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

Е. С. Шапорева

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РХК

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

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2022

УДК 657.01

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

Шапорева, Е. С.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции РХК: учеб.-метод. пособие по курсовой работе для бакалавриата по напр. подгот. 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика» / Е. С. Шапорева. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2022. – 53 с.

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

Учебно-методическое пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля по выбору 2.2. Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях рыбохозяйственного комплекса (РХК) и предназначено для подготовки студентов для студентов бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы «Прикладная экономика»

Рис. 1, табл. 4, список лит. – 18 наименований.

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "КГТУ" 27.05. 2022 г., протокол № 7

Учебно-методическое пособие рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления 22.06. 2022 г., протокол № 7

УДК 657.01

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Калининградский государственный технический университет", 2022 г.
© Шапорева Е. С., 2022 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
1.4 Примерная тематика курсовых работ.....6
1.5 Критерии оценивания курсовой работы 7

2 Методические указания по структуре и выполнению курсовой 8
работы.....8

3 Методические указания по содержанию индивидуальных тем.....9
курсовой работы 9
Тема 1. Система нормативного регулирования бухгалтерского
(финансового и управленческого) учета затрат на производство и калькулирования
себестоимости продукции (работ, услуг) 9
Тема 2. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции
(работ, услуг) при позаказном методе.....12
Тема 3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции
(работ, услуг) при попередельном методе.....14
Тема 4. Сравнительная характеристика методов учета затрат
и калькулирования полной и неполной себестоимости продукции (работ, услуг).....15
Тема 5. Сравнительная характеристика методов учета фактических
и нормативных затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).....17
Тема 6. Бюджетирование как инструмент создания информационной базы системы
бухгалтерского управленческого учета 20
Тема 7. Виды бюджетов и их взаимосвязь.....22
Тема 8. Особенности учета затрат и калькулирование себестоимости продукции
в перерабатывающих предприятиях рыбохозяйственного комплекса (РХК).....23
Тема 9. Особенности учёта затрат и калькулирование себестоимости
продукции прудового рыбоводства 25
Тема 10. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
организаций по рыборазведению.....27
Тема 11. Снижение себестоимости продукции рыбохозяйственного комплекса за счет
организации кормления рыбы и производства специализированных
кормов в аквакультуре 29
Тема 12. Выбор объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
в рыбоводстве 31
Тема 13. Полносистемный или неполносистемный процесс рыборазведения
и его влияние на учет затрат и калькулирования себестоимости продукции 33
Тема 14. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
в организациях рыбной промышленности 35
Тема 15. Внедрение новейших систем калькулирования на российских предприятиях 41
Тема 16. Проблемы применения современных методов калькулирования
себестоимости продукции на предприятиях рыбохозяйственной отрасли 43
Тема 17. Взаимосвязь калькулирования себестоимости продукции и ценообразования 45
Тема 18. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости
продукции (работ, услуг) в организациях 47

4 Защита курсовой работы.....49
4.1 Порядок защиты курсовой работы.....49
4.2 Критерии оценки курсовой работы 50

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....51

ВВЕДЕНИЕ

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

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

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

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

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

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

При подготовке заданий по отдельным темам учтено следующее. По действующему законодательству на практике доступной информацией экономического субъекта является бухгалтерская (финансовая) отчетность; внутренняя управленческая отчетность, информация текущего аналитического и синтетического учета – коммерческая тайна, и, соответственно, недоступна для внешних пользователей. Тематика курсовых работ и задания по их выполнению разработаны с учетом доступности экономической информации внешним пользователям.

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

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

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Цель и задачи курсовой работы

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

В процессе написания курсовой работы студенту необходимо решить следующие задачи: раскрыть актуальность темы исследования, дать содержание основных понятий и экономических категорий 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.

1.4 Примерная тематика курсовых работ

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

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

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

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

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

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

7) Виды бюджетов и их взаимосвязь.

8) Особенности учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в перерабатывающих предприятиях рыбохозяйственного комплекса (РХК).

9) Особенности учёта затрат и калькулирование себестоимости продукции прудового рыбоводства.

10) Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции организаций по рыборазведению.

11) Снижение себестоимости продукции рыбохозяйственного комплекса за счет организации кормления рыбы и производства специализированных кормов в аквакультуре.

12) Выбор объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в рыбоводстве.

13) Полносистемный или неполносистемный процесс рыборазведения и его влияние на учет затрат и калькулирования себестоимости продукции.

14) Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях рыбной промышленности.

15) Внедрение новейших систем калькулирования на российских предприятиях.

16) Проблемы применения современных методов калькулирования себестоимости продукции на предприятиях рыбохозяйственной отрасли.

17) Взаимосвязь калькулирования себестоимости продукции и ценообразования.

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

1.5 Критерии оценивания курсовой работы

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

- полнота и качество работы (достижение сформулированной цели и решение задач исследования, полнота раскрытия темы, системность подхода, отражение различных точек зрения по теме, нормативно-правовых актов, аргументированное обоснование выводов и предложений);
- соблюдение графика выполнения курсовой работы;
- актуальность выбранной темы;
- соответствие содержания выбранной теме;
- логика, грамотность и стиль изложения;
- внешний вид работы и ее оформление;
- наличие хорошо структурированного плана, раскрывающего содержание темы курсовой работы;
- достаточность и новизна изученных источников;
- ответы на вопросы при защите работы.

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

Оценка «хорошо» выставляется при выполнении курсовой работы в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; студент твердо владеет теоретическим материалом, может применять его самостоятельно или по указанию преподавателя; на большинство вопросов даны правильные ответы, защищает свою точку зрения достаточно обосновано.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при выполнении курсовой работы в основном правильно, но без достаточно глубокой проработки некоторых разделов; студент усвоил только основные разделы теоретического материала и по указанию преподавателя (без инициативы и самостоятельности)

применяет его практически; на вопросы отвечает неуверенно или допускает ошибки, неуверенно защищает свою точку зрения.

