Федеральное агентство по образованию РФ

ГОУСПО «Алтайский техникум информатики и вычислительной техники»

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

По дисциплине: «Бухгалтерский учёт»

На тему: «Учёт отпуска МПЗ в производство (по средней)»

Выполнила студентка

Группы 3И2

# Пономаренко О. С.

Руководитель работы

Магаляс Н. С.

Славгород 2006

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Теоретические аспекты учёта МПЗ

1.1 Сущность и классификация МПЗ

1.2 Оценка МПЗ по средней себестоимости

1.3 Документальное оформление

1.4 Синтетический учёт

2. Практическая часть

2.1 Экономическая характеристика предприятия ОАО «Металлург»

2.2 Организация учёта отпуска МПЗ

2.3 Мероприятия, направленные на улучшение учёта МПЗ на предприятии ОАО «Металлург»

Заключение

Список использованной литературы

ВВЕДЕНИЕ

МПЗ (сырьё, материалы, топливо и др.), являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передаётся на вновь созданный продукт, занимая при этом довольно высокий удельный вес. Данные бухгалтерского учёта должны содержать информацию для взыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения материалов, их сохранности. [6, 226–227]

Целью данной курсовой работы является изучение структуры материальных ресурсов, документального оформления отпуска материалов на производственные и хозяйственные нужды, организации оперативного и бухгалтерского учета расхода материальных ценностей и контроля за их использованием в производстве на изучаемом предприятии.

Подробное изучение этой темы позволит выявить конкретные методы оценки, учета и контроля материальных ресурсов, используемых организацией, а также предложить пути улучшения использования материалов в рамках возможных способов ведения бухгалтерского учета материальных ресурсов, зафиксированных в нормативных Положениях по бухгалтерскому учёту.

Основными задачами исследования на любом предприятии использования материальных ресурсов является:

1) правильное и своевременное документальное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску материалов;

2) выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением;

3) расчет и списание отклонений по направлением затрат;

4) контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях движения;

5) постоянный контроль за соблюдением установленных норм производственных запасов;

6) систематический контроль за использованием материалов в производстве на базе обоснованных норм их расходования;

7) контроль за технологическим отходами и потерями и их использованием;

8) своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода материальных ресурсов по сравнению с установленными лимитами;

9) систематический контроль за выявлением излишних и неиспользованных материалов, их реализация. [6, 226–227]

Объектом исследования данной курсовой работы является предприятие ОАО «Металлург», которое изготавливает комплектующие изделия, конструкции, детали и запасные части.

Предметом использования является учёт отпуска МПЗ. Период использования – 2 года.

В первой главе данной курсовой работы рассматриваются: сущность и классификация МПЗ, оценка МПЗ по средней себестоимости, документальное оформление и синтетический учёт. Во второй главе рассматривается решение производственной задачи.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА МПЗ

1.1 Сущность и классификация МПЗ

Учёт материально-производственных запасов (МПЗ) регламентируется ПБУ 5/01 «Учёт МПЗ», утверждённый приказом Минфина РФ от 08.06.01 № 44н. [3]

МПЗ – часть имущества организации, которая используется для производства (материалы), для продажи (товары, готовая продукция) и для управления организацией. Основная часть МПЗ (материалы) используется в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цехе и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции. [7, 7–9]

Материальные запасы приходуются и хранятся на складах предприятия на основании соответствующих первичных документов. Материалы со склада предприятия отпускаются на производственное потребление, различные хозяйственные нужды (содержание зданий, ремонтные работы), а также на сторону для переработки и в порядке реализации как излишние и ненужные.

Первичные документы по учёту материально-производственных запасов играют важную роль в организации материального учета, т.к. являются его основой. По первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов.

Все первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

1) наименование документа (формы) и код формы;

2) дату составления;

3) содержание хозяйственной операции;

4) измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);

5) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровку. [9, 4–8]

Для обеспечения сохранности материально-производственных запасов, правильной приёмке, хранения и отпуска ценностей важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащённых весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо также внедрение эффективных форм предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и расходования материальных ресурсов. [6, 237–239]

В процессе производства материалы используются различно. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырьё и материалы), другие – изменяют только свою форму (смазочные материалы, краски), третьи – входят в изделие без каких-либо внешних изменений (запасные части), четвёртые – только способствуют изготовлению изделий, не входят в их массу или химический состав (инструменты и приспособления).

