

Казанский А. М.

Кафедра экономики и организации социалистических сельскохозяйственных предприятий.

### СЕБЕСТОИМОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В КОЛХОЗАХ И МЕТОДЫ ЕЕ ИСЧИСЛЕНИЯ.\*).

#### 1. Необходимость показателя себестоимости в колхозной экономике

Массовые факты свидетельствуют о том, что, начиная с конца прошлого года (1955), колхозники, руководители колхозов и МТС, специалисты сельского хозяйства повсеместно проявляют глубокий интерес к экономическому показателю, который известен под названием себестоимость продукции, сочетая этот интерес с настойчивым желанием овладеть теми конкретными экономическими знаниями, которые требуются для того, чтобы пользоваться этим показателем в хозяйственной деятельности колхозов.

Сказанное нами характеризует новое примечательное явление в колхозной экономике, которое, как и всякое новое явление, должно быть объяснено, ибо ни одно явление не возникает и не существует, если оно не имеет глубоких корней и основ в самой жизни.

Движение за использование экономического показателя себестоимости сельскохозяйственной продукции в колхозах — это не только желание, а объективная необходимость, без которой ныне невозможно и немислимо организационно-хозяйственное укрепление колхозов. Откуда эта объективная необхо-

\*.) Из подготавливаемой работы автора «Использование закона стоимости в колхозной экономике».

димость, когда она возникла, т. е. какими условиями жизни она вызвана? Вот вопрос, на который мы, прежде всего, должны ответить.

Обратимся к ответу на этот вопрос.

Нам известно, что когда на заре массового колхозного движения встал вопрос об осуществлении коллективизации сельского хозяйства и, вместе с тем, вопрос о том, на каких основах строить в колхозах хозяйственную деятельность, то ответы на эти возникшие вопросы дала коммунистическая партия. Они были сформулированы в резолюции XIV партийной конференции (апрель 1925 г.) по вопросу «О кооперации» в разделе «О сельскохозяйственной и кредитной кооперации», в котором было указано нижеследующее: коллективизации сельского хозяйства необходимо уделять больше внимания, чем это делалось до сих пор, организация колхозов всякого рода (товариществ, артелей и коммун) должно обеспечить развитие их товарищески и строиться на началах хозяйственного расчета.

Таким образом, ответ на возникший вопрос о том, на каких основах строить в колхозах хозяйственную деятельность, сводился к тому, что она должна строиться на началах хозяйственного расчета.

Правильное понимание этого указания партии имеет исключительно важное значение. Дело в том, что некоторые экономисты рассматривают это указание коммунистической партии, как такое указание, которое якобы требовало сразу немедленно осуществлять абсолютно все начала хозяйственного расчета в колхозах, независимо от стадии их развития (см. статью В. Дьяченко «Объективные основы хозяйственного расчета», журнал «Вопросы экономики» № 1, 1956 г., стр. 14—15).

Такое понимание этого принципиального указания партии является глубоко ошибочным, т. к. оно уводит нас от действительного исторического процесса развития колхозной экономики и, таким образом, лишает нас возможности правильно понимать как настоящее, так и прошлое колхозного движения, т. е. то, что имело место в прошлом и до последнего времени и что должно быть в настоящем.

В самом деле, как и чем объяснить тот факт, что колхозы в форме сельскохозяйственной артели осуществляют хозяйственную деятельность вот уже более 27 лет и до сих пор обходились без показателей себестоимости, этого важнейшего начала хозяй-

расчета и лишь только теперь возникла потребность и необходимость пользоваться им.

С позиции глубоко ошибочного взгляда тов. Дьяченко рассматриваемый нами факт может быть объяснен либо тем, что это указание партии являлось случайным, либо тем, что в течение 27 лет, не применяя его, допускалась грубая ошибка.

Мы полагаем, что ни первое, ни второе не соответствует действительности. Указание партии на XIV партийной конференции не являлось случайным и оно не было и не могло быть рассчитано на немедленное применение в колхозах всех начал хозрасчета, т. к. для этого требовались соответствующие материальные и организационные предпосылки, которые сразу возникнуть не могли. Оно было рассчитано на применение всех начал хозяйственного расчета, в том числе и себестоимости продукции не сразу, а в перспективе развития колхозного строя, и вместе с тем оно было рассчитано на немедленное применение тех его начал, для которых были сразу условия при появлении и затем развития колхозов.