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

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

2 Методические указания по структуре и выполнению курсовой работы

Составными частями курсовой работы являются:

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

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

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

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

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

Данный раздел работы предполагает, что студент самостоятельно выбирает объект исследования среди коммерческих организаций (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) любых форм собственности и организационно-правовых форм. Вид деятельности объекта исследования должен соответствовать выбранной теме 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. Система нормативного регулирования бухгалтерского (финансового и управленческого) учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть основные принципы организации учета затрат на производство;

2) Описать методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;

3) Дать классификацию затрат предприятия;

4) Исследовать нормативно-правовое регулирование учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;

5) Рассмотреть нормативно-правовое регулирование учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на предприятии – объекте исследования;

6) Дать рекомендации по оптимизации нормативно-правового регулирования предприятия.

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

1 уровень: Кодексы, федеральные законы, постановления.

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

В статье 25.2 Налогового кодекса РФ указывается, что «расходами признается обоснованные и документально подтвержденные затраты». Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Таким образом, Налоговый кодекс РФ приравнивает понятия «расходы» и «затраты». Однако ни в главе 25, ни в части первой Налогового кодекса РФ определения расходов и затрат нет. Понятия «расходы» и «затраты» являются

бухгалтерскими терминами, следовательно их определения следует искать в положениях по бухгалтерскому учету

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

2 уровень: Положения по бухгалтерскому учету.

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

Положение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 06.10.08 г. № 106 н) - основополагающий нормативный документ, которым руководствуются организации при формировании и раскрытии учетной политики. В учетной политике предприятия описываются порядок учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете, документооборот затрат на предприятии.

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

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

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

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

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

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

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

- сумма расхода может быть определена;

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

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

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

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

20 «Основное производство»,

23 «Вспомогательные производства»,

25 «Общепроизводственные расходы»,

26 «Общехозяйственные расходы»,

28 «Брак в производстве»,

97 «Расходы будущих периодов»,

46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»,

40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

По дебету этих счетов учитываются расходы, а по кредиту - их списание. По окончании месяца учтенные на собирательно - распределительных счетах (25, 36, 28, 97) затраты списывают на счета основного и вспомогательного производств.

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

4 уровень: Внутренние документы конкретной организации.

Сюда относятся рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организации в пределах принятой учетной политики. Содержание и статус этих документов, принципы их построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации.

В качестве основного документа четвертого уровня нормативные документы рассматривают учетную политику организации. Учетная политика -

документ четвертого уровня нормативного регулирования, в котором представлены конкретные способы учета на основе законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету и налогообложению.

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

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

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

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

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

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

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

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

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

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

Позаказный метод учета затрат применяют при единичном и мелкосерийном производстве там, где имеет место механическая обработка деталей (узлов, изделий в целом), где технологический процесс между отдельными цехами тесно взаимосвязан, а готовая продукция выпускается только тем цехом, который является последним в технологическом процессе. Этот метод может использоваться также при осуществлении ремонтных работ, в НИОКР, в здравоохранении (например, операция-заказ) и т. д. Объектом учета при этом является заказ. Если заказ весьма продолжителен, то объектами могут быть 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 (аналитические счета, открытые к счету 20). Обычно карточки открывают в производственном отделе по количеству цехов (структурных подразделений), принимающих участие в выполнении заказа. В карточках указывают наименование заказа, шифр заказа, количество изделий в заказе, сроки начала и окончания работ и направляют в бухгалтерию предприятия.

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

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

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

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

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

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

Таким образом, особенности позаказного метода состоят в следующем:

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

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

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

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

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

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

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

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

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

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

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

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

Попередельный метод учета издержек производства и расчета себестоимости продукции актуален в тех отраслях, где характерным является дробление технологического процесса на отдельные этапы обработки исходного материала. Здесь же 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, 12, 14, 15].

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

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

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

2) Описать основы учета полной и неполной себестоимости;

3) Исследовать нормативно-правовое регулирование учета затрат и калькулирование себестоимости продукции;

4) Описать организацию учета расходов и калькулирование полной и неполной себестоимости продукции на исследуемом предприятии;

5) Определить резервы снижения расходов предприятия за счет оптимизации методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

По полноте включения в себестоимость методы калькулирования подразделяются на методы калькулирования полной себестоимости и методы калькулирования неполной (сокращенной, ограниченной, усеченной) себестоимости («директ-костинг»).

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

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

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

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

В случае, если организацией не принят в учетной политике вышеуказанный порядок списания общехозяйственных расходов, то их доля, относящаяся к реализованной продукции (работам, услугам), отражается по статье «Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг». Таким образом строки 020 и 040 формы № 2 заполняются организациями по-разному, в зависимости от принятого в учетной политике порядка списания общехозяйственных расходов.

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

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

Важной проблемой калькулирования производственной себестоимости является порядок списания расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы»

в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» в случае отсутствия у предприятия в отчетном периоде выручки.

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

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

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

Это предложение направлено на совершенствование существующей ныне методологии бухгалтерского учета.

