

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ"
Институт отраслевой экономики и управления

Е. С. Шапорева

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ АПК

Учебно-методическое пособие по курсовой работе
для бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль
программы "Прикладная экономика"

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2023

УДК 657.47

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов
ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "КГТУ" Т. В. Романова

Шапорева, Е. С.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции АПК: учеб.-метод. пособие по курсовой работе для бакалавриата по напр. подгот. 38.03.01 Экономика, профиль программы "Прикладная экономика"/ Е. С. Шапорева. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2023. – 76 с.

В учебно-методическом пособии изложены общие положения, методические указания по структуре и выполнению курсовой работы, содержанию индивидуальных тем курсовой работы. Уделено внимание порядку защиты курсовой работы и критериям оценки.

Учебно-методическое пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля по выбору 2.1. Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях агропромышленного комплекса (АПК) и предназначено для подготовки студентов бакалавриата направления 38.03.01 Экономика, профиль программы "Прикладная экономика".

Рис. 2, табл. 5, список лит. – 18 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 27.05.2022 г., протокол № 07

Учебно-методическое пособие рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления от 22.06.2022 г., протокол № 07

УДК 657.47

© Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
"Калининградский государственный
технический университет", 2023 г.
© Шапорева Е. С., 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 Общие положения	6
1.1 Цель и задачи курсовой работы	6
1.2 Этапы написания курсовой работы	6
1.3 Рекомендуемая тематика курсовых работ	7
1.4 Критерии оценивания курсовой работы	9
2 Методические указания по структуре и выполнению курсовой работы	10
3 Методические указания по содержанию индивидуальных тем курсовой работы	12
Тема 1. Система нормативного регулирования бухгалтерского (финансового и управленческого) учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	12
Тема 2. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) при позаказном методе	16
Тема 3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) при попередельном методе	19
Тема 4. Сравнительная характеристика методов учета затрат и калькулирования полной и неполной себестоимости продукции (работ, услуг)	21
Тема 5. Сравнительная характеристика методов учета фактических и нормативных затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	24
Тема 6. Бюджетирование как инструмент создания информационной базы системы бухгалтерского управленческого учета	28
Тема 7. Виды бюджетов и их взаимосвязь	31
Тема 8. Особенности учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса (АПК)	33
Тема 9. Особенности учёта затрат и калькулирование себестоимости продукции в организации по производству хлебобулочных изделий	35
Тема 10. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях мясной промышленности	39
Тема 11. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях по производству безалкогольных напитков	41
Тема 12. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в организациях по производству масложировой продукции	46
Тема 13. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в специализированных скотоводческих организациях с промышленной технологией производства	49
Тема 14. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости при производстве овощей защищенного грунта	51
Тема 15. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в лесозаготовительных и перерабатывающих организациях	56
Тема 16. Особенности учета затрат и калькулирования продукции в сельском хозяйстве (на примере растениеводства)	61
Тема 17. Особенности учета затрат и калькулирования продукции в сельском хозяйстве (на примере животноводства)	63
Тема 18. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в организациях	66
4 Защита курсовой работы	69
4.1 Порядок защиты курсовой работы	69
4.2 Критерии оценки курсовой работы	71
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	73

ВВЕДЕНИЕ

Курсовая работа по дисциплине "Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции АПК", выполняется студентами бакалавриата очной и заочной форм обучения в восьмом семестре. Содержание пособия соответствует рабочим программам дисциплин.

Целью учебно-методического пособия является обеспечение возможности выполнения студентами курсовой работы, отвечающей предъявляемым в университете требованиям, и получения опыта публичного изложения и защиты в формате презентации результатов исследования.

Результаты курсовой работы могут использоваться при выполнении бакалаврской работы и в профессиональной деятельности.

Пособие содержит примерный перечень тем курсовых работ и индивидуальные задания по отдельным темам.

Основной раздел учебно-методического пособия - "Методические указания по содержанию индивидуальных тем курсовой работы". В этом разделе по каждой теме предлагается примерное содержание индивидуального задания; краткое содержание вопросов отдельной темы, которые определяют качество профессиональной подготовки студентов.

Процесс производства представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В процессе создания продукции определяется ее фактическая себестоимость, включающая сумму затрат на изготовление продукции. Учет производственных затрат и исчисление себестоимости – важнейший участок в системе управления, оказывающий прямое влияние на непрерывное повышение технического уровня производства и его эффективность.

При подготовке заданий по отдельным темам учтено следующее. По действующему законодательству на практике доступной информацией экономического субъекта является бухгалтерская (финансовая) отчетность; внутренняя управленческая отчетность, информация текущего аналитического и

синтетического учета – коммерческая тайна, и, соответственно, недоступна для внешних пользователей. Тематика курсовых работ и задания по их выполнению разработаны с учетом доступности экономической информации внешним пользователям.

Курсовая работа выполняется на основе изучения рекомендуемых в пособии источников, различных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, другой информации о деятельности хозяйствующих субъектов.

Студенты могут использовать практические материалы для выполнения курсовой работы непосредственно в своей коммерческой организации по месту прохождения практики.

1 Общие положения

1.1 Цель и задачи курсовой работы

Цель курсовой работы – освоение методик и получение навыков оценки затрат и калькулирования себестоимости коммерческих организаций по конкретным заданиям. Критерии оценки: актуальность выбранной темы, глубина освоения материала, качество подбора и использования источников, степень самостоятельности выводов, общая культура изложения, аккуратность оформления в соответствии с установленными требованиями.

В процессе написания курсовой работы студенту необходимо решить следующие задачи: раскрыть актуальность темы исследования, дать содержание основных понятий и экономических категорий, провести анализ источников научной литературы и публикаций, законодательно-нормативных документов, рассмотреть и усвоить логику, принципы и процедуры учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, подготовить выводы по проведенному исследованию, которые должны иметь практическую направленность. На основе сделанных выводов следует определить резервы более эффективного использования различных видов ресурсов коммерческой организации (технических, материальных, интеллектуальных, финансовых). Рекомендации должны быть обоснованы, иметь конкретный характер.

1.2 Этапы написания курсовой работы

При написании курсовой работы рекомендуется придерживаться определенной последовательности:

1) Ознакомление с тематикой курсовых работ. Выбор и обоснование темы курсовой работы в соответствии с утвержденной темой выпускной квалификационной работой (по согласованию с руководителем выпускной квалификационной работы);

2) Определение конкретной организации, по материалам которой будет выполнено исследование;

- 3) Составление предварительного списка источников;
- 4) Сбор фактического материала и анализ исследуемой проблемы на примере конкретной организации;
- 5) Рассмотрение процесса калькулирования себестоимости продукции на исследуемом предприятии;
- 6) Определение резервов более эффективного использования различных видов ресурсов организации (технических, материальных, интеллектуальных, финансовых);
- 7) Проверка содержания курсовой работы руководителем;
- 8) Защита курсовой работы.

1.3 Рекомендуемая тематика курсовых работ

Тема курсовой работы выбирается студентом с учётом предложенного в учебно-методическом пособии перечня тем.

Учитывая специфику деятельности организации, на материалах которой предполагается выполнение курсовой работы, профессиональные интересы студента, возможен выбор и формулировка индивидуальной темы. По согласованию с руководителем выпускной квалификационной работы студент может выбрать тему, не включенную в перечень тем, если она соответствует содержанию изучаемой дисциплины, и утвердить ее у преподавателя, ведущего данную дисциплину.

Примерная тематика курсовых работ

- 1) Система нормативного регулирования бухгалтерского (финансового и управленческого) учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
- 2) Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) при позаказном методе.
- 3) Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) при попередельном методе.

4) Сравнительная характеристика методов учета затрат и калькулирования полной и неполной себестоимости продукции (работ, услуг).

5) Сравнительная характеристика методов учета фактических и нормативных затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

6) Бюджетирование как инструмент создания информационной базы системы бухгалтерского управленческого учета.

7) Виды бюджетов и их взаимосвязь.

8) Особенности учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса (АПК).

9) Особенности учёта затрат и калькулирование себестоимости продукции в организации по производству хлебобулочных изделий.

10) Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях мясной промышленности.

11) Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях по производству безалкогольных напитков.

12) Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в организациях по производству масложировой продукции.

13) Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в специализированных скотоводческих организациях с промышленной технологией производства.

14) Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости при производстве овощей защищенного грунта.

15) Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в лесозаготовительных и перерабатывающих организациях.

16) Особенности учета затрат и калькулирования продукции в сельском хозяйстве (на примере растениеводства).

17) Особенности учета затрат и калькулирования продукции в сельском хозяйстве (на примере животноводства).

18) Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в организациях.

1.4 Критерии оценивания курсовой работы

Курсовая работа предполагает комплексное использование студентом знаний по изученной дисциплине. Критериями оценки курсовой работы являются:

- полнота и качество работы (достижение сформулированной цели и решение задач исследования, полнота раскрытия темы, системность подхода, отражение различных точек зрения по теме, нормативно-правовых актов, аргументированное обоснование выводов и предложений);

- соблюдение графика выполнения курсовой работы;

- актуальность выбранной темы;

- соответствие содержания выбранной теме;

- логика, грамотность и стиль изложения;

- внешний вид работы и ее оформление;

- наличие хорошо структурированного плана, раскрывающего содержание темы курсовой работы;

- достаточность и новизна изученных источников;

- ответы на вопросы при защите работы.

Оценка "отлично" выставляется при выполнении курсовой работы в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; студент свободно владеет теоретическим материалом, безошибочно применяет его при решении задач, сформулированных в задании; на все вопросы дает правильные и обоснованные ответы, убедительно защищает свою точку зрения.

Оценка "хорошо" выставляется при выполнении курсовой работы в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; студент твердо владеет теоретическим материалом, может применять его

самостоятельно или по указанию преподавателя; на большинство вопросов даны правильные ответы, защищает свою точку зрения достаточно обосновано.

Оценка "удовлетворительно" выставляется при выполнении курсовой работы в основном правильно, но без достаточно глубокой проработки некоторых разделов; студент усвоил только основные разделы теоретического материала и по указанию преподавателя (без инициативы и самостоятельности) применяет его практически; на вопросы отвечает неуверенно или допускает ошибки, неуверенно защищает свою точку зрения.

Оценка "неудовлетворительно" выставляется, когда студент не может защитить свои решения, допускает грубые фактические ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них.

Положительная оценка учитывается при аттестации по дисциплине (на экзамене).

2 Методические указания по структуре и выполнению курсовой работы

Составными частями курсовой работы являются:

- Титульный лист;
- Содержание;
- Введение;
- Основная часть, состоящая из разделов и подразделов;
- Заключение;
- Список использованных источников;
- Приложения.

Во введении раскрываются актуальность темы, основные направления её исследования, формулируются цель и задачи, объект и предмет исследования, характеризуются источники и методы исследования, описывается структура работы. Объём введения должен составлять 2-3 страницы компьютерного текста.

Основную часть курсовой работы следует разделить на два раздела. Первый раздел является теоретическим. Второй раздел курсовой работы – расчётно-аналитический.

Теоретический раздел курсовой работы должен содержать теоретико-методические подходы к учету затрат и калькулированию себестоимости продукции. Основными элементами методик по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции являются: цель, задачи, информационное обеспечение учета затрат, алгоритмы и последовательность процедуры калькулирования себестоимости продукции.

Расчётно-аналитический раздел курсовой работы выполняется по материалам конкретной организации.

Данный раздел работы предполагает, что студент самостоятельно выбирает объект исследования среди коммерческих организаций (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) любых форм собственности и организационно-правовых форм. Вид деятельности объекта исследования должен соответствовать выбранной теме. Целесообразно выбирать организацию, представленную на региональном уровне.

При выборе организации следует учитывать возможность полноты исследования темы курсовой работы. Студенты могут получить практические материалы для выполнения курсовой работы непосредственно в своей организации по месту прохождения практики.

В заключении курсовой работы дается краткое изложение выводов и полученных результатов по теме работы.

В приложения к курсовой работе рекомендуется включать формы бухгалтерской отчетности и регистры бухгалтерского учёта, использованные при проведении расчета себестоимости выпускаемой продукции, таблицы вспомогательных цифровых данных и т. п.

