

## **Тема 12. Учет издержек и производственной стоимости в легкой промышленности**

### **План:**

**1. Особенности легкой промышленности и технологии производства**

**2. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на примере предприятия.**

**3. Пример оценки материальных ресурсов легкой промышленности**

### **1. Особенности легкой промышленности и технологии производства**

Легкая промышленность — отрасль лёгкой промышленности, производящая одежду и другие швейные изделия бытового и технического назначения из тканей, трикотажных полотен, искусственной и натуральной кожи и меха, новых конструкционных материалов, а также разнообразных отделочных материалов и фурнитуры.

Организационные особенности швейного процесса существенно влияют на правила ведения учета на предприятиях швейной деятельности.

Регламент устанавливает минимально необходимые требования к безопасности машин и оборудования при проектировании, производстве, монтаже, наладке, эксплуатации, хранении, перевозке, реализации и утилизации в целях защиты жизни или здоровья граждан, имущества физических или юридических лиц, государственного или муниципального имущества, охраны окружающей среды, жизни и здоровья животных и растений, а также предупреждения действий, вводящих в заблуждение приобретателей.

Санитарные правила распространяются на все предприятия цехов и участков швейного производства и являются обязательными при их проектировании, строительстве, реконструкции и эксплуатации. Выполнение требований настоящих Правил обязательно для организаций, разрабатывающих и выпускающих оборудование для швейного производства.

Он предназначен для применения изготовителями, продавцами, органами по сертификации и испытательными лабораториями при организации и проведении сертификации продукции ТЛП

Процесс организации производственного учета на швейных предприятиях во многом определяется типом и характером производства, особенностями его организации и технологии, разнообразием номенклатуры выпускаемых изделий, их сложности, уровнем

специализации производства, структурой управления и другими факторами.

В зависимости от характера технологического процесса швейное производство относится к обрабатывающим отраслям производства (гетерогенное производство), в котором готовые швейные изделия получают путем сборки заранее изготовленных деталей кроя, различной фурнитуры, материалов отделки и др.

По степени специализации и массовости выпуска на швейных предприятиях применяют все три типа производства: индивидуальное, серийное и массовое. На производственный процесс оказывают влияние сезонность изготовления продукции и частое обновление ассортимента изделий под влиянием моды.

В зависимости от уровня специализации, объемов выпускаемой продукции швейные предприятия имеют различную производственную структуру. На крупных специализированных швейных предприятиях основным производственным подразделением является цех.

На небольших швейных предприятиях основной структурной единицей является производственный участок.

К производственным цехам (участкам) на швейных предприятиях относятся:

- подготовительный цех (склад тканей и других материалов);
- раскройный цех (участок);
- швейный цех (участок);
- цех (участок) влажно-тепловой обработки.

В технологическом процессе производства продукции выделяют две стадии обработки:

- 1) подготовка ткани к раскрою и раскрой;
- 2) пошив готовых изделий.

В общем виде технологический процесс производства швейных изделий включает в себя следующие взаимосвязанные операции:

1) в подготовительном цехе (участке) — прием, обмеловка и подбор кусков ткани для раскроя;

2) в раскройном цехе (участке) — прием ткани из подготовительного цеха (участка); настиление ткани в настилы, их клеймение; раскрой настила; промер, сортировка и сдача на склад концевых остатков; контроль качества кроя; нумерация деталей кроя; комплектовка и передача комплектов кроя в швейный цех (участок);

3) в швейном цехе — прием и проверка фурнитуры, комплектовки кроя и его маркировка; пошив изделий; передача изделий в цех (участок) влажно-тепловой обработки;

4) в цехе (участке) влажно-тепловой обработки — технический контроль и маркировка изделий; упаковка и сдача готовой продукции на склад.

В зависимости от технологии обработки и организации производства на швейных предприятиях применяются попередельный и позаказный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

На швейных предприятиях затраты производства учитываются на счете 20 "Основное производство", а затраты, связанные с реализацией продукции, — на счете 43 "Расходы на продажу".

