ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

им. Н.И. Лобачевского

Специальность: "Бухгалтерский учет, анализ, аудит"

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по предмету "Бухгалтерский управленческий учет"

На тему: "Калькулирование себестоимости вареных колбас"

Выполнила: Нарайкина М.А.

Группа: 3-43БУ/13

Руководитель: Мизиковский И.Е.

д. э. н., профессор

Дзержинск 2009

Содержание

Введение

1 Теоретические и организационно-методические основы калькулирования себестоимости

1.1 Краткая характеристика системы, способа и метода учета затрат

1.2 Особенности первичного документирования и производственного учета в мясной промышленности

2. Учет затрат и калькулирование себестоимости готовой продукции

2.1 Учет материальных затрат

2.2 Учет затрат на оплату труда и его социальную защиту

2.3 Учет расходов на обслуживание производства и управление

2.4 Калькулирование себестоимости готовой продукции

Заключение

Список использованной литературы

## Введение

В современных условиях становления рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливаются роль и значение системы бухгалтерского управленческого учета. Требуется не только соизмерять произведенные затраты с полученными доходами, но и вести активный поиск эффективного использования каждого вложенного рубля в производственную, коммерческую и финансовую деятельность предприятий и организаций. Одним из наиболее важных участков бухгалтерского управленческого учета являются учет затрат на производство и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказанных услуг. В себестоимости продукции, как синтетическом показателе, отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. От уровня себестоимости продукции зависят объем прибыли и уровень рентабельности предприятия. Затраты на производство изделия выступают важнейшим элементом при определении конкурентоспособной продажной цены; информация о себестоимости продукции часто лежит в основе прогнозирования и управления производством и затратами; знание себестоимости необходимо для определения сальдо материальных счетов на конец отчетного периода.

Именно этими причинами обусловлен выбор темы курсовой работы. Цели и задачи курсовой работы - рассмотреть теоретический аспект учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, проанализировать организацию учета затрат и себестоимости на практике конкретного мясоперерабатывающего предприятия, охарактеризовать влияние особенностей технологического процесса на формирование информации для управленческого учета и калькулирование себестоимости продукции на мясоперерабатывающих предприятиях.

Объектом исследования является акционерное общество открытого типа ОАО "Агрофирма "Птицефабрика Сеймовская". Продукция ОАО "Агрофирма "Птицефабрика Сеймовская" пользуется большим спросом в Нижегородской области. В ассортимент выпускаемой продукции входят молоко, яйца куриные, мясо птицы, куриные субпродукты, колбаса вареная, колбаса копченая, сосиски, сардельки, мясные консервы и др.

В данной курсовой работе рассматривается учет затрат и калькулирование себестоимости колбасы вареной.

## 1 Теоретические и организационно-методические основы калькулирования себестоимости

## 1.1 Краткая характеристика системы, способа и метода учета затрат

В управленческом калькулировании в зависимости от полноты включения затрат в себестоимость продукции практикуется два основных подхода к составлению калькуляций: система полных затрат и система переменных затрат. На ОАО "Агрофирма "Птицефабрика Сеймовская" калькулирование осуществляется по системе полных затрат.

Система полных затрат предполагает отнесение на себестоимость переменных и постоянных затрат на продукцию за отчетный период с обязательным распределением косвенных. Составление калькуляции себестоимости в системе "абсорбшн костинг" связано с распределением косвенных затрат, для чего необходима база распределения (показателя производственной деятельности), обеспечивающая объективность расчета себестоимости, например показатели времени работы машин и механизмов, заработанной платы или времени работы основных производственных рабочих. [7, стр.516]. На данном предприятии в качестве базы распределения выступает заработанная плата основных производственных рабочих. В колбасном производстве в одном технологическом цикле получают несколько видов продукции (колбасы вареные, копченые, сосиски, сардельки деликатесы и др.), поэтому прямое отнесение затрат на один вид изделий невозможно. Сводный учет затрат организуется по группе выпускаемых изделий, а затраты внутри групп распределяются на отдельные виды продуктов пропорционально экономически обоснованной базе. Косвенные затраты распределяются с помощью предварительного коэффициента распределения (К), рассчитываемого по формуле

,



где КР - косвенные расходы предприятия; Б - база распределения косвенных расходов.

Для определения прибыли от продаж на основе системы полных затрат сначала рассчитывается валовая прибыль как разность между выручкой и затратами на производство и реализацию продуктов труда, а затем прибыль от продаж как разность между прибылью и расходами периода.

Пример: Пусть выручка от продаж колбасы вареной куриной за ноябрь 2005 г. при цене 67 руб. за кг, составила 804000 руб., затраты на продукцию составили 658680 руб. Валовая прибыль за рассматриваемый период от продаж колбасы будет равной 804000-658680=145320 руб. расходы периода по предприятию за ноябрь 2005 г. составили 42580 руб. .Т.о. прибыль от продаж будет равной 145320-42580=102740 руб.

В зависимости от способа оценки затрат выделяют методы учета затрат по фактической, нормативной и плановой (прогнозной) себестоимости. На ОАО "Агрофирма "Птицефабрика Сеймовская" применяется метод учета фактических затрат и калькулирование фактической себестоимости с учетом норм.

Величина фактических затрат отчетного периода определяется по формуле [6, стр.284 ]



где Зф - фактические затраты;

Кф - фактическое количество использованных ресурсов;

Цф - фактическая цена использованных ресурсов.