Оформление курсовой работы должно отвечать требованиям методических указаний по оформлению учебных текстовых работ [4].

Объём курсовой работы – до 40 страниц.

3 Методические указания по содержанию индивидуальных тем курсовой работы

Тема 1. Система нормативного регулирования бухгалтерского (финансового и управленческого) учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Рассмотреть основные принципы организации учета затрат на производство;
- 2) Описать методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;
- 3) Дать классификацию затрат предприятия;
- 4) Исследовать нормативно-правовое регулирование учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;
- 5) Рассмотреть нормативно-правовое регулирование учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на предприятии – объекте исследования;
- 6) Дать рекомендации по оптимизации нормативно-правового регулирования предприятия.

Учет затрат и калькулирование себестоимости на производство строго регламентирован законодательством РФ. В настоящее время можно условно выделить четыре уровня нормативного регулирования.

1 уровень: Кодексы, федеральные законы, постановления.

Основные принципы формирования состава себестоимости определены в Налоговом кодексе РФ в главе 25 "Налог на прибыль организаций".

В статье 25.2 Налогового кодекса РФ указывается, что "расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты". Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально

подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Таким образом, Налоговый кодекс РФ приравнивает понятия "расходы" и "затраты". Однако ни в главе 25, ни в части первой Налогового кодекса РФ определения расходов и затрат нет. Понятия "расходы" и "затраты" являются бухгалтерскими терминами, следовательно, их определения следует искать в положениях по бухгалтерскому учету

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, порядок составления и представления отчетности.

2 уровень: Положения по бухгалтерскому учету.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н. (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н), определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации. В бухгалтерском учете организации текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно.

Положение ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106 н) - основополагающий нормативный документ, которым руководствуются организации при формировании и раскрытии учетной политики. В учетной политике предприятия описываются порядок учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете, документооборот затрат на предприятии.

Положение по бухгалтерскому учету расходов организации - ПБУ 10/99 "Расходы организации", утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (с изм. от 08.11.2010 № 144н), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации.

В ПБУ 10/99 определено, что расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Согласно п. 8 ПБУ 10/99 при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Также в ПБУ 10/99 определены условия принятия в бухгалтерском учете расходов:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Эта уверенность имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

3 уровень: Методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы Минфина России.

Согласно плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (в ред. от 18.09.2006 № 115н), для учета затрат на производство продукции применяют счета:

20 "Основное производство",

23 "Вспомогательные производства",

25 "Общепроизводственные расходы",

26 "Общехозяйственные расходы",

28 "Брак в производстве",

97 "Расходы будущих периодов",

46 "Выполненные этапы по незавершенным работам",

40 "Выпуск продукции (работ, услуг).

По дебету этих счетов учитываются расходы, а по кредиту - их списание.

По окончании месяца учтенные на собирательно-распределительных счетах (25, 36, 28, 97) затраты списывают на счета основного и вспомогательного производств.

Согласно методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49, инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Здесь же описан порядок проведения инвентаризации и документальное оформление ее результатов.

4 уровень: Внутренние документы конкретной организации.

Сюда относятся рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организации в пределах

принятой учетной политики. Содержание и статус этих документов, принципы их построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации.

В качестве основного документа четвертого уровня нормативные документы рассматривают учетную политику организации. Учетная политика - документ четвертого уровня нормативного регулирования, в котором представлены конкретные способы учета на основе законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Законодательные акты первых трех уровней дают предприятиям право выбирать из различных методик учета затрат и калькулирования те, которые наиболее точно отвечают конкретным условиям хозяйствования и виду деятельности. Поэтому предприятие разрабатывает рабочий план счетов, форм регистров бухгалтерского учета, систему документооборота, форм внутренней бухгалтерской отчетности и первичной документации, методику учета отдельных хозяйственных операций и закрепляют эти моменты в учетной политике предприятия.

В соответствии с гл. 3 ст. 20 п. 4 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" одним из основных принципов регулирования бухгалтерского учета является "применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов". В России же в настоящее время федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета только начинают разрабатываться. И впереди еще огромная работа по созданию данных норм, в том числе в части учета затрат на производство.

Рекомендуемые источники: [1, 4, 10, 14, 15].

Тема 2. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) при позаказном методе

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть совокупность методов учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;

2) Описать классификацию методов учета затрат и способы начисления себестоимости продукции;

3) Исследовать источники информации для организации учета затрат и калькулирование себестоимости продукции при позаказном методе;

4) Рассмотреть позаказный метод учета затрат и калькулирование себестоимости продукции на примере объекта исследования;

5) Определить резервы снижения расходов предприятия за счет применения позаказного метода учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Позаказный методу учета затрат применяют при единичном и мелкосерийном производстве там, где имеет место механическая обработка деталей (узлов, изделий в целом), где технологический процесс между отдельными цехами тесно взаимосвязан, а готовая продукция выпускается только тем цехом, который является последним в технологическом процессе. Этот метод может использоваться также при осуществлении ремонтных работ, в НИОКР, в здравоохранении (например, операция-заказ) и т. д. Объектом учета при этом является заказ. Если заказ весьма продолжителен, то объектами могут быть его отдельные этапы.

Сущность позаказного метода заключается в том, что все прямые затраты (основные материалы и заработная плата производственных рабочих с начислениями на нее) учитываются в разрезе установленных статей по отдельным производственным заказам по мере их возникновения в течение всего срока изготовления заказа, косвенные затраты распределяются по заказам в конце каждого месяца.

Фактическая себестоимость заказа определяется после его изготовления как сумма всех произведенных за время его изготовления затрат – прямых и косвенных.

Учет затрат по отдельным заказам начинается с открытия заказа. Заказ открывают на основе договора.

Открыть заказ - значит заполнить соответствующий бланк (карточку) заказа.

По каждому заказу ведут отдельные карточки (аналитические счета, открытые к счету 20). Обычно карточки открывают в производственном отделе по количеству цехов (структурных подразделений), принимающих участие в выполнении заказа. В карточках указывают наименование заказа, шифр заказа, количество изделий в заказе, сроки начала и окончания работ и направляют в бухгалтерию предприятия.

Затем информация о фактических прямых и косвенных затратах на основании первичных документов, расчетов, ведомостей распределения фиксируется (накапливается) бухгалтерией в карточках в течение всего срока выполнения работ по заказу.

При этом затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания работ по заказу.

После завершения заказа его себестоимость определяется как сумма всех затрат со дня его открытия, а себестоимость единицы продукции в заказе – как отношение себестоимости заказа к количеству изделий в заказе.

Аналогично определяется сумма затрат по статьям калькуляции в расчете на весь заказ и на одно изделие в заказе.

Отчетная калькуляция составляется только после выполнения заказа. При этом, как правило, время составления отчетной калькуляции не совпадает со временем составления финансовой отчетности.

Сопоставление плановых затрат с фактической себестоимостью возможно лишь по завершении работ по заказу. Отсутствие возможности оперативного контроля за уровнем затрат, а также сложность инвентаризации незавершенного производства считают недостатками позаказного метода.

Таким образом, особенности позаказного метода состоят в следующем:

- накопление производственных затрат в разрезе отдельных заказов (отдельных изделий или партий готовой продукции) безотносительно подразделений, где эти затраты возникли;

- составление фактической калькуляции и списание затрат по мере завершения заказов, а не за фиксированный промежуток времени;

- ведение только одного счета "незавершенное производство", который расшифровывается ведением отдельных карточек учета затрат по каждому заказу, находящемуся в производстве.

Рекомендуемые источники: [2, 4, 11, 16 18].

Тема 3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) при попередельном методе

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть совокупность методов учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;

2) Описать классификацию методов учета затрат и способы начисления себестоимости продукции;

3) Исследовать источники информации для организации учета затрат и калькулирование себестоимости продукции при попередельном методе;

4) Рассмотреть попередельный метод учета затрат и калькулирование себестоимости продукции на примере объекта исследования;

5) Определить резервы снижения расходов предприятия за счет применения попередельного метода учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Так как себестоимость продукции составляет основу принятия большинства управленческих решений, распределение затрат и расходов играет значимую роль в ее определении. Каждой отрасли промышленности ввиду своих технологических особенностей присущ тот или иной способ калькулирования себестоимости продукции.

Попередельный метод учета издержек производства и расчета себестоимости продукции актуален в тех отраслях, где характерным является дробление технологического процесса на отдельные этапы обработки исходного

материала. Здесь же сырье последовательно проходит несколько отдельных независимых этапов обработки - переделов (нефтеперерабатывающая, химическая, целлюлозно-бумажная, текстильная промышленность и др.).

Перераспределение - это совокупность технологических операций, результатом которых является разработка промежуточного продукта (полуфабриката) или получение готового продукта. Затраты на производство продукции таких отраслей учитываются по видам однородных товаров, статей затрат и перераспределения.

Передел - это набор технологических операций, результатом которых является полуфабрикат или законченный готовый продукт. Затраты на изготовление продукции таких отраслей рассматриваются по видам однородных товаров, статей калькуляции и переделам. Система учета затрат и калькулирования продукции на разных предприятиях при перераспределении различна. В некоторых организациях прямые затраты в учете по каждому переделу формируются отдельно, а стоимость сырья включается в себестоимость продукции только по первому переделу.

Себестоимость произведенного продукта – это сумма затрат всех переделов.

Существуют два способа данного метода учета затрат и калькулирования себестоимости:

- полуфабрикатный (продукция предыдущего передела может реализовываться на сторону или для собственного производства – это и определяет необходимость оценки полуфабрикатов, для этого в бухгалтерском учете предусмотрен специальный счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства");

- бесполуфабрикатный (по каждому переделу учитываются только затраты на обработку, и калькуляция составляется только по готовой продукции).

Недостатком попередельного метода является то, что возникают сложности в оценке стоимости незавершенного производства (НЗП). Поскольку

при попередельном методе исчислить сумму затрат по всем незавершенным переделам недостаточно, необходимо включить в объем НЗП сумму затрат по завершенным переделам, относящуюся к продукции, для которой пройденные переделы не являются полным производственным циклом. А это может потребовать инвентаризации НЗП при перемещении между переделами.

Вместе с тем выделение незавершенного производства в самостоятельный объект калькуляции – полуфабрикат оправданно лишь тогда, когда практикуется его реализация на сторону. Преимуществом попередельного метода является наличие информации о себестоимости продукции на выходе из каждого передела и контроль за ее движением. Кроме того, он позволяет выявить себестоимость фаз обработки по цехам.

Рекомендуемые источники: [1, 4, 12, 14, 15].

Тема 4. Сравнительная характеристика методов учета затрат и калькулирования полной и неполной себестоимости продукции (работ, услуг)

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Рассмотреть классификацию методов учета затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- 2) Описать основы учета полной и неполной себестоимости;
- 3) Исследовать нормативно-правовое регулирование учета затрат и калькулирование себестоимости продукции ;
- 4) Описать организацию учета расходов и калькулирование полной и неполной себестоимости продукции на исследуемом предприятии;
- 5) Определить резервы снижения расходов предприятия за счет оптимизации методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

По полноте включения в себестоимость методы калькулирования подразделяются на методы калькулирования полной себестоимости и методы

калькулирования неполной (сокращенной, ограниченной, усеченной) себестоимости ("директ-костинг").

Текущий учет затрат осуществляется аналогично и в системе полной и неполной себестоимости. Различия проявляются лишь в порядке списания общехозяйственных (управленческих) расходов в конце месяца. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", могут списываться:

- либо в дебет счета 20 "Основное производство" (23 "Вспомогательные производства"). Тем самым на счете 20 "Основное производство" (23 "Вспомогательные производства") отражается вся сумма затрат, как прямых, так и косвенных, которые участвуют в формировании полной себестоимости;

- либо в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных, т. е. указанные расходы минуют счет 20 "Основное производство" (23 "Вспомогательные производства"). Тем самым в себестоимость продукции включаются только производственные затраты, а следовательно, на калькуляционных счетах отражены расходы в неполном объеме, т. е. формируется неполная себестоимость.

