

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

658.5

с 56



"УТВЕРЖДАЮ"

Ректор ВТИЛП к.т.н., профессор
С.Е. САВИЦКИЙ

1974 г.

№ гос. регистрации
шифр ГБ-71-24-И

74031045

Инвент. №

Б 322 295

О Т Ч Е Т

О НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЕ:

"Совершенствование учета и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях текстильной и легкой промышленности БССР".

Промежуточный этап - "Существующая практика учета и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях текстильной и легкой промышленности БССР".

Проректор по научной работе,
доцент

Фомченко
/Б.Р. ФОМЧЕНКО/.

Начальник НИСа

Правдивый
/И.Е. ПРАВДИВЫЙ/.

Декан факультета,
доцент

Лайко
/В.М. ЛАЙКО/.

Зав.кафедрой,
к.э.н., доц.

Гуцаленко
/Г.В. ГУЦАЛЕНКО/.

Руководитель темы и
ответственный исполнитель,
к.э.н., доц.

Фадеева
/Л.Г. ФАДЕЕВА/.

Витебск - 1974 год.

Библиотека ВГТУ



О Г Л А В Л Е Н И Е

ВВЕДЕНИЕ	стр. 3
§ 1. Основы организации учета затрат на производство и калькулирование 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. 24
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	стр. 53
Список использованной литературы	стр. 54

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 необходимым, 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 "наложения", 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 реформы 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. Особое внимание 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"...I

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. Возрастают поэтому и требования к организации учета затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции. Чтобы учет затрат на производство стал действительным орудием управления производством, необходимо повысить его оперативность, достоверность 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.

I) 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, не требует обязательного калькулирования себестоимости всех видов продукции. Поэтому в практике учета калькулирования 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 (индексом) 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 важное 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 опера-

тивности, 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. Ее 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.

§ I. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРОМЫШЛЕН- НЫХ 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 требованиям.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

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

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

Общие принципы организации учета затрат на производство и и калькулирования себестоимости продукции регламентируются Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, разработанными Госпланом СССР, Министерством финансов СССР, Госкомитетом цен и ЦСУ при Совете Министров СССР, утвержденными 20 июля 1970 г. и введенными в действие с 1 января 1971 г.

В соответствии с Основными положениями и с учетом отраслевых особенностей Министерства (ведомства) разрабатывают и утверждают Отраслевые инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции для предприятий соответствующих отраслей.

Согласно этим регламентирующим материалам, все затраты на производство в планировании и учете классифицируются по элементам и статьям калькуляции. Номенклатура затрат на производство по элементам является общей для всех отраслей промышленности.

Различным по отраслям является только удельный вес отдельных элементов затрат в общей сумме затрат на производство, объясняется это спецификой отраслей. Есть отрасли с большим удельным весом материальных затрат - материалоемкие (легкая, пищевая промышленность), трудоемкие (например, угольная промышленность), фондоемкие (например, нефтедобывающая промышленность), энергоемкие (например, цветная металлургия). Номенклатуры затрат по элементам отвечает на вопрос: "Что израсходовано?".

Номенклатура затрат на производство по статьям калькуляции отражает направление использования затрат на производство, она зависит от специфики отдельных отраслей промышленности. Для единообразия составления отчетности по единым формам, утвержденным ЦСУ и МФ СССР и в качестве эталона для установления отраслевых номенклатур калькуляционных статей в Основных положениях предусмотрена типовая номенклатура калькуляционных статей. Типовая номенклатура калькуляционных статей затрат состоит из следующих статей:

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ
ЛИТЕРАТУРЫ:

1. К.Маркс и Ф. Энгельс, сочинения, т. 24, Госполитиздат, 1964, 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, Управление делами Совета Министров СССР.
5. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Издательство "Вышэйшая школа", Минск, 1973.
6. Бунимович В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Издательство "Финансы", 1967.
7. Грунтфест И. Щеглов Б. Бухгалтерский учет в промышленном предприятии. Издательство "Беларусь" Минск, 1970.
8. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. Госстатиздат, Москва, 1960.
9. Иванов Н.Н. Внедрение нормативного учета на предприятии. Издательство "Финансы", Москва, 1970.
10. Коростенев А. Основы нормативного учета в текстильной промышленности, Москва, 1971.
11. Костров В.И. Нормативный учет в швейном производстве, издательство "Легкая индустрия", Москва, 1970 г.
12. Макаров Р.В. Нормативный учет на обувном предприятии. Издательство "Финансы", 1969.
13. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства, Москва, Издательство "Финансы", 1973.
14. Марченко А.К. Бухгалтерский учет в промышленности. Издательство "Вышэйшая школа", Минск, 1972.

15. Мезенцев П.В. Организация бухгалтерского учета в промышленности. Издательство "Финансы", Москва, 1971.
16. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. Издательство "Экономика", Москва, 1970.
17. Поклад И.И. Учет калькулирование и анализ себестоимости продукции. Издательство "Финансы", Москва, 1966.
18. Стражев В.И. Основы оперативного экономического анализа работы промышленных предприятий, издательство "Вышэйшая школа", Минск, 1970.
19. Чумаченко Н. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. Издательство "Финансы", Москва, 1965.
20. Щенков С.А. Бухгалтерский учет в промышленности. Издательство "Финансы", Москва, 1969.
21. Справочник по бухгалтерскому учету, под редакцией Голощатова В.А.
Издательство "Финансы", 1965.
22. 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.
23. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях хлопчатобумажной промышленности, М, 1972.
24. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях льняной промышленности и промышленности первичной обработки лубяных волокон (Мин. легкой промышленности СССР, Москва - 1972).
25. Методика по планированию, калькулированию и учету себестоимости продукции на предприятиях меховой и овчинно-шубной отраслей промышленности, Москва, 1970.

26. Основные особенности планирования, учета калькулирования себестоимости продукции на предприятиях саслей легкой промышленности, МЛП СССР, Москва, 1972
27. Инструкция по нормированию расхода матерков в производстве швейных изделий, М, 1966.
28. Руководство по первичному учету на предпдтиях швейной промышленности, М, 1967.
29. Инструкция по учету затрат на производстии калькулированию себестоимости продукции по нормативму методу на предприятиях швейной промышленности, М, Б7.
30. Журнал "Бухгалтерский учет" за 1970-1973 г.
31. Практические материалы ряда предприятий кстильной и легкой промышленности БССР.