Начисленная заработанная плата и расход материалов распределяются по направлениям затрат (по счетам, субсчетам, статьям) работниками бухгалтерии, ведущими учет производства, в момент отражения необходимых данных в соответствующих учетных регистрах. Распределение по счетам (субсчетам, статьям, заказам и т.п.) делается путем составления отдельного документа, в котором указываются суммы, относимые на тот или иной счет (или иное направление затрат), с указанием основания такого распределения, а в случае необходимости и с составлением соответствующих расчетов.

Сущность нормативного метода заключается в следующем: на основе действующих норм затрат составляется предварительная калькуляция себестоимости продукции. Она называется нормативной. В течение месяца учитываются возникшие изменения в нормативах и отклонения фактической себестоимости от нормативной. Фактическая себестоимость продукции определяется алгебраическим сложением суммы затрат по текущим нормам и величины отклонений от норм [6, стр.261]:

*Зф=Зн±Он±Ин,*

где Зф - затраты фактические; Зн - затраты нормативные; Он - величина отклонений от норм; Ин - изменение норм. Фактическую себестоимость считают как нормативную себестоимость, скорректированную на отклонение от норм и на изменение норм (плюс или минус). Поскольку отклонения и изменения норм выявляются оперативно в течение месяца, то есть внутри отчетного периода, то в идеале фактическая себестоимость может быть получена сколь угодно быстро после завершения процесса изготовления продукции.

Пример. Нормативная себестоимость 1 тонны колбасы вареной луговой составляет 53,72 тыс. руб., объем выпуска готовой продукции в течение месяца - 9,5 тонн. По сравнению с нормативными затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды, составили перерасход в сумме 15, 41 тыс. руб., а по затратам материалов была достигнута экономия в сумме 7,23 тыс. руб. На начало периода незавершенное производство составило 7,34 тыс. руб. по старым нормам и 7,75 по нормам, принятым в текущем периоде. Расчет фактической себестоимости единицы выпуска складывается из следующих этапов.

Таблица 1.1

Расчет фактической себестоимости единицы выпуска

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Операция** | **Расчет** | **Сумма** |
| 1 | Определение нормативов себестоимости выпуска | 53,72 × 9,5 | 510,34 тыс. руб. |
| 2 | Определение отклонения от норм | - | экономия - 7,23 тыс. руб.  перерасход - +15,41 тыс. руб. |
| 3 | Определение факта изменения норм:  остаток незавершенного производства на начало периода по старым нормам;  остаток незавершенного производства на начало периода по нормам, принятым в текущем периоде; |  | 7,34 тыс. руб.  7,75 тыс. руб. |
| 4 | Эффект изменения норм | 7,34 - 7,75 | -0,41 тыс. руб. |
| 5 | Определение фактической себестоимости выпуска | 510,34 + 15,41- 7,23-0,41 | 518,11 тыс. руб. |
| 6 | Определение индексов отклонений от норм и изменения норм <\*>:  индекс экономии (ИЭ)  индекс перерасхода (ИП)  индекс изменения норм (ИИ) | ( (-7,23) / 510,34) × 100%  (15,41/510,34) × 100%  ( (-0,41) /510,34) × 100% | 1,42%  +3,02%  0,08% |
| 7 | Определение фактической себестоимости единицы выпуска | Сфакт = 53,72 × (100% - 1,42% + 3,02% - 0,08%) | 54,54 тыс. руб. |

Так как в колбасном производстве объектом счёта производственных расходов являются группы однородных видов продукции, то фактическую себестоимость каждого вида продукции устанавливают распределением отклонений от норм и изменений норм пропорционально нормативным затратам на производство отдельных видов продукции.

Бухгалтерия на основании первичных документов осуществляет учет затрат на производство по нормам, отклонения от норм и изменения норм, составляет отчетную калькуляцию по изделиям, анализирует себестоимость.

В случае возникновения отклонений от норм, т.е. их превышения, выписываются первичные документы (требования, наряды) с отметкой отклонений от норм или доплатные листы на зарплату. Эти документы должны быть подписаны лицами, контролирующими процесс производства и его затраты. В них обязательно проставляются коды причин и виновников отклонений от норм. Наличие документов на отклонения от норм, кодов причин и виновников отклонений позволяют бухгалтерии по утвержденным срокам в течение месяца составлять рапорты об отклонениях от норм, для руководителей предприятия с целью принятия мер по устранению этих причин. Имея нормативные калькуляции, документы на отклонения от норм и их изменения, бухгалтер рассчитывает фактические затраты отчетного месяца.

Отклонения фактических затрат от установленных норм по отдельным расходам определяют методом документирования и расчетным и инвентарным методами.

На ОАО "Агрофирма "Птицефабрика Сеймовская" учет изменений норм отсутствует, исчисление фактической себестоимости осуществляется традиционным методом, а затем выявляют отклонения путем сравнения фактической себестоимости с ее нормативной величиной.

По отношению затрат к технологическому процессу производства на ОАО "Агрофирма "Птицефабрика Сеймовская" используется попередельный метод учета затрат, вариант - бесполуфабрикатный. Сущность попередельного метода состоит в том, что учет затрат ведется по переделу (процессам), а внутри них - по статьям калькуляции и видам продукции. При бесполуфабрикатном варианте учета затрат себестоимость готовой продукции исчисляется суммированием затрат на сырье, исходные материалы, расходов всех переделов на обработку и общепроизводственных расходов. При этом калькулируют только себестоимость готовой продукции.

