

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ ЛЕСНОГО КОМПЛЕКСА

The article considers auxiliary productions, which includes auxiliary process, necessary for servicing of basic productions of energy, package, instrument, transport, etc. The efficiency of main processes depends on the efficiency of auxiliary production functioning under the influence of a whole series/number of factors. The article considers also kinds of auxiliary manufactures of the enterprises of a wood complex which are determined by features and specificity of the basic manufacture: siccative economy, raid and exchange works, cutting of longwood, etc. The administrative consideration of expenses of such manufactures has also a number of features which are consider in the article.

Введение. В производственном процессе предприятия центральное место занимает основное производство, в котором преобладают основные технологические процессы, содержащие совокупность действий, непосредственно связанных с изменением формы, размеров, вида, положения, состояния или других свойств предмета труда для получения готового изделия. Наряду с основным в производственный процесс предприятия входят вспомогательные производства, включающие процессы, необходимые для обслуживания основного производства и обеспечения бесперебойного изготовления и выпуска продукции.

Степень развития вспомогательных производств зависит от характера основного производства, его размера и степени зрелости общественного разделения труда. Выделение на промышленных предприятиях вспомогательных производств и организация с их помощью обслуживания основного производства оказали большое влияние на технологический процесс, организацию и экономику предприятий. Выполнение вспомогательных процессов специальными рабочими освобождает основных рабочих от разнообразных и сложных функций по обслуживанию оборудования, подготовке инструмента, транспортированию изделий и т. п. Это способствует углублению использования производственных фондов, повышению качества выпускаемой продукции и в то же время совершенствованию самого процесса обслуживания основного производства.

Обсуждение и результаты. В современных условиях незначительные простои оборудования могут вызвать существенные потери в основном производстве. В связи с этим большое значение приобретают вопросы поддержания оборудования в постоянной технической готовности, всестороннего ресурсного обеспечения, на что и направлена деятельность вспомогательных производств. Анализ технико-экономических показателей промышленных предприятий свидетельствует, что до 75% потерь основного производства составляют потери вспомогательных служб. Для вспомога-

тельных производств характерен повышенный уровень трудоемкости: в себестоимости продукции вспомогательных цехов удельный вес заработной платы в 2–3 раза выше, чем в цехах основного производства. Коэффициент сменности машин и оборудования вспомогательных производств значительно ниже, чем в основных, а загрузка вспомогательных рабочих составляет лишь 50–60% сменного времени. Это свидетельствует о низком техническом уровне и слабкой организации вспомогательных производств, а также о значительных резервах для промышленного комплекса, скрытых в этой сфере производства. Переход вспомогательных производств на техническую основу, соответствующую требованиям современности, их организационная перестройка – важные резервы повышения эффективности производства. Кроме того, улучшение организации и структуры вспомогательных производств и их взаимодействие с основным производственным процессом является важным направлением перестройки хозяйственного механизма в целом. Поэтому главными задачами деятельности вспомогательных производств по отношению к основному являются:

- предотвращение возможных отклонений хода производственного процесса от заданного уровня;

- создание условий для реализации преимуществ специализированной организации основного производства;

- функционирование на основе технологического, организационного, технико-экономического соответствия основного и вспомогательных производств;

- обеспечение выпуска максимума продукции заданного качества при фиксированном объеме ресурсов или выпуск заданного объема продукции при минимуме затраченных ресурсов;

- обеспечение гибкости основного производства при изменении номенклатуры выпускаемой продукции.

Таким образом, основной целью функционирования вспомогательных производств яв-

ляется обеспечение бесперебойной работы основного производства с наименьшими затратами. От того, насколько эффективно функционируют вспомогательные производства, зависит эффективность основных процессов. Эффективность производства складывается под влиянием целого ряда факторов, которые действуют не изолированно, а тесно переплетаются и взаимодействуют. При классификации этих факторов автор Водолазов А. Н. предлагает выделять:

1) влияние на себестоимость продукции предприятия за счет уменьшения расходов на техническое обслуживание на единицу продукции;

2) влияние на себестоимость продукции предприятия за счет уменьшения брака, возникающего в основном производстве, повышения технического уровня парка оборудования, снижения трудоемкости процессов и роста производительности труда основного производства, использования более эффективной оснастки и инструмента;

3) влияние на объемы основного производства за счет уменьшения простоев основного производства по вине вспомогательного [4].

В состав вспомогательных производств входят службы, цехи и другие подразделения, выполняющие функции технического обслуживания основного производства или предприятия в целом, а именно:

- инструментальные (изготовление инструмента, приспособлений, моделей);
- ремонтные (ремонтно-механические, ремонтно-строительные, электроремонтные);
- энергетические (котельная, компрессорные станции, электростанции);
- транспортные (железнодорожный, водный и автомобильный транспорт);
- тарные (выпуск и ремонт тары);
- хозяйственного обслуживания (уборка производственных помещений, стирка и ремонт одежды).

Вспомогательные производства определяются особенностями и спецификой основного производства, его размерами и производственными связями. Виды вспомогательных производств, которые рекомендуется выделять на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности и лесохимии, лесозэксплуатации и на деревообрабатывающих предприятиях представлены в таблице.