В приказе Минфина РФ "О типовых формах квартальной бухгалтерской отчетности организаций и указаниях по их заполнению в 1996 году" (п. 20) находим: "По статье "Управленческие расходы" (строка 040) отражаются суммы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в соответствии с установленным порядком и списываемые с него при определении финансовых результатов непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)". Принятие в учетной политике организации порядка списания общехозяйственных расходов непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)" допускается начиная с 1 января 1996 г.

В случае, если организацией не принят в учетной политике вышеуказанный порядок списания общехозяйственных расходов, то их доля, относящаяся к реализованной продукции (работам, услугам), отражается по

статье "Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг". Таким образом, строки 020 и 040 формы № 2 заполняются организациями по-разному, в зависимости от принятого в учетной политике порядка списания общехозяйственных расходов.

Строка 040 формы № 2 названа "Управленческие расходы", а именно административные расходы; содержание управленческого персонала, не связанного непосредственно с производственным процессом; амортизация и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; аренда помещений общехозяйственного назначения;

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета, на данном счете помимо управленческих учитываются и хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности, отражаются амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения и т. п.

Важной проблемой калькулирования производственной себестоимости является порядок списания расходов со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)" в случае отсутствия у предприятия в отчетном периоде выручки.

О расходах предприятия начинают говорить лишь при возникновении у него доходов, и традиционно списание затрат в дебет счета 90 производится лишь при появлении выручки от реализации продукции (работ, услуг).

В литературе существует мнение о целесообразности в этом случае прямой бухгалтерской записи:

Д-т сч. 99 "Прибыли и убытки" К-т сч. 26 "Общепроизводственные расходы".

Это предложение направлено на совершенствование существующей ныне методологии бухгалтерского учета. Однако, если следовать рекомендациям Минфина РФ, то на сумму, учтенную по счету 26 "Общехозяйственные расходы", следует составить две бухгалтерские записи:

Д-т сч. 90 "Реализация продукции (работ, услуг)" К-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы";

Д-т сч. 99 "Прибыли и убытки" К-т сч. 90 "Реализация продукции (работ, услуг)".

Соответственно и заполнение строки "Управленческие расходы" отчета о финансовых результатах должно увязываться с фактом получения выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Рекомендуемые источники: [2, 4, 5, 11, 18].

Тема 5. Сравнительная характеристика методов учета фактических и нормативных затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Рассмотреть теоретические основы методов учета фактических и нормативных затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- 2) Дать сравнительную характеристику методов учета фактических и нормативных затрат;
- 3) Исследовать источники информации для организации учета фактических и нормативных затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- 4) Описать организацию учета фактических и нормативных затрат на исследуемом предприятии;
- 5) Определить резервы снижения расходов предприятия за счет оптимизации учета фактических и нормативных затрат предприятия.

Независимо от множества объектов учета затраты можно исследовать двумя методами - фактическим и методом учета нормативных затрат.

Учет фактических затрат — это метод последовательного накопления данных о фактически произведенных издержках без отражения в учете данных о их величине по действующим нормам.

Нормативный метод учета предполагает предварительное определение нормативных затрат по операциям, процессам, объектам с выявлением в ходе производства отклонений от нормативных затрат.

Фактические затраты определяются алгебраическим сложением затрат по нормам и отклонений от них. Пользуясь этим методом, бухгалтер имеет дело с нормативной себестоимостью и отклонениями от нее [16].

Оба метода направлены на выявление и отражение в конечном счете фактической себестоимости продукции, но первый — путем непосредственного учета затрат, а второй — через отклонения от норм.

Метод учета фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости, как правило, является традиционным и наиболее распространенным на отечественных предприятиях.

Учет фактических затрат на производство строится на таких принципах, как:

- полное и документально оформленное отражение первичных затрат на производство в системе счетов бухгалтерского учета;
- учетная регистрация их в момент возникновения в процессе производства;
- локализация затрат по видам производств, характеру расхода, местам возникновения, объектам учета и носителям затрат;
- отнесение фактически произведенных затрат на объекты их учета и калькулирования;
- сравнение фактических показателей с плановыми.

Основной недостаток этого метода в том, что, применяя его, невозможно оперативно сигнализировать администрации о непроизводительных потерях труда и материалов, которые можно было бы устранить путем принятия экстренных мер.

Поэтому наиболее прогрессивными оказываются варианты учета нормативных затрат, особенно в условиях рыночных отношений и конкуренции.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости характеризуется тем, что на предприятии по каждому виду изделия составляется предварительная нормативная калькуляция, т. е. калькуляция себестоимости, исчисленная по действующим на начало месяца нормам расхода материалов и трудовых затрат.

Норма - это заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности в условиях прогрессивной технологии и организации производства. Нормативные калькуляции рассчитываются на основе технически обоснованных норм расхода материальных и трудовых ресурсов. Они в свою очередь устанавливаются в соответствии с технической документацией на производство продукции (чертежами деталей и узлов, разработанными конструкторскими бюро) и образуют взаимосвязанную систему, которая регламентирует все стороны хозяйственной деятельности предприятия.

Учет организуется таким образом, чтобы все текущие затраты подразделить на расход по нормам и отклонения от норм. Данные о выявленных отклонениях позволяют управлять себестоимостью изделия и вместе с тем калькулировать фактическую себестоимость путем прибавления к нормативной себестоимости (вычитания из нее) соответствующей доли отклонений от норм по каждой статье. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции позволяет, не дожидаясь конца месяца, иметь фактическую себестоимость изделий (как алгебраическую сумму нормативной себестоимости, отклонений от норм и их изменений), а также регулярно (один раз в 10 дней или чаще) анализировать причины отклонений и выявлять их виновников. Системное документирование отклонений от норм позволяет устанавливать причины отклонений в момент их возникновения, тогда как при других методах, в частности при "историческом" подходе к калькулированию, причины и виновники отклонений если и выявляются, то после составления калькуляции себестоимости.

Основные принципы нормативного метода учета сводятся к следующему:

1) Предварительное составление нормативной калькуляции себестоимости по каждому изделию на основе действующих на предприятии норм и смет. Данный принцип может быть реализован лишь при наличии у предприятия нормативной базы, содержащей нормативные, сметные (бюджетные) показатели, рассчитываемые на основании первичной технологической, конструкторской, финансовой и административной документации и используемые для разнообразных нужд управления: определения нормативных сумм затрат на производственные и коммерческие процессы, лимитирования отпуска в производство и на хозяйственные цели материальных и топливно-энергетических ресурсов, расчетов фондов оплаты труда, численности персонала, смет расходов на содержание аппарата управления, проектов отпускных цен и т. п. Вместе с тем в отечественной практике действуют лишь отдельные фрагменты нормативной базы.

2) Ведение в течение месяца учета изменений действующих норм для корректировки нормативной себестоимости, определения влияния этих изменений на себестоимость продукции и эффективности мероприятий, послуживших причиной изменений норм.

3) Учет фактических затрат в течение месяца с подразделением их на расходы по нормам и отклонения от норм.

4) Установление и анализ причин, а также условий появления отклонений от норм по местам их возникновения.

5) Определение фактической себестоимости выпущенной продукции как суммы нормативной себестоимости, отклонений от норм и изменений норм.

Соблюдение такого алгоритма учета и расчетов, хотя и является весьма трудоемким процессом, но при этом, позволяет получить достоверную информацию о затратах, пригодную для последующего анализа и контроля.

Изучив данные методы, составим сравнительную характеристику фактического и нормативного методов учета затрат в виде таблицы 1:

Таблица 1 – Сравнительная характеристика фактического и нормативного методов учета затрат

Фактический метод	Нормативный метод
Полное и документальное оформление затрат на производство	Предварительное составление нормативной калькуляции себестоимости по каждому изделию на основе действующих норм и смет
Регистрация затрат в момент их возникновения	Учет фактических затрат в течение месяца с подразделением их на расходы по нормам и отклонений от норм
Отнесение фактически произведенных затрат на объекты учета и калькулирования	Установление и анализ причин отклонений от норм
В конце отчетного периода сравнение фактических затрат с плановыми	Определение себестоимости продукции как суммы нормативной себестоимости и отклонений от норм

Возможны модификации нормативного метода: полный и неполный учет нормативных затрат. Выше речь шла об организации полного учета.

Неполный учет нормативных затрат является менее точным и менее трудоемким методом. При этом варианте учета под нормирование попадают лишь прямые затраты, и нормативная калькуляция составляется только по ним.

Рекомендуемые источники: [1, 4, 10, 14, 15].

Тема 6. Бюджетирование как инструмент создания информационной базы системы бухгалтерского управленческого учета

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Дать определения бюджета и бюджетирования;
- 2) Рассмотреть процесс формирования системы бухгалтерского управленческого учета;
- 3) Исследовать источники информации для организации процесса бюджетирования на предприятии;
- 4) Исследовать процесс взаимодействия бюджетирования и управленческого учета на исследуемом предприятии;
- 5) Описать процесс контроля исполнения бюджетов;
- 6) Определить резервы снижения расходов предприятия за счет совершенствования процедуры бюджетирования.

Бюджетирование (текущее финансовое планирование или сметное планирование) – это составной элемент финансового планирования, который

отражает уточнение показателей будущих планов. Это один из самых эффективных инструментов современного планирования. Процесс планирования включает в себя создание долгосрочных программ, а также планирование основных показателей деятельности компании на следующий год и составление бюджета.

Формирование бюджетов считается ключевой частью общего процесса планирования, а не только сферы финансов. Бюджетное планирование доходов и расходов следует вводить для обеспечения экономии денежных ресурсов, большей оперативности в управлении финансами, снижения непроизводительных затрат и потерь, а также для повышения точности плановых показателей (для налогового планирования).

Бюджетирование – это процедура подготовки, организации и контроля бюджетов для разработки и принятия рациональных управленческих решений.

Цель бюджетирования заключается в установлении суммы и структуры расходов организации и ее подразделений на конкретные цели и финансирование их покрытия.

Основными задачами бюджетирования являются:

- управление денежными ресурсами;
- обоснование расходов компании;
- гарантии положительного денежного счета;
- обеспечение координации, интеграции и коммуникации отделов предприятия;
- составление базы для проведения анализа и контроля планов;
- стимулирование персонала.

Система бюджетирования – это совокупность таких элементов, как:

- технология бюджетирования (виды и формы бюджетов, система финансово-экономических показателей, порядок объединения некоторых бюджетов в единый сводный бюджет);
- формирование процесса бюджетирования (создание финансовой структуры компании на основе выделения центров финансовой ответственности,

регламент бюджета, бюджетный процесс, график документооборота, система внутренних нормативных документов);

– информационная обеспеченность (оперативный сбор, обработка и обобщение данных для проведения контроля бюджета).

Процесс бюджетирования всегда начинается с прогноза, далее следует планирование, которое реализуется контролем, поддерживается анализом и заканчивается коррекцией. На основе данных процедур и формируются функции бюджетирования, что отражено на рисунке 1:

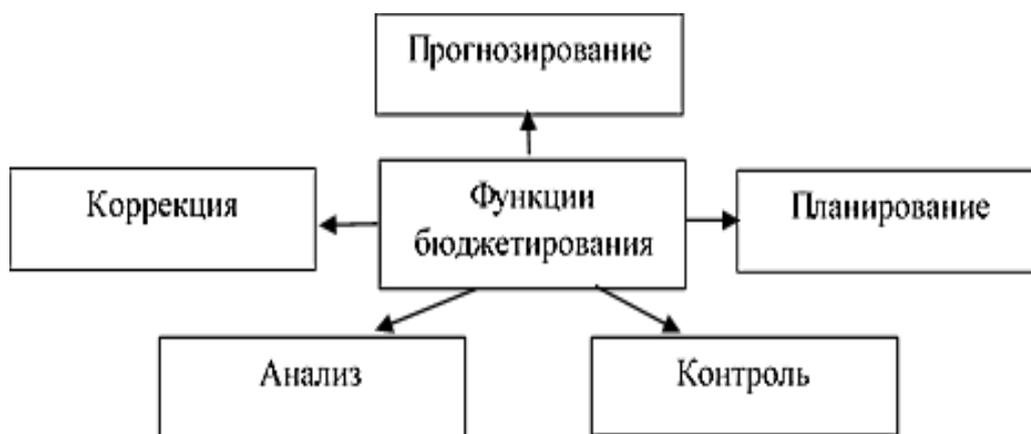


Рисунок 1 – Функции бюджетирования

Отправной точкой бюджетирования является подробное представление цели. Следует спрогнозировать то, чему нужно следовать. Прогнозирование должно воплощать план материализации достижимых целей. Планирование предусматривает соотнесение поставленных целей с имеющимися ресурсами и возможностями. Важным элементом планирования является интеграция всех подразделений в процессе работы над планом. Контроль – это регулирование точности в показателях. Система бюджетирования обязана предоставлять точные данные в утвержденном виде. Точность позволяет получить достоверные результаты анализа. Анализ позволяет найти причину, а не следствие отклонений от плана. Предприятие должно проанализировать неисполнение бюджета и выявить причины (глубинные или поверхностные).

