Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

Е. С. Шапорева

МОДЕЛИ И МЕТОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

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 338.512

Рецензент

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

Шапорева, Е. С.

Модели и методы формирования себестоимости: 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. – 47 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 учебным планом и рабочей программой дисциплины «Модели и методы формирования себестоимости» и предназначено для подготовки студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Табл. 3, рис. 1, 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 по курсовой работе рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления 31.08.2022 г., протокол № 08

УДК 338.512

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4

1 Общие положения 5
1.1 Цель и задачи курсовой работы 5
1.2 Этапы написания курсовой работы 5
1.3 Рекомендуемая тематика курсовых работ 6

2 Методические указания по структуре и выполнению курсовой 7
работы 7

3 Методические указания по содержанию индивидуальных тем 8
курсовой работы 8
Тема 1. Проблемы применения современных методов калькулирования
себестоимости продукции при обосновании управленческих решений 8
Тема 2. Внедрение новейших систем калькулирования на российских предприятиях 10
Тема 3. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)
при позаказном методе 12
Тема 4. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)
при попередельном методе 13
Тема 5. Взаимосвязь калькулирования себестоимости продукции и ценообразования 15
Тема 6. Особенности калькулирование себестоимости продукции
в медицинском учреждении 16
Тема 7. Особенности калькулирование себестоимости продукции
в организации по производству хлебобулочных изделий 17
Тема 8. Особенности калькулирования себестоимости продукции
в организациях мясной промышленности 20
Тема 9.Особенности калькулирования себестоимости продукции в организациях
по производству безалкогольных напитков 22
Тема 10. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости
в организациях по производству масложировой продукции 25
Тема 11. Особенности калькулирования себестоимости в швейных организациях 26
Тема 12. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
в организациях рыбной промышленности 28
Тема 13. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости
продукции в лесозаготовительных и перерабатывающих организациях
лесопромышленного комплекса 32
Тема 14. Особенности калькулирования продукции в сельском хозяйстве
(на примере растениеводства) 36
Тема 15. Особенности калькулирования продукции в сельском хозяйстве
(на примере животноводства) 37
Тема 16. Методы калькулирования себестоимости, используемые на предприятиях
химической промышленности 38
Тема 17. Калькулирование себестоимости в энергетике 39
Тема 18. Калькулирование себестоимости продукции на предприятиях
резинотехнической промышленности 41

4 Защита курсовой работы 43
4.1 Порядок защиты курсовой работы 43
4.2 Критерии оценки курсовой работы 43

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 45

ВВЕДЕНИЕ

Курсовая работа по дисциплине «Модели и методы формирования себестоимости» выполняется студентами бакалавриата очной и заочной формы обучения в седьмом семестре. Содержание пособия соответствует рабочей программе дисциплины.

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. Калькулирование 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 по теме исследования, 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 соответствие 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) Проблемы применения современных методов калькулирования себестоимости продукции при обосновании управленческих решений.
2) Внедрение новейших систем калькулирования на российских предприятиях.
3) Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) при позаказном методе.
4) Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) при попередельном методе.
5) Взаимосвязь калькулирования себестоимости продукции и ценообразования.
6) Особенности калькулирование себестоимости продукции в медицинском учреждении.
7) Особенности калькулирование себестоимости продукции в организации по производству хлебобулочных изделий.
8) Особенности калькулирования себестоимости продукции в организациях мясной промышленности.
9) Особенности калькулирования себестоимости продукции в организациях по производству безалкогольных напитков.
10) Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в организациях по производству масложировой продукции.
11) Особенности калькулирования себестоимости в швейных организациях.
12) Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях рыбной промышленности.
13) Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в лесозаготовительных и перерабатывающих организациях лесопромышленного комплекса.
14) Особенности калькулирования продукции в сельском хозяйстве (на примере растениеводства).
15) Особенности калькулирования продукции в сельском хозяйстве (на примере животноводства).
16) Методы калькулирования себестоимости, используемые на предприятиях химической промышленности.

17) Калькулирование себестоимости в энергетике.

18) Калькулирование себестоимости продукции на предприятиях резинотехнической промышленности.

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 формированию затрат и калькулированию себестоимости продукции. Основными элементами методик 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 курсовой работы. 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 отчётности 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. Проблемы применения современных методов калькулирования себестоимости продукции при обосновании управленческих решений

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть совокупность методов калькулирования себестоимости
2) Исследовать модели калькулирования себестоимости продукции
3) Выявить основные проблемы применения современных методов калькулирования себестоимости
4) Рассмотреть любой современный метод калькулирования себестоимости продукции на примере объекта исследования
5) Предложить рекомендации со совершенствованию калькулирования себестоимости на предприятии

Методы калькулирования себестоимости, применяемые в системе бухгалтерского учета, ориентированы на максимально полное отражение в калькуляции внутренних производственных факторов. Между тем важнейшей особенностью современных экономических отношений, как уже отмечалось выше, является высокая зависимость предприятий от внешней среды. Потребитель предъявляет производителям свои требования не только в части ассортимента продукции, но и в части цены. Для установления цены на продукцию существуют методы, ориентированные на состояние внешней среды (рыночных условий хозяйствования), и методы, ориентированные на себестоимость продукции (учитывают состояние внутренней среды предприятия).

На основе анализа внешней среды цена устанавливается с учетом потребительских свойств товара, особенностей спроса на данную продукцию, наличия конкурентов и т. д. В экономической науке существует метод калькулирования себестоимости продукции – TSC (target-costing),позволяющий на основе рыночной цены определить предельную величину себестоимости продукции с учетом желаемой нормы рентабельности. Анализ научных публикаций, посвященных методу TSC, показывает, что в основу расчетов целевой удельной себестоимости и целевой цены положена зависимость между затратами, себестоимостью продукции и объемом производства, известная как

модель CVP, используемая при калькуляции себестоимости по системе direct-costing.