Таблица

Виды вспомогательных производств предприятий лесного комплекса

Показатель	Целлюлозно-бумажная промышленность и лесохимия	Деревообрабатывающие предприятия	Лесозэксплуатация
Виды вспомогательных производств	1. Ремонтно-механические и ремонтно-строительные мастерские (цехи)		
	2. Содержание и эксплуатация автомобильного транспорта		
	3. Производство тепловой и электрической энергии		
	4. Очистка сточных вод	4. Содержание и эксплуатация железнодорожного транспорта	
	5. Рейдо-биржевые производства		5. Содержание лесовозных дорог
	6. Производство сжатого воздуха	6. Водный транспорт	6. Содержание и эксплуатация тракторов
	7. Производство кислорода	7. Сушильное хозяйство	7. Содержание и эксплуатация погрузочно-разгрузочных и других механизмов
	8. Торфоразработки	8. Промышленное водоснабжение	
	9. Производство извести	9. Подсобные производства	
	10. Производство хлора		
	11. Производство деревянной тары		
	12. Производство стеклянной тары		
	13. Производство силикат глыбы и жидкого стекла		
	14. Производство печатных форм		
	15. Лесопиление и деревообработка		

Таким образом, организационная и технологическая специфика основных производств предприятий лесной, целлюлозно-бумажной, деревообрабатывающей промышленности и лесохимии обуславливает наличие не только традиционных видов вспомогательных производств, представленных ремонтными, энергетическими, транспортными и другими цехами, но и специфическими производствами. К ним относятся: рейдо-биржевые и сушильное производства, торфоразработки, производства хлора, извести, содержание и эксплуатация железнодорожного транспорта и тракторов, лесовозных дорог, погрузочно-разгрузочных механизмов и пр.

По составу продукции и услуг, по характеру технологических процессов цехи вспомогательного производства подразделяются на две основные группы. К первой группе относятся цехи, вырабатывающие обширную по номенклатуре продукцию (ремонтно-механические, ремонтно-строительные и др.). Одной из важнейших особенностей этих цехов является наличие незавершенного производства. Ко второй группе относятся цеха, вырабатывающие однородную продукцию или оказывающие один вид услуг основному производству и имеющие одну планово-учетную единицу (рейды и биржи, электростанции, котельные, компрессорные станции, транспортные цеха). В этих цехах длительность производственного цикла незначительна и отсутствует незавершенное производство.

Определение себестоимости продукции и услуг вспомогательных производств рекомендуется производить в следующей последовательности:

- калькулирование себестоимости услуг ремонтных мастерских;
- калькулирование себестоимости водоснабжения и отнесение затрат по водоснабжению на паровое хозяйство и цеха основного производства;
- калькулирование тепла (пара) и списание его себестоимости на выработку энергии и цеха основного производства;
- калькулирование себестоимости энергии и списание ее стоимости на цеха-потребители;
- калькулирование себестоимости услуг и работ всех остальных вспомогательных производств (включая транспорт).

Себестоимость продукции, работ и услуг небольших вспомогательных производств, потребляемых полностью внутри предприятия, отдельно не калькулируется, а затраты на их производство непосредственно включаются в соответствующие статьи расходов на обслуживание производства и управление.

Рассмотрим особенности отражения издержек отдельных вспомогательных производств деревообрабатывающих предприятий.

Рейдовые и биржевые работы. Этим понятием охватываются издержки водных цехов и лесных бирж лесопильных, фанерных и спичечных предприятий по приемке, выгрузке, хранению, технологической подготовке и подаче в производство круглых лесоматериалов для распиловки, лущения и строгания.

Затраты по рейдовым и биржевым работам целесообразно группировать в разрезе основных складских процессов, различая, во-первых, приемку, выгрузку и хранение древесного сырья, а во-вторых, – технологическую подготовку и подачу древесины на ту или иную стадию обработки. Такая детализация позволяет сопоставлять фактические расходы на эти операции с плановыми, пересчитанными на отчетные объемы выполненных работ. Распределение издержек водного цеха и лесной биржи между указанными процессами выполняется преимущественно по прямому признаку. Содержание аппарата управления, другие общецеховые расходы в сырьевых подразделениях относят на себестоимость подач круглого леса в распиловку, раскряжевку и т. д.

Издержки, связанные с созданием и хранением запасов круглых лесных материалов, присоединяют к стоимости (исчисленной в ценах производителей с прибавлением транспортных расходов до склада предприятия) остатка древесины на конец отчетного месяца исходя из средней величины расходов, приходящихся на один кубометр древесного сырья, поставленного предприятию за период с начала года. Остаточную же часть таких затрат относят на потребителей леса (цехи, участки, хозяйства). Необходимость ежемесячной корректировки распределения заготовительных издержек по их среднегодовому уровню вызывается ее зонным характером лесоснабжения. Расходы по подаче лесоматериалов в переработку относят полностью на затраты производства.

