

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
БССР

ВИТЕБСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

657.47

е 56

УДК 657.47:67/68

№ Гос. регистрации 74031045

Инв. № Б402224

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор по научной работе

Док., к.т.н. Борис КОМЧЕНКО Б.Р.

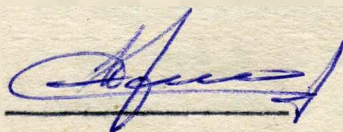
"15" января 1975 г.

О Т Ч Е Т

по научно-исследовательской работе "Со-
вершенствование учета и калькулирования
себестоимости продукции на предприятиях
текстильной и легкой промышленности БССР"

Шифр темы ГБ-71-24-И

Начальник научно-иссле-
довательского сектора,
инженер



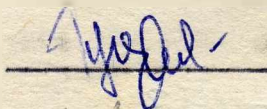
/И.Е.ПРАВДИВЫЙ

Декан факультета,
к.и.н., доцент



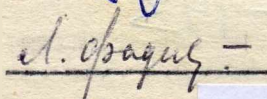
/В.М.ЛАЙКО/.

Зав.каф., к.э.н.,



/Г.В.ГУЦАЛЕНКО/.

Отв. исполнитель, к.э.н.,
доц.



/Л.Г.ФАДЕЕВА/.

г.Витебск - 1975 г.

Библиотека ВГТУ



Р Е Ф Е Р А Т

Объем отчета — 94 листа машинописного текста.

Экономичность, научная обоснованность, достоверность, оперативность и действенность — таковы требования, предъявляемые к учету производства на современном этапе коммунистического строительства.

Изучение практики учета и калькулирования себестоимости продукции на ряде предприятий текстильной и легкой промышленности Б С С Р, инструктивных и печатных работ по данной теме позволило выявить недостатки в учете затрат на производство и калькулировании себестоимости продукции и причины слабого распространения на предприятиях этих отраслей прогрессивного нормативного метода, внедрения которого, как известно, в наибольшей степени обеспечивает удовлетворение указанных выше требований.

В работе сделаны выводы и рекомендации по устранению причин, тормозящих применение нормативного метода, установлены необходимость и некоторые пути дальнейшей теоретической разработки и экспериментального изучения этого метода на предприятиях отдельных подотраслей текстильной и легкой промышленности. Последнее позволит в дальнейшем разработать для каждой подотрасли текстильной и легкой промышленности типовые модели организации учета производства и калькулирования себестоимости продукции по нормативному методу с учетом требований внутрихозяйственного расчета в условиях максимального использования средств механизации и автоматизации управленческого труда.

О Г Л А В Л Е Н И Е

ВВЕДЕНИЕ	стр. 3
I. Основы организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.....	стр. 7
2. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях текстильной и трикотажной промышленности.....	стр. 11
3. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях легкой промышленности	стр. 25
4. Выводы и рекомендации по совершенствованию учета производства и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях легкой промышленности	стр. 53
5. Список использованной литературы.....	стр. 91

Учет является одним из важнейших орудий руководства хозяйством.

Значение учета в социалистическом обществе неоднократно подчеркивалось классиками марксизма-ленинизма. К.Маркс подчеркивал возрастающее значение учета в условиях общественного характера производства. Он писал: "...счетоводство, как средство контроля и мысленного обобщения этого процесса, становится тем необходимее, чем более процесс совершается в общественном масштабе и утрачивает чисто индивидуальный характер".¹⁾

Особенно большое значение придавал учету и контролю в социалистическом обществе В.И. Ленин. Он считал учет и контроль важнейшими рычагами управления и руководства хозяйственным строительством. Великий вождь трудящихся указывал на необходимость повсеместного, всеохватывающего учета и контроля за производством и распределением продуктов.

В своей работе "Государство и революция" В.И. Ленин писал: "Учет и контроль - вот главное, что требуется для "налажения", для правильного функционирования первой фазы коммунистического общества".²⁾

Учение В.И. Ленина о роли учета и контроля при социализме является бессмертным.

На современном этапе коммунистического строительства, когда наше общество располагает огромными общественными богатствами, роль и значение учета еще более возрастают.

На каждом этапе развития нашей экономики партия и правительство ставят перед учетом все новые задачи.

Глубокая перестройка организационных и экономических форм и методов социалистического хозяйствования, проводимая в настоящее время в нашей стране, потребовала значительного улучшения бухгалтерского учета, усиления его контрольных функций.

Как известно, основным направлением экономической формы является повышение эффективности производства, наиболее рациональ-

1) К. Маркс и Ф. Энгельс. Сочинения, т. 24,
Госполитиздат, 1964, стр. 153.

2) В.И. Ленин. Полное собрание сочинений, т. 33, стр. 101.

ное использование средств предприятия, получение наилучших результатов при наименьших затратах. Расширение прав предприятий в использовании средств, переход на новые показатели в оценке деятельности предприятия, установление платы за основные производственные и оборотные фонды, углубление внутризаводского хозрасчета, повышение роли экономического стимулирования, создание новых поощрительных фондов, новый порядок распределения прибыли — все это имеет непосредственное отношение к бухгалтерскому учету, вносит определенные изменения в его организацию, требует совершенствования методов учета и постановки его на научную основу. Особого внимания и научной разработки требуют учет производства и калькулирование себестоимости продукции. (Как известно, калькулирование себестоимости продукции предусматривает исчисление себестоимости ее единицы).