В состав себестоимости швейных изделий включаются следующие статьи затрат.

1. Основные материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Вспомогательные материалы.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Расходы на оплату труда производственных рабочих.
6. Отчисление на социальные нужды.
7. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.
8. Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования.
9. Общепроизводственные (цеховые расходы).
10. Прочие производственные расходы.
11. Итого цеховая производственная себестоимость.
12. Общехозяйственные расходы.
13. Итого общезаводская производственная себестоимость.
14. Расходы на продажу.
15. Всего, полная себестоимость.

По статье "Основные материалы" швейные предприятия отражают затраты тех материалов, которые вещественно входят в состав изделия.

Производительный расход основных материалов во многом зависит от качества их приемки от поставщиков и подготовки к производству.

Все материальные ценности, поступающие на предприятие, должны быть своевременно оприходованы заведующим (мастер) подготовительным цехом (участком). Он подписывает количество кусков ткани и сравнивает их характеристики (наименование, сорт, мерность ткани, количество и др.), указанные в ярлыках, кипных картах, спецификациях поставщика, с сопроводительными документами.

На поступившие материалы составляется приемный акт или накладная типовой формы.

На складе (подготовительном производстве) выполняют количественную и качественную приемку-разбраковку поступивших тканей путем их промера по длине и ширине.

Данные промера отражаются в паспорте куска (форма 1- ш), который составляется в двух экземплярах. В нем указывается артикул материала, ярлычная и фактическая длина куска, установленные при измерении, все

значения ширины куска, выявленные пороки и их характеристики, условные вырезы и т. д.

Первый экземпляр паспорта прикладывается к куску ткани, второй хранится в картотеке и используется для расчета кусков тканей в настилы для раскроя.

После промера ткани каждому куску присваивается порядковый номер, который проставляют в паспорте куска.

На каждую партию поступивших тканей одного артикула на основании паспортов кусков выписывается промерочная ведомость в трех экземплярах.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй — в подготовительное производство для оперативного контроля за расходом партии ткани; третий — в юридический отдел для предъявления претензий поставщику.

В промерочной ведомости фиксируется общий метраж партии ткани, длина и ширина каждого куска ярлычная и фактическая, результаты промера ткани — излишек или недостача.

В случае обнаружения недостачи ткани по длине куска или предъявления претензий поставщику составляется "Акт проверки поступающих материалов по количеству". При установлении недостачи целых кусков к акту прикладывается покусковая опись меры каждого куска той кипы, где обнаружена недостача. Выявленные в результате разбраковки пороки тканей и отклонения по ширине в меньшую сторону оформляются "Актом разбраковки поступающих материалов по качеству". Указанные акты составляются комиссией.

При отпуске каждого куска ткани в промерочной ведомости делается отметка — дата отпуска и номер карты раскроя.

В подготовительном цехе (участке) согласно производственному заданию производят подбор и расчет количества ткани, необходимой для раскроя изделий по каждой карте раскроя.

Расчет кусков ткани в настилы для раскроя выполняют на основании паспортов кусков ткани опытным или расчетным способом. На основании произведенного расчета заполняется расчетная карта использования ткани при раскрое в одном экземпляре, как правило, на один артикул ткани. Заведующий (мастер) подготовительным цехом (участком) проверяет правильность изготовления обмелок и расчета необходимого количества ткани.

В подготовительном цехе (участке), помимо расчетной карты, выписывается карта раскроя, в которой заполняют раздел "Задание". Карты раскроя выписывают отдельно по ткани верха, подкладки и приклада, но за одним номером.

Начальник (мастер) подготовительного цеха (участка), после проверки правильности выписанного задания и указанных норм расхода ткани визирует карту раскроя. Каждая карта раскроя подлежит

регистрации в специальном журнале. Затем ткань выдается в раскройный цех на основании накладной, приложенной к карте раскроя. Накладная выписывается в двух экземплярах. Первый экземпляр отрывается и служит основанием для записи расхода ткани в подготовительном производстве.

