

О ПЕРЕСТРОЙКЕ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ ПОЛИГРАФИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Выполнение задач послевоенной пятилетки вновь выдвигает, как одну из первоочередных работ осуществление указаний XVIII съезда ВКП(б) о необходимости улучшения учета. В Законе о пятилетнем плане восстановления и развития народного хозяйства СССР на 1946—1950 г.г. подчеркнуто значение экономических рычагов для выполнения пятилетнего плана, а улучшение постановки учета продукции является одной из важнейших предпосылок для полного использования экономических рычагов и правильной организации хозрасчета. *А. М. Л.*

Для полиграфической промышленности этот вопрос особо актуален не только потому, что действующие в полиграфии методы учета и планирования страдают существенными недочетами, но еще и потому, что в этой отрасли социалистической промышленности нет единой системы учета продукции. На большинстве полиграфических предприятий СССР применяется процессный метод учета, согласно инструкции Госплана СССР от 17.XII-1935 г. На предприятиях треста «Полиграфкнига» ОГИЗ'а и в некоторых типографиях других ведомств (Ленинградского Управления издательств и полиграфии, Академии Наук и др.) действует, так называемый, комплексный метод.

Социалистический учет должен обеспечить контроль за сохранностью общественной собственности, за ее правильным использованием, за ростом социалистического производства и распределением общественного продукта на основании заданий государственного плана, а с этой целью — возможность проверки выполнения этих планов и анализа хозяйственной деятельности каждой отрасли, предприятия и его отдельных участков. Это может быть достигнуто при условии полной увязки показателей в планировании и учете и единстве методологии исчисления этих показателей, в рамках не только отдельного предприятия, но и отрасли в целом. Единство учета и планирования обязательно. *Левин*

Кроме того, следует иметь ввиду единство учета — бухгалтерского, статистического и оперативно-технического.

На основании специального указания Министерства финансов СССР и ЦСУ Госплана Союза от 22.VIII-1946 г., статистическая отчетность о выполнении плана по основным показателям работы (форма № 1-п) и о выполнении плана по себестоимости (форма № 3-п) должны составляться предприятиями на основании бухгалтерских данных. Эти формы, помимо отсылки органам государственной статистики, являются обязательным приложением к балансу предприятия. Указанный порядок пред-

усматривает методологическую и организационную увязку промышленного учета и статистики на предприятии.

Таким образом, взаимосвязь бухгалтерской и статистической отчетности узаконена указаниями правительственных органов.

В полиграфической промышленности отсутствие полной увязки планирования и учета, бухгалтерского и статистического учета усугубляется разном ведомственностью ее предприятий.

Организационная структура полиграфии в основном такова:

1) Крупнейшие книжные типографии Союза объединяет трест «Полиграфкнига», являющийся полиграфической базой Обединения государственных издательств (ОГИЗ) при Совете Министров СССР.

2) Ряд крупных типографий (в Москве, Ленинграде, Харькове), а также большое количество дорожных типографий находятся в ведении «Трансжелдориздата» Министерства путей сообщения.

3) Большое количество картографических фабрик, крупных, средних и небольших типографий находятся в ведении Министерства Вооруженных Сил, Министерства Внутренних Дел и других министерств. Типографии эти служат, главным образом, производственной базой для издательств при этих Министерствах.

4) Гражданские картографические фабрики находятся в ведении Главного Управления геодезии и картографии при Совете Министров СССР.

5) Крупные печатные фабрики и типографии объединяются Управлением ГОЗНАК при Министерстве Финансов СССР.

6) Ряд крупных газетно-журнальных полиграфических предприятий — типография «Правды», «Известий», «Радянська Україна», «Труд» находятся в ведении центральных партийных, советских и профессиональных организаций.

7) В большинстве областных и краевых центров РСФСР областные типографии находятся в ведении областных газетных издательств.

8) Наибольшее число полиграфических предприятий, размещенных в республиканских, областных и районных центрах, подчиняются республиканским, краевым и областным Управлениям полиграфии и издательств, а в Ленинграде — Управлению при Горисполкоме.

9) Беловые фабрики в большинстве своем подчинены Министерству местной промышленности РСФСР.

10) Специализированные бланкоиздательские типографии подчиняются Госплану СССР (через бланкоиздательства).

11) Большое количество (главным образом, мелких) полиграфических предприятий находится в ведении подведомственных различным Министерством и ведомствам учреждений, крупных заводов и вузов.

12) Некоторое количество небольших полиграфических предприятий входит в состав промысловой и инвалидной кооперации.

Таким образом, можно безошибочно утверждать, что предприятия полиграфической промышленности имеются в ведении любого министерства и ведомства. Вместе с тем все полиграфические предприятия образуют единую отрасль, значение которой в настоящее время неизмеримо возрастает в связи с развитием науки и техники и ростом культурных потребностей нашего народа-победителя. *Внедрение*

Поэтому без единства методологии учета продукции для всех ведомств не может быть достигнуто показателей, нельзя правильно определить результаты деятельности этой отрасли и ее предприятий, а также сопоставить эти результаты. *Здесь что*

Непосредственными заказчиками полиграфических предприятий являются, главным образом, издательства, созданные для организации, редактирования, оформления и выпуска книжных, журнальных, бланочных и других изданий.

Издательская деятельность не является промышленной, поэтому издательства в народно-хозяйственном учете относятся не к промышленному сектору, а к сектору культуры.

Общеизвестно, что одной из основных задач планирования является установление правильных пропорций между отраслями народного хозяйства, выявление отстающих участков и их подтягивание до необходимого уровня, что достигается путем широкого применения балансового метода. Так, например, продукция черной металлургии должна обеспечить не только работу советского машиностроения, как отрасли промышленности, но и работу строительства, железнодорожного транспорта, сельского хозяйства, как отраслей народного хозяйства. *Здесь мы*

Система натуральных и стоимостных показателей учета должна соответствовать задачам балансовой увязки между отраслями. Так, например, железнодорожному транспорту важно получить от предприятий черной металлургии продукцию не только на определенную сумму рублей, но и в определенном натуральном выражении. При этом измерители натурального выражения должны быть увязаны в планах этих отраслей. Безусловно, если бы между измерителями одной и той же продукции в смежных отраслях имелся бы разноречивый, планированию отраслевых пропорций был бы нанесен ущерб. Так, например, металлургия выполнила бы план поставок рельс в «условных тоннах», а железнодорожный транспорт недополучал бы физические (т. е. фактические) рельсы. *Здесь что*

Применяемые на практике в промышленности условные натуральные показатели (например, «вагоны в двухосном исчислении») служат для измерения совокупного объема разнохарактерной продукции дополнительно к учету конкретного ассортимента и с целью расчета технико-экономических показателей.

Подобно этому весьма важна увязка показателей между полиграфией,

как одной из отраслей промышленности, и издательствами, как одной из отраслей культуры.

Единство учета полиграфическо-издательской продукции становится еще более актуальным в свете решений ЦК ВКП(б) «О работе ОГИЗ'а» и в связи с переобразованием последнего в правительственный союзный орган.

Перестройка учета продукции полиграфической промышленности на основе унификации системы учета внутри отрасли, балансовой увязки со смежной отраслью — издательствами, единства методов планирования и учета, взаимосвязи бухгалтерской и статистической отчетности является необходимой предпосылкой для осуществления больших задач, поставленных ЦК ВКП(б) перед ОГИЗ'ом, как полиграфическим и издательским центром, который призван руководить издательствами и типографиями союзного значения непосредственно, местными издательствами и их полиграфической базой — через посредство Управлений издательств и полиграфии при Советах Министров республик, по РСФСР — через посредство областных и краевых Управлений полиграфии и издательств при облисполкомах и крайисполкомах.

**

Производство полиграфической продукции состоит из сложных технологических процессов, связанных с механикой, химией, физико-химией, фото-механикой и другими отраслями науки и техники. Для исполнения полиграфических работ, наряду с ручным трудом, требующим подчас высокого мастерства (формульный и акцидентный набор, верстка газет и другой ответственной продукции, хромогравировка и пр.), применяется механизированный труд, требующий от рабочих не только мастерства, но и овладения такими сложными и ответственными механизмами, как наборные и печатные ротационные машины, фотомеханическое оборудование и т. д.

Производственный цикл изготовления полиграфической продукции охватывает ряд процессов, которые можно сгруппировать по следующим трем группам:

а) по этапам переработки: 1) процессы изготовления печатной формы; 2) процессы печати; 3) сборочно-отделочные процессы (брошюровка, переплет и др.);

б) по способу печати: 1) процессы высокой печати; 2) процессы плоской печати; 3) процессы глубокой печати;

в) по степени механизации: 1) процессы ручного труда; 2) механизированные и автоматизированные процессы. В этом случае следует иметь в виду дальнейшее подразделение (конкретизацию) по степени совершенства техники, например: высокая печать на американках, плоских маши-

нах — без самонаклада, с самонакладом, на ротационных машинах и др.

Развитие полиграфического производства и рост выпуска полиграфической продукции не только в количестве, но и в качественном оформлении повлекут за собой в перспективе увеличение удельного веса распространенных на полиграфических предприятиях механизированных процессов (машинный набор, ротационная печать), а также внедрение новой техники. Наряду с этим длительный срок сохранят свое значение ручной труд (на верстке, гравировке, ретуши, на приправке и приладке, на художественной отделке переплетов), и полиграфическое мастерство не только на ручных, но и на механизированных работах.

Полиграфическое производство по своему организационному типу является серийным. Предприятия этой отрасли промышленности работают, главным образом, на заказ. Каждый заказ представляет собой отдельное издание, отличающееся от другого своим оформлением, объемом и характером публикуемого материала, своим тиражом (партионностью) и отделкой (в листах, брошюрах, переплетах и т. д.). Издание может быть выполнено целиком на одном предприятии либо в кооперации с другим (изготовление печатной формы — на одном предприятии, печать и отделка — полностью или частично — на другом).

Полиграфическое предприятие, получив от заказчика рукопись, или оригинал, средствами полиграфического исполнения воспроизводит этот оригинал и размножает его в тысячах, а то и в миллионах экземпляров, выдавая эту продукцию комплектно, полным тиражом, высокого качества и в срок.

Продукция ширпотреба (в узком смысле — главным образом из отходов бумаги) занимает в натуре небольшой удельный вес и в большинстве также выполняется как заказ отделений Союзбумсбыта.

Полиграфические заказы при существующей системе снабжения бумагой, картоном, переплетными тканями в подавляющем большинстве выполняются на бумаге и материалах заказчика т. е. на «давальческом» сырье. Заказчик оплачивает полиграфическому предприятию только стоимость полиграфических работ. В результате размер номинала отпускной розничной цены книги, газеты, журнала, плаката, географической карты и др. полиграфической продукции во много раз превышает размер отпускной цены предприятия на ту же продукцию. В отличие от других отраслей промышленности, учитывающих в своих издержках полную стоимость всего овеществленного труда, в издержках полиграфического предприятия отсутствует стоимость рукописи (оригинала) и основного сырья — бумаги, картона и переплетных тканей, хотя в номинал издания эти элементы входят.

Особое место занимает производство беловых товаров, в том числе

школьных тетрадей, выпускаемых на бумаге и из материалов фабрик, поэтому оцениваемых по полной цене.

По данным отдела культуры ЦСУ и Книжной палаты, учитывающих печатные издания в СССР, полиграфическо-издательская продукция измеряется в количестве экземпляров (книг, газет, журналов и другой продукции). Печатные издания весьма разнородны и разнохарактерны по своему оформлению, объему и характеру публикуемого материала, по тиражу и отделке. Поэтому с точки зрения правильной организации хозрасчета и статистически организованного учета промышленной продукции показатель выпуска полиграфической продукции в количестве экземпляров не достаточен. Ограниченность такого показателя выявляется при его сопоставлении с другими показателями плана (особенно для расчета качественных показателей), так как это сопоставление не обеспечивает правильного представления об итогах хозяйственной деятельности и о выполнении государственного плана в целом.

С целью достижения сопоставимости продукции (во времени и между полиграфическими предприятиями) в качестве ее измерителя в практике полиграфической промышленности с начала первой пятилетки применяются данные учета выработки на отдельных процессах и операциях— в натуре (в учетных единицах) и в неизменных ценах. Этот метод учета полиграфической продукции именуется процессным.

В 1929 г. на Всесоюзной отраслевой калькуляционной конференции были приняты единые для всей полиграфии учетные единицы по процессам. Однако, неизменные цены 1926/27 г. оставались на каждом предприятии в зависимости от действовавших для него цен к началу первой пятилетки.

Инструкцией Госплана СССР от 17.XII-1935 г., в целях сопоставления продукции между предприятиями и ведомствами, были установлены единые неизменные цены 1926/27 г., а также произведено некоторое уточнение учетных единиц и порядка их исчисления.

Процессный метод учета заключается в следующем:

а) Результаты выполнения плана по выпуску валовой продукции определяются по-процессно: в количестве знаков набора, верстки, часов правки, кв. см. матриц, стереотипов и клише, оттисков печати, листов фальцовки, шитья, резки и т. п.

Единица измерения (учетная единица) по каждому процессу и производственной операции обычно совпадает с принятой для нормирования выработки, при этом в валовую продукцию включаются только результаты выработки по основным производственным операциям. Результаты выполнения вспомогательных и подготовительных работ (разбор, перемена формата, смывка валиков и др.) в валовую продукцию не включаются за исключением работ, связанных непосред-

ственно с производственным процессом и относящихся к определенному заказу (изданию), например: приправка до печати, смывка валиков, связанная с переходом на другую краску.

В практике применения процессного метода пользуются тремя видами учетных единиц:

- 1) В штуках (например, 1000 знаков);
- 2) В нормочасах на работах, которые не могут быть пронормированы в штуках (например, бланочный набор);
- 3) В фактических часах — на ненормированных работах.