Однако если следовать рекомендациям Минфина РФ, то на сумму, учтенную по счету 26 «Общехозяйственные расходы», следует составить две бухгалтерские записи:

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

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

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

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

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

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть теоретические основы методов учета фактических и нормативных затрат и калькулирование себестоимости продукции;

2) Дать сравнительную характеристику методов учета фактических и нормативных затрат;

3) Исследовать источники информации для организации учета фактических и нормативных затрат и калькулирование себестоимости продукции;

4) Описать организацию учета фактических и нормативных затрат на исследуемом предприятии;

5) Определить резервы снижения расходов предприятия за счет оптимизации учета фактических и нормативных затрат предприятия.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет организуется таким образом, чтобы все текущие затраты подразделить на расход по нормам и отклонения от норм. Данные о выявленных

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

Основные принципы нормативного метода учета сводятся к следующему:

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 1 – Сравнительная характеристика фактического и нормативного методов учета затрат

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

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

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

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

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

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

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

Бюджетирование (текущее финансовое планирование или сметное планирование) – это составной элемент финансового планирования, который отражает уточнение показателей будущих планов. Это один из самых эффективных инструментов современного планирования. Процесс планирования включает в себя создание долгосрочных программ, а также планирование основных показателей деятельности компании на следующий год и составление бюджета.

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

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

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

Основными задачами бюджетирования являются:

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

Система бюджетирования – это совокупность таких элементов, как:

– технология бюджетирования (виды и формы бюджетов, система финансово-экономических показателей, порядок объединения некоторых бюджетов в единый сводный бюджет);
– формирование процесса бюджетирования (создание финансовой структуры компании на основе выделения центров финансовой ответственности, регламент бюджета, бюджетный процесс, график документооборота, система внутренних нормативных документов);
– информационная обеспеченность (оперативный сбор, обработка и обобщение данных для проведения контроля бюджета).

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

Рисунок 1 – Функции бюджетирования

Отправной точкой бюджетирования является подробное представление цели. Следует спрогнозировать то, к чему нужно следовать. Прогнозирование должно воплощать план материализации достижимых целей. Планирование предусматривает соотнесение поставленных целей с имеющимися ресурсами и возможностями. Важным элементом планирования является интеграция всех

подразделений в процессе работы над планом. Контроль – это регулирование точности в показателях. Система бюджетирования обязана предоставлять точные данные в утвержденном виде. Точность позволяет получить достоверные результаты анализа. Анализ позволяет найти причину, а не следствие отклонений от плана. Предприятие должно проанализировать неисполнение бюджета и выявить причины (глубинные или поверхностные).
Эта функция позволяет принимать дальнейшие решения и производить рациональные преобразования. Не менее значимой функций является коррекция. Это логическое завершение работы бюджетного процесса, так как прогнозы и планами могут не соответствовать действительности. Но идеальное соответствие плану может говорить о фальсификации данных.

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

Тема 7. Виды бюджетов и их взаимосвязь

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Дать определения бюджета и бюджетирования;

2) Рассмотреть виды бюджетов;

3) Исследовать источники информации для организации процесса бюджетирования на предприятии;

4) Исследовать процесс формирование бюджетов и их взаимосвязь на примере предприятия;

5) Описать процесс контроля исполнения бюджетов;

6) Определить резервы снижения расходов предприятия за счет совершенствования процедуры бюджетирования.

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

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

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

– процесс планирования при участии всех важных подразделений предприятия;

– выявление ключевых показателей деятельности;

– предположение возможных изменений бюджета при смене экономической ситуации;

– корректировка бюджета при наступлении таковой необходимости.

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

На предприятии составляется несколько видов бюджетов:

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

При составлении основного бюджета одновременно принимаются:

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

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

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

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

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

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

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

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Дать определения себестоимости и описать порядок ее формирования;

2) Сформулировать принципы калькулирования полной себестоимости продукции в управленческом учете;

3) Исследовать источники информации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции на перерабатывающих предприятиях;

4) Описать методика учета и распределения затрат на примере перерабатывающего предприятия рыбохозяйственного комплекса;

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

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

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

В настоящее время на перерабатывающих предприятиях РХК производится широкий ассортимент консервных изделий.

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

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

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

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

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

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

Тема 9. Особенности учёта затрат и калькулирование себестоимости продукции прудового рыбоводства

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 методов калькулирования себестоимости в прудовом рыбоводстве;

4) Исследовать источники информации по учету затрат и калькулированию себестоимости;

5)Описать методика учета и распределения затрат на примере организации по производству прудового рыбоводства;

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

В зависимости от организации деятельности в области аквакультуры видами рыбоводства являются: рыбоводство в целях воспроизводства водных биоресурсов; товарное и промысловое рыбоводство; сельскохозяйственное рыбоводство; прудовое рыбоводство; индустриальное рыбоводство; рекреационное рыбоводство. В свою очередь прудовое рыбоводство – это предпринимательская деятельность по содержанию и разведению, в том числе выращиванию водных животных в прудах (обвалованных и русловых), обводненных карьерах и рисовых чеках.

Для осуществления прудового рыбоводства в соответствие с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, продукции услуг (ОК 004-93, утв. постановлением Госстандарта РФ от 6.08.1993 г. № 17) создаются рыбоводные хозяйства:

1. Хозяйство рыбоводное полносистемное прудовое – занимается полным технологическим циклом выращивания товарной рыбы (от икры до товарной рыбы). К ним также относятся племенные хозяйства занимающиеся воспроизводством и выращиванием племенного молодняка и производителей;

2. Рыбопитомник прудовой – занимается выращиванием рыбопосадочного материала: личинок, мальков, сеголетков, годовиков, а при трехлетнем обороте и двухлетков карпа для реализации его другим хозяйств;

3. Хозяйство рыбоводное нагульное – работает по неполному технологическому циклу выращивания товарной рыбы с использованием рыбопосадочного материала других хозяйств (неполносистемное).

Прудовое рыбоводство осуществляется с использованием одомашненных форм и пород рыб (сельскохозяйственное рыбоводство), а также водных биоресурсов объектов аквакультуры для целей воспроизводства.

К объектам аквакультуры относятся водные животные и растения, которые являются объектами содержания и разведения, в том числе выращивания в полувольных или искусственно созданных условиях обитания.

В зависимости от биологических особенностей культивируемых рыб, связанных с их отношением к условиям внешней среды, например, таких как

температура, прудовые хозяйства делят на два типа: тепловодные и холодноводные.

