

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ УКРАИНЫ
КИЕВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

на правах рукописи

Махер Аламин

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ
/на материалах предприятий
кондитерской промышленности Украины/

Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет,
контроль и анализ хозяйственной деятельности

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Киев - 1993

Диссертация является рукописью

Работа выполнена
на кафедре учета и аудита в промышленности
Киевского Государственного Экономического Университета

Научный руководитель - Доктор экономических наук, профессор
Н.В.Кужельный

Официальные оппоненты - Доктор экономических наук, профессор
В.И.Самборский,
кандидат экономических наук
В.И.Нагарчук

Ведущая организация - Одесский Государственный Экономический
Университет

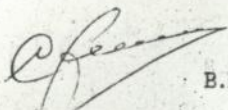
Защита диссертации состоится "27" декабря 1993г. в 14.00,
ауд.214 на заседании специализированного совета К.069.28.02 при
Киевском Государственном Экономическом Университете по адресу:

252057, г.Киев - 57, проспект Победы, 54/1.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке
Киевского Государственного Экономического Университета.

Афтореферат разослан "23" "ноября" 1993г.

ученый секретарь
специализированного совета,
кандидат экономических наук,
доцент



В.И.Ефименко

ЛНБ України ім.В.Стефаника



00802286 (Q)

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

1.1. Актуальность темы исследования.

Решение проблемы эффективности экономического роста невозможно без совершенствования управления и прежде всего управления затратами и себестоимостью. В системе управления производством особую роль играет бухгалтерский учет, центральное место в котором занимает учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. На основе данных о затратах управленческий аппарат получает информацию о состоянии производства, использовании ресурсов, формировании себестоимости продукции, в результате получает возможность осуществлять контроль за количественными и качественными показателями, регулировать процессы производства, принимать оптимальные управленческие решения. Однако для этого надо не только располагать данными о фактических затратах, но и знать, насколько эти данные соответствуют предусмотренным нормам и размерам, какова величина отклонений, где они возникли, по какой причине, кто виновник, как ее предупредить в будущем. Вся эта информация нужна не вообще, а по ходу технологического процесса, по структурным подразделениям - бригадам, участкам, цехам. Обеспечить это возможно только дальнейшим совершенствованием учета процесса производства, т.е. учета затрат и калькуляции себестоимости продукции. Совершенствование управления затратами и себестоимостью зависит от решения ряда вопросов методического организационного порядка, в основе которой лежит кибернетическая конструкция процесса производства и нормативный метод управления. Повышение роли бухгалтерского учета и контроля в управлении производством в настоящее время приобретает важный экономический смысл, когда на первый план выдвигаются методы перехода экономики на рыночные отношения, расширяются права предприятий на производственно-хозяйственную самостоятельность и повышается ответственность за конечные результаты их деятельности. Усиление режима экономики требует существенного улучшения учета затрат на производство, с помощью которого осуществляется контроль за использованием ресурсов.

Проблемы учета затрат и контроля исследовались многими эконо-

мистами. Среди них значительное внимание уделено в работах И.А.Басманова, П.С.Везруких, И.А.Белобжецкого, В.В.Сопко, З.В.Гуцайлук, В.В.Ивашкевича, Н.В.Кужельного, А.Н.Кузьминского, Л.М.Крамаровского, А.М.Маргуллса, А.Ф.Аксененко, В.Ф.Палия, Н.Г.Чумаченко и ряда других, которые разработали достаточно полное и развернутое учение по вопросам учета и контроля издержек производства.

Большую актуальность приобретает постоянное совершенствование и повышение эффективности учета и контроля затрат на предприятиях одной из ведущих в пищевой промышленности - кондитерской отрасли. Ей принадлежит важная роль в осуществлении продовольственной программы, которая предусматривает увеличение выработки кондитерских изделий. Значимость исследуемой отрасли определяется широким ассортиментом готовой продукции и большими объемами ее производства.

