

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БССР  
ВИТЕБСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

УДК 657.524:658.562:67/68

№ Гос.регистрации 76029255

Инв. № **Б947572** 04.МАЙ87

"Утверждаю"

Проректор по научной работе

к. т.

*В. Е. Горбачик*  
В. Е. Горбачик

"12" *августа* 1981 г.

Исследование резервов повышения эффективности  
производства на предприятиях легкой и текстиль-  
ной промышленности.

ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ЗА ИЗДЕЖКАМИ ПРОИЗВОДСТВА  
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЛЕГКОЙ И ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

(Заключительный отчет) шифр ГБ-76-36

Том I

Библиотека ВГТУ



Нач. научно-исследовательского  
сектора

*И. Е. Правдивый*

И. Е. Правдивый

Зав.кафедрой экономики и орга-  
низации производства, руководи-  
тель темы, к. т. н., доцент

*Н. Ф. Загривная*

Н. Ф. Загривная

Ответственный исполнитель,  
к. э. н., доцент

*Л. Г. Фадеева*

Л. Г. Фадеева

В работе принимали участие :

Горячева С.М. , ассистент (3.35 сделан расчет сметных ставок основной зарплаты рабочих-поврежденных для составления нормативно-плановых калькуляций).

Гилевич Г.Х. , студент-заочник УІ курса (3.34)

Сафранкова Л.Н. , студентка У курса дн.отд. ( 4 )

Семенкова Л.А. , студентка-заочница УІ курса (3.32 - 3,35)

Сеньченко С.Н. , студентка У курса дн.отд. ( 4 )

Сочнева Л.А. , студентка-заочница У курса ( 4 )

Янукович С.Э. , студентка У курса дн.отд. (3.31, 3.36)

Отчет составила к.э.н., доцент Фадеева Л.Г.

## РЕФЕРАТ

количество томов 2, объем машинописных страниц 268,  
количество таблиц 46, рис. 4.

Учитывая необходимость усиления контрольных функций учета в борьбе за повышение эффективности производства, в работе исследуются условия, возможности и методика совершенствования организации контроля издержек производства в легкой и текстильной промышленности на базе внедрения прогрессивного нормативного метода учета и калькулирования себестоимости продукции, который на предприятиях этих отраслей еще не получил широкого распространения.

В качестве объектов исследования были выбраны Витебская обувная фабрика "Красный Октябрь" и Витебский ковровый комбинат, применительно к которым разработаны рекомендации по совершенствованию контроля издержек производства на базе нормативного метода. Особое место в работе отведено организации системы контроля за использованием сырья и материалов, поскольку обе отрасли являются материалоемкими (удельный вес сырья и материалов в общей сумме затрат составляет 75-80% - в обувном производстве, около 93% - в ковровой промышленности).

Применительно к условиям Витебской обувной фабрики "Красный Октябрь" разработан одобренный экономистами этой фабрики вариант нормативного метода учета, позволяющий обеспечить оперативный действенный контроль за уровнем затрат на производство в течение месяца. Благодаря выявлению отклонений от норм расхода по каждой партии используемых материалов обеспечивается отнесение их только на те модели и артикула обуви, для которых производился раскрой данной партии, в результате повышается достоверность отчетных калькуляций отдельных видов продукции.

Для совершенствования контроля за издержками производства в

ковровом производстве исследовались условия и возможности внедрения нормативного метода на Витебском ковровом комбинате. В первую очередь рекомендуется внедрить нормативный метод в ткацком производстве и в производстве прошивных ковров, где имеются для этого необходимые условия. Внедрение партионного контроля за использованием сырья в прядильном производстве требует предварительного упорядочения хранения сырья и сбора отходов, взвешивания их при приеме на склад и отпуске в производство. Без этого невозможно точно определить фактический расход сырья на производство, а следовательно организовать действенный контроль за его использованием.

