

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 изучению дисциплины для бакалавриата
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль "Прикладная экономика"

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2023

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности
Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО "КГТУ"
А. Е. Тарутина

Шапорева, Е. С.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции РХК: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль "Прикладная экономика" / Е. С. Шапорева. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2023. – 71 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план дисциплины и даны методические указания по ее самостоятельному изучению, подготовке к практическим занятиям, подготовке и сдаче зачета, выполнению самостоятельной работы. 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 "Прикладная экономика"
Табл. 24, рис. 4, список лит. – 19 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономической теории и инструментальных методов 27.05 2022 г., протокол № 07

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

УДК 657.47

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 4 |
| 1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению | 6 |
| Тема 1. Понятие и экономическая сущность затрат на производство | 6 |
| Тема 2. Организация и основные принципы учета затрат на производство продукции | 10 |
| Тема 3. Калькулирование себестоимость продукции | 14 |
| Тема 4. Учет затрат при формировании полной и сокращенной себестоимости..... | 18 |
| Тема 5. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости | 19 |
| Тема 6. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в рыбной отрасли | 21 |
| Тема 7. Бюджетирование и контроль затрат в рыбной отрасли | 24 |
| 2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям | 27 |
| Тема 1. Понятие и экономическая сущность затрат на производство | 27 |
| Тема 2. Организация и основные принципы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции | 29 |
| Тема 3. Себестоимость продукции, ее состав и виды | 33 |
| Тема 4. Учет затрат при формировании полной и сокращенной себестоимости..... | 39 |
| Тема 5. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости | 43 |
| Тема 6. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в рыбной отрасли | 50 |
| Тема 7. Бюджетирование и контроль затрат в рыбной отрасли | 52 |
| 3 Методические указания по выполнению курсовой работы..... | 54 |
| 4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена..... | 55 |
| 4.1 Экзаменационные вопросы | 55 |
| 4.2 Примерные экзаменационные задачи | 56 |
| 5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине | 59 |
| 5.1 Перечень докладов | 59 |
| 5.2 Перечень контрольных вопросов | 60 |
| 5.3 Перечень тестовых вопросов | 62 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК | 69 |

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов для самостоятельного изучения дисциплины "Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции РХК" студентами бакалавриата, обучающимися по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы "Прикладная экономика".

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины "Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции РХК" по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы "Прикладная экономика".

Целью освоения дисциплины "Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции РХК" является получение студентами необходимых теоретических и практических знаний о организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятий рыбной отрасли, позволяющих разрабатывать и принимать наиболее эффективные управленческие решения, выявлять резервы снижения себестоимости выпускаемой продукции организаций.

Планируемые результаты освоения дисциплины "Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции РХК" заключаются в том, что студент должен:

знать:

- сущность, общие принципы и особенности построения производственного учета;
- методы и способы организации учета использования ресурсов предприятия РХК в целях оценки себестоимости рыбной продукции;
- систему сбора, обработки и обобщения данных производственных затрат и определения фактической производственной себестоимости носителей затрат;
- особенности формирования производственных издержек, способов калькулирования в зависимости от особенностей производственной деятельности на предприятиях РХК;

уметь:

- использовать знания о принципах производственного учета и калькулирования для систематизации данных о производственных затратах, оценки себестоимости носителей затрат в различных типах производственной деятельности предприятий РХК;
- решать на примере конкретных производств и ситуаций проблемы применения методов калькулирования себестоимости продукции РХК;

владеть:

- методами формирования производственных затрат;
- способами определения фактической производственной себестоимости на предприятиях РХК;
- приемами анализа отклонений как средством контроля затрат на предприятиях РХК

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачётных единицы (зет), т. е. 216 академических часов контактной и самостоятельной учебной работы студента;

работы, связанной с текущей и промежуточной (заключительной) аттестацией по дисциплине, в том числе лекций - 32 часа, практических занятий - 32 часа, экзамен.

Студенты в рамках самостоятельной работы изучают рекомендуемые источники, выполняют задания, отвечают на контрольные вопросы в соответствии с методическими указаниями, приведенными в данном пособии.

Оценочные средства поэтапного формирования результатов освоения дисциплины включают тестовые задания, типовые задания для проведения практических занятий.

Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины. Тестирование обучающихся проводится на практических занятиях после рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Выполнение тестового задания по темам состоит в выборе одного или нескольких верных ответов из предлагаемых вариантов ответа.

Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – "неудовлетворительно";
- от 56 до 70 – "удовлетворительно";
- от 71 до 85 – "хорошо";
- от 86 до 100 – "отлично".

Положительная оценка выставляется при получении от 56 до 100 % верных ответов.

Выполнение заданий на практических занятиях является важным этапом формирования компетенций и необходимым условием текущей аттестации студентов.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам тестирования в семестре;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий.

Пособие структурировано по разделам. В первом разделе приводится содержание изучаемой дисциплины и даются методические указания по её самостоятельному изучению.

Во втором разделе учебного пособия содержатся методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям.

В третьем разделе представлены методические указания по выполнению курсовой работы.

Четвёртый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче экзамена.

В пятом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.

В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

Тема 1. Понятие и экономическая сущность затрат на производство

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Понятие и сущность затрат

Вопрос 2. Понятие затрат, расходов и издержек на производство продукции.

Вопрос 3. Классификация затрат на производство при организации производственного и управленческого учета.

Методические указания по изучению темы 1

Вопрос 1.

Основоположниками управленческого учета и формирования современного учета затрат считаются Хант Лоуренс Гант и Александра Черча. Они работали в области учета затрат, формирования структуры затрат предприятия и стали основателями четырех методов учета затрат и калькулирования себестоимости, при этом основными разработчиками методов выступают Гаррингтон Эмерсон (метод Стандарт-костс), Джонатан Харрис (метод Директ-костинг) и Роберт Каплан (ABC-метод).

В соответствии с п. 2 ПБУ 10/99 "Расходы организации" "расходы организации – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников".

Расходы организации признаются по методу начисления независимо от намерения получить выручку или иные доходы при наличии следующих условий (п.п. 16-18 ПБУ 10/99):

- 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.

Содержание экономической категории "расходы" имеет существенные отличия с точки зрения бухгалтерского и налогового учета. Налоговый кодекс РФ имеет свои требования к определению расходов, их классификации, порядку признания и оценке.

В таблице 1 представлены основные различия расходов с позиции их признания и классификации с точки зрения бухгалтерского и налогового законодательства.

Таблица 1 - Сравнительная характеристика категории "расходы" в бухгалтерском и налоговом учете

| Основание для сравнения | Бухгалтерский учет | Налоговый учет |
|---------------------------------|--|--|
| Определение расходов | Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (ст. 2, ПБУ 10/99). | Обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком (ст. 252 НК РФ). |
| Условия признания | Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота. Сумма расхода может быть определена. Имеется уверенность, что в результате конкретной операции уменьшатся экономические выгоды (ст. 6, ПБУ 10/99) | Расходы должны быть обоснованными. Расходы должны быть документально подтверждены. Данные расходы не должны быть включены в перечень расходов, не учитываемых при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль (ст. 270 НК РФ). |
| Классификация расходов по видам | Расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы (ст. 3, ПБУ 10/99). | Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ). |

Вопрос 2. Рассматривая понятие, сущность и условия признания затрат, следует отметить, что понятие "расходы" часто используют как синоним понятию "затраты", а так же понятию "издержки", однако, необходимо определить, что же такое "затраты", в чем состоит их отличие от таких понятий, как "расходы" и "издержки", как они трактуются в экономической литературе.

Для сравнения понятий используем работы авторов Л. С. Васильева, Д. И. Ряховского, М. В. Петровской [16]. Анализ данных понятий приведен на рисунке 1.

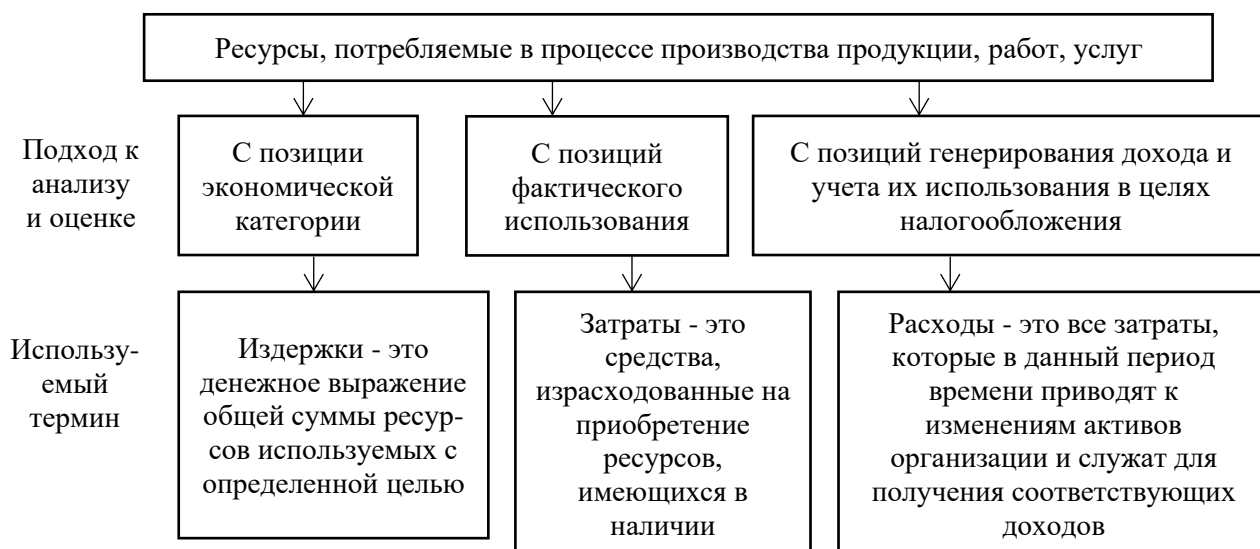


Рисунок 1 – Характеристика понятий "издержки", "затраты", "расходы"

Затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции представляют собой издержки производства. В современной

практике работы предприятия для характеристики всех издержек производства за определенный период применяется термин "затраты на производство".

В современной литературе затраты на производство определяются как совокупность расходов организации на производство продукции и ее реализацию, представленных в денежной форме.

М. С. Кузьмина, автор трудов по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, относит затраты в бухгалтерском учете к поглощённым ресурсам, а не к поглощающим объектам. В ее трудах представление о затратах организации основывается на следующих положениях:

- затраты определяются использованием ресурсов, отражая сколько и каких ресурсов израсходовано при производстве и реализации продукции;
- объем использованных ресурсов может быть представлен в натуральных и денежных единицах, однако в экономических расчетах прибегают к денежному выражению затрат;
- определение затрат всегда соотносится с конкретными целями, задачами, то есть объем использованных ресурсов в денежном выражении рассчитывается для определения функций (производства продукции, ее реализации) или производственного подразделения организации [25, с. 21].

В соответствии с ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" одним из объектов бухгалтерского учета организации являются ее расходы.

М. С. Кузьмина трактует расходы как отток экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения или использования активов организации или увеличения ее обязательств, приводящий к уменьшению капитала, отличный от распределения капитала между участниками организации

Вопрос 3. Управление затратами предусматривает их экономически обоснованную классификацию, которая позволяет выявить объективно существующие группы затрат, процессы их формирования и взаимоотношения между отдельными частями, а так же целенаправленно осуществлять эффективное управление производственным процессом. На рисунке 2 представлена классификация затрат на производство.

Согласно п.23 ФСБУ 5/2019 "Запасы" к затратам, связанным с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (которые включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции), относятся материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты [7, с. 23].

К внепроизводственным затратам можно отнести коммерческие и административные расходы, они не учитываются при расчете себестоимости готовой продукции, их нельзя проинвестировать.



Рисунок 2 – Классификация затрат на производство

Согласно п. 8 ПБУ 10/99 "Расходы организации" все затраты группируются по двум направлениям по элементам затрат и по статьям затрат [5, с. 3].

Среди элементов затрат выделены: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления от оплаты труда; амортизация; прочие затраты [28, с. 117].

Такая группировка позволяет увидеть основные затраты однородные по своему экономическому содержанию, образующие себестоимость продукции, однако группировка по элементам не дает представления о структуре затрат и не позволяет сформировать полную фактическую себестоимость продукции, работ, услуг. В этом случае применяется статьи калькуляции.

Классификация затрат по статьям калькуляции включает в себя двенадцать статей согласно типовой номенклатуре, но в различных отраслях количество статей может варьироваться.

Так, в организации могут быть выделены (конкретизированы) такие статьи затрат, как:

- 1) сырье и материалы;
- 2) покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий;
- 3) возвратные отходы (вычитаются);
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) основная заработная плата производственных рабочих;
- 6) дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- 7) отчисления на социальное страхование с заработной платы производственных рабочих;
- 8) расходы на подготовку и освоение производства;
- 9) расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;
- 10) потери от брака (только в отчетных калькуляциях);

11) прочие производственные расходы;

12) внепроизводственные расходы.

По сложности расчетов затраты делятся на простые – одноэлементные, например расходы от брака и сложные – комплексные, например расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.

По возможности отнесения на конкретные виды продукции выделяют прямые и косвенные затраты. Прямые затраты можно непосредственно отнести на конкретный вид продукции. К прямым затратам относят прямые материальные затраты и прямые трудовые затраты. Косвенные затраты - это затраты, связанные с производством, но которые не возможно отнести на какое-либо изделие. Они распределяются между отдельными видами изделий согласно выбранной предприятием методики (например, пропорционально зарплате основных производственных рабочих, количеству отработанных часов оборудования, количества произведенных изделий).

По степени зависимости от объема производства затраты делятся на переменные затраты, которые в сумме изменяются прямо пропорционально по отношению к изменению объема производства, но рассчитанные на единицу продукции, являются постоянными и постоянные затраты, которые в сумме не меняются при изменении объема производства, но рассчитанные на единицу, зависят от изменения уровня производства.

Кроме того, в зависимости от характера расходов, условий осуществления и направлений деятельности расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (п. 4 ПБУ 10/99)

Методические материалы по теме 1

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [6; 7; 9; 12].

Тема 2. Организация и основные принципы учета затрат на производство продукции

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Основные принципы учета затрат на производство

Вопрос 2. Общая схема учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Вопрос 3. Понятие себестоимости и ее виды

Методические указания по изучению темы 2

Вопрос 1.

Организация учета затрат на производство продукции основана на следующих принципах:

- неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в течение года;

- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
- правильное отнесение доходов и расходов к отчетным периодам
- разграничение в учете текущих затрат на производство и на капитальные вложения;
- регламентация состава себестоимости продукции;
- соответствие фактических показателей себестоимости продукции нормативным и плановым;

Одно из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции – это четкое определение состава производственных затрат.

Вопрос 2.

Для организации б/у производственных затрат большое значение имеет выбор номенклатуры синтетических и аналитических счетов учета затрат на производство и объектов калькуляции.

В крупных и в средних организациях для учета затрат на производство продукции применяют счета 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 28 "Брак в производстве", 97 "Расходы бедующих периодов", 44 "Расходы на продажу", 40 "Выпуск продукции".

По дебету указанных счетов учитывают расходы, а по кредиту их списание.

По окончании месяца учтенные на собирательно-распределительных счетах (25,26,28,97), затраты списывают на счета основного и вспомогательного производств.

С кредита счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство" списывают фактическую себестоимость выпущенной продукции. Сальдо этих счетов характеризует величину затрат на незавершенное производство.

В малых организациях для учета затрат на производство используют, как правило, счета 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы", 97 "Расходы бедующих периодов", или только счет 20 "Основное производство".