Решение задач совершенствования учета и контроля затрат на производство требует повседневного контроля за использованием ресурсов кондитерских предприятий. Информация для такого контроля обеспечивается в ходе функционирования нормативного метода учета - особенно материальных и трудовых затрат, удельный вес которых в издержках кондитерского производства превышает 90%.

Вопросы учета затрат в кондитерском производстве хотя и исследованы, однако ряд направлений нуждается в уточнении и углублении. Эти обстоятельства и предопределили выбор темы диссертации и ее основные направления.

1.2. Цель и задачи исследования.

Целью диссертационного исследования является выработка и обоснование предложений, направленных на совершенствование методики и организации учета и контроля издержек производства и себестоимости продукции в кондитерской промышленности. В соответствии с поставленной целью в работе были решены следующие задачи:

исследована экономическая сущность издержек производства, взаимосвязь себестоимости с управлением и производством и ее роль в условиях рыночной экономики;

определены особенности учета и контроля в системе управления производством, уточнены принципы организации учета и контроля производственных затрат;

научены состав производственных издержек и их структура в кон-

дитерской промышленности, отраслевые особенности и их влияние на организацию и методику учета и контроля затрат;

критически оценена действующая система учета и контроля затрат на производство и разработаны предложения, направленные на повышение достоверности, оперативности и аналитичности учета;

разработаны методические основы формирования отраслевых моделей организации нормативного метода учета себестоимости продукции;

усовершенствована система носителей первичной учетной информации в условиях использования микроЭВМ.

1.3. Предмет и объект исследования.

Предметом исследования является действующая система учета и контроля затрат и себестоимости продукции в пищевой промышленности, в частности в кондитерских производствах. В качестве объекта исследования выбрана кондитерская промышленность Украины.

В ходе исследования были использованы плановые и отчетные данные Киевской кондитерской фабрики имени К.Маркса, инструктивные материалы по пищевой промышленности. При разработке основных положений диссертации были использованы различные научные разработки ученых бывшего СССР и западных стран.

1.4. Методология и методика исследования.

Теоретической и методологической основой диссертационной работы послужили труды украинских, ближнего и дальнего зарубежья экономистов в области учета и контроля, теория научного познания, законы Украины, постановления правительства по вопросам совершенствования хозяйственного механизма и путей перехода к рыночной экономике. При написании диссертации использованы действующие нормативные акты по организации учета производственных затрат и калькулированию себестоимости продукции в промышленности. В процессе исследования применялись методы научной абстракции, индукции и дедукции, группировок, сравнения, анализа, синтеза и другие методы и инструменты научного познания экономических процессов.

1.5. Научная новизна диссертационного исследования.

Основные результаты, составляющие научную новизну, следующие: применительно к переходному периоду на рыночные отношения, раскрыта

социально-экономическая сущность издержек производства, как экономической категории и объекта производственного учета и контроля;

уточнена экономическая группировка производственных расходов и состав затрат как предпосылок совершенствования и контроля затрат на производство продукции в кондитерской промышленности;

определены основные принципы использования нормативного метода учета затрат на производство;

разработаны рекомендации по внесению изменений в действующую систему первичного, аналитического и синтетического учета материальных затрат с целью повышения его оперативности, аналитичности и достоверности;

на основе изучения экономической сущности расходов по обслуживанию производства и управлению уточнена их номенклатура, определены пути совершенствования аналитического и синтетического учета, уточнены методы распределения расходов по обслуживанию производства и управлению;

доказаны необходимость разукрупнения объектов учета затрат в кондитерском производстве, проведено уточнение объектов учета затрат и объектов калькулирования в новых условиях хозяйствования;

разработаны предложения по совершенствованию организации и методики автоматизированной обработки информации и на ее основе улучшения контроля за издержками производства;

подготовлены методические рекомендации по организации нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в кондитерской промышленности;

разработаны новые формы носителей учетной информации /документы, учетные регистры/, отвечающие современным требованиям использования вычислительной техники.