Результаты исследования могут быть использованы для совершенствования учета и контроля за издержками производства на Витебской обувной фабрике "Красный Октябрь" и на Витебском ковровом комбинате. Они могут быть полезными для других родственных предприятий при внедрении нормативного метода и при составлении отраслевых инструкций по внедрению нормативного метода на предприятиях обувной и ковровой промышленности.

## СО Д Е Р Ж А Н И Е

	стр.
I. Введение	7-12
2. Аналитический обзор и обоснование выбранного направления	13-45
2.1. Контроль за издержками производства и его значение в борьбе за повышение эффективности производства. Формы и методы контроля в нашей стране и за рубежом	13-24
2.2. Нормативный метод учета издержек производства и калькулирования себестоимости продукции	25-45
3. Организация учета и контроля издержек производства на предприятиях обувной промышленности	46-106
3.1. Особенности обувного производства и организации учета затрат, дейст- вующая практика учета и калькулиро- вания себестоимости продукции на предприятиях обувной промышленности, ее недостатки	46-54
3.2. Некоторые особенности проблемы учета затрат на производство и калькулиро- вания себестоимости продукции по нор- мативному методу на предприятиях обувной промышленности	55-60
3.3. Разработка варианта нормативного ме- тода учета применительно к условиям Витебской обувной фабрики "Красный Октябрь"	61-106
3.31. Общие принципы	61-65
3.32. Мероприятия по централизации норма- тивного хозяйства и его механизации в условиях АСУП	65-70
3.33. Устранение недостатков существующей практики составления плановых каль- куляций	70-75

- 3.34. Расчет сметных ставок расходов по содержанию и эксплуатации оборудования применительно к условиям Витебской обувной фабрики "Красный Октябрь" 75-77
- 3.35. Разработка макета нормативно-плановых калькуляций себестоимости артикула обуви и документации по учету изменения норм 77-94
- 3.36. Выявление и учет отклонений от норм по статьям расхода 94-106
4. Рекомендации по организации учета и контроля за использованием материалов для верха и низа обуви на базе нормативного метода учета затрат на производство применительно к условиям Витебской обувной фабрики "Красный Октябрь" 107-118
5. Выводы 118-119
6. Список использованной литературы 120-123
7. Приложения 124-141

## В В Е Д Е Н И Е

XXV съезд КПСС объявил X-ую пятилетку пятилеткой эффективности и качества. Задача повышения эффективности и качества будет актуальной и в XI пятилетке.

В осуществлении задач повышения эффективности производства и качества работы, программы дальнейшего обеспечения всестороннего прогресса экономики нашей страны, ее комплексного развития, повышения благосостояния людей большое значение имеет совершенствование управления народным хозяйством. К достижению этой цели направлены постановление ЦК КПСС "О дальнейшем совершенствовании хозяйственного механизма и задачах партийных и государственных органов" и постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР "Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы", принятые в июле 1979 г. В них в сконцентрированном виде предусмотрены конкретные меры по совершенствованию планирования, усилению роли хозрасчета, экономических рычагов и стимулов.

Меры по улучшению планирования, совершенствованию всего хозяйственного механизма вызывают необходимость изменения учета и отчетности, их совершенствования, на что указывается партией и правительством в этих постановлениях.

Бухгалтерский учет является одной из универсальных функций управления производством, призванной осуществлять действенный повседневный контроль за соблюдением установленных норм и нормативов, сохранностью социалистической собственности, а также обеспечивать получение достоверной оперативной информации, необходимой для контроля за выполнением плана и принятия обоснованных решений.

Принятые в июле 1979 г. постановления, направленные на улучшение планирования и усиление воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности и качества работы, поставили перед бухгалтерским учетом определенные требования по усилению контроля за хозяйственно-финансовой деятельностью и изысканию внутренних резервов повышения эффективности работы в народном хозяйстве.

В связи с этим Совет Министров СССР 24 января 1980 г. принял постановление "О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышению его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов". Это постановление дополняет систему мер, направленных на совершенствование хозяйственного механизма и имеет большое значение для рациональной организации учета и контроля в соответствии с предъявляемыми к нему на современном этапе требованиями. В современных условиях управления учет должен удовлетворять требованиям хозяйственного расчета, быть достоверным, оперативным и действенным, простым и экономичным. Необходимо повышать контрольные функции учета, его аналитические возможности, наиболее полно использовать средства механизации и автоматизации учетных работ, использовать передовые формы и методы учета.