Счет 46 "Выполненные этапы по завершенным работам" целесообразно использовать в организациях, осуществляющих работы долгосрочного характера (проектные работы, строительство). В таких организациях расчеты осуществляются не в целом за законченные и сданные работы, а по отдельным этапам работ.

Счет 40 "Выпуск продукции" используется по необходимости и предназначен для учета производства продукции и выявления отклонений фактической производственной себестоимости продукции от нормативной или плановой. Использование данного счета позволяет исключить трудоемкие расчеты по определению отклонений фактической себестоимости от плановой по готовой, отгруженной и проданной продукции.

Отражение фактических прямых затрат на счетах бухгалтерского учета с указанием корреспондирующих счетов можно представить в виде журнала хозяйственных операций. По дебету будут отражаться счета учета прямых

затрат, а по кредиту счета соответствующие направлениям расходов. Журнал хозяйственных операций представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций по отражению прямых расходов на производство продукции

| № п/п | Хозяйственные операции | Корреспонденция счетов | |
|-------|--|------------------------|--------------|
| | | Дебет счета | Кредит счета |
| 1 | Амортизация основных средств основного (вспомогательного) производства | 20 (23) | 02 |
| 2 | Амортизация нематериальных активов основного (вспомогательного) производства | 20 (23) | 05 |
| 3 | Зарплата работников основного (вспомогательного) производства | 20 (23) | 70 |
| 4 | Страховые отчисления на работников | 20 (23) | 69 |
| 5 | Сырье и материалы | 20 (23) | 10 |
| 6 | Использование полуфабрикатов собственного производства | 20 (23) | 21 |
| 7 | Оказание услуги сторонней организацией | 20 (23) | 60, 76 |

В процессе производства обязательно нужно учесть затраты возникшие в связи с бракованной продукцией. Ведь устранение бракованной продукции несет за собой определенные расходы. В эти расходы входят: дополнительные материалы или сырье; заработная плата работников, занятых в исправлении от брака; страховые взносы с зарплат работников; услуги сторонних организаций и пр. То есть, затраты по устранению брака отражаются проводками, указанными выше, но собираются все эти расходы не на 20-м счете, а по дебету счета 28 "Брак в производстве". В конце месяца собранные расходы по браку списываются на расходы основного производства. Журнал хозяйственных операций по отражению расходов по устранению брака представлен в таблице 3.

Таблица 3 - Журнал хозяйственных операций по отражению расходов по устранению брака

| № п/п | Хозяйственные операции | Корреспонденция счетов | |
|-------|---|------------------------|--------------|
| | | Дебет счета | Кредит счета |
| 1 | Использование дополнительных материалов и сырья для устранения брака | 28 | 10 |
| 2 | Начисление заработной платы работникам, задействованных в исправлении брака | 28 | 70 |
| 3 | Страховые отчисления на работников | 28 | 69 |
| 4 | Оказание услуги сторонней организацией по устранению брака | 28 | 60, 76 |
| 5 | Списаны расходы на брак в основное производство | 20 | 28 |

На рисунке 3 проиллюстрируем схему учетных записей при калькулировании себестоимости продукции.

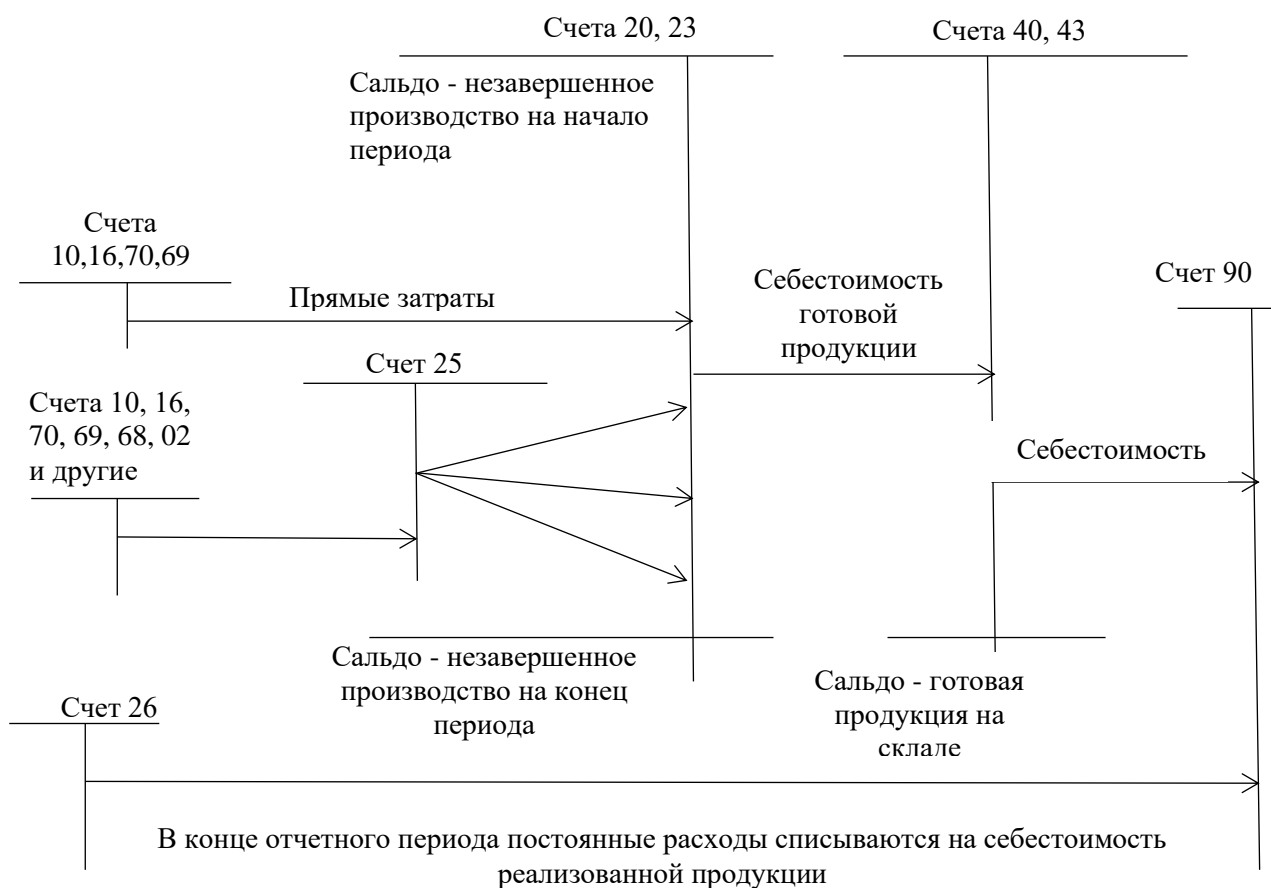


Рисунок 3 - Схема учетных записей при калькулировании себестоимости продукции на счетах затрат

По дебету счетов 20 и 23 собираются прямые затраты, а по дебету счетов 25 и 26 косвенные.

Вопрос 3.

В бухгалтерском учете используются различные показатели себестоимости продукции:

- себестоимость проданной продукции;
- производственная себестоимость и так далее.

Себестоимость проданной продукции – это затраты на ее производство и продажу

Производственная себестоимость – это затраты на производство выпущенной продукции

При этом различают показатели полной и неполной производственной себестоимости.

При исчислении полной производственной себестоимости в ее состав включают общехозяйственные расходы.

Неполная производственная себестоимость исчисляется без учета общехозяйственных расходов.

В приведенных определениях себестоимости продукции подчеркивается, что в себестоимость продукции включаются только те затраты, которые непосредственно связаны с производством и продажей выпущенной и проданной продукции.

Методические материалы по теме 2

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [1; 4; 8; 15].

Тема 3. Калькулирование себестоимость продукции

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Общие принципы калькулирования себестоимости и этапы калькуляционного процесса

Вопрос 2. Нормативная, плановая и фактическая калькуляции

Вопрос 3. Определение финансового результата от продажи продукции

Методические указания по изучению темы 3

Вопрос 1.

Калькуляция – это порядок последовательного включения затрат на производство продукции и способы определения себестоимости отдельных видов продукции.

Общая схема калькуляционного процесса представляет собой определенную последовательность выполнения учетных работ, которую условно разделить на 4 этапа.

Этап 1. Для учета затрат предусмотрено след. калькуляционные активные счета:

Для учета прямых затрат счет 20 "Основное производство" и счет 23 "Вспомогательное производство" (осн. материалы, осн. з/п)

Для учета косвенных затрат счет 25 "Общепроизводственные расходы" и счет 26 "Общехозяйственные расходы"

По дебету счетов 20 и 23 отражаются фактические затраты на производство продукции.

На счете 25:

- содержание оборудования в цехах;
- заработная плата управленческого и обслуживающего аппарата;
- амортизация зданий и так далее.

На счете 26 отражаются расходы на управление организацией:

- з/п руководства и специалистов;
- амортизация здания управления;
- затраты на командировку;
- затраты на связь;
- страховка, аудит и так далее.

Этап 2. На втором этапе по окончании месяца собранные общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются на себестоимость выпущенной продукции.

Списание означает распределение всей суммы этих расходов между себестоимостью отдельных видов выпущенной продукции пропорционально:

- сумме основной заработной платы производственных рабочих;
- прямым затратам материалов;
- пропорционально количеству выпущенной продукции;
- отработанным машино-часам.

Этап 3. На третьем этапе при наличии производственного брака на счете 28 "Брак в производстве" выявляют окончательные потери от брака. После завершения трех этапов на счете 20 отражаются все прямые и косвенные затраты на производство продукции (работ, услуг) методом калькулирования.

Этап 4. На четвертом этапе определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции, устанавливаются и оцениваются остатки НЗП на конец месяца.

Вопрос 2.

В зависимости от времени составления и значения различают плановую, сметную, нормативную и отчетную (фактическую) калькуляции.

Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал). Исходя из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства.

Нормативные калькуляции составляются на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат (текущих норм затрат). Текущие нормы затрат соответствуют производственным возможностям предприятия на данном этапе его работы.

Отчетные (фактические) калькуляции составляются по данным бухгалтерского учета о фактических затратах на производство продукции и отражают фактическую себестоимость произведенной продукции или выполненных работ.

Все затраты, которые накопились по дебету счета 20 "Основное производство", образуют себестоимость готовой продукции. При отпуске готовой продукции на склад себестоимость отражается по кредиту этого счета в корреспонденции со счетами учета готовой продукции.

При этом распорядок учета выпуска готовой продукции по определенному переделу, заказу, процессу зависит не только от способа учета затрат на производство, но и от варианта оценки:

- с использованием счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". В этом случае по дебету счета 43 "Готовая продукция" следует указать плановую себестоимость;

- без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". А при этом случае по дебету счета 43 "Готовая продукция" следует указать фактическую себестоимость.

Строение счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и его применение при формировании себестоимости представим на рисунке 4.



Рисунок 4 – Использование счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" при формировании себестоимости

Плановая себестоимость отражает предельно допустимые производственные затраты компании. Их рассчитывают исходя из планирования на будущие периоды.

Фактическая себестоимость – это денежное выражение ресурсов, потраченных в действительности на изготовленную продукцию.

Особенности отражения затрат при использовании счета 40 рассмотрим в таблице 4.

Таблица 4 – Особенности учета выпуска продукции при использовании счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)"

| Факты хозяйственной жизни | Дебет | Кредит | Примечания |
|---|-------|------------|---|
| Выработка готовой продукции по учетным ценам | 43 | 40 | Количество продукции по утвержденным ценам |
| Отгрузка в течении месяца готовой продукции покупателю | 90 | 43 | Фактическое количество продукции по учетным ценам (плановой себестоимости) |
| По окончании месяца по калькуляции фактической себестоимости | 40 | 20, 23, 29 | Фактическая себестоимость выработанного количества |
| Списание отклонения. Остатки по счету 43 формируются на основании фактической себестоимости | 90 | 40 | Экономия или перерасход между фактической себестоимостью и учетной стоимостью. При экономии делаются сторнировочные записи |

Следует отметить, что большинство российских организаций отдают предпочтение фактическому методу учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Этот метод более упрощенный и наименее трудоемкий.

В свою очередь, определение плановой себестоимости выпускаемой продукции позволяет планировать и контролировать расходы – организация учитывает в смете затрат планируемые (предполагаемые) затраты на производство продукции, тем самым обосновывая и определяя плановые потребности в тех или иных ресурсах.

Вопрос 3.

Продажей продукции завершается кругооборот средств организации. Продажа продукции, работ и услуг должна обеспечить возмещение расходов на производство, сбыт и получение прибыли.

Продажа продукции означает переход права собственности на нее от продавца к покупателю, от производителя к потребителю.

Финансовый результат формируется на активно-пассивном счете 99 "Прибыли и убытки", который имеет одностороннее сальдо. В течение года нарастающим итогом по дебету счета 99 записываются убытки и потери, а по кредиту – прибыли и доходы. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов определяется конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Кредитовое сальдо означает прибыль, дебетовое – убыток.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) собирается в течение года на счете 99 из:

- прибыли или убытка от обычных видов деятельности;
- прочих доходов и расходов;
- потерь, расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности;
- начисленных платежей налога на прибыль и платежей по перерасчетам по этому налогу исходя из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

Основную часть прибыли (убытка) организация получает от продажи готовой продукции, товаров, работ, услуг. Финансовый результат от их продажи определяется как разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) без НДС, акцизов, экспортных пошлин, налога с продаж и других вычетов и затратами на ее производство и реализацию.

Результат от продажи продукции, работ, услуг и товаров выявляют на активно-пассивном счете 90 "Продажи". По дебету этого счета отражается фактическая себестоимость проданной продукции, покупная стоимость проданного товара, расходы, связанные с выполненными работами и оказанными услугами, НДС, налог с продаж и другие расходы. По кредиту счета 90 проводится выручка от продажи продукции, товаров работ и услуг. Сравнивая оборот дебета и кредита счета 90, находят результат (в виде прибыли или убытка), который ежемесячно списывают со счета 90 на счет 99 "Прибыли и убытки".

При получении прибыли: Д90 К99; убыток – Д99 К90. Счет 90 закрывается и сальдо не имеет.

Методические материалы по теме 3

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [2; 5; 8; 12; 19].

Тема 4. Учет затрат при формировании полной и сокращенной себестоимости

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Учет затрат при использовании системы формирования полной себестоимости

Вопрос 2. Учет затрат при использовании системы сокращенной себестоимости

Методические указания по изучению темы 4

Вопрос 1.

Если учетной политикой организации предусмотрено исчисление полной производственной себестоимости, то все переменные и постоянные затраты учитывают на счете 20 "Основное производство" в следующей последовательности.

1. Фактические прямые переменные материальные затраты: Д-т 20 К-т 10

2. Фактические прямые переменные трудовые затраты: Д-т 20 К-т 70, Д-т 20 К-т 69

3. Фактические косвенные переменные общепроизводственные расходы: Д-т 20 К-т 25

4. Фактические косвенные общехозяйственные затраты: Д-т 20 К-т 26

5. Фактическая полная производственная себестоимость:

- готовой продукции, сданной на склад: Д-т 43 К-т 20

- выполненных и сданных заказчику работ (услуг): Д-т 90/2 К-т 20

- реализованной готовой продукции: Д-т 90/2 К-т 43

- фактические коммерческие расходы на продажу: Д-т 90/2 К-т 44

При этой системе остатки на счетах бухгалтерского учета на начало (конец) месяца покажут:

- сальдо счета 20 - фактическую полную производственную себестоимость незавершенного производства;

- сальдо счета 43 - фактическую полную производственную себестоимость готовой продукции на складе.

Сумма всех затрат, учтенных по дебету счета 90/2, составит фактическую себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

Вопрос 2.

Если учетной политикой организации предусмотрено исчисление сокращенной себестоимости, то на счете 20 учитывают только переменные прямые и косвенные затраты. Постоянные косвенные затраты на счет 20 не отражают. Учет ведут следующим образом.

