

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 17.04.2025 11:30:21

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a28e198

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования**

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ



Методические указания

по выполнению практических работ

по дисциплине «Учет затрат, бюджетирование и калькулирование»

для студентов направления подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Пятигорск

2021

СОДЕРЖАНИЕ

	С.
1 Введение	3
2 Методические рекомендации по организации практических занятий	4
3 Список литературы	32

Введение

Конечная цель изучения дисциплины «Учет затрат, бюджетирование и калькулирование» формирование у будущих бакалавров твердых как теоретических, так и практических навыков по организации учета затрат, калькулированию себестоимости продукции и бюджетированию в отдельных отраслях производственной сферы, что необходимо при формировании плановых, нормативных и отчетных калькуляций с учетом специфики и отраслевых особенностей в отдельных отраслях производственной сферы. Полученные студентом знания должны служить базой при адаптации будущих специалистов в области бухгалтерского учета и аудита в конкретных условиях их работы.

В результате изучения данного спецкурса студенты должны знать:

Код компетенции: ПК-3

Знать:

- основные методы и системы учета затрат, калькулирования себестоимости продукции в отраслях производственной сферы;
- основные инструменты и особенности организации бюджетирования в отдельных отраслях производственной сферы;
- особенности формирования системы учета затрат на производство продукции;
- особенности сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач.

Уметь:

- использовать систему знаний об учете затрат на производство и методах калькулирования;
- использовать систему о методах бюджетирования (нормирования);
- составлять на конкретных примерах плановые, нормативные и отчетные калькуляции;
- формировать внутреннюю отчетность по отдельным сегментам предприятия.

Владеть:

- навыками поиска, сбора и анализа информации в области учета затрат;
- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет
- способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
- способностью применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем.

Код компетенции: ПК-6

Знать:

- сущность, особенности учета затрат, общие принципы его организации на различных предприятиях;
- методы и способы организации учета затрат предприятия в целях управления хозяйственными процессами.

Уметь:

- анализировать и содержательно интерпретировать данные о затратах предприятия;
- использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.

Владеть:

- способностью применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта;
- способностью формировать в рамках бухгалтерского учета дополнительную информацию, необходимую для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями;
- способностью разрабатывать, составлять и контролировать выполнение внутренние организационно-распорядительные документов, в том числе регламентирующие порядок проведения работ в системе бюджетирования и управления денежными потоками.

Учебная дисциплина «Учет затрат, бюджетирование и калькулирование» входит в ОП ВО подготовки бакалавра направления подготовки 38.03.01 «Экономика». Освоение дисциплины происходит в 5 семестре.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие № 1. Сущность и задачи калькулирования

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о системе учета затрат, организации учета затрат на предприятие.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- каковы сущность, содержание, принципы и назначение калькулирования;
- особенности организации калькулирования в субъектах хозяйствования разного типа.

Уметь:

- использовать инструменты учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 1. Сущность и задачи калькулирования

Калькулирование — это совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продуктов производства (работ, услуг). Оно является частью производственного учета, охватывающего все стадии подготовки и получения информации о процессе производства и реализации продукции. Калькуляционная работа на предприятиях организуется в соответствии с общей методологией планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции. Она требует соблюдения общих

принципов, обеспечивающих методологическое единство исчисления себестоимости продукции и возможность использования данных калькуляций для анализа и оценки работы как всего предприятия, так и его отдельных внутрипроизводственных звеньев.

В общей системе показателей, характеризующих эффективность производства как всего предприятия, так и его подразделений, главное место принадлежит себестоимости. Состав себестоимости определяется теми затратами, которые ее формируют.

Управление издержками предприятия является сложным процессом. Оно означает по своей сущности управление всей деятельностью предприятия, так как охватывает все стороны происходящих производственных процессов.

Учет затрат есть совокупность сознательных действий, направленных на отражение происходящих на предприятии в течение определенного временного периода процессов снабжения, производства и реализации продуктов его труда посредством их (процессов) количественного измерения (в натуральных и стоимостных показателях), регистрации, группировки и анализа в разрезах, формирующих себестоимость готовой продукции. Такое отражение обеспечивает получение исчерпывающей информации, необходимой для того, чтобы управлять предприятием и оценивать его деятельность путем выведения финансовых результатов.

К основным задачам учета затрат на производство конкретного предприятия относят:

- 1) информационное обеспечение администрации предприятия для принятия управленческих решений с учетом их экономических последствий;
- 2) наблюдение и контроль за фактическим уровнем затрат в сопоставлении с их нормативами и плановыми размерами в целях выявления отклонений и формирования экономической стратегии на будущее;
- 3) исчисление себестоимости выпускаемых продуктов для оценки готовой продукции и расчета финансовых результатов;
- 4) выявление и оценку экономических результатов производственной деятельности структурных подразделений;
- 5) систематизацию информации управленческого учета производственной деятельности для принятия решений, имеющих долгосрочный характер, - окупаемость производственных и технологических программ, рентабельность ассортимента продукции, реализуемой на внутреннем и внешнем рынках, эффективность капитальных вложений в основные фонды и производственные запасы и т.п.

Реорганизация системы управления производственной деятельностью предприятия открывает принципиально новые возможности в трактовке понятий «учет затрат на производство» и «калькулирование себестоимости продукции» для отечественного производственного учета.

Система всех учетных работ предусматривает следующие этапы:

- 1) первичное отражение затраченных ресурсов в производстве по мере их возникновения в процессе производственной деятельности;
- 2) локализация данных о производственных затратах по видам деятельности, производствам, структурным подразделениям, местам возникновения затрат, центрам ответственности, продуктам, работам и т.д.
- 3) локализация производственных затрат по времени их возникновения и включения в себестоимость, а также другим временным периодам — «исторические», прошлые затраты, затраты отчетного и будущего периодов;
- 4) распределение общих расходов предприятия между производственными подразделениями; возмещение общих производственных расходов путем включения в себестоимость незаконченной, готовой и реализованной продукции;
- 5) распределение производственных расходов обслуживающих (вспомогательных) производств между его незаконченной и готовой продукцией (выполненными работами и

услугами) и перераспределение затрат по производственным подразделениям - потребителям продукции, работ и услуг обслуживающих производств;

б) выявление и оценка незавершенного производства, отходов, полученных в процессе производства, и определение себестоимости отдельных видов продукции и всего объема товарной продукции.

Таким образом, производственный учет включает учет затрат на производство - этапы 1-5, а калькуляционный учет - этапы 4-6 и выступает как интегрированная система, обеспечивающая информацией управление себестоимостью.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях

1. Дайте определение понятию себестоимость?
2. Дайте определение понятию затраты?
3. Дайте определение понятию издержки?
4. Дайте определение понятию расходы?
5. Какие этапы можно выделить в становлении и развитии калькуляционного дела?
6. Каковы принципы построения нормативных и плановых калькуляции?
7. Каков процесс формирования полной производственной себестоимости?
8. Каков процесс формирования неполной (сокращенной, частичной) производственной себестоимости продукции?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1,2,3

Практическое занятие № 2. Современное состояние калькуляционного дела и общие направления его совершенствования.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о современном состоянии калькуляционного дела и общих направлениях его совершенствования.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- современное состояние калькуляционного дела и общие направления его совершенствования
- каковы сущность, содержание, принципы и назначение калькулирования;
- особенности организации калькулирования в субъектах хозяйствования разного типа.

Уметь:

- использовать инструменты учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 2. Организация и основные принципы учета затрат и калькулирования

В качестве объектов калькулирования - носителей затрат выступают весь объем произведенной продукции, объем реализованной продукции, отдельные изделия, выпуск которых является целью деятельности предприятия. В случаях, когда использование количества продукции или ее составных частей для внутреннего контроля экономичности производства и оценки эффективности принимаемых решений невозможно либо в значительной степени условно, в качестве объектов калькулирования можно рассматривать детали, узлы, отдельные виды производств, центры, отдельные технологические процессы и операции.

Особенностью группировки затрат по объектам калькулирования является их непосредственная зависимость от масштабов предприятия и уровня его специализации, характера производства.