Полагаем, что target- costing нельзя рассматривать как самостоятельный метод калькулирования, так как в рамках этого метода сама процедура калькулирования себестоимости не выполняется. Применение этого метода, по сути, дает только предельную величину себестоимости и цены на продукцию и не решает всего перечня управленческих задач, приведенных выше. Предел для цены устанавливается на основе рыночных ограничений, а предел себестоимости рассчитывается с учетом желаемой нормы рентабельности.

Для решения задач планирования, оперативного контроля и ретроспективного анализа предельной величины себестоимости и цены недостаточно. Чтобы принять решение о производстве продукции, для которой рассчитана целевая цена и себестоимость, нужно как минимум сравнить целевые показатели с плановой себестоимостью продукции (работ, услуг) на анализируемом предприятии, чтобы выявить положительные или отрицательные отклонения сравниваемых показателей. При этом порядок расчета плановой себестоимости, необходимый для определения параметров модели, остается за рамками метода TSC.

Состояние внешней среды учитывается и в других методах калькулирования: SCA (strate giccostanalysis) – метод стратегического анализа затрат и калькулирования себестоимости продукции, LCC (life cyclecosting) – метод калькулирования себестоимости по стадиям жизненного цикла товара и ФСА(функционально-стоимостной анализ).

Перечисленные методы учитывают полезность товара для потребителя: LCC предполагает, что при формировании ассортиментной политики должны учитываться не только затраты на производство продукции, но и затраты, которые несет потребитель в процессе эксплуатации продукции. Метод LCC по своему содержанию состоит из процедур калькуляции себестоимости товара на разных стадиях его жизненного цикла, как правило, в жизненном цикле выделяются стадии создания товара, продвижения его на рынок, этап зрелости, этап спада продаж и этап вывода товара с рынка. Основной идеей SCA является прослеживание цепочки создания потребительской ценности продукта. Прохождение технологической цепочки предполагает, что в результате технологических процессов исходные материалы меняют свои свойства и приобретают новые качества, востребованные у потребителя. Объектом калькулирования в данном случае является не какой-либо процесс, а некоторое свойство или совокупность свойств готовой продукции. Получение этого свойства может создаваться одним или несколькими технологическими процессами – это отличает SCA-калькуляцию от ABC-калькуляции, где объектом калькулирования является результат процесса независимо оттого, приобрел материал дополнительные потребительские свойства или нет.

По своим целям и методам SCA подобен известному в России функционально-стоимостному анализу, позволяющему выделить существенные и несущественные для потребителя функции, определить стоимость создания этих функций в производстве и на основе этого выявлять резервы снижения

себестоимости продукции. В отличие от ФСА, SCA предполагает анализ внешней среды на стадии процесса снабжения.

Методы калькулирования себестоимости, учитывающие состояние внешней среды, не могут применяться для калькулирования фактической себестоимости в системе бухгалтерского учета – это является нарушением допущения об имущественной обособленности организации, действующего в системе учета.

Рекомендуемые источники: [1, 4, 8, 12, 15].

Тема 2. Внедрение новейших систем калькулирования на российских предприятиях

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть модели калькулирования себестоимости в зарубежной практике
2) Охарактеризовать такие модели калькулирования себестоимости как модель «ABC», модель «JTI», модель «Таргет-костинг»
3) Провести сравнение отечественных и зарубежных моделей калькулирования себестоимости
4) Дать характеристика наиболее эффективному методу калькулирования себестоимости в выбранной сфере исследования
5) Предложить рекомендации по переходу к новейшим системам калькулирования себестоимости

Калькулирование себестоимости является одной из ключевых задач бухгалтерского управленческого учета. В современном мире существует множество подходов к калькулированию себестоимости изготавливаемых товаров, работ и услуг.

В России в основном отдают предпочтение классическим методам калькулирования себестоимости. Вместе с тем за рубежом особенно активно применяют новейшие методы, более ориентированные на достижении максимальной эффективности от деятельности организации. Перенимая иностранный опыт, отечественные компании приобретают конкурентные преимущества и повышают финансовый результат своей деятельности. Выбранная калькуляционная система оказывает существенное влияние не только на размер себестоимости, но и на выручку и чистую прибыль организации. Это обстоятельство обусловлено тем, что методом калькулирования себестоимости определяется способ списания косвенных расходов.

Проведенные исследования показали, что в международной практике существуют следующие методы учета затрат и калькирования продукции: метод «Стандарт-костинг», метод «Директ-костинг», модель «ABC», модель «JTI», модель «Таргет-костинг» [5].

Модель учета «Директ-костинг» была создана американским ученым Дж. Гаррисоном в 1936 году. Согласно этой модели необходимо учитывать только прямые расходы в составе себестоимости. Широкое внедрение в разных странах

подтверждает эффективность использования модели учета «Директ-костинг», основная идея которой заключается в исчислении сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода [6]. В современном мире модель «Директ-костинг» активно применяется во всех странах, обладающих высокой степенью экономического развития. В Германии и Австрии данная система называется «учетом частичных затрат», или «учетом суммы покрытия», в Великобритании – «учетом маржинальных затрат».

В отечественном бухгалтерском учете данная модель имеет термин «учет ограниченной, неполной или сокращенной себестоимости». В России данной калькуляционной системе больше подойдёт термин «маржинальный метод бухгалтерского учета».