Второй экземпляр используется для определения фактического расхода ткани и для учета использования ткани в раскройном цехе (участке).

Расчетная карта, карта раскроя и подобранные куски ткани с паспортами передаются в раскройный цех.

В раскройный цех ткани выдаются по партиям, подобранным согласно расчету, в пределах потребности на раскрой полных комплектов. В комплект входят все виды кроя: верх, подкладка, приклад и др.

Основным первичным документом для учета и контроля за расходом ткани в раскройном производстве служит карта раскроя. Она предназначена для оформления отпуска ткани в раскройный цех, для учета фактического расхода тканей, для учета возврата весового и мерного лоскута по категориям на склад, определения результатов раскроя, учета выработки рабочих раскройного цеха, учета сдачи кроя в кладовую кроя или в швейный цех.

Карта раскроя является многоцелевым документом, имеет сложную форму и состоит из двух разделов (лицевая сторона) и вмонтированных в нее накладных.

Первый раздел "Задание" содержит нормативную информацию о потребности ткани на выполнение производственного задания по моделям, размерам и ростам. Также в ней указываются метод настила (ЛЛ — лицом к лицу, ЛВ — лицом вниз), разница при изменении норм и др. Заполняется она в подготовительном производстве.

Раздел "Выполненные задания" содержит информацию о фактическом выполнении задания в раскройном цехе и о результатах раскроя. Заполняется в раскройном цехе (участке) после выполнения раскроя ткани.

Накладная на сдачу кроя в кладовую цеха (швейный цех) отражает количество переданного кроя изделий определенного артикула в швейный цех (кладовую кроя). Заполняется в раскройном цехе после комплектовки кроя, полученного по одной карте раскроя.

Накладная на сдачу концевых остатков заполняется после сортировки полученных от раскроя остатков ткани по размерам и категориям.

С обратной стороны карты раскроя расположены разделы: "Выработка рабочих к карте раскроя" содержит информацию о выработке рабочих раскройного цеха по табельным номерам и номерам выполненных операций.

"Спецификация кусков ткани" включает информацию, характеризующую, куски ткани, подобранные для раскроя: номер куска, его ширина, длина.

"Категория остатков" содержит характеристику остатков ткани по размерам и категориям.

Учет расхода ткани в раскройном цехе и заполнение карты раскроя осуществляется в следующей последовательности.

Раздел "Выполненные задания" заполняет съемщик настила после окончания раскроя ткани. Он указывает фактическое количество раскроенных полотен по каждому настилу, количество кроя, фактическую длину обмелки полотна в метрах, ширину обмелки в сантиметрах. Расход ткани по каждому настилу без припуска в погонных метрах определяется умножением длины обмелки на фактическое количество полотен в каждом настиле. Расход ткани без припуска на раскрой в квадратных метрах равен произведению расхода в погонных метрах на ширину ткани.

Остатки ткани, полученные при раскрое, промеряют, сортируют по размерам и категориям и сдают на склад по накладной на сдачу лоскута, вмонтированной в карту раскроя. После определения количества погонных метров нерациональных остатков рассчитывается фактический расход ткани в погонных метрах по каждой карте раскроя. Для этого определяют разность между количеством поступившей для раскроя ткани и образовавшимися остатками, размером не менее 15 см для шерстяных тканей и не менее 10 см для всех остальных. Остатки ткани, имеющие размеры менее указанных, включаются в фактический расход ткани.

Фактический расход ткани на весь крой в погонных метрах определяется умножением расхода ткани на раскрой без припуска на норматив потерь по длине настила для данного материала в процентах.

Фактический припуск на все настилы в погонных метрах равен разности между фактическим расходом ткани в погонных метрах и расходом ткани по фактическим обмелкам.