При различных сочетаниях видов продукции и количества производимой продукции каждого вида, т.е. в зависимости от масштабов и уровня специализации, возможны следующие типы производств:

- единичное изготовление одного изделия (крупных уникальных объектов на заводах тяжелого и энергетического машиностроения, в судостроении и т.п.);
- массовое производство одного вида продукции (электроэнергия на гидроэлектростанциях, добыча угля и т.п.);
- изготовление большого числа разновидностей (сортов) одного и того же изделия (различные профили проката на металлургическом заводе, производство пива различных сортов и наименований);
- массовое изготовление различной продукции, т.е. серийное производство (например, кондитерских и швейных изделий, галантерейных товаров, запасных частей и т.п.).

Перечисленные типы производств можно разделить на однородные и неоднородные, а по характеру связи продуктов между собой — на комплексные и некомплексные. К однородным производствам относятся предприятия с массовым и сортовым выпуском однотипной продукции, а к неоднородным — серийные и единичные производства.

Для предприятий с массовым характером производства объектом учета и анализа может быть деталь. Так как их немного, можно учесть и проанализировать каждую деталь и производимый вид продукции. Это лучший и самый эффективный вариант.

При серийном производстве возрастает номенклатура, и поддетальный учет становится невозможным, поэтому изучаются затраты на изделие-представитель или типовой узел.

При единичном производстве объектом учета и, соответственно, анализа будет являться заказ.

Для всех типов производств обобщающим качественным показателем считаются затраты на 1 руб. продукции.

Все многообразие производств по технологическому признаку можно разделить на два основных типа:

- 1) производства, в которых конечная продукция получается путем последовательной обработки исходного сырья и материалов в ходе связанных между собой процессов, переделов и стадий изготовления (большинство химических производств, пищевых производств, изготовление кирпича и т.п.);

2) производства, в которых конечный продукт является результатом механического соединения отдельных частей (деталей, комплектующих изделий), изготавливаемых на этом же предприятии или приобретаемых в порядке кооперированных поставок (машиностроение, швейная промышленность и т.п.).

Для понимания себестоимости (как суммы затрат) рассмотрим ее с трех сторон. Во-первых, затраты определяются использованием ресурсов, во-вторых, затраты отражают количество использованных ресурсов, выраженное в денежном измерителе; в-третьих, затраты сопоставляются в неях их совершения - производство продукта, деятельностью какого-либо подразделения и т.д. Отсюда себестоимость (затраты) - величина использованных определенных целях ресурсов в денежном выражении.

Вид деятельности, продукт, производственное подразделение или задача, поставленная менеджером, на которую относят затраты, называется объектом отнесения (учета) затрат. Объект учета затрат может быть установлен в разных границах. Это зависит от целей управления и пользователей информации. Характеристика конкретного объекта учета затрат определяет метод оценки затрат и виды систем учета на производство.

Основной принцип "различная себестоимость для различных целей" реализуется в трех типах себестоимости:

- 1) полная производственная себестоимость, которая используется для установления цен и принятия оперативных решений при нормальных обстоятельствах;
- 2) прямая производственная (частичная) себестоимость, которая используется для установления цен и принятия оперативных решений при специфических обстоятельствах;
- 3) себестоимость по центрам ответственности, которая используется для планирования и контроля деятельности ответственных исполнителей.

Полная себестоимость включает все ресурсы, израсходованные на производство. Она представляет собой сумму прямых затрат на объект учета затрат и пропорциональной доли косвенных затрат, относимой на объект. Косвенные расходы распределяют в два этапа — по центрам ответственности и готовым изделиям по заранее выбранным базам и рассчитанным коэффициентам. Распределение определяется объемом производства и его делением на законченное и незаконченное. Двойное распределение и условный расчет расходов, зависящий от величины и оценки незавершенного производства, приводят к фальсификации себестоимости. Такая традиционная оценка затрат не подходит при принятии решений и контроле. Полная себестоимость используется для расчета затратной цены.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях

1. Охарактеризуйте современное состояние калькуляционного дела и общие направления его совершенствования?
2. Дайте определение понятию объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?
3. Какие методы учета затрат и калькулирования используются на практике и в теории калькуляционного дела?
4. Дайте характеристику калькуляционной группировке издержек?
5. Опишите порядок распределения косвенных расходов по видам продукции?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1,2,3

Практическое занятие № 3,4. Планирование и нормирование отдельных расходов предприятия. Сегментарная внутренняя отчетность.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о **планировании и нормировании отдельных расходов предприятия; сегментарной внутренней отчетности об учете затрат и себестоимости отдельных видов продукции..**

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- планирование и нормирование отдельных расходов предприятия.
- сегментарную внутреннюю отчетность;
- особенности организации калькулирования в субъектах хозяйствования разного типа.

Уметь:

- использовать инструменты учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Теме 3:Бюджетирование и контроль затрат

Разработка системы бюджетов требует предварительных оценок объемов и цен потребляемых ресурсов на единицу производимой продукции. Такие оценки называются нормативами, а плановая сумма затрат на производство единицы продукции - нормативными затратами.

Если компания выпускает несколько видов продукции, по каждому из них требуется оценка нормативных затрат. Так, например, для подготовки производственных бюджетов следует оценить потребность в материалах (по всей номенклатуре используемых материалов и комплектующих), оплате труда основных рабочих, а также во вспомогательных материалах и прочих накладных расходах. Это делается исходя из нормативов на единицу продукции и планового объема производства на плановый (бюджетный) период по всем видам выпускаемой продукции.

Базой для исчисления нормативов могут служить показатели, содержащиеся в нормативно-технической, технологической, конструкторской, финансовой и административной документации.

Разработка нормативов является одной из самых больших практических проблем, решаемых в системе управленческого учета на предприятии. Ориентирами при их определении могут выступать фактические затраты прошлых периодов, т. е. расходы, которые понесло предприятие в периоды, предшествующие плановому, и результаты специальных замеров. Утверждение в качестве норматива показателей прошлых периодов, конечно, гораздо легче реализовать, нежели специальные исследования

потребления ресурсов, однако использование этого простого подхода может привести к «продлению» неэффективности использования ресурсов, имевших место в прошлом, на будущее. Поэтому рекомендуется все-таки использовать для установления нормативов использования ресурсов на следующие бюджетные периоды аналитический метод.

В ходе анализа выявляется количество требуемых материалов, их качество, технологические потери (потери, обусловленные особенностями технологического прогноза, но не небрежностью работников, низким качеством материал и никакими другими причинами, которые не являются «нормальными» для данного производства и данного вида продукции). Эти оценки обычно делает служба главного технолога или специалисты, отвечающие за разработку каждого вида продукции. По результатам изучения предложений поставщиков, прайс-листов другой подобной информации отдел закупок определяет нормативную цену каждого вида материала. Нормативная цена должна основываться на оптимальных условиях оплаты - с учетом скидок, доставки, кредита и т. п. Исходя из рыночных оценок цен материалы формируется величина нормативных затрат на изделие, отражаемая в нормативной спецификации.

Бюджет является финансовым планом действий на предстоящий период в стоимостном экономическом выражении. Он позволяет скоординировать экономические интересы различных подразделений и согласовать различные цели.

Функции бюджета состоят в следующем:

- 1) планирование очередных ежегодных хозяйственных операций, обеспечивающих достижение целей организации;
- 2) координация деятельности различных подразделений;
- 3) доведение планов до различных центров ответственности;
- 4) стимулирование деятельности руководителей всех рангов к достижению целей своих центров ответственности;
- 5) управление производством, контроль текущей деятельности, обеспечение плановой дисциплины;
- 6) оценка выполнения плана центрами ответственности и эффективности работы их руководителей;
- 7) средство обучения менеджеров.

Процесс составления бюджетов - один из важнейших в системе планирования и контроля. Составление бюджета, как и программирование, является процессом планирования. Существенная разница между ними заключается в разных временных горизонтах: программы составляются на несколько лет, а бюджет, как правило, - на один, следующий год.