На первых этапах колхозного движения возникли и в последующем развивались и имели место до определенного периода (который наступил в период между XIX и XX съездами партии) только те начала хозяйственного расчета в колхозах, для которых были условия и которые совмещались с преобладанием и с преимущественным значением в колхозной экономике натуральных, не стоимостных отношений. К таким важнейшим началам хозрасчета относились:

самостоятельность колхозов в хозяйственно - оперативном отношении;

ведение хозяйственной деятельности за счет собственных средств колхозов по принципу самокупаемости;

использование фактора личной материальной заинтересованности колхозников с помощью таких экономических рычагов, как сочетание личных и общественных интересов колхозников, трудодня, нормирования труда, сдельной формы организации и оплаты труда.

За период между XIX и XX съездами Коммунистической партии, особенно за период, начиная с сентябрьского пленума ЦК КПСС, партия и правительство приняли действенные меры по ликвидации запущенности ряда отраслей сельскохозяйственного производства и по организации крутого подъема сельского хозяйства.

«Среди принятых мер особенно важное значение имеют: введение нового порядка планирования в сельском хозяйстве, развязавшего творческую инициативу колхозников; усиление материальной заинтересованности колхозов и колхозников в увеличении производства сельскохозяйственной продукции; укрепление колхозов кадрами руководителей и специалистов путем посылки в деревню многих тысяч коммунистов и беспартийных работников из городов и промышленных центров; дальнейшее усиление технической оснащенности сельского хозяйства, создание постоянных кадров механизаторов в МТС и укрепление МТС руководящими и инженерно-техническими кадрами; увеличение государственных ассигнований на развитие сельского хозяйства» («Резолюция XX съезда КПСС», стр. 15).

В результате проведения всех этих мер в колхозах произошли весьма важные изменения, сущность которых в нижеследующем: намного возрос объем производства сельскохозяйственной продукции, в связи с чем значительно увеличился и объем товарной продукции и, таким образом, дальнейшее развитие получила товарность общественного хозяйства колхозов. На основе роста валовой и товарной продукции и значительного повышения заготовительных цен за годы между XIX и XX съездами партии, особенно за период после сентябрьского пленума ЦК КПСС, очень значительно возросли денежные доходы колхозов. Во многих колхозах они увеличились в несколько раз.

Эти изменения можно проиллюстрировать на конкретном типичном примере одного из колхозов Иркутской области.

Вот основные показатели экономики колхоза «По Сталинскому пути» Иркутского сельского района:

Показатели	В процентах	
	1955 к 1951 г.	1955 к 1953 г.
1. Выход товарной продукции (в натуральных показателях)		
Зерна	291,3	135,1
Картофеля	220,1	433,0
Овощей	255,4	185,4
Молока	365,8	241,2
Яиц	275,1	193,8
2. Денежный доход: в т. ч.		
от растениеводства	536,4	136,1
от животноводства	969,7	212,0
3. Основные средства	454,0	294,8
4. Получено ссуд на капиталовложения	2481,4	665,0

В непосредственной связи с этими существенными изменениями в колхозах усилилась роль и значение денег, цены, денежной части трудодня и ряда других стоимостных показателей, а также финансовых операций и кредитных отношений с госбанком, т. е. возникли новые условия, при которых в колхозной экономике появилась потребность и необходимость, с одной стороны, производить учет и измерение затрат на производство продукции в денежном выражении и, таким образом, знать, во что обходится колхозу производимая им продукция и, с другой стороны, производить учет и соизмерение затрат и полученных результатов в денежном выражении и, таким образом, знать финансовые результаты своей деятельности, как это имеет место в совхозах. И первое и второе означает, что появилась потребность и необходимость выявлять экономический результат хозяйственной деятельности, экономическую ее эффективность с помощью главных и наиболее характерных начал хозяйственного расчета.