Тепловодные рыбоводные хозяйства могут разводить карпа, толстолобика, амура, тиляпию и другие виды рыб. В холодноводных прудовых хозяйствах разводят форель, лосось, ряпушку, чира.

Выращивание рыбы от икринки до товарной продукции составляет технологический оборот организации, который по продолжительности может быть одно-, двух- или трехлетним.

Раздельное отражение затрат по разведению и выращиванию рыбы в рыбоводных хозяйствах в зависимости от стадий технологического цикла:

а) разведение (выращивание) рыбопосадочного материала: выращивание и содержание ремонтно-маточного стада; сбор, оплодотворение и инкубация икры; выращивание мальков в мальковых или нерестовых прудах; выращивание сеголеток; зимнее содержание рыбопосадочного материала;

б) выращивание товарной рыбы в зависимости от принятого в хозяйстве технологического оборота.

Организация сводного учета затрат на производство продукции рыбоводства и контроля за движением материальных ресурсов осуществляются в зависимости от технологического цикла хозяйства, структуры управления производством, обусловленная организационно-технологическими особенностями отрасли и потребностями ее управления.

Рыбоводство относится к специализированным отраслям животноводства и ведется в хозяйствах, где для этого имеются соответствующие условия. При этом для прудового рыбоводства решающим условием является наличие системы искусственных водоемов (прудов, карьеров) как основы технологического цикла при разведении и выращивании рыбы.

Исходя из принятой технологической схемы, полносистемные рыбоводные организации могут иметь следующие пруды для выращивания продукции:

- маточные - для летнего и зимнего содержания производителей;
- нерестовые - для размножения рыбы на этапе: нерест, развитие икры и содержание личинок;
- мальковые - для подращивания личинок мальков, пересаживаемых из нерестовых прудов или поступающие из инкубационного цеха;
- выростные - для выращивания сеголеток;
- нагульные - для выращивания товарной рыбы;
- летнеремонтные - для летнего выращивания ремонтно-маточного стада для пополнения стада производителей;
- зимовальные - для зимнего содержания рыб;
- зимнеремонтные - для зимнего содержания ремонтного поголовья;
- карантинно-изоляторные - для профилактического содержания завозимых из других хозяйств ремонтного молодняка и производителей, а также для изоляции заболевшей рыбы.

Прудовые хозяйства также могут включать пруды другого назначения, например, водоснабжающие (головные, согревательные, пруды-отстойники).

При неполносистемном способе ведения рыбоводства хозяйство, как правило, имеются только нагульные пруды.

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

Тема 10. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции организаций по рыборазведению

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) Дать характеристику предприятиям занимающимся рыборазведением, описать перспективы развития данной отрасти хозяйствования.

6) Провести анализ затрат калькулирование себестоимости продукции в организациях рыборазведения;

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

Рыбоводство - отрасль народного хозяйства, занимающаяся рыборазведением, увеличением и улучшением качества рыбных запасов в водоёмах, восполнением рыбных ресурсов. Для поддержания и увеличения запасов ценных промысловых рыб в нашей стране осуществляются широкие мероприятия по искусственному рыборазведению, улучшению условий естественного воспроизводства рыб, а также развитию озерного и прудового рыбоводства по выращиванию товарной рыбы. Большие работы проводятся по акклиматизации ценных промысловых пород рыб и других объектов промысла, направленные, на расширение видового состава рыб и увеличение рыбных запасов.

Рыбоводство включает в себя искусственное разведение на рыбоводных заводах и в нерестово-выростных хозяйствах и акклиматизацию ценных промысловых рыб для увеличения рыбных запасов, а также выращивание товарной рыбы в прудах, озерах и др. водоемах.

Рыбоводство является составной частью общих мероприятий по охране и воспроизводству рыбных запасов, куда входит рыбохозяйственная мелиорация водоемов, естественное воспроизводство, охрана рыбных запасов и регулирование промысла рыбы, контроль за комплексным использованием водных ресурсов, санитарным состоянием водоемов [4].

Для осуществления этих целей в России построено более 150 государственных рыбоводных заводов, нерестово-выростных хозяйств, рыбопитомников, производственно-акклиматизационных станций. За последние пять лет появилось множество частных рыбоводных заводов, нерестово-выростных хозяйств, рыбопитомников. Рыбоводы этих предприятий выращивают и ежегодно выпускают в естественные водоемы более 12 млрд шт.

молоди ценных рыб более 40 видов. Основными объектами разведения на рыбоводных заводах стали проходные рыбы: осетровые, лососевые, сиговые, карповые. В нерестово-выростных хозяйствах и рыбопитомниках разводят полупроходных и туводных рыб: карповых, окуневых и др.

Разведение рыб на рыбоводных заводах. В России действует более 80 государственных рыбоводных заводов: 51 - лососевый, 18 - осетровых и более 10 - смешанных (осетровых, лососевых, сиговых и карповых), расположенных в бассейнах Баренцева, Белого, Каспийского, Азовского и Чёрного морей, а также в бассейне Тихого океана. Имеются также экспериментальные рыбоводные заводы при научно-исследовательских организациях.

Основными объектами искусственного разведения на заводах являются лососевые, осетровые, сиговые, карповые, растительноядные рыбы.

Рыбоводный завод, предприятие, занимающееся инкубацией икры и подращиванием молоди ценных видов рыб. Технология разведения рыбы сложная и трудоемкая. Она включает в себя несколько процессов:

- заготовка зрелых производителей; получение зрелой икры и спермы; осеменение икры;
- подготовка икры к инкубации;
- инкубация икры;
- выдерживание предличинок, подращивание личинок и выращивание молоди;
- выпуск молоди в естественные водоемы.