Составление бюджетов происходит в несколько этапов:

- 1) анализ ситуации, предшествующей плановому периоду и уточнение политики его составления на предстоящий период;
- 2) первоначальная подготовка бюджетов;
- 3) обсуждение варианта с руководителями;
- 4) координация всех составляемых бюджетов;
- 5) корректировка и окончательное принятие;
- 6) анализ, сопоставление фактической информации с плановой.

Разработкой бюджетов руководят планово-финансовые службы. Бухгалтеры оказывают помощь в их составлении, обеспечивают информацией о прошедших периодах, о фактических затратах, оказывают консультационные услуги менеджерам, занимающимся разработкой бюджетов.

Бюджет может иметь бесконечное количество видов и форм. Его структура зависит от того, что является предметом составления бюджета; от размера организации; степени, в которой процесс формирования бюджета интегрирован с финансовой структурой

организации; квалификации и опыта разработчиков. Бюджет не имеет стандартизованных форм, которые следует строго соблюдать.

Общий бюджет предприятия представляет собой скоординированный по всем подразделениям или функциям план работы для организации в целом.

Общий бюджет состоит из двух основных бюджетов (оперативного и финансового), каждый из которых имеет свои составляющие.

Оперативный (текущий, периодический) бюджет показывает планируемые операции на предстоящий год для сегмента или отдельной функции организации. В процессе его подготовки прогнозируемые объемы продаж и производства трансформируются в количественные оценки доходов и расходов для каждого из действующих подразделений организации.

Информация сегментарной отчетности позволяет организации контролировать деятельность центров ответственности и оценить качество работы возглавляющих их менеджеров, сделать выводы о профессиональной пригодности того или менеджера, разрабатывать финансовые и нефинансовые критерии оценки его деятельности, формируется система материального и морального поощрения персонала предприятия.

Кроме того, сегментарная отчетность помогает в работе самим менеджерам. Руководителю любого уровня необходимо иметь оперативную информацию о показателях работы управляемого подразделения. В случае негативного развития ситуации, менеджер сможет откорректировать планы своего подразделения и поставленную цель, если она окажется нереальной. Таким образом, четко налаженный механизм формирования сегментарной отчетности позволит руководителю центра ответственности принимать обоснованные промежуточные решения и пересматривать цели вверенного ему подразделения в период планирования, а следовательно усилить контроль за результатами деятельности центров ответственности.

Информация сегментарной отчетности используется с целью принятия разнообразных управленческих решений. Так как для многих российских предприятий вопрос выживания сегодня напрямую связан с необходимостью укрупнения (реструктуризации) бизнеса, то любое управленческое решение, решение о реструктуризации должно основываться на тщательном изучении и анализе имеющей бухгалтерской информации сформированной по сегментам бизнеса.

Уверенность руководства предприятия в необходимости проведении децентрализации производства должна:

- подкрепляться соответствующими экономическими расчетами;
- включать анализ, как минимум, двух альтернативных вариантов функциональной структуры предприятия (базового) и проектируемого (формируемого в результате проведения децентрализации).

Такое сопоставление окажется возможным лишь в случае существования на реструктурируемом предприятии системы сегментарного учета и отчетности.

Вопросы составления сегментарных отчетов напрямую связаны с ценообразованием. На базе цен формируется стоимость продукции сегмента. От степени обоснованности разработанных предприятием трансфертных цен зависит объективность оценки качества работы структурного подразделения предприятия.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях

1. Дайте характеристику процессу планирования и нормирования отдельных расходов предприятия?
2. Дайте определения статическому (фиксированному) и гибкому бюджету?
3. Какие виды статистических бюджетов вы знаете?
4. Какие преимущества имеет гибкий бюджет?

5. Охарактеризуйте методику составления основного бюджета на предприятии?
6. Охарактеризуйте процесс формирования показателей сегментарной внутренней отчетности об учете затрат и себестоимости отдельных видов продукции?
7. Какой вид бюджета помогает провести анализ отклонения фактических показателей от плановых?
8. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1,2,3

Практическое занятие № 5,6. Особенности процесса угледобычи и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о системе учета затрат на предприятиях угледобычи и организацию на них учета затрат и калькулирования.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- сущность, содержание, принципы и назначение калькулирования на предприятиях угледобычи;
- особенности организации калькулирования на предприятиях угледобычи.

Уметь:

- использовать инструменты учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 4: Учет затрат и калькулирование себестоимости в угольной и горнорудной промышленности

Угольная промышленность имеет ряд особенностей, от которых зависят не только организация производства и технология добычи, но и возможности учета и контроля за затратами. Подземный характер ведения работ и постоянное перемещение основных рабочих мест создают определенные трудности для контроля за расходами на производство. Каждая шахта для обеспечения добычи в заданном объеме должна вести своевременную и систематическую подготовку рабочих мест, должна иметь сеть горных выработок определенной протяженности. Причем если подготовительные выработки будут проведены преждевременно или будет запланирован излишний их объем, то их

придется поддерживать до начала отчетных работ. Если же не будет, достигнут запланированный объем горных выработок или в плане будет предусмотрен недостаточный их объем, то на смену очистным забоям, заканчивающим отработку, не будут своевременно подготовлены новые очистные забои, что отразится на стабильности работы шахты.

Своевременная и систематическая подготовка рабочих мест требует затрат на подготовительные операции, что вызывает необходимость организовать специальный учет этих расходов с последующим отнесением их на себестоимость добычи угля.

При проведении работ воздух должен поступать в каждый забой в требуемом объеме, поэтому необходимо регулировать его поступление в выработку. Иначе в одну выработку будет поступать воздуха больше, чем нужно, а в других его будет недостаточно. Сложной системой подачи свежего воздуха и отслеживанием отработанного, занимаются специальные участки вентиляции.

Значительное место в затратах занимают расходы на осушение, содержание и ремонт горных выработок, сортировку и погрузку угля в вагоны, обогащение и другие процессы.

Одним из главных звеньев в технологическом процессе добычи угля является транспорт, обеспечивающий внутренние и внешние перевозки. Средства транспорта работают в специфических условиях. В очистных забоях, например, транспортные средства надо перемещать вслед за продвижениями забоя.

Особенности производства в угольной промышленности обуславливают трудоемкость добычи полезного ископаемого, больший, чем в других отраслях расход рабочего времени на единицу продукции и значительный удельный вес заработной платы в общей себестоимости продукции. На шахтах работы ведутся под землей, значительно влияют на организацию производства горное давление, водообильность. Поэтому к созданию отработанной системы информации о себестоимости продукции по отдельным элементам, статьям расходов и местами возникновения затрат предъявляются особые требования.

Действующая система регистрации хозяйственных операций позволяет все затраты на добычу распределить по отдельным калькуляционным статьям, экономическим элементам, видам производства (основное и вспомогательное производство, обще шахтные расходы), структурным подразделениям, по способам добычи (подземному, открытому способу), по процессам производства на шахтах. На шахтах и разрезах отсутствует незавершенное производство, а комплексные статьи (услуги вспомогательных цехов, общехозяйственные расходы) имеют небольшой удельный вес в общем, объеме на добычу угля. В связи с этим наибольшей точностью отличается калькулирование себестоимости по экономическим элементам.

Для определения себестоимости 1 т добычи угля общая сумма затрат на производство делится на калькуляционную добычу угля на шахте. Она отражается в первом разделе калькуляционного места по показателям плана и фактического выполнения за отчетный месяц и с начала года.

Объектом калькулирования на шахтах является уголь, а в разрезах, где добыча осуществляется открытым способом, кроме того, - вскрышные работы и вскрытые запасы.

От калькуляционного объекта следует отличать объект учета затрат на производство продукции. Эти понятия совпадают в тех случаях, когда аналитический учет затрат ведется по тем же объектам, по которым производится калькулирование.

Если аналитический учет затрат на добычу угля ведется в целом по шахте, то объект калькулирования и учета производственных расходов совпадают. Когда затраты на производство учитываются по отдельным структурным подразделениям, участкам и цехам, объект производственного учета (участок, цех) является более узким, чем объект

калькулирования (уголь). Затраты по калькуляционному объекту в этом случае определяются на основе суммирования данных о затратах по участкам, цехам.