Таким образом возникла новая обстановка, когда в колхозах теперь налицо все материальные и организационные предпосылки не только для крутого подъема всех отраслей хозяйства на базе полной и всесторонней реализации всех преимуществ, присущих колхозной форме сельскохозяйственного производства, но и для ведения хозяйственной деятельности

колхозов методами хозяйственного расчета и притом с помощью всех его экономических рычагов и в том числе стоимостных.

В этих новых условиях полная и всесторонняя реализация всех экономических преимуществ колхозной формы сельскохозяйственного производства становится невыполнимой и невозможной без строгого учета экономических факторов в хозяйственной деятельности колхозов, т. е. без всесторонней экономической оценки всех элементов, из которых она складывается. Осуществление такой экономической оценки предполагает наличие системы экономических показателей, с помощью которых она производится.

В условиях, когда еще не было ни материальных, ни организационных предпосылок для полной и всесторонней реализации экономических преимуществ колхозной формы сельскохозяйственного производства и для ведения хозяйственной деятельности с применением всех экономических рычагов хозяйственного расчета, экономическая эффективность производства оценивалась в колхозах весьма ограниченно. Мерками такой оценки являлись три показателя, а именно: объем производимой продукции, без измерения трудовых, материальных и денежных затрат, пошедших на производство единицы продукции, уровень товарности хозяйства колхоза и сумма денежной выручки за реализацию товарной продукции под названием денежного дохода колхоза. Поскольку других показателей, помимо названных, не было, то со стороны экономической эффективности в стоимостных категориях не оценивался ни один из многочисленных элементов и факторов самого производства.

В новых условиях хозяйственной деятельности колхозов показатели объема продукции, уровня товарности и денежной выручки для оценки экономической эффективности стали недостаточными, так как здесь уже речь идет не просто об увеличении объема производства, а о максимально возможном производстве сельскохозяйственной продукции, но обязательно при минимуме затрат и средств с применением и использованием стоимостных категорий в качестве меры экономической эффективности.

В виду этого важнейшими мерами такой оценки становятся пять показателей: объем производимой продукции на 100 гектаров сельскохозяйственных угодий, уровень товарности, уро-

вень производительности труда колхозников, уровень себестоимости единицы продукции и рентабельность.

Первые три показателя даются в натуральном и в денежном выражениях, остальные два показателя только в денежном выражении, что само собой разумеется.

Ныне нельзя и невозможно вести и осуществлять хозяйственную деятельность в колхозах без учета этих пяти показателей, определяющих в своей совокупности экономическую эффективность ее результатов, и не руководствуясь ими же при экономической оценке всех элементов и факторов самой хозяйственной деятельности, как то: использование земли в качестве основного средства производства в колхозах, системы ведения общественного хозяйства колхозов в целом и каждой ее отрасли в отдельности, специализация и сочетание отраслей общественного хозяйства; выбора сельскохозяйственных культур и сельскохозяйственных животных; выбора систем земледелия, агротехнических и зоотехнических мероприятий; применение техники сельскохозяйственного производства; формы и приемы организации производственных процессов; формы организации и руководства хозяйством и производственными процессами; формы организации и оплаты труда, формы организации распределения натуральных и денежных доходов и т.д., и т. п., т. е. всего того, что мы называем факторами хозяйственной деятельности в колхозах.

Обобщая все сказанное нами до сих пор, мы приходим к следующим выводам:

первое, что в колхозной экономике на всех этапах развития считались с началами хозяйственного расчета и их применяли;

второе, что в колхозной экономике на различных этапах развития считались с теми началами хозяйственного расчета, применение которых возможно и необходимо было в меру появления и утверждения тех или иных материальных или организационных предпосылок, которые требовались для этого;

третье, что потребность считается в колхозной экономике с таким началом хозяйственного расчета, как себестоимость возникла не сразу, а лишь тогда, когда в колхозной экономике усилилась роль и значение стоимостных показателей;

четвертое, что необходимость использовать себестоимость в колхозной экономике выражает требование бесповоротно покончить со старым типом хозяйствования в колхозах, когда

интересы его вращались в сфере показателей объема продукции без учета трудовых, материальных и денежных затрат на единицу продукции, и окончательно перейти к новому типу хозяйствования с использованием стоимостных начал хозяйственного расчета:

пятое, что себестоимость продукции есть тот новый экономический показатель, который пробивает себе дорогу в обиход колхозной экономики.

