

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Забайкальский аграрный институт –  
филиал ФГОУ ВО «Иркутский государственный аграрный университет имени А.А.  
Ежевского»

Экономический факультет

Кафедра Экономики и менеджмента

## **Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК**

### **Методические указания и задания**

для выполнения самостоятельной и курсовой работы  
по направлению подготовки: 38.03.01 «Экономика»  
профиль подготовки: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит  
для студентов очного и заочного обучения

Чита- 2017

ББК 65.052

Г 86

Методические указания и задания для выполнения самостоятельной и курсовой работы по направлению подготовки: 38.03.01 «Экономика» профиль подготовки: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит для студентов очного и заочного обучения

Составитель к.э.н., доцент Н.Н. Гройлова

Рецензент: к.э.н., доцент Елышева Л.Б.

Рассмотрено на заседании кафедры Экономики и менеджмента «23 » 01 2017 г. протокол № 5

Утверждено Методической комиссией экономического факультета ЗабАИ « 27»01 2017 г., протокол № 1

Методические указания предусматривают освоение курса знаний теоретического и прикладного характера. В методических указаниях определены цель и задачи выполнения курсовой работы, требования к её содержанию и оформлению.

Методические указания соответствуют требованиям ФГОС ВО и примерной учебной программе дисциплины: по направлению обучения 38.03.01- «Экономика» профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Н.Н. Гройлова, 2017

ЗабАИ, 2017

### Пояснительная записка

Методические указания и задания для выполнения самостоятельной и курсовой работы по дисциплине «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК» составлены в соответствии с требованиями ФГОС ВО и примерной учебной программе дисциплины: по направлению обучения 38.03.01- «Экономика» профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

Цель методических указаний - дать студентам представление о содержании учета затрат, калькулировании и бюджетировании в отдельных отраслях производственной сферы, как научной дисциплины, освоить теоретические знания и практические навыки по методологии и организации учета затрат, калькулирования и бюджетирования в отдельных отраслях производственной сферы организаций различных форм собственности.

Особое внимание этом должно уделяться развитию у студентов умений и навыков, необходимых для ведения учета затрат, калькулирования и бюджетирования в отдельных отраслях производственной сферы в конк  
Выполнение курсовой работы по дисциплине «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК» является заключительным этапом учебного процесса при подготовке специалистов высшей квалификации.

Студенту необходимо подтвердить свои теоретические знания, практические навыки, умение вести научно- исследовательскую работу по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль « Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

Курсовая работа выполняется студентами самостоятельно, в сроки, предшествующие очередной учебной сессии. Работа должна быть сдана на кафедру и зарегистрирована не позднее, чем за три дня до начала экзамена.

## Содержание

Введение.....	5
1. Цели и задачи освоения дисциплины.....	6
2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата.....	6
3. Компетенции студента, формируемые в результате освоения дисциплины.....	6
4. Структура дисциплины.....	8
4.1. Очная форма обучения.....	8
4.2. Заочная форма обучения.....	9
5. Содержание учебной дисциплины.....	9
5.1 Тематическое содержание дисциплины.....	11
6. Перечень вопросов для проведения итогового контроля.....	12
7. Методические указания для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	13
7.1. Перечень заданий для самостоятельной работы обучающихся.....	15
8. Общие требования предъявляемые к написанию курсовой работы.....	20
9. Примерные темы курсовых работ по дисциплине .....	22
10. Примерное содержание курсовой работы .....	20
11. Примерный перечень основной и дополнительной литературы для самостоятельной работы студентов .....	27

## Введение

Процесс производства является важнейшей стадией кругооборота средств предприятия. В ходе этого процесса организация, расходуя материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формирует себестоимость изготовленной продукции (работ, услуг), что в конечном итоге определяет финансовый результат ее работы.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и прочих затрат на ее производство и продажу.

В себестоимость продукции включаются: затраты труда, средств и предметов труда на производство продукции на предприятии.

Часть расходов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), нормируется для целей налогообложения (например, расходы на рекламу представительские расходы). В себестоимость включают полную сумму таких расходов, но при расчете налогооблагаемой прибыли к ее фактически полученной величине прибавляют расходы, произведенные организацией сверх норм.

В себестоимость также включаются потери от брака, потери от простоев, недостачи и потери материальных ценностей в пределах норм естественной убыли.

Правильная организация учета затрат на производство продукции обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием организацией находящихся в ее распоряжении основных производственных средств, производственных запасов и других ресурсов.

## **1. Цели и задачи освоения дисциплины**

Цель освоения дисциплины: является ознакомление студентов с принципами калькулирования себестоимости продукции в различных отраслях на основе информации о величине издержек на всех стадиях изготовления продукции для определения выгодности производства, контроля за затратами, изыскания резервов экономики материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявления результатов хозяйственного расчета.

