

УДК 658.5:636

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО РАСЧЕТА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ НА ОСНОВЕ ПРИМЕНЕНИЯ ЧЕКОВОЙ ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

С. И. ГРЯДОВ, Ю. С. БАЛАНДИН, В. А. УДАЛОВ
(Кафедра организации социалистических с.-х. предприятий)

Важнейшими элементами внутрихозяйственного расчета в животноводстве являются своевременный учет лимитов материально-денежных средств, доведенных до хозрасчетных подразделений, и контроль за их использованием, материальная и моральная заинтересованность каждого работника трудового коллектива в экономном расходовании производственных ресурсов. Между тем при сложившейся практике планирования и учета в сельскохозяйственных предприятиях хозрасчетные подразделения ориентированы прежде всего на получение планового объема продукции. Учет израсходованных средств осуществляется только поквартально и по итогам года. К тому же он проводится с большим опозданием — по окончании отчетного периода. Кроме того, отмечается и такое противоречие: материальные и денежные средства расходуют хозрасчетные подразделения, а ответственность за себестоимость продукции несет планово-экономическая служба хозяйства.

При указанном положении дел, когда руководители хозрасчетных подразделений не заинтересованы в экономном расходовании средств и практически не несут никакой ответственности за их перерасход, нарушаются основные принципы внутрихозяйственного расчета, появляется формальный подход к доведению до трудовых коллективов лимита материально-денежных затрат, что приводит к их нерациональному использованию, повышению себестоимости продукции. Практика показывает, что себестоимость животноводческой продукции возрастает в результате непроизводительного использования на фермах помещений и механизмов, бесконтрольного расходования кормов, инвентаря и других материальных ценностей. Все это свидетельствует о необходимости совершенствования учета и контроля за использованием производственных ресурсов в каждом хозрасчетном подразделении.

Научные исследования экономистов-аграрников [1, 2, 3], а также опыт работы хозяйств Украинской ССР, Краснодарского и Ставропольского краев, Ростовской, Московской и других областей страны показывают, что в условиях внутрихозяйственного расчета целесообразно применение чековой формы контроля.

Нами был проанализирован опыт использования чековой формы контроля производственных затрат в ряде сельскохозяйственных предприятий нескольких областей, что позволило сформулировать предложения по совершенствованию организации ее внедрения в хозрасчетных животноводческих подразделениях, в том числе работающих на коллективном подряде. Эти вопросы и изложены в данной статье.

При чековой форме контроля материально-денежных затрат руководитель хозрасчетного подразделения сопоставляет фактические за-

траты с установленным лимитом при выполнении каждой хозяйственной операции, что позволяет регулярно следить за рациональным использованием средств на производство продукции, своевременно предотвратить необоснованное их расходование. Например, в результате внедрения чековой формы контроля в совхозе «Жилевский» Московской области в 1984 г. было сэкономлено запасных частей на 21 тыс. руб., горючего и смазочных материалов — на 10 тыс. руб. Себестоимость 1 ц привеса крупного рогатого скота на комплексе по выращиванию телок составила 180 руб., или снизилась по сравнению с 1983 г. на 13 %. В колхозе «Завет Ильича» Красногорского района, который является инициатором внедрения чековой формы контроля в сельскохозяйственных предприятиях Московской области, в 1984 г. только по малоценным и быстроизнашивающимся предметам снижение затрат составило 34 тыс. руб., а всего по хозяйству — 275 тыс. руб. В животноводстве расход кормов на 1 ц молока снизился по сравнению с 1983 г. на 0,1 ц корм. ед. и составил 1,0 ц корм. ед.

Особенно эффективна чековая форма контроля при работе бригад (звеньев) на коллективном подряде, так как в этом случае ответственность за расход материально-денежных средств несет вся бригада. Наибольший эффект достигается при внедрении чековой формы контроля в подрядных трудовых коллективах в животноводстве, где процесс производства и поступления продукции осуществляется в течение всего года.

С целью перевода животноводческих подразделений на чековую форму контроля материально-денежных затрат необходимо разработать схему взаиморасчетов чеками для всех хозрасчетных подразделений предприятия. В ней должны быть определены количество и размеры подразделений, объекты затрат (молочное стадо коров, молодняк крупного рогатого скота и др.), производственные и экономические связи подразделений между собой, а также ответственные лица за расчеты чеками.

Количество животноводческих подразделений, переводимых на расчеты чеками, определяется специализацией хозяйства, его размерами, формой коллективного подряда и другими условиями. При бригадной (звеньевой) форме подряда на небольших фермах чековая форма контроля применяется в этих бригадах (звеньях), на крупных фермах и комплексах — как в бригадах (по всем доведенным до нее статьям затрат), так и в отдельных ее звеньях (в пределах бригадного лимита) — по наиболее важным статьям, расход которых непосредственно зависит от результатов их работы.