В ответ на изменения экономической структуры и взглядов на методику учёта затрат возникла модель «Activity Based Costing». Специфику модели учета «Activity Based Costing» (или ABC), составляет представление предприятия как набора рабочих операций и установление причинно-следственной связи между продуктами и необходимыми для их производства затратами [8].

ABC-метод стал результатом поиска новых способов получения объективной информации. Данная модель широко распространена на различных европейских и американских предприятиях. В России существует пооперационный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, подобный методики учёта «Activity Based Costing». В прямом смысле слова эта модель означает учет затрат по работам (функциональный учет затрат).

Модель JIT (justintime) предполагает создание непрерывно-поточного производства вместо производства продукции крупными партиями. При этом снабжение производственных цехов осуществляется малыми партиями, по существу превращаясь в поштучное. Модель JIT предусматривает уменьшение размера обрабатываемых партий, отсутствие незавершенного производства, минимизация товарно-материальных запасов и быстрое выполнение производственных заказов [9]. Преимущество модели JIT заключается в уменьшении уровня запасов и как следствие, капитальных затрат на содержание складских помещений, в снижении риска устаревания запасов, потерь от брака и увеличение качества производимой продукции.

Модель «Таргет-костинг» предполагает изучение полезности и анализ соотношения важности к цене каждого из составляющих будущего продукта. Данный метод придерживается стратегии снижения затрат на основе предварительного контроля издержек и достижение конкурентоспособной в рыночных условиях цены [10].

Когда применить какой-либо один из существующих методов исчисления себестоимости не представляется возможным, и каждый из них не удовлетворяет специфическим особенностям деятельности, для наиболее точного исчисления себестоимости лучше всего применить комбинированный способ калькулирования. Внедрение этого способа в организации возможно, однако для этого необходимо провести целое исследование. В организациях в системе управления себестоимостью выпускаемой продукции применяются различные

виды себестоимости продукции. Предварительные и последующие являются разновидностями себестоимости продукции по времени составления.

К предварительным видам относятся прогнозная, проектная, плановая, сметная и нормативная калькуляции, составляемые до процесса производства продукции.

К последующим видам относится фактическая калькуляция, составленная после изготовления продукции.

Рекомендуемые источники: [3, 4, 10, 11, 18].

Тема 3. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) при позаказном методе

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

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

2) Описать классификацию затрат и способы начисления себестоимости продукции;

3) Исследовать источники информации для организации калькулирования себестоимости продукции при позаказном методе;

4) Рассмотреть позаказный метод калькулирования себестоимости продукции на примере объекта исследования;

5) Определить резервы снижения расходов предприятия за счет применения позаказного метода калькулирования себестоимости продукции.

Позаказный метод калькулирования себестоимости 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 отдельные этапы заказа.

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. 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, 8, 9, 13].

Тема 4. 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 затрат и способы начисления себестоимости продукции;

3) Исследовать источники информации для организации калькулирования себестоимости продукции при попередельном методе;

4) Рассмотреть попередельный метод калькулирования себестоимости продукции на примере объекта исследования;

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

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

Попередельный метод расчета себестоимости продукции актуален в тех отраслях, где характерным является дробление технологического процесса на отдельные этапы обработки исходного материала. Здесь же обрабатываемое 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.

Существует 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, 6, 10, 15].

Тема 5. Взаимосвязь калькулирования себестоимости продукции и ценообразования

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Описать понятие и функции цены
2) Дать характеристику состава и структуры цены
3) Рассмотреть классификацию цен в Российской экономике
4) Описать методы ценообразование и их взаимосвязь с себестоимостью продукции
5) На практическом примере описать процесс формирования цены продукта
6) Выявить направления совершенствования процесса ценообразования на предприятии

В современной экономической литературе принято различать понятия «состав цены» и «структура цены». Состав цены – это ее составные элементы, выраженные абсолютными показателями (например, затраты и прибыли, выраженные и рублях).

Структура цены – это ее отдельные элементы, выраженные в процентах.

Можно сказать, что структура цены отражает удельный вес каждого элемента в цене товара.

Традиционно в структуре цены выделяют следующие элементы:

1) Себестоимость продукции.

2) Прибыль предприятия. Итого: оптовая цена предприятия без НДС.

3) Акциз по подакцизным товарам. Акцизы устанавливаются, как правило, на высокорентабельные товары для изъятия в доход государства полученной производителями сверхприбыли. Через акцизы государство использует перераспределительную функцию цены. Перераспределение национального дохода позволяет государству решать социальные вопросы, а также направлять средства на развитие производства. Перечень подакцизных товаров и ставки акцизов определяются исключительно Правительством РФ. К подакцизным товарам относят спирт этиловый, водку, ликероводочные изделия, вина, пиво, табачные изделия, автомобили, ювелирные изделия, нефть, нефтепродукты, природный газ. Ставки акцизов устанавливаются в процентах или

устанавливаются в абсолютной сумме на единицу продукции. Итого: оптовая цена предприятия без НДС.

4) НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях процессов производства продукции (товаров, услуг) и вносится в бюджет по мере их реализации. Плательщиками НДС являются предприятия и организации независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности, а также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью. Ставка 10 % распространяется на ряд продовольственных товаров, товаров для детей, лекарственные средства, некоторые виды услуг; ставка 20 % – на все остальные товары и услуги. Итого: оптовая цена предприятия с НДС (покупная цена оптового посредника).

5) Снабженческо-сбытовая (посредническая) надбавка включает издержки, прибыль и НДС посредника. Итого: продажная цена оптового посредника (покупная цена предприятия торговли).