1.6. Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что внедрение в практику кондитерской промышленности разработанных отраслевых моделей учета затрат обеспечит контроль за формированием себестоимости продукции и оперативное влияние на причины, которые приводят к отклонениям от действующих норм материальных, трудовых и финансовых затрат. Полученные результаты исследования, направленные на повышение достоверности, оперативности и аналитичности учета затрат на производство, действительности, оператив-

ности контроля за издержками дают возможность полно выявлять и использовать внутрипроизводственные резервы повышения эффективности производства. Отдельные полученные результаты могут быть использованы при организации учета и контроля затрат на производство в практике кондитерских предприятий Украины и Сирийской Арабской Республики, при разработке новых нормативных документов по планированию, нормированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, а также в учебно-методической работе вузов и техникумов.

1.7. Аprobация результатов исследования.

Основные положения диссертационной работы рассматривались на совещаниях бухгалтерских и контрольно-ревизионных работников Киевской кондитерской фабрики имени К.Маркса, где они одобрены. Результаты исследования также докладывались на заседаниях кафедры учета и аудита в промышленности КГЭУ.

1.8. Структура и объем работы.

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы из 138 наименований. Общий объем диссертационной работы насчитывает 180 страниц машинописного текста, включающего 9 таблиц, 10 схем и рисунков, 5 приложений.

1.9. Основное содержание работы.

Логика исследований и структура диссертационной работы подчинены поставленной цели и вытекающим из нее задачам. Во введении дано обоснование актуальности темы диссертации, определены цель, задачи и объект исследования, отмечена научная новизна и практическая ценность результатов исследования, сформулированы основные положения, выносимые на защиту.

В первой главе "Теоретические основы учета и контроля производственных затрат" раскрывается экономическая сущность издержек производства и себестоимости продукции как экономической категории и объекта учета и калькулирования в системе хозяйствования, исследуя состав затрат, характеризуются отраслевые особенности и их влияние на построение учета и контроля.

Во второй главе "Организационные и методические аспекты учета и контроля затрат на производство" рассмотрены вопросы учета матери-

альных затрат, трудовых и денежных ресурсов, рекомендованы принципы и основы их контроля, исследован свод затрат как завершающий этап учета процесса производства, рассмотрены методы исчисления себестоимости.

В третьей главе "Совершенствование учета и контроля затрат на производство" исследованы методы учета затрат вообще, и метод управления по отклонениям; даны рекомендации по совершенствованию их учета и контроля, изучены три системы учета затрат на производство (стандарт-костинг, директ-кост, нормативный учет) и определена их характерная особенность. Исследованы основы совершенствования учета и контроля затрат на производство на основе применения микроЭЭМ.

В заключении изложены основные выводы и предложения, вытекающие из проведенного исследования.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ

2.1. Раскрытие экономической сущности издержек производства и себестоимости продукции.

Переход к рыночным отношениям - глубинный процесс, затрагивающий все стороны экономической и социальной жизни любого общества. Этот процесс предопределяет необходимость создания нового механизма хозяйствования, основанного на предприимчивом отношении к делу, рациональном и эффективном использовании ресурсов предприятий, организаций и учреждений, независимо от форм собственности. В этих условиях претерпевает существенные изменения вся система управления, в том числе и ее важные функции - учет, контроль и анализ, без которых нельзя обеспечить нормальное функционирование ни одной структуры, невозможно достичь высоких конечных результатов. На основании проведенного исследования сущности себестоимости как экономической категории в диссертации аргументируется понятие себестоимости применительно к современному способу производства, к условиям рыночной экономики. Отмечено, что себестоимость - это экономическая категория, отражающая общественные отношения по поводу производства продукции, связанные с производительным потреблением живого и общественного труда. Себестоимость представляет собой часть стоимости, включающей в денежном выражении затраты предприятия на нерасходованные средства производства и оплату труда в процессе

производства и реализации продукции. Себестоимость - это форма проявления издержек предприятий. Доказано, что себестоимость в условиях рынка является важным качественным показателем работы предприятия, оценки его хозяйственной деятельности. Кроме того, она выступает базой в ценообразовании, играет важнейшую роль в управлении производством, в принятии решений на всех уровнях управления.