Переходить на чековую форму контроля можно с начала любого месяца, однако удобнее всего с начала года, когда подразделениям доводятся хозрасчетные задания. Предварительно специалистов хозяйства и руководителей подразделений следует ознакомить с особенностями разработки хозрасчетных заданий при чековой форме контроля, с порядком оформления хозяйственных операций чеками. Одновременно в животноводческих бригадах и звеньях необходимо провести разъяснительную работу среди рабочих (колхозников) о назначении чековой формы контроля, ее роли в экономии затрат на производство продукции.

Одним из важных условий успешного внедрения чековой формы контроля является тщательная разработка годовых хозрасчетных заданий для подразделений. Хозяйство определяет следующие плановые показатели работы животноводческих бригад: производственную программу (план производства продукции); лимиты материально-денежных затрат, численность работников, их профессиональный состав; расценки для оплаты за продукцию и условия материального поощрения в соответствии с принятым в хозяйстве Положением об оплате труда; плановые цены на производимую подразделением продукцию (с учетом ее качества), а также планово-учетные цены на все статьи производственных затрат и виды услуг.

План производства продукции устанавливается на каждый месяц, а лимит материально-денежных затрат доводится в целом на год с разбивкой по периодам, продолжительность которых зависит от специализации ферм и степени освоения внутрихозяйственного расчета. На молочных фермах, где продукция поступает достаточно равномерно, лимит затрат обычно устанавливается по месяцам или кварталам; на фермах, выращивающих молодняк, — по периодам выращивания. В начале освоения внутрихозяйственного расчета лимит затрат может быть доведен по периодам содержания скота (стойловый, пастбищный), так как существенных различий по затратам на корову в отдельные месяцы в пределах этих периодов обычно не бывает. Чем короче период, на который устанавливается лимит затрат, тем эффективнее может быть контроль за их расходованием.

Объем производства основной, сопряженной и побочной продукции в хозрасчетном задании определяется с учетом плановой продуктивности и среднегодового поголовья скота. Плановую продуктивность животных устанавливают исходя из задания по объему реализации продукции, а также достигнутого на данной ферме уровня продуктивности скота. Однако этот уровень должен быть скорректирован с учетом конкретных условий, складывающихся в планируемом году (кормовая база, порода скота, технология его содержания и т. д.).

Валовую продукцию животноводства, которая будет произведена в планируемом году, оценивают в государственных закупочных ценах, предусмотренных производственно-финансовым планом хозяйства, независимо от того, как планируется ее использовать. Те виды продукции, по которым закупочные цены дифференцированы с учетом качества (молоко и др.) и сроков реализации, оценивают по средневзвешенным закупочным ценам.

В лимит производственных затрат животноводческих бригад и самостоятельных звеньев, работающих на подряде, включают только те статьи затрат, размер которых зависит от их деятельности: заработную плату (оплата труда), включая все виды доплат, надбавок и оплату отпусков; стоимость кормов, подстилки, ветмедикаментов и препаратов; затраты на текущий ремонт зданий, сооружений и оборудования; стоимость услуг автотранспорта, живой тягловой силы; затраты на тракторные работы (транспортные, стационарные и др.), электроэнергию, водоснабжение, искусственное осеменение, на устройство, содержание и ремонт лагерей и загонов, износ мелкого инвентаря, спецодежды, обуви; прочие прямые затраты, а также общебригадные (общефермские) расходы. Не следует доводить до бригад (звеньев) общепроизводственные и общехозяйственные расходы, страховые платежи, поскольку деятельность первичных трудовых коллективов не может оказать влияние на размер этих статей затрат.

При бригадно-звеньевой форме подряда звенья обязательно получают плановое задание по объему производства продукции. Что касается лимита материально-денежных затрат, то во многих хозяйствах его доводят до звеньев (в пределах бригадного лимита) по ограниченному перечню статей затрат, которые непосредственно зависят от результатов их деятельности. Так, если в звеньях применяются самостоятельные расценки за продукцию, им может быть установлен лимит расхода фонда заработной платы (оплаты труда) по тем его элементам, которые включены в расценку за продукцию (тарифный фонд, доплата за продукцию). В связи с тем, что фермам на каждый день устанавливается рацион кормления животных и он обычно дифференцируется по технологическим цехам или группам животных, имеется возможность устанавливать звеньям, находящимся в составе производственных бригад, лимит затрат на корма. Установление звену лимита хотя бы по минимальному числу статей затрат позволяет повысить ответственность его членов за экономное расходование материальных ресурсов и других затрат. При расчете лимита материально-денежных затрат по всем хозрасчетным подразделениям хозяйства ис-

пользуются единые планово-учетные цены на различные материальные ценности (как собственного производства, так и покупные) и услуги вспомогательных производств. Общая сумма лимита затрат животноводческим подразделениям доводится в расчете на запланированное среднегодовое поголовье скота и валовое производство продукции.

