

SISTEMA DE COSTOS INDUSTRIALES

PRIMERA UNIDAD

Introducción a la Contabilidad de Costos. Principios fundamentales, prácticas y procedimientos de la contabilidad de costos.

Tema Primero

Naturaleza y amplitud del campo de la contabilidad de costos.

Naturaleza de la contabilidad de costos. Por qué las empresas necesitan la contabilidad de costos. Elementos de costo. Clasificación de los costos. Relaciones entre la contabilidad general y la contabilidad de costos. Naturaleza del sistema de contabilidad de costos. La organización funcional del departamento de contabilidad de costos. Influencia gubernamental en la contabilidad de costos. Las asociaciones mercantiles y la contabilidad de costos. Las asociaciones mercantiles y la contabilidad de costos.

Tema Segundo

El ciclo de la contabilidad de costos en un sistema por órdenes específicas. - Modelos.

La naturaleza del ciclo de la contabilidad de costos. El ciclo de la contabilidad de costos en un sistema por órdenes específicas mediante modelos impresos. Modelos y procedimientos usados para contabilizar los costos de los materiales directos en el ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas. Modelos y procedimientos usados para contabilizar los costos de mano de obra directa en el ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas. La carga fabril en el ciclo de contabilidad de costos por órdenes específicas.

Tema Tercero

El ciclo de la contabilidad de costos en un sistema por órdenes específicas. - Asientos y estados de contabilidad.

El ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas expresado por medio de los asientos en los libros de contabilidad. Asientos para el control de los materiales en el ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas. Ilustración gráfica del ciclo de costo de los materiales. Asientos para el control de la mano de obra en el ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas. Distribución o prorrateo semanal o mensual de los salarios. El control de la carga fabril en el ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas. Carga fabril real. Carga fabril estimada. Carga fabril aplicada. Ilustración gráfica del ciclo de contabilidad de la carga fabril. El ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas según éste afecta a los productos terminados y el costo de ventas. Contabilidad de costos en contraposición a los costos estadísticos. Los estados financieros del ciclo de contabilidad de costos por órdenes específicas. Estado de ganancias y pérdidas condensado. Las fórmulas de la contabilidad.

Tema Cuarto

Los libros de contabilidad en un sistema de contabilidad de costos.

Plan general de los libros en un sistema de contabilidad de costos. Diarios usados para registrar los datos de la contabilidad de costos. Modelos internos de la oficina. Ilustración de asientos hechos en el diario de fábrica. Diario de nómina. Registro de solicitudes de materiales. El registro de comprobantes en un sistema de contabilidad de costos. Preparación del comprobante. Adaptación del registro de comprobantes a los mecanismos de la contabilidad de costos. Registro de cheques. Archivo de los comprobantes no pagados. Submayores especiales y cuentas de control empleados en un sistema de contabilidad de costos. El presupuesto como parte de los procedimientos de contabilidad en la contabilidad de costos. Mecanización de la contabilidad de costos.

Tema Quinto

El control de los materiales en la contabilidad de costos. Parte I: Compra, recepción y almacenamiento.

Significado e importancia del control de los materiales. Ciclo funcional del control de los materiales. Personal dedicado al control de los materiales. Modelos e informes utilizados para el control de los materiales. Compra y recepción. Contabilización de la compra y recepción de materiales. Comprobación interna a través de la localización de los lugares de almacenamiento. Claves para las cuentas de control de materiales. Ilustración gráfica de las fases de compra, recepción y almacenamiento en el control de los materiales.

Tema Sexto

El control de los materiales en la contabilidad de costos. Parte II: Entrega, valuación y registros de inventarios.

Naturaleza del control de los materiales entregados. Modelos e informes utilizados para controlar la entrega de materiales. Anotaciones en los registros de inventario perpetuo. Ilustración gráfica de la fase de entrega en el control de los materiales. La planeación, la programación y la distribución del trabajo como fase del control de los materiales. Contabilización de la entrega de materiales. Registro de solicitudes de materiales. Determinación de los costos de los materiales usados en la producción. Método de valuación de inventarios de "lo primero que entra es lo primero que sale". Método del promedio móvil de valuación de inventarios. Método de valuación del promedio móvil al cierre del mes anterior. Método de "lo último que entra es lo primero que sale". El precio más bajo entre el costo y el mercado. Método del precio de mercado o de la última compra. Valuación estandar de los materiales. Método de la existencia básica para valorar el inventario. Resultados comparativos de los métodos de valoración de inventarios. Factores a considerar al escoger un método de valoración de materiales. El inventario físico como parte del control del costo de materiales. Ajuste de los inventarios físicos y de libros. Reservar verdaderas en relación con la valuación de inventarios. Problemas especiales de costo que afectan la contabilidad de los materiales. Fletes sobre compras. Contabilización de los cargos por manipulación de materiales. Desperdicios o materiales residuales. Características de los materiales defectuosos y desechados. Contabilización de los materiales desechados y de

fectuosos. Contabilización de los envases. Descuentos en compras. Cosos inventariables sujetos a discusión. Control de administración de los inventarios.