Основные задачи изучения дисциплины:

- закрепить знания об основах калькулирования себестоимости, в разных отраслях промышленности о классификации производственных затрат;
- уметь использовать систему знаний о методах учета и калькулирования себестоимости продукции;
- правильно использовать информацию о производственных затратах последующим направлениям: бюджетирование, нормирование, анализ, контроль и регулирование, учет фактически произведенных затрат в различных отраслях прогнозирования.

## **2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата**

Дисциплина «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК» находится в Базовой части блока 1 учебного плана. Приступая к изучению данной дисциплины, студент должен иметь базовые знания по дисциплинам: «Бухгалтерский учёт»; « Бухгалтерский финансовый учёт »; Бухгалтерский управленческий учёт».

Знания и умения, полученные в результате освоения дисциплины «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК », являются необходимыми для изучения следующих дисциплин: «Аудит»; «Финансовое планирование и бюджетирование » Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре, очного обучения и на 5 курсе заочного обучения.

## **3. Компетенции студента, формируемые в результате освоения дисциплины**

В результате освоения дисциплины обучающийся должен овладеть знаниями, умениями и навыками в целях приобретения следующих компетенций:

Таблица 1- Требования к результатам освоения учебной дисциплины

Трудовое действие	Наименование формируемой компетенции,	Планируемые результаты обучения по дисциплине,
-------------------	---------------------------------------	------------------------------------------------

	необходимой для трудового действия	характеризующие этапы формирования компетенции
<b>Общепрофессиональные компетенции</b>		
	ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<p><b>В области знания и понимания (А)</b>  <b>Знать:</b> методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач</p> <p><b>В области интеллектуальных навыков(В)</b>  <b>Уметь:</b> осуществлять сбор, из и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p> <p><b>В области практических умений(С)</b>  <b>Владеть:</b> способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>
<b>Профессиональные компетенции</b>		
<b>Обобщающая трудовая функция- Обработка статистических данных</b>		
<b>Трудовая функция- В/03.6 Формирование систем взаимосвязанных статистических показателей</b>		
балансировка и взаимная увязка статистических показателей	ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	<p><b>В области знания и понимания(А)</b>  <b>Знать:</b> расчеты необходимые для составления экономических разделов планов</p> <p><b>В области интеллектуальных навыков (В)</b>  <b>Уметь:</b> выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p><b>В области практических умений(С)</b>  <b>Владеть:</b> : способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации</p>

		стандартами
<b>Обобщенная трудовая функция-</b> Составление и предоставление финансовой отчётности экономического субъекта		
<b>Трудовая функция-</b> В/01.6 Составление Бухгалтерской (финансовой) отчётности		
Формирование числовых показателей отчётов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчётности	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учёта результаты хозяйственной деятельности за отчётный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчётности, налоговые декларации	<p><b>В области знания и понимания(А)</b>  <b>Знать:</b> механизм отражения на счетах бухгалтерского учёта результатов хозяйственной деятельности за отчётный период, составления формы бухгалтерской и статистической отчётности, налоговых деклараций</p> <p><b>В области интеллектуальных навыков (В)</b>  <b>Уметь:</b> отражать на счетах бухгалтерского учёта результаты хозяйственной деятельности за отчётный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчётности, налоговых деклараций</p> <p><b>В области практических умений(С)</b>  <b>Владеть:</b> способностью отражать на счетах бухгалтерского учёта результаты хозяйственной деятельности за отчётный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчётности, налоговых деклараций</p>

#### 4. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 144 часов – 4 з.е.

4.1. Очная форма обучения: Семестр – 7, вид отчетности – экзамен (7 семестр).

Таблица 2- Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы очного обучения

Вид учебной работы	Объём часов /зачётных единиц	Объём часов /зачётных единиц
	всего	7 семестр
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>144/4</b>	<b>144/4</b>
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего)</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
в том числе:		
Лекции (Л)	30	30



Практические занятия (ПЗ)	30	30
<b>Самостоятельная работа:</b>	48	48
Курсовая работа (КР)	36	36
Самостоятельное изучение разделов	20	20
Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, круглым столам, рубежному контролю)	28	28
Подготовка и сдача экзамена	+	+

#### 4.2. Заочная форма обучения: курс 5, вид отчётности- экзамен.

Таблица 3- Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы заочного обучения

Вид учебной работы	Объём часов /зачётных единиц
	всего
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	<b>144/4</b>
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего)</b>	
в том числе:	<b>16</b>
Лекции (Л)	6
Практические занятия (ПЗ)	10
<b>Самостоятельная работа:</b>	119
Курсовая работа (КР)	+
Контроль	9
Самостоятельное изучение разделов	52
Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, круглым столам, рубежному контролю)	67
Подготовка и сдача экзамена	+