Все материалы по способу их использования и назначения в производственном процессе можно подразделить таким образом:

1. сырьё (руда в металлургических производствах, хлопок-сырец в текстильной промышленности);
2. основные материалы (чёрные металлы в машиностроении, лес в деревообрабатывающей промышленности);
3. покупные полуфабрикаты (моторы в станкостроении, шины в автомобилестроении);
4. вспомогательные материалы (смазочные материалы, краска, лак, обтирочные материалы); отходы (стружка, опилки, обрезки труб); тара (деревянная, картонная, металлическая); топливо (дрова, каменный уголь);
5. запасные части (отдельные детали машин и оборудования для капитального ремонта);
6. инвентарь и хозяйственные принадлежности (отвёртки, стамески, хозяйственный инвентарь, спецодежда).

Кроме того, материалы классифицируются по техническим свойствам и делятся на группы: чёрные металлы, прокат, трубы, цветные металлы, химикаты и т. д. [6, 226–227]

1.2 Оценка МПЗ по средней себестоимости

Методология организации бухгалтерского учёта материальных ресурсов предполагает выбор одного из нескольких методов их учёта и оценки, который фиксируется в учетной политике предприятия. Так определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, разрешается производить методом оценки запасов по средней себестоимости. [5, 12–15]

Кроме того, материалы на счёте 10 «Материалы» могут учитываться либо по фактической себестоимости их приобретения (заготовки), либо по учётным ценам. При учёте материалов по учётным ценам (плановая себестоимость приобретения, средние покупные цены и др.) [4, 215–218]

Способ оценки материальных ресурсов является традиционным для нашей отечественной учётной политики. [5, 12–15]

В течение отчётного месяца материальные ресурсы списываются на производство, как правило, по учётным ценам, а в конце месяца сюда же относится соответствующая доля отклонения фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учётным ценам.

Средняя себестоимость определяется по каждому виду материалов путём деления общей себестоимости видов материалов на их количество, складываемых из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим материалам на начало месяца. [4, 215–218]

1.3 Документальное оформление

Для обеспечения сохранности материалов создаются специальные склады для хранения материальных ценностей. Каждому складу присваивается номер, который указывается в документах, относящихся к операциям данного склада. Склады должны быть обеспечены исправными весами, приборами и мерной тарой. На складах материальные ценности размещены по секциям. Внутри их – по группам, сортам, маркам, штабелям, ящикам, стеллажам, полкам, ячейкам, что обеспечивает быструю проверку, отпуск и контроль за соответствием фактического наличия установленным нормам запаса. [8, 3–10]

Учёт материалов на складе осуществляется заведующим складом (кладовщиком), который является материально-ответственным лицом. Единицей учёта является номенклатурный номер, который присваивается каждому наименованию, сорту материальных ценностей. Номенклатурный номер записывается в специальный реестр, который называется номенклатурой ценника. Кроме этого указывают наименование материальных ценностей, учётную цену, единицу измерения. На каждый номенклатурный номер материалов кладовщик заполняет материальный ярлык и прикрепляет его к месту хранения материалов. На ярлыке указывается наименование материала, номенклатурный номер, единица измерения, цена и лимит наличия материалов. [6, 233–236]

Лимитно-заборная карта формы № М-8 – однопозиционная, № М-9 – многопозиционная (Приложение 1) является накопительным первичным документом, служит основанием для списания материальных ценностей со склада. Отдел материально-технического снабжения или плановый отдел выписывают лимитно-заборные карты в двух экземплярах на месяц.

Один экземпляр карты передается потребителю (цех, участок), а второй – на склад. В каждом экземпляре указываются установленный лимит, наименование материала, номенклатурный номер, шифр затрат, номер склада отправителя, цех получателя, единица измерения и другие данные. В лимитно-заборных картах ставятся подписи начальника отдела снабжения, заведующего складом и начальника цеха. Отпуск материалов в производство осуществляется складом при предъявлении представителем участка своего экземпляра лимитно-заборной карты. Кладовщик отмечает в обоих экземплярах дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита. По окончании месяца оба экземпляра лимитно-заборных карт передают в бухгалтерию предприятия для отражения расхода материалов на соответствующих счетах бухгалтерского учета. В лимитно-заборной карте ведется также учет возврата материалов, не использованных в производстве. Лимитно-заборные карты способствуют усилению контроля за отпуском материалов со склада в пределах предусмотренного лимита. [4, 218–221]