Tema Séptimo

La contabilidad financiera de la mano de obra en el sistema de contabilidad de costos. Naturaleza de la contabilidad de la mano de obra. Computación del tiempo para los fines de la nómina. Hora continental en los trabajos de nómina. Impuestos sobre la nómina en el procedimiento de contabilidad de costos para la mano de obra. Obligaciones de los patronos en relación con los impuestos sobre la nómina. Tabla para la retención del impuesto sobre la renta personal. Contabilidad financiera para la mano de obra. Acumulación de la nómina al final del mes o el año. Nóminas fraccionadas. Uso de la cuenta de liquidación de nómina.

Tema Octavo

Análisis y distribución de la nómina de la fábrica desde el punto de vista de la contabilidad de costos. Contabilidad de costos de la nómina de la fábrica. Contabilización del costo de la mano de obra bajo un sistema de órdenes de producción. La legislación venezolana sobre salarios y horas de trabajo y sus efectos sobre la contabilidad de costos. Tratamiento de las bonificaciones por tiempo extraordinario en la contabilidad de costos. Los planos de pensiones para los trabajadores de las fábricas y su efecto sobre la contabilización del costo de la mano de obra. Las disposiciones sobre los salarios anuales garantizados y la contabilidad de costos por órdenes específicas. Aspectos administrativos de la contabilización del costo de la mano de obra. Los sistemas salariales con incentivos como una fase del control administrativo de los costos de la mano de obra. Sistema de paga de bonificación por grupos. Reducción del costo de la contabilización del costo de la mano de obra. Ilustración de la contabilidad de costo de la nómina y de la mano de obra.

Tema Noveno

La carga fabril aplicada como elemento del costo. Naturaleza de los costos indirectos de fabricación. Clasificación de los distintos costos de carga fabril. Análisis de los costos de carga fabril en sus elementos fijos y variables. Departamentalización de la carga fabril. Tasa predeterminada de carga fabril. Las condiciones normales de operación y las tasas de carga fabril. Bases para la aplicación a la producción de la carga fabril. Base de la unidad. Base de los costos de materiales. Base del costo de mano de obra directa. Base del costo primario. Base de las horas de mano de obra. Base de las horas-máquina. Horas máquina más una tasa suplementaria. Método del promedio móvil. Características de una buena base para calcular las tasas predeterminadas de carga fabril. Uso de más de una tasa de carga fabril en el costeo de la producción. Acumulación de la carga fabril real. Disposición de la carga fabril sobre o subaplicada en contabilidad. Comparación de los dos métodos de tratar la carga fabril sobre o subaplicada. Corrección de las tasas de carga fabril excesivamente mal calculadas. Análisis de la carga fabril sobre o subaplicada. Una ilustración de los procedimientos de contabilidad para los costos indirectos. Uso de las tasas predeterminadas para los

gastos de venta y de administración.

Tema Décimo

Departamentalización de los costos indirectos de fabricación.

Por qué deben ser departamentalizados los costos indirectos de fabricación. Departamentalización de carga fabril estimada. Procedimiento usado en la departamentalización de los costos indirectos de fabricación. Bases para asignar y prorratear la carga fabril. Estudio de la fábrica para la distribución de la carga fabril entre los departamentos. Aplicación a la producción de los costos de carga fabril departamental. Departamentalización de la carga fabril real. Otros métodos de distribuir la carga fabril de los departamentos de servicios. Carga fabril departamental sobre y subaplicada. - Problemas especiales de la carga fabril. La depreciación como carga fabril. Distribuye el método del saldo decreciente más exactamente los costos de depreciación que el método de la línea recta? Conciliación de los métodos de depreciación fiscales, en libros y de costos. Interés sobre la inversión. Sumario diagramático de la contabilidad de la carga fabril. Recapitulación de lo que la gerencia tiene que hacer en relación con la carga fabril. Control administrativo de los costos indirectos de fabricación.

Tema Décimo Primero

Resúmenes de costos y estados financieros.

Resúmenes de costos; Naturaleza de los resúmenes de costos. Resúmenes de material. - Resúmenes de mano de obra. Resúmenes de carga fabril. Resumen de las órdenes completadas. Estados financieros. (Sistema de contabilidad de costos integrado): Introducción. Los Estados de operaciones en un sistema de contabilidad de costos integrado. - Borrador para una empresa que tiene un sistema de contabilidad de costos integrado en los libros de contabilidad financiera. Estados financieros (Sistema estadístico de contabilidad de costos): Introducción. Estado de operaciones en un sistema estadístico de contabilidad de costos.

II. SEGUNDA UNIDAD

Principios y prácticas de la contabilidad de costos por procesos.

Tema Primero

Procedimientos de contabilidad de costos por proceso. Parte I: Principios y prácticas fundamentales.