За калькуляционную единицу на угледобывающих предприятиях принимается тонна добываемого угля, а в разрезах, кроме того, - кубический метр вскрыши и тонна вскрытых запасов. Калькуляционной единицей продукции углеобогатительных фабрик является 1т. концентрата, брикетных фабрик 1т. брикета.

Для более углубленной характеристики себестоимости добычи угля надо иметь наряду с основной дополнительную калькуляционную единицу, так как первая не достаточно полно выражает потребительскую стоимость продукции. Для правильного сопоставления угли различных марок и классов переводятся в условное топливо. В угольной промышленности за условную единицу принимается тонна угля, имеющая 7000 кал. Для перевода в условное топливо и сопоставления на каждый вид угля установлен соответствующий коэффициент, рассчитанный с учетом его теплотворной способности. Так, средний коэффициент для донецких каменных углей равен 0,071 донецких антрацитов – 0,960, подмосковных углей – 0,373. но зная себестоимость 1 тонны донецкого антрацита и 1 тонны подмосковных углей еще нельзя сделать вывод об экономической эффективности добычи подмосковных углей, так как себестоимость условного топлива будет разная.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях

1. Охарактеризуйте особенности процесса угледобычи и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование?
2. Охарактеризуйте особенности организации производственного процесса горнорудной промышленности и их влияние на организацию учета затрат?
3. Что является объектом учета затрат и объектами калькулирования в горнорудной промышленности?
4. Какая группировка затрат по статьям и элементам используется в горнорудной промышленности?
5. Какими методами производится обобщение затрат в горнорудной промышленности?
6. Какой метод калькулирования себестоимости является наиболее оптимальным для определения себестоимости продукции в горнорудной промышленности?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1,2,3

Практическое занятие № 7. Особенности организации производства в нефтедобывающей промышленности и их влияние на постановку учета затрат.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о организации производства в нефтедобывающей промышленности и их влияние на постановку учета затрат.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- сущность, содержание, принципы и назначение калькулирования в нефтедобывающей промышленности;
- особенности организации калькулирования в нефтедобывающей промышленности.

Уметь:

- использовать инструменты учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 5: Учет затрат и калькулирование себестоимости в нефтедобывающей промышленности

Под промышленной разработкой нефтяного месторождения понимается технологический процесс извлечения из недр нефти и сопутствующих ценных компонентов для реализации их нефтеперерабатывающим организациям или организациям, осуществляющим транспортировку нефти.

Добыча нефти состоит из следующих основных производственных процессов:

- извлечение продукции из скважин;
- поддержание пластового давления, которое обеспечивается с помощью нагнетательных скважин;
- сбор и транспортировка нефти;
- комплексная подготовка нефти - обезвоживание, обессоливание и стабилизация;
- подготовка и утилизация промышленных сточных вод;
- внешняя перекачка нефти.

В процессе разработки нефтяных скважин наряду с добычей нефти производится также регулирование разработки, которое заключается в выполнении работ по:

- изменению режимов работы добывающих и нагнетательных скважин;
- увеличению гидродинамического совершенства скважин;
- изоляции или ограничению притока попутной воды в скважинах;
- выравниванию профиля притока жидкости или расхода воды;
- одновременно-раздельной эксплуатации скважин и одновременно-раздельной закачке воды на многопластовых месторождениях.

Порядок планирования и учета себестоимости добычи нефти определяют технология добычи нефти и производственная структура нефтедобывающей организации. Технология производства добычи нефти характеризуется одновременной добычей нефти и попутного газа; отсутствием незавершенного производства и полуфабрикатов.

Нефтедобывающая организация состоит из цехов основного и вспомогательных производств, к которым относятся:

- цех по добыче нефти;
- цех по поддержанию пластового давления;
- цеха, обслуживающие подземную часть сооружений и оборудования;
- цех подземного ремонта скважин;
- прокатно-ремонтные цеха эксплуатационного оборудования, электрооборудования и энергоснабжения, электропогружных установок;
- цех автоматизации производства;

- цех подготовки и перекачки нефти, где производятся работы по получению на поверхности земли из эмульсии - нефти и попутного газа, а из нефти - стабильного и нестабильного бензина;
- газокompрессорный цех;
- цех пароводоснабжения;
- цех научно-исследовательских и производственных работ (лаборатория);
- другие подразделения.

Бухгалтерский учет добычи нефти ведется по процессам, осуществляемым в отдельных производствах (как правило, цехах).

Учет затрат по добыче нефти и попутного газа и калькулирование себестоимости 1 т нефти и 1 куб метра газа ведется на счете 20 «Основное производство». На данном счете для учета затрат по добыче необходимо выделить отдельный субсчет 1 «Добыча нефти и попутного газа» (счет второго порядка), на котором в свою очередь открываются счета третьего порядка:

- 20-1-1 - добыча нефти;
- 20-1-2 - добыча попутного газа.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях

1. Охарактеризуйте особенности организации производственного процесса нефтедобывающей промышленности и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование?
2. Что является объектом учета затрат и объектами калькулирования в нефтедобывающей промышленности?
3. Что является калькуляционной единицей при добыче нефти и попутного газа?
4. Какая группировка затрат по статьям и элементам используется в нефтедобывающей промышленности?
5. Какими методами производится обобщение затрат в нефтедобывающей промышленности?
6. Какой метод калькулирования себестоимости является наиболее оптимальным для определения себестоимости продукции в нефтедобывающей промышленности?
7. Используется ли для определения себестоимости продукции в нефтедобывающей промышленности позаказный метод калькулирования себестоимости?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1,2,3

Практическое занятие № 8. Особенности формирования себестоимости энергии. Калькуляция себестоимости электрической и тепловой энергии.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о особенностях формирования себестоимости энергии.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- сущность, содержание, принципы и назначение калькулирования себестоимости энергии;

- особенности организации бюджетирования и калькулирования себестоимости энергии.

Уметь:

- использовать инструменты учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 6: Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в энергетике

Важнейшая особенность энергетического производства состоит в том, что предприятия этой отрасли работают непосредственно на потребителя без создания складских запасов и учета незавершенного производства, а произведенные за отчетный период расходы полностью списываются на себестоимость выработанной энергии. Поэтому нет необходимости распределять их между готовой продукцией и незавершенным производством.

Совпадение во времени фазы производства энергии с фазой ее потребления зависит от режима потребления энергии. В отдельные периоды потребность в энергии может увеличиваться или уменьшаться, что влияет на режим работы станций. Для поддержания постоянного соответствия между потреблением энергии и ее производством, обеспечения бесперебойности снабжения потребителей электроэнергией на электростанциях необходимо иметь резервные производственные мощности. Дополнительные затраты, связанные с их содержанием, включаются в себестоимость энергии.

Цикл производства энергии на электростанции завершается ее передачей по линиям электросетей до потребителей. В процессе передачи около 8 - 9% электроэнергии расходуется на транспорт и преобразование и возмещают коммерческие потери. Передача и распределение электроэнергии вызывают необходимость ее трансформации с низкого на высокое напряжение (на повысительных подстанциях) и с высокого на низкое напряжение (на понизительных подстанциях). Поскольку выработка и реализация энергии составляют единый непрерывный технологический процесс, в ее производственную себестоимость наряду с затратами на производство включаются и расходы по распределению и доставке энергии до потребителей, исчисляется себестоимость франко - потребитель.

В энергетике технологический процесс характеризуется превращением одного вида энергии в другую - тепловую, механическую и электрическую: на тепловых электростанциях в результате сгорания газа, угля, мазута; на атомных электростанциях в результате использования атомной энергии; на гидроэлектростанциях – энергии напора воды.

Особенность выработки энергии на тепловых, атомных и гидроэлектростанциях оказывает влияние на структуру затрат на производство и номенклатуру статей расходов. Так, на тепловых станциях наибольший удельный вес в издержках производства занимает стоимость топлива на технологические цели, а на гидроэлектростанциях этот вид затрат вообще отсутствует, но велики затраты на амортизацию и содержание основных средств.