Площадь лекал раскладки определяется на основании данных экспериментального цеха о площади лекал каждого сочетания размеров, умноженных на фактическое количество полотен.

На основании данных карты раскроя предоставляется возможность определить отклонения фактического расхода ткани от нормативного. Отклонения за счет несоблюдения норм на обмеловку в погонных метрах определяются путем сопоставления фактической длины обмелки по каждому настилу с нормативной длиной обмелки, с последующим умножением полученной величины на число выкроенных полотен в данном настиле.

Отклонение от норм на припуск рассчитывается как разность между фактическим припуском и припуском по норме на фактический крой.

Результат изменения норм определяется умножением разницы при изменении норм на количество полотен того настила, при раскрое лекал которого произошли изменения.

Учет поступления и расхода ткани в раскройном цехе (участке) осуществляется в карточках учета движения и использования ткани, которые ведутся по наименованиям ткани и моделям швейных изделий, изготавливаемых из этой ткани.

Записи в карточку производятся на основании карт раскроя и других документов на поступление и расход ткани в раскройный цех (участок).

В карточках по каждой карте раскроя указывается фактический расход ткани в погонных и квадратных метрах на определенное количество кроя, а также поступление ткани из подготовительного производства, возврат рациональных и нерациональных остатков и т. д.

По окончании месяца на основании данных карточек учета движения и использования ткани заведующий (мастер) раскройного цеха (участка) составляет производственный отчет о движении материалов в производстве.

В швейном цехе (участке) при производстве изделий, помимо поступившего из раскройного цеха (участка) кроя, используют также фурнитуру, меховые приборы, материалы отделки и др. Они поступают со склада в швейный цех строго по нормам, установленным в лимитно-заборных картах, на количество кроя, указанное в маршрутном листе или производственном задании.

Дополнительная выдача фурнитуры, а также ее замена оформляются требованием с письменного разрешения главного инженера предприятия. Лимитно-заборные карты выписываются ежемесячно на каждую модель изделия в двух экземплярах: один экземпляр передается на склад, второй — швейному цеху (участку).

Выдача фурнитуры согласно маршрутному листу записывается в двух экземплярах лимитно-заборных карт и визируется подписями представителя цеха — получателя и склада (подготовительного производства).

Отпуск меховых приборов в швейный цех производится на основании отрывных талонов к маршрутным листам, в которых указывается количество и размер указанных приборов на количество кроя по данному маршрутному листу.

Учет меховых приборов в течение месяца ведется в заборных картах.

Расход фурнитуры и других материалов на фактический выпуск отражается в производственных отчетах швейного цеха, где на основании лимитно-заборных карт в разрезе моделей швейных изделий показывается расход конкретных наименований фурнитуры и других материалов.

Эти данные служат основанием для включения стоимости фурнитуры и других материалов в себестоимость швейных изделий.

Стоимость основных материалов включается в себестоимость отдельных видов швейных изделий по учетным ценам прямым путем. В конце месяца на основании расчета сюда же списываются отклонения учетной стоимости основных материалов от их фактической себестоимости.

В статью "Возвратные отходы (вычитаются)" включают стоимость отходов, уменьшающих фактические затраты на производство швейных изделий.

К возвратным отходам относятся остатки основных материалов, возникшие в процессе производства готовых изделий и утратившие частично или полностью потребительские качества исходного материала. Отходы материалов в швейном производстве образуются при настилении материалов и выкраивании деталей швейных изделий. К ним относятся потери по длине и ширине настилов и концевые остатки, межлекальные потери, отходы от подрезки деталей кроя изделия (швейная подметь), ватные выщипы и т. д., а также весовой и мерный лоскут, размер которого не позволяет использовать его в основном производстве.

К лоскуту относятся остатки материалов длиной свыше 15 см по шерстяным тканям и свыше 10 см по всем остальным тканям и материалам.