Definición y naturaleza de los costos por procesos. Clasificación de los fabricantes que usan costos por procesos. Procedimientos de contabilidad de costos por procesos. Informe resumen de costo de producción. Naturaleza de las unidades de producción en los procedimientos de costos por procesos. Cómputo de los costos unitarios por medio de la producción equivalente. Determinación de la etapa de terminación de los productos en proceso de elaboración. Tratamiento de las transferencias interdepartamentales. Problemas contabilísticos especiales que surgen en la contabilidad de costos por procesos. Ilustración del cálculo de los costos de las unidades perdidas. Ilustración de los asientos de contabilidad cubriendo el ciclo de la contabilidad de costos por procesos. Método alternativo para contabilizar los productos terminados para una

empresa con contabilidad de costos por procesos. Tratamiento alternativo para los costos de las unidades perdidas. Los costos unitarios cuando las unidades se pierden al comienzo o al final de las operaciones departamentales. Producción defectuosa normal y anormal. Los métodos de computar el inventario de productos en proceso en el costeo por procesos. Dos o más productos del mismo material preparados en el primer departamento. Informe de costo de producción alternativo para dos productos del mismo material en el Departamento I.

Tema Segundo

Procedimientos de contabilidad de costos por procesos. Parte II: problemas especiales que incluyen el método del promedio para valorar el inventario inicial de productos en proceso de fabricación.

Repaso de introducción. Procedimientos de contabilidad de costos por procesos cuando son añadidos materiales a la producción en departamentos posteriores al primero. Ilustración del informe de costos de producción cuando los materiales añadidos no aumentan el número de unidades en producción. Ilustración del costo de producción cuando los materiales añadidos aumentan el número de las unidades en producción. Efecto de las unidades perdidas sobre los costos de los materiales añadidos. Tratamiento del inventario de productos en proceso al comienzo del período de la contabilidad por procesos. Método del promedio de costo para tratar el inventario inicial de productos en proceso -Departamento I. Resumen del procedimiento en el Departamento I usando el método de costo del promedio para el inventario inicial de productos en proceso. Método del costo medio para el tratamiento del inventario inicial de productos en proceso. Departamento II. El método del costo medio para tratar el inventario inicial de productos en proceso en el Departamento III. Informe completo de costo de producción que ilustra el método del promedio para costear el inventario inicial de productos en proceso. Asientos de contabilidad para cubrir el ciclo de costeo para el mes de febrero. Computación de los costos de las unidades perdidas cuando existe un inventario inicial de productos en proceso.

Tema Tercero

Procedimientos de contabilidad de costos por procesos Parte III: Método de lo primero que entra es lo primero que sale para costear el inventario inicial de productos en proceso de fabricación. Características del método de lo primero que entra es lo primero que sale de valorar el inventario inicial de productos en proceso de fabricación. Uso del método de lo primero que entra es lo primero que sale cuando no hay unidades perdidas ni materiales añadidos excepto en el primer departamento. Tratamiento del inventario inicial de productos en proceso cuando hay unidades perdidas en un departamento posterior al primero. Tratamiento del inventario inicial de productos en proceso a base del método de lo primero que entra es lo primero que sale cuando hay unidades perdidas y materiales añadidos en los departamentos posteriores al primero.

Tema Cuarto

Contabilidad de costos por procesos. Parte IV: Procedimientos simplificados.

Introducción. Principios fundamentales, borradores y asientos ilustrativos. Evaluación de este método de costeo por procesos simplificados.

Tema Quinto

Contabilidad de costos por procesos. Parte V: Contabilidad de costos para productos, productos conjuntos y subproductos.

Características de los productos conjuntos, los coproductos y los subproductos. Definición de términos. Características de los productos conjuntos y los coproductos. Problemas en el costeo de los productos conjuntos y los subproductos. Clasificación de los procedimientos de costo para los productos conjuntos o múltiples. Prorrates de los costos cuando se están fabricando varios productos. Se usa una materia prima para fabricar varios productos. Contabilidad de costos de los subproductos. Resumen de la contabilidad de los coproductos y los subproductos.

Tema Sexto

Contabilidad de costos por procesos. Parte VI: Aplicación de los procedimientos de contabilidad de costos por procesos.

Introducción. Procedimiento de costo para las fabricantes de cemento. Procedimiento de costo para los fabricantes de ladrillos. Procedimientos de contabilidad de costos para fundiciones. Procedimiento de costo para aserraderos. Procedimiento de costo para molinos de harina de trigo.

Bibliografía :

Texto Básico

"Contabilidad de Costos" de John J.W. Neuner.
Editorial Uteha, 2 a. Edición en Español.
México.

Textos Complementarios:

"Contabilidad de Costos" de W.B. Lawrence

"Contabilidad de Costos" de J.L. Dohr; -
H.A. Inghram y A.L. Love.

"Contabilidad de Costos" de N.L. Burton

"Contabilidad de Costos" de John G. Bloker

"Introducción a la Contabilidad de Costos"
de C.M. Gillespie.

"Elementos de Contabilidad de Costos" de
John Dearden.

"Manual del Contador de Costos" de T. -
Lang.