Процесс выработки энергии состоит из отдельных технологических стадий (фаз), на основе которых строится производственная структура электростанции.

На тепловых электростанциях выделяются цехи:

- топливно-транспортный,
- котло-турбинный,
- электрический
- теплофикационное отделение.

По ним группируются затраты на производство.

На гидроэлектростанциях учет издержек ведется по:

- гидротехническому,
- машинному (турбинному)
- электротехническому цехам.

На порядок исчисления себестоимости оказывает влияние номенклатура вырабатываемой продукции. В энергетике на одних предприятиях вырабатывается один вид продукции (электроэнергия) на других - два (электрическая и тепловая энергия). В первом случае себестоимость определяется общей величиной произведенных расходов, во втором - они должны быть распределены между отдельными видами энергии.

В энергопредприятиях и организациях калькулируется себестоимость электрической и тепловой энергии. Объектом калькулирования являются:

1. на электростанциях - произведенная электрическая и тепловая энергия;
2. в электрических и тепловых сетях - передача и распределение энергии;
3. в энергетической системе - полезный отпуск энергии потребителям.

Калькуляционной единицей являются:

1. на электростанциях - 1 кВт * ч электроэнергии, отпущенной с шин электростанции, и 1 Гкал теплоэнергии, отпущенной с коллекторов электростанции;
2. в энергосистемах - 1 кВт * ч и 1 Гкал энергии, полезно отпущенных потребителям.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях

1. Охарактеризуйте особенности организации производственного процесса в энергетике и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование?
2. Что является объектом учета затрат и объектами калькулирования в энергетике?
3. Какие калькуляционные статьи занимают наибольший удельный вес в себестоимости энергии?
4. Как определяется себестоимость электрической и тепловой энергии?
5. Какая группировка затрат по статьям и элементам используется в энергетике?
6. Какими методами производится обобщение затрат в нефтеперерабатывающей промышленности ?
7. Какой метод калькулирования себестоимости является наиболее оптимальным для определения себестоимости продукции в энергетике?
8. Производится ли в энергетике учет полуфабрикатов и незавершенного производства в энергетике?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1,2,3

Практическое занятие № 9,10. Структура затрат и формирование себестоимости продукции деревообрабатывающей отрасли

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о системе учета затрат, организации учета затрат и формирование себестоимости продукции деревообрабатывающей отрасли.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- сущность, содержание, принципы и назначение калькулирования и формирование себестоимости продукции деревообрабатывающей отрасли;
- особенности организации бюджетирования в деревообрабатывающей отрасли.

Уметь:

- использовать инструменты учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 7: Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в организациях деревообрабатывающей отрасли

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции на деревообрабатывающих предприятиях осуществляются согласно следующей номенклатуре калькуляционных статей расходов:

- пиловочное сырье (в лесопильном производстве);
- транспортно - складские расходы;
- сырье и материалы в (остальных производствах) (с выделением статьи «Изделия и полуфабрикаты» в производстве мебели и других изделий деревообработки);
- возвратные отходы (вычитаются);
- сушка древесных материалов;
- топливо и энергия на технологические цели;
- затраты на оплату труда производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды производственных рабочих;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- цеховые расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- коммерческие расходы (в соответствии с терминологией нового Плана счетов более правильным представляется называть данный вид затрат расходами на продажу);
- полная себестоимость готовой продукции.

Таким образом, состав калькуляционных затрат в полной мере отражает специфику деревообрабатывающего производства. Основными такими особенностями являются:

1. наличие нескольких производственных переделов при производстве отдельных видов продукции деревообработки и, следовательно, возможность обособленного учета полуфабрикатов собственного производства;

2. достаточно длительная продолжительность цикла подготовки значительной части сырья и материалов перед передачей их в производство.

Пиломатериалы, древесно-волоконистые и древесно-стружечные плиты собственного изготовления, т.е. производимые в специальных цехах предприятия, включаются в затраты этого производства по цеховой себестоимости и отражаются в статье «Сырье и материалы».

Статья «Сушка древесных материалов» отражает комплекс затрат, связанных с проведением газовоздушной искусственной сушки в конвективных сушилках.

Себестоимость сушки сырья на каждый вид продукции определяется исходя из сметы затрат сушильного хозяйства и расхода сухих пиломатериалов в условных кубометрах для производства изделий.

В числе вспомогательных производств учитывается эксплуатация обычных и специализированных транспортных средств. Затраты транспорта (автопогрузчиков, электрокар, автомашин), закрепленного за определенным цехом и связанного с работой цеха, включают прямо в затраты на содержание и эксплуатацию оборудования данного цеха либо в коммерческие расходы по соответствующим статьям. Эксплуатационные издержки отдельных видов транспорта относят на потребителей транспортных услуг пропорционально объемам выполненных работ.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях

1. Охарактеризуйте особенности организации производственного процесса в деревообрабатывающей отрасли и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование?
2. Что является объектом учета затрат и объектами калькулирования в деревообрабатывающей отрасли?
3. Производится ли в деревообрабатывающей отрасли учет полуфабрикатов и незавершенного производства?
4. Какая группировка затрат по статьям и элементам используется в деревообрабатывающей отрасли?
5. Какими методами производится обобщение затрат в деревообрабатывающей отрасли?
6. Какой метод калькулирования себестоимости является наиболее оптимальным для определения себестоимости продукции в деревообрабатывающей отрасли?
7. Используется ли для определения себестоимости продукции в нефтеперерабатывающей промышленности позаказный метод калькулирования себестоимости?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1,2,3

Практическое занятие № 11,12. Особенности организации химического производства и их влияние на постановку учета затрат.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления об особенностях организации химического производства и их влияние на постановку учета затрат.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- сущность, содержание, принципы и назначение калькулирования продукции химического производства;
- особенности организации бюджетирования продукции химического производства.

Уметь:

- использовать инструменты учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 8: Учет затрат и калькулирование себестоимости в химической промышленности

На химических предприятиях продукция по типу ее получения подразделяется на крупнотоннажную и малотоннажную.

Производство крупнотоннажной продукции сосредоточено на предприятиях основной химии (получение неорганических кислот, соли, щелочи, удобрений и т.д.) или предприятиях пластических масс (полиэтилен, полистирол, ацетат целлюлозы, синтетические волокна и др.). Эта продукция выпускается в массовом порядке на крупных специализированных предприятиях, широко применяющих агрегаты большой единичной мощности. На предприятиях, выпускающих такую продукцию, упрощается контроль за издержками производства, имеется возможность прямого учета и распределения не только основных затрат, но и комплексных расходов, в первую очередь, по содержанию и эксплуатации оборудования, по видам выпускаемой продукции.

Малотоннажная продукция (лаки, краски, товары бытовой химии и др.) выпускается в широкой номенклатуре, различается по маркам, сортам, видам фасовки и другим признакам. Объекты учета затрат по такой продукции могут укрупняться, что усложняет распределение комплексных затрат и затрат по обслуживанию оборудования, переналаживаемого с выпуска одной продукции на другую, между видами продукции.

Характерной особенностью таких производств является применение химических, физико-химических и механических методов обработки предметов труда. При этом изменяются химический состав и структура полученного продукта по сравнению с исходными сырьем и материалами. В зависимости от применяемых методов обработки по-разному организуются учет движения сырья, материалов, полуфабрикатов, определение остатков незавершенного производства, калькулирование себестоимости продукции.

В зависимости от характера технологического процесса можно выделить два основных вида химических производств: непрерывные и прерывные (периодические).

В непрерывных производствах на одном технологическом потоке постоянно выпускается определенный вид готового продукта или полуфабриката (полупродукта). Это производства, например, уксусного альдегида и ледяной кислоты, ацетата целлюлозы, триацетата целлюлозы, полиэтилена и волокна "нитрон" и др. Учет затрат в таких производствах по конкретным наименованиям продукции осуществляется методом прямого счета.

Прерывные производства характеризуются тем, что в одной технологической системе производится продукция нескольких видов.