В диссертации даны предложения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции как всего предприятия, так и его обособленных хозяйственных подразделений. Подчеркнута дискуссионность этой проблемы, диапазон которой очень широк: от исчисления "сокращенной себестоимости" по прямым затратам до включения в себестоимость всех расходов, связанных с хозяйственной деятельностью предприятий.

Поскольку себестоимость является одним из основных показателей, в состав ее, на наш взгляд, должны включаться все затраты предприятия, связанные с организацией и осуществлением процесса производства и реализацией готовой продукции независимо от того, производительны они или нет. Дана критическая оценка основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) на предприятиях Украины.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Украины от 19 сентября 1993 г. № 764, утверждавшим вышеупомянутые основные положения, в Украине затраты группируются по таким элементам: материальные затраты (за вычетом стоимости оборотных отходов); затраты на оплату труда; отчисления на социальные мероприятия; амортизация основных фондов; другие затраты.

Правильная постановка учета затрат на производство продукции прежде всего зависит от их научно обоснованной классификации. Важное значение в этом плане имеет группировка затрат по статьям калькуляции. Изучение отчетных калькуляций предприятий кондитерской промышленности Украины свидетельствует о значительных отклонениях в номенклатуре применяемых калькуляционных статей, что приводит на практике к излишним затратам, искажению себестоимости, различного рода ошибкам. С целью недопущения этих фактов, в диссертации предложена уточненная номенклатура калькуляционных статей затрат для украинских и сирийских предприятий кондитерской промышленности (таб.1).

Исследование группировки затрат по экономическим элементам по-

Группировка затрат
по экономическим элементам и статьям.

Экономические элементы	Статьи
<ol style="list-style-type: none"> 1. Материальные затраты /за вычетом стоимости оборотных отходов/ 2. Затраты на оплату труда. 3. Отчисления на социальные мероприятия. 4. Амортизация основных фондов. 5. Другие затраты. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сырье и материалы. 2. Возвратные отходы /вычитаются/. 3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций. 4. Топливо и энергия на технологические нужды /за вычетом полезно используемых вторичных энергоресурсов/. 5. Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих. 6. Отчисления на социальное страхование. 7. Расходы на подготовку и освоение производства. 8. Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. 9. Общепроизводственные расходы. 10. Общехозяйственные расходы. 11. Потери от брака. 12. Прочие производственные расходы. 13. Внепроизводственные расходы.

кавало, что применяемая в СНГ номенклатура элементов затрат слишком укрупнена. С учетом международной практики предлагается разукрупнить элементы затрат, детализировать их номенклатуру в части средств труда, предметов труда и самого труда. Это послужит целям совершенствования информационного обеспечения управления.

В перспективе возможен переход на учет расходов по их элементам по аналогии с финансовым учетом за рубежом. В условиях рыночных отношений предложено также использовать в практике предприятий классификацию расходов на переменные и постоянные в зависимости от изменения объема производства, т.е. система директ-костинг.

2.2. Организационные и методические аспекты учета и контроля затрат на производство.

Вопросы экономии сырья и материалов имеют очень большое значение, особенно в материалоемких отраслях. Материальные затраты в себестоимости продукции в промышленности занимают большой удельный вес и достигают 60-90%; в кондитерском производстве они составляют более 73%. Важным моментом учета и контроля материальных ресурсов кондитерской промышленности является оформление их отпуска в производство, в чем большее значение отводится лимитированию.