1. Фактические переменные затраты:

- прямые материальные: Д20 К10

- прямые трудовые: Д20 К70, Д20 К69

- косвенные общепроизводственные: Д20 К25

2. Фактическая сокращенная производственная себестоимость:

- готовой продукции, сданной на склад: Д43 К20

- реализованной продукции: Д90/2 К43

- выполненных и сданных заказчику работ (услуг): Д90/2 К20

3. Фактические постоянные косвенные общехозяйственные затраты: Д90/2 К26

4. Фактические коммерческие расходы на продажу: Д90/2 К44.

При системе формирования сокращенной себестоимости остатки на счетах покажут:

- сальдо счета 20 – фактическую сокращенную производственную себестоимость незавершенного производства;

- сальдо счета 43 – фактическую сокращенную производственную себестоимость готовой продукции на складе.

По дебету счета 90/2 отражаются три составляющие полной себестоимости реализованной продукции: сокращенная производственная себестоимость, постоянные управленческие расходы и коммерческие расходы на продажу.

Методические материалы по теме 4

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [2; 7; 8; 10].

Тема 5. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Показанный метод учета затрат и калькулирования себестоимости

Вопрос 2. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости

Вопрос 3. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости

Вопрос 4. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости

Методические указания по изучению темы 5

Вопрос 1.

Показанный метод 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.

Вопрос 2.

Попроцессный метод применяется в добывающих отраслях промышленности и энергетике. Для них характерен массовый тип производства, непродолжительный производственный цикл, ограниченная номенклатура выпускаемой продукции, полное отсутствие или незначительный размер незавершенного производства, единая единица измерения и калькулирования.

При этом методе выпускаемая продукция является объектом и учета затрат, и объектом калькулирования себестоимости. Попроцессный метод используется в различных вариантах.

В тех производствах, где производится один вид продукции, не возникают запасы готовой продукции, не возникают запасы полуфабрикатов, может применяться простой метод калькулирования. В энергетике, в добывающих отраслях (где отсутствуют запасы готовой продукции) используется простая одноступенчатая калькуляция себестоимости.

Вопрос 3.

Попередельный метод применяется на производствах с комплексным использованием сырья и материалов, а также в отраслях промышленности с массовым, крупносерийным и поточным производством. Это металлургическая, химическая, текстильная и другие отрасли промышленности.

Обработанное сырье и материалы проходят последовательно несколько самостоятельных фаз обработки (переделов).

Каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную фазу обработки сырья, в результате которой предприятие получает не конечный продукт, а полуфабрикат собственного производства.

Этот полуфабрикат может быть либо передан на следующий передел для обработки, либо реализован на сторону.

Например, металлургические предприятия имеют три передела: выплавка чугуна, выплавка стали и прокатное производство; кирпичное производство – переделы добычи глины, формовки и сушки кирпича-сырца, обжига кирпича. В каждом случае полуфабрикаты первого передела передаются на второй, со второго – на третий, который выпускает готовую продукцию.

Сущность попередельного метода состоит в том, что прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции, а по переделам.

Внутри передела учет затрат ведется по отдельным агрегатам (например, по каждой доменной печи) и по видам вырабатываемой продукции. При этом основные затраты (сырье и материалы, технологическое топливо, энергия, основная заработная плата производственных рабочих и др.) распределяются по пределам, агрегатам и видам продукции, как правило, на основании первичных документов. Общепроизводственные расходы учитываются отдельно по каждому пределу и распределяются по видам продукции в конце месяца косвенным путем пропорционально установленной базе. Общехозяйственные расходы также учитываются отдельно и списываются в затраты последнего передела или на каждый передел и распределяются по видам продукции косвенным путем.

Вопрос 4.

Нормативный метод учета затрат в основном применяется на крупных промышленных предприятиях, которые выпускают сложную и серийную продукцию. Используя данный метод на предприятиях все затраты на производство учитываются по текущим нормам. Кроме того, данный метод подразумевает под собой применение плановой, нормативной и отчетной калькуляции.

Методические материалы по теме 5

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [2; 15].

Тема 6. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в рыбной отрасли

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости рыбной продукции

Вопрос 2. Организация учета основных затрат на производство рыбопродукции

Вопрос 3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции вспомогательных производств в рыбной отрасли

Вопрос 4. Учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов в рыбной отрасли

Методические указания по изучению темы 6

Вопрос 1.

На предприятиях рыбной отрасли калькулируется себестоимость продукции по следующим стадиям (переделам) технологического процесса:

- добыча рыбы-сырца и морепродуктов;
- прием рыбы-сырца и морепродуктов от рыболовных предприятий;

- обработка (выработка рыбопродукции, морепродуктов и консервов).

Основным методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости рыбной продукции является попередельный метод.

При попередельном методе учета затраты на производство, начиная с подготовки добычи рыбы, заготовки и обработки исходного сырья и до выпуска конечного продукта, учитываются в каждом цехе (переделе, фазе, стадии), включая, как правило, себестоимость полуфабрикатов, изготовленных в предыдущем цехе. В связи с этим себестоимость продукции каждого последующего цеха складывается из произведенных им затрат и себестоимости полуфабрикатов.

При попередельном методе учета затраты на производство продукции учитываются по переделам (фазам, стадиям) и статьям расходов.

В качестве объекта учета и калькулирования могут быть приняты как отдельные виды, так и группы продукции, объединенные по признаку однородного сырья и материалов, выработки на одном и том же оборудовании, сложности производства и обработки, однородности назначения и т. д. При этом расходы могут учитываться по переделу (цеху, фазе, стадии) в целом, а себестоимость отдельных видов продукции, включенных в калькуляционную группу, - исчисляться с помощью экономически обоснованных методов.

Вопрос 2.

На рыбопромышленных предприятиях к основному производству относятся:

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

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

в) выращивание мидий, устриц и других морепродуктов, включая операции по получению товарной продукции.

Учет затрат на производство на предприятиях рыбопромышленного комплекса состоит из двух взаимно связанных этапов.

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

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

Вопрос 3.

Вспомогательные производства, организуемые при рыбопромышленных предприятиях для обслуживания основного производства, планируются и

учитываются по видам (а внутри видов по изделиям или характеру услуг) применительно к следующему перечню:

- паросиловое хозяйство;
- электростанции;
- ремонтно-механические мастерские и судоремонтные технические станции;
- судостроение;
- судоремонт;
- портовое хозяйство;
- лесозаготовки;
- лесопиление;
- транспорт (по видам);
- сетевязальное производство;
- производство искусственного льда;
- тарное производство (бондарные и жестяно-баночные цеха).

Для определения себестоимости продукции и услуг вспомогательных производств, потребляемых в собственном производстве, калькулированию подлежит вся продукция вспомогательного производства, а не только товарная.

Номенклатура статей калькуляционного листа устанавливается следующая:

- сырье и материалы за вычетом возвратных отходов;
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- топливо и энергия;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальное страхование;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- цеховые расходы.

В себестоимость продукции и услуг вспомогательных производств, предназначенных для реализации за пределы предприятия, для собственного капитального строительства, капитального ремонта могут включаться и общехозяйственные расходы.

Предприятия составляют плановые и отчетные калькуляции на продукцию и услуги вспомогательных производств, виды которых перечислены выше.

Вопрос 4.

Учет косвенных расходов ведется на счете 25 "Общепроизводственные расходы", где отражаются расходы по цехам.

В составе общепроизводственных расходов выделяют:

- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (РСЭО);
- цеховые расходы.

В статью РСЭО включают расходы на содержание, амортизацию и текущий ремонт производственного и подъемно-транспортного оборудования, рабочих машин, инструментов и приспособлений, промысловых судов, производственных рефрижераторов, плавучих консервных заводов.

Номенклатура расходов на содержание и эксплуатацию оборудования следующая:

а) амортизация оборудования: амортизация производственного оборудования, производственных судов (добывающих, обрабатывающие плавбаз, производственных рефрижераторов и ценного инструмента);

б) эксплуатация оборудования:

- стоимость смазочных, обтирочных и прочих вспомогательных материалов, необходимых для: ухода за судами и оборудованием и содержанием его в рабочем состоянии;

- основная и дополнительная: заработная, плата вспомогательных рабочих, обслуживающих оборудование (наладчиков, электромонтеров, ремонтных и других вспомогательных рабочих, обслуживающих производственное оборудование) и отчисления на социальное страхование;

- стоимость потребленных топлива, электроэнергии, воды, пара, сжатого воздуха и других видов энергии на приведение в движение судов и оборудования, стоимость услуг вспомогательных производств, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования;

в) текущий ремонт оборудования;

г) прочие расходы - расходы, не перечисленные в предыдущих статьях, связанные с содержанием и эксплуатацией производственных судов и оборудования:

- лоцманские и страховые сборы с судов, услуги регистра, водолазной службы, услуги навигационных камер, мастерских по ремонту приборов, заправка огнетушителя и другие услуги порта, дегазация и дератизация, уничтожение девиации, стоимость услуг в иностранных портах;

- портовые и другие официальные сборы;

- представительские;

- агентское вознаграждение;

- оплата услуг лоцманских служб;

- стоимость услуг за лечение больных за границей.

Методические материалы по теме 6

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [2; 3; 5; 8; 11; 17].

Тема 7. Бюджетирование и контроль затрат в рыбной отрасли

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Организация бюджетирования в рыбной отрасли

Вопрос 2. Организация внутреннего контроля затрат в рыбной отрасли

Методические указания по изучению темы 7

Вопрос 1.

Бюджетирование – это составная часть стратегического учета компании.

Ввиду специфичности деятельности, система бюджетирования для предприятий рыбной промышленности отличается от инструментов, применяемых, в других отраслях. Эти различия касаются в первую очередь бюджетной структуры и финансовых показателей:

- видов бюджетов;
- последовательности формирования бюджетов, показателей, характеризующих эффективность деятельности предприятия, и так далее.

Основные отличительные особенности процесса бюджетирования для предприятий рыбной отрасли представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Отличительные особенности бюджетирования предприятий рыбной отрасли

| Показатели | Направление деятельности предприятий рыбной отрасли | | |
|--|---|--|---|
| | Добыча | Переработка | Товарное рыбоводство |
| Информация для объема продаж | Квоты на добычу. Технические возможности производства | Маркетинговые исследования. Технические возможности производства | Состояние биоресурсов. Технические возможности производства |
| Ограничения влияющие на деятельность предприятия | Квоты на добычу | Спрос на продукцию | Спрос на продукцию |
| | Производственные мощности | Наличие рыбного сырья в необходимом объеме и нужного качества | Наличие рыбного сырья в необходимом объеме и нужного качества |
| | Сезонность | Загрузка оборудования в соответствии с его мощностью | Специфическое оборудование требуемого качества |
| | Доступность сырья | Материалоемкость производства | Длительный производственный цикл |
| | Средства труда в необходимом объеме и нужного качества | Средства труда в необходимом объеме и нужного качества | Высокие логистические затраты |
| | Квалификация персонала | Квалификация персонала | Квалификация персонала |
| Особенность | Составляется при наличии чистой прибыли | | |
| Информация для маржинального анализа | Условно-переменные расходы выделить сложно, почти все расходы являются условно-постоянными, маржинальный анализ затруднен | Можно выделить условно-переменные и условно-постоянные расходы | Условно-переменные расходы выделить сложно, почти все расходы являются условно-постоянными, маржинальный анализ затруднен |
| Наличие стадии производства | Имеется производственная программа, производственный бюджет отсутствует, имеется бюджет эксплуатационных расходов | | |

Вопрос 2.

Под категорией "организации внутреннего контроля издержек производства" необходимо понимать упорядоченную совокупность подсистем, под управлением которых осуществляется преобразование информации о расходах производства для получения рекомендаций аппарату управления по изменению технологии осуществления производственного процесса или устранению ошибок.

На большинстве рыбоперерабатывающих предприятий имеет место функционирование контроля при помощи интегрированной системы учета, при этом специальной службы и должности контролера не предусмотрено, а его функции выполняет главный бухгалтер или специально уполномоченный работник предприятия. При этом внутренний контроль издержек производства организуется по трем направлениям: бухгалтерскому, технологическому и административному.

Административный и бухгалтерский контроль определенным образом дополняют друг друга, а их отдельные объекты совпадают. С целью недопущения дублирования, функции каждого субъекта контроля должны быть четко разграничены.

На рыбоперерабатывающих предприятиях важное место занимает технологический вид контроля, который направлен в основном на выявление отклонений по расходам на всех стадиях производства.

Методические материалы по теме 7

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [2; 3; 5; 8; 11; 17].

2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям

Тема 1. Понятие и экономическая сущность затрат на производство

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1

План занятия

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.
4. Обсуждение научных статей.

Вопросы

1. Понятие и сущность затрат.
2. Понятие затрат, расходов и издержек на производство продукции.
3. Классификация затрат на производство при организации производственного и управленческого учета.

Практическая задача 1

При выпуске 100 единиц продукции величина затрат предприятия на сырье и основные материалы составила 120 тыс. руб., вспомогательные материалы – 30 тыс. руб., заработная плата с начислениями основных производственных рабочих – 80 тыс. руб., вспомогательных рабочих – 40 тыс. руб., администрации предприятия – 50 тыс. руб., амортизация и ремонт основных средств производственного назначения – 70 тыс. руб., оборудования и здания заводоуправления – 60 тыс. руб. Чистая выручка от реализации 80 единиц продукции составила 432 тыс. руб.

Определить затраты производства в готовой продукции.

Практическая задача 2

ООО "Фолиант" занимается реализацией телефонные станции. Организация не является плательщиком налога на добавленную стоимость. В текущем году она реализовала: 10 станций по 150 000 руб. за каждую, 20 станций по 282 000 руб. за каждую.

Организация произвела следующие расходы (руб.): оплата поставщикам стоимости приобретенных станций – 5 500 000 руб. заработная плата сотрудникам – 150 000 руб. материалы, использованные при установке станций – 100 000 руб. услуги связи, интернет-услуги – 50 000 руб. расходы на содержание здания, в котором находится организация – 40 000 руб. транспортные расходы – 60 000 руб.

Если ООО "Фолиант" привлечет дополнительно 3 работников, заработная плата каждого из которых составит 38 000 руб., объем потребляемых услуг связи увеличится на 20 %, объем потребляемых транспортных услуг возрастет на 17 %, увеличатся расходы на материалы на 15 %. Это позволит дополнительно

продать 5 станций по цене 150 000 руб., покупная стоимость каждой из которых 130 000 руб.

Определите:

1) какие расходы ООО "Фолиант" являются:

- постоянными;
- переменными;

2) величину приростных затрат (доходов);

3) величину предельных затрат (доходов).

Сделайте расчет и решите, следует ли увеличивать объем продаж.

Методические материалы по практическому занятию 1

Решение практической задачи 1.

Состав затрат на производство формируют прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

Себестоимость продукции будет равна $(120+30+80+40+50+70+50)/100 = 4,4$ тыс. руб. единица продукции.

Затраты производства в готовой продукции: $80 \cdot 4,4 = 352$ тыс. руб.

Таким образом, прибыль от реализации составит $432 - 352 = 80$ тыс. руб.

Решение практической задачи 2.

К постоянным расходам фирмы "Фолиант" относятся:

- расходы на содержание здания, в котором находится фирма 40 000 руб.;

Итого постоянных расходов: 40000 руб.

К переменным расходам фирмы "Фолиант" относятся:

- услуги связи, интернет-услуги 50 000 руб.;
- оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 5 500 000 руб.;
- заработная плата сотрудникам 150 000 руб.;
- материалы, использованные при установке станций 100 000 руб.;
- транспортные расходы 60 000 руб.;

Итого переменных расходов: 5 860 000 руб.