Снижение себестоимости продукции, а следовательно и издержек производства конкретных предприятий является одним из главных направлений повышения эффективности производства.

Отсюда то внимание к снижению себестоимости продукции, которое уделяется партией и правительством на всех этапах развития нашего народного хозяйства.

В основных направлениях развития народного хозяйства на 1976-1980 г.г., принятых XXV съездом КПСС, предусматривается

снизить затраты на один рубль товарной продукции на 4—5%.

С этой целью, наряду с технологическими и другими организационными мероприятиями, направленными на сокращение затрат на производство, необходимо совершенствовать систему нормирования и учета расхода сырья, материалов, топлива, энергии ... Усилить контроль за использованием материальных ресурсов, борьбу с проявлениями расточительства и бесхозяйственности" / 1. /.

Чтобы заинтересовать трудовые коллективы в бережном расходовании сырья, материалов, электрической и тепловой энергии усиливается роль себестоимости продукции, как фактора образования прибыли. Министерства и ведомства получили право утверждать предприятиям, когда это целесообразно, задания по снижению себестоимости продукции вместо показателя рентабельности. От их выполнения установлена прямая зависимость размеров образования поощрительных фондов.

В связи с установлением в качестве одного из основных производственных показателей чистой продукции (нормативной) повышается роль калькулирования себестоимости продукции, что связано с исчислением нормативной чистой продукции. Необходимо повысить уровень калькулирования применительно к новым условиям работы хозяйственного механизма, а для этого необходимо соответственным образом рационально организовать учет затрат на производство в каждом звене народного хозяйства, на каждом предприятии, в каждом цехе на каждом участке, в каждой бригаде, на каждом рабочем месте.

В настоящее время имеет большое значение повышение оперативности и действенности контроля за издержками производства. Задача состоит в том, чтобы найти такие рациональные формы и методы его осуществления, которые позволили бы оперативно в

течение месяца воздействовать на уровень затрат, активно вмешиваться в процесс формирования себестоимости продукции, добиваясь её снижения.

Для успешного решения задач, стоящих перед учетом и контролем затрат на производство и калькулированием себестоимости продукции на социалистических предприятиях в современных условиях, необходимо использовать различные формы и методы контроля, которые дополняют и развивают друг друга.

Особое внимание при этом уделяется внедрению нормативного метода учета издержек производства и калькулирования себестоимости продукции, который, как известно, в большей мере, чем другие, соответствует предъявляемым к учету и контролю себестоимости требованиям.

Внедрение нормативного метода учета и калькулирования себестоимости продукции является одним из важнейших направлений совершенствования учета и контроля за издержками производства, эффективным средством повышения действенности внутрихозяйственного расчета.

Преимущества метода обусловили необходимость его широкого распространения не только на предприятиях машиностроения и металлообработки, где он впервые нашел свое применение, но и в других отраслях промышленности, вырабатывающих сложную продукцию в массовом или серийном порядке.

На необходимость применения нормативного метода в отраслях промышленности указывают многие конструктивные материалы и письма, изданные Минфином, Госпланом и ЦСУ СССР в последние годы, об этом постоянно говорится на совещаниях и конференциях по совершенствованию учета и калькуляционного дела, в Постановлениях партии и правительства.

В постановлении Совета Министров СССР от 24 января 1980 г.

№ 59 "О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышении его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов" записано: "... осуществить мероприятия по совершенствованию калькулирования себестоимости отдельных видов продукции, и прежде всего по широкому внедрению нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Признать необходимым включать в планы объединений, предприятий и организаций по новой технике задания по механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ и внедрению нормативного метода учета и калькулирования" / 2 / .