Эта функция позволяет принимать дальнейшие решения и производить рациональные преобразования. Не менее значимой функцией является коррекция. Это логическое завершение работы бюджетного процесса, так как

прогнозы и планы могут не соответствовать действительности. Но идеальное соответствие плану может говорить о фальсификации данных.

Рекомендуемые источники: [3, 4, 8, 14, 17].

Тема 7. Виды бюджетов и их взаимосвязь

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Дать определения бюджета и бюджетирования;
- 2) Рассмотреть виды бюджетов;
- 3) Исследовать источники информации для организации процесса бюджетирования на предприятии;
- 4) Исследовать процесс формирования бюджетов и их взаимосвязь на примере предприятия;
- 5) Описать процесс контроля исполнения бюджетов;
- 6) Определить резервы снижения расходов предприятия за счет совершенствования процедуры бюджетирования.

Бюджет – количественное описание доходов и расходов предприятия, спланированное на определенный период времени. При составлении бюджета планируется в том числе и финансовый результат, который в итоге получит компания (прибыль или убыток) при принятии конкретного бюджета. Бюджет служит одним из главных инструментов механизма управления и регулирования деятельности, принимается и утверждается на уровне руководства, а его исполнение строго контролируется через выполнение ключевых показателей эффективности.

Сама суть бюджетирования в том, что все направления финансово-хозяйственной деятельности предприятия строятся на балансировке между доходной и расходной статьями, знании и определении источников возникновения доходов и направлений вложений средств, наличии центров финансовой ответственности.

Совокупность процедур, проводимых при составлении бюджета, представляет собой бюджетный цикл. Он состоит из нескольких ступеней:

- процесс планирования при участии всех важных подразделений предприятия;
- выявление ключевых показателей деятельности;
- предположение возможных изменений бюджета при смене экономической ситуации;
- корректировка бюджета при наступлении таковой необходимости.

Важно помнить, что финансовое планирование, т. е. бюджетирование, эффективно лишь при условии грамотной оценки всей совокупности доходов и расходов, включаемых в бюджет.

На предприятии составляется несколько видов бюджетов:

Важнейший бюджет – общий. Его еще называют основным, или генеральным бюджетом. Он представляет собой сгенерированный по структурным подразделениям и направлениям деятельности план действий предприятия в целом на ближайшее время. Общий бюджет объединяет все отдельные бюджеты, характеризует совокупность всех финансовых и информационных потоков с целью принятия управленческих решений и контроля за их выполнением в сфере финансов.

При составлении основного бюджета одновременно принимаются:

- прогнозный баланс;
- план финансовых результатов (прибылей и убытков);
- план движения денежных средств.

Основной бюджет обычно предполагает его деление на операционный и финансовый. Такая структура генерального бюджета наиболее распространена.

Под операционным бюджетом принято понимать систему бюджетов, которые характеризуют доходную и расходную статьи в разрезе отдельных, запланированных на конкретный временной период для подразделения. Основу для составления операционного бюджета составляют более узкие специфические планы: план продаж, производственный план, план прямых затрат, коммерческих расходов и т. д.

Финансовый же бюджет включает в себя план движения денежных средств, бюджет капитальных вложений и агрегированный плановый баланс.

В отличие от привычных форм бухгалтерской или любой другой отчетности, форма бюджета ничем не регламентирована и принимается на предприятии с учетом его специфики деятельности и внутренней организационной структуры. Кроме вышеуказанных основных видов бюджетов, на предприятии могут реализовываться планы следующего типа: бюджет движения ТМЦ, план дебиторской/кредиторской задолженности, инвестиционный бюджет и т. п. Любой вид планирования, будь то стратегическое или тактическое, краткосрочное или на перспективу, позволяет в полной мере контролировать процесс деятельности предприятия. Бюджет в виде части стратегического плана развития способствует четкости и целенаправленности действий, становится основой для оценки эффективности работы как фирмы в целом, так и ее отдельных структурных подразделений.

Рекомендуемые источники: [1, 4, 7, 12, 13].

Тема 8. Особенности учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса (АПК)

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Дать определения себестоимости и описать порядок ее формирования;
- 2) Сформулировать принципы калькулирования полной себестоимости продукции в управленческом учете;
- 3) Исследовать источники информации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции на перерабатывающих предприятиях;
- 4) Описать методика учета и распределения затрат на примере перерабатывающего предприятия агропромышленного комплекса;
- 5) Определить резервы снижения себестоимости организации и подготовить рекомендации по их реализации.

Производство сырьевых ресурсов сельского хозяйства страны в значительной степени определяет развитие российской перерабатывающей промышленности, и от того, насколько эффективно развиваются такие важные для нее отрасли, как растениеводство и животноводство, во многом не только зависит ассортимент, объемы и качество вырабатываемых продуктов питания, но и реализуется главный вопрос – обеспечение продовольственной безопасности страны.

Перерабатывающие предприятия АПК вырабатывают практически все необходимые продукты питания, в том числе для детей, а также диетического, специального и профилактического назначения.

В настоящее время на перерабатывающих предприятиях АПК производится широкий ассортимент консервных изделий: плодоовощных, мясных, рыбных и т. д.

На предприятиях консервной промышленности большое влияние на построение производственного учета оказывают организация производственного процесса и технология, объем и ассортимент выпускаемой продукции, сезонный характер производства, структура управления, а также их организационно-правовые формы, специализация, другие внешние и внутренние факторы.

В ходе простейшей переработки сельскохозяйственного сырья и материалов они подвергаются сушке, солению, квашению, копчению и т. д. Учет такой продукции ведется, как правило, в тоннах.

В процессе консервирования создаются готовые к употреблению пищевые продукты, которые расфасовываются в стеклянную и жестяную тару различной емкости. Здесь уже учет ведется в количестве физических банок и тысячах условных банок.

Технологический процесс производства консервных изделий соответствует условиям применения попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, где в качестве переделов выступают производственные цеха и участки.

При бесполуфабрикатном варианте по каждому переделу учитываются, главным образом, только затраты на переработку. Себестоимость готовой продукции исчисляется суммированием затрат на сырье, исходные материалы, расходов всех переделов на обработку и общепроизводственных расходов. При этом калькулируют только себестоимость готовой продукции.

Рекомендуемые источники: [2, 4, 10, 14, 15].

Тема 9. Особенности учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции в организации по производству хлебобулочных изделий

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Дать определения себестоимости и описать порядок ее формирования;
- 2) Сформулировать принципы калькулирования полной себестоимости продукции в управленческом учете;
- 3) Рассмотреть аспекты применения попроцессного метода калькулирования себестоимости;
- 4) Исследовать источники информации по учету затрат и калькулированию себестоимости;
- 5) Описать методика учета и распределения затрат на примере организации по производству хлебобулочных изделий;
- 6) Определить резервы снижения себестоимости организации и подготовить рекомендации по их реализации.

В организациях по производству хлебобулочных изделий управление затратами подразумевает учет, анализ, контроль и планирование затрат компании, а также разработку управленческих решений на основании результатов калькулирования затрат, которые направлены на снижение тех или иных статей затрат.

Для качественного управления затратами на предприятии обеспечивается проведение финансового анализа, составление планов затрат, оперативного регулирования отклонения от планов, а также учет и контроль состояния затрат на протяжении отчетного года.

Важным аспектом управления затратами является составление плана по затратам на отчетный год. Бухгалтер по учету затрат с руководителем и начальником по производству разрабатывают плановую калькуляцию затрат на отчетный год. Данный документ сопоставляется с фактическими результатами, проводится анализ и формируются мероприятия по сокращению тех или иных статей затрат.

Планирование себестоимости проводится для формирования информации при планировании прибыли и уровня рентабельности, позволяющих определить эффективность производственного процесса. Также планирование себестоимости продукции позволяет определить, какую цену следует установить на тот или иной вид продукции для достижения прибыли. Планирование затрат основано на определении, какой объем ресурсов требуется в отчетном году для производства продукции и ведения деятельности в целом, а также определения обеспеченности средствами для покрытия данных затрат.

На основании составленной плановой калькуляции затрат происходит установление цен на продукцию, при которых организация по производству хлебобулочных изделий должна получать прибыль и быть рентабельной. Планирование себестоимости также позволяет определять, какой объем продукции требуется для ведения безубыточной деятельности компании.

Прямые затраты при этом являются основными, а косвенные – накладными. Переменные затраты в организациях по производству хлебобулочных изделий зависят от объема производимой продукции, а постоянные затраты не связаны с ним.

В организациях по производству хлебобулочных изделий применяется попроцессный метод учета затрат. Производство подразделено на определенные этапы – приготовление компонентов продукции, формирование продукции и упаковка продукции.

При попроцессном методе учета затрат калькулируется себестоимость всего выпуска продукции в отчетном периоде, а не на единицу. Часть продукции при этом остается в незавершенном производстве, поскольку процесс

непрерывный, и на конец года часть продукции может проходить лишь срединный этап производства.

Объектом калькулирования хлеба – основной продукции - является 1 буханка. Для того, чтобы упорядочить прямые затраты, каждый счет в организациях по производству хлебобулочных изделий имеет свой субсчет по виду продукции. Например, для хлеба пшеничного открыт субсчет 20/1 "Хлеб пшеничный", далее деление идет по видам продукции.

Базой распределения накладных затрат выступает объем выпущенной продукции. По данной базе распределяют цеховые, общепроизводственные и общехозяйственные затраты. Коммерческие затраты списываются непосредственно сразу на расходы пропорционально выручке от продажи определенного вида продукции.

Калькулирование затрат основано на применении метода ФИФО, при котором первой из производства выходит продукция, находившаяся в незавершенном производстве. При использовании данного метода получаются более точные результаты, а также при воздействии инфляции данный метод сокращает себестоимость продукции за счет фактора цены на сырье.

Рассмотрим расчет себестоимости 1 буханки хлеба пшеничного в таблице 2.

На основании произведенных расчетов можно сделать вывод, что полная себестоимость 1 буханки пшеничного хлеба составляет 32,49 руб. Наибольшие затраты при этом приходятся на сырье и материалы – 24,81 руб., что обусловлено высокой ценой на какао.

**Таблица 2 – Расчет себестоимости в организациях по производству
хлебобулочных изделий**

Статьи калькуляции	Стоимостное значение, руб./кг	База распределения
Сырье и материалы	24,81	-
Заработная плата основных рабочих	0,67	-
Социальные отчисления от з/п основных рабочих	0,12	-
Вспомогательные материалы	0,25	Пропорционально объему выпущенной продукции
Содержание оборудования	0,49	Пропорционально объему выпущенной продукции
Текущий ремонт оборудования	0,23	Пропорционально объему выпущенной продукции
Амортизация основных средств;	0,63	Пропорционально объему выпущенной продукции
Потери от брака	0,48	Пропорционально объему выпущенной продукции
Энергия и топливо	0,79	Пропорционально объему выпущенной продукции
Административно-управленческие расходы	2,38	Пропорционально объему выпущенной продукции
Затраты на рекламу	1,64	Пропорционально выручке
Итого	32,49	-

Рассмотрим расчет сырья и материалов в себестоимости 1 буханки пшеничного хлеба (таблица 3).