6) Торговая надбавка включает издержки, прибыль и НДС торговой организации. Итого: розничная цена.

Определение структуры цены позволяет понять, какую долю в цене составляют себестоимость, прибыль, налоги. На основе этой информации можно принимать решения о возможных резервах и направлениях снижения цены, издержек производства и об увеличении прибыли.

Информация о структуре цены необходима при разработке стратегии и тактики ценообразования. Если в структуре цены наибольшую долю занимает себестоимость, то это можно расценивать как сигнал снижения конкурентоспособности, поскольку предприятие не может принимать полноценное участие в ценовой конкуренции. Большая доля прибыли, налогов и низкая доля себестоимости свидетельствуют об обратной ситуации – предприятие конкурентоспособно и может в конкурентной борьбе использовать фактор снижения цен.

Рекомендуемые источники: [3, 4, 10, 17, 18].

Тема 6. Особенности калькулирование себестоимости продукции в медицинском учреждении

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 калькулированию себестоимости продукции в медицинском учреждении;

4) Описать методика распределения затрат на примере медицинской организации;

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

Калькулирование себестоимости в медицинской организации имеет ряд особенностей:

1) Для отражения выручки от реализации медицинских услуг необходимо составить прейскурант цен на услуги. Составлению прейскуранта цен предшествует работа по калькулированию себестоимости услуг клиники;

2) В медицинских учреждениях особое внимание уделяется оборудованию и расходам по его содержанию. Поскольку это наиболее дорогостоящее, что имеется в клинике. Однако, медицинское оборудование быстро совершенствуется и требует замены на новое, более производительное и уникальное по сравнению с конкурентами;

3) Списание материалов в производство происходит в тот момент, когда они фактически израсходованы и включены в лечебный лист назначения или карту пациента.

Для нормирования списания материалов по каждой процедуре необходимо разработать методические обоснованные технологические карты списания материалов по каждой процедуре.

В конце каждого месяца на основании заполненных технологических карт составляется производственный отчет и передается на обработку в бухгалтерию.

Ответственный за этот участок бухгалтер составляет сводку всех выполненных в отчетном периоде процедур, на основании этой сводки будут учтены и проведены произведенные расходы.

В конце месяца проводят полную инвентаризацию склада материалов, препаратов, медикаментов, вспомогательных материалов.;

4) Работники клиники подразделяются на производственный и непроизводственный персонал. Оплату труда непроизводственного персонала можно производить по окладной системе.

Более сложные подходы к формированию оплаты труда производственного, т. е. врачебного персонала и медсестер. Их оплата труда должна напрямую зависеть от числа принятых пациентов и сложности выполняемых процедур.

В медицине осуществляется производство однородной продукции и отсутствует незавершенное производство, при калькуляции себестоимости используется в основном простой метод учета затрат в сочетании со способом суммирования затрат.

Прямые расходы связаны непосредственно с выпуском продукции.

Рекомендуемые источники: [2, 4, 8, 12, 15].

Тема 7. Особенности калькулирование 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 калькулированию себестоимости;

5) Описать методику 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 под собой 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 для планирования прибыли и уровня рентабельности, позволяющие 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 организациях 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 идет непрерывный и на конец года часть продукции может проходить лишь серединный этап производства.

Объектом калькулирования хлеба – основной продукции - является 1 буханка.

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 виде таблицы 1.

Таблица 1 –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	-

На основании произведенных расчетов можно сделать вывод о том, 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.

Рассмотрим расчет сырья и материалов в себестоимости 1 буханки пшеничного хлеба (таблица 2).

Таблица 2 – 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, 10, 14, 18].

Тема 8. Особенности калькулирования себестоимости продукции в организациях мясной промышленности

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Дать определение 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 1 представлена возможная классификация затрат на предприятии.

При формировании расходов по обычным видам деятельности затраты группируют по экономическим элементам.

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

Рисунок 1 – 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, то есть 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: [1, 4, 10, 14, 15].

Тема 9.Особенности 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 калькулирования себестоимости продукции;

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

5) Провести анализ 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 , ситро, лимонад и так далее.

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.

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.

7. Определение суммы полной себестоимости продукции.

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

$$\frac{\text{С}}{\text{сть}}\,\text{ед.} = \frac{\text{Зпр+З косв.}}{\text{Вр.}}, \qquad (1)$$

где Зпр - прямые затраты; Зкосв. - 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 3).

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

Таблица 3 - 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	дал	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 4 - 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
Комплектующие 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 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: [2, 4, 5, 7, 9].

Тема 10. 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) Исследовать процесс калькулирования себестоимости в организациях по производству масложировой продукции;

4) Провести анализ затрат и калькулирования себестоимости продукции в организации по производству масложировой продукции;

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

Для правильной калькуляции себестоимости на предприятиях по производству масложировой продукции 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, соотношения 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.

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, 5, 11, 17].

Тема 11. Особенности калькулирования себестоимости в швейных организациях

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть понятие себестоимости, ее состав и принципы формирования в швейных организациях;

2) Сформулировать методы отражения затрат и калькулирования себестоимости продукции в швейных организациях;

3) Рассмотреть нормативное регулирование калькулирования себестоимости швейного производства;

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

5) Провести анализ особенностей формирования затрат и калькулирования себестоимости швейной организации;

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

Швейные предприятия отличаются от предприятий других отраслей особенностями производства и назначением готовой продукции, свойствами потребляемых материалов, технологическими условиями и подбором оборудования, что находит отражение в профессиональном составе и специализации работников, определяет характер работы по подготовке рабочих, специалистов и служащих.

