**АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

ОРЕНБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ

Контрольная (курсовая) работа

По дисциплине: Учет затрат и калькулирование себестоимости .

На тему: Вариант № 10 .

Студента-заочника 4 курса финансого-экономического факультета 41Б группы

Кофановой Натальи Владимировны .

(фамилия, имя, отчество)

Регистрационный № \_\_\_\_\_ Дата регистрации «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200 г.

Ф.И.О. преподавателя Илющенко И.В.

Отметка о зачете \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

План.

Введение.

I. Учет затрат, калькулирования себестоимости продукции в текстильной промышленности.

1.1. Технологические и организационные факторы, влияющие на формирование издержек производства шерстяных волокон и тканей

1.2. Учет издержек производства.

1.3. Калькулирование себестоимости продукции

II. Задачи

2.1. Задача №11

2.2. Задача №16

Заключение

Список литературы

Введение.

На формирование издержек производства продукции на предприятиях по производству шерстяных волокон и тканей оказывает непосредственное воздействие технологический процесс производства, который характеризуется сложностью и большим числом этапов обработки сырья и полуфабрикатов. Полный технологический цикл по изготовлению шерстяных тканей состоит из основных производств: прядения, ткачества и отделки, в которых поэтапно формируются издержки производства.

Прядильное производство является начальным этапом технологического процесса переработки в ткань шерстяного волокна в чистом виде или в смеси с другими текстильными волокнами.

Ткань образуется в результате переплетения двух систем нитей взаимно-перпендикулярным направлениям. Одна система нитей, идущая вдоль ткани, называется основой, другая, идущая поперек ткани, — утком. Нити основы должны обладать значительной прочностью, упругостью и эластичностью. Прочность нитей утка может быть меньшей. Уточная и основная пряжа перед ее использованием проходит соответствующую подготовку.

1. Учет затрат, калькулирования себестоимости продукции в текстильной промышленности.

1.1. Технологические и организационные факторы, влияющие на формирование издержек производства шерстяных волокон и тканей

Продукцией ткацкого производства является суровая ткань различных артикулов, различающаяся между собой шириной, номерами пряжи, плотностью, характером переплетения нитей и другими признаками. На одном и том же текстильном предприятии может выпускаться несколько номеров пряжи и несколько артикулов ткани. Нити одного и того же номера могут использоваться при выработке нескольких артикулов тканей. Пряжа и суровье могут в виде полуфабрикатов отправляться другим текстильным предприятиям.

Передельный характер технологии, разнообразие выпускаемой продукции, использование одних и тех же полуфабрикатов при выработке различных видов тканей, продажа части собственных полуфабрикатов на сторону предполагают применение попередельного метода калькуляционного учета себестоимости продукции и полуфабрикатного варианта сводного учета издержек производства.

Большое число производственных операций технологических этапов текстильного производственного цикла в пределах каждого производства объединяются в ряд технологических переходов, в соответствии с которыми строится производственная структура предприятий и формируются издержки производства.

Продукция отдельных переходов не является законченной и может быть использована лишь в данном производстве. Поэтому издержки производства по внутрипроизводственным подразделениям предприятий и технологическим переходам производственного процесса могут формироваться с помощью бесполуфабрикатного варианта сводного учета издержек производства. Ограничиваться управленческим учетом издержек в целом по производству, как это делается на некоторых предприятиях, нецелесообразно, так как в этом случае отсутствует управленческий контроль за формированием издержек производства по местам их возникновения.

Все текстильные предприятия по производству шерстяных волокон и тканей в организационном отношении делятся:

1. на комбинаты, охватывающие три производства (передела), — прядение, ткачество и отделку;
2. на полукомбинаты, имеющие только два производства (передела), — прядение и ткачество или ткачество и отделку;
3. на специализированные предприятия, имеющие лишь одно производство (передел).

В этих условиях проводить управленческий сопоставительный анализ уровня издержек производства и себестоимости продукции отдельных производств комбината и специализированного предприятия можно лишь при единообразной оценке пряжи и суровья, которые для комбинатов являются полуфабрикатами собственного производства, а для полукомбинатов и фабрик - готовой продукцией. Пряжа и суровье оцениваются по продажным ценам предприятия не только на специализированных фабриках, но и в отдельных производствах комбинатов. По этой оценке полуфабрикаты списываются на производство при передаче их в последующую стадию обработки, включаются в объем проданной продукции комбината, по которой определяется прибыль. Применение такой методики оценки и включения стоимости полуфабрикатов собственного производства себестоимость продукции является одной из особенностей управленческого учета издержек производства на текстильных предприятиях. Это позволяет осуществлять постоянный управленческий контроль за формированием издержек производства на всех этапах производственного процесса.