Таблица 3 – Расчет сырья и материалов в себестоимости продукции

Вид сырья	Себестоимость единицы затрат, руб.	Содержания веществ, г	Итого
Мука пшеничная	68	110	7,48
Яйца	38	50	1,9
Масло растительное	289	35	10,12
Соль	15	90	1,35
Сахар	45	88	3,96
Итого:	-	-	24,81

Таким образом, на 1 буханку пшеничного хлеба приходится 24,81 руб. сырья и материалов, среди которых основную долю занимает растительное масло – 10,12 руб., на втором месте находится мука пшеничная, а на третьем месте сахар.

Рекомендуемые источники: [2, 4, 5, 11, 13].

Тема 10. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях мясной промышленности

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Дать определения себестоимости и описать порядок ее формирования;
- 2) Сформулировать цель и задачи оценки расходов организации, описать её информационную базу;
- 3) Рассмотреть методики анализа себестоимости;
- 4) Исследовать источники информации для анализа себестоимости и оценки влияния факторов на ее величину;
- 5) Провести анализ затрат калькулирования себестоимости продукции в организациях мясной промышленности;
- 6) Определить резервы снижения себестоимости организации и подготовить рекомендации по их реализации.

Эффективность организации и ведения производственного учета, достоверность и объективность показателей себестоимости продукции и финансовых результатов, а также организации в целом, во многом зависит от классификации затрат. На рисунке 2 представлена возможная классификация затрат на предприятии.

При формировании расходов по обычным видам деятельности затраты группируют по экономическим элементам в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Себестоимость представляет собой обобщающий показатель, который отражает все стороны производственной деятельности организации и характеризует эффективность использования ресурсов.



Рисунок 2 – Классификация затрат на производство

Прямыми затратами являются те из них, которые непосредственно можно отнести к конкретному объекту затрат.

Косвенные — затраты, которые, в отличие от прямых затрат, не могут быть напрямую отнесены на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются пропорционально установленной базе.

Переменные – затраты, зависящие от объема производства.

Условно-постоянные затраты - не зависящие или мало зависящие от объема производства.

В процессе производства происходит калькулирование себестоимости (работ, услуг).

Калькулирование - это совокупность методов учета затрат на производство, приемов и способов исчисления себестоимости готовой продукции (работ, услуг). Оно является частью производственного учета, которая охватывает все стадии подготовки и получения информации о процессе производства и реализации продукции. В его основе лежит калькуляционная процедура.

Калькуляция – результат калькулирования, т. е. способ расчета по определению затрат производства, приходящихся на единицу продукта (работ, услуг). Она является основой денежной оценки соответствующих объектов бухгалтерского учета.

Объекты учёта затрат и объекты калькулирования могут не совпадать.

Калькуляционная единица представляет собой измеритель объекта калькулирования. Она должна соответствовать характеру продукции, её физическим и потребительским свойствам.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство продукции являются:

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг);
- калькулирование фактической себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) и всего объема товарной продукции;
- предоставление управленческим структурам организации информации, необходимой для управления производственными процессами и принятия управленческих решений;
- контроль за экономией и рациональным использованием всех видов ресурс (материальных, трудовых, финансовых);
- выявление резервов снижения себестоимости продукции, предотвращение непроизводительных расходов и потерь;
- определение результатов деятельности каждого структурного подразделения организации и др.

Рекомендуемые источники: [2, 4, 5, 11, 13].

Тема 11. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях по производству безалкогольных напитков

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Дать определения себестоимости и описать порядок ее формирования;

2) Сформулировать цель и задачи оценки расходов организации, описать её информационную базу;

3) Описать организацию и основные принципы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

4) Исследовать источники информации для анализа себестоимости и оценки влияния факторов на ее величину;

5) Провести анализ учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях по производству безалкогольных напитков;

6) Определить резервы снижения себестоимости организации и подготовить рекомендации по их реализации.

Процесс калькулирования себестоимости продукции состоит из следующих основных этапов.

1. Выбор объектов калькулирования. Объектами калькулирования затрат в организациях по производству безалкогольных напитков являются виды следующих номенклатур: минеральная вода, напитки безалкогольные, сидро, лимонад и т. д.

2. Определение полноты калькулирования себестоимости продукции. Предприятие калькулирует полную производственную себестоимость. Полная себестоимость продукции отражает все виды затрат, связанных с ее производством и реализацией.

3. Формирование системы учета, обеспечивающей калькулирование себестоимости продукции.

Группируя затраты по статьям калькуляции, их объединяют по месту их возникновения.

Затраты, которые возникают непосредственно в процессе производства, в бухгалтерском учете учитываются на счете 20 "Основное производство".

Затраты, которые являются косвенными и связаны с производством, в бухгалтерском учете учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Затраты, которые возникают в организации для содержания аппарата управления, в бухгалтерском учете аккумулируются на счете 26 "Общепроизводственные расходы".

4. Распределение затрат по производству и реализации продукции на прямые и косвенные.

Прямые операционные затраты, группируемые в процессе калькулирования себестоимости продукции, включают следующие их виды:

- сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты;
- топливо и энергия, использованные на технологические цели;
- заработная плата рабочих, занятых в производстве соответствующих видов продукции;
- отчисление на социальные нужды по установленным ставкам от суммы заработной платы рабочих, занятых в производстве соответствующих видов продукции;
- расходы, связанные с подготовкой и освоением конкретных видов продукции;
- другие прямые расходы.

Косвенные затраты в процессе калькулирования себестоимости продукции подразделяются обычно на две основные группы:

- общепроизводственные;
- общехозяйственные.

5. Отнесение прямых затрат на конкретные виды продукции. В процессе этого этапа общая сумма прямых затрат предприятия полностью распределяется по видам производимой им продукции.

6. Распределение косвенных затрат по конкретным видам продукции.

В организациях по производству безалкогольных напитков объем расходов по счетам 25 и 26 распределяется по видам продукции пропорционально общему объему выпущенной продукции.

7. Определение суммы полной себестоимости продукции.

Полную себестоимость единицы конкретного вида продукции (реализованной) можно определить по следующей формуле:

$$\frac{C}{\text{сть}} \text{ ед.} = \frac{З_{\text{пр}} + З_{\text{косв.}}}{Вр.}, \quad (1)$$

где $Z_{\text{пр}}$ - прямые затраты; $Z_{\text{косв.}}$ - распределенные косвенные затраты; $Вр.$ - количество произведенной (реализованной) продукции данного вида.

На основе натуральных расходных норм и действующих цен на потребляемое сырье и материалы определяются расходные нормы в стоимостном выражении (таблица 4).

В безалкогольном производстве расход сырья и ингредиентов указывается расчете на 100 дкл. готового продукта.

Таблица 4 - Норма потребления сырья и вспомогательных материалов на примере 100 дал безалкогольного напитка (лимонад) согласно утвержденной на предприятии книге рецептов

Сырье, ингредиенты	Единица измерения	Количество
Сахар-песок	кг	200,00
Кислота лимонная	кг	5,00
Эссенция "груша"	л	5,00
Колер	кг	0,50
Углекислота	кг	5,00
Лимонный настой	л	4,98
Вода	дкл	100,00

Норма расходов сырья на изготовление 100 кг продукции получена главным технологом производства экспериментальным путем и закреплена в книге рецептов с учетом технологического процесса каждого вида продукции.

Таблица 5 - Калькуляция комплектующих и материалов для производства безалкогольного напитка "Лимонад"

Комплектующие	Единица измерения	Количество
Бутылка прозрачная Б-500-2в стекло	шт.	1
Колпачок алюминиевый d = 38	шт.	1
Этикетка фасад "Лимонад" 0,5 л	шт.	1

Контрэтикетка "Лимонад" 0,5 л	шт.	1
Кольеретка "Лимонад" 0,5 л	шт.	1
Гофрокороб ГОСТ (вложение 20 шт.)	шт.	1/20
Паллет (на 1000 бутылок, 50 коробов)	шт.	1/1000
Комплекующие и материалы итого	норматив трат	х
Траты, бутылка	1,70 %	—
Траты, колпачок	5,60 %	—
Траты, этикетка	1,70 %	—
Траты, гофрокороб	0,50 %	—
Траты итого	х	х

Стоимость сырья распределяется по видам продукции пропорционально нормам потребления сырья и основных материалов.

Затраты на топливо и энергию, включая воду и пар на технологические цели, определяются на основе норм расхода на производство единицы продукции и включаются в себестоимость согласно установленным тарифам.

Дизтопливо закупается по фиксированной цене согласно договору большими объемами по ценам ниже, чем на заправках АЗС.

Планирование затрат на основную заработную плату производится в зависимости от системы оплаты труда рабочих, непосредственно занятых в производстве соответствующего вида продукции.

На предприятии согласно штатному расписанию установлено фиксированное количество работников (производственного блока), это количество рассчитано на объем производства продукции: при увеличении тоннажа временно увеличивается количество работников.

Калькуляционной единицей принята 100 дкл каждого вида и наименования безалкогольных напитков. Себестоимость выпуска полуфабрикатов определяется суммированием затрат по всем статьям расходов, а себестоимость единицы готовой продукции – делением суммы затрат по калькуляционным статьям на вес соответствующих изделий по наименованиям.

При составлении отчетных калькуляций фактическое количество сырья и основных материалов, израсходованных на весь выпуск продукции, распределяется по наименованиям изделий пропорционально нормам расходов сырья и основных материалов. Все остальные производственные затраты распределяются по отдельным изделиям пропорционально затратам, рассчитанным по каждой статье, исходя из суммы расходов, предусмотренной в нормативной (плановой калькуляции). Для определения фактической себестоимости калькуляционной единицы производственную себестоимость изделия делят на количество изделий.

Рекомендуемые источники: [1, 4, 6, 10, 12].

Тема 12. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в организациях по производству масложировой продукции

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Дать определения себестоимости и описать порядок ее формирования;
- 2) Сформулировать цель и задачи оценки расходов организации, описать её информационную базу;
- 3) Рассмотреть особенности учета затрат в организациях по производству масложировой продукции;
- 4) Исследовать процесс калькулирования себестоимости в организациях по производству масложировой продукции;
- 5) Провести анализ учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организации по производству масложировой продукции;
- 6) Определить резервы снижения себестоимости организации и подготовить рекомендации по их реализации.

Для учета затрат на производство масложировой продукции используют Методические рекомендации по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости масложировой продукции, которые были утверждены приказом Минсельхоза России от 14 декабря 2004 г. № 537 [1].

Изучив данные рекомендации, предприятия, вырабатывающие масложировую продукцию, в бухгалтерском учете организуют учет расходов по статьям затрат и по экономическим элементам и могут разрабатывать внутренние положения, необходимые для надлежащей организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости масложировой продукции.

Для правильной организации учета затрат на предприятии важно помнить, что затраты на производство растительного масла группируют по следующим статьям расходов:

- сырье и основные материалы за вычетом попутной продукции и возвратных отходов;
- вспомогательные и упаковочные материалы;
- топливо и энергия на технологические цели;
- затраты на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе производства масла;
- отчисления на социальные нужды (страховые взносы);
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие производственные расходы;
- расходы на продажу.

При этом в масложировой промышленности имеются свои особенности формирования статей расходов. Так, в учете затрат на производство на статью "Сырье и основные материалы" относят фактическую себестоимость семян. При этом из стоимости семян исключают по ценам возможного использования стоимость побочной продукции и отходов. На статью "Вспомогательные материалы" относят фактическую себестоимость материалов, расходуемых при производстве растительных масел. На статью "Топливо и энергия на технологические цели" относят фактическую себестоимость топлива и всех видов энергии, израсходованных при выработке растительного масла.

Если же мы говорим об общепроизводственных и общехозяйственных расходах, то их распределяют между стоимостью растительного масла в

соответствии с закрепленным в учетной политике методом распределения. Помимо формирования статей расходов в учете затрат на предприятиях, изготавливающих растительные масла, имеются и другие особенности.