На работах, где нормирование производится в штуках, в качестве учетной единицы принимается подвид работы, являющийся простейшим по трудоемкости исполнения (например, 1000 знаков набора на кегль 10 широкого формата), или наиболее распространенным (например, 1000 листов трехсгибной фальцовки).

Все прочие разновидности (подвиды) этой работы для включения в валовую продукцию условно переводятся в учетную единицу по соотношению своей трудоемкости и квалификации работы. Поэтому количество учетных единиц по каждому процессу называется условным (в отличие от физических единиц).

В целом ряде случаев работы, нормируемые во времени, переводятся условно в учетные единицы, измеряемые в штуках, (например, нормочасы бланочного набора переводятся в 1000 знаков текстового набора, приправки на печатных машинах — в оттиски и т. п.).

На большинстве предприятий перевод в учетные единицы производится по сумме начисленной прямой зарплаты на данном процессе путем деления этой суммы на расценку за учетную единицу, поскольку делимое (начисленная зарплата по расценкам) и делитель (расценка за учетную единицу) является функцией трудоемкости (в действующих нормах) и квалификации работы.

Критерием готовности работы для включения ее результатов в подсчеты по процессу является начисление зарплаты на основании оформленных нарядов или рапортчиков рабочих.

б) Для оценки валовой продукции в неизменных ценах количество условных (приведенных) учетных единиц перемножается на неизменные цены 1926/27 г., имеющие в своей основе только отпускную стоимость полиграфических работ, включающую, главным образом: оплату труда, стоимость некоторых производственных материалов: краски, угара металла, клея, проволоки для шитья и т. п. — плюс прибыль.

Ниже приводим справочник единых, неизменных цен по процессам.

Таблица 1

СПРАВОЧНИК

Единых неизменных цен 1926/27 г. полиграфического производства, установленных инструкцией Госплана СССР от 17. XII-1935 г.

Наименование процессов	Единица измерения	Ц е н а	
		руб.	коп.
Набор всех видов, переведенный в буквы . . .	1000 букв	1	10
Верстка ручного и машинного набора	1000 "		10
Съемка матриц для стереотипа	1000 см ²	2	—
Отливка и отделка стереотипа	1000 см ²	2	50
Печать типографская на больших и средних плоских машинах	1000 оттисков	3	30
Тоже на малых машинах	1000 "	2	50
Тоже на американках	1000 "	2	—
Граверные работы литографские	1 час: норм.	3	50
Переводы литографские	1 "	3	—
Печать литографская на средних машинах . . .	1000 оттисков	12	—
Тоже на малых машинах	1000 "	9	—
Фальцовка ручная и машинная в 3 сгиба . . .	1000 листов	1	90
Резка целых листов на 2 части	1000 "	—	30
Подъемка (подборка) 3-сгибных листов	1000 "	—	40
Шитво на тачалках книг по 3 листа в 3 сгиба, тетрадами в 1 скобу	1000 книг	1	75
Шитво на нитко-и проволокошвейных машинах 3-сгибных тетрадей	1000 тетр.	1	15
Крытво ручное книг 4-листового объема . . .	1000 книг	3	45
Нумерация	1000 удар.	—	40
Различные переплетно-брошюровочные процессы	1 час. норм.	—	20
Переплеты стандарта № 2	1000 книг	45	—
Цинкографское клише штриховое	1000 см ²	25	—

в) Для учета товарной продукции обычно делается допущение, что товарная продукция равна валовой и только на отдельных предприятиях, где ведется позаказный учет, валовая продукция корректируется на изменение остатков незавершенного производства. Таким образом, и на этих предприятиях товарная продукция исчисляется условно и косвенным образом (а не прямым, т. е. не по данным о готовых заказах).

К достоинствам процессного метода учета полиграфической продукции сторонники его, обычно, относят следующие элементы:

1) будучи основан на трудоемкости полиграфических работ, процессный метод ослабляет ассортиментные влияния на ценностное выражение валовой продукции, которые особенно давали бы себя чувствовать при учете в экземплярах книг, газет и др. и в полной оценке валовой продукции — по номиналу;

2) процессный метод делает сравнимой всю продукцию во времени и в пространстве, почти исключая категорию несравнимой продукции,

так как разные изделия содержат одни и те же процессы, но в ином сочетании и объеме;

3) этот метод создает арифметическую увязку показателей продукции с затратами труда и издержками производства — в календарном разрезе, т. е. за истекший месяц, квартал, год (при сопоставлении этих данных для расчета показателей производительности труда и себестоимости);

4) объективность учетных данных процессного метода базируется на том, что валовая продукция является совокупностью выработки на отдельных рабочих местах, контролируемой как бухгалтерией, так и отдельными рабочими (по начисленной заработной плате);

5) процессный метод является простым в практике и понятным для гласной отчетности.

Однако, опыт многолетнего применения процессного метода выявил и его недостатки, идущие вразрез с требованиями статистически организованного учета и правильной постановкой хозяйственного расчета на полиграфических предприятиях.

Во-первых, в нем не осуществлен принцип учета валовой продукции на основе готовых изделий, принятый в социалистической промышленности, в результате чего обезличены показатели по выпуску готовой продукции. Чтобы определить, как выполняются полиграфическими предприятиями государственные задания по выпуску готовой продукции в конкретных изданиях — книгах, газетах и др., требуются внесистемные подсчеты.

Одновременно имеет место обезличка в учете полуфабрикатов и незавершенного производства, суммируемых в состав процессных единиц вместе с готовыми изданиями.

Во-вторых, показатели полиграфической продукции выражены в «условных» единицах и не увязаны с показателями смежной отрасли: полиграфия учитывает свою продукцию в «условных» знаках, оттисках, листах фальцовки, подборки и др., а издательства принимают эту продукцию в своих показателях (в физических листах набора, листах-оттисках, экземплярах и т. п.).

Разрыв между измерителями издательской и полиграфической продукции усугубляется еще и тем, что ряд работ, не представляющих собой никакой натуральной продукции, как-то: перевёрстки, переделки, выдирки и вклейки включаются в состав процессных единиц, будучи переведены в 1000 зн. набора, 1000 листов трехсгибной фальцовки и т. д. Эти разрывы в измерителях работы издательств и типографской продукции особенно дают себя чувствовать в практике работы *Управлений издательств и полиграфии, а также издательств, имеющих свою полиграфическую базу, при планировании издательской и полиграфической деятельности, проверке выполнения планов, взаимных хозрасчет-

ных обязательств и при подведении итогов социалистического соревнования.

В-третьих, недоучитывается эффективность от рационализации технологических процессов и от перехода на более совершенную технику, особенно при сокращении этапов обработки — операций и процессов.

В качестве доказательства можно привести множество примеров из опыта работы всех цехов и производств. Для наглядности возьмем из опыта печатных цехов следующий факт: до сих пор на множестве небольших типографий практикуется обкладка печатных форм в машине. Таким образом, норма на приправку включает время на обкладку.

Допустим, что в результате рационализации подготовки форм к печати обкладка форм производится вне машины (в обкладочном отделении либо на специальных талерах). На этом основании норма времени на приправку уменьшена. В результате, уменьшится процессная продукция печати, поскольку время приправки переводится в «условные» оттиски.

В-четвертых, с пересмотром норм выработки (не только вследствие рационализации технологических процессов, но и в случае устаревших норм и в результате разделения труда) наряду с нарушением сопоставимости в учете продукции, создаются грубейшие искажения и неувязки: чем выше производительность труда, тем меньше норма времени (трудоемкость), отсюда искусственно занижается физический объем (в условных единицах) одной и той же продукции.

Искажения исключаются только в одном случае: если нормы выработки на все разновидности работ, входящих в учитываемый процесс и измеряемых одной и той же учетной единицей, изменяются в одинаковом размере. Но в практике промышленности, как правило, размеры изменения норм выработки бывают различны. Наглядным примером может служить опыт пересмотра норм 1944—1945 г.г. в крупнейших типографиях СССР. Так, норма выработки на простейший набор текста принятый за учетную единицу, была уменьшена в 1,3 раза. Зато норма выработки на сложный набор текста (с примесью и пр.), была повышена на 25%, т. е. трудоемкость сложного набора составила 0,8 к ранее действующим нормам. Если сохранить учет продукции наборного цеха, не прибегая к поправочным коэффициентам, мы получим уменьшение выпуска этого сложного набора, т. е. одной и той же физической продукции в условных единицах по сравнению с прошлым периодом на

$$1 - \frac{0,8}{1,3} = 0,385, \text{ или } 38,5\%$$

Этот пример наглядно показывает, как при процессном методе с пересмотром норм заведомо нарушается основной принцип статисти-

ческого учета продукции, т. е. полная сопоставимость учетных данных за разные отчетные периоды. Такие же явления повторяются и теперь— в 1947 г., в связи с проводимым ныне пересмотром на основе внедрения среднепрогрессивных норм.

Для устранения этих искаженных влияний при каждом пересмотре норм практикуется исчисление (а затем и применение) поправочных коэффициентов, но эти коэффициенты еще больше усугубляют «условность» продукции, запутывают результаты учета продукции и осложняют их контроль и анализ.

В-пятых, пересмотр тарифной системы также нарушает сопоставимость результатов учета продукции вследствие изменения переводных коэффициентов там, где в них составным элементом входит коэффициент квалификации работы. Например, сложный акцидентный набор тарифицировался при старой тарифной сетке по 7 разряду (соотношение к первому разряду 2,5), а текстовый набор, принятый за учетную единицу, тарифицировался по 6-му разряду (соотношение 2,2). Таким образом, переводный коэффициент квалификации работы составлял $2,5 : 2,2 = 1,14$ и на это число увеличивалось количество знаков акцидентного набора для перевода к «условному» набору.

За последние 10—12 лет уже несколько раз изменялась тарифная сетка; в настоящее время действуют различные сетки на предприятиях разных ведомств. Отсюда, возникает разноречивость в переводных коэффициентах, неизбежный в условиях процессного учета. Чтобы не искажать результатов учета, ряд типографий, применяющих и ныне процессный метод, сохраняют в практике учета устаревшие (несуществующие) коэффициенты квалификации для перевода сложных видов набора, печати и других процессов в условные единицы.

В-шестых, ошибки в нормировании труда и начислении прямой заработной платы, где подсчет продукции производится по зарплате, механически включаются в подсчет выпуска продукции. Наглядным примером может служить бланочный набор, нормирование которого в большинстве типографий производится «на глазок»; чем хуже организован труд или чем хуже условия труда (недостаток наборных материалов и т. п.), тем выше норма времени, тем больше «продукции» содержится в одной и той же бланочной форме.

Такой же результат имеет место при ошибочном начислении заработной платы (в случае приписок, оплаты простоев и других потерь под видом произведенной работы и т. п.), поскольку в большинстве типографий процессная продукция исчисляется по заработной плате. Там, где оплата производится повременно, учет продукции по зарплате приводит к ничем не оправданным результатам.

В-седьмых, при процессной системе допускаются неправильности в учете качества продукции, что особенно проявляется при учете брака,

который исключается, вернее, не включается в подсчет только по тому процессу, где он был допущен или обнаружен.

В-восьмых, арифметическое соответствие между показателями полиграфической продукции и качественными показателями, достигаемое вследствие того, что и продукция, и основные издержки (на заработную плату) увязаны (в расчетах и календарном периоде учета), является механическим и не позволяет учесть действительное соответствие между ростом выпуска готовой продукции и производительностью труда, между себестоимостью и рентабельностью.

Принцип «условного» исчисления продукции приводит также к ряду искажений при расчетах техно-экономических показателей. Так, например, коэффициент использования печатных машин искусственно завышается, когда простои машин под приправкой переводятся в «условные» оттиски. Мотив такого перевода: если бы не было приправки, то на машине было бы напечатано еще столько-то оттисков. В результате, всякое достижение в области техники приправки, приводящее к сокращению времени приправки, не получит отражения в техно-экономических показателях, так как общее количество «условных» оттисков останется без изменения.

Этот же принцип приводит к искусственному занижению расхода материалов на условную единицу: краски — на «условную» тысячу оттисков, цинка — на «условную» тысячу квадратных сантиметров клише и т. п.

В-девятых, установленные неизменные цены 1926/27 г. не устранили влияния ассортиментного фактора: деление на «выгодные» и «невыгодные» работы остается в силе.

Так, например, неизменные цены на брошюровочные процессы менее «выгодны», чем неизменные цены на переплетные работы. В результате, если типография выпускает больше брошюр без переплета, а по плану запроектирован большой удельный вес продукции в переплетах, то предприятие стоит перед угрозой не выполнения плана даже в том случае, если рабочие выполнили бы плановые нормы в натуре на 100 и более процентов.

Наиболее ощутимым недостатком в построении неизменных цен является недооценка типо-литографской продукции по сравнению с другими отраслями промышленности и другими видами продукции полиграфической промышленности (тетради, беловые товары, обои). Так, во всех отраслях промышленности неизменная цена 1926/27 г. базируется на оптовых отпускных ценах, включающих стоимость переработки и сырья. Такой же принцип принят и для полиграфического ширпотреба. Основная же продукция полиграфии оценивается только по стоимости переработки. В результате:

а) удельный вес полиграфии в продукции всей промышленности занижен;

б) учет основной продукции по стоимости переработки, а продукции ширпотреба — по полной цене создает несоответствие в показателях плана и его выполнения на основных полиграфических предприятиях (так цех ширпотреба, занимающий 1% по трудоемкости, по валовой продукции составляет несколько десятков процентов);

в) сумма валовой продукции, особенно в типографиях с менее совершенной техникой, ниже, чем фонд начисленной заработной платы за эту продукцию.

Перечисленные главнейшие недочеты процессного метода особенно дали себя почувствовать в связи с развертыванием стахановского движения в полиграфической промышленности, приведшего к резкому увеличению производительности труда и сломавшего старые нормы выработки, на которых базировался учет продукции по процессному методу до 1936 года.