Организационные различия в производственном построении текстильных предприятий по производству шерстяных волокон и тканей оказывают влияние на ведение сводного учета издержек производства. На специализированных фабриках издержки производства по видам продукции формируются на основе бесполуфабрикатного варианта. На комбинатах и полукомбинатах применяются оба варианта сводного учета: с помощью полуфабрикатного варианта издержки формируются по технологическим переходам внутри производства, а на основе бесполуфабрикатного — по производству в целом.

На текстильных предприятиях по производству шерстяных волокон и тканей большой удельный вес в себестоимости продукции занимают материальные издержки производства. Поэтому управленческому контролю за отпуском сырья и материалов в производство, их использованием в процессе переработки, а также за перемещением полуфабрикатов по технологическим переходам и между производствами уделяется первостепенное значение.

Продукция производств шерстяных волокон и тканей выпускается в массовом порядке, включает в себя относительно небольшое число исходных компонентов сырья и материалов, что дает возможность достаточно точно разрабатывать нормы расхода материальных и трудовых издержек производства, являющиеся основой для принятия управленческих решений по формированию их уровня в условиях производственного потребления.

1.2. Учет издержек производства.

Учет сырья, поступившего в производство, и произведенных полуфабрикатов ведется в ведомости учета движения и использования сырья и полуфабрикатов. В ней в физическом и кондиционном весе указываются остатки сырья и полуфабрикатов на начало и конец отчетного периода, поступление их со склада в производство и расход на производство продукции за отчетный период. В течение указанного периода по каждой партии сырья в ведомости записываются полученные отходы. Сырье и полуфабрикаты показываются в кондиционном и физическом весе.

Возвратные отходы учитываются по месту их образования и видам вырабатываемой продукции. Они при оприходовании взвешиваются и оформляются накладной, в которой указываются количество отходов, цена и сумма. Особенностью возвратных отходов является то, что они используются как в своем производстве, так и могут быть проданы. Это требует организации учета производственных отходов и обратов в целях управленческого контроля за их сохранностью и достоверным формированием издержек производства отдельных видов продукции.

Количество и стоимость возвратных отходов распределяются по группам сырья пропорционально количеству сырья, поступившего в обработку.

Безвозвратные отходы учитываются лишь по количеству. В отчете их величина определяется расчетным путем: остаток сырья на начало отчетного периода плюс сырье, поступившее в производство, минус его расход на выработку полуфабрикатов, минус возвратные отходы и остаток сырья на конец отчетного периода.

Содержащаяся в отчете о движении и использовании сырья в производстве информация используется при калькулировании себестоимости продукции.

Учет брака продукции осуществляется в соответствии с установленным порядком для всех предприятий. Потери от внутреннего брака независимо от места его обнаружения относятся на цехи-виновники. В виде исключения потери от брака продукции основного производства, происшедшие по вине цехов вспомогательного производства или отделов предприятия, относятся на расходы цеха основного производства, в котором обнаружен брак. Потери от брака продукции ежемесячно списываются на издержки производства и включаются в себестоимость тех изделий, по которым обнаружен брак.

Учет расходов по содержанию и эксплуатации оборудования ведется в соответствии с установленной их номенклатурой.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы в течение отчетного периода группируются на соответствующих счетах по калькуляционным статьям затрат аналитического учета, а в конце отчетного периода списываются на основное производство и распределяются между отдельными видами продукции прядильного, ткацкого и отделочного производств.

На предприятиях по производству шерстяных волокон и тканей применяется попередельный метод калькуляционного учета себестоимости продукции, при котором стоимость сырья и материалов относится непосредственно на вырабатываемую продукцию, расходы же по обработке в разрезе калькуляционных статей затрат учитываются по технологическим переделам и затем распределяются между отдельными видами продукции. При этом одни расходы группируются по переделам, другие — в целом по производству.