Разделка долготья. Результатом этих процессов является изменение количественных, качественных и стоимостных характеристик исходного сырья. Затраты, связанные с разделкой долготья, являются дополнительными расходами по сырью и собираются в отдельной смете. Поскольку работы по разделке долготья производятся обычно в объемах текущего потребления леса на лущение и строгание, а переходящие остатки специально подготовленного спичечного сырья относительно невелики и устойчивы, все расходы, вызванные подготовкой древесины, включаются целиком в затраты соответствующего основного производства.

Сушильное хозяйство. Оказывает услуги основному производству по искусственной сушке лесоматериалов (главным образом досок и заготовок) до транспортной и технологической влажности. Распределение затрат по суш-

ке лесоматериалов производится по единой для вспомогательных цехов номенклатуре статей расходов. Наличие более или менее постоянного задела высушиваемых лесоматериалов позволяет все расходы, учтенные по сушильному цеху за отчетный месяц, включать в себестоимость основного производства (пилопродукции, мебели, других изделий деревообработки). Распределяется фактическая стоимость услуг по сушке между калькулируемыми объектами (в мебельных и иных деревообрабатывающих производствах) пропорционально нормированным издержкам на сушку, включенным в плановые калькуляции.

Для определения плановой себестоимости сушки пиленых материалов по одноименным группам (доски, бруски обрезные и необрезные; заготовки и т. д.) и породам (ель и пихта, сосна и кедр, береза, бук и лиственница, дуб) в первую очередь определяется количество условного материала по каждой из групп и в целом по всем лесоматериалам. Затем общую сумму затрат, планируемых по сушильному цеху (без стоимости высушиваемых полуфабрикатов), делят на всю кубатуру условного материала. Полученное частное умножают на объем группы сортиментов в условном материале, находят относящуюся к этой группе долю издержек. Разделив последние на количество физических кубометров высушенных лесоматериалов, получают искомую себестоимость сушки одного кубометра лесопроизводства. Далее определяют затраты на кубометр по высушиванию других изделий. Условным материалом принято назвать сосновые обрезные доски сечением 50×15 мм с начальной влажностью 60%, высушиваемые в камере со скоростной реверсивной циркуляцией сушильного агента до II качественной категории и 12% влажности.

Транспортные цехи. Планирование и учет себестоимости услуг транспорта производится по видам транспорта: железнодорожный, водный, автомобильный, гужевой, погрузочно-разгрузочные работы и т. д., независимо от того, как организовано транспортное хозяйство – в едином цехе или обособленных цехах. Объектами калькулирования по каждому виду транспорта является себестоимость единицы выполняемых услуг.

Для основного вида производимых работ – перевозки грузов – калькуляционной единицей является 1 тонно-километр. Также могут применяться следующие калькуляционные единицы: 1 тонна; 1 отправка (ездка); 1 автомобиледень (смена/работы); 1 час нахождения подвижного состава у заказчика; 1 километр пробега; другие показатели измерения транспортной работы. На предприятиях с незначительным объемом грузооборота и ограниченной дальностью перевозок калькуляционной еди-

ницей может служить 1 тонна перевезенного груза (без учета расстояния перевозок).

При организации отдельного цеха (участка, отделения) погрузочно-разгрузочных работ в качестве единицы применяется 1 тонна. Если обособленной службы погрузки и выгрузки не организовано, то себестоимость этих операций калькулируется совместно с себестоимостью перевозки грузов. При закреплении транспортных средств за цехами-потребителями в качестве калькуляционной единицы может применяться 1 машино-час (в гужевом хозяйстве 1 коне-день). Единицей измерения и калькулирования для специальных машин и механизмов (тягачи, краны, бульдозеры и т. д.) является 1 машино-час. Калькулирование себестоимости производится по группам подвижного состава в зависимости от грузоподъемности или по конкретным типам и маркам автотранспортных средств.

Заключение. Таким образом, рассмотрены виды вспомогательных производств предприятий, а также отраслевые особенности состава этих производств на предприятиях лесной, целлюлозно-бумажной, деревообрабатывающей промышленности и лесохимии, обусловленные организационной и технологической спецификой основных производств. Следует отметить, что каждая отрасль лесного комплекса имеет свои специфические вспомогательные подразделения, учет издержек которых имеет ряд особенностей. Это необходимо учитывать, так как существует прямая взаимосвязь между уровнем организации вспомогательных производств и эффективностью функционирования предприятия в целом.

Литература

1. Водолазов, А. Н. Роль вспомогательных производств в современном производственном процессе / А. Н. Водолазов // Вестник ДГТУ. – № 2. – 2002. – С. 209–214.
2. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) деревообработки: утв. Президентом концерна «Беллесбумпром» 28.11.99. – Минск: ООО «Экаунтбизнес», 2000. – С. 193.
3. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) лесозаготовки: утв. Президентом концерна «Беллесбумпром» 28.11.99. – Минск: ООО «Экаунтбизнес», 2000. – С. 152.
4. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) целлюлозно-бумажной промышленности: утв. Президентом концерна «Беллесбумпром» 28.11.99. – Минск: ООО «Экаунтбизнес», 2000. – С. 155.