В состав заводов чаще всего входят следующие подразделения:

- цех выдерживания производителей, имеющий пруды, садки или бассейны, в которых содержат рыбу до созревания половых продуктов;
- инкубационный цех с аппаратами для инкубации икры, инкубационные аппараты бывают различной конструкции в зависимости от вида рыбы;
- цех выращивания молоди с бассейнами и прудами;
-цех разведения живых кормов.

Кроме этого, на каждом заводе имеются лаборатория для выполнения гидрохимических и биологических анализов, холодильник для хранения кормов, склады для хранения рыбоводного инвентаря и оборудования, насосная станция, технические службы, административные здания и сооружения.

Рыбоводный завод имеют специальные помещения, оборудованные садками для содержания производителей рыб до созревания половых продуктов и рыбоводными аппаратами и установками для инкубации икры, а также бассейны и пруды для подращивания молоди карпа, осетровых, лососёвых, растительноядных (амур, толстолобик) и других видов рыб. Молодь карпа и других прудовых рыб доращивают в прудовых рыбоводных хозяйствах, молодь некоторых промысловых рыб (лососёвых, осетровых) выпускают в естественные водоёмы.

Биотехнический процесс разведения разных видов проходных рыб определяет структуру рыбоводных заводов.

Основные показатели работы организаций по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» (на конец года) представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Основные показатели работы организаций по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» (на конец года)

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Число организаций (на конец года), тыс.	7,4	9,2	9,0	8,7	8,5	8,8
Индекс производства, % к предыдущему году	113,7	89,7	118,7	103,7	97,3	76,5
Среднегодовая численность работников организации, тыс. чел	98,2	69,8	70,0	61,3	59,3	56,0
Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток), млн. руб.	29	10344	12459	150034	11823	11166
Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), %	5,2	19,6	18,2	16,2	16,5	33,2

В экономике страны рыбное хозяйство играет важную роль в качестве поставщика пищевой продукции, а также кормовой и технической продукции. В общем балансе потребления животных белков доля рыбных белков составляет около 15 %, а в мясорыбном балансе - около 30 %.

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

Тема 11. Снижение себестоимости продукции рыбохозяйственного комплекса за счет организации кормления рыбы и производства специализированных кормов в аквакультуре

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 систему формирования себестоимости в рыбохозяйственном комплексе, выделить статьи затрат;

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

5) Провести анализ учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях рыбохозяйственной отрасли;

6) Определить резервы снижения себестоимости продукции за счет организации кормления рыбы и производства специализированных кормов в аквакультуре.

Выращивание рыбы в системах с замкнутым водоснабжением является вершиной интенсификации производства, позволяет получать максимальную продукцию с единицы площади или объема рыбоводных емкостей при

минимальном потреблении воды. Размещение производственных мощностей в закрытых помещениях позволяет обеспечить эффективное круглогодичное производство вне зависимости от климатических условий района размещения предприятия и наличия значительных водных ресурсов, незначительный объем потребления свежей воды обеспечивает минимальное воздействие на окружающую среду.

Эффективность работы систем замкнутого водоснабжения зависит от выбора объектов культивации, качества проекта и составляющего систему оборудования, от качества применяемых кормов и от качества эксплуатации обслуживающим персоналом.

Выращивание рыбы в системах УЗВ производится за счет искусственных кормов. Применение живых кормов и кормовых компонентов в естественном состоянии нереально из-за их высоких кормовых коэффициентов и поступления большого количества загрязнений. В этой связи качество кормов, которое зависит от их производителей, является одним из важнейших условий успешной работы УЗВ. Критериями качества кормов является их соответствие пищевым потребностям выращиваемой рыбы, количество поступающих в систему загрязнений при их применении в виде экскрементов и растворимых в воде азотных соединений при дыхании рыбы, а также их ценовой уровень.

Основные объекты индустриального рыбоводства – лососевые, окуневые, сомовые, осетровые рыбы являются потребителями в основном животной пищи или хищниками. По этой причине основным компонентом искусственных кормов служит рыбная мука. Она является основным источником поступления животного белка и дефицитных аминокислот. Вместе с тем, большое содержание белка в кормах приводит к повышению выделения основного лимитирующего загрязнения в системах УЗВ – азотных соединений (аммонийного азота). Рыбная мука – довольно дорогой компонент кормов, и высокое ее содержание в кормах приводит к снижению экономических результатов культивации рыбы в индустриальных рыбных хозяйствах. В то же время использование значительного количества белка, содержащегося в рыбной муке, на энергетический обмен рыбы приводит к увеличению нагрузки систем очистки воды по азотным соединениям.

Совместными усилиями производителей кормов и специалистов рыбного хозяйства проведена большая работа по совершенствованию состава кормов для выращивания товарной рыбы в части замены значительной доли животного белка и жира белками и жирами растительного происхождения. Применение компонентов растительного происхождения обеспечивают существенное (в 2 и более раз) снижение себестоимости и цены производимых кормов, что одинаково выгодно как для их производителей, так и для потребителей. Замена значительной доли белка, участвующего в энергетическом обмене, на жиры и углеводы обеспечивает серьезное сокращение азотных загрязнений при выращивании рыбы. Вместе с тем, уровень такой замены должен быть ограничен: применение таких кормов должно обеспечивать приемлемые показатели эффективности их использования на прирост (кормовой

коэффициент) и обеспечивать удовлетворительное физиологическое состояние выращиваемой рыбы.

Производителями кормов выполнены разработки по увеличению доступности комовых веществ в кормах и снижению их потерь за счет размываемости кормов при внесении их в воду. Применяется тонкий помол, кормовых компонентов, повышается устойчивость гранул в водной среде. Серьезным шагом в увеличении доступности кормовых веществ стало применение экструдирования компонентов комбикормов.