Во-первых, на данных предприятиях происходит комплексное использование сырья. Это учитывается при определении основного объекта калькулирования, соотношении основной, попутной продукции отходов.

Во-вторых, в организациях, вырабатывающих несколько видов масложировой продукции (масложиркомбинатах, жиркомбинатах), существует так называемый внутрихозяйственный оборот продукции, когда при производстве продукции может использоваться как сырье, приобретенное у поставщиков, так и выработанное в самой организации.

Что же касается непосредственно отражения в бухгалтерском учете, то важно знать, что информация о расходах по обычным видам деятельности организации собирается на счетах 20, 29. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы отражаются по дебету счета 20 "Основное производство" [15]. По дебету счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются прямые расходы на производство электроэнергии на собственной электростанции, пара при наличии собственной котельной, тары. По кредиту счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются суммы фактической себестоимости произведенной вспомогательными цехами и хозяйствами продукции. Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы". Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". Затраты непромышленных хозяйств отражаются на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Таким образом, в масложировых предприятиях имеется множество своих нюансов, которые необходимо учитывать при организации учета затрат. Важно помнить, что правильно поставленный учет - залог бесперебойного и прибыльного функционирования предприятия.

Рекомендуемые источники: [1, 4, 10, 14, 15].

Тема 13. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в специализированных скотоводческих организациях с промышленной технологией производства

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Рассмотреть понятие себестоимости, ее состав и принципы формирования в швейных организациях;
- 2) Сформулировать методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции при выращивании крупного рогатого скота (КРС);
- 3) Рассмотреть нормативное регулирование учета затрат скотоводческого предприятия;
- 4) Исследовать источники информации для анализа себестоимости и оценки влияния факторов на ее величину;
- 5) Провести анализ особенностей учета затрат и калькулирования себестоимости скотоводческих организациях с промышленной технологией производства;
- 6) Определить резервы снижения себестоимости организации и подготовить рекомендации по их реализации.

В отрасли скотоводства в ряде регионов страны созданы крупные специализированные организации с промышленной технологией производства. Во многих случаях они функционируют на межхозяйственной основе, поскольку их создание требует значительных вложений средств, что не под силу отдельным хозяйствам. Такие организации занимаются доращиванием и откормом крупного рогатого скота, направленным выращиванием племенного молодняка, производством молока.

На каждой из таких организаций учет строится в зависимости от особенностей производственной деятельности и принятой технологии. Поэтому на них по субсчету 20-2 номенклатура объектов затрат может быть более

детализированной, чем в обычных хозяйствах. Примером могут служить специализированные организации по направленному выращиванию нетелей и первотелок.

В этих хозяйствах могут открывать следующие аналитические счета по счету 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство":

"Выращивание телок до случного возраста" - здесь учитывают затраты на содержание телочек от 10-20-дневного возраста до их осеменения;

"Телки первой половины стельности" - на этом счете отражают затраты на содержание осемененных телок до 5-6-месячной стельности;

"Телки второй половины стельности" - на счете ведут учет затрат по содержанию телок второй половины стельности до их растела;

"Коровы для реализации" - на счете учитывают затраты на содержание растелившихся первотелок вплоть до их реализации.

Себестоимость прироста живой массы и приплода в этих хозяйствах составляет все затраты на выращивание телок до момента их отела, за вычетом стоимости побочной продукции. Себестоимость молока, получаемого от коров-первотелок, определяется суммой затрат (за вычетом стоимости побочной продукции) на их содержание с момента отела до продажи.

Стоимость выращенных животных учитывают на отдельном субсчете к счету 11 "Животные на выращивании и откорме". Отелившихся телок в основное стадо не переводят (они являются товарной продукцией) и учитывают на отдельном субсчете "Коровы для реализации" к счету 11.

На специализированных скотоводческих предприятиях для выращивания высокопродуктивных животных может быть организовано получение эмбрионов от животных-доноров с последующей их трансплантацией для обновления стада животных в хозяйствах-пользователях. Учет затрат на содержание животных-доноров ведут на отдельном аналитическом счете по субсчету 20-2. На дебет счета относят все затраты по содержанию животных, на кредит - выход эмбрионов. Эмбрионы животных реализуют хозяйствам-пользователям по

договорным ценам. Их стоимость в этих хозяйствах включают в прочие основные затраты на содержание основного стада животных.

Затраты на содержание коров-кормилиц со дня перевода их в кормилицы учитывают отдельно от коров молочного стада и относят на содержание телят, поскольку именно телята высокопродуктивных пород скота являются основной продукцией данной учетной группы животных.

На откормочных и других сельскохозяйственных предприятиях с промышленной технологией, специализирующихся на производстве говядины (выращивание и откорм сверхремонтного молодняка крупного рогатого скота), открывают следующие аналитические счета объектов учета затрат:

"Выращивание сверхремонтного молодняка" - на данном счете учитывают затраты на содержание бычков и телочек от 10-20-дневного возраста до 6 месяцев;

"Дорашивание молодняка" - на счете отражают затраты по содержанию бычков и телочек в возрасте от 6 до 12 месяцев;

"Заключительный откорм скота" - на этом счете учитывают затраты по содержанию бычков и телочек старше 12 месяцев и до конца откорма.

При необходимости на комплексах по производству говядины учет затрат по откорму скота ведется по однородным партиям животных, поставленных на откорм по возрастным группам, волоньям и т. д. В данном случае формируемая информация производственного учета - обеспечить данными об эффективности производства продукции по основным технологическим группам содержания животных.

Рекомендуемые источники: [2, 4, 5, 10, 18].

Тема 14. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости при производстве овощей защищенного грунта

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Дать определения себестоимости и описать порядок ее формирования;

2) Сформулировать цель и задачи оценки расходов организации, описать её информационную базу;

3) Рассмотреть системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

4) Исследовать источники информации для анализа себестоимости и оценки влияния факторов на ее величину;

5) Провести анализ учета затрат и калькулирования себестоимости овощей защищенного грунта;

6) Определить резервы снижения себестоимости организации и подготовить рекомендации по их реализации.

Овощеводство закрытого грунта - весьма перспективная и рентабельная отрасль сельскохозяйственного производства. В результате отсутствия сезонного характера производства урожай собирают круглогодично, что позволяет получать овощеводческим организациям неплохой доход.

Защищенный грунт представлен различными видами культивационных сооружений, которые различаются временем эксплуатации (зимние остекленные теплицы, весенние остекленные теплицы, пленочные теплицы, парники, шампиньонницы, утепленный грунт), способами выращивания (почвенные и гидропонные) и затратами на создание микроклимата в них.

Все производственные затраты на выращивание продукции защищенного грунта учитывают по номенклатуре статей затрат, установленных для учета в целом по отрасли растениеводства, но с некоторыми изменениями, вызванными спецификой теплично-парникового хозяйства:

1. Материальные ресурсы, используемые в производстве.

1.1. Семена и посадочный материал:

а) приобретенные со стороны и собственного производства прошлых лет;

б) собственного производства текущего года.

1.2. Удобрения:

а) минеральные;

- б) органические.
- 1.3. Средства защиты растений.
- 1.4. Нефтепродукты.
- 1.5. Топливо и энергия на технологические цели.
- 1.6. Работы и услуги сторонних организаций.

2. Оплата труда:

- а) основная;
- б) дополнительная;
- в) натуральная;
- г) другие выплаты.

3. Отчисления на социальные нужды.

4. Содержание основных средств:

- а) амортизация;
- б) ремонт и техническое обслуживание основных средств.

5. Работы и услуги вспомогательных производств.

6. Налоги, сборы и другие платежи.

7. Прочие затраты.

8. Потери от брака.

9. Пчелоопыление.

10. Общепроизводственные расходы.

11. Общехозяйственные расходы.

Объектами учета затрат в овощеводстве закрытого грунта являются: теплицы зимние; теплицы весенние, покрытые стеклом; теплицы весенние, покрытые пленкой; парники, шампиньонницы и т. д. К объектам калькуляции относятся овощи отдельных видов, рассада овощных культур. Калькуляционными единицами являются 1 ц, 1000 шт. рассады. Метод калькулирования используется простой (прямой), который основан на прямом расчете себестоимости отдельных видов продукции. В этом случае себестоимость конкретного вида продукции (калькуляционного объекта) определяется непосредственно по данным прямого учета затрат по

соответствующему объекту. Объектом учета затрат являются блоки теплиц. Себестоимость калькуляционной единицы продукции определяется путем одного действия - деления затрат по объекту их учета на количество единиц произведенной продукции, выполненных работ или оказанных услуг. Например, по этому способу определяется себестоимость помидоров, огурцов, фруктов в специализированных организациях при разделенном учете затрат, сеянцев, саженцев плодовых питомников, картофеля, подсолнечника и др.

Рассада овощных культур собственного производства и стоимость семян должны включаться в себестоимость этих культур в сумме фактических затрат на них.

В овощеводческих организациях в течение года вся продукция учитывается по плановой себестоимости. По итогам года калькулируется фактическая себестоимость продукции, после чего разница между плановой и фактической себестоимостью продукции относится по направлениям использования данной овощеводческой продукции.

Калькуляцию фактической себестоимости овощей закрытого грунта можно представить в такой последовательности:

Определить выход продукции по каждому объекту учета затрат и в целом по хозяйству.

Определить сумму затрат на каждый вид продукции, т. е. к стоимости рассады прибавить сумму затрат по уходу за растениями.

Рассчитать фактическую себестоимость 1 ц каждого вида овощей и в целом по овощеводству закрытого грунта. Для этого найденные затраты необходимо разделить на количество полученной продукции от урожая.

Списать отклонения фактической себестоимости овощей от плановой. Данная операция производится пропорционально каналам использования овощей.

Однако на практике не всегда принимается в расчет то, что в состав затрат по овощеводству защищенного грунта включаются расходы на содержание пчел, используемых для опыления овощных культур, расходы, связанные с

поддержанием необходимого микроклимата в блоках, и др. В связи с этим распределению между культурами подлежат затраты по теплицам, парникам, за исключением стоимости меда, воска и другой продукции пчеловодства, исчисленной по ценам реализации. Стоимость семян включают в затраты по конкретной овощной культуре.

Кроме того, в связи с вступлением в силу Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденных Приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 г. № 792, целесообразнее распределять затраты на производство овощей защищенного грунта пропорционально количеству квадратных метро-дней (в теплицах) и рамо-дней (в парниках).

Квадратные метро-дни - это величина, равная произведению площади, занимаемой культурой, на количество дней вегетационного периода.

Согласно указанным Методическим рекомендациям себестоимость овощей, выращенных в теплицах, следует калькулировать следующим образом:

1-й этап.

Определить площадь (кв. м), занимаемую каждой из выращиваемых культур в теплице.

Установить фактическое количество дней вегетационного периода этой культуры.

Определить общее количество квадратных метро-дней, перемножив площадь посева на количество дней вегетационного периода.

Таким образом, квадратный метро-день в дальнейшем является основной учетно-калькуляционной единицей для распределения затрат между выращиваемыми культурами в одной теплице.

2-й этап.

Сумма фактических производственных затрат уменьшается на стоимость семян и посадочного материала, использованного для посева каждой культуры в отдельности.

Сумма фактических затрат за минусом семян делится на количество квадратных метро-дней всех культур, взятых вместе, и определяется себестоимость 1 кв. метро-дня.

По найденной себестоимости 1 кв. метро-дня определяется сумма затрат по каждой культуре путем умножения стоимости 1 кв. метро-дня на площадь, занимаемую ею.

Сложением значения, полученного от умножения стоимости 1 кв. метро-дня на площадь, занимаемую культурой, и затрат на рассаду и семена, вычисляется общая сумма затрат по каждой культуре.

Путем деления общей суммы затрат по каждой культуре на выход продукции определяется себестоимость 1 кг выращенной продукции.

По данным аналитического учета, исходя из ранее приведенной методики, необходимо произвести калькуляцию себестоимости разных видов продукции.

Рекомендуемые источники: [3, 4, 7, 10, 11].