Требование на отпуск материалов форма № М-11 (Приложение 2). Требование выписывается в двух экземплярах и подписывается главным бухгалтером или лицом, на то уполномоченным. При отпуске материалов хозяйствам своего предприятия один экземпляр передается получателю (отдел, участок, подразделение), второй – складу, который затем сдаётся в бухгалтерию. В требовании указывается дата составления, номер склада отправителя и цех получателя, номенклатурный номер, наименование материала, количество затребованных и отпущенных материалов, единица измерения и сумма. В этом документе отмечается, через кого были отправлены материалы и для какой цели. [4, 218–221]

Отпуск материалов сторонним организациям или хозяйствам своего предприятия, расположенными за его пределами, оформляют накладными на отпуск материалов на сторону форма № М-15 (Приложение 3). Их выписывают в двух экземплярах на основании нарядов, договоров и других документов. Первый экземпляр накладной остается на складе и является основанием для аналитического и синтетического учёта материалов, второй передается получателю материалов. В накладной указывается дата составления документа, цех отправителя и цех получателя, номер заказа, номенклатурный номер (номер детали), наименование материалов, количество отправленных и полученных материалов. В этом документе ставятся подписи тех лиц, которые сдали, разрешили и приняли материалы. При перевозке материалов автотранспортом выписывается товарно-транспортная накладная. [4, 218–221]

1.4 Синтетический учёт

Синтетический учёт наличия движения материальных ценностей ведётся на счёте 10 «Материалы». Данный счёт является активным, синтетическим, имущественным. Счёт 10 предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т. п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). [2]

Д-т счёт 10К-т

|  |  |
| --- | --- |
| Сн – наличие материальных ценностей на начало месяца |  |
| Поступление МЦ | Отпуск МЦ |
| Ск – наличие МЦ на конец месяца |  |

Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списываются с Кредита счёта 10 в течение месяца по твёрдым учётным ценам.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, продукцию собственного производства отчётного года, отражаемую на счёте 10 «Материалы», в течение этого года (до составления отчётной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчётной калькуляции плановая себестоимость материалов корректируется до фактической себестоимости. [2]

К счёту 10 «Материалы» могут быть открыты следующие субсчета:

10–1 «Сырьё и материалы»;

10–2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10–3 «Топливо»;

10–4 «Тара и тарные материалы»;

10–5 «Запасные части»;

10–6 «Прочие материалы»;

10–7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10–8 «Строительные материалы»;

10–9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10–10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10–11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др. [1]

Отпуск материалов со склада производится на различные цели и отражается проводками:

1. Отпущены материалы в основное производство. (Д-т–20; К-т–10)

2. Отпущены материалы на нужды вспомогательного производства. (Д-т–23; К-т–10)

25/1 – расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.

25/2 – цеховые расходы

3. Отпущены материалы на обслуживание оборудования. (Д-т – 25/1; К-т–10)

4. Отпущены материалы на обслуживание и ремонт зданий цеха. (Д-т – 25/1; К-т – 10)

5. Отпущены материалы на обслуживание общезаводских помещений. (Д-т – 26; К-т – 10)

6. Отпущены материалы на исправление брака. (Д-т – 28; К-т – 10)

7. Списываются МЦ при продаже и другом выбытии. (Д-т – 91/2; К-т – 10)

8. Израсходованы материалы при ликвидации последствий стихийных бедствий. (Д-т – 99; К-т – 10)

9. Отпущены материалы на строительство объектов основных средств. (Д-т – 08; К-т – 10)

Основанием для списания материалов на затраты производства служат составляемые в бухгалтерии ведомости «Распределение материалов по направлению расходов», которые составляются по данным первых документов о расходе материалов. [4, 223–226]

бухгалтерский учет материальный расход

2. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

2.1 Экономическая характеристика предприятия ОАО «Металлург»

Объектом исследования данной курсовой работы является предприятие ОАО «Металлург». Данное предприятие зарегистрировано по адресу: Алтайский край, г. Яровое, ул. Мира, д. 38. Дата регистрации – 2003 год. ИНН № 2852300897, БИК № 041248907, расчётный счёт № 26059786201640541067 в Коммерческом банке «Русский стандарт» г. Яровое.

Основная продукция, выпускаемая предприятием: комплектующие изделия, конструкции, детали и запасные части. Численность рабочих в 2003 году составила 380 человек, в 2004 г. – 400, в 2005 г. – 415, в 2006 г. – 420. Фонд оплаты труда в 2003 году составил 2115000 руб., в 2004 г. – 3265000 руб., в 2005 г. – 4050340 руб., в 2006 г. – 4900780 руб.