Нормирование расхода сырья, материалов и полуфабрикатов осуществляется по переделам, продукция которых, кроме последнего, не имеет законченного вида. Наряду с этим законченная продукция может вырабатываться в процессе осуществления одной укрупненной технологической стадии. В этом случае произведенные затраты учитываются, и себестоимость продукции (полуфабрикатов) калькулируется по отдельным переделам.

Химическая продукция может выпускаться в индивидуальном порядке (например, изготовление химических реактивов и препаратов), тогда учет затрат и калькулирование себестоимости ведутся по заказанным изделиям.

Таким образом, в зависимости от особенностей технологии и типа производства на химических предприятиях применяются попередельный, позаказный или попродуктный (производительный) методы учета затрат на производство продукции.

Попередельный метод учета применяется в сложных производствах, когда исходное сырье и материалы проходят ряд стадий (переделов), прежде чем превратиться в готовый продукт. Такие производства характеризуются непрерывностью технологического процесса, изготовлением продукции ограниченной номенклатуры в массовом порядке. Затраты учитываются по отдельным переделам по статьям расходов. Объектом учета выступает вид или группа однородной продукции. В одну группу объединяется продукция по признаку однородности исходного сырья или материалов, получения ее на одном и том же оборудовании, однородности назначения и т.д.

Попередельный метод учета является наиболее распространенным и применяется, например, в основной химии, на предприятиях по выпуску красок, пластических масс и др. В некоторых производствах, осуществляющих изготовление продукции в пределах одного передела или цеха, применяется однопередельный метод учета затрат как разновидность попередельного метода.

Позаказный метод учета используется на химических предприятиях с индивидуальным и мелкосерийным характером производства (например, переработка пластических масс в изделия, неорганическая химия, изготовление химических реактивов и др.). В качестве объекта учета принимается отдельный разовый заказ, по которому затраты группируются по установленным калькуляционным статьям расходов.

В ряде производств может потребляться сырье с различным содержанием основного (полезного) вещества. По такому сырью делается пересчет его физической массы на массу со стандартным содержанием основного вещества или концентрацию.

Например, каустик, циклогексан, диспергатор, термоактивный спирт, метанол и др. пересчитываются на 100%-ную концентрацию; формалин на 37%-ную, аммиачная вода на 25%-ную и т.д.

Некоторые виды сырья учитываются в сухом весе, пересчитанном на предусмотренный техническими условиями процент влагопоглощения, например, хлопковая целлюлоза на 7%-ное влагопоглощение, древесная мука на 5%-ное влагопоглощение и т.п. Учет таких сырья и материалов при отпуске в производство ведется по физической массе и в пересчете на условную массу, а в отчетной калькуляции они показываются лишь в пересчете на содержание основного (полезного) вещества или стандартную концентрацию.

Движение полуфабрикатов собственного изготовления из цеха в цех на дальнейшую обработку, а также из цеха на склад готовой продукции для реализации отражается по счету 21 "Полуфабрикаты собственного производства". Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости. В отчетной калькуляции они показываются развернуто по соответствующим статьям расходов.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях

1. Охарактеризуйте особенности организации производственного процесса в химической промышленности и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование?
2. Что является объектом учета затрат и объектами калькулирования в химической промышленности?
3. Производится ли в химической промышленности учет полуфабрикатов и незавершенного производства?
4. Какая группировка затрат по статьям и элементам используется в химической промышленности?
5. Какими методами производится обобщение затрат на производство продукции основной химии?
6. Какими методами производится обобщение затрат на производство малотоннажной продукции?
7. Какой метод калькулирования себестоимости является наиболее оптимальным для определения себестоимости продукции в химической промышленности?
8. Используется ли для определения себестоимости продукции в химической промышленности позаказный метод калькулирования себестоимости?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1,2,3

Практическое занятие № 13. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в машиностроении.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о системе учета затрат, организации учета затрат в машиностроении.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- сущность, содержание, принципы и назначение калькулирования в машиностроении;
- особенности организации бюджетирования на предприятиях машиностроения.

Уметь:

- использовать инструменты учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);

- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 9: Учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в машиностроении

Машиностроение является весьма сложной и дифференцированной отраслью промышленности. Общим для предприятий всех ее отраслей являются: сложность выпускаемой продукции, состоящей из многочисленных деталей и узлов; последовательность их обработки и сборки в многочисленных цехах заводов и длительность производственного цикла. Объем продукции, выпускаемой заводами машиностроения, различен. Для одних отраслей характерно массовое производство однообразной продукции, для других - серийное, для третьих - единичное. Чаще всего в рамках одного предприятия имеет место сочетание массового, серийного и единичного производства. Это, безусловно, требует различного подхода к учету затрат и исчислению себестоимости продукции.

Продукция машиностроения характеризуется не только своей сложностью, но и многообразием и острой необходимостью технического обновления ее номенклатуры. В непрерывном совершенствовании средств труда, вырабатываемых предприятиями машиностроения для других отраслей, находит выражение одна из сторон технического прогресса в промышленности и других отраслях экономики страны.

Машиностроительные заводы являются материалоемкими производствами и основными потребителями металла в стране. В связи с усилением процесса специализации машиностроительных предприятий из года в год возрастает удельный вес покупных изделий и полуфабрикатов, приобретаемых на стороне.

По организационной структуре предприятия машиностроения являются многоцеховыми. В их состав входят многочисленные цехи основного производства, разнообразные цехи вспомогательных производств, функциональные отделы заводоуправлений, информационно-вычислительные центры, научно-исследовательские лаборатории и др. Сложность организационной структуры машиностроительных предприятий обуславливает необходимость поддержания высокого уровня затрат на заработную плату и расходов по обслуживанию оборудования и управлению производством (расходов, связанных с работой оборудования, цеховых и общезаводских расходов).

Снижению себестоимости промышленной продукции способствует рост производительности труда и экономия рабочего времени, рациональное использование основных и оборотных фондов, сокращение отходов сырья, снижение брака продукции, экономия в расходах на содержание аппарата управления и т.д. Важным условием снижения себестоимости является внедрение новой техники и технологии производства и обеспечение необходимой специализации производства.

Осуществление экономии средств предполагает организацию обоснованного, полного, достоверного и своевременного учета производственных затрат.

Основными задачами учета производства являются:

- 1) определение фактического объема выпуска продукции, ее ассортимента и качества и осуществление контроля за выполнением планов по этим показателям;
- 2) исчисление всех фактических затрат на производство, себестоимости единицы вырабатываемой продукции и определение отклонений от плановых затрат;

3) выявление внутренних резервов предприятия для дальнейшего снижения материальных, трудовых и денежных затрат на единицу продукции.

Учет производства по определению объема выпуска продукции, ее ассортимента и качества организуется в бухгалтерии в разрезе тех показателей, которые предусмотрены производственным планом. При этом в составе общего объема продукции, выпущенной предприятием, отдельно учитываются объемы выпуска основных изделий номенклатуры.

Определение объема производства в стоимостном измерении одновременно означает исчисление всех затрат производства по предприятию в целом и его внутренним подразделениям. Наряду с этим задачей бухгалтерского учета является определение фактической себестоимости единицы вырабатываемых изделий и выявление отклонений от плановых затрат, что способствует выявлению внутренних резервов предприятия для снижения материальных, трудовых и денежных затрат на единицу продукции, и в конечном счете обеспечивает снижение себестоимости продукции.

В целом учет производственных затрат способствует выпуску продукции при минимальных или постоянно снижающихся затратах.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на большинстве предприятий промышленности, и в том числе в машиностроении, строится на единой методологической основе. Общая методологическая основа в построении учета и исчислении себестоимости на промышленных предприятиях была необходима для обеспечения единства в планировании показателей объема промышленного производства и себестоимости, возможности их обобщения на уровне отраслей промышленности в целом, сопоставимости себестоимости однородной продукции на различных предприятиях, выявления неиспользованных резервов для ее дальнейшего снижения во времена государственной плановой экономики.