Вот почему мы являемся свидетелями всеобщего интереса к показателю себестоимости сельскохозяйственной продукции в колхозах. Вот в чем смысл и сущность того, почему колхозники, руководители колхозов и МТС, специалисты сельского хозяйства, работающие в колхозах и в МТС, настойчиво желают овладеть конкретными экономическими знаниями об этом показателе с тем, чтобы использовать его в качестве мощного экономического рычага хозяйственной деятельности колхозов.

Однако одного обобщения и проникновения в сущность этого нового примечательного явления, разумеется, недостаточно. ибо это лишь первоначальные, весьма ценные и нужные знания, но знания познавательного характера, которыми ограничиться нельзя. Их значение в том, что они требуют от нас того, чтобы мы немедленно действовали в соответствии с новыми требованиями ведения хозяйственной деятельности в колхозах. Но действовать мы сможем лишь только тогда, когда мы научимся правильно выявлять и исчислять себестоимость сельскохозяйственной продукции в колхозах, руководствуясь особенностями ее образования в условиях колхозного производства.

## **II. Особенности образования себестоимости сельскохозяйственной продукции в колхозах**

Не зная особенностей образования себестоимости сельскохозяйственной продукции, нельзя научиться правильно ее выявлять и исчислять, т. е. нельзя и невозможно наметить и обосновать правильную методику ее выявления и исчисления. В связи с этим мы полагаем, что полезно и назидательно повторить истину, что нет раз и навсегда данной методики, пригодной для всех случаев жизни, а есть методика конкретно-особенного. Поэтому, прежде чем говорить о научно обоснованных ме-

годах исчисления себестоимости в колхозах, нужно выявить особенности ее образования.

Итак, обратимся к характеристике особенностей образования себестоимости сельскохозяйственной продукции в колхозах.

Обращаясь к этой характеристике, нужно начать с выяснения объективного содержания себестоимости продукции, которое одинаково присуще всем социалистическим производственным предприятиям всех отраслей народного хозяйства в условиях социалистического общества, независимо от того, имеет ли место или нет исчисление и использование этого экономического показателя в хозяйственной деятельности предприятий.

Посмотрим теперь, как же определяется и в чем состоит объективное содержание показателей себестоимости.

Объективное содержание себестоимости определяется тем, что в процессе создания любой продукции, производственные предприятия производят ряд самых разнообразных расходов, поскольку всякий процесс производства есть в тоже время и процесс потребления. В производстве потребляются предметы труда, средства труда и рабочая сила. Однако, в виде себестоимости эти разнообразные расходы, которые выражают процесс потребления рабочей силы и средств производства, выступают лишь тогда, когда хозяйственная деятельность социалистических предприятий, основой которой является производство, ведется таким образом, что в ней руководствуются требованиями всех экономических законов социализма, при учете требований закона стоимости. Учет всех этих требований, взятых вместе, находит свое выражение в том, что хозяйственная деятельность предприятий строится на началах хозяйственного расчета. При этом известно, что главными и наиболее характерными началами хозрасчета являются два вида соизмерения, которые обязательно производятся в денежном выражении: во-первых, соизмерение фактических расходов на производство продукции с расходами по плановым нормам текущего года и отчетным нормам прошлого года и, во-вторых, соизмерение фактических расходов на производство продукции и полученных результатов в виде выручки за эту продукцию. Чтобы производить такие соизмерения, нужно исчислять себестоимость продукции и пользоваться этим экономическим показателем в хозяйственной деятельности. Отсюда следует, что объективным содержанием себестоимости является денежное выражение расходов на производство продукции в условиях, когда хозяйственная деятель-

ность ведется на началах хозрасчета. Это объективное содержание показателя себестоимости проявляется по-разному в государственных промышленных предприятиях, в совхозных предприятиях и в колхозах. И это очень важно знать и понимать.