Возвратные отходы оцениваются следующим образом:

1) по пониженной цене исходного материала, в том случае, если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами;

2) по цене возможного использования, если отходы используются во вспомогательном производстве или цехе ширпотреба;

3) по установленным ценам на отходы, за вычетом расходов на их сбор и обработку, когда отходы идут в переработку внутри предприятия или реализуются на сторону (например, вторсырье);

4) по цене реализации, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве кондиционного сырья или полноценного (полноценного) материала.

По статье "Вспомогательные материалы" отражают стоимость материалов, используемых для придания швейным изделиям определенных потребительских свойств. К ним относятся: мелки, булавки, картон для лекал, марля, игольно - платиновые изделия и др. Между видами изделий их распределяют пропорционально плановым нормам на фактический выпуск продукции.

Остальные статьи затрат, образующих себестоимость швейных изделий, в учете и калькуляции отражаются в том же порядке, что и в других отраслях легкой промышленности, в соответствии с действующими нормативными и инструктивными документами.

Для точного исчисления себестоимости продукции, которая выпущена в текущем периоде, необходимо все производственные затраты

отчетного месяца разграничить между выпущенными и сданными на склад готовыми изделиями и незавершенным производством.

К незавершенному в швейном производстве относятся полуфабрикаты, находящиеся на различных стадиях обработки — нескомплектованный крой, незаконченные швейные изделия в швейном цехе и ВТО, а также не принятая ОТК и не сданная на склад продукция.

Ткани и другие материалы, находящиеся у рабочих мест, но не подвергшиеся обработке, а также неисправимый брак производства в состав незавершенного производства не включаются.

Для уточнения данных оперативного учета движения кроя производится ежемесячная инвентаризация остатков незавершенного производства. Она позволяет выявить неучтенный брак, определить недостатки и излишки.

Фактическое количество деталей кроя и полуфабрикатов отражается в инвентаризационных описях. На их основе составляется сводная ведомость оценки незавершенного производства.

Незавершенное производство на конец текущего месяца рекомендуется оценивать по стоимости материальных затрат (фактических или нормативных), а также трудовых затрат.

Для определения себестоимости единицы швейных изделий производится ее калькулирование путем деления всей суммы расходов, затраченных на изготовление изделий конкретного вида, на количество этих изделий по каждой калькуляционной статье. В качестве калькуляционной единицы в швейном производстве применяется штука или комплект.

## **2. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на примере предприятия.**

Затраты, включаемых в себестоимость изготавливаемой продукции

Для производства продукции необходимо три основных компонента: основные производственные материалы, труд производственных рабочих и общепроизводственные накладные расходы. В понятие "материалы" включаются как основные производственные материалы, так и вспомогательные. Основными производственными материалами считается сырье, которое непосредственно используется для производства продукции. В данном случае на предприятие является шерсть, идущая на производство пряжи, верхнего и бельевого трикотажа. Вспомогательными производственными материалами считается сырье или материалы, не входящие физически в состав производимой продукции, но необходимые для успешного осуществления производственного процесса. В данном случае сюда можно отнести смазочные масла для станков и механизмов.

В связи с тем, что основные производственные материалы физически входят в состав готовой продукции, стоимость использованных основных материалов должна быть включена в себестоимость готовой продукции как одна из трех составляющих производственной себестоимости.

В процессе производства работники производят из основных производственных материалов готовую продукцию. Трудом производственных рабочих считается труд работников, занятых в производстве готовой продукции из основных производственных материалов.

Трудом вспомогательных рабочих считается труд работников, участвующих в процессе производства, но не занятых в производстве готовой продукции из основных производственных материалов. В себестоимость готовой продукции входит стоимость обеих статей.

Труд производственных рабочих учитывается как отдельная составная часть производственной стоимости, а стоимость труда вспомогательных рабочих включается в общепроизводственные накладные расходы.