Для примера возьмем средние данные о нормах на набор бланка формата А5 (без оборота): до 1935 г. норма времени на такой бланк составляла в среднем 6 часов (по данным калькуляций Союзоргучета); при существовавшей тогда норме текстового набора 2000 знаков в час такой бланк содержал $2000 \times 6 \times 1,14 = 13680$ учетных знаков. Тот же бланк в 1939 г. (по средним данным, рассчитанным на основании элементных норм УНИИП на бланочный набор, принятых до войны в полиграфии УССР) содержит 81 м. или 1,35 часа. При существовавшей тогда норме на текстовой набор 2286 знаков в час такой бланк содержал $2286 \times 1,35 \times 1,14 = 3515$ учетных знаков. Если сопоставить измерение одного и того же бланка до и после развертывания стахановского движения, то изменение норм выработки приводит к уменьшению «условной» продукции почти в 4 раза.

После отраслевой конференции 1936 г., на которой были приняты новые нормы, отражающие первые успехи стахановских методов труда, трудоемкость процессов резко снизилась.

Для примера приведем данные трудоемкости переплетно-брошюровочных работ для 1000 книг по 10 листов:

№ п/п	Наименование операции	Единица измерения	Количество единиц в 1000 книг	Нормы выработки		Нормы времени в часах на 1000 книг		% увеличения нормы выработки
				к началу 1936 г.	принятые отраслевой конферен.	старые	новые	
1.	Фальцовка	1000 3-х сг.	10.000	4000	4500	17,50	15,55	12,5%
2.	Подъемка	1000 л.	10.000	29500	40000	2,37	1,75	36%

№ п/п	Наименование операции	Единица измерения	Количество единиц в 1000 книг	Нормы выработки		Нормы времени в часах на 1000 книг		% увеличения норм выработки
				к началу 1936 г.	принятые отраслевой конферен.	старые	новые	
3.	Приклейка форзаца	1000	2,000	3500	8000	4,0	1,75	137%
4.	Шитье	1000 кн.	1,000	900	1100	7,78	6,36	17,6%
5.	Заклейка	1000 кн.	1,000	2100	6000	3,33	1,17	185,7%
6.	Обрезка	1000 кн.	1,000	4600	4800	1,52	1,46	4%
7.	Кругление	1000 кн.	1,000	1900	3800	3,68	1,84	100,0%
8.	Приклейка каптала	1000 кн.	1,000	800	1900	8,75	3,68	187%
9.	Сборка папки (ст. № 7—2 чел.)	1000 кн.	1,000	1000	1200	14,0	11,67	20%
10.	Вставка в папку (2 чел.)	1000 кн.	1,000	3300	4500	4,21	3,11	36%
ИТОГО:						67,17	48,34	40%

Однако, решения отраслевой конференции 1936 года охватывали нормы только на главнейшие виды работ. Большинство процессов и операций продолжали нормировать по местным нормам, фиксирующим преимущества и неполадки фактической организации труда. В результате разноречивости в местных нормах искажался результат учета продукции. Вместе с тем, в качестве сложности работы часто учитывались явные потери.

Эти обстоятельства побудили УНИИП приступить к разработке единых нормативов трудоемкости (сложности) для всех видов работ с тем, чтобы на их основе установить единые коэффициенты перевода в учетные единицы, независимо от местных норм и их пересмотра. В объеме работы на 1948 г. по указанной теме было включено только типографское и цинкографское производство. В результате работы, проведенной бригадой УНИИП под руководством автора, был издан «Справочник нормативов для расчета сложностей в учетных единицах типографского производства».

В «Справочнике» помимо нормативов сложностей для разных операций дана четкая классификация работ и потерь, не входящих в учет продукции по набору, стереотипу, цинкографии, печати и переплетно-брошюровочным процессам.

Задачей «Справочника» было унифицировать коэффициенты перевода всех видов сложностей в учетные единицы и, тем самым устранить искажения в учете, продукции во времени и между типографиями, что имело своей целью стимулирование лучшей организации производства и развитие стахановского движения.

Однако, в процессе работы по теме, проводившейся в 1938 г. вполне

отчетливо выявилось, что процессный метод страдает недостатками, объективно вытекающими из его сути.

Руководствуясь государственной дисциплиной и требованиями статистически организованного учета, мы были обязаны строго придерживаться Инструкции Госплана от 17.XII-1935 г. и поставили себе задачу добиться учета в рамках процессного метода. Учитывая недостатки процессного метода, мы тогда утверждали, что этот метод будет существовать временно, «до тех пор, пока будет осуществлен переход к учету продукции по изделиям, что требует длительной научно-исследовательской работы, а также изменений в области организации полиграфпроизводства (максимальная специализация предприятий, единый хозорган по издательствам и полиграфии и т. п.) См. «Расчет сложностей в учетных единицах типографского производства—«Справочник нормативов УНИИП», Харьков, 1940 г., стр. 15.

Вслед за разработкой единых нормативов для учета, которые были внедрены в практику типографий УССР в 1940 г., мы приступили к разработке темы «Новые учетные единицы продукции», которая была закончена в 1940 г. В результате был разработан проект инструкции, посланный УНИИП в Госплан СССР и ЦУНХУ на утверждение.

Новый метод, прежде всего, ставил своей задачей полностью осуществить требование промышленной статистики СССР, — чтобы валовая продукция была определена, как стоимость конкретных продуктов, выработанных предприятием. Основная продукция, вырабатываемая полиграфическими предприятиями, — это полиграфическо-издательская продукция. Поэтому в целях балансовой увязки в планировании полиграфической и издательской деятельности учет продукции полиграфии должен производиться в единых натуральных измерителях, целиком соответствующих издательским измерителям; сложность полиграфического исполнения учитывается дополнительно и отдельно в условных единицах. Также раздельно предлагалось учитывать, в виде услуг, работы по исправлению издательских корректур и другие переделки и перепечатки по требованию заказчика. Оценку в неизменных ценах намечалось проводить с включением стоимости сырья, как это принято в других отраслях промышленности.

Сектор культуры Госплана СССР и сектор промышленности ЦУНХУ в своем ответном письме одобрили в основном предложенную УНИИП инструкцию (за исключением полной оценки полиграфической продукции и некоторых других моментов) и подтвердили целесообразность распространения нового метода на всю полиграфию СССР. Но период доработки и внедрения новых единиц совпал с началом войны и работа не была доведена до конца.

Почин в деле перестройки учета продукции был сделан трестом «Полиграфкнига», который разработал инструкцию по учету продукции

на своих предприятиях, согласовал ее с отделом учета промышленности ЦУНХУ СССР 28.XI-1940 года за № 1835. В дополнение к этой инструкции в 1941 году трестом были изданы «Инструктивные материалы по учету и планированию», в которых даны основные указания и пояснения о способах применения новой системы.

Инструкция, согласованная с ЦУНХУ, содержит только общие положения об учете товарной и валовой продукции, актуальные и по сей день (так, например, «товарная продукция на полиграфических предприятиях определяется не по процессной выработке, а по готовым (законченным), изделиям. К законченным изделиям относятся: книги, брошюры, журналы, красочная продукция, календари, ноты, бланки и т. д.», или «оценка валовой продукции производится в неизменных ценах 1926/27 г.» и т. п. Таким образом, инструкция состоит, главным образом, из положений декларативного характера, а конкретное содержание нового метода учета определяется «Инструктивными материалами» к инструкции.

Для того, чтобы выявить положительный и отрицательный опыт данного метода, необходимо, прежде всего, разобрать его основные положения.

Авторы этого метода называли учетные единицы продукции основного производства полиграфических предприятий ОГИЗ'а комплексами, поскольку каждая учетная единица представляет собой комплекс процессов и операций, например: а) лист набора — набор, верстку и правку, б) печать — стереотипирование, приправку, печатание и пр. Таких комплексов, согласно утвержденной ОГИЗ'ом инструкции от 7.II-1944 г. (т. е. после некоторого их сокращения против инструктивных материалов издания 1941 г.) установлено 27.

Таблица 2

Перечень калькулируемых единиц товарной продукции основного производства полиграфических предприятий ОГИЗ'а.

согласно инструкции, утвержденной Зав. ОГИЗ'ом при СНК РСФСР 7 февраля 1944 г.

№ п/п	Группа комплексов	Калькулируемая единица	Артикул по прейскуранту 1940 г.	Отпускн. цена
1.	Высокая печать.			
	А. Форма.			
1.	Набор ручной, книжно-журнальный	Лист ручного набора 16 полос ф. 6х9 1/2 кв. к. 10, первая группа сложности	9а	182—00
	Набор строкоотливной	Тоже строкоотливного	9а	72—60
	Набор буквоотливной	„ монотипного	9а	92—40

№№ п/п	Группа комплексов	Калькулируемая	Артикул по прежнему каталогу 1940 г.	Отпускная цена
4.	Набор акцидентный	Лист ручного набора 6х9 1/2 кв. к. 10 первая группа	9а	132—00
5.	Клише цинкографское	Клише штриховое 1 гр. свыше 125 до 150 кв. см.	558А	9—45
6.	Гальваноклише	С оригинал. цинкового клише, размер до 100 кв. см.	619А	9—00
7.	Съемка матриц	Комплект матриц для листа набора (6х9 1/2) 1 гр.	11Е	18—20
Б. Печать				
8.	Черная, однокрасочная флатовая с набора и стереотипа	1000 оттисков обыкновенной печати (с набора) формата 10х92 см, тираж свыше 5 до 10 тысяч	194А	12—20
9.	Цветная многокрасочная	1000 листов 4-х цветной печати, ф. 54х70 см, клише 35х47 см, тираж 125 тысяч	—	196—96
10.	Ротационная однокрасочная	1000 оттисков общ. печати ф. 60х92, тираж до 200 тыс.	358А	3—15
11.	Издательская вклейка в стереотип	Вклейка слова в круглый стереотип	—	1—95
В. Брошюровка и переплет				
12.	Брошюровка	1000 экз. брошюр объемом три трех-сгибных тетради в накидку с обложкой	365Г	17—60
13.	Переплет	1000 экз. книг объемом 8 тетрадей в переплете № 56 с мазкой папки при вставке.	407а	169—20
II. Плоская печать				
14.	Гравированная форма	Комплект форм ручной гравировки для худож. наглядного пособия в 10-2 красок, размером свыше 54х70 до 70х108	892а 893а	18657— 18142—
15.	Фотомеханическая форма	То-же в 6 красок	892а 893а	18657— 18142—
16.	Литографская печать	1000 краскопрогонов 1-й группы, формата свыше 54х70 см до 70х108 см, тираж 7-8 тыс.	7406	28—90
17.	Офсетная печать	1000 краскопрогонов 1 гр., форм. 54х70 до 70х108	7326	14—40
III. Глубокая печать				
18.	Печатные формы	Для 4-листной ротации 64,5х91 см	637	1440—00
19.	Печать флатовая	1000 оттисков печати 1 гр., тираж свыше 9 до 10 тыс.	652А	28—70
20.	То-же ротационная	1000 оттисков печати на 4-листной ротации с наличием до 35 % иллюстраций тираж свыше 40 до 50 тыс.	672А	12—50
21.	Календари годовые	1000 календарей с жестяной окантовкой	823—820	337—123
IV. Ноты.				
22.	Гравировка нотных досок	Страница нот романсов на русском языке в 1/8 долю	848А	21—55
23.	Штамповка нот	То-же партитур и голосов для духового оркестра	857Б	7—35
24.	Печать и брошюровка вкладкой	1000 печатных листов объем 3/4 листа — 1/8 доля, формат 60х92 и 70х108 см при тираже от 1000 до 2000	859Б 863А 869В	142—00 61—00 44—00
25.	То-же в накидку	То-же объем 2 листа	863А	61—00
26.	„ в подемку	То-же с 10 по 13 „	869В	44—00
27.	Медные штампы для тиснения	Штампы в 100 шрифтовых знаков, разм. 5—8 см.	—	400—

В качестве учетных единиц приняты, главным образом, «простые» единицы, т. е. не требующие особой сложности полиграфического исполнения комплексы процессов и операций. Для установления количественного выпуска в учетных единицах по выполненной предприятием работе необходимо отпускную стоимость этой работы разделить на отпускную цену соответствующей учетной единицы. Например, отпускная стоимость двух листов набора сплошных книжных таблиц составляет по прейскуранту 1940 г.: артикул 174В по 529 р. за 1 печатный лист — 1058 р. Количество учетных единиц получается путем деления отпускной стоимости этой работы на цену условного комплекса набора — артикула 9А, принятого за учетную единицу, $=132$ р.

В приведенном примере количество учетных единиц составит $1058 : 132 = 8,0$ условных, или, как их еще называют, «простейших» листов набора.

Таким образом, совокупность натуральной готовой продукции выражается в виде определенного количества условных «простых» комплексов. Например, типография выпустила за месяц столько-то «простейших» листов набора и листов оттисков печати, «условных» брошюр и переплетов.

При получении оригинала в производство типография составляет с издательством соглашение, в котором устанавливаются цены (артикулы) на все виды набора данного заказа. Аналогичные соглашения по печати и отделочным работам составляются за 2 дня до начала печати. Таким путем размер оплаты заказа (установление артикула) ставится под контроль заказчика; по замыслу авторов «комплексного» метода такой порядок имел в виду обективизировать результаты учета продукции.

Учет авторской и издательской правки производится следующим образом: из общей стоимости правки, установленной в счете, вычитывается стоимость правки, полагающейся по норме; полученная разница также переводится в «простые» листы набора путем деления отпускной стоимости правки на 132 р. по ручному и монотипному набору и на 72,6 р. — по строкоотливному набору.