Директор – Ивлев М. Н., главный бухгалтер – Кириллова Л. М., кассир – Еланская О. И., начальник инструментального цеха № 1 – Нуралиев С. П., начальник механосборочного цеха № 2 – Соколов И. М, заведующий складом № 1 – Волков М. С., заведующий складом № 2 – Меркулов А. А., контрольный мастер ОТК – Луначарский К. С., начальник отдела снабжения – Омельченко В. К. (см. рис.)

Выручка от реализации всей продукции составила в 2003 году 10500140 руб., в 2004 г. – 2600890 руб., в 2005 г. – 4890700 руб., в 2006 г. – 8900560 руб.

На ОАО «Металлург» имеется два цеха основного производства: цех № 1 – инструментальный, цех № 2 – механосборочный.

Основной целью ОАО «Металлург» является удовлетворение потребностей населения и получение прибыли.

Наряду с объёмом реализации предприятие планирует сумму прибыли. Это возможно потому, что при установлении цен на продукцию в состав её включается определённая сумма или процент прибыли.

Количество продукции, подлежащей к реализации по плану, умноженное на договорную цену, составляет продажную стоимость по плану. Процент прибыли позволяет рассчитать плановую сумму прибыли. Эти два показателя будут являться основой для расчёта авансовых платежей или ежемесячных отчислений в бюджет налога на прибыль по плановым показателям.

начальник инструментального цеха № 1

начальник механосборочного цеха № 2

Директор

Кассир

Главный бухгалтер

заведующий складом № 1

заведующий складом № 2

контрольный мастер ОТК

начальник отдела снабжения

Рис. Структура предприятия

2.2 Организация учёта отпуска МПЗ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | количество | цена за единицу | сумма |
| 1. Остаток МЦ на начало месяца. | 50 | 12 | 600 |
| 2. Поступление МЦ за месяц: |  |  |  |
| первая партия | 30 | 22 | 660 |
| вторая партия | 40 | 25 | 1000 |
| третья партия | 80 | 15 | 1200 |
| 3. Итого поступило. | 150 |  | 2860 |
| 4. Итого поступило МЦ с остатком. | 200 |  | 3460 |
| 5. Израсходовано МЦ. | 180 |  | 3114 |
| 6. Остаток МЦ на конец месяца. | 20 |  | 346 |

Фактическая себестоимость единицы продукции = 3460/200=17,30 (руб.)

Фактическая себестоимость израсходованных МЦ = 17,30\*180=3114 (руб.)

Фактическая себестоимость остатка = 17,30\*20=346 (руб.)

(3460–3114=346 руб.) [4, 215–218]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | количество | цена за единицу | сумма |
| 1. Остаток МЦ на начало месяца. | 40 | 14 | 560 |
| 2. Поступление МЦ за месяц: |  |  |  |
| первая партия | 20 | 23 | 460 |
| вторая партия | 50 | 21 | 1050 |
| третья партия | 70 | 16 | 1120 |
| 3. Итого поступило. | 140 |  | 2630 |
| 4. Итого поступило МЦ с остатком. | 180 |  | 3190 |
| 5. Израсходовано МЦ. | 150 |  | 2658 |
| 6. Остаток МЦ на конец месяца. | 30 |  | 532 |

Фактическая себестоимость единицы продукции = 3190/180=17,72 (руб.)

Фактическая себестоимость израсходованных МЦ = 17,72\*150=2658 (руб.)

Фактическая себестоимость остатка = 17,72\*30=532 (руб.)

(3190–2658=532 руб.)

2.3 Мероприятия, направленные на улучшение учёта МПЗ на предприятии ОАО «Металлург»

Предприятие ОАО «Металлург» использует систему технико-экономических показателей, анализирует состояние подготовки производства по группе однотипных изделий. Для этого нужно получить представление об уровне работ на подготовительной стадии и определить возможности сокращения сроков работ, затрат на производство комплектующих изделий, конструкций, деталей и запасных частей, повысить качество изготавливаемой продукции.

ОАО «Металлург» планирует подготовку производства:

1. создаёт взаимную увязку всех работ по созданию продукции;
2. устанавливает рациональную последовательность этих работ;
3. определяет общую длительность работ и обеспечивает их выполнение в заданные сроки;
4. стремится достичь наилучшего использования материальных, трудовых и денежных ресурсов, выделенных предприятием для выполнения предусмотренных планом работ.