### 5. Содержание учебной дисциплины

Таблица 4-Разделы дисциплины и виды занятий для студентов очного обучения

№ п/п	Раздел Дисциплины (тема)	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
				(Л)	(П)	(СРС)	
1	Тема 1. Методы учёта затрат на производство	7	1,2,3	2	2	6	Тест
2	Тема 2. Классификация затрат на производство и реализацию продукции	7	4,5	4	4	6	Тест
3	Тема 3. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	7	6,7	4	4	8	Устный опрос
4	Тема 4. Учет расходов по обслуживанию производства и управлению	7	8,9,10	4	6	6	Устный опрос
5	Тема 5. Учет затрат и выхода продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств	7	11,12	6	4	8	Устный опрос
6	Тема 6. Сущность бюджетирования и виды бюджетов	7	13,14	6	4	8	Контрольная работа
7	Тема 7. Система бюджетирования и внутрихозяйственной отчетности.	7	15, 16,17	4	6	6	Тест
	Итого	7	-	30	30	48	Экзамен

Таблица-5 Разделы дисциплины и виды занятий для студентов заочного обучения

№ п/п	Раздел Дисциплины (тема)	Курс	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
			(Л)	(П)	(СРС)	
1	Тема 1. Методы учёта затрат на производство	5	0,5	1	14	Тест
2	Тема 2. Классификация затрат на производство и реализацию продукции		0,5	1	20	Тест
3	Тема 3. Калькулирование		1	1	14	Устный опрос

	себестоимости продукции ( работ, услуг)					
4	Тема 4. Учет расходов по обслуживанию производства и управлению		1	1	14	Устный опрос
5	Тема 5. Учет затрат и выхода продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств		1	2	20	Устный опрос
6	Тема 6. Сущность бюджетирования и виды бюджетов		1	2	20	Контрольная работа
7	Тема 7. Система бюджетирования и внутрихозяйственной отчетности.		1	2	17	Тест
	Итого		6	10	119	экзамен

### 5.1 Тематическое содержание дисциплины:

#### Тема 1. Методы учёта затрат на производство

Методы учета затрат на производство. Калькулирование себестоимости продукции. Приёмы организации документирования и отражения производственных затрат. Объекты учета затрат на производство, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью. Методы калькуляции затрат: позаказный, попроцессный метод.

#### Тема 2. Классификация затрат на производство и реализацию продукции

Классификация затрат по функциям. Снабженческо-заготовительные затраты, производственные затраты, коммерческо-сбытовые, организационно-управленческие Накладные и основные затраты. Прямые и косвенные расходы

#### Тема 3. Калькулирование себестоимости продукции ( работ, услуг)

Метод калькулирования. Система производственного учета. Издержки на единицу продукции. Совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат. Методы калькуляции затрат: позаказный, попроцессный метод, попередельный.

Тема 4. Учет расходов по обслуживанию производства и управлению

Состав общехозяйственных и общепроизводственных расходов. Затраты ограничены утвержденными в установленном порядке лимитами, нормами и нормативами для налогообложения. Контроль затрат. Представительские расходы, подъемные в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации.

Тема 5. Учет затрат и выхода продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств

Задачи и основные принципы учёта вспомогательных и обслуживающих производств. Учёт затрат в ремонтных мастерских, учёт затрат по автотранспорту. Учёт доходов и расходов жилищно- коммунального хозяйства. Учёт затрат в детских дошкольных учреждениях.

Тема 6. Сущность бюджетирования и виды бюджетов

Механизм бюджетирования. Бюджетное управление. Процесс бюджетирования. Стратегические цели. Методы бюджетирования и его процедуры. Основной бюджет. Бюджет доходов и расходов. Бюджет движения денежных средств, баланса.

Тема 7. Система бюджетирования и внутрихозяйственной отчетности.

Бюджеты доходов и расходов. Совокупность взаимосвязанных плановых документов. Центры финансовой ответственности (ЦФО). Отчетность ЦФО.

Управленческие воздействия на ЦФО, ориентированные на минимизацию отклонений от бюджета с учетом изменений внешней среды.