«Комплексный» метод построен на базе книжной продукции. Однако, ввиду значительного количества бланочного набора, оплачиваемого заказчиками по процессному прейскуранту, предусмотрен учет набора бланков в единицах текстового набора путем деления процессной стоимости бланочного набора на 132 р.

Учет печати производится по листам, фактически отпечатанным с оборота (частичным или полным тиражем) и переданным для обработки на последующий участок.

Учет всей готовой продукции производится по сданным на склад или в экспедицию экземплярам.

Переплетно-брошюровочные работы, не оформленные в виде книг и брошюр (членские билеты, удостоверения, бланки, листовки, секретки и т. п.), приводятся к «простейшим» единицам брошюровки, исходя из отпускной стоимости этих работ, деленной на 17,6 р., т. е. на отпускную стоимость тысячи «простейших» единиц брошюр. Таким же порядком приводятся к простейшим брошюрам дополнительные переплетно-брошюровочные операции, не предусмотренные артикулами прейскуранта отпускных цен, включая специальный контроль книг и брошюр.

Выпуск товарной (готовой) продукции (Т) в отпускных ценах (за месяц) складывается из следующих сумм:

$$T = A + a_1 + a_2 + B + Tш + Г + Е + Ж,$$

А — готовые изделия и полуфабрикаты основного производства на сторону (по данным журнала реализации);

a_1 — частичный выпуск на конец месяца;

a_2 — то же на начало месяца;

В — тара собственного изготовления и упаковка готовой продукции;

Тш — готовые изделия ширпотреба;

Г — готовая продукция, отпущенная на капитальное строительство, капитальный ремонт и другие непроизводственные нужды;

Д — продукция вспомогательных и подсобных цехов и услуги на сторону;

Е — продукция учебных мастерских на сторону;

Ж — налог с оборота, возмещаемый заказчиком.

В валовую продукцию, кроме готовой (товарной) продукции включается прирост (или вычитывается убыль) полуфабрикатов.

Для оценки валовой продукции в неизменных ценах 1926/27 г. применяется переводный коэффициент — 0,762. Этот коэффициент выражает соотношение между стоимостью продукции по сводному плану треста «Полиграфкнига» 1940 г., оцененной в неизменных ценах 1926/27 г. и в ценах прейскуранта ОГИЗ'а на полиграфические работы, изд. 1940 г. Этот коэффициент был согласован с комиссией цен ЦУНХУ Госплана СССР временно, только на 1941 год. ОГИЗ'у было предложено разработать в дальнейшем на основе указанного коэффициента новый справочник неизменных цен. Однако в период Великой Отечественной войны эта разработка не была произведена, а после войны, в связи с тем, что подготавливалась общая перестройка учета продукции, никакие изменения в систему учета не вносились.

Упомянутый выше перерасчет плана 1940 г. охватывал не только продукцию основного производства, но и изделия и услуги на сторону. Продукция, отпущенная на капитальное строительство, капитальный ремонт и другие непроизводственные нужды (Г) включается в расчет ва-

ловой продукции по полной стоимости, т. е. по отпускным или сметным ценам. Возмещенный заказчиком налог с оборота (Ж) в валовую продукцию не включается.

Таким образом, валовая продукция (В) за месяц определяется следующим образом:

$$B = (A + a_1 - a_2 + B + Tш + E + p_1 - p_2) \cdot K + Г;$$

где p_1 — остаток полуфабрикатов в текущих отпускных ценах на конец месяца;

p_2 — тот-же остаток на начало месяца;

K — переводной коэффициент для оценки в ценах 1926/27 г. (с 1941 г. для полиграфических предприятий ОГИЗ'а — 0,762).

Определение объема валовой продукции по предприятию за небольшие промежутки времени (за день, пятидневку, декаду), т. е. до выявления месячных результатов, производится по сумме выпуска полуфабрикатов цехами. Учет выполнения цеховой программы основан на сдаче полуфабрикатов. К законченным полуфабрикатам относят продукцию, завершенную в данном цехе и переданную в смежные цехи для дальнейшей обработки или на склад (законченный набор в листах, отпечатанные листы-оттиски и т. д.), а по конечным цехам — готовые книги в части обработки, произведенной данным цехом. Номенклатура полуфабрикатов устанавливается на каждом предприятии в зависимости от его цеховой структуры.

Оценка полуфабрикатов производится в действующих отпускных ценах. Основанием для оценки служат упомянутые заказы-соглашения, заключение которых с заказчиком по системе ОГИЗ'а является обязательным. В нарядах производственных отделов, выдаваемых цехам, указываются те позиции прейскуранта 1940 г. (артикулы и доплаты), по которым заказ принят к исполнению.

При наличии в цехах законченных полуфабрикатов или готовых изделий, задержанных не по вине цеха (отсутствие разрешения Главлита на выпуск, задержка со стороны заказчиков в доставке вклеек, вкладок и других деталей, отказ в приемке на склад из-за отсутствия площади), начальники цехов составляют при участии ответственного работника производственного отдела акт. На основании этого акта продукция, оставляемая в цехе на хранение, включается в цеховой выпуск.

При некомплектной сдаче листов оценка продукции печатных цехов соответственно корректируется. Выявленная сумма потерь от недостачи тиражей и брака относится на виновные цехи.

Таким образом, валовая продукция за день, пятидневку и декаду (B_1) определяется как сумма полуфабрикатов цехов (p), оцененных в действующих отпускных ценах с учетом установленной нормы на технические потери последующих цехов:

$$B_1 = \sum p;$$

Калькуляционный отдел предприятия периодически сличает начисленную по цеховому учету сумму (по каждому заказу) с окончательной суммой в соответствии с утвержденной заказчиком отпускной калькуляцией; на этом основании вносятся ежемесячно коррективы в цеховую оценку продукции.

Кроме того, в объем продукции (В) включается выход готовой продукции без учета упомянутых технических потерь. Например, печатный цех передал переплетному цеху (при тираже в 50 тысяч) 50500 листов-оттисков каждого листа. В цеховой выпуск включаются 50500 оттисков, а в выпуск предприятия — только 50.000 экз. Из вышеизложенного вытекает, что «В» не равняется «В₁».

При подведении итогов за месяц, выпуск продукции за более короткие сроки всегда подвергается корректировке за счет калькуляционных разниц (т. е. сумм, не утвержденных заказчиком) и за счет поправок в связи с разнициами на технические отходы.

Валовая продукция по заводскому методу на изменение остатков незавершенного производства не корректируется. Тем не менее выявление незавершенного производства признается весьма важным для правильного построения и анализа цеховых показателей. Для определения остатков незавершенного производства установлен специализированный подход по отдельным цехам.

Ознакомившись с «Инструкцией» и основными положениями о ее применении, следует, прежде всего, отметить положительную сторону учета. Она заключается в том, что стоимость товарной и валовой продукции подсчитывается на базе готовой продукции и полуфабрикатов — на основании бухгалтерских данных. Рост этих показателей, при прочих условиях, возможен только за счет увеличения выпуска готовых заказов или за счет передачи законченных полуфабрикатов из цеха в цех. Это обстоятельство послужило мощным стимулом для борьбы за ускорение производственного цикла.

Хотя незавершенное производство занимает значительный удельный вес по сравнению с готовой продукцией (ввиду длительного производственного цикла изготовления книжных заказов), опыт выявил, что именно поэтому невключение остатков незавершенного производства в подсчет показателей выполнения плана по продукции оказало благоприятное влияние и привело в результате ускорения производственного цикла к сокращению остатков незавершенного производства и к росту оборачиваемости средств предприятия.

Эти бесспорные преимущества «комплексного» метода учета продукции дают основание утверждать, что он является несомненным шагом вперед по сравнению с процессным методом. Однако изучение

опыта применения этого метода вскрыло также весьма существенные его недостатки.

Прежде всего, следует указать на то обстоятельство, что авторы «комплексного» метода, замкнувшись в узкие ведомственные рамки, поставили и разрешили вопрос о перестройке учета продукции только для предприятий ОГИЗ'а, т. е. для своей системы, что привело к наличию двух методов учета и нарушило единство принципов статистически организованного учета внутри одной и той же отрасли социалистической промышленности. Если допустить, что в силу неоднородности полиграфической продукции, возможно различие в подходе к учету отдельных ее групп, например, подход к учету газетной продукции возможен несколько иной, нежели к учету белой продукции, то внутри одной и той же группы продукции подход, бесспорно, должен быть одинаковым. А между тем, с введением нового метода на книжных типографиях треста «Полиграфкнига» был допущен ничем не оправдываемый разрыв в учете на специализированных книжных типографиях одного из важнейших видов продукции полиграфической промышленности — книжной продукции. Так, произведенный нами пробный перерасчет продукции 1-й типографии (книжной) Воениздата, не входящего в систему ОГИЗ'а, показал, что оценка одной и той же продукции (в неизменных ценах 1926/27 г.) по «комплексному» методу на 57,8% превышает фактическую оценку по применяемому в типографии процессному методу.

Отсюда — первый вывод: необходимо унифицировать систему учета продукции полиграфической промышленности.

Можно ли рекомендовать унификацию учета на базе «комплексного» метода? Чтобы ответить на этот вопрос, рассмотрим недостатки этого метода.

1) Учет готовой продукции и полуфабрикатов производится не по натуре, т. е. не прямым путем, а косвенно — делением суммы реализации на отпускную цену артикула, принятого за учетную единицу. Этим авторы «комплексного» метода имели ввиду свести многообразие подвидов (артикулов) к двадцати семи условным «комплексам», принятым в качестве учетных единиц, на более объективной основе (имея в виду утвержденные правительством отпускные цены), нежели по процессному методу, где основой для перевода разновидностей операций к учетным единицам служат зарплата и, главным образом, местные нормы выработки.

Такой путь «узаконивает» перевод в продукцию не только результатов роста физического объема производства, но и — явлений, относящихся к политике цен, (например, компенсацию заказчиками ряда претензий типографий при посредстве применения более высоких артикулов). За последние годы, ввиду убыточности книжной продукции применение повышенных артикулов (по соглашению с издательством) ста-

ло частым явлением. Что касается «неорганизованных» заказчиков, т. е. не имеющих в своем распоряжении квалифицированного издательского аппарата, то они готовы оплатить работу по любому артикулу с любой надбавкой, лишь бы добиться печатания заказа. Таким образом, практика доказала, что прейскурантные цены (процессные и комплексные) также являются весьма зыбкой основой для перевода разновидностей изданий к учетным единицам с целью подсчета натуральной продукции. Поэтому остается единственный путь, принятый во всех отраслях социалистической промышленности, — прямой счет натуральной продукции и полуфабрикатов.

2. Хотя учетные единицы продукции по «комплексному» методу приближаются по своей структуре к учетным единицам издательской продукции (лист набора, печатный лист-оттиск и т. п.), анализ практических результатов применения «комплексного» метода показывает, что и при нем увязки в показателях полиграфических предприятий и издательств нет. Дело в том, что в книжных типографиях «Полиграфкниги» количество продукции измеряется указанным выше косвенным путем в условных единицах, названных «простейшими», с точки зрения сложности их полиграфического исполнения. К этим единицам приводятся по сумме реализации не только все их разновидности (например, наиболее сложные артикулы набора, печати, набора или стереотипа и др., но и все другие работы, связанные с выполнением заказов издательств — авторская корректура сверх нормы, переверстка, выдирки, вклейки и т. п.

В издательствах измерение той же продукции производится в физических натуральных единицах — листах набора, листах-оттисках, экземплярах брошюр и книг. Разрыв между показателями полиграфических предприятий и издательств особенно сказывался при подведении итогов по Всесоюзному социалистическому соревнованию, в котором участвуют полиграфические предприятия ОГИЗ'а: в то время, как по данным Полиграфуправления ОГИЗ'а, оперировавшего «простейшими» учетными единицами, та или другая типография перевыполняет план в натуре, т. е. выпускает «простейших» листов, оттисков и др. больше, нежели положено по плану, по данным Издательского управления ОГИЗ'а, оперирующего физическими натуральными показателями издательств, нередко та же типография значительно недовыполняет план по сдаче издательству физических единиц. В таких случаях типография доказывает, что она была занята выполнением более сложных работ или затратила много труда на исправление издательских корректур (сверх установленных нормативов) и прочие исправления, возникшие не по вине типографии. Руководство ОГИЗ'а при определении итогов социалистического соревнования обычно принимало во внимание только выполнение типографиями плана в физических еди-

ницах, а для того, чтобы выявить виновников срыва планов, требовало представления дополнительных, внесистемных сведений о сложности полиграфического исполнения, об авторской корректуре и т. д.

Таким образом, увязка издательских и полиграфических показателей по «комплексному» методу является внешней (по наименованиям некоторых учетных единиц). По существу же «комплексные» учетные единицы натуральной продукции не дают представления о фактически выпущенной готовой продукции и продолжают выражать ее в таком же виде, как и по процессному методу, т. е. не в книгах, а в комплексах процессов.

В результате «комплексный» метод дает превратное представление о выполнении плана по ассортименту: ведь для книжной продукции важен не выпуск листов набора или оттисков (даже физических) вообще, а выпуск определенных книг. Поэтому ассортимент книжной продукции должен определяться не суммарными единицами набора, печати, переплета и брошюровки (хотя бы и в физическом выражении), в которые кстати, включаются не только готовые издания, но и полуфабрикаты. Наиболее правильное представление об ассортименте книжной продукции дает тематический план выпуска продукции. Вот почему планово-экономическое управление ОГИЗ'а, начиная с 1947 г., для определения выполнения каждой типографией плана по ассортименту не пользуется учетными единицами «комплексного» метода, а сравнивает фактический выпуск конкретных изданий — в конкретных единицах (книгах, брошюрах) с запланированным в тематическом плане.