На уровень себестоимости продукции оказывают влияние коммерческие и внутрипроизводственные факторы. К коммерческим относятся факторы, не зависящие от работы предприятия, а именно: уровень цен на материалы и оборудование, транспортные тарифы, налоги и сборы, тарифы за услуги, нормы амортизации, тарифные ставки и оклады. К внутрипроизводственным относятся следующие факторы: степень использования всех видов сырья и материалов, основных фондов; техническая вооруженность труда; система организации производства и труда; сокращение административно-управленческих и других накладных расходов; устранение или сокращение непроизводительных расходов и потерь.

Формирование затрат на продукцию швейной промышленности характеризуется следующими основными особенностями:

- высокий удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (до 90 %, что обусловливает важное значение более экономного и рационального их использования);
- многообразие и частота изменения материалов и цен на них;
- широкий ассортимент продукции, постоянное его обновление;
- множественность норм расхода сырья и материалов;
- множественность факторов ценообразования и цен па продукцию.

Процесс организации учета затрат на швейных предприятиях во многом определяется типом и характером производства, особенностями его организации и технологии, разнообразием номенклатуры выпускаемых изделий, их сложности, уровнем специализации производства, структурой управления и другими факторами.

Основные методы учета затрат:

- попередельный;
- позаказный;
- нормативный.

Отраслевой инструкцией для швейной промышленности рекомендовано применение нормативного метода учета затрат.

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

Массовое швейное производство можно отнести к производству однородной по исходному материалу и характеру обработки продукции. Поэтому в массовом производстве логично использовать при определении себестоимости попередельный метод калькулирования.

При этом объектом калькулирования в швейном производстве выступают изделия одного артикула или модели из конкретного вида материала. При использовании этого метода затраты на производство учитываются по переделам – цехам и статьям расходов, включая себестоимость полуфабрикатов, изготовленных в предыдущем цехе. Расходы часто учитывают по переделу – цеху в целом, а себестоимость отдельных видов продукции, включенных в калькуляционную группу, исчисляют с помощью экономически обоснованных методов.

Ежемесячно определяется фактическая себестоимость продукции, путем деления общей суммы затрат на количество выпущенной продукции по каждому цеху.

Так, раскройный цех изготавливает крой по каждому виду продукции, в нем объектом калькулирования выступают комплекты кроя. На себестоимость изготовленного кроя списывается ткань и флизелин отдельно по рулонам, номенклатурным номерам в пределах доступного количества, заработную плату рабочих раскройного цеха и отчисления с нее на социальные нужды, а также амортизацию и прочие цеховые расходы.

Важно отметить, что при попередельном методе калькулирования необходимо использовать элементы нормативного метода, который предусматривает систематическое выявление отклонений фактических затрат от текущих норм, то есть плановой себестоимости, и учет изменений этих норм. Исходя из норм на единицу изделия, рассчитывается нормативный расход ткани на каждый комплект кроя.

Рекомендуемые источники: [3, 4, 8, 11, 15].

Тема 12. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях рыбной 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 системы формирования затрат и калькулирования себестоимости продукции;

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

5) Провести анализ затрат и калькулирования себестоимости продукции в организации рыбной промышленности;

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

Совокупность основных и накладных расходов образует производственную себестоимость продукции. Организация учета затрат на производство определяется ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

На рыбопромышленных предприятиях к основному производству относятся:

а) добыча рыбы, включающая операции по улову рыбы, морского зверя и морепродуктов государственным ловом (гословом) и по приему рыбы-сырца от колхозов;

б) обработка заготовленного сырья и полуфабрикатов для производства пищевой рыбопродукции, консервов рыбных и других морепродуктов, а также непищевой продукции;

в) выращивание мидий, устриц и других морепродуктов, включая операции по получению товарной продукции. Учет затрат на производство на предприятиях рыбопромышленного комплекса состоит из двух взаимно связанных этапов.

На первом этапе осуществляется группировка расходов по местам их возникновения и объектам учета в разрезе калькуляционных статей, учет издержек по обслуживанию производства и управлению в разрезе смет этих расходов, распределение косвенных расходов по объектам учета, текущий контроль за издержками производства, учет количественных показателей по расходу сырья и материалов, а также выпуску готовой продукции.

На втором этапе затраты распределяются по объектам калькулирования для определения себестоимости отдельных видов и всей товарной продукции, а также исчисления себестоимости единицы каждого вида продукций.

Покупные полуфабрикаты оценивают по ценам, установленным вышестоящей организацией, с добавлением транспортно-заготовительных расходов (если транспортные расходы не включены в утвержденные цены). Покупные основные и вспомогательные материалы отражают по их стоимости в действующих ценах с добавлением транспортно-заготовительных расходов.

Для более правильного определения себестоимости расходуемых материалов транспортно-заготовительные расходы учитывают путем прямого отнесения их на данный вид материала (соль, лед, масло, жесть, тара, топливо, покупные орудия лова и т. д.). При невозможности прямого отнесения транспортно-заготовительные расходы распределяют между отдельными видами материалов пропорционально их стоимости в ценах поставщиков.

Материалы собственного изготовления или собственной заготовки (лед и др.) оценивают по цеховой себестоимости изготовления или заготовок на данном предприятии. Такой же порядок устанавливают для оценки расходуемых внутри предприятия изделий вспомогательных цехов или производств предприятия.

Стоимость сырья и материалов относится на объекты учета и калькулирования, как правило, прямым путем на основании накладных на межцеховую передачу сырья, актов приема сырья и отчетов мастеров цеха.