В результате увеличения объемов продаж возникнут дополнительные переменные расходы:

- услуги связи, интернет-услуги 60 000 руб. ($50\,000 \cdot 120\%$);
- оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 650 000 руб. ($5 \cdot 130\,000$);
- заработная плата сотрудникам 24 000 руб. ($3 \cdot 8\,000$);
- материалы, использованные при установке станций 115 000 руб. ($100\,000 \cdot 115\%$);
- транспортные расходы 70 200 руб. ($60\,000 \cdot 117\%$);

Итого величина приростных затрат: 919 200 руб.

Величина приростных доходов: 750 000 руб. ($5 \cdot 150\,000$).

Предельные затраты: $919\,200 / 5 = 183\,840$ руб.

Предельные доходы: $750\,000 / 5 = 150\,000$ руб.

Поскольку предельные доходы меньше предельных затрат, наращивать объем продаж нерентабельно.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию 1: [10; 12].

Тема 2. Организация и основные принципы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2

План занятия

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.
4. Обсуждение научных статей.

Вопросы

1. Основные принципы учета затрат на производство
2. Общая схема учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
3. Понятие себестоимости и ее виды

Практическая задача 1

На предприятии ООО "Альфа" выпускается пять видов изделий. Для учета затрат применяются счета 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы". Базой распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов выступает – объем выпущенной продукции.

Необходимо распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы, составить бухгалтерские записи, используя данные таблицы 6.

Таблица 6 – Распределение расходов компании ООО "Альфа"

| № п/п | Вид продукции | База распределения по объему выпущенной продукции | Сч. 25 | Сч. 26 |
|-------|---------------|---|-----------|---------|
| 1 | Изделие 1 | 50 | | |
| 2 | Изделие 2 | 180 | | |
| 3 | Изделие 3 | 200 | | |
| 4 | Изделие 4 | 40 | | |
| 5 | Изделие 5 | 130 | | |
| 6 | Итого | 600 шт. | 1.200.000 | 860.000 |

Практическая задача 2

Предприятие выпускает 3 вида изделий: Изделие А, Изделие Б, Изделие В.

В отчетном периоде предприятие понесло следующие расходы на выпуск готовых изделий.

1. Предприятие закупило материалы для производства изделий у поставщика в размере 2.000.000 руб. , в т. ч. НДС.

2. Материалы были отпущены в производство в следующем объеме:

- на изделие А – 30 % от общего объема закупа;
- на Изделие Б – 40 %;
- на изделие В – 30 %.

3. Для осуществления производственного процесса компания затратила электроэнергию на сумму 150 000 руб., в т. ч. НДС, услуга по обеспечению электроэнергией оказывается сторонней организацией.

4. Для изготовления изделий были закуплены товары на сумму 180 000 руб., в т. ч. НДС у поставщика и отпущены на производство изделий в следующем объеме:

- изделие А – 50 000 руб.;
- изделие Б – 40 000 руб.;
- изделие В – 60 000 руб.

5. Для производства изделий была начислена и выплачена заработная плата основных производственных рабочих в размере 1 500 000 руб., начислены социальные платежи по ней в размере 500 000 руб.

6. По основному производственному оборудованию была начислена амортизация в размере 150 000 руб.

7. В течение месяца была начислена и выплачена заработная плата общепроизводственного персонала в размере 280 000 руб. и социальные платежи по ней в размере 90 000 руб.

8. В течении месяца была начислена и выплачена заработная плата управленческого персонала в размере 500 000 руб. и социальные платежи по ней в размере 165 000 руб.

9. Амортизационные платежи по здания управления в отчетном периоде составили 25 000 руб.

Составить бухгалтерские записи, распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы по видам изделий. Базой распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов выбрать общий объем прямых материальных расходов.

Сформируйте себестоимость каждого вида изделий и определите себестоимость единицы, если Изделий А было выпущено в количестве 200 шт. Изделий Б – 1000 шт. Изделий В – 5000 шт.

Методические материалы по практическому занятию 2

Решение практической задачи 1.

Для решения задачи проведем распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов пропорционально объему выпущенной продукции. Решение представим в таблице 7.

Таблица 7 – Распределение расходов компании ООО "Альфа"

| № п/п | Вид продукции | База распределения по объему выпущенной продукции | Сч. 25 | Сч. 26 |
|-------|---------------|---|------------------------------|----------------------------|
| 1 | Изделие 1 | 50 | 100 000 (50× 1.200.000÷ 600) | 71 666 (50× 860.000 ÷ 600) |
| 2 | Изделие 2 | 180 | 360 000 | 258 000 |
| 3 | Изделие 3 | 200 | 400 000 | 286 666 |
| 4 | Изделие 4 | 40 | 80 000 | 57 333 |
| 5 | Изделие 5 | 130 | 260 000 | 186 333 |
| 6 | Итого | 600 шт. | 1.200.000 | 860.000 |

По результатам распределения в бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

1. Д 20 (Из.1) К 25 – 100 000
2. Д 20 (Из.2) К 25 – 360 000
3. Д 20 (Из.3) К 25 – 400 000
4. Д 20 (Из.4) К 25 – 80 000
5. Д 20 (Из.5) К 25 – 260 000
6. Д 20 (Из.1) К 26 – 71 666
7. Д 20 (Из.2) К 26 – 258 000
8. Д 20 (Из.3) К 26 – 286 666
9. Д 20 (Из.4) К 26 – 57 333
10. Д 20 (Из.5) К 26 – 186 333.

Решение практической задачи 2.

На основании представленных данных в бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

1. Д 10 К 60 – 1 666 667
2. Д 19 К 60 – 333 333
3. Д 68 К19 – 333 333
4. Д 60 К 51 – 2 000 000
5. Д 20 А К 10 – 500 000
6. Д 20 Б К 10 – 666 667
7. Д 20 В К 10 – 500 000
8. Д 20 А К 76 – 41 666
9. Д 20 Б К 76 – 41 666
10. Д 20 В К 76 – 41 666
11. Д 19 К 76 – 25 000
12. Д 68 К19 – 25 000
13. Д 76 К 51 – 150 000
14. Д 41 К 60 – 150 000
15. Д 19 К 60 – 30 000
16. Д 68 К19 – 30 000
17. Д 60 К 51 – 180 000
18. Д20 А К 41 – 50 000
19. Д 20 Б К 41 – 40 000

- 20. Д 20 В К 41 – 60 000
- 21. Д 20 А К 70 – 500 000
- 22. Д 20 Б К 70 – 500 000
- 23. Д 20 В К 70 – 500 000
- 24. Д 20 А К 69 – 166 666
- 25. Д 20 Б К 69 – 166 666
- 26. Д 20 В К 69 - 166 666
- 27. Д 70 К68 – 195 000
- 28. Д 51 К 70 – 1 305 000
- 29. Д 20 А К 02 – 50 000
- 30. Д 20 Б К 02 – 50 000
- 31. Д 20 В К 02– 50 000
- 32. Д 25 К 70 – 280 000
- 33. Д 25 К 69 – 90 000
- 34. Д 70 К 68 – 36 400
- 35. Д 70 К 51 - 243 600
- 36. Д 26 К 70 – 500 000
- 37. Д 26 К 69 – 165 000
- 38. Д 70 К 68 – 65 000
- 39. Д 70 К 51 - 435 000
- 40. Д 26 К02 – 25 000.

Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов проведем в таблице 8.

Таблица 8 - Распределение расходов компании, руб.

| № п/п | Вид продукции | База распределения материальные затраты | Сч. 25 | Сч. 26 |
|-------|---------------|---|---------|---------|
| 1 | Изделие А | 550 000 | 112 018 | 208 899 |
| 2 | Изделие Б | 706 667 | 143 927 | 268 404 |
| 3 | Изделие В | 560 000 | 114 055 | 212 697 |
| | Итого | 1 816 667 | 370 000 | 690 000 |

По результатам распределения составим бухгалтерские записи:

- 41. Д 20А К25 – 112 018
- 42. Д 20Б К25 – 143 927
- 43. Д 20В К25 – 114 055
- 44. Д 20А К26 – 208 899
- 45. Д 20Б К26 – 268 404
- 46. Д 20В К26 – 212 697
- 47. Д 43 А К 20А – 1 629 250
- 48. Д 43 Б К 20 Б – 1 877 331
- 49. Д 43 В К 20 В – 1 645 085

Определим себестоимость единицы продукции, учитывая собранную фактическую себестоимость по счету 43 "Готовая продукция" и объем выпущенных изделий (исходя из условия)

Себестоимость единицы А - $1\,629\,250 / 200$ шт. = 8146,25 руб. за шт.

Себестоимость единицы Б - $1\,877\,331 / 1000$ шт. = 1877,33 руб. за шт.

Себестоимость единицы В - $1\,645\,085 / 5000$ шт. = 329,02 руб. за шт.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию 2: [2; 11].

Тема 3. Себестоимость продукции, ее состав и виды

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3

План занятия

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.
4. Обсуждение научных статей.

Вопросы

1. Общие принципы калькулирования себестоимости и этапы калькуляционного процесса
2. Нормативная, плановая и фактическая калькуляции
3. Определение финансового результата от продажи продукции

Практическая задача 1

Предприятие выпускает 5 видов изделий: Изделие А, Изделие Б, Изделие В, Изделие Г, Изделие Д.

В отчетном периоде предприятие понесло следующие расходы на выпуск готовых изделий.

1. Предприятие закупило материалы для производства изделий у поставщика в размере 4.500.000 руб., в т. ч. НДС.

2. Материалы были отпущены в производство в следующем объеме:

- на изделие А – 10 % от общего объема закупа;
- на Изделие Б – 30 %;
- на изделие В – 20 %;
- на изделие Г – 25 %;
- на изделие Д – 15 %.

3. Для осуществления производственного процесса компания затратила электроэнергию на сумму 350 000 руб., в т. ч. НДС, водоснабжение – 110 000 руб., в т. ч. НДС, водоотведение – 50 000 руб., в т. ч. НДС. Все указанные услуги оказываются разными сторонними организациями. Распределение расходов по видам изделий пропорциональное.

4. В текущем периоде компании оказывали услугу по наладке компьютерной технике в отделе кадров. Стоимость оказанной услуги составила 15 000 руб., в т. ч. НДС

6. Для производства изделий была начислена и выплачена заработная плата основных производственных рабочих в размере 4 500 000 руб., начислена соц. платежи по ней в размере 33 %.

7. По основному производственному оборудованию была начислена амортизация в размере 107 000 руб.

8. В течение месяца была начислена и выплачена заработная плата общепроизводственного персонала в размере 215000 руб. и социальные платежи по ней в размере 33 %

9. В течение месяца была начислена и выплачена заработная плата персонала вспомогательного производства в размере 917 000 руб. и социальные платежи по ней в размере 33 %

10. В течение месяца была начислена и выплачена заработная плата управленческого персонала в размере 1 000 000 руб. и социальные платежи по ней в размере 330 000 руб.

11. Амортизационные платежи по зданию управления в отчетном периоде составили 56 000 руб.

Составить бухгалтерские записи, распределить затраты вспомогательного производства, общепроизводственные, и общехозяйственные расходы по видам изделий. Базой распределения выбрать объем выпущенной продукции.

Сформируйте фактическую себестоимость каждого вида изделий и определите себестоимость единицы, если Изделий А было выпущено 2000 шт. Изделий Б – 1000 шт. Изделий В – 700 шт. Изделий Г – 10.000 шт. Изделий Д – 2 500 шт.

Практическая задача 2

За месяц предприятие выпустило 2000 ед. изделий нормативной себестоимостью 16 руб. за штуку. Фактическая себестоимость составила 22 руб. за штуку. Реализовано было 2000 ед. по цене 30 руб. за штуку.

Составить бухгалтерские записи, без применения счета 40.

Практическая задача 3

Согласно учетной политике предприятие ведет учет себестоимости полной производственной, без использования нормативов. В течение месяца на предприятии были осуществлены следующие расходы:

1. У поставщика были закуплены материалы на сумму 350 000 руб., в т. ч. НДС и отпущены в основное производство в полном объеме.

2. Были осуществлены закупка ГСМ для вспомогательного производства на сумму 50 000 руб., в т. ч. НДС.

3. Предприятие закупило оборудование для управленческих нужд на сумму 200 000 руб., в т. ч. НДС у поставщика. Оборудование было введено в эксплуатацию, срок полезного использования оборудования 5 лет, метод начисления амортизации линейный. В данном месяце амортизация была начислена.

4. Для вспомогательного производства были оказаны услуги по ремонту оборудования сторонней организацией на сумму 500 000 руб.

5. В течение месяца на предприятии была начислены и выплачена заработная плата:

- основным производственным рабочим – 800 000 руб.;
- работникам вспомогательного производства – 500 000 руб.;
- работникам бухгалтерии – 300 000 руб.;
- руководителю предприятия – 150 000 руб.

6. Расходы на продажу на предприятии составили 240 000 руб.

7. В течение месяца было выпущено готовая продукция, при этом объем незавершенного производства составил 20 % от общей величины затрат.

8. Готовая продукция было продана покупателю в полном объеме. Стоимость продажи составила 5 000 000 руб., в т. ч. НДС

Составить бухгалтерские записи. Счета покупателей оплачены. НДС принят к вычету, все расчеты ведутся предприятием с использования расчетного счета. Определить финансовый результат от продаж.

Методические материалы по практическому занятию 3

Решение практической задачи 1.

1. Отразим приобретение материалов и оплату счета поставщику.

Д 10 К 60 – 3 750 000

Д 19 К 60 – 750 000

Д 68 К 19 – 750 000

Д 60 К 51 – 4 500 000.

2. Отразим отпуск материалов в основное производство по каждому виду изделий

Д 20(А) К 10 – 375 000 (10% от 3 750 000)

Д 20(Б) К 10 – 1 125 000 (30% от 3 750 000)

Д 20(В) К 10 – 750 000 (20% от 3 750 000)

Д 20(Г) К 10 – 937 500 (25% от 3 750 000)

Д 20(Д) К 10 – 562 500 (15% от 3 750 000).

3. Отразим расходы предприятия на осуществление основной производственной деятельности. Результат оформим в виде таблицы 9

Таблица 9 – Отражение в учете основных производственных расходов

| № п/п | По электроэнергии | По водоснабжению | По водоотведению |
|-------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | Д 20 (А) К 76 – 58 333 | Д 20 (А) К 76 – 18 333 | Д 20 (А) К 76 – 9 333 |
| 2 | Д 20 (Б) К 76 – 58 333 | Д 20 (Б) К 76 – 18 333 | Д 20 (Б) К 76 – 9 333 |
| 3 | Д 20 (В) К 76 – 58 333 | Д 20 (В) К 76 – 18 333 | Д 20 (В) К 76 – 9 333 |
| 4 | Д 20 (Г) К 76 – 58 333 | Д 20 (Г) К 76 – 18 333 | Д 20 (Г) К 76 – 9 333 |
| 5 | Д 20 (Д) К 76 – 58 333 | Д 20 (Д) К 76 – 18 333 | Д 20 (Д) К 76 – 9 333 |
| 6 | Д 19 К 60 – 58 333 | Д 19 К 60 – 18 333 | Д 19 К 60 – 9 333 |
| 7 | Д 68 К 19 – 58 333 | Д 68 К 19 – 18 333 | Д 68 К 19 – 9 333 |
| 8 | Д 76 К 51 – 350 000 | Д 76 К 51 – 110 000 | Д 76 К 51 – 56 000 |

4. Отразим оказание услуги для отдела кадров

Д 26 К 76 – 12 500

Д 19 К 76 – 2 500

Д 68 К 19 – 2 500
Д 76 К 51 - 15 000.

5. Отразим начисление и выплату заработной платы основных производственных рабочих, и начисление соц. платежи по ней.