3. Учетные единицы «комплексного» метода охватывают только книжную продукцию. Прочая продукция (бланки, членские билеты и др.), которая для типографий «Полиграфкнига» не является основной, переводится в условные «простейшие» листы набора, оттиски, экземпляры брошюровки книжной продукции. Таким образом, декларированное в инструкции ЦУНХУ требование об учете конкретной продукции нарушено.

Этот недочет «комплексного» метода следует с особенной силой подчеркнуть для условий полиграфических предприятий и издательств, объединяемых республиканскими управлениями при Советах Министров. Если для типографий «Полиграфкнига» приведение бланков — в силу их небольшого удельного веса — к показателям книжной продукции в какой то степени оправдывается соображениями «упрощения» учета, то в условиях республиканской полиграфии, при значительном выпуске наряду с книгами газетной и бланочной продукции, условный перевод всех этих видов к учетным единицам книжной продукции повлек-бы за собой полную обезличку в натуральных показателях данных о выполнении плана по ассортименту.

4. Определение суммы валовой продукции в неизменных ценах путем применения постоянного коэффициента (0,762) к оценке продукции в текущих отпускных ценах в корне противоречит принципу неизменной оценки для определения динамики совокупного объема производства, принятому в статистическом учете социалистической промышленности. Такой метод приводит к искажению динамических показателей, так как ставит их в зависимость не только от действительного роста продукции, но и от других указанных выше влияний на суммы реализации в текущих отпускных ценах.

5. Текущие отпускные цены на полиграфические работы в прейскуранте 1940 г. установлены в зависимости от уровня техники, поэтому при применении постоянного коэффициента для оценки в неизменных ценах одна и та же продукция, но выполненная при разной технике, входит в подсчет валовой продукции в разном объеме. Так как цена на работу, выполненную при более совершенной технике, ниже, то выходит, что увеличение выпуска продукции в натуре за счет более совершенной техники включается в подсчет валовой продукции с более низкой оценкой. Например, неизменная цена 1926/27 г. за один учетный лист набора (по коэффициенту 0,762 к отпускной цене прейскуранта 1940 г.) составляет: а) для ручного набора — 100 р. 51 к.; б) для машинного строкоотливного набора — 55 р. 32 к., или 55% к ручному набору; в) для монотипного набора — 70 р. 41 к., или 70% к ручному набору. В результате такой оценки продукция набора одного и того же физического объема принимается за 55—70%, когда выпускается не вручную, а на машинах. Этот разрыв достигает еще больших размеров на типографской печати. Так, неизменная цена за тысячу оттисков печати составляет для плоских машин — 9 р. 30 к., для ротационных, более совершенных машин — 2 р. 40 к. Таким образом, продукция печати одного и того же физического объема принимается за 26% при выпуске на более совершенных машинах. Такое же явление имеет место и по другим «комплексам», где, исходя из политики цен, установлены разные цены в зависимости от техники полиграфического исполнения (например, комплексы, включающие ручную или машинную фальцовку и др.).

В четвертой пятилетке намечается резкое увеличение выпуска продукции за счет новой техники. Поэтому такой порядок оценки валовой продукции приведет к искажению динамики роста производства за счет ввода новой техники.

6. Искращения в учете продукции, выполненной при разной технике, имеют место не только из-за подобной оценки в разных неизменных ценах, но и при переводе по ряду комплексов их разновидностей в учетные единицы. Так, для брошюровки цена за учетную единицу (1000 экз. брошюр, объемом в три трехгибных тетради в накидку с обложкой) уста-

новлены в 17 р. 60 к. исходя из ее выполнения на «Кристензенах». При брошюровке 1000 таких же брошюр втачку — на менее совершенных «тачалках» установлена более высокая отпускная цена — 22 р. 90 к. В результате почти одинаковая продукция, но выполненная при менее совершенной технике, получает выражение в увеличенном на 30% количестве «условных» единиц.

7. Следуя примеру развернувшегося в промышленности соревнования за более совершенную технологию, полиграфисты намечают ряд серьезных мероприятий в области коренного изменения технологии. Например, намечается перевод ряда иллюстрированных текстовых изданий на «офсетный» способ печати, или применение этого способа для переиздания текста. Физический объем издания в целом остается без изменения, между тем, выражение его в иных, «комплексных» единицах, а главное оценка его, исходя из более дешевых цен на издание в целом, приводит к резкому занижению объема производства и искажению эффективности от применения более совершенной технологии.

Этот недочет целиком вытекает из «комплексного» метода учета продукции. Если бы учет строился не на «комплексах», а на базе готовых изделий, то оценка этих изданий в целом производилась бы независимо от составляющих комплексов, при условии, что изменение технологии не было связано с изменением конструкции издания.

В этом отношении мы наблюдаем полное сходство в недочетах «комплексного» и процессного методов, вытекающие из процессного характера комплексов.

8. К такого же рода искажениям в учете продукции, которое в процессном методе происходит в связи с пересмотром норм выработки, приводит и «комплексный» метод, базирующийся на прейскуранте отпускных цен, в случае пересмотра прейскуранта. Новый прейскурант обычно отражает новые нормы выработки, расширение применения новой техники и лучшей организации труда. Для того, чтобы сохранить сопоставимость с прошлыми периодами потребуется, как и в процессном методе, применение поправочных коэффициентов и ряда условностей, которые не обеспечивают в полной мере четкости и правильности учета.

9. Авторы «комплексного» метода в качестве обоснования нового метода оценки валовой продукции в неизменных ценах при помощи коэффициента к отпускным ценам прейскуранта 1940 г. выдвинули мотив устранения «выгодности» и «невыгодности» работ, имевшей место по ценнику неизменных цен процессного метода (Инструкция Госплана от 17.XII-1935 г.). На этот недочет процессных цен мы уже указывали выше. Действительно, применение «комплексных» цен, структура которых отражает сдвиги трудоемкости по отдельным «комплексам», несколько повысило удельный вес валовой продукции формных и печатных цехов, но не только не устранило категории «выгодных» и «невыгодных» работ,

а, наоборот, сделало всю книжную продукцию «невыгодной» по сравнению с бланочной и другой не книжной продукцией, цены на которую устанавливаются по процессному прейскуранту или по соглашению с заказчиками.

В составе книжной продукции также сохраняются более или менее «выгодные» издания. Так, например, математический набор сложной технической книги, отнесенный к наиболее высокой группе сложности (8-я группа), был бы «не выгоден», так как его трудоемкость и квалификационная сложность по сравнению с набором простого текста на много выше нежели это предусмотрено наиболее высокой группой сложности по прейскуранту.

О том, что оценка продукции в ценах прейскуранта 1940 г. не избавила типографии «Полиграфкниги» от влияния «выгодных» работ, свидетельствует следующий факт: с восстановлением книжного ассортимента в связи с переходом к мирному строительству, рост валовой продукции в неизменных ценах отстает от роста книжной продукции в натуральных измерителях.

Искусственно «выгодной» является по методу учета «Полиграфкниги» продукция ширпотреба, которая оценивается по номинальной цене, т. е. в отпускных ценах с учетом сырья в то время, как продукция основного производства оценивается без сырья. В результате продукция ширпотреба, занимающая по своей трудоемкости незначительный удельный вес, в составе валовой продукции искусственно завышена.

10. Перечисленные недостатки «комплексного» метода учета, в свою очередь оказывают отрицательное влияние на качественные показатели плана. Так увеличение удельного веса продукции, выпускаемой на более совершенных механизмах (на ротациях, линотипах и др.), приводит к искусственному занижению выработки на одного рабочего, т. е. к искажению показателей производительности труда. К искажению этих показателей приводит также изменение удельного веса книжной — менее «выгодной» по действующим ценам — продукции.

За время Великой Отечественной войны показатели производительности труда в типографиях «Полиграфкниги» значительно улучшились. Если принять отчетные данные 1940 г. за 100%, то выработка на одного рабочего за 1944 г. составляла 195%, а средняя зарплата — 122%. Улучшение показателей производительности труда явилось результатом высокопатриотической работы коллективов типографий ОГИЗ'а.

Искажения в результате влияния «комплексного» метода, безусловно, служили помехой для правильного отображения результатов героических усилий рабочих и ИТР, с честью выполнявших боевые задания партии и правительства в условиях Великой Отечественной войны. Необходимо подчеркнуть, что недостатки «комплексного» метода продолжают мешать правильной постановке учета роста производитель-

ности труда и в условиях послевоенной пятилетки, а также выполнению решения ЦК ВКП(б) о работе ОГИЗ'а, требующего резкого увеличения выпуска книжной продукции.

Указанные недостатки искажают также показатели себестоимости. Порядок вычисления количества учетных (калькулируемых) единиц по сумме реализации, поделенной на цену учетной единицы, приводит к искусственному увеличению итоговых данных (калькулируемых единиц) за счет всяких «конъюнктурных» доплат; суммы затрат по прямой зарплате и других издержек, поделенные на искусственно увеличенные количество учетных единиц, показывают необоснованное снижение себестоимости.

Своеобразно несоответствие между показателями рентабельности и выпуска продукции в «комплексном» методе учета: между этими показателями как будто существует полная «арифметическая увязка» — чем выше сумма реализации, тем соответственно больше выпуск продукции, чем ниже себестоимость, тем выше рентабельность. Но именно такое полное «соответствие» лишает возможности выявить влияние искусственно завышенных отпускных цен на рентабельность и точно определить, в какой же степени выполняется план накоплений за счет действительной экономии и снижения издержек производства.

Изучение «комплексного» метода учета продукции и анализ практики его применения показывает, что перешедшие на «комплексный» метод учета полиграфические предприятия не избавились от большинства указанных выше недостатков процессного метода, что большинство этих недостатков сохранилось в практике учета по методу условных комплексов процессов, заменившему учет по процессам.

Поэтому унификацию методов учета продукции полиграфической промышленности независимо от ведомственного ее подчинения нельзя рекомендовать на базе комплексного метода. Такой базой единственно могут служить научнообоснованные и проверенные на многолетнем опыте методы учета продукции социалистической промышленности.

С переходом к мирному строительству автор вновь поднял вопрос о необходимости унификации учета продукции полиграфической промышленности на указанной базе и приступил к разработке и обобщению накопившихся материалов. Эта работа была начата и проводилась автором в кафедре экономики полиграфпромышленности Украинского Полиграфического Института, но масштаб работы не позволил ограничиться рамками кафедры Института и потребовал участия широкого круга работников полиграфии, независимо от ее ведомственного деления. Поэтому в 1946 году этот вопрос был включен в план работ ВНИТО полиграфии и издательств.

Перестройка учета продукции приобрела повсеместную актуальность

вопрос был одновременно поднят Ленинградским отделением ВНИТО полиграфии и издательств (ЛОНИТО). Поскольку ЛОНИТО согласилось с основными положениями о перестройке учета полиграфпродукции, предложенными автором, работа бригады ЛОНИТО была объединена ВНИТО под руководством автора с оставлением за ЛОНИТО инициативы в разработке вариантных решений вопроса.

Методологические основы работы были одобрены кафедрой экономической статистики Московского экономико-статистического института в июне 1946 года — по докладу автора. Доклад автора об основах нового метода учета продукции полиграфического производства был одобрен в декабре м-це 1946 года кафедрой экономики полиграфпромышленности Украинского полиграфического института, а затем и Научной Конференцией этого института.

В результате был разработан проект новой инструкции по текущему учету валовой и товарной продукции полиграфической промышленности.

ВНИТО полиграфии и издательств внесло этот проект в октябре 1946 года на утверждение в Госплан СССР и ЦСУ.

В 1947 году активизировалась работа в этой области по линии полиграфпромышленности ОГИЗ'а: в связи с созданием комиссии по составлению нового прейскуранта отпускных цен на полиграфические издания при ОГИЗ'е была образована инициативная группа по разработке цен на готовые издания (включая и классификацию готовой книжной продукции). Кроме того, при тресте «Полиграфкнига» была организована бригада по разработке вопроса о перестройке учета и планирования книжной продукции.

Несмотря на различие в предлагаемых решениях вопроса о перестройке учета полиграфпродукции, большинство участников этой работы сходятся на том, что базой для решения не могут служить ни процессный, ни «комплексный» методы, и признают необходимым внедрить в практику полиграфии общепринятые в социалистической промышленности методы учета, не игнорируя при этом специфических особенностей ее полиграфической отрасли. Эту точку зрения подтвердил полностью Научно-технический совет ОГИЗ'а, обсудивший в августе 1947 года вопрос о методике учета книжной продукции по готовым изделиям.

**
**

Необходимо категорически отбросить всякие утверждения о том, что «специфика» полиграфии не позволяет применять к ней общепринятые методы учета.

Какие же техно-экономические особенности продукции полиграфической промышленности на данном этапе должны быть приняты во внимание при перестройке ее учета на новой основе?

1. Продукция полиграфической промышленности по основному производству охватывает следующие виды печатных изданий:

- I. Книги и брошюры.
 - II. Газеты.
 - III. Журналы.
 - IV. Календари.
 - V. Ноты.
 - VI. Рельефные (брайлевские) издания.
 - VII. Листовые текстовые издания: листовки, афиши, объявления, призывы, ведомственные приказы, расписания, печатные карточки, приглашительные билеты, программы.
 - VIII. Ценные бумаги, документы и знаки.
 - IX. Бланки писчие для учета, контроля, отчетности, извещения и переписки.
 - X. Листовые изобразительные издания: плакаты, наглядные пособия, карты и планы, художественные переиздания и портреты, изобразительные открытки и календарные стенки.
 - XI. Печатные упаковки, картонажи и этикетки.
- Кроме перечисленных печатных изданий, к номенклатуре продукции полиграфической промышленности (основное производство) относятся также :
- XII. Обои.
 - XIII. Беловые товары: линованная бумага, тетради — общие и ученические, записные и справочные книжки, блокноты, альбомы, конверты, секретки, папки, скоросшиватели, регистраторы.
 - XIV. Штемпеля и печати.