## **6. Перечень вопросов для проведения итогового контроля успеваемости:**

1. Виды производства и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование себестоимости продукции. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
2. Классификация затрат по экономическим элементам, охвату планированием и бюджетированием. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
3. Классификация затрат по статьям и их влияние на формирование себестоимости. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
4. Общая схема учета затрат и калькулирование себестоимости продукции. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
5. Учет затрат и услуг вспомогательных производств. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
6. Учет затрат и исчисление себестоимости прочих видов вспомогательных производств. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)

7. Задачи, объекты и статьи учета затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
8. Учет затрат и услуг в жилищно-коммунальном хозяйстве. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
9. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции на предприятиях общественного питания. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
10. Виды промышленных производств, объекты и методы учета затрат. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
11. Организация синтетического и аналитического учета в промышленных производствах. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
12. Методы и системы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг). (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
13. Методы учета затрат по полноте включения затрат в себестоимость продукции (работ, услуг). (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
14. Методы учета затрат по способу оценки затрат. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
15. Сметное планирование (бюджетирование). Основные этапы разработки бюджета предприятия. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
16. Понятие, сущность и значение бюджетирования. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
17. Основные принципы разработки бюджета предприятий. (ОПК-2;ПК-3;ПК-17)
18. Сущность, роль и значение анализа «затраты – объем – прибыль» (ОПК-2;ПК-3;ПК-17).
19. Нормативный метод учёта затрат (ОПК-2;ПК-3;ПК-17).
20. Методы бюджетирования и его процедуры (ОПК-2;ПК-3;ПК-17).
21. Составление прогнозного баланса и корректировка бюджетных показателей (ОПК-2;ПК-3;ПК-17).
22. Нормативный метод учёта затрат (ОПК-2;ПК-3;ПК-17).
23. Калькулирование и его роль в управленческом учёте (ОПК-2;ПК-3;ПК-17).
24. Определение мест затрат и центров ответственности (ОПК-2;ПК-3;ПК-17).

## **7. Методические указания для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Тема 1. Методы учёта затрат на производство (ОПК-2;ПК-3;ПК-17).

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции обычно понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и

необходимую информацию для контроля за этим процессом. Выбор метода калькулирования себестоимости продукции связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции. В основе классификации методов – объекты учета затрат на производство, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью. При всем многообразии их можно сгруппировать по двум основным направлениям: объектам учета затрат и по оперативности контроля за затратами.

Себестоимость продукции – это один из основных показателей работы предприятия. Исчисление себестоимости продукции называется калькуляцией. Различают плановую, сметную, нормативную и отчетную (фактическую) калькуляции. Исчисляют себестоимость продукции разными методами.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Дайте определение затратам на производство продукции
2. Методы учёта затрат
3. Приёмы организации документирования и отражения производственных затрат
4. Объекты учета затрат

Тема 2. Классификация затрат на производство и реализацию продукции (ОПК-2; ПК-3; ПК-17).

Существует обширная классификация затрат. По функциям деятельности предприятия в системе управления производством затраты подразделяются на: снабженческо-заготовительные; производственные; коммерческо-сбытовые; организационно-управленческие. Деление затрат по функциям деятельности позволяет в планировании и учете определять величину затрат в разрезе подразделений каждой сферы.

По экономической роли в процессе производства продукции затраты подразделяются на основные и накладные. Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих. Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из комплексных общепроизводственных и общехозяйственных расходов. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть, на основании данных первичных документов, прямо и непосредственно отнесены на ее себестоимость. Это расходы сырья и основных материалов, заработная плата рабочих и др. Косвенные затраты связаны с выпуском нескольких

видов продукции, например, затраты по управлению и обслуживанию производства. Они включаются в себестоимость конкретных изделий с помощью специальных расчетов распределения. Выбор базы распределения обуславливается особенностями организации и технологии производства и устанавливается отраслевыми инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции. Основные затраты чаще всего выступают в виде прямых, а накладные – косвенных, но они не являются тождественными. Группировка затрат на прямые и косвенные необходима при организации отдельных систем учета полных и частичных затрат на производство. По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Дайте определение производственным затратам
2. Прямые и косвенные затраты
3. Классификация статей затрат
4. Элементы статей затрат
5. Одноэлементные и комплексные.

Тема 3. Калькулирование себестоимости продукции ( работ, услуг) (ОПК-2; ПК-3; ПК-17).

Под калькулированием себестоимости следует понимать не только исчисление фактической себестоимости единицы произведенной продукции, но и другие работы по исчислению себестоимости:

- продукции, работ, услуг вспомогательных производств, потребленных основным производством;

- промежуточных продуктов (полуфабрикатов) подразделений основного производства, используемых на последующих стадиях производства;

- продукции подразделений предприятия для выявления результатов их деятельности;

- всего товарного выпуска предприятия;

- выпуска и соответственно единицы вида готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства (выполненных работ или оказанных услуг и т.д.), реализуемых на сторону.

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции обычно понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за этим процессом.

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции.

В основе классификации методов – объекты учета затрат на производство, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью. При всем многообразии их можно сгруппировать по двум основным направлениям: объектам учета затрат и по оперативности контроля за затратами.