Д 20 (А) К 70 – 900 000
Д 20 (Б) К 70 – 900 000
Д 20 (В) К 70 – 900 000
Д 20 (Г) К 70 – 900 000
Д 20 (Д) К 70 – 900 000
Д 20 (А) К 69 – 297 000
Д 20 (Б) К 69 – 297 000
Д 20 (В) К 69 – 297 000
Д 20 (Г) К 69 – 297 000
Д 20 (Д) К 69 – 297 000
Д 70 К68 – 585 000
Д 70 К51 – 3 915 000.

6. Отразим начисление амортизации по основному производственному оборудованию

Д 20(А) К 02 – 21 400
Д 20(Б) К 02 – 21 400
Д 20(В) К 02 – 21 400
Д 20(Г) К 02 – 21 400
Д 20(Д) К 02 – 21 400.

7. Отразим начисление и выплату заработной платы персоналу общепроизводственному и управленческому, и начисление соц. платежи по ней.

Д 25 К 70 – 215 000
Д 25 К 69 – 70 950
Д 70 К 68 – 27 950
Д 70 К 51 – 187 050
Д 26 К 70 – 1 000 000
Д 26 К 69 – 330 000
Д 70 К 68 – 130 000
Д 70 К 51 – 870 000.

8. Отразим амортизационные платежи по зданию управления
Д 26 К 02 – 56 000.

9. Распределим общепроизводственные, и общехозяйственные расходы по видам изделий пропорционально объему выпущенной продукции. Результат распределения представим в виде таблицы 10.

Д 60 К 51 – 350 000.

2. Отразим отпуск материалов в основное производство

Д 20 К 10 – 291 667.

3. Отразим закупку и отпуск ГСМ для вспомогательного производства

Д 10 К 60 - 41 667

Д 19 К 60 – 8 333

Д 68 К 19 – 8 333

Д 60 К 51 – 50 000

Д 23 К 10 – 41 667.

4. Отразим покупку оборудование для управленческих нужд

Д 08 К 60 – 166 667

Д 19 К 60 - 33 333

Д 68 К 19 – 33 333

Д 60 К 51 – 200 000

Д 01 К 08 – 166 667.

4. Отразим начисление амортизации по купленному оборудованию

Д 26 К02 – 2 777.

5. Отразим оказание услуги для вспомогательного производства

Д 23 К 76 – 500 000

Д 76 К 50 – 500 000.

6. Отразим начисление и выплату заработная плата. Результат оформим в таблицу 11.

Таблица 11 - Начисление и выплата заработной платы

| Работникам основного производства | Работникам вспомогательного производства | Управленческому персоналу |
|-----------------------------------|--|---------------------------|
| Д 20 К 70 – 800 000 | Д 23 К 70 – 500 000 | Д 26 К 70 – 150 000 |
| Д 20 К 69 – 264 000 | Д 23 К 69 – 165 000 | Д 26 К 69 – 49 500 |
| Д 70 К 68 – 104 000 | Д 70 К 68 – 65 000 | Д 70 К 68 – 19 500 |
| Д 70 К 51 – 696 000 | Д 70 К 51 – 435 000 | Д 70 К 51 – 130 500 |

7. Отразим расходы на продажу

Д 90.2 К 44 – 240 000.

8. Сформируем фактическую себестоимость произведенной продукции

Д 20 К 23 – 1 206 667

Д 20 К 26 – 202 277

Д 43 К 20 – 2 211 689 (незавершенное производство 552 922).

9. Отразим продажу готовой продукции и определим финансовый результат от продаж

Д 62 К 90.1 – 5 000 000

Д 90.3 К 68 – 833 333

Д 90.2 К 43 – 2 211 689

Д 90.9 К 99 – 1 714 978.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию 3: [1; 5].

Тема 4. Учет затрат при формировании полной и сокращенной себестоимости

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4

План занятия

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.
4. Обсуждение научных статей.

Вопросы

1. Учет затрат при использовании системы формирования полной себестоимости
2. Учет затрат при использовании системы сокращенной себестоимости

Практическая задача 1

Предприятие выпускает один вид продукции. Для учета затрат используется система формирования полной себестоимости.

В течении месяца на предприятии были совершены и отражены следующие хозяйственные операции:

1. Предприятие закупило материалы для нужд основного производства на сумму 350 000 в т. ч. НДС.
2. Предприятие закупило канцелярские товары для отдела бухгалтерии на сумму 50 000 руб., в т. ч. НДС.
3. Был осуществлен закуп горюче-смазочных материалов для вспомогательного производства в сумме 85 000 руб., в т. ч. НДС.
4. Амортизация основных средств основного производства составила 40 000 руб., воспитательного производства – 30 000 руб., общехозяйственного назначения – 30 000 руб.
5. В течение месяца был осуществлен текущий ремонт оборудования основного производства. Ремонт осуществлялся собственными силами предприятия, для этого были закуплены строительные материалы на сумму 25 000 руб., в т. ч. НДС, и выплачена заработная плата ремонтной бригаде в сумме 50 000 руб.
6. Для вспомогательного производства был куплен автомобиль стоимостью 500 000 руб., сроком полезного использования 10 лет, введен в эксплуатацию, амортизация в текущем месяце была начислена, метод линейный.
7. По результатам производственной деятельности был обнаружен брак в основном производстве, на сумму 10 000 руб.
8. В течении месяца была начислена и выплачена заработная плата:
 - работника основного производства – 600 000 руб.;
 - работникам вспомогательного производства – 500 000 руб.;
 - работникам общепроизводственного направления 100 000 руб.;
 - административным сотрудникам – 400 000 руб.

9. Объем расходов на продажу в текущем периоде составил 250 000 руб.

10. В течение месяца была выпущена готовая продукция, в количестве 200 ед. Из них реализовано – 150 ед. Нормативная себестоимость единицы составила – 14 000 руб. Отпускная цена за единицу – 30 000 руб. При формировании себестоимости используется счет 40 "Выпуск продукции, работ, услуг".

Незавершенного производства нет.

Определить финансовый результат деятельности предприятия и оставить бухгалтерские записи.

Практическая задача 2

На предприятии производится 2 вида продукции. Продукция А и Продукция Б. Для учета затрат используется система сокращенной себестоимости.

В течении месяца предприятие понесло следующие расходы:

1. Приобрело материалы на производство продукции А на сумму 2 000 000 руб., в т. ч. НДС.

2. Приобрело материалы на производство продукции Б на сумму 700 000 руб., в т. ч. НДС.

3. Начислило амортизацию по оборудованию занятому в производстве продукции А на сумму 15 000 руб.

4. Начислило амортизацию по оборудованию занятому в производстве продукции Б на сумму 25 000 руб.

5. Начислило амортизацию по зданию заводоуправления на сумму 35 000 руб.

6. Начислило заработную плату работникам занятым в производстве продукции А на сумму 500 000 руб.

7. Начислило заработную плату работникам занятым в производстве продукции Б на сумму 800 000 руб.

8. Начислило заработную плату управленческому персоналу на сумму 800 000 руб.

9. В течение месяца была оплачена электроэнергия на общехозяйственные нужды на сумму 250 000 руб., в т. ч. НДС.

10. В конце месяца была сформирована сокращенная производственная себестоимость.

11. В конце месяца была продана покупателю вся продукция А и Б на сумму 9 000 000 руб., в т. ч. НДС.

12. Отразить бухгалтерские записи, определить маржинальную прибыль компании и прибыль от продаж.

Методические материалы по практическому занятию 4

Решение практической задачи 1.

В течение месяца на предприятии будут отражены следующие хозяйственные операции:

1. Отразим покупку материалов и их отгрузку для нужд основного производства

Д 10 К 60 – 291 667

Д 19 К 60 – 58 333

Д 68 К 19 – 58 333

Д 60 К 51 – 350 000

Д 20 К 10 – 291 667.

2. Отразим закупку канцелярские товары для отдела бухгалтерии

Д 41 К 60 – 41 667

Д 19 К 60 – 8 333

Д 68 К 19 – 8 333

Д 60 К 51 – 50 000

Д 26 К 41 – 41 667.

3. Отразим покупку горюче-смазочных материалов для вспомогательного производства.

Д 10 К 60 – 70 834

Д 19 К 60 – 14 166

Д 68 К 19 – 14 166

Д 60 К 51 – 85 000

Д 23 К 10 – 70 834.

4. Отразим начисление амортизации на предприятии

Д 20 К 02 – 40 000

Д 23 К 02 – 30 000

Д 25 К 02 – 30 000.

5. Отразим ремонтные работы на предприятии

Д 10 К 60 – 45 834

Д 19 К 60 – 4 166

Д 68 К 19 – 4 166

Д 60 К 51 – 25 000

Д 20 К 10 – 45 834

Д 20 К 70 – 50 000

Д 20 К 69 – 16 500.

6. Отразим покупку оборудования, ввод его в эксплуатацию и начисление амортизации по нему.

Д 08 К 60 – 416 667

Д 19 К 60 – 83 333

Д 68 К 19 – 83 333

Д 60 К 51 – 500 000

Д 01 К 08 – 416 667

Д 23 К 02 – 3 472 (416 667 ÷ 10 лет ÷ 12 мес.).

7. Отразим возникновение брака.

Д 20 К 28 – 10 000.

8. Отразим начисление и выплату заработная плата, результат оформим в виде таблицы 12:

Таблица 12- Начисление и выплата заработной платы

| Для работников основного производства | Для работников вспомогательного производства | Для работников общепроизводственног о назначения | Для работников общехозяйственного назначения |
|--|--|--|--|
| Д 20 К 70 – 600 000 | Д 23 К 70 – 500 000 | Д 25 К 70 – 100 000 | Д 26 К 70 – 400 000 |
| Д 20 К 69 – 198 000 | Д 23 К 69 – 165 000 | Д 25 К 69 – 33 000 | Д 26 К 69 – 132 000 |
| Д 70 К 68 – 78 000 | Д 70 К 68 – 65 000 | Д 70 К 68 – 13 000 | Д 70 К 68 – 52 000 |
| Д 70 К 51 – 522 000 | Д 70 К 51 – 435 000 | Д 70 К 51 – 87 000 | Д 70 К 51 – 348 000 |

9. Отразим расходы на продажу

Д 90.2 К 44 – 250 000.

10. Отразим формирование фактической себестоимости с использованием счета 40

Д 20 К 23 – 769 306

Д 20 К 25 – 163 000

Д 20 К 26 – 573 667

Д 40 К 20 – 2 757 974.

11. Оприходуем готовую продукцию по нормативной себестоимости

Д 43 К 40 – 2 800 000.

12. По итогам месяца по счёту 40 выявлена экономия (фактическая себестоимость меньше нормативной)

Д 90.2 К 40 – 42 026 (красное сторно).

12. Списана нормативная себестоимость реализованных товаров

Д 90.2 К 43 – 2 100 000.

13. Отразим продажу продукции покупателю и определим финансовый результат от продаж.

Д 62 К 90.1 – 4 500 000

Д 90.3 К 68 – 750 000

Д 51 К 62 – 4 500 000

Д 90.9 К 99 – 1 650 000.

Решение практической задачи 2.

Отразим в учете затраты предприятия при применении системы сокращенной себестоимости.

В течение месяца предприятие понесло следующие расходы:

1. Отражено поступление материалов на производство продукции А.

Д 10 К 60 – 1 666 667

Д 19 К 60 – 333 333

Д 68 К 19 – 333 333

Д 60 К 51 – 2 000 000

Д 20(А) К 10 – 1 666 667.

2. Отражено поступление материалов на производство продукции Б.

Д 10 К 60 – 583 334

Д 19 К 60 – 116 666

Д 68 К 19 – 116 666

Д 60 К 51 – 700 000

Д 20(Б) К 10 – 583 334.

3. Отразим начисление амортизации по оборудованию, занятому в производстве продукции А.

Д 20(А) К 02 – 15 000.

4. Отразим начисление амортизации по оборудованию, занятому в производстве продукции Б.

Д 20(Б) К 02 – 25 000.

5. Отразим начисление амортизации по зданию заводууправления

Д 26 К 02 – 35 000.

6. Отразим начисление заработной платы сотрудникам компании.

Д 20(А) К 70 – 500 000

Д 20(А) К 69 – 165 000

Д 20(Б) К 70 – 800 000

Д 20(Б) К 69 – 264 000

Д 26 К 70 – 800 000

Д 26 К 69 – 264 000.

8. Отразим оплату электроэнергии

Д 26 К 76 – 208 334

Д 19 К 76 – 41 666

Д 68 К 19 – 41 666

Д 76 К 51 – 250 000.

9. Сформируем сокращенную производственную себестоимость по изделию А и Б.

Д 43(А) К 20 (А) – 2 346 667

Д 43(Б) К 20 (Б) – 1 672 334.

10. Отразим продажу продукции

Д 62 К 90.1 – 9 000 000

Д 90.3 К 68 – 1 500 000

Д 90.2 К 26 - 1 307 334

Д 90.2 К 43(А) – 2 346 667

Д 90.2 К 43(Б) – 1 672 334

Д 90.9 К 99 – 2 173 665.

11. Маржинальная прибыль компании составит

$9\,000\,000 - 2\,346\,667 - 1\,672\,334 = 4\,980\,999$

12. Прибыль от продаж составит 2 173 665 руб.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию 4: [4; 18].

Тема 5. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5

План занятия

1. Обсуждение вопросов.

2. Решение практических задач.

3. Заслушивание докладов.

4. Обсуждение научных статей.

Вопросы

1. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости
2. Попроцесный метод учета затрат и калькулирования себестоимости
3. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости
4. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости

Практическая задача 1

В течение месяца предприятие выполняет три заказа № 1, 2, 3. При этом работы по заказу № 1 и 2 были начаты в предыдущем месяце, в связи, с чем по этому заказу имеет место незавершенное производство на начало месяца 50 000 руб. – 1 заказ и 40 000 руб. 2 заказ.

Затраты по заказам будем учитывать отдельно: по заказу № 1 – на счете 20/1, по заказу № 2 – на счете 20/2, по заказу № 3 – на счете 20/3.

В течение месяца в связи с выполнением работ по заказам имели место следующие хозяйственные операции:

1. Отпущены со склада и израсходованы основные материалы на сумму 450 000 руб., в том числе на производство заказа № 1 – 90 000 руб., заказа № 2 – 110 000 руб., по заказу № 3 – 250 000 руб.

2. начислена заработная плата производственным рабочим в сумме 270 000 руб., в том числе:

по заказу № 1 - 100 000 руб.

по заказу № 2 - 50 000 руб.

по заказу № 3 - 120 000 руб.

3. Начислены взносы в ПФР и ФСС в сумме 81 000 руб., в т. ч.

по заказу № 1 - 30 000 руб.

по заказу № 2 - 15 000 руб.

по заказу № 3 - 36 000 руб.

4. Начислена заработная плата управленческому персоналу производственных цехов в сумме 200 000 руб.

5. Начислены страховые платежи во внебюджетные фонды с заработной платы управленческого персонала по действующей ставке в сумме 60 000 руб.

6. В течение месяца были зарегистрированы следующие фактические накладные расходы (таблица 13):

Таблица 13 – Накладные расходы

| | |
|---------------------------------|-------------|
| Аренда производственного здания | 15 000 руб. |
| Амортизация оборудования | 18 000 руб. |
| Коммунальные услуги | 10 000 руб. |
| Всего ОПР: | 43 00 руб. |

7. В течение месяца были зарегистрированы следующие фактические общехозяйственные расходы (таблица 14):

Таблица 14 – Общехозяйственные расходы

| | |
|--|-------------|
| Аренда административного помещения | 45 000 руб. |
| Зарплата управляющего персонала | 90 000 руб. |
| Амортизация ОС общехозяйственного назначения | 8 900 руб. |

| | |
|--|--------------|
| Страховые платежи во внебюджетные фонды ПФР ФСС | 27 000 руб. |
| Стоимость израсходованных канцелярских принадлежностей | 3 000 руб. |
| Всего ОХР: | 173 900 руб. |

8. Списаны общехозяйственные и общепроизводственные расходы согласно учетной политике на счет 20 по заказам пропорционально общим материальным затратам:

9. Заказы № 1 и 2 завершены, а № 3 остается в незавершенном производстве.