В государственных предприятиях себестоимость продукции в прямой своей непосредственности складывается только из денежных расходов на сырье, основные материалы, топливо, электроэнергию, всякого рода вспомогательные материалы, на оплату рабочим заработной платы, на содержание производственных помещений, на оплату работникам управления и организацию производства и т. д. и т. п. Таким образом, здесь различного рода расходы на производство продукции прямо и непосредственно выступают и выражаются как денежные расходы.

В совхозных предприятиях, благодаря особенностям сельскохозяйственного производства, дело обстоит несколько иначе. Известно, что промышленные предприятия лишь в редких случаях производят сами для себя в натуре необходимые средства труда и предметы труда. В сельскохозяйственных предприятиях производство для себя средств производства является правилом. Поэтому совхозные предприятия, как правило, не прибегают к покупке таких средств производства, как семян, кормов и животных, в то время как промышленные предприятия все без исключения средства производства приобретают в порядке купли и продажи. Ввиду этого в совхозных предприятиях часть расходов на производство продукции в прямой непосредственности не выступает как денежные расходы, и они должны получить денежное выражение.

В отличие от этого расходы на производство продукции в колхозах, как в кооперативных предприятиях, имеют дополнительные особенности, отличающие их от характера расходов в совхозах. Каковы эти особенности?

Первой особенностью колхозных расходов на производство продукции является то, что они выступают одной своей частью как чисто натуральные расходы, и во второй своей части как чисто денежные расходы.

Второй особенностью колхозных расходов на производство продукции является то, что расходы на средства производства, как правило, выступают в натуральной своей форме, не имея денежной оценки. Сюда относятся расходы на семена, на корма, на животных в качестве предметов труда и на оплату работ

МТС, а также отсутствие сумм амортизационных отчислений на основные средства.

Третьей особенностью колхозных расходов на производство продукции является то, что колхозники не получают заранее установленную заработную плату, выраженную в денежной форме, т. е. нет оплаты труда. Вместо этого колхозники имеют право на натуральные и денежные доходы колхоза, размеры которых заранее не обусловлены и зависят от результатов работы колхоза.

И, наконец, четвертой особенностью колхозных расходов на производство продукции является то, что лишь расходы на предметы труда, не воспроизводимые в колхозах, как-то: минеральные удобрения, ядохимикаты, протравители, материалы промышленного производства, а также ряд других расходов, связанных с управлением делами артели и организацией производства, носят в прямой своей непосредственности денежный характер, т. е. выступают как денежные расходы.

Таковы те особенности колхозных расходов на производство продукции, с которыми следует считаться при выявлении и исчислении себестоимости сельскохозяйственной продукции в колхозах как суммы денежных расходов на производство единицы продукции.

### **III. Методологические основы исчисления себестоимости в колхозах**

Из представленной нами характеристика форм проявления объективного содержания показателя себестоимости вытекает то, что себестоимость должна нами рассматриваться как затраты каждого данного предприятия на израсходованные средства производства и на оплату труда, взятые в денежном выражении, а не как суммы денежных расходов, которые несут предприятия. В случае определения себестоимости как суммы денежных расходов, мы можем прийти к глубоко ошибочному взгляду об отсутствии себестоимости в колхозах и даже поставить под знак сомнения наличие себестоимости в колхозах. В связи с этим следует указать на тот факт, что до настоящего времени в экономической литературе эти понятия о себестоимости не разрабатывались, что привело к недоразумениям, наносило вред практике экономической работе в колхозах. Когда говорят, что себестоимость представляет собой сумму денежных расходов

на производство продукции, то обычно предполагают, что себестоимость состоит только из денежных расходов. Следовательно, предприятия, которые несут на производство продукции не только денежные расходы, выпадают из этого определения. Когда же говорят, что себестоимость представляет собой денежное выражение расходов на производство продукции, то этим самым подчеркивается, что она состоит не только из денежных расходов, но и из других непосредственно и не денежных и что все расходы должны обязательно получать денежную оценку и, таким образом, денежное выражение. В этом суть дела.