Документальное оформление отпуска материалов в производство производится с помощью лимитно-заборных карт и требований. Однако применение лимитных карт на предприятиях может быть достаточно эффективным средством контроля лишь при условии хорошо налаженного нормативного хозяйства как основы для расчета лимитов на материалы и для усиления взаимодействия тех отделов предприятия, которые обязаны систематически осуществлять учет и контроль за экономным и целесообразным использованием материальных ценностей. Кроме того, лимитирование отпуска материалов является средством предварительного контроля за их расходованием по назначению в соответствии с их утвержденными нормами расхода.

В этой связи делу последующего контроля, выявления окончательных результатов использования сырья и материалов за отчетный период (месяц) должен служить цеховой отчет. Лимитные карты должны стать основными документами отпуска сырья, в которых указываются наименования и максимальные количества материалов на производство. Лимитная карта является также и накопительным документом, отражающим

движение материалов.

В настоящее время отходы не находят отражения в системном учете. На многих предприятиях их учет не ведется вообще или ведется по предприятию в целом. С целью упорядочения учета отходов и организации контроля за их использованием, в диссертации рекомендовано: во-первых, организовать отдельный сбор и учет отходов, брака в производстве по местам их образования; во-вторых, разработать нормы технологических отходов не только по каждому пределу, но и по каждой операции и на основе их осуществлять учет отходов брака по принципам нормативного метода.

Важным моментом является распределение отходов между различными видами продукции. По данному вопросу на практике имеются различные мнения и подходы к его решению. В условиях применения нормативного метода этот вопрос решается просто. Отходы производства включаются в себестоимость отдельных продуктов в соответствии с установленными нормами. Все отклонения от норм по отходам будут распределяться между изделиями пропорционально нормативному расходу материалов.

В учете затрат предметов труда важное значение имеет их научно-обоснованная классификация. В экономической литературе имеются разные точки зрения: в зависимости от характера и назначения в процессе изготовления продукции, в зависимости от роли и назначения, по характеру использования их в процессе производства, по способу их использования и назначению в производственном процессе, по их функциональной роли в процессе производства.

Второй, после сырья и материалов, составляющей себестоимости продукции являются затраты труда, поэтому учет этих затрат является необходимым условием правильного отчисления себестоимости. Затраты на оплату труда в себестоимости продукции промышленных пищевых производств занимают относительно небольшой удельный вес, примерно 28%, на предприятиях кондитерской промышленности их удельный вес составляет 15%. В состав трудовых затрат включается основная и дополнительная заработная плата отчисления на социальные мероприятия. Процесс оплаты труда очень сложный и многоаспектный. Он не может осуществляться вне общих правил и социальных гарантий, а поэтому Кабинетом Министров Украины 31 декабря 1992г. был принят специальный декрет "Об оплате труда". В этом декрете сформулированы концепция, правила оплаты и государственного регулирования оплаты труда,

взаимоотношения между администрацией и трудовыми коллективами и другие направления. Для реализации упомянутого декрета и недопущения неоправданной оплаты труда за счет себестоимости, Кабинет Министров Украины своим постановлением от 23 июня 1993 г. N 471 утвердил "Положение о регулировании фондов потребления предприятий, учреждений и организаций в 1993 году", что является завершающей частью общей концепции оплаты труда в Украине. К затратам на оплату труда относятся различные выплаты, доплаты и вознаграждения, которые четко регламентированы Основными положениями о составе затрат производства. Согласно этому документу в себестоимость продукции включается основная заработная плата.