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

Тема 12. Выбор объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в рыбоводстве

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 особенности выбора объектов учета затрат в рыбоводстве;

4) Исследовать процесс калькулирование себестоимости и выбора объекта калькулирования в рыбных хозяйствах;

5) Провести анализ учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организации рыбохозяйственного комплекса;

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

Традиционно в рыбоводстве учет затрат ведется по двум переделам: разведение и выращивание сеголеток, выращивание товарной рыбы. Однако появление относительно нового направления выращивания ценных пород рыбы для получения прежде всего икры требует внесения изменений в сложившийся порядок, который рассматривается в настоящей статье.

На практике в рыбоводных хозяйствах широкое распространение имеет обобщенный (котловой) учет затрат, без выделения объектов учета и объектов калькулирования. Между тем выявить экономическую эффективность выращивания каждой группы рыбы можно только при наличии раздельного учета затрат по каждой из них.

Выбор и детализация объектов учета затрат в рыбоводстве обусловлены особенностями технологического процесса производства, а также потребностями и востребованностью использования учетной информации для управления производством. В специализированных, хорошо технически оснащенных рыбоводных хозяйствах должна применяться более подробная номенклатура объектов учета.

Организации вправе самостоятельно выбирать иерархию обобщения и группировки затрат в составе объектов учета. Особое значение при этом приобретает прямая зависимость детализации объектов учета затрат от детализации биотехнического учета рыб.

При калькуляции себестоимости важно определить объекты калькуляции, которыми в рыбоводстве могут быть сеголетки, прирост массы товарной рыбы, а также икра.

Объекты учета и калькулирования в рыбоводстве совпадают, если аналитический учет затрат ведется по тем же объектам, по которым калькулируется себестоимость продукции. Это наиболее простая схема ведения учета, и она может применяться в хозяйствах, которые занимаются выращиванием рыбоводческой продукции одного вида.

Объект учета может быть крупнее объекта калькулирования, что обусловлено следующими причинами:

- отсутствует возможность ведения обособленного аналитического учета по каждому виду продукции (например, одновременное выращивание рыб разных видов в одном пруду);

- ведение обособленного учета нецелесообразно (при наличии достаточно точных коэффициентов варьирования затрат между видами выращиваемой продукции);

- организация учета затрат несовершенна. В большинстве отечественных хозяйств аналитический учет обычно ведется котловым методом с последующим условным распределением затрат между калькуляционными видами продукции.

Объект учета может быть более узким по сравнению с объектом калькулирования. Такое положение может быть в случае, если учет затрат:

- ведется по отдельным хозрасчетным подразделениям (бригадам), а затем определяется средняя себестоимость продукции на данной стадии выращивания;

- ведется по составным частям продукции, а себестоимость устанавливается путем суммирования затрат (например, себестоимость сеголеток формируется суммированием затрат на их выращивание и затрат на разведение личинок (мальков)).

При исчислении себестоимости продукции (работ, услуг) необходимо определять калькуляционные единицы, то есть величины, принятые для измерения выполненного однородного объема работ или изготовленной продукции (таблица 3).

Таблица 3 – Калькуляционные единицы в рыбохозяйственном комплексе

Объекты учета затрат и калькуляции себестоимости продукции	Единицы калькуляции себестоимости продукции
Икра	1 тыс. шт./кг
Мальки	1 тыс. шт.
Сеголетки, годовики	1 ц
Ремонтный молодняк	1 ц
Товарная рыба	1 ц
Маточное стадо (производители)	шт.

Переменные и условно переменные, прямые трудовые, материальные и приравненные к ним затраты на производство продукции по каждому объекту учета затрат целесообразно учитывать по предложенной номенклатуре статей затрат в разрезе следующих синтетических счетов второго порядка,

открываемых к субсчету 2 «Животноводство» синтетического счета 20 «Основное производство».

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

Тема 13. Полносистемный или неполносистемный процесс рыборазведения и его влияние на учет затрат и калькулирования себестоимости продукции

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть понятие себестоимости, ее состав и принципы формирования в рыбохозяйственных предприятиях;

2) Описать различие полносистемного и неполносистемного процессов рыборазведения и их влияние на себестоимость конечного продукта;

3) Исследовать нормативное регулирование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

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

5) Провести анализ особенностей учета затрат и калькулирования себестоимости рыбного хозяйства;

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

Бухгалтерский учет в рыбных хозяйствах напрямую зависит от особенностей организации и технологии производственного процесса, объема и ассортимента выпускаемой продукции, сезонного характера производства и других факторов. Важным компонентом организации бухгалтерского учета в специфической отрасли животноводства, рыбоводстве является вариативность процессов выращивания рыбы в хозяйствах.

В зависимости от выбранной технологии производства выращивания рыбы в хозяйствах различают:

- полносистемные хозяйства, в которых осуществляются все стадии разведения и выращивания рыбы, от получения икры до товарной продукции. При этом может использоваться двухгодичный или трехгодичный оборот, т.е. товарную рыбу получают за два или три года выращивания;

- рыбопитомники (неполносистемные), специализирующиеся на выращивании рыбопосадочного материала (личинок, мальков, сеголеток, годовиков, двухлеток и другой рыбы для нагульных прудов). Как правило, такие хозяйства выращивают рыбу на протяжении года, а затем продают ее другим хозяйствам; нагульные пруды, где выращивают товарную рыбу из приобретенного рыбопосадочного материала у других хозяйств. Цикл таких хозяйств также однолетний.

Возможность использовать рыбными хозяйствами полносистемный или неполносистемный процесс рыборазведения обусловливается рядом факторов:

- наличием соответствующей материально-технической базы (мест для содержания рыбы прудов, среди которых различают маточные, нерестовые (мальковые), ремонтные, нагульные (выростные), зимовальные, каждые из

которых имеют свое назначение, а также склады, холодильное оборудование, орудия лова, лодки, лаборатории и т. п.);

- обеспечением квалифицированным специальным персоналом (зоотехники, рыбоводы, охранники); необходимостью обеспечения воспроизведения и охраны водных живых ресурсов.