Заказы № 1 и 2 переданы на склад готовой продукции. Списывается фактическая производственная себестоимость заказа № 1 и 2:

10. Реализовано покупателям 50 изделий заказа № 1 и 30 изделий заказа № 2.

В заказе № 1 изготовлено 60 изделий, себестоимость одного изделия:

В заказе № 2 изготовлено 40 изделий, себестоимость одного изделия:

11. Списывается фактическая производственная себестоимость реализованных изделий:

12. Предъявлен счет покупателю за реализованные изделия заказа 1. Цена реализации изделий 900 000 руб. в т. ч. НДС:

13. Предъявлен счет покупателю за реализованные изделия заказа 2. Цена реализации изделий 700 000 руб. в т. ч. НДС:

14. Списаны расходы на продажу в сумме 15 000 руб.:

15. Определяется и списывается финансовый результат реализации:

16. В конце месяца будут иметь место незавершенное производство по заказу № 3 и остаток готовой продукции на складе по заказу 1 и 2. Определим конечное сальдо по счетам 20.3, 43.1 и 43.2

Практическая задача 2

У предприятия 3 цеха с индивидуальным производственным процессом. Для калькулирования себестоимости продукции используется попроцессный метод учета затрат. В таблице 15 представлены расходы по процессам.

Таблица 15 – Расходы предприятия по переделам

| Показатели деятельности | I цех | II цех | III цех |
|---|---------|---------|---------|
| Количество произведенных полуфабрикатов, шт. | 12 000 | 11 000 | 10 000 |
| Добавленные затраты (заработная плата + основные производственные расходы), тыс. руб. | 200 000 | 300 000 | 500 000 |
| затраты сырья и материалов на 1 ед. – 50 руб. | 50 | - | - |
| Управленческие расходы – 200 000 руб. | - | - | 200 000 |
| Реализовано – 8000 шт. | - | - | 8 000 |

Себестоимость 1 ед. реализованной продукции = $50 + (200\ 000/12\ 000) + (300\ 000/11\ 000) + (500\ 000/10\ 000) + (200\ 000/8000) = 169$ руб.

На выходе каждого из переделов себестоимость 1 ед. будет следующая:

I цех – Себестоимость 1 ед. произведенной продукции = $50 + (200000 / 12000) = 66,70$ руб.

II цех – Себестоимость 1 ед. полуфабриката = $66,70 + 27,30 = 94$ руб.

III цех – Себестоимость готовой продукции = $94 + 50 = 144$ руб.

(получаем готовую продукцию).

С учетом количества полуфабрикатов каждого передела стоимостная оценка изготовленных на каждом переделе полуфабрикатов составит:

I цех = $12\ 000$ шт. $\times 66,70 = 800\ 400$ руб.

II цех $11\ 000$ шт. $\times 94 = 1\ 034\ 000$ руб.

III цех = $10\ 000$ шт. $\times 144 = 1\ 440\ 000$ руб.

Определить себестоимость запасов полуфабрикатов по каждому производственному цеху.

Практическая задача 3

Предприятие имеет 4 передела. I переделу отпущено и им израсходовано сырья и материалов на сумму $1\ 000\ 000$ руб. Начислена заработная плата работникам первого передела – $1\ 300\ 000$ руб., обязательных платежей в ПФР, ФСС, ОМС, несч. случаев – $158\ 000$, общепроизводственные расходы составили заработная плата – $50\ 000$, ФСС – $15\ 000$; аренда – $34\ 000$, амортизация $12\ 000$ руб.

II переделом произведены затраты по заработной плате составили $200\ 000$ руб., обязательные взносы $63\ 000$, общепроизводственные расходы – заработная плата $70\ 000$ р. соц. плат. $25\ 000$, амортизация – $10\ 000$ руб.

В III переделе заработная плата составила $250\ 000$ тыс. руб., а обязательные взносы $84\ 000$ руб.

В IV переделе заработная плата составила $450\ 000$ тыс. руб., а обязательные взносы $116\ 000$ руб. Общехозяйственные расходы – заработная плата $500\ 000$, взносы $100\ 000$, аренда – $100\ 000$ руб.

Предприятие производит 2 вида продукции А и Б. Прямые затраты распределяются 50 на 50. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Провести калькуляцию попередельным методом, бесполуфабрикатным способом.

Произведено продукции А – 1000 ед. продукции Б - 300 ед.

Методические материалы по практическому занятию 5

Решение практической задачи 1.

Отразим в учете затраты при позаказном методе:

1. Отпущены со склада и израсходованы основные материалы

Д 20.1 К 10 – $90\ 000$

Д 20.2 К 10 – $110\ 000$

Д 20.3 К 10 – $250\ 000$.

2. Начислена заработная плата производственным рабочим

Д 20.1 К 70 – $100\ 000$

Д 20.2 К 70 – 50 000

Д 20.3 К 70 – 120 000.

3. Начислены взносы в ПФР и ФСС

Д 20.1 К 69 – 30 000

Д 20.2 К 69 – 15 000

Д 20.3 К 69 – 36 000.

4. Начислена заработная плата управленческому персоналу производственных цехов

Д 26 К 70 – 200 000

5. Начислены страховые платежи во внебюджетные фонды с заработной платы управленческого персонала

Д 26 К 69 – 60 000.

6. Отражены накладные расходы: (сч.25)

Д 25 К 76 – 15 000

Д 25 К 02 – 18 000

Д 25 К 60 – 10 000.

7. Отражены общехозяйственные расходы:

Д 26 К 76 – 45 000

Д 26 К 70 – 90 000

Д 26 К 02 – 8 900

Д 26 К 69 – 27 000

Д 26 К 10 – 3 000.

8. Списаны общехозяйственные и общепроизводственные расходы согласно учетной политике на счет 20 по заказам пропорционально общим материальным затратам (таблица 16):

Таблица 16 – Распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов

| Заказы | База распределения | 25 сч | 26 сч |
|--------|--------------------|--------|---------|
| 1 | 90 000 | 8 600 | 86 780 |
| 2 | 110 000 | 10 511 | 106 064 |
| 3 | 250 000 | 23 889 | 241 055 |
| Итого | 450 000 | 43 000 | 433 900 |

Д 20.1 К 25 – 8 600

Д 20.2 К 25 – 10 511

Д 20.3 К 25 – 23 889

Д 20.1 К 26 – 86 780

Д 20.2 К 26 – 106 064

Д 20.3 К 26 – 241 055.

9. Списана фактическая производственная себестоимость заказа № 1 и 2:

Д 43.1 К 20.1 – 365 380

Д 43.2 К 20.2 – 336 575.

10. Реализовано покупателям 50 изделий заказа № 1 и 30 изделий заказа №

2.

В заказе № 1 изготовлено 60 изделий, себестоимость одного изделия:
 $365\ 380 / 60 = 6\ 090$ руб.

В заказе № 2 изготовлено 40 изделий, себестоимость одного изделия: $336\ 575 / 40 = 8\ 414$ руб.

11. Списывается фактическая производственная себестоимость реализованных изделий:

Д 90.2 К 43.1 – 304 500 (50 шт. * 6090)

Д 90.2 К 43.2 – 252 420 (30 шт. 8414).

12. Предъявлен счет покупателю за реализованные изделия заказа 1.

Д 62 К 90.1 – 900 000

Д 90.3 К 68 – 150 000.

13. Предъявлен счет покупателю за реализованные изделия заказа 2.

Д 62 К 90.1 – 700 000

Д 90.3 К 68 – 116 667.

14. Списаны расходы на продажу

Д 90.2 К 44 – 15 000 руб.

15. Определяется и списывается финансовый результат реализации:

Д 90.9 К 99 – 761 413.

16. В конце месяца будут иметь место незавершенное производство по заказу № 3 и остаток готовой продукции на складе по заказу 1 и 2.

Сальдо конечное сч.20.3 – 670 944

Сальдо конечное сч.43.1 – 60 900

Сальдо конечное сч.43.2 – 84 140.

Решение практической задачи 2.

С учетом количества полуфабрикатов каждого передела стоимостная оценка изготовленных на каждом переделе полуфабрикатов составит:

I передел = 12 000 шт. x 66,70 = 800 400 руб.

II передел 11 000 шт. x 94 = 1 034 000 руб.

III передел = 10 000 шт. x 144 = 1 440 000 руб.

Себестоимость запасов полуфабрикатов будет следующая:

I передел = (12 000 шт. – 11 000 шт.) x 66,7 = 1000 шт. x 66,70 = 66 700 руб.

II передел = (11 000 шт. – 10 000 шт.) x 94 = 1000 шт. x 94 = 94 000 руб.

III передел = (10 000 шт. – 8000 шт.) x 144 = 2000 шт. x 144 = 288 000 руб.

Решение практической задачи 3.

При бесполуфабрикатном способе учета будут оформлены следующие операции:

1 передел:

1. Д 20.1А К 10 – 500 000

2. Д 20.1Б К 10 – 500 000

3. Д 20.1А К 70 – 650 000

4. Д 20.1Б К 70 – 650 000

5. Д 20.1А К 69 – 79 000

6. Д 20.1Б К 69 – 79 000

7. Д 25 К 70 – 50 000

- 8. Д 25 К 69 – 15 000
- 9. Д 25 К 76 – 34 000
- 10. Д 25 К 02 – 12 000.

Таблица 17 - Распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов

| Изделия | База распределения | 25 сч. |
|---------|--------------------|---------|
| А | 650 000 | 55 500 |
| Б | 650 000 | 55 500 |
| Итого | 1300 000 | 111 000 |

- 11. Д 20.1.А – К 25 – 55 500
- 12. Д 20.1.Б – К 25 – 55 500.

2 передел:

- 13. Д 20.2А К 70 – 100 000
- 14. Д 20.2Б К 70 – 100 000
- 15. Д 20.2А К 69 – 31 500
- 16. Д 20.2Б К 69 – 31 500
- 17. Д 25 К 70 – 70 000
- 18. Д 25 К 69 – 25 000
- 19. Д 25 К 02 – 10 000
- 20. Д 20.2 А К 25 – 52 500
- 21. Д 20.2 Б К 25 – 52 500.

3 передел

- 22. Д 20.3А К 70 – 125 000
- 23. Д 20.3Б К 70 – 125 000
- 24. Д 20.3А К 69 – 42 000
- 25. Д 20.3Б К 69 – 42 000.

4 передел

- 26. Д 20.4А К 70 – 225 000
- 27. Д 20.4Б К 70 – 225 000
- 28. Д 20.4А К 69 – 58 000
- 29. Д 20.4Б К 69 – 58 000
- 30. Д 26 К 70 – 500 000
- 31. Д 26 К 69 – 100 000
- 32. Д 26 К 76 – 100 000
- 33. Д 20.4 А К 26 – 350 000
- 34. Д 20.4 Б К 26 – 350 000.

Передана готовая продукция из 4 передела на склад:

- Д 43 А К 20.1А – 1 284 500
- Д 43 Б К 20.1.Б – 1 284 500
- Д 43 А К 20.2.А – 184 000
- Д 43 Б К 20.2.Б – 184 000
- Д 43 А К 20.3А – 167 000
- Д 43 Б К 20.3.Б – 167 000

Д 43 А К 20.4А – 633 000

Д 43 Б К 20.4.Б – 633 000.

Себестоимость 1 единицы продукции А = 2 268 500 руб./1 000 ед. = 2 268,5 руб.

Себестоимость 1 единицы продукции Б 2 268 500 руб./300 ед. = 7 561,7 руб.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию 5:[4; 17].

Тема 6. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в рыбной отрасли

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 6

План занятия

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.
4. Обсуждение научных статей.

Вопросы

1. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости рыбной продукции
2. Организация учета основных затрат на производство рыбопродукции
3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции вспомогательных производств в рыбной отрасли
4. Учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов в рыбной отрасли

Практическая задача 1

Провести калькуляцию по выращиванию малька рыбы, определить себестоимость 1 тысячи личинок (мальков). Для калькулирования себестоимости использовать следующие данные:

- затраты по содержанию рыб-производителей и маточных прудов на начало года (незавершенное производство) – 200 тыс. руб.;
- затраты по содержанию рыб-производителей и выращивания личинок (мальков) сначала года до пересадки – 900 тыс. руб.;
- выход личинок (мальков) по плановой себестоимости – 200 тыс. шт., по себестоимости 1050 тыс. руб.

Практическая задача 2

Провести калькуляцию по выращиванию товарной рыбы.

Для калькулирования себестоимости использовать следующие данные:

- затраты по содержанию нагульных прудов на начало года (незавершенное производство) – 350 тыс. руб.;

- стоимость двухлеток, пущенных в нагульные пруды – 5051,2 тыс. руб., в количестве 93 тыс. штук;

- затраты по выращиванию товарной рыбы и содержание прудов до их облова - 650 тыс. руб.;

- получено товарной рыбы – 837 ц.

Методические материалы по практическому занятию 6

Решение практической задачи 1.

Объектом калькуляции являются выращенные личинки (мальки). За калькуляционную единицу принимается 1 тысяча личинок (мальков). Себестоимость личинок (мальков) формируют затраты на содержание производителей, находящихся в течение года в маточных и нерестовых прудах и затраты по выращиванию личинок до их пересадки в выростные пруды. Калькуляцию по выращиванию малька рыбы приведена в таблице 18.

Таблица 18 - Калькуляция себестоимости личинок (мальков)

| Показатели | Количество, тыс. шт. | Сумма, тыс. руб. |
|--|----------------------|------------------|
| Затраты по содержанию рыб-производителей и маточных прудов на начало года (незавершенное производство) | - | 200 |
| Затраты по содержанию рыб-производителей и выращивания личинок (мальков) сначала года до пересадки | - | 900 |
| Итого затрат | - | 1100 |
| Выход личинок (мальков) по плановой себестоимости | 200 | 1050 |
| Фактическая себестоимость 1 тыс. личинок (мальков) | - | 5,5 |
| Реализовано личинок (мальков) по фактической себестоимости | 50 | 275 |
| Пересажено в мальковые пруды для дальнейшего доращивания | 150 | 825 |
| Затраты по содержанию производителей и маточных прудов после их облова и до конца года (незавершенное производство в конце года) | - | 100 |

Решение практической задачи 2.

Объектами калькуляции является выращенная товарная рыба, а калькуляционной единицей - 1 центнер товарной рыбы.

Подекадно проводят облов прудов, пересчитывают и взвешивают количество рыбы попавшей в садок и на основе средних показателей рассчитывают количество и массу рыбы в каждом пруду.

Калькуляция по выращиванию товарной рыбы приведена в таблице 19.

Таблица 19 – Калькуляция себестоимости товарной рыбы

| Показатели | Кол-во, тыс. шт. | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|------------------|
| Затраты по содержанию нагульных прудов на начало года (незавершенное производство) | - | 350 |
| Стоимость двухлеток, пущенных в нагульные пруды | 93 | 5051,2 |
| Затраты по выращиванию товарной рыбы и содержание прудов до их облова | - | 650 |
| Итого | - | 6051,2 |

| | | |
|--|-----|--------|
| Получено товарной рыб, ц. | 837 | 6051,2 |
| Фактическая себестоимость 1 ц. товарной рыбы | - | 7,23 |

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию 6: [3; 13].

Тема 7. Бюджетирование и контроль затрат в рыбной отрасли

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 7

План занятия

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.
4. Обсуждение научных статей.