Основными методами учета затрат и калькулирования себестоимости продукции являются позаказный и попроцессный методы, остальные системы калькулирования, как правило, представляют собой разновидности названных методов. В управленческом учете объединены отечественные простой (попроцессный) и попередельный методы в один, который переводится как «попроцессное калькулирование» (process-costing), кроме того, существенных различий между содержанием «процесса» и «передела» практически не существует.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Калькулирование и его роль в учёте
2. Метод калькулирования
3. Система производственного учета
4. Издержки на единицу продукции

Тема 4. Учет расходов по обслуживанию производства и управлению (ОПК-2;ПК-3;ПК-17).

Общие для всей организации расходы учитывают на активном синтетическом счете 26 «Общехозяйственные расходы». В финансовом учете их аналитический учет ведут по отдельным статьям, сгруппированным в четыре раздела. Расходы на управление организаций: «Заработная плата аппарата управления организацией»; «Командировки и перемещения»; «Содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны»; «Прочие расходы» (канцелярские, почтово-телеграфные и т. п.).  
 Общехозяйственные расходы: «Содержание прочего общехозяйственного персонала»; «Амортизация основных средств»; «Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского характера»; «Производство испытаний, опытов, исследований, содержание общезаводских лабораторий, расходы на изобретательство и технические усовершенствования»; «Охрана труда» (расходы по технике безопасности, «Потери от порчи материалов и продукции при хранении на заводских складах» (в тех случаях, когда ущерб не может быть взыскан с виновников); «Недостача материалов и продукции на заводских складах (за вычетом излишков)» (в тех случаях, когда эти потери не могут быть взысканы с виновных лиц); Прочие непроизводительные расходы».



Аналитический учет общехозяйственных расходов ведут в ведомости учета общехозяйственных расходов.

Ведомость составляют на основании первичных документов и разработочных таблиц распределения материалов, заработной платы, услуг вспомогательных производств, расчета амортизации основных средств и листов-расшифровок по прочим денежным расходам. По окончании месяца общехозяйственные расходы распределяют и списывают на основное, вспомогательное и непромышленное производства и хозяйства и другие счета затрат.

Для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов составляются специальные ведомости их распределения. В организациях промышленности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяют между объектами калькуляции, как правило, пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Состав общехозяйственных и общепроизводственных расходов
2. Затраты ограниченные нормами и нормативами для налогообложения
3. Контроль общепроизводственных затрат
4. Представительские расходы

Тема 5. Учет затрат и выхода продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств (ОПК-2; ПК-3; ПК-17).

Вспомогательные производства – это такие, которые обслуживают основные отрасли в порядке выполнения для них определенных работ или оказания услуг. К ним относятся: ремонтные мастерские, автомобильный транспорт, электроснабжение, водоснабжение, теплоснабжение, газоснабжение, гужевой транспорт, возведение временных (не титульных) сооружений, холодильные установки. Их продукцией являются работы и услуги, потребляемые в основных производствах либо в прочих сферах деятельности (строительстве, социально-бытовом обслуживании).

На производствах иногда бывает сложно разграничить вспомогательные и обслуживающие производства и отнести конкретное производство к тому или иному виду. Основным критерий, которым следует при этом пользоваться: вспомогательное производство всегда имеет отношение к основному производству и основной продукции предприятия и его можно рассматривать как часть производственного процесса, тогда как обслуживающие производства к производственному производству отношения не имеют, а обслуживают, скорее, работников организации.

Калькуляция себестоимости продукции, работ и услуг вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств нужна не только

для целей анализа и системы внутреннего контроля деятельности этих подразделений, но и для правильного распределения затрат по отдельным объектам производства и исчисления себестоимости работ по данным объектам.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Задачи и основные принципы учёта затрат в вспомогательных производствах
2. Группировка статей затрат
3. Исчисление себестоимости продукции
4. Учёт затрат в и исчисление себестоимости ремонтных мастерских
5. Учёт затрат и исчисление себестоимости работы грузового автотранспорта
6. Учёт затрат в детских дошкольных учреждениях

Тема 6. Сущность бюджетирования и виды бюджетов (ОПК-2; ПК-3; ПК-17).

Бюджетирование – это инструмент достижения цели предприятия. Любой процесс планирования структур финансовых показателей деятельности предприятия должен основываться на заранее заданной цели постановки.

Цели деятельности предприятия принято разделять по срочности их достижения. Формирование долгосрочных целей - задача стратегического управления, но основой их достижения, их структурой является тактически, а следом оперативные цели деятельности разработка и реализация которых занимают основные уровни управления. Процесс бюджетирования основан на оперативном, непрерывном планировании и контроле финансовых показателей предприятия, что позволяет раскрыть взаимосвязь оперативного, тактического и стратегического управления в стоимостном выражении. Процесс бюджетирования должен обеспечивать раскрытие стратегических целей деятельности организации в рамках тактической и оперативной цели постановки.

