

ТЕМА 9 РАСЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Практическое занятие 10

Определение себестоимости продукции

Вопросы занятия

1. Понятие и классификация затрат и систем их учета.
2. Система нормативного учета затрат.
3. Расчет затрат по спецификации.
4. Расчет затрат по технологическому маршруту.

Основные понятия изучаемой темы

Понятие и классификация затрат и систем их учета. Системы калькуляции себестоимости продукции: позаказная, попроцессная. Система нормативного учета затрат. Типы отклонений фактических затрат от нормативных: по стоимости по количеству. Анализ отклонений. Расчет затрат по спецификации. Расчет затрат по технологическому маршруту.

Тематика рефератов

1. Структура затрат на производство.
2. Позаказная система калькуляции себестоимости продукции.
3. Попроцессная система калькуляции себестоимости продукции.
4. Применение функционально-стоимостного анализа для расчета себестоимости продукции.

Задание 1. Рассчитайте себестоимость продукции, учитывая следующие данные:

- затраты на производство составляют 452 360 тыс. руб.;
- изменение остатка по счету «Расходы будущих периодов» – 890 тыс. руб.;
- размер незавершенного производства – 1 780 тыс. руб.;
- резерв предстоящих платежей – 7 834 тыс. руб.

Методические указания

В качестве методики выполнения задания приведем пример расчета производственной себестоимости продукции (тыс. руб.).

Т а б л и ц а 43 – Данные для расчета себестоимости

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Затраты на производство	26 040
Изменение остатка по счету «Расходы будущих периодов»	+190
Изменение остатка по счету «Резерв предстоящих расходов и платежей»	+250
Изменение остатка незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и приспособлений собственной выработки	+610

Производственная себестоимость продукции составит
 $26\,040 - 190 - 610 + 250 = 25\,280$ тыс. руб.

Задание 2. Учитывая данные, приведенные в таблице 44, рассчитайте себестоимость единицы продукции, если известно, что планируется изготовить 10 000 изделий А, 7 500 изделий В. При этом доля затрат на подготовительные операции, основное производство, приемку, конструкторские работы и упаковку по изделию А составляет 65 %.

Т а б л и ц а 44 – Данные для расчета себестоимости

Показатели	Сумма затрат, руб.	Затраты по продукту А, руб.	Затраты по продукту В, руб.
Материалы		20,00	10,00
Прямые затраты труда		15,00	7,50
Накладные расходы (исходя из затрат на рабочую силу)		109,5	54,75
Подготовительные операции	3 600		
Основное производство	787 500		
Отдел приемки	400 000		
Конструкторский отдел	600 000		
Отдел упаковки	400 000		
Итого	2 191 100.		

Задание 3. Определите себестоимость товарной продукции и проанализируйте затраты на производство продукции.

Т а б л и ц а 45 – Затраты на производство продукции по элементам

Показатель	Предыдущий год, сумма, тыс. руб.	Отчетный год, сумма, тыс. руб.
1. Объем продукции (работ, услуг) в действующих ценах (без НДС и акцизов)	458 410	317 195
2. Затраты на производство продукции	251 180	192 214
В том числе:		
3. Материальные затраты, из них:	130 264	83 385
сырье и материалы	119 384	72 943
топливо	3 058	4 712
энергия	3 445	2 510
4. Затраты на оплату труда	71 245	63 100
5. Отчисления на социальные нужды	28 138	25 100
6. Амортизация основных фондов	872	767
7. Прочие расходы	20 661	19 862
8. Из общей суммы затрат на производство относится на непроизводственные счета	190	200
9. Прирост (+) или уменьшение (-) остатка по счету «Расходы будущих периодов»	+120	+130
10. Прирост (+) или уменьшение (-) остатка по счету «Резерв предстоящих расходов и платежей»	+52	
11. Прирост (+) или уменьшение (-) остатка НЗП, полуфабрикатов, инструментов, не включаемых в стоимость продукции	+ 3 333	+3 297
12. Себестоимость товарной продукции (работ, услуг)		

Методические указания

Себестоимость товарной продукции рассчитывается следующим образом: (стр. 2 – стр. 8 ± стр. 9 ± стр. 10 ± стр. 11).

Анализ затрат на производство осуществляется сравнением удельного веса фактических затрат по элементам с плановыми данными или с данными за предыдущий (отчетный) период.

Анализируя затраты на производство по элементам, необходимо иметь в виду, что показатели за предыдущий период принимаются без пересчета на объем и ассортимент фактически выпущенной в отчетном периоде продукции в действующих ценах. Поэтому исчислить экономию или перерасход затрат в отчетном периоде по сравнению с предыдущим не представляется возможным. Однако такое сравнение позволяет установить величину отклонения фактических затрат в целом на производство продукции от плановых или от имевших место в предыдущем периоде по экономически однородным элементам, выявить изменение их структуры и наметить основные направления более углубленного анализа.

Вопросы для самопроверки

1. Какие затраты считаются активами?
2. Что включают в себя издержки производства?
3. Какие затраты относятся к постоянным?
4. Приведите примеры переменных затрат.
5. Дайте определение позаказной системе калькуляции себестоимости продукции.
6. В чем суть попроцессной системы калькуляции?
7. Охарактеризуйте расчет затрат по спецификации.
8. В чем особенность расчета затрат по технологическому маршруту?