В плановый фонд заработной платы (оплаты труда) трудовых коллективов в животноводстве входят: тарифный фонд; доплата за продукцию; дополнительная оплата (за повышение продуктивности животных, за сохранность обслуживаемого поголовья скота, увеличение выхода молока и повышение качества животноводческой продукции); доплата за квалификацию (звание «Мастер животноводства» I или II класса); другие доплаты, предусмотренные «Положением об оплате труда»; оплата отпусков и надбавка за стаж работы в хозяйстве. Премии, выплачиваемые коллективам по итогам работы, в плановый фонд заработной платы (оплата труда) не включают.

Годовой тарифный фонд заработной платы (оплаты труда) трудового коллектива (основных и подменных рабочих) вычисляют путем умножения дневных тарифных ставок для рабочих разных профессий на 365 дней и нормативную численность рабочих. Сначала расчет ведется по каждой профессии, затем устанавливается общий тарифный фонд.

Далее рассчитывают предусмотренные Положением доплаты и надбавки, включенные в фонд заработной платы (оплаты труда):

за продукцию (при сдельно-премиальной и аккордно-премиальной системах оплаты труда) в размере от 25 до 50 % тарифного фонда по определению администрации хозяйства, при этом более высокий (начиная с 25 %) уровень доплаты за продукцию устанавливается коллективам, добившимся более высокой продуктивности животных, чем другие подразделения и хозяйство в целом. Дополнительная оплата (поощрение) включается в плановый фонд заработной платы (оплаты труда) в размере не более одного среднемесячного заработка (8,3 % годового заработка). Конкретный ее размер устанавливается администрацией хозяйства. По этой норме рассчитывается дополнительная оплата в процентах от планового фонда заработной платы (оплаты труда) за продукцию (тарифный фонд + доплата за продукцию);

за квалификацию (звание «Мастер животноводства» I или II класса и звание «Тракторист-машинист» I или II класса, если трактористы включены в состав данного коллектива). Для расчета этой доплаты необходимо вначале определить ее средневзвешенный процент в соответствии с количеством работников, которым присвоено квалификационное звание в трудовом коллективе и затем на основании полученных данных рассчитать сумму доплаты от заработка, начисленного за продукцию и обслуживание животных;

за работу в праздничные дни (только основным работникам бригады). Доплата определяется умножением дневных тарифных ставок на 8 праздничных дней и на количество основных работников той или иной профессии;

другие доплаты, предусмотренные Положением об оплате труда (за работу в ночное время, 10 % постоянным подменным операторам машинного доения и др.), начисляются в установленном порядке.

В плановый фонд заработной платы (оплаты труда) включается фонд оплаты отпусков, который обычно определяется умножением средней оплаты 1 чел.-дня на среднюю продолжительность отпуска и количество работников. Размер оплаты 1 чел.-дня рассчитывается делением общей суммы годового заработка (без учета надбавок за стаж работы) на сумму затрат труда.

Фонд оплаты отпусков можно рассчитать также через соотношение отпускных и рабочих дней. Если, например, средняя продолжительность отпуска рабочим бригады составляет 18 рабочих дней, а нормативный годовой фонд рабочего времени — 295 рабочих дней (365 календарных дней минус 52 выходных и 18 отпускных), то это

соотношение составит 6,12 %. Значит, и оплата отпусков должна быть равна 6,12 % общего фонда заработной платы (оплаты труда) без учета надбавок за стаж работы в хозяйстве.

В плановый фонд заработной платы (оплаты труда) включаются также надбавки за непрерывный стаж работы в данном хозяйстве. Предварительно определяется средневзвешенный процент этих надбавок с учетом стажа работы каждого работника. В установленном размере сумма надбавок за стаж работы в хозяйстве рассчитывается от общей суммы годового заработка, включающей и оплату отпусков.

В условиях коллективного подряда планирование фонда заработной платы (оплаты труда) может быть значительно облегчено. В основе его расчета лежат коллективные расценки для оплаты за продукцию (аккордные или прогрессивно возрастающие расценки, дифференцированные нормы поощрения), установленные на норму производства продукции в данном коллективе и плановый объем ее производства.