Основой постановки бюджетирования является финансовая структура, которая должна отражать, прежде всего, структуру бизнеса и видов деятельности которым занимается предприятие. Если предприятие осуществляет несколько сравнительно автономных видов деятельности приносящих самостоятельный доход, то каждый из этих видов деятельности должен иметь собственный бюджет. Результаты каждого из этих бюджетов формируют единый бюджет компании. Но в этом случае данный единый бюджет рассматривается просто как сумма частных бюджетов по видам деятельности, которые расцениваются как основные инструменты управления.

Процесс бюджетирования должен основываться на ориентировке на конкретные финансовые показатели финансовой деятельности, определенные высшим уровнем управления. Данные показатели должны определяться в увязке со стратегическим развитием предприятия на основе анализа текущего ресурсного потенциала. При этом процесс планирования должен учитывать, что в определенных случаях улучшение одних показателей могут привести к ухудшению других (например, увеличение производства более рентабельных продуктов за счет менее рентабельных и т.п.). В связи с этим процесс планирования должен учитывать сбалансированное, наиболее оптимальное изменение взаимосвязанных показателей.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Процесс бюджетирования
2. Стратегические цели
3. Методы бюджетирования и его процедуры
4. Основной бюджет
5. Бюджет доходов и расходов
6. Бюджет движения денежных средств

Тема 7. Система бюджетирования и внутрихозяйственной отчетности (ОПК-2; ПК-3; ПК-17).

Планирование представляет собой оценку поставленной организацией цели с точки зрения того, какие ресурсы для этого необходимы и будут ли они доступны, когда в них возникнет потребность.

На предприятиях планирование неразрывно связано с финансовыми ресурсами. Прогнозирование емкости рынка — это начальная точка любого планирования в условиях рыночной экономики. Организация как экономический субъект ставит перед собой различные цели, причем как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе. Решение всех поставленных задач невозможно без разработки планов достижения целей. Классификация уровней планирования:

- стратегический уровень (на определенных промежутках времени имеется возможность в изменении ресурсов и факторов без потери результативности деятельности);
- оперативный уровень (возможность регулирования существует для ограниченного количества факторов производства);
- тактический уровень (существует возможность варьирования одной частью ресурсов в широких пределах, а другой — ограниченно).

Стратегическое планирование осуществляется на долгосрочную перспективу и подразумевает формулирование целей, задач, масштабы и

сферы деятельности предприятия на качественном уровне или в виде общих количественных ориентиров.

Тактическое планирование осуществляется на среднесрочную перспективу (от 1 до 5 лет) и определяет ресурсы, которые необходимы предприятию для вступления на избранный стратегический уровень, выполняется в форме бизнес-планирования.

Оперативное планирование охватывает текущую деятельность предприятия, осуществляется в форме бюджетирования.

Бюджет — документ, содержащий плановые показатели организации на ближайшую перспективу.

Бюджетирование — это процесс согласованного планирования и управления деятельностью организации с помощью показателей, которые позволяют определить вклад каждого подразделения и каждого менеджера в достижение целей.

Бюджет — это детализированный план деятельности организации, направленный на достижение целей организации.

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Бюджеты доходов и расходов
2. Совокупность взаимосвязанных плановых документов
3. Центры финансовой ответственности (ЦФО)
4. Отчетность ЦФО.

## **8. Общие требования предъявляемые к написанию курсовой работы**

Курсовая работа по дисциплине «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК» должна быть выполнена на материалах конкретного предприятия входящего в систему агропромышленного комплекса. Материалами для выполнения работы служат годовые бухгалтерские и статистические отчеты, первичные и сводные бухгалтерские документы, бизнес-планы, производственно-финансовые планы и т.д.

Выполняя курсовую работу, студент должен тщательно изучить природно-экономическую характеристику организации, методы исчисления себестоимости продукции, работ и услуг, а также их учёт на предприятии.

При выполнении работы студент должен использовать материалы исследуемого предприятия не менее чем за три года.

Курсовая работа по дисциплине состоит из : введения, теоретических основ бухгалтерского управленческого учёта, краткой характеристики исследуемого предприятия, раскрытия темы на основании документов исследуемого предприятия, выводов и предложений по изучаемому вопросу, списка использованной литературы и приложений.

Излагаемые в курсовой работе основные вопросы темы необходимо в обязательном порядке иллюстрировать заполненными первичными документами, учётными регистрами, схемами, корреспонденциями счетов, расчётами. При этом рекомендуется оценить ведение бухгалтерского финансового учёта на исследуемом предприятии и при необходимости внести рекомендации по дальнейшему его ведению.

В конце курсовой работы приводится список использованной литературы в следующем порядке:

- официальные нормативные документы;
- другие литературные источники, где фамилии авторов указываются в алфавитном порядке.