В общепроизводственные накладные расходы входят все статьи, необходимые для производства продукции, за исключением основных производственных материалов и труда производственных рабочих. Несмотря на то, что статьи, отнесенные к общепроизводственным накладным расходам, необходимы для производства продукции, невозможно определить их конкретное наличие в каждом произведенном изделии. На предприятие общепроизводственными накладными расходами являются: вспомогательные производственные материалы и труд вспомогательных рабочих, ремонт и материально-техническое обеспечение, амортизационные отчисления на машины и оборудование, стоимость коммунальных услуг (тепло-, электро- и водоснабжение, арендная плата, налог на недвижимое имущество, страховые платежи за помещение, групповое страхование работников производства. Хотя в состав общепроизводственных расходов включается значительное число расходов различных видов, все они рассматриваются как одна составная часть и включаются в общую сумму общепроизводственных накладных расходов за отчетный период.

Предприятию не подлежат включению в себестоимость отчисления на производство новых цехов (производство новых цехов возмещается за счет средств, направляемых на финансирование капитальных вложений), затраты на подготовку и переподготовку кадров, затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности. Платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ осуществляются за счет себестоимости, а платежи за превышение их - за счет прибыли.

#### Учет формирования себестоимости продукции

Предприятие закупает сырье, а затем производит продукцию для последующей реализации. Предприятие списывает производственные затраты на производимые изделия в течении отчетного периода. При реализации изделий стоимость включенных в них производственных затрат образует себестоимость реализованной продукции.

Производственные затраты, отнесенные на нереализованные изделия, образуют себестоимость запасов на конец отчетного периода.

Планом счетов и Положением о Бухгалтерском учете и отчетности предусмотрено два варианта группировки и списания затрат на производство и калькулирование себестоимости. Первый вариант основан на разделении расходов на прямые и косвенные и исчислении полной производственной себестоимости продукции. Второй вариант основан на разделении расходов на переменные и постоянные и исчислении неполной производственной себестоимости продукции.

Для данного предприятия характерен традиционный для отечественного учета первый вариант, так называемый нормативный.

#### Учет сырья и материалов

Цель учета сырья и материалов состоит в том, чтобы иметь необходимые данные о стоимости приобретенных и использованных в производстве материалов. При учете товарно-материальных ценностей (запасов) предприятие должно показать количество единиц каждого из видов запасов, имеющихся в наличии, и их себестоимость. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия предоставлено право выбора порядка отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов. Материальные ценности в пути неоплаченные не отражаются при данном варианте учета в синтетическом учете. Материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности в конечном счете по их фактической себестоимости. На предприятии определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, производится по себестоимости первых по времени приобретения, определяемой по окончании каждого месяца по однородным видам материальных ресурсов, или по отдельным видам ресурсов.

Одной из подсистем управленческого учета является учет по носителям затрат или калькулирование. Отечественный учет, обслуживавший интересы централизованно управлявшейся экономики, представлял собой и до сих пор в основном представляет калькуляционный учет, т.е. одной из целей традиционного отечественного бухгалтерского учета было составление точных калькуляций, причем точность определялась в основном полнотой включения в калькуляцию всех затрат отчетного периода. Сначала относительно составления точных калькуляций. Не существует такой системы калькулирования затрат, которая позволила бы определить себестоимость единицы продукции со стопроцентной точностью. Любое косвенное отнесение затрат на изделие, как бы хорошо оно не было обосновано, искажает фактическую себестоимость, снижает точность калькулирования. Критерием точности исчисления себестоимости изделия должна быть не полнота включения затрат в себестоимость, а способ их отнесения на изделие.

Необходимо подчеркнуть и то обстоятельство, что постоянные затраты в основной своей массе не связаны с производством данного конкретного изделия, а являются, как правило, периодическими и связаны с выпуском всего объема продукции предприятия. Поэтому тезис о том, что эти расходы также должны в обязательном порядке включаться в расчет себестоимости изделия, можно подвергнуть критике.