Планирование фонда заработной платы (оплаты труда) при применении аккордных расценок производится следующим образом. Сначала определяют коллективный фонд заработной платы (оплаты труда) бригады (звена) путем умножения аккордных коллективных расценок на плановый объем производства. В этот фонд в соответствии с принятой методикой исчисления аккордных расценок входит оплата труда членов коллектива по тарифным ставкам и доплата за продукцию (25—50 % от тарифного фонда). Поскольку некоторые из доплат и надбавок, установленных Положением об оплате труда и входящих в годовой фонд заработной платы (оплаты труда), принято вычислять в процентах к тарифному фонду, то далее из общей суммы коллективного заработка выделяется размер тарифного фонда. Для этого плановый размер коллективного заработка делят на коэффициент 1,25—1,50 (в зависимости от принятого в хозяйстве размера доплат за продукцию). Далее плановый фонд заработной платы (оплаты труда) рассчитывают в изложенном выше порядке.

При применении в подрядном коллективе для расчета с рабочими прогрессивно возрастающих расценок, рассчитанных по методике [6], надо иметь в виду, что в эти расценки, помимо тарифного фонда и доплаты за продукцию (25—50 %), включены также дополнительная оплата (поощрение) за повышение продуктивности животных и премии за продукцию. Расчет планового фонда заработной платы (оплаты труда) в этом случае производится следующим образом.

По шкале прогрессивно возрастающих расценок, определенных в хозяйстве с учетом указанных рекомендаций, устанавливают расценку, соответствующую плановому уровню продуктивности животных на данной ферме. Умножением ее на плановый объем производства продукции получают размер заработка, включающего все указанные элементы заработной платы (оплаты труда). Чтобы определить фонд заработной платы (оплаты труда) за продукцию, надо рассчитанный заработок разделить на коэффициент, учитывающий размер включения в расценку дополнительной оплаты и премии. Например, если при плановом уровне продуктивности животных на данной ферме дополнительная оплата при расчете прогрессивно возрастающей расценки составляет 7,12 %, премия — 25,4 %, а все доплаты и премии — 32,56 %, то коллективный заработок нужно разделить на коэффициент 1,3256. Разделив далее этот фонд на коэффициент 1,25—1,50 (в зависимости от принятого в хозяйстве размера доплат за продукцию), получают тарифный фонд заработной платы (оплаты труда). В дальнейшем расчет планового фонда заработной платы (оплаты труда) осуществляется в изложенном выше порядке.

При планировании фонда заработной платы (оплаты труда) подрядного коллектива с использованием дифференцированных норм поощрения, принятых в хозяйствах Московской области [7], необходимо

взять за основу расценку за единицу продукции, установленную за норму производства. Умножением ее на плановый объем производства продукции определяют размер коллективного заработка, исчисленного исходя из 125 % тарифного фонда. После этого находят тарифный фонд заработной платы (оплаты труда) делением рассчитанного ранее коллективного заработка на коэффициент 1,25. При необходимости тарифный фонд корректируют в связи с тем, что при определенном уровне продуктивности животных оплата труда работников отдельных профессий (операторов машинного доения) производится по более высокой тарифной ставке. Далее плановый фонд заработной платы (оплаты труда) рассчитывают, как изложено выше.

Сумма тарифного фонда и всех видов доплат и надбавок является плановым фондом заработной платы (оплаты труда) коллектива на год или иной период (квартал, месяц).

Потребность в кормах на планируемый год определяется исходя из планового среднегодового поголовья животных, закрепленного за бригадой (звенем), и принятых в хозяйстве норм расхода кормов, обеспечивающих полноценное кормление животных и плановую их продуктивность. Оценку кормов принято производить по средней себестоимости, рассчитанной в производственно-финансовом плане хозяйства.

Наиболее правильным следует считать доведение лимита затрат на корма с учетом их питательности. Например, если содержание кормовых единиц в 1 ц сена (по отчетным данным за последние 3—5 лет) составляет 0,48 ц, а плановая себестоимость 1 ц сена в натуре равна 5,0 руб., то при расчете лимита затрат на корма 1 ц корм. ед. сена должен оцениваться в 10,4 руб. (5,0:0,48). При использовании сена с содержанием 0,45 ц корм. ед. 1 ц корм. ед. сена необходимо оценивать в 11,1 руб. (5,0:0,45), а годвой лимит затрат на корма следует увеличить. При скармливании кормов с более высокими кормовыми достоинствами лимит затрат на корма при прочих равных условиях должен снижаться.