На рыбопромышленных предприятиях, учитывая специфические условия работы судов, допускается некоторая особенность в документировании затрат на производство. Так, для полного отражения в учете затрат отчетного месяца, суда, находящиеся на промысле, сообщают радиограммой один раз в месяц (на первое число) на основании акта инвентаризации: остатки топлива, тары, льда, соли и других видов материалов, а также остатки на борту судна готовой продукции и полуфабрикатов по видам рыб. На основании радиограмм об остатках материальных ценностей на борту судов рыбодобывающие предприятия определяют и отражают в учете стоимость израсходованных на производство материалов и топлива (остаток ценностей на начало месяца плюс приход за месяц, минус остаток ценностей на конец месяца),

Образующиеся в процессе производства продукция отходы сырья и материалов подразделяются на возвратные и безвозвратные. Безвозвратными считаются отходы, которые не могут быть в дальнейшем использованы при данном состоянии техники и технологии производства. Возвратными, используемыми в производстве, считаются отходы, которые могут быть потреблены самим предприятием для изготовления продукции основного или вспомогательного производства. Возвратными, не используемыми в производстве, считаются отходы, которые могут быть потреблены самим предприятием лишь в качестве материалов на другие хозяйственные нужды или реализованы на сторону.

На рыбопромышленных предприятиях браком считается: рыба, испорченная в процессе производства и непригодная для использования по своему прямому назначению, т. е. на пищевые цели; консервы, не годные в пищу (бомбаж) и нестандартные по внутреннему содержанию (высокое содержание металла, кашицеобразное состояние рыбы в банках, неправильное соотношение рыбы и заливки, негерметичные банки - с подтеками); консервы, имеющие внешние дефекты банок или крышек (вмятину или ржавчину).

Не считается браком продукции: рыба-сырец или полуфабрикаты, отсортированные в консервном или других производствах (например, килька или салака при производстве шпрот или консервов) и направленные на выпуск другого вида пищевой продукции (копченой, мороженой и т. д.); рыба, хотя и имеющая механические повреждения, но идущая на выработку пищевой продукции.

На уменьшение потерь по браку относят: стоимость забракованной продукции по цене ее возможного использования, суммы, удержанные с виновников брака, и суммы взыскания с поставщиков за поставку дефектных материалов, в результате чего возник брак.

На обнаруженный в производстве окончательный и исправимый брак отделом технического контроля составляется акт. Потери от внутреннего брака отражают в затратах того месяца, в котором выявлен брак, а потери от внешнего барака - в том месяце, в котором получены и приняты претензии потребителей

независимо от времени выпуска продукции. На основании актов о браке (или первичных документов по учету выработки) составляют отчет о себестоимости брака в отчетном месяце, в котором определяют сумму потерь от забракованной продукции с указанием видов продукции и виновников брака. На объекты калькулирования потери от брака относятся прямым путем.

Учет выработки, объемов выполненных работ и заработной платы организуется в зависимости от технологического процесса, типа производства, системы организации оплаты труда, уровня автоматизации учетных работ и других условий.

Учет заработной платы включает в себя учет затрат по нормам и отклонений от норм. Под затратами в пределах норм понимается плата за работы, предусмотренные установленной на предприятии технологией, действующими нормами и расценками. К отклонениям от норм относятся оплата дополнительных операций, не предусмотренных установленным технологическим процессом, и доплаты к основным сдельным расценкам, вызываемые отступлениями от нормальных условий производства.

Отклонения от норм (доплаты) рекомендуется оформлять следующими документами: доплаты к действующим нормам и расценкам - листками на доплату; оплату дополнительных операций, не предусмотренных установленным технологическим процессом, - нарядами на сдельную работу с отличительным знаком (например, с красной чертой по диагонали бланка нарядов). В этих документах указываются причины доплат и дополнительных работ, а также лица, ответственные за выполнение работ. Для учета и анализа отклонений от норм устанавливается перечень причин отклонений.

Сумма дополнительной заработной платы, подлежащей предварительному начислению (за время очередных и дополнительных отпусков рабочих, за выслугу лет рабочим и служащим и другие), ежемесячно резервируется на отдельном счете в сметном порядке по отдельным цехам. Другие виды дополнительной заработной платы рабочих и служащих относятся на себестоимость продукции отчетного периода в фактически начисленных размерах.

Начисленные суммы основной и дополнительной заработной платы с отчислениями на социальное страхование ежемесячно отражаются в текущем учете.

По мере возвращения судов с промысла и начисления заработной платы за рейс проведенные в учете суммы корректируются до сумм фактического расхода.

На предприятии организуется контроль за расходованием фонда заработной платы, правильностью тарифных ставок, окладов, сдельных расценок, подсчетом сумм заработной платы, а также средней заработной платы. Данные учета об отклонениях от норм служат для анализа использования фонда заработной платы.

Первичными документами, оформляющими сдачу рыбного сырья и продукции, являются акты, приемные накладные и коносаменты. В них отмечают: наименование судов и бригад, сдавших рыбу; наименование плавбаз

и предприятий, принявших продукцию; массу сырья и продукции по видам обработки, конкретным наименованиям и сортам; способ упаковки продукции, наименование и количество тары.

Первичным документом учета выработки продукции рабочими рыбообрабатывающих предприятий является рапорт о выработке за смену. В рапорте на каждого рабочего указывают наименование и объем выполненных за смену работ, нормы времени и расценки за единицу работы, затраты времени фактические и по норме, сумму заработка. По этим показателям подводятся итоговые данные в целом по бригаде. После окончания смены рапорт о выработке, подписанный мастером и нормировщиком цеха, сдают в расчетный отдел бухгалтерии.

Нормы выработки устанавливают на сутки промысла по типам судов и режимам промысла с учетом трудоемкости выпускаемой продукции (нормы вылова).