Дополнительная же оплата труда (премии, вознаграждения, надбавки и доплаты, не предусмотренные законодательством или выплачиваемые сверх размеров, установленных законодательством, оплата дополнительных отпусков, материальная помощь работникам, надбавки к пенсиям, ценовые разницы на продукцию, затраты на проведение оздоровительных мероприятий и организацию отдыха трудящихся, оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования, выплаты, связанные с уменьшением продолжительности рабочего времени по решению трудового коллектива, другие выплаты, не связанные непосредственно с основной заработной платой) осуществляется за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, или других специальных средств. Элемент "Отчисления на социальные мероприятия" является производным от первого. В нем отражаются отчисления по установленным законодательством нормам на государственное социальное страхование и в Пенсионный фонд от затрат на оплату труда работников, занятых в производстве соответствующей продукции (работ, услуг), независимо от источников финансирования затрат на оплату их труда, в государственный фонд содействия занятости населения и на финансирование мероприятий по реализации Закона Украины "О статусе и социальной защите граждан, пострадавших в результате Чернобыльской катастрофы". На предприятиях пищевой промышленности применяются обе формы оплаты труда - сдельная и повременная. Заработная плата определяется по тарифной системе. Тарифные сетки, используемые при оплате рабочих, содержат ряд тарифных коэффициентов, служащих для установления соотношений в оплате труда между разрядами рабочих и работами.

Тарифные ставки в соответствии с разрядами рабочего, а также технология и организация производства предлагают применение той или другой формы оплаты труда. Для определения размера заработной платы в кондитерской промышленности используются различные системы учета выработки: учет выработки по конечной операции или конечной продукции; кооперационный учет выработки рабочих с применением индивидуальной оплаты труда; инвентарный, предусматривающий для определения индивидуальной выработки каждого рабочего на поточных линиях инвентаризацию остатков необработанной продукции на каждой операции. Для кондитерской промышленности наиболее рациональным является использование накопительной ведомости регистрации и учета выработки. Все первичные документы о затратах на оплату труда должны содержать сведения о направлении затрат, их характере. На основании первичных документов, в зависимости от применяемой формы учета, видов, типов и моделей имеющихся вычислительных машин составляют учетные регистры первого уровня группировки учетных данных, разработанные таблицы или машинограммы по направлениям и видам расходов. Затем на основании накопительной ведомости периодически составляется сводная контрольная ведомость.

На кондитерских предприятиях применяются два основных метода выявления отклонений: документированный и расчетный. Для организации учета и контроля отклонений от норм по заработной плате требуется их систематизация, находящая свое выражение в номенклатуре причин и виновников отклонений. При разработке номенклатуры на предприятии исходят из того, чтобы каждая причина доплат была конкретной, указывала определенное структурное или функциональное звено цеха и предприятия, по вине которого возникли отклонения. Ускорение и облегчение обобщения информации по заработной плате, а также проведение контроля за использованием фонда заработной платы, основанное на использовании кодирования информации, составлении машинограмм расчетной и платежной ведомостей, требуют повышения уровня автоматизации учетной информации о трудовых затратах.

В условиях ускорения технического прогресса, с ростом технической вооруженности труда значительно повышается внимание к расходам, связанным с обслуживанием и управлением производства. К этим расходам относятся расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией машин и оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные

расходы.

Удельный вес этих расходов в себестоимости продукции достаточно большой, поэтому сокращение его несомненно является резервом снижения себестоимости продукции. Особым видом управленческих расходов являются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования.

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования в отдельных отраслях и производствах составляют около 60% всего комплекса на управление и обслуживание производства. В кондитерской промышленности Украины данный вид расходов за последние 5 лет (1988 - 1992г.г.) колебался в пределах от 48,3% (1988г.) до 25,5% (1992г.). Резкое снижение, почти в 2 раза, произошло по причинам организационного характера.

Величина расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования предопределяется объемом производства продукции. Между этим видом расходов и объемом готовой продукции существует прямая линейная зависимость.

Рациональное и эффективное использование средств на содержание и эксплуатацию машин и оборудования является одной из важных задач экономических и технических служб. Поэтому контроль за их формированием должен быть постоянным. Проблема распределения косвенных расходов между видами выпускаемой продукции, а также между готовой продукцией и незавершенным производством в равной мере относятся и к общепроизводственным и общехозяйственным расходам.