Продукция полиграфической промышленности относится к группе Б, т. е. к средствам потребления; своеобразие ее, как средства потребления заключается в том, что ее главнейшие изделия являются орудием коммунистического воспитания трудящихся.

ЦК ВКП(б) в своем решении о работе ОГИЗ'а подчеркнул, что увеличение выпуска книг является одним из основных условий дальнейшего развития в нашей стране культуры, науки и техники.

Отсюда — высокий уровень качественных требований к полиграфической продукции. Выпуск ее не допускает наличия второго сорта, нарушение качественных требований влечет за собой не просто брак, а брак идеологический.

Для организации изданий (рукописей и оригиналов) созданы специализированные издательства, от которых полиграфические предприятия получают заказы на печатные издания, в отличие от других отраслей промышленности, производящих средства потребления (текстильная, швейная, обувная, мясомолочная и др.), которые, как правило, выпускают свою продукцию по договорам со сбытовыми организациями

и строят свой ассортимент на основании непосредственных правительственных заданий государственного плана, получаемых от своих министерств.

Расчет за продукцию полиграфической промышленности производится заказчиками независимо от того, передается ли продукция организациям распространения (КОГИЗ, Союзпечать) или непосредственно заказчикам.

2. Большинство видов полиграфической продукции (книги, брошюры, газеты, журналы, календари, беловые товары) являются предметами широкого потребления. Некоторые полиграфические предприятия на этом основании не выделяют продукции ширпотреба, полагая, что вся их продукция относится к ширпотребу. Другие относят к ширпотребу всякую продукцию, изготовленную из своего сырья (главным образом из отходов), в том числе и бланки, используемые для хозяйственной деятельности предприятий других отраслей.

К ширпотребу в узком смысле слова, выпускаемому типографиями и литографиями, в которых основной продукцией являются книги, газеты и плакаты, следует относить только культтовары, изготовленные из отходов сырья и материалов предприятия не на заказ, а на склад и которые реализуются типографией или литографией через торгующую организацию на основании положений, установленных правительственным постановлением для такого вида ширпотреба.

Учет такого ширпотреба должен производиться не только в суммарном выражении, но и в конкретных единицах, по номенклатуре, установленной вышестоящей организацией (Управлением полиграфии и др.), в зависимости от значения и масштабов выпуска этого ширпотреба и задач контроля за его производством.

3. Выполняя заказ издательства и других заказчиков на печатное издание, полиграфическое предприятие, помимо качественных требований, должно обеспечить комплектный выпуск заказной партии, т. е. так называемого — тиража. Заказ нельзя считать комплектным до тех пор, пока он не будет сдан полным тиражем. Наличие недостачи тиража свидетельствует о некомплектности издания. Некоторые хозяйственники понимают под комплектностью только укомплектованность издания вклейками, вставками и т. д., игнорируя такой важный показатель комплектности издания, как полнотиражность.

4. Главнейшие печатные издания в натуре являющиеся материальным содержанием культуры (книги, газеты, журналы, плакаты и др.) учитываются в народно-хозяйственном масштабе по сектору культуры в количестве экземпляров на основании данных Книжной палаты и по отчетам издательств.

Натуральное выражение прочей полиграфической продукции не планируется и не учитывается в народно-хозяйственном масштабе, либо

планируется по весьма ограниченному числу показателей, как и в других отраслях (например, тетради).

Как и в ряде других отраслей, пользующихся несколькими измерителями показатели в экземплярах не могут служить единственным измерителем для подведения итогов совокупного выпуска печатных изданий в натуре, так как каждое издание имеет свои индивидуальные особенности, в зависимости от объема и характера публикуемого материала и способа его полиграфического оформления и отделки. Вместе с тем между изданиями имеется сходство по технологии исполнения, позволяющее соизмерить объем изданий и др.

5. Книжные, газетные и другие издательства полностью сохраняют за собой инициативу в части выбора полиграфического оформления, но в части технологии полиграфического исполнения инициатива должна быть целиком в руках полиграфических предприятий, отвечающих за технологию.

Тиражность (размер партии) целиком зависит от издательства, а между тем повышение тиражности влечет за собой лучшее использование производственных возможностей полиграфического предприятия и снижает себестоимость издания за счет того, что издержки на изготовление печатных форм и их приправку для печати распространяются на большее количество единиц в серии. Кроме того, повышение тиражности (на определенном уровне) приводит к целесообразности применения более совершенной техники: вместо плоских машин типографской печати — более совершенных ротационных машин и др. Переход от плоских к ротационным машинам не должен, бесспорно, повлечь за собой изменение оценки одной и той же валовой продукции.

Влияние роста тиражности до сих пор как и в процессном, так и комплексном методе учета получало в показателях полиграфии своеобразное выражение: хотя с удвоением тиража книг или газет выпускалось (в экземплярах) вдвое больше, однако валовая продукция была выражена в относительно меньшей оценке, так как «условная» продукция формных цехов оставались почти без изменения, также как и «условная» продукция печати в части приправки, а между тем увеличение тиражности изданий должно получить в народно-хозяйственном учете такое же отражение, как и в других отраслях промышленности.

6. Специализация полиграфических предприятий осуществляется в трех направлениях:

в отношении видов продукции: книжные, газетные, бланочные, красочные предприятия, беловые фабрики;

в отношении видов печати: предприятия высокой, плоской и глубокой печати;

в отношении отдельных процессов (комплексов): изготовление печат-

ных форм — матриц, клише, хромограверных форм, переплетные фабрики.

Обычно предприятия, специализированные по видам продукции, имеют законченный производственный цикл, однако, выпускают и полуфабрикаты (например, матрицы); предприятия второго направления, специализированные по плоской и глубокой печати, нередко наряду с готовыми изданиями выпускают полуфабрикаты (детали) для книжных предприятий — вкладки, вклейки, обложки, форзацы и др.

Предприятия с доведенной до конца специализацией исчисляются единицами. Почти во всех полиграфических предприятиях специализация касается преобладающей продукции. Например, книжные типографии выпускают, главным образом, книги и брошюры, но печатают и журналы; кроме того, они выполняют ежемесячно несколько десятков бланочных заказов; областные, городские и районные типографии предназначены, главным образом, для выпуска газет, но каждая из них, кроме того, печатает листовые текстовые издания и бланочную продукцию, а в крупных областных типографиях печатаются также книги и брошюры. Кроме того, типографии, имеющие свои цинкографские цеха, изготавливают клише не только для себя, но и для других типографий.

Из числа нескольких тысяч полиграфических предприятий преобладающее число является типографиями — из них большинство относится к районным типографиям т. е. небольшим предприятиям; литографии исчисляются десятками; цеха глубокой печати имеются только в нескольких предприятиях.

Из вышеизложенного вытекает необходимость в каждой типографии наряду с учетом основной продукции (книжной, газетной) учитывать отдельно бланочную продукцию а также готовые полуфабрикаты на сторону, т. е. изготавливаемые в порядке кооперирования и принятые по акту, как-то:

1. Матрицы;
2. Клише;
3. Переплетные крышки;
4. Детали книг, брошюр и журналов: географические карты, портреты, художественная репродукция, форзацы и обложки.

Продукцию литографий следует учитывать особо, по номенклатуре, в зависимости от их специализации. Например, для литографий, специализированных по изготовлению географических карт, должна быть одна номенклатура для литографий, печатающих промышленные этикетки — другая номенклатура.

Для небольших типографий, печатающих газеты и бланки, разрабатывается упрощенная методика учета.

7. Практика хозяйственных взаимоотношений полиграфии с издательствами и другими заказчиками создала уже установившееся положение,

при котором всякие дополнительные работы, не связанные с особенностями полиграфической технологии и со сложностью полиграфического исполнения, но без которых нельзя продолжать изготовление полиграфической продукции, зачисляются в ее состав. К таким работам относятся исправления, вносимые по ходу издания и возникшие не по вине типографии:

а) если эти исправления производятся в печатной форме—до ее сдачи в печать, они относятся к авторской и издательской корректуре; сюда же можно отнести «выброски» текста при верстке;

б) исправления могут производиться до печати, т. е. в печатной форме, уже прошедшей матрицирование и стереотипирование или откопированной на камень металлическую пластину — для плоской и глубокой печати. Тогда исправление охватывает не только исходную форму, но и частичный ремонт впайки и т. п. или полное возобновление печатающей формы;

в) если необходимость таких исправлений возникает после того, как тираж отпечатан — полностью или частично, исправление охватывает не только печатную форму, но и требует перепечатки тиража;

г) в случае выявления необходимости в исправлении после брошюровки или переплета книг, производится выдирка и вклейка тех страниц, где имеют место исправления;

д) в случае небольшого количества исправлений практикуется вклейка в книгу листка с перечнем опечаток (постранично).

Следует категорически возражать против обезличивания этих работ, происходящего из-за перевода их в «условную» продукцию, на том основании, что заказчики такие работы оплачивают.

Работы по исправлению изданий, не связанные со сложностью полиграфического исполнения, не следует смешивать с компенсацией заказчикам простоев, доплат за сверхурочные работы и за срочность исполнения («молний»), а также с возмещением непроизводственных расходов и потерь.

Дополнительные трудовые затраты, связанные с исправлением авторских корректур, перепечатками, выдирками и вклейками, не могут быть огульно отнесены к потерям; нередко они вызываются обстоятельствами политического значения или происходят из-за того, что производственный цикл изготовления книги длится месяцами; за это время возникают обстоятельства, требующие внесения исправлений.

Развитие полиграфической техники и переход на поточный метод организации производства позволит сократить сроки прохождения изданий и резко уменьшить указанные исправления.

Во всех случаях, отдельный учет указанных исправлений поможет вышестоящим органам (Управлению полиграфии и издательств, инспек-

торам Госконтроля и др.) определить подлинные причины, вызывающие дополнительные затраты и установить виновников.

8. Хотя руководство полиграфического предприятия отвечает за выпуск издания в целом, в большинстве случаев основное сырье — бумага, картон и технические ткани доставляются издательствами и другими заказчиками. Это необычное для других отраслей явление возникло из-за ограниченности бумажных и тканевых ресурсов, а также из-за отсутствия единого хозоргана по управлению полиграфической промышленностью.

В результате такого порядка отпускная цена печатных изданий определяется по стоимости полиграфических работ.

Практика знает случаи, когда полиграфические предприятия выполняют заказы на своей бумаге (например, типографии «Трансжелдориздата»), но и в этих случаях стоимость бумаги подсчитывается особо, так как выпуск бумаги недостаточно стандартизован и не учитывает требований полиграфической промышленности; кроме того — ограниченность бумажных ресурсов не позволяет установить твердый стандарт применения бумаги для тех или иных печатных изданий. В результате одно и то же издание (например, бланки) печатается на разной бумаге. Включение стоимости бумаги в оценку полиграфической продукции привело бы к случайным показателям результатов хозяйственной деятельности типографии. Поэтому во всех случаях, независимо от того, предоставлено ли основное сырье заказчиком или типографией, — оценка печатных изданий производится по стоимости их полиграфического исполнения. Однако, такой порядок сохранится временно, впредь до изменения указанных условий, поэтому учет и оценку полиграфической продукции без сырья следует рассматривать, как временное явление.

**

Перестройка учета продукции полиграфической промышленности имеет своей задачей прежде всего унификацию учета во всех полиграфических предприятиях независимо от их ведомственного подчинения.

Без этого условия не может быть достигнуто единое планирование и статистически организован учет в масштабе отрасли.

Вместе с тем, в результате перестройки должно быть обеспечено правильное проведение хозяйственного расчета не только на отдельном полиграфическом предприятии и его звеньях, но и в промышленности в целом, а также в ее взаимоотношениях с издательствами и другими заказчиками. Новая система должна служить безотказным орудием для планирования и анализа хозяйственной деятельности.

При разработке новой системы учтен огромный опыт применения в полиграфии процессного и «комплексного» методов.

Новая система основана на следующих принципах:

а) учет натуральной продукции производится в конкретных (физических) единицах, позволяющих контролировать выполнение заданий государственного плана по ассортименту, качеству и комплектности;

б) в целях балансовой увязки в работе смежных отраслей — полиграфической и издательской — учет натуральной полиграфической продукции производится в таких же измерителях и номенклатуре, которые приняты для издаваемой в СССР полиграфической издательской продукции;

в) учет готовой продукции производится отдельно по ее видам. Не допускается условный перевод одного вида продукции в другой (например, перевод бланков в книги и т. п.);

г) в условиях хозяйственного расчета показатели работы полиграфических предприятий должны отражать разную сложность полиграфического исполнения одних и тех же конкретных изданий (книг, газет, бланков, изобразительной продукции) отдельно от выполнения дополнительных работ, не вызываемых сложностью исполнения того или иного издания, а вытекающих из вносимых по ходу издания исправлений (например, авторская корректура, переделки);

д) рост производительности труда, связанный с техническим прогрессом, рационализацией производства и разворотом социалистического соревнования, должен получить правильное отражение в показателях учета продукции. Практика смещения в учете валовой продукции сложности полиграфического исполнения с вопросами применения технически отсталого оборудования, требующего большей трудоемкости для выполнения заказа, не должна иметь места;

е) обеспечивается полная и правильная увязка показателей выпуска с другими качественными показателями плана полиграфического предприятия (производительность труда, себестоимость и рентабельность); в основе которых лежит показатель выпуска продукции, с тем, чтобы при анализе выполнения планов можно было правильно определить причины отклонений от плана и резервы для дальнейшего расширения производства;

ж) оценка валовой продукции в неизменных ценах 1926/27 г. производится в соответствии с принятыми в социалистической промышленности методами (на основании утвержденных справочников неизменных цен), чтобы определить совокупный физический объем производства полиграфических предприятий для вычисления динамики его, степени выполнения плана и сопоставления с работой других предприятий;

з) поскольку оценка валовой продукции основного производства типографий и литографий в ценах 1926/27 г. включает (временно) только стоимость полиграфических работ, то и ширпотреб на этих полиграфических предприятиях должен оцениваться таким же образом;

и) брак в выпуск не включается.