Предприятие создаёт график выполнения работ для учёта и контроля с указанием сроков их завершения. ОАО «Металлург» распределяет работы по подразделению и назначению руководителей и ответственных исполнителей, создаёт условия морального и материального поощрения участников работ. Прежде чем изготовить продукцию, предприятие определяет цели организации и её ориентацию на достижение этой цели.

ОАО «Металлург»:

1. устанавливает список всех работ, которые должны быть выполнены для достижения цели;
2. создаёт и совершенствует организационную структуру системы подготовки производства на предприятии;
3. закрепляет каждую работу за соответствующим подразделением (обработка материалов);
4. организует работы по созданию новых видов продукции во времени;
5. обеспечивает рациональную организацию труда работников и необходимых условий для осуществления всего комплекса работ по подготовке производства к выпуску продукции.

ОАО «Металлург» внедряет прогрессивные технологические методы для осуществления своей деятельности, применяет групповые технологии, технологическую нормализацию, повышает уровень и качество технологической оснащённости, осуществляет контроль над механизацией и автоматизацией производства. На предприятие поставляется только качественноё сырьё и материалы для изготовления деталей и конструкций. Для производства этой продукции используют новые инструменты, станки и оборудование. Работу осуществляют профессиональные работники.

При организации материально-технического обслуживания на предприятии выдвигаются следующие цели:

1. обеспечивать подразделения предприятия необходимыми ресурсами определённого количества и качества;
2. улучшать использование ресурсов;
3. повышать производительность труда, фондоотдачу;
4. сокращать длительность производственных циклов изготовления продукции;
5. обеспечивать ритмичность процесса;
6. использовать вторичные ресурсы;
7. анализировать организационно-технический уровень производства и качества продукции.

Инструментальное хозяйство предприятия ОАО «Металлург» представляет собой совокупность отделов и цехов, занятий проектированием, приобретением, изготовлением, ремонтом, технологической оснастке, а также с её учётом хранения и выдачи в цехе и на рабочих местах. Поэтому главной целью является обеспечение цехов и рабочих мест качественной технологической оснасткой в нужном количестве и ассортименте при минимальных затратах на её проектирование, изготовление, хранение, ремонт, эксплуатацию и восстановление.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате изучения темы «Учёт отпуска МПЗ в производство» мы получили знания, необходимые для решения задач, возникающих в производственно-хозяйственной деятельности предприятий при выборе рациональных вариантов организационно-плановых решений, обеспечивающих повышение экономической эффективности производства. В будущем мы сможем научиться организовывать работу производственного подразделения, овладеть методами анализа производственно-хозяйственной деятельности, рациональной организации производственного процесса, находить и использовать внутрипроизводственные резервы, умело применять организацию, нормирование и оплату труда для повышения его производительности, анализировать организационно-технический уровень производства и качества продукции, оптимизировать производственные процессы с целью принятия эффективных хозяйственных решений.

Для этого разрабатываются номенклатуры потребляемых в производстве материалов, которые также являются одной из предпосылок рациональной организации учёта материалов на предприятии.

Главной целью является обеспечение цехов и рабочих мест качественной технологической оснасткой в нужном количестве и ассортименте при минимальных затратах на её проектирование, изготовление, хранение, ремонт, эксплуатацию и восстановление.

Практическая работа позволила разобраться в процессе отпуска материально-производственных затрат в производство.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1) План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций.

2) Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций.

3) Положение о бухгалтерском учёте и отчётности в РФ.

4) Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учёт, Ростов-на-Дону, «Феникс», 2005 г., с. 213 – 226.

5) Волков Н. Г. Оценка товарно-материальных ценностей в учёте и отчётности – Бухгалтерский учёт, 1996 г. № 11, c. 12 – 15.

6) Козлова Е. П. Бухгалтерский учёт в организациях. Москва, «Финансы и статистика», 2002 г., с. 226 – 244.

7) Луговой В. А. Учет производственных запасов – Бухгалтерский учёт, 1996 г. № 4, с. 7 – 9.

8) Луговой В. А. Учёт отпуска производственных запасов – Бухгалтерский учёт, 1996 г. № 5, с. 3 – 10.

9) Максименко Г. Д. Учёт и контроль материалов – Бухгалтерский учёт, 1996 г. № 3, c. 4 – 8.