Основная трудность распределения данного вида затрат заключается в их комплексности. Исследования различных методов распределения, описываемых в теоретических работах, определило, что наиболее целесообразной базой для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов является комплекс затрат, глубоко отражающий факторы, влияющие на формирования расходов. Такая база - это основная заработная плата производственных рабочих и расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования.

Таким образом, учет расходов по обслуживанию производства и управлению должен обеспечивать не только определение сумм фактических расходов, но и выявление отклонений (экономии или перерасхода) в целом от утвержденных смет и по отдельным их статьям, эти расходы должны относиться на виды продукции пропорционально обоснованной базе распределения.

Завершающим этапом учета производственных затрат является сводный учет затрат и калькулирование себестоимости и продукции.

На кондитерских предприятиях сводный учет затрат должен осуществляться по видам продукции и калькуляционным статьям по предприятию в целом.

2.3. Совершенствование учета и контроля затрат на производстве с помощью метода управления по отклонениям.

Проблеме управления себестоимостью, снижение которой является одним из важнейших факторов интенсификации производства, повышения его эффективности, в настоящее время уделяется усиленное внимание. И здесь важное значение приобретает вопрос применения нормативного учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, который служит инструментом систематического контроля за снижением себестоимости продукции, средством максимального использования внутриаозяйственных резервов предприятия. Он повышает оперативность и точность анализа себестоимости, позволяет оперативно использовать положительные результаты и устранять недостатки. Нормативный учет предполагает предварительное определение нормативных затрат по операциям, процессам, объектам с выявлением в ходе производства отклонений от нормативных затрат. Стержневым элементом нормативного учета производства является учет отклонений от норм. Это наиболее сложный элемент в построении и организации нормативного учета затрат производства. Однако сложным является не сам учет отклонений, а учет отклонений на всех этапах и фазах производства - от момента выявления и регистрации его, до включения в себестоимость калькуляционной единицы продукции. Для того, чтобы можно было выполнить вышесказанное, необходимо решить ряд методических и организационных вопросов. К ним относятся:

отбор учетных номенклатур (мест, видов, причин отклонения) и их классификация;

организация первичного учета отклонений;

текущий учет отклонений;

суммирование отклонений по центрам учета затрат.

Для внедрения нормативного метода на предприятиях кондитерской промышленности необходимо провести ряд мероприятий:

1) создать предпосылки организационно-технического и экономи-

ческого характера;

2) провести разработку нормативной базы - научнообоснованных, прогрессивных технико-экономических норм и нормативов расхода сырья, материалов, трудовых затрат, норм использования оборудования, смет расходов его содержанию и эксплуатации, норм общепроизводственных и общехозяйственных расходов, что является предпосылкой для внедрения нормативного метода;

3) тщательно изучить организацию производства, планирования и нормирования затрат, оперативного и бухгалтерского учета, состояния складского хозяйства, сырья, материалов, полуфабрикатов и готовой продукции и на основе этого осуществлять комплексное внедрение нормативного метода в кондитерской промышленности на всех уровнях управления предприятием.