Для контроля за использованием сырья и материалов на ОАО "Агрофирма "Птицефабрика Сеймовская" применяют инвентарный метод, который заключается в том, что по истечении отчетного периода (смены, суток и т.д.) проводят инвентаризацию остатков неизрасходованных материалов по каждому рабочему месту. Фактический расход сырья и материалов на производство определяется суммированием этих остатков с материалами, поступившими к началу следующего отчетного периода, и вычитанием из этой суммы остатков на конец отчетного периода.

## 1.2 Особенности первичного документирования и производственного учета в мясной промышленности

Производство колбасных изделий состоит из двух фаз:

производство полуфабрикатов;

производство колбас и копченостей.

Отпуск сырья оформляется лимитно-заборными картами или требованиями-накладными в соответствии с производственными заданиями. Размораживание мяса оформляется актом на дефростацию, в котором указывается дата и номер документа, по которому получено мясосырье, его вес до размораживания и после него. Затем мясо подвергается разделке - обвалке и жиловке. Результаты разделки мясосырья по видам заносятся в журнал учета, который открывается на месяц. Данный журнал служит основанием для списания сырья и принятия к учету полуфабрикатов (жилованного мяса, жира, костей, жилок и отходов). Калькуляции себестоимости полуфабрикатов составляются только по стоимости сырья.

Затраты, связанные с обвалкой и жиловкой мяса относятся на себестоимость колбасных изделий и копченостей. При определении стоимости жилованного мяса из стоимости сырья вычитают стоимость сопутствующей продукции и возвратных отходов. В качестве калькуляционной единицы принимают 1 т жилованного мяса (по видам). Ежедневно мастер колбасного цеха составляет "рапорт о переработке мяса и выработке полуфабрикатов для колбасного производства". Копия рапорта остается в цехе, а один экземпляр вместе с документами направляется для комплексного анализа, а затем передается в бухгалтерию, где заполняют "накопительные ведомости учета разделки и жиловки мяса". В конце месяца итоги накопительных ведомостей подсчитывают. Они являются основанием для составления "калькуляции разделки говядины и свинины".

Мясо жилованное сортируют и по весу передают в посолочное отделение по "накладной на внутреннее перемещение сырья", где его солят, и выдерживают в стандартной мерной таре, на которую прикрепляют ярлык-паспорт. В нем указывают номер и емкость тары, наименование и вес мясопродукта, и дату посола. В посолочном отделении ведется журнал учета сырья в посоле. Приход и расход мяса и полуфабрикатов регистрируется в данном журнале на основании первичных учетных документов.

После посолочного отделения мясо поступает в колбасный цех для приготовления фарша и копченостей.

При калькулировании себестоимости готовой продукции следует учитывать НЗП. В организациях мясоперерабатывающей промышленности к НЗП относятся: мясо жилованное, мясо в посоле, колбасные изделия не законченные обработкой и так далее. Остатки незавершенного производства устанавливают путем проведения инвентаризации. Данные о незавершенном производстве заносятся в инвентаризационную опись, на основании которой в дальнейшем определяются затраты, относящиеся к НЗП. Обваленное и жилованное мясо оценивается по фактической стоимости израсходованного сырья (за минусом возвратных отходов).

Вторая фаза колбасного производства заключается в приготовлении колбасных изделий из жилованного мяса и состоит из следующих процессов: измельчение мяса, перемешивание его с водой до тестообразного состояния; приготовление фарша; шприцовка колбас (набивка в оболочку, термическая обработка - варка, обжарка, копчение, сушка, остывание, упаковка и маркировка. Количество жилованного мяса, необходимого для выработки колбасных изделий определяется расчетным путем. Для приготовления фарша помимо мясосырья в соответствии с рецептурой используются и другие компоненты, (шпик, пшеничная и картофельная мука, масло, яйца и другие), которые поступают в цех по "лимитно-заборным картам".

Закладка сырья для приготовления фарша и выпуска готовой продукции оформляется в журнале учета закладки сырья и выхода готовой продукции, записи в который осуществляются ежедневно. Данные этого журнала служат основанием для списания сырья и материалов на производство колбасных изделий.

Фарш передается на шприцовку бригадам по весу и оформляется накладной. После шприцовки колбасу подвешивают на раму и прикрепляют рапорт на колбасные изделия. Он сопровождает эту партию колбасы до экспедиции. Готовые колбасные изделия передают в экспедицию после лабораторного анализа по отвес - накладной. На первое число может быть незавершенное производство. Объем незавершенного производства определяют, не прерывая технологического процесса, с помощью инвентаризации и составляют акт об объеме незавершенного производства.

Все перечисленные журналы оперативного учета служат основанием для составления производственных отчетов, отражающих движение сырья, материалов и готовой продукции. Причем, наряду с расходами по нормам, показывается и фактический расход сырья и материалов. В себестоимость готовой продукции затраты сырья, полуфабрикатов и материалов включаются прямым путем по учетным ценам. В конце месяца производят корректировку на сумму отклонений между учетными и фактическими ценами. Ежемесячно на 1 число начальник колбасного цеха составляет отчет по колбасному цеху, к которому прилагает все документы, накопительные ведомости и отражает движение сырья, полуфабрикатов, готовой продукции по наименованиям. Отчет проверяется, утверждается и передается в бухгалтерию. Он является основанием для калькуляции себестоимости продукции колбасного цеха.