"Огромное значение для повышения эффективности общественного производства имеет рациональное использование основных фондов, сырья, топлива, материалов, трудовых и финансовых ресурсов, сокращение всех затрат на производство единицы продукции"...¹⁾

Чем ниже затраты на производство единицы продукции, тем выше прибыль предприятия, тем больше рентабельность производства, его эффективность.

Следовательно, значение контроля за уровнем себестоимости в новых условиях еще более возрастает. Возрастает поэтому и требования к организации учета затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции. Чтобы учет затрат на производство стал действенным орудием управления производством, необходимо повысить его оперативность и действенность.

Для оперативного воздействия на уровень затрат в течение месяца необходима такая организация учета производственных затрат, которая бы ежедневно или один раз в пятидневку сигнализировала об отклонениях от установленных норм затрат с отражением места возникновения, причин и виновников этих отклонений. Для этого необходимо строить учет затрат в разрезе цехов или этапов обработки по видам или группам изделий с подразделением на затраты по норме и по отклонениям от норм.

1) Из доклада А.Н.Косыгина на XXIII съезде КПСС, материалы съезда КПСС, 1966, стр. 125.

В новых условиях существенно меняется отношение к вопросам калькулирования себестоимости единицы продукции. Как известно, отчетность о себестоимости продукции, устанавливаемая в виде показателя затрат на рубль товарной продукции и снижения себестоимости сравнимой продукции, но требует обязательного калькулирования себестоимости всех видов продукции. Поэтому в практике учета калькулирование себестоимости единицы продукции производится далеко не по всем ее видам. Зачастую калькулируют себестоимость лишь очень укрупненных групп изделий или для калькулирования себестоимости отдельных видов продукции пользуются пропорциональным (индексным) методом, т.е. затраты, собранные по цеху или предприятию в целом, распределяют между видами продукции пропорционально их плановой себестоимости. Безусловно, такое исчисление себестоимости продукции является далеко не точным.

Между тем для выявления рентабельности отдельных видов изделий и для установления научно обоснованных оптовых цен требуется достоверное исчисление себестоимости каждого вида продукции.

Бесспорным также является и то, что составление достоверных плановых и отчетных калькуляций по всем видам вырабатываемой продукции позволяет точно и обоснованно исчислять общие показатели плана себестоимости продукции. Последнее особенно важно в новых условиях планирования и экономического стимулирования.

Чтобы получить достоверную себестоимость отдельных видов продукции, необходимо: предусмотреть в учете экономически правильную группировку затрат на производство в разрезе по цехам и группам изделий, по возможности более полное и прямое отнесение затрат на конкретные виды продукции, использование наиболее рациональных способов распределения косвенных затрат как между видами продукции, так и между товарным выпуском и незавершенным производством.

Учет затрат в разрезе по цехам, т.е. их локализация по месту возникновения, является также важным условием построения учета в соответствии с требованиями внутрифабричного хозрасчета.

Решение большей части задач по совершенствованию учета и калькулирования себестоимости продукции, по повышению оперативности, достоверности и действенности учета производства связано с внедрением на промышленных предприятиях наиболее удовлетворяющего современным требованиям нормативного метода учета производства и

калькулирования себестоимости продукции.

Как известно, сущность этого метода заключается в том, что на базе технически обоснованных действующих норм расхода, сырья, материалов, топлива и энергии, а также предусмотренного технологией маршрута обработки и пооперационных норм составляются по всем видам изделий нормативные калькуляции. Помимо прямых затрат, в нормативные калькуляции включаются в установленном порядке и накладные расходы.

Поскольку технический прогресс в промышленности связан с постоянным пересмотром действующих норм, необходимо вести учет изменений действующих норм, вносить их в нормативные калькуляции и выделять в учете затрат на производство влияние этих изменений.

Текущий учет затрат на производство строится с подразделением затрат по нормам и по отклонениям от норм. Это заставляет систематически, а не от случая к случаю, выявлять отклонения от норм расхода. Чтобы учет был действенным, отклонения от норм устанавливаются по месту их возникновения, причинам и виновникам. Последнее позволяет оперативно воздействовать на уровень затрат, предотвращая перерасходы и закрепляя экономию. Чем обоснованней текущие нормы, лежащие в основе учета и выявления отклонений от норм, тем действеннее нормативный метод, тем точнее исчисляется с помощью этого метода фактическая себестоимость. Её при нормативном методе получают алгебраическим сложением затрат по норме, по отклонениям от норм и по изменениям норм.

Одной из важнейших задач совершенствования учета производства и калькулирования себестоимости продукции является наиболее полное использование для целей планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции средств механизации: счетно-клавишных, счетно-перфорационных и электронных машин. Применение машин для планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции обеспечивает снижение трудоемкости последних и позволяет получить самые полные и достоверные данные о себестоимости в короткие сроки, что особенно важно в новых условиях планирования и экономического стимулирования.