Представленные в курсовой работе таблицы должны содержать все необходимые показатели.

Каждая таблица должна иметь заголовок, отражающий её содержание. Нумеруются таблицы сквозной последовательной нумерацией в пределах всей курсовой работы. Располагаются таблицы так, чтобы их можно было читать без поворота работы, при переносе таблицы на другую страницу, её шапку повторять не обязательно, но следует пронумеровать графы в таблице и повторить эту нумерацию на следующей странице, над этой частью таблицы пишут : *Продолжение таблицы.*

Приложения представленные в курсовой работе начинают нумеровать по порядку, в верхнем правом углу указывают слово *Приложение 1.*

Курсовую работу оформляют на стандартных листах формат А 4.

Текст размещают на одной стороне листа при вертикальном его расположении, оставляя поля: слева- 30мм; справа-15мм; сверху -20мм; снизу- 25 мм. Число строк на страницах не должно превышать 28-30.

Работа должна быть представлена в машинописном виде.

Все страницы курсовой работы последовательно нумеруются арабскими цифрами, указывая их вверху в центре листа. Нумерация должна быть сквозной от титульного листа до последнего приложения, при этом на титульном листе и содержания курсовой работы, которые являются первым и вторым листом, номер не проставляется (т.е на странице где представлено *введение* ставится номер страницы – 3).

Объем курсовой работы не должен превышать 35 страниц машинописного текста.

### **9.Примерные темы курсовых работ по дисциплине «Учет затрат калькулирование и бюджетирование в АПК»**

1. Основные этапы организации производственного учёта на предприятии.
2. Классификация производственных затрат для определения себестоимости произведенной продукции.
3. Классификация производственных затрат для определения себестоимости производственной продукции и полученной прибыли.
4. Поведение производственных затрат на предприятиях сферы обслуживания и в некоммерческих организациях.
5. Классификация затрат для принятия решений и планирования.
6. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования деятельности предприятия.
7. Организация системы учёта полных затрат и калькулирования себестоимости.
8. Организация системы учёта переменных затрат и калькулирования маржинальной себестоимости.
9. Особенности формирования затрат по управлению предприятием и

порядок их включения в себестоимость.

10. Незавершенное производство и полуфабрикаты как обособленные объекты учета производственной деятельности.

11. Учёт затрат и исчисление себестоимости продукции в зерновом производстве.

12. Учёт затрат на производство картофеля и исчисление его себестоимости.

13. Учёт затрат на производство овощей защищенного грунта.

14. Учёт затрат на производство открытого грунта.

15. Учёт затрат на производство продукции садоводства и исчисление её себестоимости.

16. Учёт затрат на производство продукции промышленной переработки и исчисление её себестоимости.

17. Учёт затрат на производство продукции звероводства и исчисление её себестоимости.

18. Учет затрат на производство продукции пчеловодства и исчисление её себестоимости.

19. Учет затрат на производство продукции овцеводства и исчисление её себестоимости.

20. Учет затрат на производство продукции птицеводства и исчисление её себестоимости.

21. Учет затрат на производство продукции свиноводства и исчисление её себестоимости.

22. Учет затрат на производство продукции молочного скотоводства и исчисление ее себестоимости.

23. Учет затрат на производство продукции мясного скотоводства и исчисление её себестоимости.

24. Учёт затрат в ремонтных мастерских и их распределение.

25. Учёт затрат на содержание и эксплуатацию автотранспорта, их распределение.

26. Учёт затрат на энергоснабжение (водоснабжение, теплоснабжение) и

их распределение.

27. Учёт затрат и исчисление себестоимости работ и услуг в обслуживающих производствах и хозяйствах.

28. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в лесозаготовительных организациях АПК.

29. Учет и бюджетирование расходов на оплату труда.

30. Учет и бюджетирование коммерческих расходов.

31. Бюджеты и их значение в управленческом учете.

32. Информация, формируемая в системе управленческого учета для принятия решений.

33. Заккрытие операционных счетов.

34. Выбор состава показателей и содержание внутренней отчётности по результатам деятельности подразделений.

35. Формирование производственных затрат в системе бухгалтерского учёта и для налогообложения прибыли.

## **10. Примерное содержание курсовой работы**

**Введение** (обоснование выбора темы, её актуальность, цель, задачи и методика выполнения курсовой работы)

### **1. Теоретические основы организации учета затрат и исчисления себестоимости**

1.1 Задачи учета затрат на производство

1.2 Классификация затрат на производство

1.3 Общая схема учета затрат

### **2. Организационно-экономическая характеристика предприятия**

2.1 Природно-экономическая характеристика предприятия (местонахождение, форма собственности, организационно-правовая структура предприятия)

2.2 Основные экономические показатели предприятия

2.3 Организация учёта затрат на предприятии

### **3. Учёт затрат и исчисление себестоимости продукции в зерновом производстве.**

3.1 Группировка статей затрат в растениеводстве

3.2 Первичные документы по учёту затрат и исчислению себестоимости продукции в зерновом производстве.