Запрещается также включать в валовую продукцию оплату, производимую заказчиками за простой, доплаты за сверхурочные работы, за срочность исполнения (так наз. «молний»), возмещение непроизводительных расходов и потерь;

к) оценка товарной продукции в текущих отпускных ценах производится на базе действующих прейскурантов, утвержденных правительством;

л) размер валовой продукции определяется как совокупность готовых заказов и изменения остатков полуфабрикатов;

м) учет полуфабрикатов, включаемых в валовую продукцию, должен строиться на базе законченных производством в данном цехе печатных форм, оттисков и других деталей печатного издания, переданных в смежный цех для дальнейшей переработки (например, законченный) сверстаный и выправленный набор, подготовленный к печати или для матрицирования; клише целиком отделанные и переданные в наборный цех на верстку; матрицы, изготовленные для отливки стереотипа; стереотип, отлитый для печати; комплектные оттиски, готовые для передачи на брошюровку.

Критерием завершенности полуфабриката является приемка его представителем ОТК или руководства предприятия, осуществляющим межцеховой контроль. До тех пор, пока продукция цеха не принята межцеховым контролем, она числится в незавершенном производстве.

Критерием завершенности заказа в целом является приемка его техконтролем издательства там, где это оговорено в хозяйственном договоре, или техконтролем предприятия. Приемка должна производиться в соответствии со стандартом или техническими условиями; результаты ее должны фиксироваться в акте.

До тех пор, пока готовая продукция не принята техконтролем в указанном порядке, она числится в полуфабрикатах или в незавершенном производстве.

Учет книжной и журнальной продукции (в натуральном выражении) производится, прежде всего, в количестве экземпляров книг в переплетах и брошюр, принятых техконтролем и полностью укомплектованных (вклейками, вставками).

Отличие книг и брошюры от листовых изданий, заключающееся в том, что книга или брошюра состоит из нескольких листов (тетрадей), печатаемых врозь, предъявляет особые требования к комплектности книжной продукции. Практикой хозяйственных взаимоотношений с издательствами установлено, что типография оплачивает недостачу тиража по номиналу книги. Номинал иногда превышает в 20 раз полиграфическую стоимость книги. Таким образом, недостача в этом случае тиража в размере 50 экз. на каждые 1000 книг сводит отпускную полиграфическую сто-

имость издания к нулю. Практика знает случаи, когда полиграфическим предприятиям приходится еще доплачивать издательствам.

Огромный ущерб государству, наносимый за последнее время участвовавшей недостаточности тиражей, как правило имеет место лишь там, где пренебрежительно относятся к комплектности издания. Это обстоятельство требует установления твердого порядка, при котором заказ считается комплектным при наличии всего тиража. Например, при тираже издания в 10.000 экземпляров; заказ считается готовым лишь при условии сдачи не менее 10.000 экземпляров.

В соответствии с этим порядком должна быть перестроена организация производства в печатных и переплетно-брошюровочных цехах, обеспечивающая комплектность тиража на всех этапах его прохождения, при условии соблюдения технических норм отходов бумаги. Также должно быть установлено материальное стимулирование не только за экономию бумаги, но и за комплектную ее экономию, т. е. такую экономию, которая позволит дать определенное количество готовых книг и брошюр сверх тиража. На практике книги сверх тиража оплачиваются издательством в размере 50% от номинала. Эти суммы во много раз превышают стоимость просто сэкономленной бумаги; вместе с тем, они являются показателем дополнительной продукции, сданной государству исключительно по инициативе полиграфических предприятий, за счет рационального использования внутренних ресурсов.

Показателем выполнения плана по выпуску книжной продукции в натуре по ассортименту является степень выполнения тематического плана, доведенного на каждый месяц до предприятия.

Порядок определения ассортиментного выполнения по сводным натуральным измерителям (лист набора, лист-оттиск), вначале — в условном выражении, а затем — в физическом, не обеспечивал сосредоточение внимания руководителей и коллективов полиграфических предприятий на борьбе за выпуск конкретных книг, предусмотренных тематическим планом. Введенная ОГИЗ'ом практика тематического планирования ассортимента себя полностью оправдала. Теперь каждый хозяйственник каждый коллектив, приняв на себя выполнение темплана на данный месяц, борется за выпуск всех изданий, намеченных планом. Руководство ОГИЗ'а, в свою очередь, ограждает руководителей полиграфических предприятий от всяких необоснованных попыток со стороны издательств нарушить график или заменить одно издание другим.

Полиграфический ассортимент для книжных изданий — это тематический план. Всякая подмена этого конкретного понятия обобщенными показателями — артикулами и сериями — только затемняет истинное положение и должна быть осуждена.

Серии и артикулы в книжной продукции необходимы для типизации многообразия полиграфических изданий, рационализации подготовки

производства и упорядочения цен на готовую продукцию. С этой точки зрения, в результате большой исследовательской работы, проведенной инициативной группой специалистов при ОГИЗ'е (в состав которой входит и автор), установлены следующие возможности классификации изданий:

I. Конкретные типизированные издания (например, сочинения Ленина, Сталина и т. д.), выпускаемые в определенном оформлении, большими тиражами. По этому принципу может быть выделен ряд конкретных наименований по всем издательствам; к ним должна быть отнесена также журнальная продукция.

Для каждого конкретного наименования книги и журнала, отнесенных к этой категории, должна быть установлена свойственная ему технологическая характеристика и определена на основании прейскуранта, отпускная цена, утверждаемая вышестоящей организацией.

Эта категория изданий охватывает, примерно, свыше половины всей массы книжной и журнальной продукции.

II. Групповые типизированные издания, сгруппированные по сериям (исходя из целевого и читательского принципов) и разбитые по артикулам в зависимости от технологического сходства по факторам полиграфического исполнения: емкость листа по набору и его сложность, формат печатного листа и группа печати, иллюстрированность, тираж и объем, характер брошюровки и переплета. Для каждой серии устанавливаются свойственные ей переменные элементы: вклейки, варианты оформления обложек и т. п.

Отпускные цены на каждый артикул устанавливаются, исходя из преобладающего способа оформления и соответствующей этому способу полиграфической техники и технологии.

III. Нетипизированные книжные издания, которые являются уникальными и не могут быть охарактеризованы заранее.

На эти издания предварительно изготавливаются и утверждаются макеты; на этом основании составляются технологический план издания, плановая калькуляция себестоимости и отпускная калькуляция.

Для определения сводных натуральных показателей итоговых данных об общем количестве выпущенных книг и брошюр сохранено применение в практике типографии ОГИЗ'а следующих измерителей:

1) Основной — количество отпечатанных листов—оттисков печати. В учете предприятий рекомендуется (в целях анализа) разбивка их по форматам, группам печати и видам техники;

2) Дополнительный. — количество учетно-издательских и печатных листов набора (с подразделением в учете предприятия по группам сложности набора и видам техники —ручной, лнотипный, монотипный).

Эти измерители свободны от всяких условных наслоений и должны служить для техно-экономического анализа.

Ниже приводим примерное исчисление натуральной продукции и степени выполнения тематического плана:

№№ по порядку		План на сентябрь мес.										Фактически за сентябрь мес.									
Наименование издания по тематическому плану	Серия литературы	Номенклатурный номер артикула	Формат	№ переплета	Общий тираж	объем		выпуск продукции			объем		выпуск продукции			% выполн. плана					
						учетно-издат. листов	печатн. листов	книг в переплетах	брошюр	кн г в перепл.	брошюр	ИТОГО	учетно издат. листов	печатн. листов	книг в переплетах	брошюр	книг в перепл.	брошюр	ИТОГО	в экзempl.	в листах оттиках
1. Б. Полевой. Повесть о настоящем веке	Новинки детской литературы	Д.0184х108 ¹ / ₁₆	—	150.000	17,0	20,0	—	150.000	—	3000,0	3000,0	17,8	21,0	—	151.000	—	3171,0	3171,0	100,7	105,7	
2. Гоголь. Ревизор	Библиотечка школьника	Д.1270х108 ¹ / ₃₂	5	50.000	5,6	4,0	25000	—	100,0	—	100,0	5,6	4,0	25000	—	100,0	—	100,0	100,0	100,0	
3. Пушкин. Сказка о рыбаке и рыбке	Мои первые книжки	Д.5880х108 ¹ / ₃₂	—	100.000	1,3	1,5	—	100.000	—	150,0	150,0	1,3	1,5	—	100.000	—	150,0	150,0	100,0	100,0	
ИТОГО		300000	23,9	25,5	25000	250.000	100,0	3150,0	3250,0	24,7	26,5	25000	251.000	10,0	3321,0	3421,0	100,4	105,3			

Показатели товарной и валовой продукции, исчисленной в ценностном выражении, обобщают разные по сложности полиграфического исполнения издания.

Примерные данные о выполнении месячного плана по товарной и валовой продукции:

№№ по пор.	Наименование продукции	План на сентябрь месяц		Фактически за сентябрь месяц		% выполнения плана	
		Товарная продукция в отпуск- ных ценах	Валовая продукция в неизм. це- нах 1926-27 г.	Товарная продукция в отпуск- ных ценах	Валовая продукция в неизм. це- нах 1926-27 г.	Товарной продукции	Валовой продукции
	I. Книжная продукция						
1	Готовые издания (на сторону	87600	60040	94100	62350	107,4%	104,7%
2	„ полуфабрикаты	26000	15200	27300	15810	105,0%	104,0%
3	Авторская корректура и исправления форм	—	—	3600	1800	—	—
4	Перепечатки, выдирки и вклейки	—	—	2100	1000	—	—
5	Полуфабрикаты: прирост	—	—	—	—	—	—
	„ убыль	—	1700	—	1500	—	—
	Итого книжная продукция	118600	73540	127100	79960	111,9%	108,7%
	II. Листовые издания						
1	Приказы министерства	4200	1760	4000	1680	95,2%	95,5%
2	Полуфабрикаты: прирост	—	—	—	—	—	—
	„ убыль	—	—	—	—	—	—
	Итого листовые издания	4200	1760	4000	1680	95,2%	95,5%
	III. Бланочная продук- ция						
1	Специальные задания	8100	7000	8100	7000	100,0	100,0
2	Разные бланки	4250	3800	6100	4940	143,5	130,0
3	Полуфабрикаты: прирост	—	—	—	200	—	—
	„ убыль	—	—	—	—	—	—
	Итого бланочная продукция	12350	10800	14200	12140	115,0	112,4%
	IV. Ширпотреб						
1	Разные изделия	15400	1540	20000	2000	130,0	130,0
2	Полуфабрикаты: прирост	—	—	—	150	—	—
	„ убыль	—	—	—	—	—	—
	Итого ширпотреб	15400	1540	20000	2150	130,0	140,0
	Всего выпуск продукции	145550	87640	166300	95930	113,6	103,5

Показатели в количестве экземпляров книг дают представление об общем выпуске книжной продукции как предмета потребления, но представляют собой совокупность величин с разным объемом в листах. Из

мерители натуральной продукции в листах-оттисках, во-первых, помогают определить совокупность книжной продукции в натуре, нивелируя разный объем книг; во-вторых, показывают, как обеспечена динамика выпуска книжной продукции на основной стадии производственного цикла — печати; в-третьих, позволяют определить степень использования основного оборудования — печатных машин.

Количество учетно-издательских листов набора позволяет определить размер публикуемого материала, а соотношение учетно-издательских листов к числу печатных листов набора дает весьма важный техно-экономический показатель средней емкости печатного листа набора (см. табл. № 4).

Валовая книжная продукция учитывается на базе готовых изданий, включая изменение остатка полуфабрикатов. С этой целью должен быть поставлен учет полуфабрикатов:

а) по формным цехам — готовый к печати набор, матрицы, стереотип, клише, фотомеханические и хромограверные формы, литографские переводы;

б) по печатным цехам — отпечатанные тиражи отдельных листов при условии их комплектности, установленной в результате количественной и качественной приемки;

в) по отдельным цехам — в полуфабрикаты включаются готовые детали (переплетные крышки, и др.), а также готовые книги и брошюры, если они не укомплектованы, не приняты техконтролем заказчика или предприятия, а поэтому не сданы на склад, в результате чего нет основания для выписки счета.

Оценка валовой продукции в ценах 1926/27 г. будет производиться по специальному справочнику, разрабатываемому ОГИЗ'ом.

Листовые текстовые издания учитываются особо в двух обобщающих измерителях:

а) листы-оттиски по форматам издания;

б) учетно-издательские листы набора с разбивкой в производственном учете предприятия по группам сложности набора.

Календари, ноты и рельефные издания учитываются в конкретной натуре.

Учет газетной продукции (в натуральном выражении) производится в экземплярах газет, сданных полным тиражом в экспедицию издательства или отделения Союзпечати.

Выполнение плана по выпуску газетной продукции в ассортименте должно быть установлено в зависимости от выпуска конкретных наименований газет — по тиражу, качеству и сроку.

В связи с различной периодичностью выпуска, разным объемом пу-

бликуемого материала, а также неодинаковым форматом газет, нельзя ограничиться одним только сводным показателем в экземплярах.

Степень размножения газет — тираж в экземплярах — учитывается раздельно в зависимости от:

а) периодичности выпуска — ежедневные, 1 раз в неделю, 2 раза в неделю, 3 раза в неделю, 4 раза в неделю, многотиражки;

б) 2-х страничные, 4-х страничные, 6-ти страничные, 8-ми страничные;

в) кроме того, показывается количество полос набора по форматам, вошедших в отпечатанный тираж.