В условиях такого единства методологии технологические и организационные особенности предприятий машиностроения, а также уровень механизации учетных работ оказывают влияние не только на состав затрат, но и на выбор методов технических приемов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

В отраслях обрабатывающей промышленности, к числу которых относится машиностроение, долгие годы применяются следующие методы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции: позаказный, попередельный, нормативный и простой (или однопередельный).

Позаказный метод применяется на машиностроительных предприятиях мелкосерийного и единичного производства. На таких предприятиях, как правило, изготавливают уникальные машины, экскаваторы, суда и др. Объектом калькулирования является заказ.

Попередельный метод применяется в цехах с последовательной обработкой исходного сырья. К ним в машиностроении относятся литейные цехи. Объектами калькулирования в них являются полуфабрикаты и готовая продукция.

На предприятиях, где применяются позаказный и попередельный методы, составляются плановые калькуляции себестоимости основных видов продукции. По всем статьям плановой калькуляции затраты определяются по нормам с учетом наиболее эффективного использования средств производства. При этих методах учета затрат на производство и калькулирования себестоимости контроль за расходованием средств в процессе производства осуществляется не системно и не оперативным порядком. Отклонения фактических затрат от плановых выявляются во многих случаях лишь после составления отчетных калькуляций по окончании месяца.

В механических и сборочных цехах машиностроительных заводов с крупносерийным и массовым производством применяется более прогрессивный нормативный метод учета. Объектом калькулирования при этом методе является изделие или группа однородных изделий.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях

1. Охарактеризуйте особенности организации производственного процесса в машиностроении и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование?
2. Что является объектом учета затрат и объектами калькулирования в машиностроении?
3. Производится ли в машиностроении учет полуфабрикатов и незавершенного производства?
4. Какая группировка затрат по статьям и элементам используется в машиностроении?
5. Какими методами производится обобщение затрат на производство в машиностроении?
6. Какой метод калькулирования себестоимости является наиболее оптимальным для определения себестоимости продукции в машиностроении?
7. Используется ли для определения себестоимости продукции в машиностроении позаказный метод калькулирования себестоимости?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1,2,3

Практическое занятие № 14,15. Особенности текстильного производства и их влияние на организацию учета затрат. Объекты учета затрат и объекты калькулирования в швейной промышленности.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о системе учета затрат, организации учета затрат на предприятиях текстильного производства и швейной промышленности.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- сущность, содержание, принципы и назначение калькулирования на предприятиях текстильного производства и швейной промышленности;
- особенности организации бюджетирования на предприятиях текстильного производства и швейной промышленности.

Уметь:

- использовать инструменты учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);
- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 10: Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в текстильной, обувной, швейной промышленности

Производственный процесс - многопередельный цикл. Прежде чем стать товарным изделием, исходное сырье проходит несколько этапов переработки. Лен подвергают чесанию, крутке, прядению в нити, затем из нитей ткнут суровые ткани. Далее ткани обрабатывают тем или иным способом, например, красят, пропитывают водостойкими или огнестойкими веществами и т. д. Готовой продукцией являются суровые ткани и швейные изделия - тенты, полога, спецодежды.

На каждом из этапов обработки производится учет затрат на переработку сырья и полуфабрикатов, рассчитывается фактическая себестоимость продукции данного подразделения. В соответствии с законодательством и отраслевыми нормативами полная себестоимость продукции складывается из следующих основных элементов:

1. расходы, относящиеся к какой-либо конкретной номенклатуре продукции: сырье и полуфабрикаты, материалы для обработки и упаковки, зарплата основных производственных рабочих и налоговые отчисления с нее. Затраты по этому пункту учитываются непосредственно на счете 20 Основное производство;

2. затраты, понесенные подразделением в целом, распределяемые на себестоимость продукции расчетным путем: расходы на содержание оборудования, затраты на электроэнергию, зарплата обслуживающего персонала, прочие общепроизводственные расходы. Затраты по этому пункту учитываются на счете 25 Общепроизводственные расходы и затем распределяются на счет 20 Основное производство;

3. общезаводские расходы, изначально учитываемые на счете 26 Общехозяйственные расходы.

В течение месяца выпуск продукции и полуфабрикатов учитывается по плановым ценам с использованием счета 43 Выпуск продукции. В конце месяца по мере сбора фактических затрат на счетах бухгалтерского учета производится калькуляция себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов, плановая себестоимость готовой продукции корректируется до фактической.

В состав себестоимости продукции входят также и затраты вспомогательных производств. Изначально они собираются на счете 23 Вспомогательное производство в разрезе подразделений и статей затрат. В конце месяца эти затраты перераспределяются между подразделениями как вспомогательного, так и основного производства, и, в конечном итоге, закрываются на общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Такой подход позволяет, с одной стороны, получить состав себестоимости выходной продукции вспомогательных производств (электроэнергии, пара, воды, тепловой энергии), а с другой стороны, вышеперечисленные составляющие попадают на себестоимость готовой продукции как соответствующие статьи затрат основного производства.

По своему характеру обувное производство сложное и массовое. На одном предприятии одновременно в больших количествах выпускаются различные виды обуви. Массовость и крупносерийность обувного производства, а также особенности технологического процесса явились объективной предпосылкой его конвейеризации, широкого распространения конвейерно-поточной организации производства. Сложность и массовость обувного производства, поточность его организации оказывают влияние на постановку учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Вся выпускаемая обувь классифицируется по различным признакам, в частности: по назначению - на модельную, спортивную, домашнюю, специальную и т.д.; по половозрастному признаку - на мужскую, женскую, школьную, детскую, малолетскую; по видам - туфли, сандалеты, полуботинки, сапоги; по методам крепления - клеевому, рантовому, допельному, литьевому, гвоздевому и др.

На организацию учета издержек производства определенное влияние оказывают структура предприятия и технология производства.

В обувной промышленности производство охватывает весь технологический процесс, начиная от раскроя и разруба материалов и кончая сборкой и отделкой обуви. Это предопределило цеховую структуру обувных предприятий, причем цеховая структура характерна как для крупных, так и для мелких обувных фабрик. Каждый цех основного производства выполняет лишь определенную часть процесса производства обуви. Кроме цехов основного производства обувные предприятия имеют вспомогательные цехи: ремонтно-механический, химический (выработка клея), энергоцех и др. Наличие разных видов производств требует организации учета затрат отдельно по основному и вспомогательному производствам, а цеховая структура управления делает необходимой организацию учета затрат в цеховом разрезе.

В отличие от типовой номенклатуры калькуляционных статей затрат на производство, предусмотренной Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, в обувной промышленности дополнительно выделена статья Вспомогательные материалы на технологические цели. Это связано с тем, что вспомогательные материалы в данной отрасли, с одной стороны, имеют довольно высокий удельный вес в материальных затратах (6 - 10%), с другой стороны, вызвано необходимостью обеспечить строжайший контроль за их использованием. По этой статье отражают расходы на фурнитуру, клен, нитки, отделочные материалы (химикаты, краски, воск), шнур, коробки для упаковки и др.

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

В зависимости от характера технологического процесса швейное производство относится к обрабатывающим отраслям производства (гетерогенное производство), в котором готовые швейные изделия получают путем сборки заранее изготовленных деталей кроя, различной фурнитуры, материалов отделки и др.

По степени специализации и массовости выпуска на швейных предприятиях применяют все три типа производства: индивидуальное, серийное и массовое. На производственный процесс оказывают влияние сезонность изготовления продукции и частое обновление ассортимента изделий под влиянием моды.

В зависимости от уровня специализации, объемов выпускаемой продукции швейные предприятия имеют различную производственную структуру. На крупных специализированных швейных предприятиях основным производственным подразделением является цех.

На небольших швейных предприятиях основной структурной единицей является производственный участок.

Незавершенное производство на конец текущего месяца рекомендуется оценивать по стоимости материальных затрат (фактических или нормативных), а также трудовых затрат.