В практике учета и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях различных отраслей промышленности, в том числе и на предприятиях легкой промышленности, еще много недостатков:

- нет единства в организации учета затрат на производство, на предприятиях одной и той же отрасли применяются разные номенклатуры калькуляционных статей и разные базисы распределения затрат, разные методы учета и калькулирования себестоимости продукции.

Многие предприятия до настоящего времени не руководствуются новыми основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, введенными в действие с 1 января 1971 г., не внедряют наиболее прогрессивный нормативный метод учета производства и калькулирования себестоимости продукции. Лишь на 18 предприятиях швейной и обувной промышленности БССР применяется этот прогрессивный метод.¹⁾

Все это говорит об актуальности данной темы.

Целью настоящей работы является изучение по литературным источникам и практическим материалам вопросов учета производства и калькулирования себестоимости продукции в легкой промышленности и разработка мероприятий по совершенствованию учета и калькулирования себестоимости продукции в главнейших подотраслях легкой промышленности БССР.

§ 1. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.

Учет производства охватывает целый комплекс работ, обеспечивающих выявление и учет всех затрат на производство продукции и ее обоснованное калькулирование в соответствии с предъявляемыми к учету и калькулированию себестоимости промышленной продукции требованиями.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции промышленных предприятий зависит от особенностей технологии и организации производства, состояния нормативного хозяйства, структуры управления и наличия средств механизации учетно-плановых работ.

1) А.С.Бражник, А.К.Марченко "Совершенствование учета в Белорусской ССР", Бухгалтерский учет, № 12, 1972 г. стр.45

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. К.Маркс и Ф.Энгельс, сочинения, т.24, Госполитиздат, 1964 г. стр. 153.
2. Материалы XXIII и XXIV съездов КПСС.
3. В.И.Ленин Полное собрание сочинений, т.33, стр. 101.
4. "Об улучшении управления промышленностью, совершенствовании планирования и усилении экономического стимулирования промышленного производства" (Постановление Пленума ЦК КПСС от 29 сентября 1965 г. и Решения принятые в соответствии с этим постановлением) Москва, 1965 г., Управление делами Совета Министров СССР.
5. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Издательство "Высшая школа", Минск, 1973г.
6. Белобжецкий И.А. и Бражник А.С. Пособие по учету и отчетности на промышленном предприятии изд. "Беларусь", Минск, 1974 г.
7. Бунимович В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Издательство "Финансы", 1967 г.
8. Вяткина Г.М. Совершенствование планирования себестоимости продукции и исследование влияния отдельных факторов на ее уровень (на примере швейной промышленности), автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук, Ленинград, 1974 г.
9. Грунтфест И. Щеглов Б. Бухгалтерский учет в промышленном предприятии. Издательство "Беларусь" Минск, 1970 г.
10. Вязрак М.Х. Курс промышленного учета. Госстатиздат, Москва, 1960г.
11. Иванов Н.Н. Внедрение нормативного учета на предприятии. Издательство "Финансы", Москва, 1970 г.
12. Иващенко В.Г. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции из-во "Финансы", 1974 г.
13. Коростенев А. Основы нормативного учета в текстильной промышленности, Москва, 1971 г.
14. Костров В.И. Нормативный учет в швейном производстве, из-во "Легкая индустрия", Москва, 1970 г.
15. Макарова Р.В. Нормативный учет на обувном предприятии. Из-во "Финансы", 1969 г.

28. Чувакова Э.Н. Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции в обувной промышленности, автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук, Москва, 1964 г.
29. Чумаченко Н. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. Из-во "Финансы", Москва, 1965 г.
30. Щенков С.А. Бухгалтерский учет в промышленности. Из-во "Финансы", Москва, 1969 г.
31. Справочник по бухгалтерскому учету, под редакцией Голощатова В.А. Из-во "Финансы", 1965 г.
32. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости на промышленных предприятиях. Госплан СССР, Госкомитет цен при Совете Министров СССР, Минфин СССР, ЦСУ при Совете Министров СССР, Москва, 1970 г.
33. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях хлопчатобумажной промышленности, М., 1972 г.
34. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях льняной промышленности и промышленности первичной обработки лубяных волокон (Мин. легкой промышленности СССР, Москва - 1972 г.
35. Методика по планированию, калькулированию и учету себестоимости продукции на предприятиях меховой и овчинно-шубной отраслей промышленности, Москва, 1970 г.
36. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях трикотажной промышленности, Москва, 1973 г.
37. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях кожевенной и обувной промышленности, Москва, 1974 г.
38. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях швейной промышленности Москва, 1974 г.

39. Инструкция по нормированию расхода материалов в производстве швейных изделий, М. 1966 г.
40. Руководство по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции по нормативному методу на предприятиях трикотажной промышленности, Москва, 1970 г.
41. Инструкция по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции по нормативному методу на предприятиях швейной промышленности, М. 1967 г.
42. Журнал "Бухгалтерский учет" за 1970-1974 гг.
43. Практические материалы ряда предприятий текстильной и легкой промышленности БССР.