Работа автотранспорта по перевозке грузов при расчете лимита материально-денежных затрат оценивается по плановой себестоимости 1 ткм грузоперевозок в целом по грузовому автопарку. В то же время в некоторых хозяйствах применяется оценка его работы по плановой себестоимости 1 автомобиле-часа работы для автомобилей различной грузоподъемности. Такой способ оценки более удобен при механизированной форме учета материально-денежных затрат. К тому же данный способ позволяет правильнее оценивать затраты на работу грузового автотранспорта по объектам калькуляции. Кроме того, бригады (звеньевые), зная доведенный до подразделения лимит затрат на грузовой автотранспорт, заинтересованы в сокращении непроизводительных простоев автомобилей на фермах и более эффективном их использовании. Поэтому они заказывают для выполнения необходимых работ такой автомобиль, грузоподъемность которого в большей степени соответствует плановому объему перевозки грузов.

Услуги тракторного парка, выполняющего работы на ферме, оплачиваются по плановой себестоимости 1 усл. эт. га. В том случае, если тракторы постоянно заняты на ферме и трактористы-машинисты входят в состав животноводческой бригады, их заработная плата (оплата труда) включается в плановый фонд бригады, а остальные статьи затрат доводятся до бригады как разница между затратами, рассчитанными по плановой себестоимости 1 усл. эт. га, и суммой на заработную плату (оплату труда).

Услуги других вспомогательных производств (электроснабжение, водоснабжение и пр.) оцениваются по плановой себестоимости 1 кВт·ч электроэнергии, 1 м³ воды и т. д.

Материальные ценности, поступающие в хозяйство со стороны (ветмедикаменты и пр.), оцениваются по плановым ценам приобретения с учетом плановых затрат на доставку.

Затраты на текущий ремонт основных средств, закрепленных за бригадой, рассчитывают с учетом конкретных условий по смете бригадира (заведующего фермой), прораба хозяйства и инженера по механизации трудоемких процессов в животноводстве. Размер остальных статей прочих прямых затрат (устройство, содержание и ремонт летних лагерей и др.) устанавливается по опыту прошлых лет. При этом предварительно анализируют их уровень за прошлые годы в расчете на голову скота. Если эти затраты обеспечивали в прошлом нормальный ход производственного процесса, то их принимают за основу и при планировании.

Эффективность работы хозрасчетных животноводческих подразделений на подряде в значительной степени зависит от обоснованности доводимых до них плановых заданий. В связи с этим в разработке таких заданий вместе со специалистами экономической и зоотехнической служб предприятия должны участвовать руководители (бригадиры, звеньевые) и специалисты соответствующих подразделений. Это позволяет полнее учитывать достижения передового опыта, неиспользованные резервы увеличения производства продукции, повышения ее качества и снижения затрат, своевременно устранять все спорные вопросы по планированию объема производства продукции и размера доводимых до подрядных коллективов лимитов материально-денежных затрат. В этих же целях хозрасчетные задания обсуждаются на собраниях трудовых коллективов. После утверждения руководителем хозяйства они до начала или в самом начале планируемого года доводятся до бригад (звеньев).

В начале каждого расчетного периода (месяц и т. д.) администрация хозяйства выдает каждому подразделению чековую книжку с лимитом материально-денежных затрат, необходимых для производства запланированного объема продукции. В чековую книжку в соответствии с утвержденным хозрасчетным заданием записываются лимиты затрат (по отдельным статьям) на соответствующий месяц, а также плановый объем производства продукции в этом месяце. Общепроизводственные расходы животноводства и общехозяйственные затраты заносят в отдельные чековые книжки, которые выдают соответственно начальнику цеха животноводства (или одному из главных специалистов отрасли) и заместителю директора совхоза (председателю колхоза) по хозяйственной части, отвечающим за их расход на основании приказа руководителя хозяйства.

В сельскохозяйственных предприятиях могут использоваться чеки различной формы. В настоящее время чаще применяют чеки (сельхозучет, ф. № 249), выполняющие только контрольную функцию и не заменяющие первичных документов и регистров бухгалтерского учета, в результате чего увеличивается поток документов, возрастают затраты времени на их заполнение. Эффективнее во взаиморасчетах использовать чеки, совмещающие накладные внутривозвратного назначения (сельхозучет, ф. № 87), поскольку в этом случае исключается дублирование накладных, а чекам придается функция официального бухгалтерского документа.