Вопросы

1. Организация бюджетирования в рыбной отрасли
2. Организация внутреннего контроля затрат в рыбной отрасли

Практическая задача 1

Маркетинговые исследования показали, что предприятие по выращиванию рыбы сможет реализовать в следующем году 3 вида продукции по возможным ценам реализации и получить доход.

В данном случае бюджет продаж предприятия представлен в таблице 20.

Таблица 20 - Бюджет продаж рыбного хозяйства

| Бюджет продаж предприятия на 2022 год. | | | |
|--|------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Наименование продукции | Кол-во на продажу, шт. | Цена реализации, тыс. руб. | Планируемый доход, тыс. руб. |
| Товарная рыба | 8000 | 1,75 | |
| Двухлетки | 10000 | 1,0 | |
| Личинки (мальки) | 50000 | 0,8 | |
| Итого | 23000 | - | |

Определить планируемый доход предприятия, дать характеристику составленному бюджету продаж.

Практическая задача 2

Дать характеристику производственной программы предприятия, определить оптимальный объем реализации и производства используя следующие данные таблицы 21.

Таблица 21 - Производственная программа предприятия на 2022 год

| Показатели | Товарная рыба (шт.) | Двухлетки (шт.) | Личинки (мальки) (тыс. шт.) |
|--------------------------|------------------------|--------------------|--------------------------------|
| Объем продаж | 8000 | 10000 | 5000 |
| Запасы на начало периода | 1300 | 200 | 500 |
| Запасы на конец периода | 200 | 300 | 100 |
| Объем производства | 6900 | 10100 | 4600 |

Методические материалы по практическому занятию 7

Решение практической задачи 1.

Бюджет продаж предприятия с рассчитанной величиной планируемого дохода представлен в таблице 22.

Таблица 22 - Бюджет продаж рыбного хозяйства на 2022 год

| Наименование продукции | Кол-во на продажу, шт. | Цена реализации, тыс. руб. | Планируемый доход, тыс. руб. |
|------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Товарная рыба | 8000 | 1,75 | 14 000 |
| Двухлетки | 10000 | 1,0 | 10 000 |
| Личинки (мальки) | 50000 | 0,8 | 40 000 |
| Итого | 23000 | | 64 000 |

Бюджет продаж рыбного хозяйства показал, что максимальную прибыль компания планирует получить от продажи мальков (личинок). Такой бюджет продаж позволяет сделать вывод, что для предприятия выгоднее заниматься выведением мальков, чем продажей товарной рыбы.

Решение практической задачи 2.

Производственная программа предприятие по выращиванию рыбы составляется в количественных показателях. Планируемый объем производства должен полностью обеспечить объем продаж и необходимый уровень запасов.

При составлении производственной программы следует учитывать планируемое количество готовых изделий на складе на начало и конец периода.

Из бюджета продаж выбирается объем реализации по каждому изделию и рассчитывается объем производства:

Объем реализации – запасы на начало периода + запасы на конец периода

Производственная программа разрабатывается по кварталам и месяцам для каждого производственного подразделения по каждому виду изделий.

Оптимальный объем реализации составит:

$1300 \text{ шт.} + 200 \text{ шт.} + 200 \text{ шт.} + 300 \text{ шт.} + 500 \text{ шт.} + 100 \text{ шт.} = 2\,600 \text{ шт.}$

$2\,600 \text{ шт.} + 8\,000 \text{ шт.} + 10\,000 \text{ шт.} + 5000 \text{ шт.} = 25\,600 \text{ шт.}$

Оптимальный объем производства при достижении оптимального объема реализации составит:

- для товарной рыбы – 8 400 шт.

- для двухлеток – 10 500 шт.

- для мальков – 5 600 шт.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию 7: [5; 16].

3 Методические указания по выполнению курсовой работы

Цель курсовой работы – освоение методик и получение навыков калькулирования себестоимости и учета затрат 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 экономического чтения и оценки финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, подготовить выводы по проведённому исследованию, которые должны иметь практическую направленность. На основе сделанных выводов следует определить резервы более эффективного использования различных видов ресурсов организации (технических, материальных, интеллектуальных, финансовых), дать оценку процессу учета затрат на предприятии в целом и (или) отдельных её сторон. Рекомендации должны быть обоснованы, иметь конкретный характер. Курсовую работу выполняют на фактических материалах конкретных организаций.

Курсовая работа должна:

- использовать действующую законодательно-нормативную базу, российские и зарубежные методики калькулирования себестоимости продукции, относящиеся к рассматриваемой теме;
- освещать различные точки зрения по рассматриваемой теме курсовой работы;
- содержать наглядный материал – бухгалтерскую (финансовую) отчётность, таблицы, рисунки;
- сопровождаться фактическими данными, а также быть оформлена в соответствии с требованиями методических указаний по оформлению учебных текстовых работ;
- иметь конкретные выводы и рекомендации, направленные на снижение затрат конкретной организации.

Общие положения, содержащиеся в работе, должны быть подтверждены конкретными данными и обусловлены соответствующими расчётами.

Выбранная тема курсовой работы утверждается её руководителем. При выборе темы студент должен ориентироваться на свои научные интересы.

Список тем для написания курсовой работы, порядок выполнения, общие требования к ее содержанию, оформлению, представлению, а также к защите изложены в учебно-методическом пособии по курсовой работе.

4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена

Заключительная аттестация по дисциплине осуществляется в виде экзамена. К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам тестирования;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий;

Экзаменационная оценка ("отлично", "хорошо", "удовлетворительно" или "неудовлетворительно") является экспертной и зависит от уровня освоения бакалавром тем дисциплины.

В экзаменационный билет включаются два теоретических вопроса и одна задача. Перечень экзаменационных вопросов приведен в подразделе 4.1. Примерные экзаменационные задачи указаны в подразделе 4.2.

4.1 Экзаменационные вопросы

1. Сущность и задачи учета затрат на производство.
2. Система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
3. Классификация производств как основного фактора построения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
4. Понятие процесса рыбохозяйственного производства, основные задачи учета затрат на производство продукции РХК.
5. Нормативная база учета затрат в рыбном хозяйстве. Отраслевая инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях рыбной отрасли.
6. Понятие доходов, издержек, затрат, расходов.
7. Себестоимость рыбной продукции: понятие, состав, принципы формирования, виды.
8. Объекты планирования, учета производственных затрат и исчисление себестоимости продукции (работ, услуг), калькуляционные единицы в РХК. Виды калькуляций.
9. Классификация производств, технологий, затрат на производство продукции РХК.
10. Классификация затрат на производство, ее назначение.
11. Деление затрат на прямые и косвенные. Проблемы распределения косвенных затрат.
12. Элементы производственных затрат.
13. Типовая группировка затрат по статьям калькуляции, характеристика статей.
14. Система счетов синтетического и аналитического учета затрат производства.
15. Системы учета полных затрат и переменных затрат. Затраты на производство продукции и расходы периода.
16. Состав, характеристика, учет и распределение материальных затрат.
17. Учет отходов производства, услуг производственного характера, топлива и энергии.

18. Состав, характеристика и учет затрат на оплату труда и отчислений на социальные нужды.

19. Состав, учет и распределение расходов на подготовку и освоение производства, НИОКР.

20. Состав, учет и распределение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования.

21. Состав, учет и распределение общепроизводственных расходов.

22. Состав, учет и распределение общехозяйственных расходов.

23. Учет брака, потерь от простоев, порчи и недостач материальных ресурсов.

24. Учет и распределение затрат вспомогательных производств.

25. Оценка и учет незавершенного производства.

26. Обобщение затрат при бесполуфабрикатном варианте учета.

27. Обобщение затрат при полуфабрикатном варианте учета.

28. Понятие калькуляции. Виды калькуляций и их характеристика.

29. Позаказный метод учета и калькулирования.

30. Попередельный метод учета и калькулирования.

31. Нормативный учет как система.

32. Использование нормативных затрат в калькулировании себестоимости продукции.

33. Отклонения затрат и их анализ как средство контроля и управления затратами.

34. Отклонения от норм затрат, их причины, выявление, учет.

35. Система обобщения затрат на производство рыбной продукции.

36. Калькулирование себестоимости добычи рыбы-сырца, морского зверя и морепродуктов.

37. Калькулирование себестоимости рыбопродукции.

38. Калькулирование себестоимости выращивания рыбопосадочного материала и прудовой рыбы.

39. Калькулирование себестоимости продукции и услуг холодильников.

40. Калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг вспомогательных производств.

41. Способы исчисления затрат по объектам калькуляции.

42. Калькулирование себестоимости отдельных видов продукции РХК.

4.2 Примерные экзаменационные задачи

Задача 1. За месяц предприятие выпустило 2000 ед. изделий, нормативная себестоимостью 16 руб. за штуку. Фактическая себестоимость составила 22 руб. Реализовано было 2000 ед. по цене 30 руб. за штуку.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Определить величину общепроизводственных расходов, которую необходимо отнести на объект затрат, характеризующийся фактической работой оборудования в объеме 150 часов. Исходные данные:

Плановая (прогнозируемая) величина основных производственных расходов – 18 000 руб.

База распределения основных производственных расходов – количество часов работы оборудования.

Величина плановой базы – 600 часов.

Задача 3. Предприятие имеет три передела. I переделу отпущено и им израсходовано сырья и материалов на сумму 700 000 руб. Начислена заработная плата работникам первого передела - 300 000 руб., обязательных платежей в ПФР, ФСС, ОМС, несч. случаев – 56000, II переделом произведены затраты: заработная плата составила 200 000 руб., обязательные взносы 65 000 руб., в III переделе заработная плата составила 250 000 тыс. руб., а обязательные взносы 82500 руб.

Составить бухгалтерские записи для полуфабрикатного способа учета попередельным методом.

Задача 4. Организация "Олимп" занимается производством офисной мебели. Процесс производства мебели состоит из трех переделов. В учетной политике организации установлено, что бухгалтерский учет осуществляется с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства". В марте текущего года в организации "Олимп" было начато и изготовлено 63 мягких стула, 50 из которых были реализованы.

Основные материальные затраты были произведены в I переделе и составили 30 618 руб. Добавленные затраты в I переделе равнялись 18 900 руб.; во II - 15 561 руб.; в третьем - 11 970 руб. Затраты по реализации - 8000 руб.; продажная цена одного стула - 1800 руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета выпуск и реализацию продукции организации "Олимп".

Задача 5. Центр ответственности выпускает изделия А, В и С. На следующий месяц запланирован выпуск 2055 ед. изделия А, 2466 ед. изделия В и 1370 ед. изделия С. В таблице 23 представлены основные показатели норм расходов на единицу изделия на следующий месяц. Общепроизводственные расходы планируются в сумме 32 880 руб. Базой распределения общепроизводственных расходов являются производственные затраты времени.

Таблица 23 - Основные показатели норм расходов на единицу изделия на следующий месяц

| Показатель | Изделие | | |
|------------------------------------|---------|------|------|
| | А | Б | С |
| Расход основных материалов, руб. | 1,2 | 0,89 | 0,56 |
| Затраты времени на производство, ч | 0,2 | 0,5 | 0,8 |
| Ставка прямой оплаты труда, руб./ч | 12 | 10 | 6 |

Составьте смету расходов на каждый вид изделий.

Задача 6. Определить себестоимость по переделам. Предприятие имеет 3 передела. Изготовлено 500 изделий. Согласно установленным нормам первому цеху отпущено сырья и материалов на 100 000 руб., затраты на обработку составили 250 000 руб. Вторым переделом израсходовано на обработку 270 000 руб., третьим — 190 000 руб.

Задача 7. На основании исходных данных определите точку безубыточности для ООО "Луч" в натуральном и стоимостном измерении. ООО "Луч" реализует изделие А по 50 тыс. руб. (без учета налогов) за штуку, переменные затраты по его изготовлению составляют 35 тыс. руб. на изделие, а общая сумма постоянных расходов в отчетном периоде равна 900 тыс. руб.

Задача 8. Сумма прямых затрат на производство составила: продукции "А"- 2 219 500 руб., продукции "Б" - 1 057 750 руб. Сумма общепроизводственных расходов (ОПР) – 358 500 руб., а общехозяйственных расходов (ОХР) – 865 500 руб. Составить расчет распределения ОПР и ОХР пропорционально сумме прямых затрат.

Задача 9. Остаток незавершенного производства по счету 20 "Основное производство" на начало месяца составил 60 000 руб. Затраты на производство продукции за месяц составили 700 000 руб. Остаток незавершенного производства по счету 20 "Основное производство" на конец месяца – 30 000 руб. Произведено 5 000 единиц продукции по плановой себестоимости 140 руб. за единицу.

Рассчитать:

- фактическую производственную себестоимость всего объема и единицы выпущенной продукции;
- калькуляционную разницу.

Задача 10. На предприятии ООО "Бета" выпускается четыре вида изделий. Для учета затрат применяются счета 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы". Базой распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов выступает – объем выпущенной продукции.

Необходимо распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы, составить бухгалтерские записи, используя данные таблицы 24.

Таблица 24 – Распределение расходов компании ООО "Бета"

| № п/п | Вид продукции | База распределения по объему выпущенной продукции | Сч. 25 | Сч. 26 |
|-------|---------------|---|-----------|-----------|
| 1 | Изделие 1 | 150 | | |
| 2 | Изделие 2 | 200 | | |
| 3 | Изделие 3 | 200 | | |
| 4 | Изделие 4 | 100 | | |
| 6 | Итого | 650 шт. | 5.800.000 | 2 560.000 |

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

В целях повышения эффективности и результативности учебного процесса за преподавателем закреплена активная роль наставника. Для реализации вышеуказанной цели предусмотрено проведение лекционных и семинарских занятий, посещение которых является обязательным. На лекциях последовательно и логично излагаются основные вопросы в соответствии с тематическим планом. Для этого предлагается ознакомиться и изучить необходимую литературу [1-19].

Практические занятия направлены на усвоение уже рассмотренного материала на лекциях. На практических занятиях подробно разбираются заблаговременно подготовленные вопросы, заслушиваются доклады, выполняются задания.

При изучении дисциплины важное место отводится самостоятельной работе студента в форме подготовки докладов, выполнения заданий, решения тестов. Составной частью самостоятельной учебной работы студента является изучение рекомендуемой литературы и иных источников, в том числе статистических данных международных организаций.

5.1 Перечень докладов

Доклады по теме 1

1. Классификация смет затрат и центров ответственности.
2. Понятие внутренней трансфертной цены.

Доклады по теме 2

1. Учет и контроль материальных затрат.
2. Учет и контроль трудовых затрат.

Доклады по теме 3

1. Требования к управленческой отчетности.
2. Виды управленческой отчетности.

Доклады по теме 4

1. Понятие бюджетирования и виды бюджетов.
2. Основные принципы бюджетирования. Бюджетный цикл.

Доклады по теме 5

1. Учет производственных затрат при традиционной системе.
2. Организация учета затрат в системе управленческого учета.

Доклады по теме 6

1. Сущность, виды и классификация затрат на производство в рыбной отрасли

2. Современное состояние рыбной отрасли и его влияние на организацию учета затрат и калькулирования себестоимости

Доклады по теме 7

1. Учет готовой продукции предприятий рыбной отрасли
2. Оценка незавершенного производства и калькулирование себестоимости рыбной продукции

5.2 Перечень контрольных вопросов

Контрольные вопросы по теме 1

1. Что понимается под термином "затраты"?
2. Что такое издержки производства?
3. Что признается под расходами организации?
4. Какие затраты носят общий характер для производства нескольких видов продукции и в момент совершения их нельзя и экономически не целесообразно отнести на конкретный вид продукции?
5. Что понимается под дополнительными затратами не на весь выпуск продукции, а на единицу продукции?
6. Назовите примеры переменных, постоянных и условно-постоянных затрат.
7. Как в зависимости от коэффициента реагирования классифицируются переменные затраты?
8. Сформулируйте основные принципы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Контрольные вопросы по теме 2

1. На каких счетах бухгалтерского учета ведется учет затрат?
2. Какими бухгалтерскими проводками отражаются в учете затраты при традиционной системе?
3. Что понимается под себестоимостью?
4. Какие существуют виды себестоимости?
5. Сформулируйте основные принципы формирования и управления себестоимостью продукции.
6. Что такое место возникновения затрат?
7. Что понимается под "центром ответственности"?