В качестве обобщающих измерителей натуральной продукции, используемых с целью техно-экономического анализа могут служить:

1) Для отпечатанного тиража: лист-оттиск, равный одной странице «Правды»;

2) для объема публикуемого материала: полоса набора формата газеты «Правда».

Таким образом, средневзвешенный тираж газет будет определяться как соотношение листов-оттисков к числу полос.

Сложности полиграфического исполнения отдельно не учитываются и получают отражение в оценке:

а) для валовой продукции — в неизменных ценах 1926/27 г. по специальному справочнику;

б) для товарной продукции — в текущих отпускных ценах по утвержденным прейскурантам.

Учитывая, что газеты имеют весьма короткий производственный цикл, а также, что вся незаконченная по газете продукция в подавляющем большинстве относится к незавершенному производству, учет полуфабрикатов производится только для определения выполнения плана по цехам, а при подсчете валовой газетной продукции по предприятию принимается во внимание только готовый тираж газет.

В небольших газетных типографиях, в которых нет цехового деления, в учет валовой продукции включается только готовый тираж, прошедший количественную и качественную приемку и сданный в экспедицию.

(*)

Ценные бумаги, документы и знаки изготавливаются только на печатных фабриках ГОЗНАК'а и учитываются в конкретной натуре.

Бланки писчие изготавливаются почти во всех типографиях СССР, поэтому учет их следует выделить в особую группу.

В специализированных бланочных типографиях должен быть установлен принцип тематического планирования основных бланков. Однако, опыт изучения выпуска бланочной продукции в специализированных

«условные» комплексы путем деления сумм реализации на цену учетного комплекса.

С переходом на учет конкретной красочной продукции для определения выполнения плана по ассортименту в специализированных красочных предприятиях следует решительно переходить на тематическое планирование натуры. Успешный опыт такого планирования имеют не только литографии ОГИЗ'а, но и картографические фабрики Главного Управления геодезии и картографии (ГУГК) при Совете Министров СССР.

Для примера приведем показатели выполнения месячного плана по ассортименту одной из фабрик ГУГК:

Наименование карт и атласов	Масштаб	Единица измерения	План	Выполнение
1. Топопланы ГУГК	разн.	ном.	40	40
2. Карта № 5	1:1,5 млн.	экз.	15000	15000

Там, где тематическим планированием нельзя охватить всю продукцию, следует, как и в других отраслях, выделить главнейшие издания, которые учитываются в соответствии с тематическим планом.

Прочие листовые изобразительные издания учитываются в количестве экземпляров отдельно по видам:

1. Плакаты
2. Наглядные пособия
3. Картины и планы
4. Художественная репродукция
5. Портреты
6. Изобразительные открытки
7. Календарные стенки
8. Печатные упаковки и этикетки.

В случае изготовления деталей (полуфабрикатов) в порядке кооперирования с типографиями, как-то: а) обложек, б) форзацев, в) вкладок и г) вклеек — эти изделия учитываются отдельно лишь во внутрипроизводственной отчетности и получают отражение в валовой продукции только в ценностном выражении (суммарно).

Совокупными измерителями красочной продукции являются:

а) оттиски и краскооттиски с подразделением по форматам для определения степени размножения и красочности и по видам машин;

б) печатные листы — также с подразделением по форматам: для определения объема публикуемого материала и средневзвешенной тиражности.

Соблюдение принципа комплектности требует, чтобы в учет валовой

продукции включались только оттиски, законченные печатью всех красок.

Различная сложность полиграфического исполнения отдельных красочных изданий получит отражение в оценке валовой продукции в неизменных ценах 1926/27 г., а товарной — в отпускных ценах.

**

Применение принципа оценки продукции в неизменных ценах для определения совокупного объема производства, его динамики, степени выполнения плана по выпуску валовой продукции, а также выполнения плана по выработке на одного рабочего связано с влиянием ценностного фактора в случае ассортиментных отклонений (от планового ассортимента). Под этим углом зрения все слагаемые валовой продукции можно разбить на две группы: 1-я — более трудоемкая, 2-я — менее трудоемкая продукция.

Рост валовой продукции достигается, главным образом, путем повышения выработки на одного рабочего; этот показатель тем выше, чем меньше трудовых затрат приходится на единицу продукции в результате повышения производительности труда. Но уменьшения трудовых затрат на единицу совокупного объема производства мы можем достичь также и за счет увеличения удельного веса менее трудоемких слагаемых валовой продукции. Если такое увеличение целиком соответствует плановому ассортименту, то никакого искажения показателей выполнения плана по валовой продукции не будет. Не будет также искажения если трудоемкость различных видов ассортимента совпадает. Если же фактический ассортимент отклоняется от плана, то возможные искажения будут тем больше, чем больше разрыв в трудоемкости отдельных видов номенклатуры изделий.

Мы уже указывали на неоднократные попытки устранить ассортиментные влияния как при процессном, так и при «комплексном» методе, и на то, что эти попытки оказались безуспешными: «выгодные» и «невыгодные» работы остались; особенно чувствуется их влияние в разрезе предприятия в то время, как в отраслевом разрезе ассортиментные влияния в значительной степени нивелируются.

Поэтому, вместо попыток механического устранения ассортиментных влияний, следует усилить борьбу за выполнение плана по ассортименту, за выполнение тематического плана, одновременно усовершенствовав методику анализа выполнения плана по валовой продукции.

С этой целью рекомендуется, прежде всего, проверять выполнение плана по ассортименту, а в случае отклонений применять в практике анализа индекс «ассортиментных влияний». Для этого необходимо, во-первых, определить число трудовых затрат в человеко-часах на

1000 рублей валовой продукции годового плана по каждой позиции ассортимента и в среднем по предприятию. Все виды продукции с большей относительной затратой труда (против средней по предприятию) относятся к группе более трудоемких, а с меньшей затратой труда — к менее трудоемким. Во-вторых, в случае больших расхождений относительной трудоемкости следует применить такой метод:

а) определить трудоемкость (в человеко-часах) всей фактической продукции (по ассортименту) в плановых нормах;

б) сопоставить трудоемкость фактической продукции за месяц с трудоемкостью плановой продукции (в тех же нормах);

в) разница между степенью выполнения плана в ценностном выражении и по трудоемкости и есть показатель влияния ассортиментных сдвигов (если они имеются) на объем выпуска продукции.

Например, если план по выпуску продукции выполнен в ценностном выражении на 103%, а по трудоемкости на 99%, то разница в 4% показывает степень влияния изменения ассортимента.

Мы не имеем в виду оспаривать в приведенном факте выполнение плана по выпуску валовой продукции. План, бесспорно, выполнен на 103%, но в результате анализа выявлено весьма важное обстоятельство, а именно, что план перевыполнен на 4% не за счет внутрипроизводственных факторов, а исключительно за счет ассортиментных сдвигов.

Переход на учет продукции полиграфического предприятия в конкретных изданиях по-новому ставит вопрос об учете цехового выпуска и выполнения плановых заданий на рабочих местах.

В практике большинства полиграфических предприятий, особенно из числа применявших процессную систему учета валовой продукции, укоренилось представление о том, что выпуск валовой продукции за определенный период по цеху и предприятию равен арифметической сумме работ, выполненных на отдельных рабочих местах за тот же период. Отсюда валовую продукцию было принято исчислять по сумме начисленной зарплаты производственным рабочим за продукцию, поделенной на расценку за учетную единицу.

Механистичность такого взгляда на учет валовой продукции и несоответствие его действительным производственным условиям видны из следующих фактов, исключающих возможность арифметического совпадения выработки на рабочих местах с общей выработкой по цеху:

1) Рабочие часто выполняют отдельные операции повторно, в связи с наличием брака на последующих стадиях; если переделка брака не учитывается вторично в выработке рабочих, допустивших брак, то мы обязаны учитывать ее на тех стадиях производственного цикла в вы-

работке рабочих, которые не повинны в браке, а между тем выработка этих рабочих не может быть включена в валовую продукцию. Например, травильщик «перетравил» клише — копировщик делает новую копию. В выработку копировщика эта работа будет включена, а в продукцию цеха — нет.

2) В выработку основных производственных рабочих включаются результаты работ вспомогательного порядка, как-то: перемена формата на линотипе или переливка строк 1-й корректуры линотипистов другой смены в связи с тем, что набор (особенно на газетах) должен пойти сегодня же в верстку; при определении заработка рабочего и степени выполнения им нормы эти работы должны быть включены в подсчет.

3) Выработка повременных рабочих обычно либо вовсе не учитывается, либо учитывается неточно.

Кроме того, сумма работ, выполненных на отдельных рабочих местах за истекшие сутки, декаду, месяц, может не совпадать с валовой продукцией, так как в подсчет валовой продукции мы условились не включать стоимость незавершенного производства.

Поэтому задача перестройки цехового учета заключается не в том, чтобы любыми средствами добиться арифметического совпадения итогов работы на отдельных рабочих местах с цеховым выпуском. Система цехового учета должна обеспечить, вместо арифметического равенства, аналитическую увязку учета выработки на рабочих местах с учетом цехового выпуска. Ясно, что нельзя добиться прогресса в области цехового выпуска в борьбе за выполнение тематического плана, не добившись роста производительности труда и выполнения на рабочих местах конкретных заданий на основе лучшего использования рабочего времени и оборудования, на основе развертывания социалистического соревнования.

В соответствии с постановлением СНК СССР о хлопчатобумажной промышленности, измерителем выполнения заданий рабочими является норма выработки, доведенная до каждого рабочего.

Поскольку рабочие выполняют на одном рабочем месте различные задания (операции), не только имеющие разную норму выработки, но даже и разную номенклатуру (например, фальцовка в 3 и 4 сгиба, подборка и фальцовка, приправка и печать), наиболее целесообразно для получения итоговых показателей за день, декаду и месяц исчислять совокупные задания и их выполнение в нормо-часах. Опыт применения нормо-часов в практике для типографий (1-я Образцовая, «Известия» и др.) вполне себя оправдал. Так как расчет заработной платы по указанию СНК СССР следует производить один раз в платежный период, то выработку рабочих за более короткие периоды нельзя определять

по зарплате. Синтетическим же измерителем выработки может служить количество выработанных нормо-часов.

Приняв за основу учета совокупной выработки на рабочих местах нормо-час, следует установить порядок планирования и учета цехового выпуска:

1) Цеховой объем производства по плану выражается в конкретных единицах и в нормо-часах по действующим нормам. Общее количество нормо-часов должно включать работу всех производственных рабочих, (по наборному цеху — наборщиков, корректоров и т. д.).

2) В порядке доведения плана до рабочих мест на основе социалистического соревнования объем производства в конкретных единицах и нормо-часах распределяется между рабочими местами основных и вспомогательных рабочих, оплачиваемых сдельно. Для повременных вспомогательных рабочих социалистические обязательства определяются количеством рабочих мест обслуживания основных производственных рабочих.

Для повременных основных рабочих социалистические обязательства выражаются в выполнении конкретных заданий и в сроках.

3) При учете выработки определяется количество не только конкретных единиц, но и выработанных на каждом месте нормо-часов.

4) Сопоставление трудоемкости (в нормо-часах) всего производства по цеху с трудоемкостью планового цехового задания за отчетный период наряду с выполнением плана по ассортименту (в натуре) даст весьма важный показатель выполнения общецеховых обязательств.

Если трудоемкость фактического производства отклоняется от трудоемкости планового производства, то дальнейший анализ покажет, где лежит причина:

а) в перевыполнении или невыполнении обязательств и отставании в выполнении норм;

б) в излишке или недостатке числа рабочих;

в) в чрезмерных простоях (либо перевыполнении — за счет сверхурочных).

Кроме того, разрыв между степенью выполнения планового цехового задания по трудоемкости и процентом выполнения плана по цеховому выпуску в готовых полуфабрикатах будет сигнализировать о том, — растет или уменьшается незавершенное производство цеха.

Так, например, степень выполнения цехового задания по трудоемкости 105%, цеховой выпуск полуфабрикатов — 90%, разрыв в 15% следует искать в росте незавершенного производства цеха (если не было брака на отдельных стадиях).

Разрыв между процентом выполнения цехового задания по трудоемкости и процентом цехового выпуска возможен из-за ассортиментных

влияний (ценностного фактора при учете валовой продукции), но внутри цеха эти влияния обычно представляют незначительную величину.

Указанный порядок увязки учета цехового выпуска с учетом выработки на рабочих местах требует, чтобы план доводился до цехов и рабочих мест не только в натуре, но и в нормо-часах на основе действующих норм. Применение этих норм в отличие от процессного метода является прогрессивным фактором, так как позволяет не только ответить на вопрос, как выполнялось задание на каждом рабочем месте, но и установить, за счет каких элементов работы и причин задания невыполнялось или недоисполнялось. Это особенно важно в новых условиях, когда на наших предприятиях ведется борьба за освоение среднепрогрессивных норм.

В случае пересмотра норм плановое задание должно быть также скорректировано не только в части задания в натуре, но и в нормо-часах с тем, чтобы при сопоставлении фактических данных (в нормо-часах) с планом исчисление производилось в одних и тех же нормах.

**

Проведенные изыскания в области путей перестройки учета и планирования продукции полиграфической промышленности дают основание утверждать не только о необходимости, но и о возможности этой перестройки, начиная с 1948 г.

1948 год — третий год четвертой Сталинской пятилетки — полиграфические предприятия СССР должны начать, имея план выпуска продукции, построенный на общепринятых в социалистической промышленности показателях. Это, безусловно, будет способствовать выполнению заданий, поставленных перед полиграфией в решениях ЦК ВКП(б), и дальнейшему развертыванию социалистического соревнования между коллективами полиграфических предприятий и внутри их за досрочное выполнение пятилетнего плана по валовой продукции и в натуре, в области повышения производительности труда, улучшения качества продукции и снижения её себестоимости.