Контроль за расходованием утвержденного лимита затрат осуществляет бригадир (звеньевой) при выписке чеков на полученные и израсходованные материальные ценности и услуги, оказанные данному подразделению другими подразделениями и службами хозяйства. По ряду статей затрат (заработная плата, стоимость электроэнергии и воды, затраты на искусственное осеменение животных и др.) такой контроль производит один раз в месяц на основании расчетов начисления оплаты труда работникам животноводства, отчетов инженера-электрика и ответственного работника за водоснабжение об использовании электроэнергии и воды, акта на списание израсходованного семени и материалов и т. д.; по другим статьям (услуги автопарка, тракторного парка, затраты на текущий ремонт основных средств, стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов и др.) — по мере за-

Схема расчетов чеками руководителя бригады молочного стада

Статья затрат	Кому выдается чек	Вид работы, услуги	Периодичность выписки чеков
Заработная плата (оплата труда)	Бухгалтерии	Выполнение работ на ферме работниками бригады	1 раз в месяц
Корма	Фуражиру (зав. складом)	Получение кормов в хранилищах, на складах	1 раз в месяц
	Бригадиру тракторнополеводческой бригады	Использование пастбищных кормов	То же
	То же	Использование зеленых кормов в качестве подкормки	1 раз в 10 дней
Подстилка	Бухгалтерии	Скармливание кормов	1 раз в месяц
	Зав. стройцехом	Получение опилок	1 раз в месяц
	Бухгалтерии	Использование опилок на подстилку	То же
Автотранспорт	Зав. гаражом	Перевозка грузов на ферму	1 раз в 10 дней
Тракторные работы	Бригадиру тракторнополеводческой бригады	Подвоз и раздача кормов и др.	По окончании работы или 1 раз в месяц
Водоснабжение	Отв. работнику за водоснабжение	Использование воды	1 раз в месяц
Электроэнергия	Ст. инженеру-электрику	Использование электроэнергии	1 раз в месяц
Текущий ремонт основных средств	Бригадиру бригады по механизации трудоемких процессов в животноводстве, зав. стройцехом	Проведение текущего ремонта основных средств на ферме	При завершении ремонта
Искусственное осеменение	Бухгалтерии	Использование семени и материалов	1 раз в месяц
Ветмедикаменты, препараты	Зав. ветаптекой	Использование ветмедикаментов, препаратов	1 раз в месяц
Спецодежда, инвентарь и пр.	Зав. складом	Получение со склада спецодежды, инвентаря	При каждом получении со склада

вершения хозяйственной операции на основании путевых листов грузового автомобиля, учетных листов трактористов-машинистов, путевых листов трактора, нарядов на сдельную работу по текущему ремонту, лимитно-заборных карт, накладных внутрихозяйственного назначения (табл. 1).

Если отпуск материальных ценностей или оказание услуг хозрасчетной бригаде (звену) осуществляются регулярно в течение всего месяца (выдача кормов из хранилищ и складов, получение опилок в стройцехе, транспортные услуги и пр.), чеки может выписывать бригадир (звеньевой) руководителю соответствующего подразделения не по мере завершения хозяйственной операции, а 1—3 раза в месяц.

Контроль за деятельностью подрядных коллективов в животноводстве с помощью чеков позволяет оперативно получать необходимую информацию, значительно опережая в этом бухгалтерский учет. Бригадир (звеньевой) ежедневно контролирует не только объем произведенной продукции, но и расход лимита материально-денежных средств. Благодаря этому и подразделению, и хозяйству в целом известно, какие работы произведены и с какими затратами, сколько получено продукции, за счет чего достигнута экономия, по каким статьям затрат допущен перерасход.

После завершения каждого месяца руководитель хозрасчетного подразделения представляет в планово-экономический отдел хозяйства от-

Примерная форма отчета о выполнении хозрасчетного задания молочной ферме
(расчет условный)