Применительно к двум указанным фазам и строится учета затрат в колбасном производстве, который соответствует условиям применения попередельного (попроцессного) метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Себестоимость колбасных изделий исчисляется по следующим статьям затрат:

сырье, основные материалы и полуфабрикаты;

возвратные отходы (вычитаются);

вспомогательные материалы;

топливо и энергия на технологические цели;

заработная плата основных производственных рабочих;

отчисления на социальные нужды;

расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования;

общепроизводственные (цеховые) расходы;

прочие производственные расходы.

Итого: цеховая производственная себестоимость продукции.

общехозяйственные расходы.

Итого: общезаводская производственная себестоимость;

коммерческие расходы (расходы на продажу);

Итого: полная себестоимость продукции.

## 2. Учет затрат и калькулирование себестоимости готовой продукции

## 2.1 Учет материальных затрат

Материальные затраты на производственных предприятиях в составе себестоимости продукции отражаются по следующим статьям

Сырье и основные материалы;

Полуфабрикаты собственного производства;

Возвратные отходы (вычитаются);

Вспомогательные материалы;

Топливо и энергия на технологические цели.

К сырью в мясоперерабатывающей промышленности относятся мясо в тушах и полутушах, субпродукты, шпик, пищевая кровь и другие продукты, получаемые от переработки скота. Основными материалами выступают пшеничная и картофельная мука, крахмал, соевый белок, яйца, различные виды специй, натуральная и искусственная оболочка и так далее. К вспомогательным материалам относят целлофаны, шпагаты для вязки колбасных изделий, клипсы и др.

Расход мяса в течение дня на обвалку и жиловку определяют исходя из поступившего его количества за день остатков неразделанного мяса на начало и конец дня.

Калькуляции себестоимости полуфабрикатов составляются только по стоимости сырья. Все остальные расходы, связанные с обвалкой и жиловкой мяса относятся непосредственно на себестоимость колбас и копченостей. При определении стоимости жилованного мяса и других полуфабрикатов из стоимости сырья вычитают стоимость сопутствующей продукции и возвратных отходов по внутренним ценам.

На ОАО "Агрофирма "Птицефабрика Сеймовская" фарш из мяса птицы и мясо птицы кусковое вырабатывается в цехе переработки птицы.

Для определения себестоимости колбасных изделий все затраты собирают по статьям, а затем распределяют эти затраты между отдельными видами изделий.

На предприятиях мясоперерабатывающей промышленности имеются объективные предпосылки для применения нормативного метода формирования затрат в разрезе изделий и калькуляционных статей, при котором основная масса расходов включается в себестоимость калькулируемого объекта по норме и лишь незначительная часть - в виде изменений норм и отклонений от них. К таким предпосылкам следует отнести наличие рецептур колбасных изделий, регламентированных ГОСТами или техническими условиями норм расхода основных и вспомогательных материалов на каждый вид изделий.

В колбасном цехе в соответствии со Сборником рецептур составляется калькуляция себестоимости одного вида изделия. Планируются затраты на одну тонну готового продукта, полная себестоимость изделия с учетом НДС, формируется оптово-отпускная цена, розничная цена, делается торговая надбавка.

Далее бухгалтером составляется накопительная на расход сырья в колбасном цехе за отчетный период, как основного сырья - мяса, так и основных и вспомогательных материалов.

В ней учитывается количество произведенной продукции и определяется сумма списанного сырья и материалов за месяц, в данном случае ноябрь 2005 года. В таблице 2.1 представлена нормативная калькуляция материальных затрат на производство вареных колбас.

По статье "Топливо и энергия на технологические цели" отражаются затраты на все виды непосредственно расходуемых в производстве топлива (твердое, жидкое и газообразное) и энергии (электроэнергия, пар, сжатый воздух и др.), как полученные со стороны, так и выработанные самим предприятием.

Затраты на энергию, потребляемую на технологические цели, также определяются на основе норм расхода различных видов энергии (электрической, тепловой и др.) на производство единицы продукции и средней их цены (себестоимости), складывающейся на предприятии в планируемом году.

Таблица 2.1

Нормативная калькуляция материальных затрат на производство вареных колбас

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи затрат | Единица измерения | Колбаса вареная Куриная  (1 тонна) | Колбаса вареная Луговая  (1 тонна) | Колбаса вареная Дмитриевская  (1 тонна) | Колбаса вареная Ветчинная  (1 тонна) |
| 1 | Сырье | тыс. руб. | 5,74 | 22,11 | 21,44 | 0,59 |
| 2 | Основные материалы | тыс. руб. | 8,09 | 0,68 | 16,02 | 3,44 |
|  | Итого стр.1-2 | тыс. руб. | 13,82 | 22,79 | 37,46 | 4,03 |
| 3 | Полуфабрикаты собственного производства | тыс. руб. | 32,52 | 22,23 | 16,58 | 47,41 |
| 4 | Возвратные отходы (вычитаются) | тыс. руб. | - | - | - | - |
| 5 | Вспомогательные материалы | тыс. руб. | 2,81 | 2,81 | 2,81 | 2,81 |
|  | Итого стр.1-5 |  | 49,16 | 47,84 | 56,85 | 54,25 |
| 6 | Энергия | тыс. руб. | 0,37 | 0,37 | 0,37 | 0,37 |
|  | Итого |  | 49,54 | 48,21 | 57,23 | 54,63 |

При производстве вареных колбас используется электроэнергия, пар, вода. Расход энергии определяют на основе показателей соответствующих измерительных приборов. В сумму расхода топлива включаются стоимость его по учетным ценам и соответствующая доля транспортно-заготовительных расходов.