Тема 15. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в лесозаготовительных и перерабатывающих организациях

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Дать определения себестоимости и описать порядок ее формирования;
- 2) Сформулировать цель и задачи оценки расходов организации, описать её информационную базу;
- 3) Рассмотреть методики анализа себестоимости;
- 4) Исследовать источники информации для анализа себестоимости и оценки влияния факторов на ее величину;
- 5) Провести анализ затрат калькулирования себестоимости продукции в лесозаготовительной и перерабатывающей организации;
- 6) Определить резервы снижения себестоимости организации и подготовить рекомендации по их реализации.

В законодательстве РФ о бухгалтерском учете понятие "себестоимость" используется в следующих контекстах:

- в отношении фактических затрат на приобретение и изготовление товарно-материальных ценностей (которые в дальнейшем используются в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг) – сырья и материалов;
- в отношении затрат непосредственно на производство и реализацию реализованной продукции, выполнение принятых заказчиком работ/услуг.

В экономической науке под "себестоимостью" продукции понимаются выраженные в денежной форме текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Себестоимость продукции является качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.

Исчисление себестоимости единицы продукции или услуг по статьям расходов осуществляется посредством калькулирования. Калькулирование представляет собой совокупность способов группировки затрат и определения производственной и полной себестоимости всего объема продукции и ее отдельных видов.

Выделяют следующие виды себестоимости: цеховая, производственная и полная.

- Цеховая себестоимость включает стоимость затрат, связанных с производством продукции или иного объекта калькуляции непосредственно в цехе (отдельном производственном подразделении организации).

- Производственная себестоимость включает цеховую себестоимость, а также общезаводские расходы, потери от брака, прочие производственные расходы, осуществленные вне цеха, в котором производится продукция – общепроизводственные расходы. Полная себестоимость представляет собой сумму производственной себестоимости и внепроизводственных расходов, относящихся не к производству, а к реализации продукции. В полную себестоимость включаются в том числе общехозяйственные (связанные с

управлением предприятием в целом: административно-управленческие), а также коммерческие расходы (расходы на тару и упаковку, расходы на транспортировку, затраты на рекламу, прочие расходы по сбыту). Исчисление себестоимости продукции предприятию необходимо для: – оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; – определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; – осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; – выявления резервов снижения себестоимости продукции; – определения цен на продукцию; – расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; – обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших изделий и т. д. Себестоимость продукции включает различные виды затрат, зависящих и не зависящих от работы предприятия, вытекающих из характера данного производства и не связанных с ним непосредственно.

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) можно рассматривать как совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продукта или процесса. Результатом калькулирования является калькуляция, т. е. расчет затрат предприятия, падающих на единицу произведенной продукции.

В зависимости от вида продукции, ее сложности, типа и характера организации производства в отечественной практике используются различные методы калькулирования.

Эти методы классифицируются по следующим признакам: объект калькулирования и способ расчета. В зависимости от объекта выделяют методы калькулирования: по изделиям, позаказный, пооперационный, попередельный, попроцессный. В зависимости от способа расчета выделяют методы (способы) калькулирования: прямого счета, расчетно-аналитический, нормативный, параметрический, исключения затрат, коэффициентный, комбинированный.

Метод прямого счета предполагает определение себестоимости единицы продукции путем деления общей суммы издержек на количество выработанной продукции. Применяется в основном на фирмах, производящих однородную продукцию. Использование его на практике достаточно ограничено, так как количество монопродуктовых фирм невелико. Поэтому чаще применяется его модификация – расчетно-аналитический способ

Расчетно-аналитический метод калькулирования предполагает определение прямых затрат на основе норм расхода и отнесение их на единицу продукции прямым счетом, а косвенных затрат – пропорционально определенной базе, принятой в отрасли. Такими базовыми признаками являются:

- количество основного производственного материала в натуральном выражении (используется главным образом в материалоемких отраслях);
- стоимость основного производственного материала (применяется в отраслях, требующих дорогостоящих сырьевых ресурсов, например в ювелирной промышленности);
- прямые затраты рабочего времени (используется в трудоемких отраслях);
- основная заработная плата производственных рабочих;
- машино-часы работы оборудования (применяется в отраслях с высокой долей автоматизированного и механизированного труда, например в машиностроении и др.).

Нормативный метод калькулирования основывается на нормах и нормативах использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Нормы и нормативы должны быть прогрессивными и научно обоснованными, направленными на рациональное расходование всех ресурсов предприятия. Поэтому их величины должны периодически пересматриваться. В этой связи на предприятии необходимо организовать учет изменений фактических затрат всех видов ресурсов на единицу продукции.

Нормативный метод калькулирования наиболее широко применяется в массовом производстве. Параметрический метод используется при калькулировании однотипных, но разных по размерам и качеству изделий. Он

основывается на установлении закономерностей изменения издержек в зависимости от параметров продукции. Наиболее простым и получившим широкое распространение, например, в тяжелом и энергетическом машиностроении, является метод расчета себестоимости на основе стоимости одного килограмма конструктивного веса аналогичных машин и оборудования или других показателей, наиболее полно характеризующих изделие. Данный метод позволяет также определить и дополнительные затраты на улучшение качественных параметров продукции.

При использовании метода исключения затрат один вид продукции, полученной в результате комплексной переработки сырья, считается основным, а остальные – побочными. Из общих затрат на переработку сырья исключают побочную продукцию, а оставшуюся сумму относят на себестоимость основных видов продукции. Для определения стоимости побочной продукции при расчетах пользуются:

- действующими отпускными ценами предприятия на побочную продукцию;
- ценами на заменяемое побочной продукцией сырье;
- издержками на изготовление побочной продукции.

Коэффициентный метод основан на использовании коэффициентов при распределении комплексных затрат между полученными продуктами. При этом одному из продуктов присваивается коэффициент 1, а остальные сравниваются с ним в зависимости от выбранного признака (веса продукции, отпускных цен на продукцию, содержания органических веществ и т. п.). Расчет выглядит следующим образом:

- выпуск продукции рассчитывается в условных единицах;
- определяются затраты на одну условную единицу путем деления общей суммы затрат на выпуск продукции в условных единицах;
- находятся затраты на производство каждого вида продукции путем умножения затрат на одну условную единицу на соответствующий

коэффициент. Комбинированный метод представляет собой сочетание метода исключения затрат и коэффициентного метода.

Расчет по комбинированному методу осуществляется в несколько этапов:

- продукция делится на основную и побочную;
- затраты на побочную продукцию исключаются из общих затрат;
- оставшаяся после исключения сумма затрат распределяется между основными видами продукции в соответствии с коэффициентами.

Рекомендуемые источники: [1, 4, 9, 13, 15].

Тема 16. Особенности учета затрат и калькулирования продукции в сельском хозяйстве (на примере растениеводства)

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Рассмотреть виды и структуру расходов растениеводства;
- 2) Исследовать особенности учета и калькулирования себестоимости продукции растениеводства;
- 3) Охарактеризовать нормативно-правовое регулирование учета расходов в сельском хозяйстве;
- 4) Описать порядок учета и формирования себестоимости продукции растениеводства на примере объекта исследования;
- 5) Предложить направления совершенствование учета затрат на производство продукции растениеводства.

Готовая продукция является конечным этапом производственного процесса организации. К ней относятся изготовленные на предприятии изделия и продукты. В растениеводстве готовой продукцией являются: зерно, овес, пшеница, кукуруза и т. д.

Процесс производства в растениеводстве содержит затраты по выращиванию многих конкретных культур. В связи с этим бухгалтерский учет производственных затрат осуществляется по видам производств (бахчеводство,

виноградарство и т. д.), по культурам, на выращивание которых приходится данные затраты.

Учет затрат на основное производство осуществляется на счете 20 "Основное производство".

Затраты организации подлежат включению в себестоимость продукции только того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Все затраты отчетного года, как правило, включаются в состав себестоимости продукции текущего года.

В качестве объектов учета затрат в растениеводстве выделяют культуры, группы культур, работы, затраты, подлежащие распределению и прочие.

Регистром, в котором обобщают данные первичных документов о затратах и выходе продукции в растениеводстве по подразделениям, является лицевой счет (производственный отчет). Для учета затрат ведутся также соответствующие вспомогательные ведомости: ведомость начисления амортизации и резерва предстоящих затрат на ремонт основных средств, ведомость начисления амортизации основных средств (без автотранспорта), ведомость учета недостач и потерь, ведомость начисленной оплаты труда по ее составу и категориям работников, ведомость учета материальных ценностей, товаров и тары. Итоговые данные указанных ведомостей используются для заполнения производственных отчетов.

Сводный учет затрат на производство обеспечивает их группировку по производственным подразделениям, объектам учета и в целом по предприятию. Сводный синтетический учет затрат на производство при журнально-ордерной форме учета ведется в журнале-ордере № 10-АПК в разрезе счетов (субсчетов). В этом журнале-ордере объединен синтетический учет по счетам материальных ценностей, затрат на производство, расходов на оплату труда, резервов, основных средств и др.

Сгруппированные по корреспондирующим счетам обороты журнала-ордера № 10-АПК сверяют с другими регистрами бухгалтерского учета, после чего кредитовые обороты его переносят в Главную книгу.

Исчисление себестоимости продукции в сельском хозяйстве имеет ряд особенностей, вызванных его спецификой.

Калькулирование себестоимости, как правило, производится в два этапа. Сначала исчисляется себестоимость всего объема отдельных видов продукции (калькуляционного объекта), а затем - себестоимость калькуляционной единицы. При этом наиболее трудоемким и сложным является разграничение затрат по объектам калькуляции - отдельным видам продукции, которые осуществляются различными способами. Поэтому при выборе способов калькуляции себестоимости продукции необходимо исходить не из заключительной стадии (расчета единицы продукции), а из всего комплекса калькуляционных работ.

Метод калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции включает в себя следующие приемы и способы:

- прямое отнесение затрат по видам продукции;
- исключение общей суммы затрат;
- применение установленных коэффициентов;
- распределение затрат пропорционально стоимости сопряженных видов продукции;
- распределение затрат согласно установленным базам;
- суммирование затрат;
- комбинированное исчисление себестоимости продукции.

Рекомендуемые источники: [1, 4, 10, 14, 15].

Тема 17. Особенности учета затрат и калькулирования продукции в сельском хозяйстве (на примере животноводства)

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Рассмотреть организацию калькулирования себестоимости продукции животноводства;

- 2) Исследовать особенности учета затрат в животноводстве;
- 3) Охарактеризовать нормативно-правовое регулирование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- 4) Описать учет затрат и организацию и калькулирование себестоимости продукции на примере объекта исследования;
- 5) Предложить направления совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции объекта исследования.

Организация калькулирования себестоимости продукции животноводства имеет важное значение в управленческом механизме функционирования предприятия.

Основной целью данного процесса является в первую очередь поиск резервов снижения себестоимости производимой продукции, что способствует росту положительной величины финансового результата.

Формирование достоверной информации о себестоимости производства продукции животноводства позволяет проводить комплексные аналитические процедуры в данной области исследования, которые направлены на поиск путей повышения прибыльности функционирования производственного комплекса.

К числу основных задач калькулирования себестоимости продукции животноводства можно отнести следующие:

- достижение безубыточности производственного процесса в частности и рост его прибыльности в целом;
- повышение качества управленческого контроля за расходованием средств и ресурсов при производстве продукции животноводства;
- оценка текущей и потенциальной эффективности проведения определенных организационных, зоотехнических и технологических мероприятий, направленных на повышение объемов производства продукции животноводства;
- экономическое обоснование и правильная классификация затрат по калькуляционным статьям при производстве продукции животноводства;

- точное и достоверное распределение затрат по производственным подразделениям сельскохозяйственного предприятия, а также по видам производимой животноводческой продукции.

Основой для калькулирования себестоимости производства животноводческой продукции на сельскохозяйственных предприятиях является организация их учета.

В учетной системе сельскохозяйственного предприятия все затраты, связанные с производством продукции животноводства, аккумулируют в дебете субсчета 2 "Животноводство" счета 20 "Основное производство". Далее к субсчету 20.2 "Животноводство" может быть открыто достаточно большое количество субсчетов второго уровня, которые более детально раскрывают направления расходования средств при производстве продукции животноводства.