Вследствие того, что ряд экономистов рассматривает себестоимость как сумму только денежных расходов и, кроме того, исходят из того, что натуральные расходы, измеряемые физическими измерителями, и трудовое участие колхозников, измеряемое трудоднями, не имеют и не подлежат оценке, пришли к выводу об отсутствии себестоимости в колхозах. Известно, что к этому глубоко ошибочному взгляду пришел тов. Несмий в своей статье, опубликованной в журнале «Вопросы экономики»\*) под названием «К вопросу об исчислении себестоимости продукции в колхозах». Обратимся к критическому рассмотрению статьи тов. Несмий.

Прежде всего обращает на себя внимание тот факт, что содержание статьи тов. Несмий не соответствует названию. Это подтверждается тем, что тов. Несмий за себестоимость колхозной продукции выдает два показателя, а именно: затраты трудодней на один центнер продукции и денежные затраты на один центнер продукции. При этом в качестве денежных затрат взяты тов. Несмием только те затраты, которые несет колхоз деньгами, в то время как себестоимость есть денежное выражение всех без исключения затрат, которые несет колхоз на производство сельскохозяйственной продукции. Таким образом, в так называемой себестоимости тов. Несмий нет затрат на семена, корма, животных, на оплату работ МТС, на оплату труда колхозников, т. е. по существу нет себестоимости, а только одна ее составная часть. Не говоря уже об этом, всем известно, что затраты трудодней на один центнер продукции ничего общего с себестоимостью не имеют, помимо слова «затраты». В действительности это тот показатель, который лишь весьма приближенно характеризует производительность труда, а не себестоимость.

\*) см. журнал «Вопросы экономики» № 1 за 1956 г. стр. 33—34.

Мы не согласны с точкой зрения тов. Несмия по трем причинам:

во-первых, потому, что себестоимость есть денежное выражение затрат, т. е. стоимостная форма, а тов. Несмий отрицает это, ибо, исчисляя свою сконструированную так называемую себестоимость надуманными двумя показателями, он по-существу отрицает действие и использование закона стоимости во внутри колхозной экономики. Это значит, что тов. Несмий своими предложениями и рекомендациями тормозит, по-существу задерживает внедрение себестоимости в обиход колхозной экономики;

во-вторых, потому, что себестоимость есть денежное выражение всех без исключения затрат колхоза — живого и овеществленного труда, израсходованных на единицу продукции, в то время как тов. Несмий берет не все затраты и, кроме того, отрывает колхозы от МТС, предавая забвению тот факт, что МТС — неотъемлемая часть и непосредственные участники колхозного производства. Себестоимость же колхозной продукции без учета всех затрат и в том числе на оплату работ МТС и труда рабочих тракторных бригад, а также колхозников — пустая, бессодержательная абстракция;

в-третьих, потому, что себестоимость колхозной продукции, исчисленная по методу т. Несмия, — не экономическая категория, а счетная категория, лишенная реального содержания, оторванная от действительной себестоимости сельскохозяйственной продукции в колхозах. В самом деле, кто поверит тому, что один центнер зерна обходится колхозам 7 руб. 28 коп.\*\*) или один центнер молока 22 руб. 70 коп.\*\*\*). Произведенное нами исчисление себестоимости в колхозе «По Сталинскому пути» Иркутской области за 1954 и 1955 гг. показывает, что один центнер зерна обходится колхозу 32 руб. 89 коп., а один центнер молока — 195 руб. 07 коп., т. е. зерно обходится почти в пять раз, а молоко почти в 9 раз больше по сравнению с величинами тов. Несмия. Придерживаясь счетной категории т. Несмия, мы теряем реальную почву и лишены возможности правильно понимать и анализировать сложные экономические явления и факты колхозного производства и колхозной экономики.

\*\*) см. журнал, стр. 40--41.

\*\*\*) см. журнал «Социалистическое сельское хозяйство» за 1956 год, стр. 45—58.

Критический анализ показал, что предложенный тов. Неснеи метод исчисления себестоимости продукции является порочным и потому он не может и не должен быть рекомендован колхозам.

Себестоимость продукции в колхозах должна и может исчисляться не в двух показателях, а в одном показателе - в деньгах, и притом с учетом всех без исключения затрат, которые несет колхоз на производство продукции. Исчисляя так себестоимость колхозной продукции, мы, с одной стороны, будем иметь дело с реальными экономическими величинами и, с другой стороны, будем руководствоваться требованиями закона стоимости в хозяйственной деятельности колхозов.