Затраты на покупную энергию состоят из расходов на ее оплату по установленным тарифам, а также трансформацию и передачу до подстанций или внешних вводов цехов. Затраты на энергию, вырабатываемую энергетическим цехом, включают в себестоимость продукции по цеховой себестоимости энергии.

Стоимость топлива и энергии на отопление и освещение помещений и различные хозяйственные нужды относятся на цеховые и общезаводские расходы, а на приведение в действие оборудования (двигательная энергия) - на расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.

Таблица 2.2

Фактические материальные затраты на производство вареных колбас (ноябрь, 2005г)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи затрат | Единица измерения | Колбаса вареная Куриная | Колбаса вареная Луговая | Колбаса  вареная Дмитриевская | Колбаса вареная Ветчинная |
| 1 | Сырье | тыс. руб. | 74,57 | 336,08 | 172,59 | 6,75 |
| 2 | Основные материалы | тыс. руб. | 105,14 | 10,38 | 128,96 | 39,17 |
|  | Итого стр.1-2 | тыс. руб. | 179,72 | 346,46 | 301,55 | 45,92 |
| 3 | Полуфабрикаты собственного производства | тыс. руб. | 422,80 | 337,87 | 133,47 | 540,48 |
| 4 | Возвратные отходы (вычитаются) | тыс. руб. | - | - | - | - |
| 5 | Вспомогательные материалы | тыс. руб. | 36,58 | 42,77 | 22,65 | 32,08 |
|  | Итого стр.1-5 | тыс. руб. | 639,09 | 727,11 | 457,67 | 618,48 |
| 6 | Энергия | тыс. руб. | 4,93 | 5,76 | 3,06 | 4,35 |
|  | Итого |  | 643,93 | 732,75 | 460,67 | 622,74 |

## 2.2 Учет затрат на оплату труда и его социальную защиту

В составе калькуляционных статей затрат, формирующих себестоимость продукции, предусмотрены две статьи, связанные с оплатой труда и его социальной защитой: расходы на оплату труда производственных рабочих и отчисления на социальные нужды. По операциям технологического процесса с учетом качества работ, их трудоемкости и квалификации рабочих разрабатываются и нормы трудовых затрат. Наличие такой информации служит базой для нормативного калькулирования прямых материальных затрат, составления смет на статьи калькуляции, в которых отражаются затраты на организацию производства и управление им.

По статье "Расходы на оплату труда производственных рабочих" планируют и учитывают основную и дополнительную заработанную плату производственных рабочих и инженерно-технических работников, непосредственно связанных с изготовлением продукции.

При повременной форме оплата труда производится за определенное количество отработанного времени, независимо от количества выполненных работ.д.ля определения заработанной платы рабочего с повременной оплатой труда достаточно знать присвоенный ему разряд, отработанное время и тарифную ставку. Отработанное время берется из табеля учета использования рабочего времени, а тарифная ставка - из утвержденной тарифной сетки. Сумма заработка определяется путем умножения часовой тарифной ставки на количество отработанных часов. Основная заработанная повременщиков и доплаты, прямое отнесение которых на себестоимость изделий затруднено, распределяются на основе расчета сметных ставок этих расходов на единицу продукции, вычисленных исходя из объема производства, перечня рабочих мест и норм обслуживания.

Фонд основной заработной платы производственных рабочих включает фонд повременный оплаты и фонды доплат и премий

,



где Зо - фонд повременной заработанной платы; Зпрф - фонд премии, руб; Здп - фонд доплат, руб.

Фонд премии Зпрф определяют по формуле

,



где Кпр - процент премии, Кпр = 40%.

Фонд доплат определяют по формуле

,



где Кдп - процент доплат, выплачиваемых рабочим в связи с отступлением от нормальных условий производства (несоответствие оборудования при обработке догружаемых изделий, марок материалов, инструмента и др.), Кдп = 4%.

Дополнительная заработная плата Здоп включает оплату отпуска, выполнение государственных обязанностей, учебных отпусков, доплаты по прогрессивно-сдельной системе, доплаты за работу в ночное время, и принимается по определенной доле от основной повременной заработной платы

,



где Кд - принятый процент дополнительной заработной платы, Кд=10%.

Дополнительную заработанную плату производственных рабочих распределяют между видами продукции пропорционально основной заработанной плате.

Для начисления единого социального налога в качестве базового показателя используются выплаты, вознаграждения и иные доходы, начисляемые работодателем в пользу работников (ст.237 НК РФ). Сумма налоговой базы исчисляется на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года. Данный налог производственными предприятиями зачисляется в федеральный бюджет и в государственные внебюджетные фонды: федеральный бюджет, фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд ОМС, Территориальный фонд ОМС.

Отчисления на социальные нужды с заработанной платы производственных рабочих распределяют между видами продукции пропорционально основной заработанной плате производственных рабочих.

Фонд оплаты труда вспомогательных рабочих, ИТР, СКП и МОП определяется на основе тарифных ставок, должностных окладов и принятого количества работающих. Премия из фонда заработной платы складывается из премии по положению, которая рассчитывается в долях годового фонда заработной платы и составляет для вспомогательных рабочих 12%, для ИТР - 30%, для СКП - 15% и для МОП - 10%.

В рассматриваемом случае распределение затрат по объектам калькулирования выглядит следующим образом (т.2.3).