На таких предприятиях сводный учет издержек производства ведется по переделам: прядильному, ткацкому и отделочному на основе полуфабрикатного варианта. Применение этого варианта сводного учета, характеризующегося исчислением себестоимости продукции отдельных производств, обусловлено тем, что полуфабрикаты собственного производства могут быть израсходованы для выработки разных артикулов и сортов тканей, часть полуфабрикатов может быть продана. Поэтому по каждому переделу определяется себестоимость полуфабрикатов и все они находят отражение в системном порядке на счетах бухгалтерского управленческого учета.

Особенность полуфабрикатного варианта сводного учета издержек производства шерстяных волокон и тканей проявляется в том, что собственные полуфабрикаты оцениваются по отпускным ценам предприятия. По этой стоимости они включаются в объем выпуска и продажи продукции, а также формируют издержки производства последующих переходах их обработки.

Полуфабрикаты собственного производства, представляющие собой внутренний оборот предприятия, отражаются, как и готовая ткань, на счетах “Готовая продукция” и “Продажи’. По ним определяется производственно-финансовый результат, который включается в состав общего финансового результата работы предприятия, полученного от продажи готовых тканей. Такой порядок отражения собственных полуфабрикатов в сочетании с полуфабрикатным вариантом сводного учета издержек производства способствует усилению управленческого контроля за формированием издержек производства по отдельным производствам и принятию оптимальных управленческих решений по снижению себестоимости выпускаемой продукции.

Однако получение прибыли по внутреннему обороту полуфабрикатов может привести к отрицательным последствиям, так как при передаче пряжи из прядильного производства в ткацкое, суровья в отделочное производство и отсутствии их продажи на сторону предприятие не получает денежные средства. Поэтому при небольшой продаже готовой ткани и увеличении выпуска пряжи или суровья предприятие может иметь прибыль, но в то же время испытывать затруднения в денежных средствах.

Учет издержек производства и калькулирование себестоимости продукции внутри каждого основного производства ведется по бесполуфабрикатному варианту, при котором по отдельным переходам выявляются только расходы по обработке. По калькуляционным статьям затрат “Сырье и основные материалы”, “Возвратные отходы”, “Расходы на подготовку и освоение производства”, «Общепроизводственные расходы” и “Общехозяйственные расходы” издержки производства учитываются в целом по соответствующим производствам. При такой организации учета издержек производства себестоимость продукции отдельных переделов не калькулируется и передача полуфабрикатов с одного передела в другой не отражается на счетах бухгалтерского управленческого учета.

Сводный учет издержек производства. Обобщение издержек производства и их распределение между готовой продукцией и незавершенным производством осуществляются в ведомости сводного учета. Она составляется в конце отчетного периода по каждому производству на основании производственных отчетов о расходе сырья и выработке продукции, о фактических расходах на обработку по отдельным переходам и переделу в целом. В ведомости в разрезе калькуляционных статей затрат указываются: остаток незавершенного производства на начало отчетного периода; издержки производства за отчетный период; остатки незавершенного производства на конец отчетного периода и издержки производства, подлежащие отнесению на выпущенную продукцию.

Величина незавершенного производства определяется на основе его инвентаризации. Себестоимость выпуска продукции исчисляется как разность между стоимостью незавершенного производства на начало отчетного периода и издержками производства за отчетный период, с одной стороны, и остатками незавершенного производства на конец отчетного периода — с другой. В связи с этим особенно важно правильно определить состав и стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода.

К незавершенному производству относятся: заделы, полуфабрикаты и продукция, обработка которых не закончена, а также готовые изделия, не сданные из производства на склад готовой продукции. В него включается: сырье в смеске, в лабазах, ватка, лента, ровница пряжа на машинах, суровые ткани на ткацких станках, а также ткани на всех операциях отделки. Сырье, находящееся на рабочих местах, не подвергшееся обработке, а также забракованная продукция не включаются в состав незавершенного производства. Остатки заделов незавершенного производства выявляются в ходе их инвентаризации путем фактического подсчета, взвешивания и перемеривания.

Оценка незавершенного производства в отдельных производствах имеет свои особенности. В прядильном и ткацком производствах незавершенное производство оценивается лишь по стоимости сырья, все расходы по обработке в этих производствах относятся непосредственно на себестоимость готовой продукции. При оценке остатки незавершенного производства в прядильном производстве приводятся к весу исходного сырья.