3.3 Исчисление себестоимости продукции растениеводства (данные для расчётов должны быть взяты из годового отчёта исследуемого предприятия)

**Выводы и предложения** (по всей работе начиная с введения)

**Список используемой литературы** (не менее 20 источников не старше 5 лет, электронные источники)

**Приложения** (первичные документы, ведомости, журналы-ордера все документы заполненные в одном экземпляре).

## Образцы обязательных таблиц к разделу 2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Таблица 1 - Состав и структура земельных угодий

Показатель	Год						Отношение 20__г. к 20__г., в %
	20__		20__		20__		
	га	%	га	%	га	%	
Общая земельная площадь- всего							
Всего сельскохозяйственных угодий							
в т.ч. пашня							
Сенокосы							
Пастбища							
Приусадебные участки							
Прочие земли							
Итого :							

Таблица 2 - Состав и структура трудовых ресурсов

Показатель	Год						Отношение 20__г. к 20__г., в %
	20__		20__		20__		
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	
Всего по организации:							
Работники, занятые в сельхоз. производстве							
в том числе:							
рабочие постоянные							
из них: трактористы-машинисты							
работники по обслуживанию отрасли животноводства							

Рабочие сезонные и временные							
Служащие							
из них: руководители							
Специалисты							
Работники, занятые прочими видами деятельности							

Таблица 3 - Состав и структура основных средств

Показатель	Год						Отношение 20__г. к 20__г., в %
	20_____		20_____		20_____		
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	
Здания							
Сооружения							
Машины и оборудования							
Транспортные средства							
Производственный и хозяйственный инвентарь							
Рабочий скот							
Продуктивный скот							
Земельные участки и объекты природопользования							
Прочие основные средства							
Итого:							

Таблица 4 - Динамика показателей размеров предприятия

Показатель	Год			Отношение 20__г. к 20__г., в %
	20_____	20_____	20_____	
Стоимость товарной продукции в ценах реализации, тыс.руб.				
Стоимость валовой продукции по себестоимости, тыс. руб.				
Площадь с/х угодий, га				
в том числе пашня				
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.				
Среднегодовая численность работников, чел.				
Чистая прибыль, тыс.руб.				
Энергетическая мощность, л.с.				

Таблица 5 – Динамика уровня рентабельности

Показатель	Год			Отношение 20__г. к 20__г., в %
	20_____	20_____	20_____	
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.				
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.				
Результат от реализации продукции, тыс.руб.				
Уровень рентабельности, %				

Таблица 6- Финансовый результат деятельности предприятия за 20\_\_ год

Вид продукции	Полная с\с, тыс. руб.	Выручка от реализации, тыс.руб.	Финансовый результат, тыс. руб.		Рентабельность Убыточность в %
			Прибыль	Убыток	
Зерновые					
Картофель					
Овощи открытого грунта					
Прочая продукция растениеводства					
Итого по хозяйству					

## 11. Примерный перечень основной и дополнительной литературы для самостоятельной работы студентов

### Основная литература:

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях / Мин-во с\х РФ. – М, 2003. – 205 с.

2. Глущенко, А.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК.: учебное пособие; рек. УМО по образованию в области Ф У и МЭ / А. В. Глущенко, Н. Н. Нелюбова. - М: Магистр, 2011. - 189 с.

3. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник [Электронный ресурс] : учебник. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2014.— С. 2. — Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=56333](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56333)

4. Костюкова, Е.И. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.И. Костюкова, В.С. Яковенко, И.Б. Манжосова [и др.]. — Электрон. дан. — СПб. : Лань, 2015.— С. 2. — Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=56162](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56162)

## **2. Дополнительная литература:**

1. Добровольский Е. Бюджетирование: шаг за шагом: учебник/ Е. Добровольский, Б. Карабанов, П. Боровков, Е. Глухов. - 2-е изд., дополненное. - СПб.: Питер, 2013. - 480 с.: ил.

2. Кузьмина, М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие; рек. УМО по образованию в О Ф У и МЭ / М. С. Кузьмина. - М.: Кнорус, 2010. - 248 с.

## **3. Перечень интернет ресурсов:**

1. "Яндекс" (<http://yandex.ru>),

2. "Google" (<http://www.google.ru>).

3. Электронно-библиотечная система "AgriLib" <http://www.ebs.rgazu.ru>

4. Электронно-библиотечная система Издательство «Лань»  
<http://e.lanbook.com>

5. Национальный цифровой ресурс «Рукоонт» <http://www.rucont.ru>