Нормы выработки (имеет отношение к норме сданной рыбы-сырца) устанавливают с учетом видового свойства рыб, сортности, режима работы, промыслового снаряжения и утвержденного штата экипажа судна.

По отдельным видам продукции могут устанавливаться индивидуальные нормы выработки и сдельные расценки.

В нормах выработки и сдельных расценках учитывают:

– подготовку и работу с орудиями лова;

– работу, связанную с обработкой рыбы;

– работу по погрузке и выгрузке рыбы;

– переходы из одного квадрата в другой в данном районе промысла (продолжительность перехода до одних суток), в том числе на поиск рыбы и на переходы к плавбазам, приемно-транспортным судам;

– потеря времени, связанная с ремонтом орудий лова и механизмов, штормовой погодой, ожиданием сдачи грузов, перегрузкой, получением снабжения у плавбаз.

В связи с этим доплата за перечисленные работы, входящие в круг обязанностей плавсостава, а также оплата за простои не производится, кроме случаев, когда простои на промысле в ожидании топлива, тары и транспорта для перегрузки достигают уровня сверх оптимально допустимого срока (одни сутки на месяц промысла).

Дневной тарифный фонд заработной платы членов экипажа судов определяется как сумма дневных ставок и доплат за часы переработки сверх нормативного рабочего времени каждого члена экипажа данного судна. Дневные ставки членов экипажей определяют путем деления месячного должностного оклада на среднее количество рабочих дней в месяце.

Рекомендуемые источники: [1, 4, 7, 13, 15].

Тема 13. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в лесозаготовительных и перерабатывающих организациях лесопромышленного комплекса

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 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: цеховую, производственную и полную.

– 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, то есть 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 ограниченно, 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 [27, с. 100].

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 (массы 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: [2, 3, 4, 10].

Тема 14. Особенности калькулирования продукции в сельском хозяйстве (на примере растениеводства)

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть виды и структуру расходов растениеводства;

2) Исследовать особенности калькулирования себестоимости продукции растениеводства;

3) Охарактеризовать нормативно-правовое регулирование расходов в сельском хозяйстве;

4) Описать порядок формирования себестоимости продукции растениеводства на примере объекта исследования;

5) Предложить направления совершенствование калькулирования себестоимости продукции растениеводства.

Готовая продукция является конечным этапом производственного процесса организации. К ней относятся изготовленные на предприятии изделия и продукты. В растениеводстве готовой продукцией является: 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 приходятся данные затраты.

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.

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, 7, 14, 15].

Тема 15. Особенности калькулирования продукции в сельском хозяйстве (на примере животноводства)

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть организацию калькулирования себестоимости продукции животноводства;

2) Исследовать особенности формирования затрат в животноводстве;

3) Охарактеризовать нормативно-правовое регулирование затрат и калькулирования себестоимости продукции;

4) Описать процесс калькулирования себестоимости продукции на примере объекта исследования;

5) Предложить направления совершенствование 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.

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, перечь субсчетов учета затрат при производстве животноводческой продукции, номенклатура объектов учета.

Рекомендуемые источники: [2, 4, 10, 15, 17].

Тема 16. Методы калькулирования себестоимости, используемые на предприятиях химической промышленности

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Описать факторы, технологии и организацию производства, влияющие на формирование издержек
2) Дать номенклатура калькуляционных статей затрат на предприятиях химической промышленности
3) Рассмотреть калькуляцию себестоимости продукции в массовых и серийных производствах
4) Дать характеристику контроля издержек автоматизированных производств

5) Рассмотреть нормативный метод калькуляционного себестоимости на предприятии химической промышленности

6) Предложить направления совершенствование калькулирование себестоимости продукции объекта исследования.

На химических предприятиях применяется попередельный, позаказный и поиздельный методы калькулирования себестоимости продукции.

Эти методы могут использоваться самостоятельно, а могут применятся в сочетании с нормативным методом.

Попередельный метод применяется в сложных производствах когда исходные сырье и материалы проходят ряд стадий или переделов прежде чем превратится в готовый продукт.

Такие производства характеризуются непрерывностью технологического процесса изготовления продукции ограниченной номенклатурой в массовом порядке.

Издержки производства учитываются по отдельным переделам в разрезе калькуляционных статей затрат.

Объектом учета выступают вид или группа однородной продукции. В одну группу объединяется продукция по признакам однородности исходного сырья или получения ее на одном и том же оборудовании или однородности назначения. Этот метод является наиболее распространенным и применяется в основной химии, т. е. на предприятиях по выпуску лаков, красок, пластмассовых масс и др. видов.

Позаказный метод.

Он используется на химических предприятиях с индивидуальным и мелкосерийным характером производства. Это переработка пластмассовых масс и синтетических смол в изделие, неорганическая химия, производство химических реактивов.

В качестве объекта учета применяется разовый заказ, по которому издержки производства формируются в разрезе установленных калькуляционных статей затрат.

Поиздельный метод используется на предприятиях, где наряду с химической применяются механические методы обработки, т. е. из одних и тех же видов сырья получают различную продукцию в широком ассортименте.

Технологический процесс на таких предприятиях осуществляется в подготовительных и выпускных цехах.

В подготовительных цехах издержки производства учитываются по отдельным видам изделий, полуфабрикатов или деталей, или в целом по цеху с последующим калькулированием себестоимости полуфабрикатов или деталей, входящих в данный вид изделия.

В выпускных цехах издержки производства группируются по видам или группам однородных изделий.

Рекомендуемые источники: [3, 4, 9, 14, 15].

Тема 17. Калькулирование себестоимости в энергетике

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть особенности формирования себестоимости энергетики.