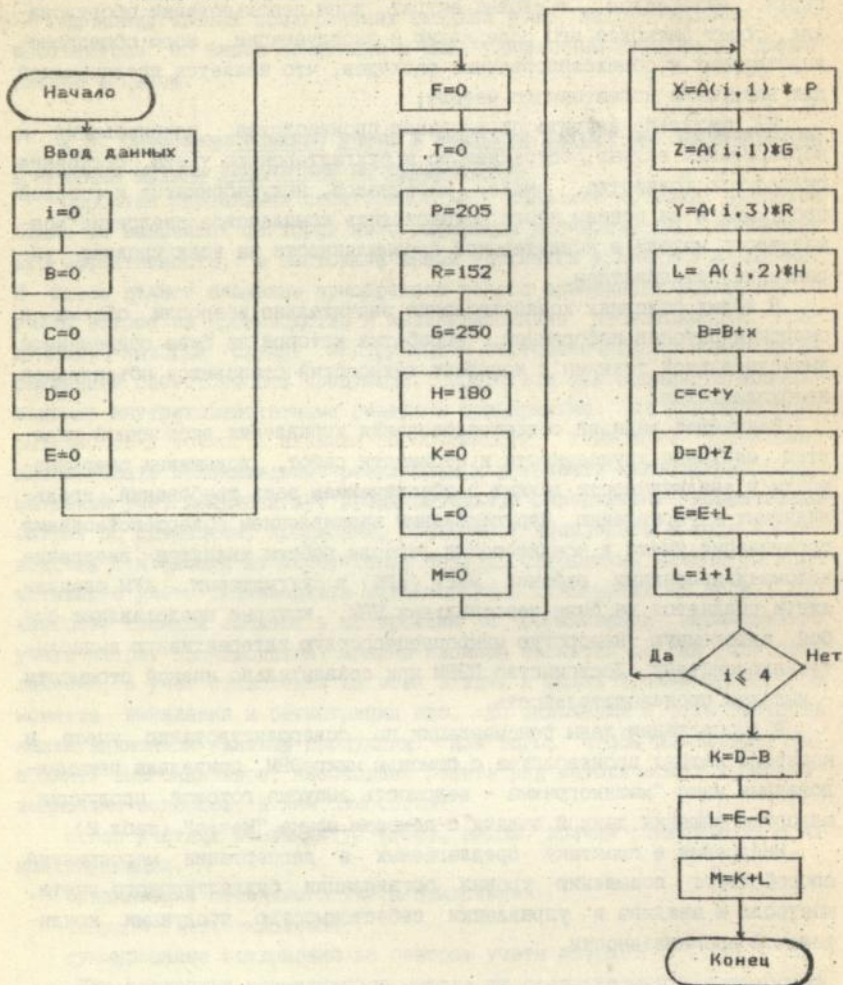
В новых условиях хозяйствования значительно возросли объемы и скорости потоков информации, обработка которой на базе современной вычислительной техники и новейших технологий становится объективной необходимостью.

Важнейшей задачей совершенствования управления экономикой является снижение трудоемкости и стоимости работ, повышение оперативности и аналитичности данных с обеспечением всех требований, предъявляемых к управлению. Перспективным направлением совершенствования организации учета в кондитерской отрасли работы является внедрение автоматизированных рабочих мест (АРМ) в бухгалтерии. АРМ специалиста создается на базе персональных ЭВМ, которые представляют собой автономную недорогую микропроцессорную интерактивную вычислительную систему. Достоинство ПЭВМ при сравнительно низкой стоимости - высокая производительность.

В диссертации даны рекомендации по совершенствованию учета и контроля затрат производства с помощью микроЭВМ, приведена рекомендованная нами "машинограмма - ведомость выпуска готовой продукции, алгоритм решения данной задачи с помощью языка "Basic" (табл.2).

Внедрения в практику предлагаемых в диссертации мероприятий способствует повышению уровня организации бухгалтерского учета, контроля и анализа в управлении себестоимостью продукции кондитерской промышленности.

Алгоритм решения задачи по составлению машинограммы-ведомости учета выпуска продукции цехом (участком, бригадой).



Подп. к печ. 17. 11. 93 Формат 60×84^{1/16}
Бумага тип. № 3 . Способ печати офсетный. Услови. печ. л. 93
Услови. кр.-отт. 1. 16 . Уч.-изд. л. 10
Тираж 120 . Зак. № 6485 . Бесплатно.

Фирма «ВИПОЛ»
252151, г. Киев, ул. Волинская, 60.

463096

Бесплатно.

AV 28.636

AV 28.636