Показатель	За декабрь			С начала года		
	по плану	по плану на фактическое поголовье (объем производства)	фактически	по плану	по плану на фактическое поголовье (объем производства)	фактически
I. Продукция и объем работ						
Кормо-дни	13 454	×	13 392	158 410	×	157 680
Среднее поголовье коров, гол.	434	×	432	432	×	432
Удой на корову, кг	282	×	296	4 060	×	4 152
Жирность молока, %	3,5	×	3,53	3,5		3,52
Валовой надой, ц:						
в натуре	1 224	1 218	1 279	17 620	17 539	17 937
в пересчете на базисную жирность	1 260	1 254	1 328	18 138	18 055	18 570
Выход телят, гол.	28	28	28	427	426	423
Всего продукции в пересчете на молоко, ц	1 302	1 296	1 370	18 779	18 694	19 205
Выход навоза, т	464	462	462	4 340	4 320	4 320
Стоимость валовой продукции, руб.	27 231	27 105	28 614	389 226	387 464	397 878
Выполнение плана по производству валовой продукции, %	×	100	105,6	×	100	102,7
II. Затраты на производство продукции, руб.						
Затраты труда, чел.-ч:						
всего	5 218	5 490	5 105	64 544	66 008	62 880
на 1 ц продукции	4,00	×	3,73	3,44	×	3,27
Зароботная плата, руб:						
всего	5 078	5 343	5 165	71 440	×	71 010
на 1 ц продукции	3,90	×	3,77	3,80	×	3,69
Расход кормов в натуре, ц:						
комбикорм	411	432	445	5 150	5 267	5 312
и т. д. по видам кормов						
всего, ц корм. ед.	1 635	1 720	1 667	21 950	22 445	22 185
на 1 ц продукции	1,26	×	1,22	1,17	×	1,16
Стоимость кормов, руб.:						
всего	20 012	21 053	20 404	235 963	241 284	238 489
1 ц корм. ед.	12,24	×	×	10,75	×	×
Прочие прямые затраты, руб.:						
всего	1 117	1 156	1 198	26 442	25 491	24 670
в т. ч. автотранспорт	115	115	84	2 150	2 150	1 775
и т. д. по прочим прямым затратам						
Всего расходов по бригаде, руб.	26 207	27 552	26 767	332 845	339 754	334 169
Экономия(+), перерасход(-), руб.:						
зароботная плата	×	×	+178	×	×	+1969
корма	×	×	+649	×	×	+2795
прочие прямые затраты	×	×	-42	×	×	+821
в т. ч. на 1 ц продукции	×	×	+0,58	×	×	+0,29
Затраты (за минусом стоимости навоза) на 1 ц продукции, руб.	19,59	19,61	19,03	17,38	17,35	17,06
Справочно:						
Кроме того, затраты, исчисляемые по хозяйству в целом на 1 ц продукции, руб.	9,10	9,10	9,18	8,07	8,07	8,19
Себестоимость 1 ц продукции, руб.	28,69	28,71	28,21	25,45	25,42	25,25

чет о фактическом производстве продукции и использованном лимите по статьям затрат (табл. 2). При подведении итогов работы трудовых коллективов плановые показатели по объему производства продукции и расходу основных затрат корректируются, если в течение отчетного периода произошли изменения по сравнению с планом по не зависящим от коллектива причинам: увеличение (или уменьшение) поголовья животных на ферме в результате незапланированного их поступления (рас-

хода), гибель животных при стихийном бедствии, неполное обеспечение кормами и другими средствами производства и т. д., что привело к увеличению (или уменьшению) производства продукции и размера затрат по сравнению с планом. В данном случае плановое задание по объему производства продукции должно быть пересчитано на фактическое поголовье скота, а плановый лимит материально-денежных затрат — на фактический объем производства продукции.

Из табл. 2 видно, что в декабре бригаде был доведен лимит материально-денежных затрат в размере 26 207 руб., а фактически израсходовано 26 767 руб. Однако в данном случае перерасхода материально-денежных затрат нет, так как в этом месяце получено продукции больше, чем планировалось, в связи с чем плановый лимит затрат должен быть скорректирован. После корректировки он составил 27 552 руб., т. е. в бригаде получена экономия затрат в размере 785 руб.

При определении экономии (перерасхода) затрат по сравнению с планом отклонения фактических цен на сырье, материалы, услуги обслуживающих производств от планово-учетных не учитывают, а отражают в бухгалтерском учете в целом по хозяйству на соответствующих счетах. Это вызвано тем, что животноводческие подразделения не могут нести ответственность, например, за повышение себестоимости кормов по сравнению с планом или, наоборот, пользоваться выгодами от снижения их себестоимости в растениеводческих подразделениях.

Если план производства продукции за месяц выполнен, а выделенные средства не израсходованы, то их остаток указывается в чековой книжке как экономия и используется подразделением в следующие месяцы в случае перерасхода средств. При недостатке средств в течение месяца, если их перерасход не оправдан получением дополнительной продукции, вопрос о выделении бригаде (звену) дополнительного лимита затрат решается совместно главным экономистом и главным зоотехником, а при повторных случаях — руководителем хозяйства на основании объяснительных записок руководителей подразделений о причинах перерасхода. В этом случае планово-экономический отдел выделяет подразделению дополнительный лимит затрат, уменьшив его в те месяцы, когда намечается погашение перерасхода.

При оказании помощи рабочей силой и техникой одним подразделением другому все затраты на выполненный объем работ относятся на издержки подразделения «Заказчика». При этом «Заказчик» обязан подготовить условия для успешного выполнения работ, а «Исполнитель» качественно их выполнить. В случае невыполнения взаимных обязательств на виновного налагают штраф в размере 100—300 % плановой стоимости работ (услуг) в зависимости от их срочности. Сумма штрафов, выплаченных подразделением, вычитается в конце года из суммы экономии прямых затрат. Сумма штрафов, полученных в порядке возмещения ущерба, соответственно увеличивает размер экономии затрат.