2) Перечислить номенклатуру калькуляционных статей затрат.

3) Описать особенности формирования затрат при передаче и распределении электрической и тепловой энергии.

4) Рассмотреть процесс калькулирования себестоимости электрической и тепловой энергии на примере предприятия.

5) Дать характеристику исследуемого объекта.

6) Предложить направления совершенствования калькулирования себестоимости продукции объекта исследования.

В энергетической отрасли на одних предприятиях вырабатывается один вид энергии (электроэнергии), а на других – два вида энергии (тепловая и электрическая). В первом случае себестоимость определяется общей величиной издержек производства, во втором – они должны быть распределены между отдельными видами энергии.

Выработанная на ЭС энергия передается потребителю. Издержки по передаче и распределению обобщаются по следующим направлениям:

- воздушные линии передачи высокого и низкого напряжения и вводы вместе с обслуживанием их подстанций, включая трансформационные помещения;

- подземные кабельные линии и вводы вместе с подстанциями, включая трансформационные помещения.

Затраты по распределению тепловой энергии учитываются в целом по всем фазам ее передачи потребителям. Затраты по передаче и распределению входят в расходы по эксплуатации линий теплосетей, содержанию диспетчерского пункта, затраты на оплату труда обслуживающего персонала, отчислений на социальные нужды и др.

В электрических и тепловых сетях применяется та же группировка издержек производства по калькуляционным статьям затрат, что и в производстве энергии, за исключением статьи «топливо на технологические цели».

Учет издержек производства по статьям «затраты на оплату труда», «отчисления на социальные нужды» аналогичен порядку учета этих затрат на электростанции.

По статьям «расходы по содержанию, эксплуатации оборудования» электро- и тепловой сети планируется учитывать не только расходы, относящиеся к оборудованию, но и расходы всех передаточных устройств и сооружений.

По статье «Вода на технологические цели» в тепловых сетях учитываются расходы на химически очищенную воду и собственные расходы по подготовке подпитки для восстановления тепловых потерь.

Расчеты между электрическими и тепловыми сетями за эту воду производятся по договорной цене химически очищенной воды.

По статье затрат «Общестанционные расходы» планируются и учитываются общестанционные расходы хозяйственного расчетного сетевого управления, выделенного на отдельный баланс.

Расходы по управлению сетевых районов не выделяются на отдельный баланс, а учитываются в издержках основного производства в составе общепроизводственных расходов.

Рекомендуемые источники: [2, 4, 10, 13, 15].

Тема 18. Калькулирование себестоимости продукции на предприятиях резинотехнической промышленности

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть особенности производства резинотехнических изделий и их влияние на калькулирование себестоимости.

2) Перечислить номенклатуру калькуляционных статей затрат.

3) Рассмотреть процесс калькулирования себестоимости продукции на предприятии резинотехнической промышленности.

4) Дать характеристику исследуемого объекта.

5) Предложить направления совершенствование калькулирования себестоимости продукции объекта исследования.

Резиновые смеси на большинстве предприятий резинотехнической промышленности изготавливаются в самостоятельном подготовительном производстве – это и есть передел.

Издержки по их производству учитываются по этому технологическому переделу, который и является объектом учета производственных затрат.

Единый объект учета при значительной номенклатуре выпускаюемых смесей приводят к условности исчисления фактической себестоимости смесей.

Объектом калькулирования себестоимости продукции является номер выпускаемых резиновых смесей, а калькуляционной единицей является 1 тонна смеси определенного номера.

Себестоимость резиновых смесей планируется, учитывается и калькулируется по следующим статьям затрат:

- сырье и материалы;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальное страхование;
- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;
- общепроизводственные расходы;
- потери от брака.

Таким образом, в подготовительных производствах устанавливается цеховая производственная себестоимость резиновых смесей, т. е. полуфабрикатов собственного производства передаваемых в выпускающие цеха.

В приведенной номенклатуре статей затрат в отличие от типовой номенклатуры отсутствуют статьи «возвратные отходы», «топливо и энергия на технологические цели», «расходы на подготовку и освоение производства» и «прочие производственные расходы».

Вопрос о выделении возвратных отходов в подготовительные переделы связан с тем, что это производство считается безотходным, а нарушение технологии приводит к браку продукции, но не к появлению отходов. Это относится к стадии изготовления резиновой смеси в резиновых смесителях.

На другой стадии производственного процесса, а именно распределении ингредиентов, возвратные отходы имеют место, поэтому их отражают отдельной статьей.

Расход топлива и энергии на технологические цели относят на статью «расходы по содержанию и эксплуатации оборудования», т. к. удельный вес этих затрат в себестоимости продукции незначителен.

Резиновые смеси, переданные из подготовительного производства в выпускающие цехи в течение месяца, оцениваются по внутрипроизводственным расчетным ценам. Эти цены устанавливаются по всей номенклатуре резиновых смесей и соответствуют плановой цеховой себестоимости.

Рекомендуемые источники: [1, 4, 5, 10, 12].

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 он 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. Арустамов, Э. А. Основы бизнеса: учеб. / Э.А. Арустамов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и К°», 2015. - 230 с. (ЭБС «Университетская библиотека)

2. Гудович, Г. К. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учеб. пособие / Г. К. Гудович. – Липецк: Изд-во ЛГТУ, 2011 . – 106 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. Переверзев, М. П. Предпринимательство и бизнес: учеб. / М. П. Переверзев, А. М. Лунева. - Москва: ИНФРА-М, 2013. - 176 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

МОДЕЛИ И МЕТОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 3,3 Печ. л. 3,0

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