Таблица 2.3

Справка о распределение затрат по объектам калькулирования затрат на оплату труда за ноябрь 2005 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Начисленный фонд оплаты труда | Сумма, тыс. руб. |
| Начисленный фонд оплаты труда  Заработанная плата основных производственных рабочих, всего  в том числе  по колбасе вареной куриной  по колбасе вареной луговой  по колбасе вареной дмитриевской  по колбасе вареной ветчинной  Заработанная плата обслуживающего персонала,  Заработанная плата управляющего персонала цеха  Заработанная плата работников по уходу и надзору за оборудованием,  Заработанная плата работников по ремонту оборудования  Заработанная плата работников управления  Итого | 92,99  24,34  27,70  17,41  23,54  16,96  24,47  8,65  15,36  16,54  174,97 |
| Единый социальный налог (без учета страховых взносов в ПФР)  Заработанная плата основных производственных рабочих, всего  в том числе  по колбасе вареной куриной  по колбасе вареной луговой  по колбасе вареной дмитриевской  по колбасе вареной ветчинной  Заработанная плата обслуживающего персонала,  Заработанная плата управляющего персонала цеха  Заработанная плата работников по уходу и надзору за оборудованием,  Заработанная плата работников по ремонту оборудования  Заработанная плата работников управления  Итого | 11,16  2,92  3,32  2,09  2,82  2,04  2,94  1,04  1,84  1,98  21 |
| Страховые взносы в ПФР  Заработанная плата основных производственных рабочих, всего  в том числе  по колбасе вареной куриной  по колбасе вареной луговой  по колбасе вареной дмитриевской  по колбасе вареной ветчинной  Заработанная плата обслуживающего персонала,  Заработанная плата управляющего персонала цеха  Заработанная плата работников по уходу и надзору за оборудованием,  Заработанная плата работников по ремонту оборудования  Заработанная плата работников управления  Итого | 13,02  3,41  3,88  2,44  3,30  2,37  3,43  1,21  2,15  1,98  24,5 |

## 2.3 Учет расходов на обслуживание производства и управление

На производственных предприятиях в состав расходов на обслуживанию производства и управление входят расходы эксплуатацию производственных машин и оборудования, общецеховые и общехозяйственные расходы.

Расходы на эксплуатацию производственных машин и оборудования по своему назначению являются основными. Это - переменные расходы, зависящие от объема производства. Затраты по содержанию и эксплуатации оборудования представлены в таблице 2.4

Таблица 2.4

Затраты по содержанию и эксплуатации оборудования (ноябрь, 2005)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи затрат | Фактические затраты, тыс. руб. | Нормативные затраты, тыс. руб. | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Содержание и расходы по эксплуатации оборудования, аппаратуры и транспорта: |  |  |  |
| 1.1 | Заработная плата рабочих по надзору и уходу за оборудованием (без ремонтных рабочих) | 8,65 | 8,64 | +0,01 |
| 1.2 | Единый социальный налог | 1,04 | 1,04 | +0,00 |
| 1.3 | Страховые взносы в ПФР | 1,21 | 1,21 | +0,00 |
| 1.4 | Смазочные и обтирочные материалы, запасные части и др. | 8,50 | 8,55 | -0,05 |
|  | Итого строка 1 | 19,40 | 19,44 | -0,04 |
| 2 | Текущий ремонт оборудования: |  |  |  |
| 2.1 | Заработная плата рабочих по ремонту оборудования | 15,36 | 15,37 | -0,01 |
| 2.2 | Единый социальный налог | 1,84 | 1,84 | +0,00 |
| 2.3 | Страховые взносы в ПФР | 2,15 | 2,15 | +0,00 |
| 2.4 | Стоимость материалов, запасных частей, услуг ремонтно-механического цеха | 16,62 | 16,75 | -0,13 |
|  | Итого строка 2 | 35,97 | 36,12 | -0,15 |
| 3 | Амортизация производственного оборудования, аппаратуры и транспортных средств | 33,30 | 33,30 | +0,00 |
|  | Итого строки 1÷3 | 33,30 | 33,30 | +0,00 |
| 4 | Внутризаводские перемещения грузов, а также прочие расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией оборудования | 9,01 | 9,00 | +0,01 |
|  | Итого строки 1÷4 | 97,68 | 97,85 | -0,17 |

Аналитический учет этих расходов ведут по каждому цеху (производству) в специальных учетных регистрах.

По окончании месяца расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования распределяют между отдельными видами продукции и незавершенным производством.

Способ распределения расходов на содержание и эксплуатацию производственных машин и оборудования между, видами продукции зависит от специфики конкретного вида производства и указывается в отраслевых инструкциях. На ОАО "Агрофирма "Птицефабрика Сеймовская" между видами продукции они распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Общецеховыми называются расходы, связанные с обслуживанием основных и вспомогательных цехов и управлением ими. По своему назначению это косвенные расходы, которые подлежат распределению между отдельными видами продукции. Цеховые затраты представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Цеховые затраты (ноябрь 2005г)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи затрат | Фактические затраты, тыс. руб. | Нормативные затраты, тыс. руб. | Отклонение |
| 1 | Заработная плата цехового персонала |  |  |  |
| 1.1 | ИТР | 24,11 | 23,50 | +0,61 |
| 1.2 | МОП | 16,96 | 16,90 | +0,06 |
|  | Итого (строка 1) | 41,07 | 40,40 | +0,67 |
| 2 | Единый социальный налог | 4,93 | 4,85 | +0,08 |
| 3 | Страховые взносы в ПФР | 5,75 | 5,66 | +0,09 |
| 4 | Содержание производственных зданий и сооружений | 2,99 | 2,75 | +0,24 |
| 5 | Текущий ремонт производственных зданий и сооружений | 1, 20 | 1,15 | +0,05 |
| 6 | Амортизация производственных зданий и сооружений | 1,50 | 1,50 | +0,00 |
| 7 | Расходы по охране труда | 12,71 | 13,00 | -0,29 |
| 8 | Прочие расходы | 0,42 | 0,50 | -0,08 |
|  | Итого строки 1÷8 | 70,57 | 69,80 | +0,77 |

В течении месяца аналитический учет этих расходов ведется для каждого цеха по статьям установленной номенклатуры в книгах, ведомостях и машинограммах.