Полученный вес смески по каждому виду полуфабрикатов и пряжи в прядильном производстве оценивается по фактической цене смески. В ткацком производстве остатки пряжи и суровых тканей, приведенные к весу пряжи, оцениваются по ценам поступления отдельных номеров пряжи. Таким образом, в ведомостях сводного учета по прядильному и ткацкому производствам остатки незавершенного производства на начало и конец отчетного периода могут иметь место лишь по статье “Сырье и основные материалы”.

В отделочном производстве остатки тканей, не законченных обработкой, оцениваются по стоимости израсходованного на них суровья и 50 % расходов на обработку. Стоимость суровья исчисляется по каждому артикулу ткани на основе норм расхода и фактической себестоимости его заготовления. Расходы на обработку берутся в установленном размере на 100 м тканей определенного артикула по всем калькуляционным статьям затрат, за исключением потерь от брака, расходов на подготовку и освоение производства и расходов на продажу.

1.3. Калькулирование себестоимости продукции.

На основе данных сводного учета издержек производства калькулируется себестоимость продукции и составляется отчетная калькуляция.

Объектом калькулирования в ткацком производстве является суровая шерстяная ткань отдельных артикулов, в качестве калькуляционной единицы используется 100 погонных м суровья.

Затраты по калькуляционной статье “Сырье и основные материалы» определяются на основании отчета об использовании шерстяной пряжи и включаются в себестоимость отдельных артикулов выработанных суровых шерстяных тканей прямым способом. Из этого же получают данные о возвратных отходах, стоимость которых вычитается из расходов на основные материалы.

В отчет по каждому артикулу шерстяной ткани записывается из накопительных данных выпуск суровья, проставляются нормы расхода шерстяной пряжи на 100 м ткани. Расход шерстяной пряжи по норме на выпуск рассчитывается умножением нормы на количество выпущенного из производства суровья, расход устанавливается раздельно по основе, утку и общий по каждому артикулу шерстяной ткани и по производству в целом.

В ткацкое производство полуфабрикаты поступают по весу, а получаемая продукция приходуется в метрах. Поэтому здесь должно уделяться первостепенное внимание установлению норм расхода шерстяной пряжи на выработку продукции и приемке суровья с ткацких станков, ибо от этого во многом зависит достоверность учетных данных об использовании материалов и объеме выпуска продукции.

Расходы по обработке в ткацком производстве, сформированные по технологическим переходам и калькуляционным статьям затрат, распределяются между отдельными артикулами суровых шерстяным тканей в следующем порядке:

* топливо и энергия на технологические цели распределяются между артикулами суровых шерстяных тканей пропорционально весу вырабатываемой продукции;
* в ткацком производстве используется, как правило, однотипное оборудование, что позволяет расходы по содержанию и эксплуатации оборудования распределять по отработанным станко-часам, учет которых ведется по каждому артикулу вырабатываемых шерстяных тканей.

Потери от брака относятся на отдельные артикулы суровья прямым способом, определяются они на основании первичных документов.

Расходы на продажу включаются в себестоимость лишь продаваемой предприятием продукции, между артикулами суровых шерстяных тканей они распределяются пропорционально весу суровья.

По всем остальным калькуляционным статьям затрат применяется тот же порядок распределения издержек производства, что и в прядильном производстве.

Себестоимость калькуляционной единицы рассчитывается делением издержек производства на количество произведенной продукции.

Заключение.

На предприятиях по производству шерстяных волокон и тканей себестоимость продукции исчисляется раздельно по прядильному, ткацкому и отделочному производствам. Стоимость полуфабрикатов предыдущих производств включается в издержки последующих производств единой калькуляционной статьей затрат, что упрощает калькулирование себестоимости продукции. Вместе с тем следует заметить, что такой порядок отражения собственных, полуфабрикатов в издержках производства приводит к увеличению доли материальных издержек производства и к уменьшению удельного веса других расходов, в результате чего по калькуляции можно установить величину трудовых издержек производства данного предприятия в изготовлении шерстяных тканей. Целесообразно периодически на комбинатах и полукомбинатах отчетные калькуляции себестоимости готовых шерстяных тканей составлять с расшифровкой полуфабрикатов собственного производства по формирующим их калькуляционным статьям затрат. Это даст дополнительную учетную информацию для проведения управленческого анализа в целях принятия управленческих решений по регулированию уровня себестоимости продукции в производстве шерстяных волокон ней.

Список литературы.

1. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учебное пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. – 376 с.
2. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник. – 5-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2008. – 476 с.
3. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 208 с.
4. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. – М.: Дело и сервис, 2006. – 448 с.