Следующим важным элементом организации калькулирования себестоимости производства продукции животноводства является формирование номенклатуры статей учета затрат на аналитических счетах сельскохозяйственного предприятия.

Емкость номенклатуры статей учета затрат зависит от многих факторов, в том числе от масштабов производственно-экономической деятельности сельскохозяйственного предприятия, его производственной специализации, а также от разнообразия номенклатуры объектов учета (скотоводство, свиноводство, овцеводство).

Калькуляция себестоимости производства животноводческой продукции имеет важное значение в деятельности сельскохозяйственного предприятия, так как способствует повышению комплексности управленческого контроля за расходованием средств и ресурсов в рамках осуществления производственной деятельности.

Кроме того, аналитическая диагностика результатов калькулирования себестоимости продукции животноводства позволяет выявлять резервы снижения ее величины, направленные на рост прибыльности производственно-

экономической деятельности сельскохозяйственного предприятия. Основными элементами организационного механизма калькулирования себестоимости производства продукции животноводства выступают номенклатура статей учета затрат, перечень субсчетов учета затрат при производстве животноводческой продукции, номенклатура объектов учета.

Рекомендуемые источники: [3, 4, 11, 14, 15].

Тема 18. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в организациях

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

- 1) Рассмотреть понятие и цели учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- 2) Исследовать методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- 3) Сформулировать задачи учета затрат и калькулирования себестоимости;
- 4) Описать учет затрат организации и калькулирование себестоимости предоставляемых работ, услуг на примере объекта исследования;
- 5) Предложить направления совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции объекта исследования.

Поскольку в условиях рыночной экономики предприятия приобретают самостоятельность и несут полную ответственность за результаты своей производственно-предпринимательской деятельности перед собственниками и работниками, то выявляется прямая связь между эффективностью производственно-предпринимательской деятельности и организацией системы бухгалтерского учета на предприятии.

В процессе производственно-хозяйственной деятельности возникает сложная система взаимодействия людей с материально-вещественными элементами и между собой. Для управления этой деятельностью необходимо определять ее цели и планировать пути их достижения, получать сведения о ходе и результатах хозяйственной деятельности, принимать решения о регулировании

выявленных отклонений, контролировать выполнение решений и планов, выполнять другие необходимые действия.

Производственно-хозяйственная деятельность состоит из множества хозяйственных операций, которые выступают объектами бухгалтерского наблюдения. Совокупность хозяйственных операций нельзя представить в виде статистической совокупности, так как она неоднородна и отличается целями, составом участников, характеристикой вовлеченных ресурсов, содержанием, полученными результатами и др. Не требует особых доказательств разнородность таких хозяйственных операций, как получение наличных денег в банке, выдача материалов в производство, получение кредитов в банке и т. д. Все эти взаимосвязи можно отразить в бухгалтерском учете. Так, получение наличных денег из банка должно быть учтено как их увеличение в кассах и уменьшение на расчетном счете. Выдача материалов в производство влечет к увеличению затрат на производстве и уменьшению остатка материалов на складе и др.

Системный бухгалтерский учет позволяет обобщать разнородные объекты учета как единый взаимосвязанный учетный комплекс, организовать систему показателей, отражающих кругооборот средств предприятия в ходе его производственно-хозяйственной деятельности.

При постановке бухгалтерского учета на предприятиях особое место занимает учет затрат. Его необходимость обеспечивается тем, что производство продукции — основополагающий процесс в хозяйственной деятельности предприятия. Этот процесс влияет на финансовый результат предприятия, т. е. на прибыль или убытки. В связи с этим возникает необходимость управления процессом производства, т. е. затратами, объемом выпуска продукции, ее конкурентоспособностью, качеством и т. д.

Одна из основных задач деятельности предприятий в условиях рыночной экономики — достижение наибольших результатов при наименьших затратах.

Значительная роль в этом отводится бухгалтерскому учету, отражающему непрерывно и взаимосвязанно все хозяйственные операции, обеспечивая при

этом достоверность, своевременность и суммарную точность информации на основе документов.

Любое производство продукции связано с определенными затратами, учет которых призван обеспечить:

- своевременное полное и достоверное отражение в учете всех фактических затрат, связанных с производством продукции, а также непроизводительных работ и потерь, допускаемых на отдельных участках деятельности предприятия;

- исчисление (калькулирование) фактической себестоимости отдельных видов и всей товарной продукции;

- предоставление управленческим структурам информации, необходимой для управления производственными процессами и принятия решений;

- контроль над правильным использованием материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов предприятия, за соблюдением установленных норм расхода материалов и производительности труда;

- выявление резервов сокращения затрат;

- точное формирование себестоимости продукции посредством обоснованного распределения производственных затрат между отчетными периодами, остатками незавершенного производства и готовыми изделиями, между отдельными видами выпускаемой продукции.

Одной из важных задач учета затрат на производство является контроль за себестоимостью продукции. В себестоимости как в обобщающем экономическом показателе находят свое отражение все стороны деятельности предприятия:

- степень технологического оснащения производства и освоения технологических процессов;

- уровень организации производства и труда, степень использования производственных мощностей;

- экономичность использования материальных и трудовых ресурсов и другие условия и факторы, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность производственного предприятия.

На организацию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, как известно, оказывает влияние ряд факторов: вид деятельности предприятия, его размер, структура управления, правовая форма, характер производства, его организация и технология и т. п. В зависимости от этих факторов разрабатываются объекты учета затрат на производство, способы контроля за использованием ресурсов и вариант учета.

Но в любом случае исчисление себестоимости единицы продукции имеет важное значение для оперативного руководства работой предприятия, так как позволяет вовремя вскрыть внутренние резервы и использовать их для дальнейшего снижения себестоимости продукции, повышения ее конкурентоспособности. Калькуляции используются для планирования себестоимости продукции и установления обоснованных цен на нее с учетом спроса на них на рынке.

Таким образом, учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции играют важную роль при определении, признании доходов предприятия. Правильное, достоверное и объективное исчисление себестоимости произведенной готовой продукции информационно определяет управление хозяйственной деятельностью предприятия, поскольку напрямую влияет на налогооблагаемую базу и на ценообразование.

Рекомендуемые источники: [2, 4, 6, 9, 10].

4 Защита курсовой работы

4.1 Порядок защиты курсовой работы

Оформленная курсовая работа сдается на кафедру экономики и финансов, где регистрируется. Зарегистрированная работа передается руководителю работы для проверки, рецензирования и допуска к защите.

Руководитель работы решает вопрос о допуске студента к защите, о чём делается соответствующая запись в рецензии. Рецензия становится составной

частью курсовой работы, преподаватель может указать в ней недостатки, на которые студенту следует обратить внимание при подготовке к защите.

Если руководитель не считает возможным допустить курсовую работу к защите, то в рецензии указываются причины, по которым она не допускается. Таковыми причинами могут быть нарушения основных требований, предъявляемых к данному виду работ:

- в работе отсутствует конструктивный элемент (титульный лист, содержание, заключение и т. д.);
- работа выполнена небрежно, с большим количеством ошибок;
- содержание работы не соответствует теме или не раскрывает плана;
- работа выполнена на основе устаревшего законодательства;
- работа выполнена только на основе учебной литературы, без использования дополнительной литературы;
- в работе не приведены примеры использования в практической деятельности рассмотренных теоретических методов;
- список использованных источников не соответствует сделанным в работе сноскам или ссылкам либо таковые отсутствуют;
- работа механически переписана с рекомендованного источника без творческой переработки, лишена личного осмысления рассматриваемых вопросов.

Проверенная курсовая работа с рецензией выдается студенту. К работе, которая не была допущена к защите и перерабатывается, должна быть приложена предыдущая рецензия с тем, чтобы преподаватель мог проконтролировать ход устранения отмеченных в ней недостатков.

Устную защиту студенты могут дополнить презентацией своей курсовой работы. На защите студент предоставляет преподавателю курсовую работу вместе с рецензией. В ходе защиты студент кратко излагает содержание работы, формулирует основные выводы и предложения, после чего отвечает на поставленные преподавателем вопросы.

4.2 Критерии оценки курсовой работы

Результаты защиты курсовой работы оцениваются по четырех балльной системе на "отлично", "хорошо", "удовлетворительно", "неудовлетворительно".

При этом оцениваются:

- содержание работы;
- оформление работы, наличие иллюстративного материала (презентации);
- качество самой устной защиты.

Оценка "отлично" выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер, грамотно изложенный теоретический раздел, логичное, последовательное изложение материала в полном объёме с соответствующими выводами и обоснованными предложениями по результатам проведенной оценки, имеющие практическую значимость по исследуемой проблеме и содержащие оценку развития объекта анализа в результате их применения. При защите курсовой работы студент показывает глубокие знания вопросов темы, свободно оперирует данными исследования и ориентируется в литературных источниках в сфере экономического анализа и оценки, знает действующее законодательство, нормативные источники и правильно применяет их при изложении материала.

Оценка "хорошо" выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер, грамотно изложенный теоретический раздел, однако с не вполне обоснованными рекомендациями по результатам проведенной оценки. При её защите студент показывает хорошее знание вопросов темы, свободно оперирует данными исследования.

Оценка "удовлетворительно" выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер. Теоретический раздел в целом раскрыт, но оценка дана поверхностно, наблюдается непоследовательность изложения материала. Представлены необоснованные предложения. При её защите студент проявляет неуверенность, показывает слабое знание вопросов темы, не даёт полного аргументированного ответа на заданные вопросы.

Оценка "неудовлетворительно" выставляется за работу, которая не носит исследовательского характера, в ней отсутствуют выводы, либо они носят декларативный характер. При защите работы студент затрудняется ответить на поставленные вопросы, допускает существенные ошибки.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основные

1. Гудович, Г. К. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учеб. пособие / Г. К. Гудович. – Липецк: Изд-во ЛГТУ, 2011. – 106 с.

2. Вотина, Н. Г. Бухгалтерский учет затрат на производство, выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг): учеб. пособие / Н. Г. Вотина, Т. К. Елисеева. – Архангельск: Северный (Арктический) федеральный университет имени М. В. Ломоносова, 2016. – 157 с.

3. Кудряшова, Ю. Н. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учеб. пособие / Ю. Н. Кудряшова. – Кинель: РИО СамГАУ, 2020. – 164 с.

4. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ (рефератов, контрольных, курсовых, выпускных квалификационных работ) для всех специальностей направлений ИНОТЭКУ / сост.: А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – 2-е изд., испр., доп. – Калининград: КГТУ, 2018. – 29 с.

Дополнительные

5. Алборов, Р. А. Управленческий учет в организациях АПК: монография / Р. А. Алборов. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 346 с.

6. Бондина, Н. Н. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, О. В. Лаврина [и др.]. – Пенза: РИО ПГСХА, 2013. – 339 с.

7. Газизьянова, Ю. Ю. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Ю. Ю. Газизьянова, Т. Г. Лазарева. – Кинель: РИО СамГАУ, 2020. – 203 с.

8. Столярова, О. А. Управленческий анализ в отраслях АПК / О. А. Столярова, Ю. В. Решеткина. — Пенза: РИО ПГАУ, 2020. — 26 с.

9. Липаткина, Н. В. Управленческий учет: учеб. пособие / Н. В. Липаткина. — Оренбург: Руссервис, 2020. — 91 с.

Законодательные и нормативные акты:

10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), гл. 25, гл. 34, гл. 164 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (редакция от 16.05.2022 г.).

11. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197 ФЗ (ред. от 25.02.2022 г.).

12. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 30.12.2021).

13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению" (ред. от 08.11.2010).

14. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (ред. от 06.04.2015).

15. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)").

16. Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

17. Приказ Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

18. Приказ Минфина РФ от 16.04.2021 г. № 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (ред. от 23.12.2021 г.).

Локальный электронный методический материал

Екатерина Сергеевна Шапорева

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции АПК

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 5,2 Печ. л. 4,6

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1