Осуществляя производство сельскохозяйственной продукции, каждый колхоз несет определенные затраты своих средств производства и труда колхозников как в растениеводческих и животноводческих отраслях, так и в подсобных предприятиях, а также производит затраты на оплату работ МТС и труда механизаторов МТС, обслуживающих через тракторные бригады данный колхоз.

Затраты каждого данного колхоза на израсходованные им средства производства и на оплату труда колхозников и механизаторов, а также на оплату за работы МТС, взятые в денежном выражении, называются себестоимостью продукции. Она показывает, сколько себе, т. е. колхозу, стоит производство сельскохозяйственной продукции.

В этом своем содержании себестоимость колхозной продукции может быть развита и исчислена, если руководствоваться нижеизложенными методологическими основами:

**Первое.** Независимо от того, какими в реальной действительности являются затраты, денежными или натуральными, независимо от того, имеют или не имеют последние (натуральные затраты) денежную оценку, себестоимость в колхозах должна исчисляться только в денежной форме, т. е. в определенной абсолютной сумме денег, падающей на однородную группу продукции и на единицу продукции этой однородной группы.

**Второе.** При исчислении себестоимости сельскохозяйственной продукции в колхозах должны быть учтены и приняты во внимание все без исключения затраты, имеющие отношение к ее производству.

**Третье.** Затраты труда колхозников и механизаторов трак-

торных бригад, выраженные в трудов днях, должны быть оценены и выражены в денежной форме с помощью средней дневной карботной платы совхозных рабочих соответствующей зоны.

**Четвертое.** Все натуральные затраты: семена, корма, натуроплаты за работы МТС должны быть оценены и выражены в денежной форме по фактической себестоимости каждого данного колхоза. Для первого года калькулирования семена оцениваются по ценам, уровень которых приблизительно соответствует уровню фактической себестоимости колхоза. В дальнейшем оценка производится по фактической нечисленной себестоимости единицы продукции. Корма и натуроплата за работы МТС оцениваются по фактической себестоимости каждого года калькулирования.

**Пятое.** Все другие затраты, как-то: живое тягло, автотранспорт, электроэнергия колхозной электростанции, услуги подсобных обслуживающих предприятий колхоза должны быть приняты по их фактической себестоимости, для чего необходимо нечислить себестоимость копейки-длина, тонны-километра перевозок автотранспортом, киловатт-часа электроэнергии и услуг подсобных обслуживающих предприятий.

**Шестое.** Все затраты в денежной оценке должны быть представлены в постатейной (калькуляционной) группировке, подразделенные на прямые затраты и косвенные расходы, при этом косвенные расходы должны быть в свою очередь расчленены на две части: отраслевые и общеколхозные расходы.

**Седьмое.** При подразделении затрат на прямые и косвенные необходимо, чтобы в прямые затраты были включены только основные, а в косвенные только накладные расходы.

**Восьмое.** В отношении животноводческой продукции калькуляция должна составляться на календарный год, как и по продукции растениеводства.

В этих восьми пунктах нами сделана попытка сформулировать те методологические основы, которыми, на наш взгляд, следует руководствоваться при построении методики нечисления себестоимости колхозной продукции.

Важнейшим вопросом методики нечисления себестоимости сельскохозяйственной продукции в колхозах является вопрос о денежной оценке трудового дня. Поэтому этот вопрос нуждается в правильном разрешении. Мы исходим из того, что затраты труда на производство продукции в колхозах в их денежной оценке

**нечто иное и по величине и по экономической природе, чем выдача деньгами и натурой колхозникам.**

Затраты труда на производство продукции в их денежной оценке являются величиной более или менее постоянной на длительный период времени до тех пор, пока не изменились условия воспроизводства рабочей силы, в то время как величина выдачи деньгами и натурой является величиной переменной и она может быть и больше и меньше первой величины, в зависимости от результатов колхозного производства и реализации товарной продукции, т. е. величина, зависящая как от уровня производительности труда, так и от результатов реализации товарной продукции, имея в виду каналы, по которым фактически осуществлялась реализация ее в данном году.