Контрольные вопросы по теме 3

1. Какие виды себестоимости вы знаете?
2. Что такое себестоимость продукции?
3. В чем специфика формирования сокращенной себестоимости?
4. Что такое директ-костинг?
5. В каких случаях рассчитывается полная себестоимость?
6. Дайте характеристику производственной себестоимости.
7. В чем специфика расчета цеховой себестоимости?

Контрольные вопросы по теме 4

1. В чем разница между полной и сокращенной себестоимостью?
2. В каких случаях предприятию выгоднее применять сокращенную себестоимость?
3. Для чего используется счет 40?
4. Назовите бухгалтерские записи по учету общехозяйственных расходов при формировании сокращенной себестоимости?
5. Назовите бухгалтерские записи по учету общепроизводственных расходов при формировании полной себестоимости?

Контрольные вопросы по теме 5

1. На каких предприятиях целесообразно применение позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости?
2. На каких предприятиях целесообразно применение попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости?
3. На каких предприятиях целесообразно применение попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости?
4. Чем отличаются нормативные затраты от фактических затрат?
5. Какой метод учета затрат целесообразнее применять на сельскохозяйственных предприятиях и почему?
6. Назовите метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяемый при поточном производстве?

Контрольные вопросы по теме 6

1. Охарактеризуйте состояние современной рыбной отрасли Российской Федерации и Калининградской области.
2. Какие статьи калькулирования себестоимости выделяют в рыбной отрасли?
3. Перечислите методы учета затрат, которые могут использоваться предприятиями рыбной отрасли.
4. В каких видах производства в рыбной отрасли может использоваться попередельный метод?
5. Какие расходы относятся к основным в рыбной отрасли?
6. На каком счете отражается учет затрат на производство рыбной продукции?
7. Какие субсчета открываются к счету 20 в рыбной отрасли?
8. По каким статьям осуществляется сбор затрат в рыбной отрасли?
9. Какие виды вспомогательного производства есть в рыбной отрасли?
10. Какой метод учета затрат используется во вспомогательных производствах, вырабатывающих разнородную продукцию?
11. Что может быть базой распределения общепроизводственных расходов?
12. Раскройте порядок калькулирования себестоимости рыбопродукции.

Контрольные вопросы по теме 7

1. Перечислите этапы развития бюджетирования в России.
2. Перечислите этапы постановки системы бюджетирования на предприятии рыбной отрасли.
3. Перечислите факторы, влияющие на постановку системы бюджетирования.
4. Назовите отличительные особенности системы бюджетирования на предприятиях рыбной отрасли о других отраслей.
5. Какими нормативно-правовыми актами регулируется обязательность организации и осуществления системы внутреннего контроля на предприятиях?
6. В каких формах может быть организован внутренний контроль на предприятиях рыбной отрасли?
7. Назовите формы внутреннего контроля по времени его осуществления.
8. Приведите примеры предварительного контроля затрат на производство рыбопродукции.

5.3 Перечень тестовых вопросов

Тестовые вопросы по теме 1

1. Совокупность операций, в результате которых производится продукция, выполняется работа, оказываются услуги, для осуществления которых было создано предприятие, называют:
 - а) продукт труда;
 - б) процесс производства;
 - в) затраты на производство;
 - г) объем производства.
2. Производства по характеру технологического процесса подразделяются на:
 - а) основные, вспомогательные;
 - б) добывающие, обрабатывающие;
 - в) основные, обслуживающие;
 - г) вспомогательные, обслуживающие.
3. Основой для планирования и учета затрат по центрам ответственности служат нормативные калькуляции:
 - а) на детали, узлы, изделия в целом по предприятию;
 - б) на детали, узлы, изделия, с выделением затрат каждого центра ответственности;
 - в) по центрам ответственности;
 - г) по местам формирования затрат.
4. Рассчитать сумму фактических затрат на отдельный заказ по информации:

| № п/п | Показатели | По норме, ДЕ | Отклонения от норм, ДЕ |
|-------|--------------------------------|--------------|------------------------|
| 1 | Основные материалы | 6800 | (+)300 |
| 2 | ТЗР | 500 | (+)60 |
| 3 | Возвратные отходы (вычитаются) | 100 | (-)10 |

- а) 7150 руб.;
- б) 6950 руб.;
- в) 6970 руб.;
- г) 7170 руб.

5. При бесполуфабрикатном варианте учета себестоимость готовых изделий определяется:

- а) как сумма затрат на готовые полуфабрикаты каждого передела;
- б) суммированием долевого участия затрат каждого передела в выпущенной готовой продукции;
- в) суммированием затрат каждого передела, скорректированных на изменение остатков незавершенного производства;
- г) суммированием затрат всех переделов, а затем корректированием суммы на изменение остатков незавершенного производства.

Тестовые вопросы по теме 2

1. Конечной экономической целью деятельности организации является:

- а) прибыль;
- б) затраты;
- в) объем производства;
- г) объем реализации.

2. Производство отдельных видов продукции или мелких партий однородной продукции называется:

- а) массовым;
- б) серийным;
- в) единичным;
- г) поточным.

3. Учет затрат по нормам, изменениям норм, отклонениям от норм лежит в основе метода учета затрат:

- а) позаказного;
- б) попередельного;
- в) нормативного;
- г) бесполуфабрикатного.

4. Какой метод учета и калькулирования целесообразно применять при производстве оригинальных деталей и узлов?

- а) попроцессный;
- б) позаказный;
- в) попередельный;
- г) бесполуфабрикатный.

5. Незавершенное производство на конец месяца при бесполуфабрикатном варианте учета определяется:

- а) инвентаризацией;
- б) незавершенного производства при бесполуфабрикатном варианте учета не бывает;
- в) суммированием затрат в незавершенном производстве всех переделов;

г) как разность между суммарными затратами всех переделов и затратами, списанными на готовую продукцию.

Тестовые вопросы по теме 3

1. Целью бухгалтерского учета затрат на производство продукции является исчисление:

- а) прибыли;
- б) объема реализации;
- в) фактической себестоимости продукта труда;
- г) фактической себестоимости заготовленных материальных ценностей.

2. Как называется производство, предназначенное для изготовления продукции, ради выпуска которой создано предприятие?

- а) массовое;
- б) обрабатывающее;
- в) вспомогательное;
- г) основное.

3. Важнейшая функция контроля затрат:

- а) выявление и анализ отклонений фактических затрат от норм;
- б) выявление фактических затрат на счетах бухучета;
- в) исключение непроизводительных расходов;
- г) уточнение плана оргтехмероприятий.

4. Какой метод учета и калькулирования целесообразно применять при производстве унифицированных деталей и узлов?

- а) позаказный;
- б) однопередельный;
- в) бесполуфабрикатный;
- г) попередельный (в т. ч. поиздельный).

5. ООО "АГРО" осуществляет производство продукции растениеводства.

Какая сумма затрат должна быть отнесена в Д-т сч. 20 "Основное производство"?

Исходная информация:

| № п/п | Хозяйственная операция | Сумма, тыс. руб. |
|-------|---|------------------|
| 1 | Отпущены материалы: | |
| 1.1 | на выращивание сельскохозяйственных культур | 20000 |
| 1.2 | населению в виде натуральной оплаты | 3000 |
| 1.3 | на содержание легкового транспорта | 200 |
| 2 | Начислена зарплата: | |
| 2.1 | рабочим сельскохозяйственного производства | 5000 |
| 2.2 | водителям уборочной техники | 1200 |
| 2.3 | рабочим по ремонту уборочной техники | 100 |
| 2.4 | водителям легковых автомашин заводоуправления | 50 |

- а) 26 200 тыс. руб.;
- б) 25 000 тыс. руб.;
- в) 26 300 тыс. руб.;
- г) 29 450 тыс. руб.

Тестовые вопросы по теме 4

1. Одной из задач бухгалтерского учета затрат на производство является:
- а) своевременное, полное и достоверное отражение затрат на производство и сбыт продукции;
 - б) составление рабочего плана счетов затрат на производство;
 - в) составление финансовой отчетности;
 - г) контроль за деятельностью администрации.
2. Первичный однородный вид затрат, который на уровне предприятия невозможно разложить на составные части, называют:
- а) экономический элемент;
 - б) статьи затрат;
 - в) калькуляционная статья;
 - г) производственные расходы.
3. Организация нормативного учета предполагает наличие:
- а) норм затрат, установленных государством;
 - б) технически и экономически обоснованных норм затрат на предприятии;
 - в) специальных программ обработки данных на ЭВМ;
 - г) наличие в штате предприятия бухгалтера-нормировщика.
4. Какой способ сводного учета затрат используется в основном в сельском хозяйстве:
- а) бесполуфабрикатный;
 - б) полуфабрикатный, т. к. полуфабрикаты потребляются в месяце их производства, сдавать на склад нет необходимости;
 - в) полуфабрикатный, т. к. этот способ учета проще бесполуфабрикатного;
 - г) полуфабрикатный, т. к. отдельные виды сельскохозяйственной продукции могут быть реализованы на сторону.
5. За месяц показатели работы ООО "АГРО" по грузоперевозкам:

| | |
|--|----------------|
| 1. Плановая себестоимость 10 т-км | 320 руб. |
| 2. Затраты за месяц | 2 860 000 руб. |
| 3. Грузоперевозки потребителям: | |
| 3.1. магазину № 6 | 35000 т-км |
| 3.2. базе № 2 | 43200 т-км |
| 3.3. на самообслуживание (ремонтному цеху) | 3800 т-км |
| Итого грузоперевозки | 82000 т-км |
| 4. Оприходовано отработанного масла на сумму | 4800 руб. |

Какова фактическая себестоимость единицы работы грузового транспорта (10 т-км)?

- а) 365,1 руб.;
- б) 350,2 руб.;
- в) 348,2 руб.;
- г) 349,6 руб.

Тестовые вопросы по теме 5

1. Увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников), признается:

- а) выручкой;
- б) прибылью;
- в) расходами;
- г) доходами.

2. Затраты, которые можно на основе первичных документов отнести на определенный носитель затрат, называют:

- а) косвенными;
- б) прямыми;
- в) основными;
- г) накладными.

3. Для планирования потребности цехов в материалах, зарплате, оценки незавершенного производства, определения потерь от брака и т.д. используются:

- а) фактические калькуляции прошлого года;
- б) отчеты о затратах по экономическим элементам;
- в) нормативные калькуляции;
- г) отчеты по статьям затрат.

4. Какие статьи затрат включают обычно нормативные калькуляции на детали и на узлы?

- а) те же статьи, что и на готовую продукцию;
- б) прямые материалы, основная зарплата рабочих-исполнителей;
- в) все статьи затрат, включая цеховые расходы;
- г) статьи полной себестоимости продукции.

5. Объектами учета затрат услуг автотранспорта являются:

- а) грузоперевозки, работа машин;
- б) тонно-километры, машино-дни;
- в) виды автотранспорта: грузовой, специальный, пассажирский;
- г) заказы клиентов.

Тестовые вопросы по теме 6

1. При применении нормативной системы управления затратами в рыбоводстве на основе норм необходимо осуществлять?

- а) поиск путей поддержания затрат в пределах плановых норм и смет;
- б) сбор данных о нормируемых и фактических издержках;
- в) оценку и выбор вариантов действий по управлению затратами;
- г) сравнение фактических затрат с планируемыми;
- д) контроль и регулирование затрат по местам их возникновения и центрам ответственности;
- е) сравнение фактической себестоимости с нормативной;
- ж) все вышеперечисленные варианты.

2. Списание товарной рыбы на реализацию отражается по фактической производственной себестоимости проводкой?

- а) Д-т 41 К-т 43
- б) Д-т 43 К-т 20
- в) Д-т 90.2 К-т 43

3. Учетные записи по отражению расходов на реализацию по дебету счета 44 "Расходы на продажу" производятся в корреспонденции с кредитом счетов?

- а) 23 "Вспомогательные производства" - на сумму транспортных расходов;
- б) 10 "Материалы" - на стоимость вспомогательных материалов (упаковку, тару, стоимость спецодежды, спецобуви, инвентаря);
- в) 71 "Расчеты с подотчетными лицами" - уплата комиссионных сборов, расходы на проведение анализов качества продукции;
- г) 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - на сумму расходов на рекламу, расходы по содержанию помещений в местах реализации продукции, в том числе арендная плата;
- д) 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на сумму оплаты труда продавцов и другие расходы;
- е) всеми вышеперечисленными.

4. Масса мелкой рыбы холодного копчения определяется?

- а) если рыба находится на охлаждении — путем взвешивания каждой клетки в момент передачи в уборочное отделение или в процессе уборки;
- б) если в остатке полуфабрикат — по трафарету каждого места (бочки, барабана);
- в) если рыба находится на дефростации, в посоле, на отмочке в ваннах, в рыбообделочном отделении - путем взвешивания.

5. Когда проводится инвентаризация ремонтно-маточного стада и рыбопроизводителей?

- а) весной и осенью;
- б) летом;
- в) осенью;
- г) зимой.

Тестовые вопросы по теме 7

1. Бюджет как экономическая категория – это:

- а) план создания и использования финансовых ресурсов для обеспечения функций, осуществляемых органами государственной власти, органами власти Республики Крым и местными органами самоуправления;
- б) общегосударственный фонд средств, из которого органы государственной власти получают средства для финансирования своего функционирования;
- в) отношения относительно формирования и использования на общегосударственном и региональном уровнях централизованных фондов, предназначенных для реализации функций государства;
- г) обобщенное исчисление будущих расходов и ожидаемое для покрытия их доходов государства, сбалансированных на предстоящий период.

2. Цель бюджетирования:

а) добиться долговременного динамично и эффективно развивающегося функционирования предприятия за счёт максимальной гармонизации интересов собственников и наёмного персонала;

б) чтобы ограниченные ресурсы предприятия расходовались строго по назначению;

в) доходы предприятия всегда превышали его расходы;

г) получение прибыли;

д) б, в.

3. Методы планирования - это:

а) способы финансовых отношений;

б) совокупность объектов финансового распределения;

в) форма постановки топ - менеджерами целей и задач;

г) деятельность руководства предприятия по формированию и утверждению планов бизнес - единиц, используя приёмы "сверху - вниз", "снизу - вверх" или тот и другой;

4. Перечислите регламенты бюджетирования:

а) регламенты параметров бюджета;

б) регламенты бюджетной политики;

в) регламенты контроля за исполнением бюджетных поручений;

г) регламенты бюджетного права;

д) совокупность регламентов: бюджетов ассоциативных форм предпринимательства и бизнес - единиц, а также консолидированных бюджетов предприятий.

5. Сводный бюджет-это:

а) план деятельности предприятия на текущий период;

б) план предприятия на установленный период времени, выраженный показателями, охватывающий структурные подразделения всех сфер его деятельности;

в) план деятельности предприятия на краткосрочный период;

г) план деятельности предприятия, всем видам деятельности;

д) план деятельности предприятия, рассчитанный по прогнозным оценкам рынка.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основная

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

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

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

4. Коплевацкая, Т. С. Экономика и бухгалтерский учет на предприятиях рыбного хозяйства: практикум / Т. С. Коплевацкая. – Москва: Моркнига, 2013. – 389 с..

5. 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.

Дополнительная

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

7. 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.

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

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

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

Законодательные и нормативные акты

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

12. 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).

14. 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).

15. 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).

16. 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)").

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

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

19. 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. 5,0 Печ. л. 4,5

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