Претензии к выполнению работ и услуг разрешаются на основании докладных записок руководителей подразделений комиссией в составе: председателя — руководитель хозяйства (или его заместитель), члена — главный экономист (или другой специалист планово-экономического отдела) и представителя профкома предприятия.

Итоги работы трудовых коллективов за каждый отчетный месяц, а также за период с начала года (нарастающим итогом) внимательно анализируются специалистами экономической и зоотехнической служб и обсуждаются на балансовых комиссиях хозяйства, на производственных совещаниях в самих подразделениях. Положительно зарекомендовала себя практика введения ежемесячного дня хозрасчета, на котором рассматривается ход выполнения хозрасчетных заданий.

На основании анализа расходования материально-денежных средств подразделением за месяц (период) планово-экономический отдел хозяйства разрабатывает предложения либо о материальном поощрении работников бригады (звена) за экономию затрат, либо о мере их от-

ветственности за перерасход на основании Положения об оплате труда и представляет на утверждение руководителю хозяйства.

В соответствии с действующим Положением об оплате труда трудовым коллективам, обеспечившим экономию материально-денежных затрат по итогам работы за год, выплачивается премия в размере до 40 % суммы полученной экономии (конкретный ее размер устанавливается в хозяйстве). Исходя из этого, например, бригаде молочного стада, годовые результаты работы которой приведены в табл. 2, может быть выплачена из фонда заработной платы (оплаты труда) премия в размере 2218 руб. В то же время за необоснованный перерасход лимита затрат может снижаться размер премии, выплачиваемой за увеличение объема производства продукции. Например, в совхозе «Жилевский» Московской области за каждый процент перерасхода материально-денежных затрат уровень данного вида премии снижается на 1,5 %, но не более 50 % ее размера.

При необоснованном перерасходе лимита материально-денежных затрат в течение года трудовому коллективу при подведении итогов его работы может снижаться также размер дополнительной оплаты, выплачиваемой за увеличение объемов производства продукции, более полную сохранность выращиваемого поголовья животных и др. Например, в колхозе «Завет Ильича» Красногорского района Московской области хозрасчетные подразделения, допустившие необоснованный перерасход затрат в течение месяца, лишались дополнительной оплаты в размере до 25 %.

Для эффективного внедрения в животноводстве чековой формы контроля материально-денежных затрат необходимо совершенствование учетной работы. Для анализа затрат в бухгалтерии составляют реестры чеков, где отражаются все затраты в течение месяца и остатки средств в подразделениях по каждой статье. Это позволяет точно и своевременно представлять в планово-экономический отдел хозяйства информацию о ходе и результатах производства и возникающих в процессе производства отклонениях от плановых заданий.

Таким образом, в целях рационального использования материальных и трудовых ресурсов в сельскохозяйственных предприятиях необходимо совершенствование экономического механизма взаимоотношений между подразделениями и службами хозяйства на основе применения чековой формы контроля затрат. Действенность этой формы контроля в животноводстве обеспечивается при условии предоставления хозрасчетным подразделениям оперативно-хозяйственной самостоятельности, доведения до них экономически обоснованных заданий, правильной организации расчетов с другими подразделениями и службами хозяйства за материалы и услуги, повышения материальной заинтересованности первичных трудовых коллективов ферм и комплексов в экономном использовании средств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Башмачников В. Ф. Сущность и основные принципы коллективного подряда. — Экономика сельск. хоз-ва, 1984, № 10, с. 14—25. — 2. Бузилов Ю. Т., Арутюнян Ф. Г. Вопросы подрядной организации труда в животноводстве. — Экономика сельск. хоз-ва, 1984, № 7, с. 57—62. — 3. Журиков В. Н. Материальное и моральное стимулирование работников при коллективном подряде. — Экономика сельск. хоз-ва, 1984, № 3, с. 70—74. — 4. Коллективный подряд на селе / Под ред. Кручины Н. Е., Андреева С. Т. — М.: Колос, 1983. — 5. Методические рекомендации по организации чековой формы контроля затрат в колхозах и совхозах Московской области. М.: 1984. — 6. Рекомендации по организации коллективного подряда в животноводческих подразделениях колхозов и совхозов. — М.: Колос, 1984. — 7. Рекомендации по организации коллективного подряда в хозрасчетных подразделениях животноводства совхозов и колхозов Московской области. — М.: 1985. — 8. Югай А. М. Оплата труда и материальное стимулирование при коллективном подряде. — Экономика сельск. хоз-ва, 1983, № 11, с. 28—36.

Статья поступила 27 апреля 1985 г.