Технологический процесс рыборазведения в полносистемных хозяйствах включает два основных этапа:

- выращивание посадочного материала, который, в свою очередь, включает выращивание мальков, годовиков, содержание рыбы в зимовальных прудах;

- выращивание товарной рыбы, под которой понимают рыбу в нагуле.

Важной особенностью рыбоводства является сезонный характер рыборазведения, который требует определенного времени для каждого цикла, в течении которого биологические активы превращаются в рыбу, а по окончании требует перевода из одной возрастной группы в другую. В соответствии с этим в учетной политике хозяйства необходимо предусмотреть несколько аналитических счетов.

Рыбные хозяйства в зависимости от объемов производства принято делить на крупные и мелкие хозяйства. В большинстве крупных рыбхозов продукцию выращивают при 2-летнем цикле, включающем 5 стадий технологического процесса:

- выращивание и формирование стада производителей карпа;
- получение потомства; выращивание сеголеток;
- зимовка сеголеток;
- выращивание товарных двухлеток.

Значимой особенностью учета затрат и калькулирования себестоимости в рыбных хозяйствах является деление рыбы на подвиды. В первый год из личинки вырастает рыба до 20-30 г. Эта стадия развития карпа носит название сеголеток. Весной, после зимовки, карп уже называется годовиком, а к концу сезона - осенью - двухлеток. Итак, в мае можно запускать рыбу в водоем. При нормальных условиях и при правильном кормлении рыбы, к октябрю ее масса достигнет 350-500 г. Если рыба не достигла товарной навески в 350-500 г или есть желание вырастить рыбу большей массы, то она оставляется на следующий год. Масса рыбы третьего года выращивания должна составлять от 700 г и выше. Следует отметить, что количество высаживаемой рыбы зависит от масштабов производственной деятельности хозяйства, которые представлены площадью используемых водоёмов. Учитывая то, что карп берёт корм со дна, плотность посадки рыбы зависит от площади, а не от объёма водоема.

В зависимости от сложившихся природных условий водоёма и наличия других растительноядных рыб количество высаживаемой рыбы (годовиков) варьирует от 1000 до 2400 шт./га. При плотности посадки рыбы выше указанных норм ожидаемая товарная навеска будет ниже. Естественная рыбопродуктивность карпов составляет 70-80 кг/га, а с использованием специализированных комбикормов рыба возрастает в среднем до 220– 320 кг/га. Все эти производственно-технологические и общеотраслевые особенности

оказывают влияние на организацию системы бухгалтерского учета в рыбоводстве (таблица 4).

Таблица 4 – Влияние отраслевых особенностей рыбоводства на организацию бухгалтерского учета на предприятии

Особенности рыбоводства	Организация бухгалтерского учета
Выбор процесса производства (полносистемные, неполносистемные)	- наличие нескольких объектов учета затрат и исчисления себестоимости в полносистемных хозяйствах (мальки, сеголетки, годовики, товарная рыба); организация учета затрат по этапам производственного процесса и нарастающим итогом; - наличие незавершенного производства (стоимость сеголеток в зимовальных прудах) в полносистемных хозяйствах; организация учета затрат с использованием детализированной системы аналитических счетов в полносистемных хозяйствах; - выделение затрат основного, вспомогательного и обслуживающего производств; - ведение учета на одном аналитическом счете без деления на технологические группы в неполносистемных хозяйствах; -отсутствие незавершенного производства в неполносистемных хозяйствах; - применение однопередельного метода учета затрат в неполносистемных хозяйствах.
Масштабы производственной деятельности	В зависимости от сложившихся природных условий водоема и плотности посадки рыбы
Использование в производстве водных объектов	Специфические затраты по содержанию прудов (анализы воды, аэрация воды)
Сезонность, длительность производственного цикла, наличие в нем разных циклов, стадий работ	Учет затрат по этапам: подготовка прудов к зарыблению, зарыбление, выращивание, облов прудов и т. д.
Специфика видов готовой продукции	Организация учета готовой продукции (мальки, сеголетки, годовики, товарная рыба) и происходящих в ней изменений (прирост живой массы).

При исчислении себестоимости продукции необходимо определять калькуляционные единицы, то есть величины, принятые для измерения выполненного однородного объема работ или выращенной продукции.

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

Тема 14. 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 учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

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

5) Провести анализ учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в 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 28 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.

Для учета затрат на основное производство на рыбопромышленных предприятиях предусмотрен счет 20 «Основное производство». Сальдо начальное по счету 20 показывает незавершенное производство, которое определяют в результате инвентаризации. В дебет счета в отчетном периоде на конкретные виды продукции списывают основные расходы: стоимость расходов в виде материалов, основной заработной платы производственных рабочих, затрат топлива на технологические цели и др. Они подлежат включению в себестоимость конкретных наименований продукции (работ, услуг) прямым путем. По кредиту счета 20 определяют фактическую себестоимость продукции,

выпущенной из производства. Для учета особенностей основного производства в рыбохозяйственном комплексе аналитический учет затрат основного производства ведут по следующим субсчетам:

- Субсчет 20-01 "Добыча рыбы-сырца (Статьи калькулирования: Тара и тарные материалы. Топливо. Износ и ремонт орудий лова, пром. снаряжения и пром. инвентаря. Основная заработная плата производственных рабочих. Дополнительная заработная плата производственных рабочих. Отчисления на социальное страхование. Транспортные расходы. Общепроизводственные расходы. Прочие производственные расходы.)
- Субсчет 20-02 «Добыча рыбы-сырца и морепродуктов пассивными орудиями лова».
- Субсчет 20-03 «Прием рыбы-сырца, морского зверя и морепродуктов от других предприятий и индивидуальных предпринимателей. Субсчет 20-04 "Производство рыбопродукции и консервов на судах производственного флота".
- Субсчет 20-05 «Производство рыбопродукции и консервов на береговых предприятиях».
- Субсчет 20-06 "Выращивание рыбопосадочного материала (в полносистемных хозяйствах)". Рыбоводные хозяйства по способу производства подразделяются на: полносистемные рыбоводные хозяйства, в которых рыбу выращивают от стадии получения икры до товарной продукции, и неполносистемные хозяйства, которые выращивают посадочный материал или товарную рыбу из посадочного материала, полученного со стороны.
- Субсчет 20-07 "Выращивание прудовой рыбы при двухлетнем обороте",
- Субсчет 20-08 «Выращивание прудовой рыбы при трехлетнем обороте»,
- Субсчет 20-09 «Выращивание мидий, устриц и других морепродуктов»,
- Субсчет 20-10 «Выращивание рыбы в озерах, реках, морских заливах, водохранилищах, садках (отдельно)»
- Субсчет 20-11 "Холодильное производство".

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, негодные 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 направленная на выпуск другого вида пищевой продукции (копченной, мороженной и т. д.); рыба, хотя и имеющая механические повреждения, но идущая на выработку пищевой продукции.

Для учета потерь от брака предназначен счет 28 "Брак в производстве". По дебету счета 28 отражают все затраты, связанные с внутренним и внешним браком, а по кредиту счета - суммы обращенные на уменьшение потерь от брака, а также суммы потерь списываемые на затраты производства. 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.

Учет заработной платы ведется по отдельным видам производства и переделам (стадиям) производства, и, в соответствии с этим, суммы начисленной заработной платы относятся на ту или иную стадию (передел).

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 производятся 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 средне количество рабочих дней в месяце.

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

Тема 15. 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 (just in time) 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 относятся прогнозная, проектная, плановая, сметная и нормативная калькуляции, составляемые до процесса производства продукции.

К последующим относится фактическая калькуляция, составленная после изготовления продукции.

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

Тема 16. Проблемы применения современных методов калькулирования себестоимости продукции на предприятиях рыбохозяйственной отрасли

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 калькулирование себестоимости продукции на примере объекта исследования
5) Предложить рекомендации по 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 (strategic cost analysis) – метод стратегического анализа затрат и калькулирования себестоимости продукции, LCC (life cycle costing) – 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 от того, 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 17. 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, 11, 14, 15].

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

Для раскрытия темы курсовой работы следует:

1) Рассмотреть понятие и цели учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

2) Исследовать методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

3) Сформулировать задачи учета затрат и калькулирования себестоимости;

4) Описать учет затрат организации и калькулирование себестоимости предоставляемых работ, услуг на примере объекта исследования;

5) Предложить направления совершенствование учета затрат и калькулирование себестоимости продукции объекта исследования.

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

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

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

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

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

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

Значительная роль в этом отводится бухгалтерскому учету, отражающему непрерывно и взаимосвязано все хозяйственные операции, обеспечивая при этом достоверность, своевременность и суммарную точность информации на основе документов.

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

- своевременное полное и достоверное отражение в учете всех фактических затрат, связанных с производством продукции, а также непроизводительных работ и потерь, допускаемых на отдельных участках деятельности предприятия;
- исчисление (калькулирование) фактической себестоимости отдельных видов и всей товарной продукции;
- предоставление управленческим структурам информации, необходимой для управления производственными процессами и принятия решений;
- контроль над правильным использованием материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов предприятия, за соблюдением установленных норм расхода материалов и производительности труда;
- выявление резервов сокращения затрат;
- точное формирование себестоимости продукции посредством обоснованного распределения производственных затрат между отчетными периодами, остатками незавершенного производства и готовыми изделиями, между отдельными видами выпускаемой продукции.

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

- степень технологического оснащения производства и освоения технологических процессов;
- уровень организации производства и труда, степень использования производственных мощностей;
- экономичность использования материальных и трудовых ресурсов и другие условия и факторы, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность производственного предприятия.

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

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

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

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

4 Защита курсовой работы

4.1 Порядок защиты курсовой работы

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

Руководитель работы решает вопрос о допуске студента к защите, о чём делается соответствующая запись в рецензии. Рецензия становится составной частью курсовой работы, преподаватель может указать в ней недостатки, на которые студенту следует обратить внимание при подготовке к защите.

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

- в работе отсутствует конструктивный элемент (титульный лист, содержание, заключение и т.д.);
- работа выполнена небрежно, с большим количеством ошибок;
- содержание работы не соответствует теме или не раскрывает плана;
- работа выполнена на основе устаревшего законодательства;
- работа выполнена только на основе учебной литературы, без использования дополнительной литературы;

- в работе не приведены примеры использования в практической деятельности рассмотренных теоретических методов;
- список использованных источников не соответствует сделанным в работе сноскам или ссылкам либо таковые отсутствуют;
- работа механически переписана с рекомендованного источника без творческой переработки, лишена личного осмысления рассматриваемых вопросов.

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

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

4.2 Критерии оценки курсовой работы

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

При этом оцениваются:

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

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

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

Оценка «удовлетворительно» выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер. Теоретический раздел в целом раскрыт, но оценка дана поверхностно, наблюдается непоследовательность изложения

материала. Представлены необоснованные предложения. При её защите студент проявляет неуверенность, показывает слабое знание вопросов темы, не даёт полного аргументированного ответа на заданные вопросы.

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

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основные источники

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 источники

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

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

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

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

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

Законодательные и нормативные акты:

10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), гл. 25, 34, 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 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

Локальный электронный методический материал

Екатерина Сергеевна Шапорева

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РХК

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 3,8 Печ. л. 3,4

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