Что же касается экономической природы этих категорий, то они также различны: в одном случае речь идет от отношениях производства продукции, в другом случае от отношениях распределения уже произведенной продукции.

При решении вопроса о денежной оценке трудодня в качестве элемента затрат, образующих себестоимость, нельзя смешивать, спутывать распределение доходов по трудодням с издержками производства на производство или воспроизводство самого колхозника в качестве рабочей силы, забывая о том, что это не одно и то же, что это две разные экономические категории.

Распределение доходов по трудодням есть результат производства и реализации товарной части ее, результат, включающий: во-первых, влияние достигнутого уровня производительности труда в данном колхозе, по сравнению со средним общественным уровнем; во-вторых, влияние общей суммы денежной выручки, полученной за реализованную продукцию, которая сложилась в данном колхозе в зависимости от соотношения каналов, по которым происходила реализация товарной продукции в данном году: обязательные поставки, госзакуп, колхозный рынок, кооперативная комиссионная торговля; и, в-третьих, влияние уровня товарных цен, с помощью которых, как известно, реализуется и дифференциальная рента.

Поэтому то, что получают колхозники в порядке распределения натуральных и денежных доходов не является и не может являться элементом затрат на производство продукции и, таким образом, не может включаться в качество элемента себестоимости продукции.

Но вместе с тем это не означает отсутствия трудовых затрат в качестве составной части себестоимости колхозной продукции по той простой и очевидной причине, что без затрат труда нет и не может быть производства продукции. А раз имеют место затраты труда, то они должны получить реальную денежную оценку по совершенно тождественным условиям производства, где затраченный на производство продукции труд оплачивается и, следовательно, выступает в форме заработной платы. Известно, что такие тождественные условия производства мы как раз застаем в совхозах, где имеет место заработная плата. Вряд ли нужно доказывать факт однозначности технологических процессов в колхозах и в совхозах при возделывании сельскохозяйственных культур, при воспроизводстве животных и при использовании их жизненных функций для получения продукции, это и без доказательств общеизвестно.

Так вот, руководствуясь фактом тождественности условий производства, в качестве меры труда для денежной оценки трудодня как элемента себестоимости, может и должна быть принята средняя заработная плата совхозных рабочих. И здесь ничего условного не будет, ибо в заработной плате выражаются общеизвестно необходимые издержки производства рабочего, т. е. издержки, затрачиваемые на то, чтобы произвести или воспроизвести самого рабочего, безразлично рабочий ли этого совхоза или это колхозник, раз условия самого производства, с точки зрения технологических процессов, вполне тождественны.

Реальность такой денежной оценки трудодня подтверждается еще и тем фактом, что заработная плата совхозных рабочих, принимая во внимание особенности работы в сельском хозяйстве (обязательное наличие у совхозных рабочих и у колхозников подсобного личного хозяйства), вполне эквивалентна издержкам, затрачиваемым на производство или воспроизводство рабочей силы.

Вместе с тем известно и то, что заработная плата устанавливается с помощью тарифной ставки, тарифной сетки и тарифно-квалификационных справочников, в виду чего заработная плата совхозных рабочих выступает в качестве общественной, вполне объективной меры оценки затраченного труда на производство сельскохозяйственной продукции.

И, наконец, известно также и то, что тарификация для совхозных рабочих в виде четырехразрядной тарифной сетки су-

уществовала много лет и лишь недавно, в связи с изменившимися условиями, пересмотрена в шестиразрядную. Это подтверждает и устойчивость избранной меры денежной оценки затраченного труда колхозников.

Все это, вместе взятое, доказывает, что денежная оценка трудодня по средней заработной плате совхозных рабочих является не условной, а безусловной и, следовательно, реальной. Вместе с тем это доказывает и другое, что в условиях колхозной экономики, в отличие от совхозной экономики, различительная разница между мерой оценки трудодня колхозников в качестве элемента себестоимости колхозной продукции и тем, что колхозники получают на эти трудодни — в порядке распределения натуральных и денежных доходов, — является объективным началом, которое должно быть принято во внимание при разработке научно-обоснованных методологических основ исчисления себестоимости в колхозах.