Вопрос о совершенствовании учета и контроля издержек производства на предприятиях легкой промышленности является весьма актуальным, т.к. нормативный метод учета и калькулирования себестоимости продукции в этой отрасли пока еще не получил широкого распространения. На большинстве предприятий до настоящего времени применяются методы учета и калькулирования, не обеспечивающие достоверное исчисление себестоимости отдельных видов продукции, оперативный и действенный контроль за уровнем затрат. Наряду с попередельным методом весьма часто на предприятиях отрасли применяется порочный инвентарно-индексный ("котловой") метод учета и калькулирования себестоимости продукции. Объясняется это тем, что применительно к подотраслям легкой промышленности нормативный метод теоретически слабо разработан. В инструкциях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции нет конкретных методических указаний по внедрению этого метода учета и калькулирования себестоимости продукции, очень мало публикаций по освещению передового опыта применения

нормативного метода на предприятиях легкой промышленности.

Учитывая названные выше обстоятельства, в предыдущем нашем исследовании / 3 / сделан вывод о необходимости на базе изучения особенностей технологии и организации производства на предприятиях подотраслей легкой промышленности разрабатывать и внедрять варианты нормативного метода учета применительно к условиям конкретных предприятий с тем, чтобы на основе их опыта разрабатывать методические указания в виде инструкций по внедрению нормативного метода в каждой подотрасли легкой промышленности.

Поскольку вопросы применения нормативного метода учета в швейной и трикотажной промышленности более теоретически разработаны, мы в своей работе ставили задачу изучения вопросов применения нормативного метода учета и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях обувной и ковровой промышленности.

Цель работы : На основе изучения форм и методов контроля издержек производства в нашей стране и за рубежом, углубленного изучения нормативного метода и особенностей его применения в подотраслях легкой промышленности разработать на базе использования нормативного метода учета и калькулирования себестоимости продукции с учетом требований внутрипроизводственного хозрасчета действенные системы организации учета и контроля издержек производства для Витебской обувной фабрики "Красный Октябрь" и для Витебского коврового комбината им. 50-летия Белорусской ССР с тем, чтобы в дальнейшем можно было бы, обобщив опыт предприятий, внедривших нормативный метод, разработать инструкции по его применению в этих отраслях.

## 2.0. Аналитический обзор и обоснование выбранного направления.

### 2.1. Контроль за издержками производства и его значение в борьбе за повышение эффективности производства. Формы и методы контроля в нашей стране и за рубежом.

Учет и контроль за издержками производства развивается и совершенствуется по мере роста производительных сил общества как орудие управления производством. Ему придается большое значение партией и правительством. Уже в первых документах советской власти в числе первоочередных задач был назван В.И. Лениным рабочий контроль над производством и распределением продуктов.

В настоящее время большое значение имеет повышение оперативности и действенности контроля за издержками производства. Задача состоит в том, чтобы найти такие рациональные формы и методы его осуществления, которые позволили бы оперативно в течение месяца воздействовать на уровень затрат, активно вмешиваться в течение месяца в процесс формирования себестоимости продукции.

Для успешного решения задач, стоящих перед учетом и контролем издержек производства на социалистических предприятиях в современных условиях необходимо использовать различные формы и методы контроля, которые дополняют и развивают друг друга.

По срокам осуществления контроль подразделяется на предварительный, текущий и последующий. Эти формы контроля выступают как отдельные его стадии.

## ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ :

1. Материалы XXV съезда КПСС, Политиздат, М., 1976, с.169.
2. Постановление Совета Министров СССР от 24 января 1980 г. № 58 "О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышению его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов" ж. "Бухгалтерский учет" № 4, 1980, с.48-49.
3. ВТИЛП "Совершенствование учета и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях текстильной и легкой промышленности БССР" Отчет по НИР за 1971-1975 г.г. Руководитель и ответственный исполнитель Фадеева Л.Г.
4. Н.Г.Чумаченко "Учет и анализ в промышленности производстве США", "Финансы" М: 1971 с.105, 112.
5. В.Б.Ивашевич. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции, "Финансы", М: 1974, с.26
6. В.Б.Ивашевич. Вопросы теории нормативного учета. ж. "Бухгалтерский учет", № 8, 1975 г. с.31.
7. А.А.Стукова. Контроль издержек производства в машиностроении и металлообработке. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук, М: 1968, с.12.
8. С.А.Щенков Бухгалтерский учет в промышленности. "Финансы" М: 1969, с.263.
9. И.А.Усатов. Претворение в жизнь ленинских идей об учете и контроле в условиях развитого социализма. ж. "Бухгалтерский учет" № 11, 1979, с.12.
10. В.В.Деменцев. Претворение в жизнь ленинских идей об учете и контроле. ж. "Бухгалтерский учет" № 4, 1980, с.7
11. П.П.Новиченко, Т.Н. Шеина. О ходе реализации рекомендаций Всесоюзной конференции по совершенствованию бухгалтерского учета. ж. "Бухгалтерский учет" № 1, 1979, с.14.
12. П.С.Безруких. За дальнейшее совершенствование учета, повышение роли бухгалтера. ж. "Бухгалтерский учет" № 6, 1980, с.10-11.

13. Е.В.Разумова. Об организации нормативного учета в черной металлургии, ж. "Бухгалтерский учет" № I, 1980 с. 7.
14. Б.И.Лищенко и А.Ф.Аксенов. О совершенствовании нормативного метода учета в системе управления производством ж. "Бухгалтерский учет" № I. 1979, с.12.
15. С.М.Верниковский. Вопросы внедрения нормативного метода учета в промышленности. ж. "Бухгалтерский учет" № 12, 1979, с.26.
16. Г.П.Колачев. О совершенствовании производственного учета и калькулирования себестоимости продукции. ж. "Бухгалтерский учет" № 6, 1980, с.31.
17. А.Ш.Маргулис. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования. ж. "Бухгалтерский учет" № 10, 1979, с.17-23.
18. А.С.Наринский. Повышать оперативность и аналитичность бухгалтерского учета. ж. "Бухгалтерский учет" № I, 1979, с. 39-42.
19. П.В.Мезенцев. Организация бухгалтерского учета в промышленности "Финансы", М: 1971, с.121
20. Минлегпром СССР. Руководство по первичному учету производства на предприятиях обувной промышленности ЦНИИТЭИлегпром, М-1972.
21. Р.В.Макарова. Нормативный учет на обувном предприятии. "Финансы" , М: 1970, с.38-39, с.60-61.
22. М.Г.Умарова. Организация нормативного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в обувной промышленности (автореферат диссертации

- на соискание ученой степени кандидата экономических наук), Ташкент, 1968.
23. Г.А.Кузнецов. Вопросы совершенствования учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции в обувной промышленности (автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук), Ленинград, 1969.
  24. И.А.Белобжецкий, А.С.Бражник. Пособие по учету и отчетности на промышленном предприятии, "Беларусь", Минск, 1974 г.
  25. Б.П.Дуберштейн. Нормативный учет в обувной промышленности с применением счетно-перфорационных машин. "Финансы", М: 1968.
  26. Г.П.Михайленко. Внедрение нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции фирмы "Прогресс" Львовского производственного объединения обувных предприятий, ЦНИИТЭИлегпром, М. 1971.
  27. Гильде Э.И. Модели организации нормативного учета в промышленности. М. "Статистика", 1970.
  28. Э.Н.Чувакова. Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции в обувной промышленности (автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук), М, 1964.
  29. Минлегпром СССР. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях кожевенной и обувной промышленности, ЦНИИТЭИлегпром, М, 1974, с.55, 105, с.9

30. В.А.Бунимович. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. "Финансы", М. 1967, с.112.
31. Л.Г.Фадеева, Г.Х.Гилевич. Расчет сметных ставок расходов по содержанию и эксплуатации оборудования на Витебском обувной фабрике, Республиканский межвузовский сборник "Экономика, организация и планирование производства", № 8, М. Высшая школа, 1979.