Для определения себестоимости единицы швейных изделий производится ее калькулирование путем деления всей суммы расходов, затраченных на изготовление изделий конкретного вида, на количество этих изделий по каждой калькуляционной статье. В качестве калькуляционной единицы в швейном производстве применяется штука или комплект.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях

1. Охарактеризуйте особенности организации производственного процесса в текстильной, обувной, швейной промышленности и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование?
2. Что является объектом учета затрат и объектами калькулирования в текстильной, обувной, швейной промышленности?
3. Какая группировка затрат по статьям и элементам используется в текстильной промышленности?
4. Какая группировка затрат по статьям и элементам используется в обувной промышленности?
5. Какая группировка затрат по статьям и элементам используется в швейной промышленности?
6. Какими методами производится обобщение затрат на производство в швейной промышленности?
7. Какими методами производится обобщение затрат на производство в текстильной промышленности?
8. Какими методами производится обобщение затрат на производство в обувной промышленности?
9. Какой метод калькулирования себестоимости является наиболее оптимальным для определения себестоимости продукции текстильной, обувной, швейной промышленности?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1,2,3

Практическое занятие № 16,17,18. Особенности технологии производства и их влияние на организацию учета в пищевой промышленности.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости хлебопекарной, макаронной и дрожжевой промышленности.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости в пивоваренной и безалкогольной промышленности.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о системе учета затрат, организации учета затрат в пищевой промышленности.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- сущность, содержание, принципы и назначение калькулирования в пищевой промышленности;
- особенности организации бюджетирования в пищевой промышленности.

Уметь:

- использовать инструменты учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность (ПК-3);

- способностью осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления (ПК-6).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы учета затрат в субъектах хозяйствования разного типа, а также организовывать бюджетирование и калькулирование себестоимости в исследуемой отрасли.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема11: Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в пищевой промышленности

Организации пищевой промышленности, как правило, используют типовую группировку затрат, которая содержит следующие статьи:

- 1) сырье, основные материалы и полуфабрикаты;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) вспомогательные материалы;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) заработная плата основных производственных рабочих;
- 6) отчисления на социальные нужды;
- 7) расходы на подготовку и освоение производства;
- 8) расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования;
- 9) общепроизводственные (цеховые) расходы;
- 10) общехозяйственные расходы;
- 11) прочие производственные расходы.

Итого: производственная себестоимость продукции.

12) коммерческие расходы (расходы на продажу);

Итого: полная себестоимость продукции.

Если организация пищевой промышленности изготавливает полуфабрикаты собственного производства, которые используются не только для собственного производства, но и реализуются на сторону, то в группировку статей добавляют статью «Полуфабрикаты собственного производства». Такая статья характерна для кондитерского производства, производства алкогольной продукции, для пивоварения, для мясоперерабатывающей промышленности.

Если организация пищевой промышленности изготавливает продукцию, подлежащую расфасовке или упаковке, то добавляют статью затрат «Тара, вспомогательные и упаковочные материалы». Такая статья характерна для производства кондитерских изделий, где в массу готовой продукции (конфеты, карамель) входит масса бумаги (подвертка, этикетки и прочая). Кроме того, данная статья характерна и для производства консервов (мясных, рыбных, ягодных, фруктовых, овощных).

В бухгалтерском учете прямыми затратами считаются затраты, непосредственно связанные с производством определенного вида продукции, поэтому они относятся прямо на ее себестоимость. К прямым затратам относятся материалы и сырье, расходы на оплату труда основного производственного персонала, и суммы начисленной амортизации производственного оборудования, занятого в производстве. Эти затраты отражаются по счету 20 «Основное производство».

Под косвенными расходами в бухгалтерском учете, в основном, понимаются управленческие расходы, отражаемые на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Эти расходы не могут прямо относиться на себестоимость производимой продукции. Они подлежат косвенному распределению, пропорционально какой либо базе. Принципы такого распределения организация закрепляет в учетной политике организации. В соответствии с нормами бухгалтерского учета счет 25 «Общепроизводственные расходы» списывается на счет 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательное производство», а счет 26 «Общехозяйственные

расходы» списывается или на счет 20 «Основное производство», или сразу на счет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж».

В промышленных организациях учет затрат на производство продукции может вестись различными методами: котловым, позаказным и попередельным.

Котловой (1) или простой метод может применяться при производстве однородной продукции или ограниченного числа видов продукции при отсутствии незавершенного производства. При использовании этого метода все затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» без распределения по видам продукции. Себестоимость единицы продукции определяется путем деления всей суммы затрат, произведенных за отчетный период, на количество выпущенной за этот период продукции.

При применении позаказного метода учета затрат на производство (2) ведется в разрезе отдельных заказов на изготовление изделия, партии изделий. К счету 20 «Основное производство» открываются субсчета для каждого отдельного заказа, на которых учитываются расходы, осуществленные при выполнении этих заказов. Себестоимость единицы продукции определяется делением суммы затрат на производство заказа на количество изделий, изготовленных в рамках этого заказа. В пищевой промышленности применение позаказного метода возможно в кондитерском производстве, при изготовлении изделий по индивидуальным заказам.

Если технологический процесс изготовления продукции состоит из нескольких последовательных стадий обработки сырья и полуфабрикатов, изготовленных в процессе обработки, то удобно применять попередельный метод. Каждая стадия технологического процесса, в результате которой выпускаются полуфабрикаты или готовая продукция, называется переделом. Суть попередельного метода состоит в том, что объектом учета затрат является передел, внутри которого учет ведется по статьям калькуляции и видам изготавливаемой продукции. Отметим, что в пищевой промышленности, как правило, используется попередельный метод учета затрат.

При использовании попередельного метода возможны два варианта: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный.

Если организация использует бесполуфабрикатный вариант, то себестоимость полуфабрикатов, передаваемых из одного передела в другой, не рассчитывается. Учет прямых затрат ведется по каждому переделу, причем стоимость исходного сырья и материалов учитывается только в затратах первого передела. Себестоимость готовой продукции определяется суммированием затрат всех переделов.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях

1. Охарактеризуйте особенности организации производственного процесса в пищевой промышленности и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование?
2. Что является объектом учета затрат и объектами калькулирования в пищевой промышленности?
3. Какая группировка затрат по статьям и элементам используется в пищевой промышленности?
4. Какими методами производится обобщение затрат на производство в пищевой промышленности?
5. Какой метод калькулирования себестоимости является наиболее оптимальным для определения себестоимости продукции хлебопекарной, макаронной и дрожжевой промышленности?
6. Какой метод калькулирования себестоимости является наиболее оптимальным для определения себестоимости продукции спиртовой, ликеро-водочной, винодельческой промышленности?

7. Какой метод калькулирования себестоимости является наиболее оптимальным для определения себестоимости продукции сахарной промышленности?
8. Какой метод калькулирования себестоимости является наиболее оптимальным для определения себестоимости продукции пивоваренной и безалкогольной промышленности?
9. Какой метод калькулирования себестоимости является наиболее оптимальным для определения себестоимости продукции мясной промышленности?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1,2	1,2,3

3. Список рекомендуемой литературы

3.1 Основная литература:

1. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : учебник / В.Э. Керимов. – 11-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 384 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573221>. – Библиогр.: с. 371. – ISBN 978-5-394-03690-3. – Текст : электронный.

3.2 Дополнительная литература:

1. Орлова, В.Г. Учёт, контроль и анализ затрат на выполнение строительно-монтажных работ в организациях строительства / В.Г. Орлова ; Севастопольский государственный университет. – Севастополь : б.и., 2020. – 157 с. : табл.,схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=596917>. – Текст : электронный.

3.3 Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

- 1 Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Учет затрат, бюджетирование и калькулирование», для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика
- 2 Методические указания для студентов по организации самостоятельной работы по дисциплине «Учет затрат, бюджетирование и калькулирование», для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика

3.4 Интернет-ресурсы:

1. <http://navigator.economicus.ru/> – навигатор по экономическим ресурсам Интернет.
2. <http://econline.h1.ru> – каталог ссылок на лучшие экономические и финансовые ресурсы сети Интернет.
3. <http://www1.minfin.ru/> - официальный сайт Минфина РФ.
4. <http://www.ipbr.ru/> - официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Автор(ы): Есакова Е.Е.