Что касается такой задачи калькулирования, как контроль за уровнем рентабельности, то окупаемость изделия при калькулирование по прямым (переменным) затратам видна лучше, поскольку она не искажается в результате того же распределения косвенных расходов.

Выбор варианта организации учета затрат и результатов должен уже сегодня входить в компетенцию администрации и определяться целями и задачами предприятия на данный момент. В настоящее время решающее влияние на выбор варианта и обоснование учетной политики должны оказывать такие факторы, как внешние условия функционирования предприятия, форма собственности, степень компьютеризации финансово-хозяйственной работы; уровень компетентности и образованности кадров.

### **3.Пример оценки материальных ресурсов легкой промышленности**

Рассмотрим пример оценки материальных ресурсов:

Показатель	Масса, кг	Цена за 1 кг, манат	Сумма, манат
Остаток на 1 ноября		2230028	624400
Поступило			
- 1 декада	7050028	1974000	
- 2 декада	1780030	534000	
- 3 декада	4560032	1459200	
Итого поступило	133900	-	3967200
Расход за месяц	120400	-	3446000
Остаток на 1 декабря	-	-	1145600

Было израсходовано 120400 кг, из них:

92800 кг (22300 + 70500) были оценены по 28 манат на сумму 2598400;

Остальные 27600 кг (120400-92800) оценены так:

17800 кг по 30 манат на сумму 534000 манат и 9800 кг по 32 манатля на сумму 313600 манат.

Таким образом, 120400 кг израсходованного за месяц материала оценивались на сумму 3446000 манат (2598400 + 534000 + 313600)

Остаток определен в размере 1145600 манат (32 манатля\*35800)

Рассмотрим пример учета затрат и калькулирования себестоимости:

Предприятие производит различные виды трикотажных изделий. Для рассмотрения метода учета затрат на этом предприятии возьмем производство футболок. На 1 ноября незавершенное производство составило 12750 штук. Все исходное сырье (пряжа различных видов) было

отпущено в производство, завершенность по добавленным затратам достигла 30%. Материальные затраты на незавершенном производстве составили 13821 манат., добавленные затраты - 10605 манат.

В ноябре в производство было отпущена пряжа в следующих количествах:

- 1 вид 7500 кг по цене 28 манат/кг
- 2 вид 1800 кг по цене 30 манат /кг
- 3 вид 4600 кг по цене 32 манат/кг

Прямые трудовые затраты составили 59280 манат. за месяц, общепроизводственные расходы списывались по норме 160% от прямых трудовых затрат. На 1 декабря в незавершенном производстве оставалось 1020 единиц незаконченной продукции. Все сырье было отпущено в производство, завершенность по добавленным затратам составила 50%. Выпущена готовая продукция 7725 штук.

Ожидается, что в следующем месяце объем производства останется без изменений, однако в связи с инфляцией затраты возрастут на 10%. Постоянные и переменные общепроизводственные расходы распределяются в пропорции 1:2. Выход продукции составит 80% от объема переработанного сырья. Руководство предприятия рассчитывает на рентабельность производства 25%.

На 1 ноября:

незавершенное производство - 12750 единиц

материальные затраты - 13821 манат.

добавленные затраты - 10605 манат.

Итого: 24426 манат.

Затраты на производство в ноябре:

Показатель	Масса, кг	Цена, манат	Сумма, манат
------------	-----------	-------------	--------------

пряжа

- 1 вид	7500	28	210000
---------	------	----	--------

- 2 вид	1800	30	54000
---------	------	----	-------

- 3 вид	4600	32	147200
---------	------	----	--------

Итого материальных затрат:	13900-		411200
----------------------------	--------	--	--------

- прямые трудовые затраты	-	-	59280
---------------------------	---	---	-------

- общепроизводственные расходы	-	-	94848
--------------------------------	---	---	-------

Всего затрат:	-	-	565328
---------------	---	---	--------

Оценка незавершенного производства на 1 декабря

Изготовлено футболок за месяц, включая незавершенное производство на 1 декабря:

$7725 + 1020 = 8745$  единиц

Выход продукции в % из объема (кг) переработанной пряжи:

$8745 * 100 / 13900 = 63\%$

Расход пряжи на 1 футболку:

$13900 / 8745 = 1,589$  кг

Расход пряжи на остаток незавершенного производства на 1 декабря:

$$1,589 * 1020 = 1620 \text{ кг}$$

Расход пряжи на готовую продукцию:

$$13900 - 1620 = 12280 \text{ кг}$$

Общая сумма добавленных затрат:

- добавленные затраты в незавершенном производстве на 1 декабря - 10605 м.

- прямые трудовые затраты за октябрь - 59280 р,

- общепроизводственные накладные расходы - 94848 р.

Итого добавленных затрат:  $10605 + 59280 + 94848 = 164733$  р.

Изготовлено футболок (единиц) с учетом незавершенного производства на 1 декабря (завершенность по добавленным затратам 50%)

$$7725 + 1020 * 50\% = 8235 \text{ единиц}$$

Добавленные затраты на 1 футболку:

$$164733 / 8235 = 20 \text{ манат.}$$

Добавленные затраты в незавершенном производстве на декабря:

$$20 * 1020 * 50\% = 10200 \text{ манат.}$$

Себестоимость незавершенного производства на 1 декабря:

$$45360(28 * 1620) + 10200 = 55560 \text{ манат.}$$

Себестоимость готовой продукции:

Сальдо на 01.11.10 г. 24426

1. сырье 411200 4. Себестоимость готовой продукции

2. трудовые затраты 59280  $24426 + 565328 - 55560 = 534194$

3. общепр. расходы 94848

Оборот: 565328 Оборот: 534194

Сальдо на 01.10.05 г.

31134

Себестоимость 1 футболки:

$$534194 / 7725 = 69,15 \text{ манат.}$$

Калькуляция себестоимости готовой продукции

Статьи затрат На весь выпуск (манат) На единицу (манат)

1. Материальные затраты  $(13821 + 411200 - 45360)$  379661  
49,15

Добавленные затраты

$(10605 + 59280 + 94848 - 10200)$  154533 20

Итого: 534194 69,15

Объём производства не изменился, т.е. остался 7725 единиц.

Материальные затраты, необходимые для изготовления такого количества футболок:

Увеличение выхода продукции на 5% из переработанного сырья. Для этого потребуется:

$$12280 - 80\%$$

$$x - 75\%$$

$$x = 75 * 12280 / 80 = 11512,5 \text{ кг}$$

Материальные затраты оценим по цене первой партии:

$$28 * 11512,5 = 322350 \text{ манат.}$$

Т.к. инфляция составляет 4%, то материальные затраты с учетом инфляции:

$$322350 * 1,04 = 335244 \text{ манат.}$$

Добавленные затраты:

$$\text{- постоянные } 154533 * 1/3 = 51511 \text{ манат}$$

$$\text{- переменные } 154533 * 2/3 = 103022 \text{ манат.}$$

Переменные расходы с учетом инфляции:

$$103022 * 1,04 = 107142,88 \text{ манат}$$

Итого затрат:

$$335244 + 51511 + 107142,88 = 493897,88 \text{ манат.}$$

Себестоимость 1 футболки:

$$493897,88 / 7725 = 63,94 \text{ манат.}$$

Если предприятие хочет получить прибыль в размере 25%, то цена 1 футболки:

$$63,94 * 1,25 = 79,93 \text{ манат.}$$

Факторы, которые необходимо рассмотреть для уменьшения цены выпускаемой продукции:

- необходимо изучить спрос на продукцию
- изучить предложение других изготовителей
- снижать себестоимость путем:
  - увеличения выхода продукции
  - усовершенствованием технологии
  - совершенствованием управления.

Аргументированная рекомендация безубыточности работы данной фирмы:

- цена на уровне себестоимости (т.е. 63,94 манат).