Суммы учтенных общецеховых расходов, как и расход по содержанию и эксплуатации производственных машин оборудования, распределяются между готовой продукцией незавершенным производством, а дальше - по отдельным видам продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Общехозяйственные расходы, в отличие от общепроизводственных, связаны с обслуживанием производства и управления им в масштабе всего предприятия. По своему назначению они являются накладными и относятся к категории постоянных затрат, т.е. не связанных непосредственно производственным процессом. Общехозяйственные затраты представлены в таблице 2.6

Таблица 2.6

Общехозяйственные затраты (ноябрь 2005 г)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи затрат | Фактические затраты, тыс. руб. | Нормативные затраты, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 1 | Заработная плата персонала управления | 16,54 | 15,40 | +1,14 | |
| 2 | Единый социальный налог | 1,98 | 1,85 | +0,13 | |
| 3 | Страховые взносы в ПФР | 2,32 | 2,16 | +0,16 | |
| 5 | Расходы на электроэнергию | 6,17 | 5,90 | +0,27 | |
| 6 | Содержание зданий и сооружений общехозяйственного значения | 10,71 | 10,85 | -0,14 | |
| 7 | Амортизация здания заводоуправления | 4,54 | 4,54 | +0,00 | |
| 8 | Текущий ремонт здания заводоуправления | 3,12 | 3,50 | -0,38 | |
| 9 | Расходы на связь | 5,10 | 5,00 | | +0,10 |
| 11 | Расходы по технике безопасности | 2,10 | 2,25 | | -0,15 |
| 10 | Расходы на обучение и повышение квалификации | 3,53 | 3,60 | | -0,07 |
| 11 | Командировочные расходы | 2,50 | 3,00 | | -0,50 |
| 12 | Прочие расходы | 0,51 | 0,55 | | -0,04 |
|  | Итого строки 1÷12 | 42,58 | 43, 19 | | -0,61 |

Общехозяйственные расходы, относимые к основному производству, распределяются видами изделий в том же порядке, что и общепроизводственные расходы. На данном предприятии общехозяйственные расходы распределяются пропорционально выручке от реализации продукции. За базу принимается предшествующий отчетному периоду месяц с последующей корректировкой отклонений.

## 2.4 Калькулирование себестоимости готовой продукции

Конечным этапом производственного процесса является выпуск готовой продукции, в результате которого её стоимость переходит из сферы производства в сферу обращения. Готовая продукция - это изделия, прошедшие все стадии технологической обработки на предприятии, соответствующее действующим стандартам, техническим условиям или требованиям заказчика, предусмотренным в договоре. [10, стр.401]

При калькулировании себестоимости колбасных изделий необходимо учитывать незавершенное производство (мясо жилованное, колбасные изделия, незаконченные обработкой и т.д.). Себестоимость товарной продукции будет равна [6, стр.401]:

*П=Н1+З-Б-О-Н1,*

где П - себестоимость товарной продукции; Н1, Н2 - незавершенное производство на начало и конец месяца соответственно; Б - затраты на забракованную продукцию; О - стоимость отходов производства.

На ОАО "Агрофирма "Птицефабрика Сеймовская" исчисление фактической себестоимости осуществляется традиционным методом, а затем выявляют отклонения путем сравнения фактической себестоимости с ее нормативной (плановой) величиной.

Учет выпуска готовой продукции организован с использованием счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". По окончании месяца выявившееся на счете 20 фактическая производственная себестоимость продукции перечисляется с кредита этого счета на счет 40, на котором информация о выпущенной продукции формируется в двух оценках: по дебету фактическая производственная себестоимость, по кредиту - нормативная себестоимость. В конце месяца сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 выявляется отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной. Выявленные отклонения переносятся со счета 40 на счет 90 "Продажи". Счет 40 закрывается ежемесячно. В таблице 2.7 представлена ведомость учета затрат на производство и себестоимость готовой продукции.

Таблица 2.7

Ведомость учета затрат на производство и себестоимость готовой продукции за ноябрь 2005 г.

(тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции (работ, услуг) | Остаток незавершенного производства на начало отчетного периода Сальдо по дебету счета 20 на начало отчетного периода | Затраты, произведенные в отчетном периоде | | | | | | | | Готовая продукция | | Остаток незавершенного производства на конец отчетного периода  Сальдо по дебету счета 20 на конец отчетного периода |
| Прямые затраты | | | | | Общепроизводственные расходы  Дебет счета 20 Кредит счета 25 | Общехозяйственные расходы  Дебет счета 90 Кредит счета 26 | Итого затраты отчетного периода (гр.7+гр.8+гр.9) | Количество | Стои-мость Дебет счета 40 Кредит счета 20 |
| Заработанная плата  Дебет счета 20 Кредит счета 70 | Единый социальный налог  Дебет счета 20 Кредит счета 70 | Стоимость материалов  Дебет счета 20 Кредит счета 10 | Прочие прямые затраты  Дебет счета 20 Кредит счета 71 (02,05,60 и др.) | Всего прямых затрат  (гр.3+гр.4+ +гр.5+гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Колбаса вареная куриная | - | 24,34 | 6,33 | 639,09 | 4,93 | 674,69 | 44,04 | - | 718,73 | 13,05 | 716,33 | 2,40 |
| Колбаса вареная луговая | 2,35 | 27,70 | 7, 20 | 727,11 | 5,76 | 767,77 | 50,12 | - | 817,89 | 15,27 | 819,89 | - |
| Колбаса вареная дмитриевская | 1,48 | 17,41 | 4,53 | 457,67 | 3,06 | 482,67 | 31,50 | - | 514,17 | 8,10 | 515,04 | 0,61 |
| Колбаса вареная ветчинная | 1,77 | 23,54 | 6,12 | 618,48 | 4,35 | 652,49 | 42,59 | - | 695,08 | 11,50 | 695,99 | 0,86 |
|  | 7,61 | 92,99 | 24,18 | 2442,35 | 18,10 | 2577,62 | 168,24 | 42,58 | 2745,87 | 47,92 | 2747,25 | 3,87 |

В таблице 2.8 представлена сводная карта затрат на производство.

Таблица 2.8

Сводная карта затрат

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Затраты | Нормативная | Фактическая | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | сырье, основные материалы и полуфабрикаты; | 2321,48 | 2308,27 | -13,21 |
| 2 | возвратные отходы (вычитаются) | - | - | - |
| 3 | вспомогательные материалы | 134,66 | 134,08 | -0,57 |
| 4 | топливо и энергия на технологические цели | 17,73 | 18,10 | +0,37 |
| 5 | заработная плата основных производственных рабочих | 85,73 | 92,99 | +7,26 |
| 6 | отчисления на социальные нужды | 22,29 | 24,18 | +1,89 |
| 7 | расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки | - | - | - |
| 8 | расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования | 97,85 | 97,68 | -0,17 |
| 9 | общепроизводственные (цеховые) расходы | 69,80 | 70,57 | +0,77 |
|  | Итого: цеховая производственная себестоимость продукции | 2749,53 | 2745,87 | -3,66 |
| 11 | общехозяйственные расходы | 43, 19 | 42,58 | -0,61 |
|  | Итого: полная себестоимость продукции | 2792,72 | 2788,45 | -4,27 |

## Заключение

В курсовой работе была рассмотрена методика учета затрат и калькулирование себестоимости производства вареных колбас. В данной работе рассмотрены основные вопросы учета затрат на производство: учет использования сырья и материалов, учет заработной платы производственных рабочих, расходы по обслуживанию и управлению, учет изменений норм, сводный учет затрат на производство, а также проведен анализ затрат по отклонениям.

Особенности формирования себестоимости в мясной промышленности обусловлены комплексным характером исходного сырья и разнообразием получаемых из него продуктов, а также зависящей от этих факторов организационной структурой отрасли и ее отдельных производств. Эти особенности проявляются в использовании большого набора методов бухгалтерского учета и калькулирования (нормативный метод распределения затрат; попередельный метод определения затрат на производство и др.), что позволяет исчислять произведенные расходы с достаточной степенью достоверности.

Учет изменений норм на данном предприятии отсутствует, исчисление фактической себестоимости осуществляется традиционным методом, а затем выявляют отклонения путем сравнения фактической себестоимости с ее нормативной величиной. Не оформляется должным образом необходимая документация (извещения и ведомость учета изменений норм). В результате невозможно произвести группировку изменений норм. Не проводится анализ отклонений изменений норм по причинам и виновникам, необходимый для разработки мероприятий для предотвращения их появления в будущем. Для устранения этого недостатка требуется организовать ведение сигнальной документации изменений норм, сводной ведомости учета отклонений, а на ее основе проводить анализ отклонений норм по причинам и виновникам с помощью которого можно принимать своевременные управленческие решения.

Нормативный метод требует также правильной организации складского хозяйства: обеспечение складов весоизмерительным оборудованием, а производственных цехов - приборами для учета потребления воды, газа, пара, электроэнергии; качественного оформления первичной документации и других организационно-технических мероприятий.

Таким образом, имея развернутую информацию об отклонениях от норм по причинам и виновникам, можно контролировать работу любого производственного подразделения. Проводимый на этой основе ретроспективный и оперативный анализ позволит вовремя обнаружить недостатки в организации производства, снабжении, нормировании, использовании материальных и трудовых ресурсов, выявить имеющиеся внутренние резервы.

## Список использованной литературы

1. ПБУ 9/99: Доходы организации. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 27 ноября 2006 г. № 156н)
2. ПБУ 10/99: Расходы организации. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 27 ноября 2006 г. № 156н)
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. № 94н (в ред. от 7 мая 2003 г. №38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н).
4. Бухгалтерский учет материалов и товаров: учеб. - практ. пособие / Ю.А. Бабаев [и др.] ; под ред. Ю.А. Бабаева. - М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008. - 312с.
5. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. - М.: Экономистъ, 2003. - 618 с.
6. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник. - 3-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К°", 2006. - 484с.
7. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / под. ред. Е.А. Мизиковского. - М.: Экономистъ, 2006. - 555с.
8. Себестоимость продукции, работ и услуг: бухгалтерская и налоговая (2-изд., перераб. и доп.) / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2009. 336с.