


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

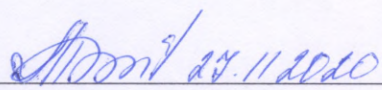
Филиал в г.Тихорецке

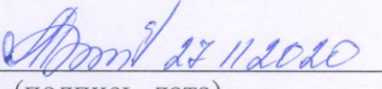
КУРСОВАЯ РАБОТА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И
РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ**

Работу выполнила _____  _____ С.Э. Вейсова
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
курс 3

Руководитель
преподаватель СПО _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преподаватель СПО _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Краснодар
2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке
Среднее профессиональное образование

РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Вейсова С.Э. Курс 3 Группа 18-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции

Работа на рецензию представлена 10.11.2020 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности

Оценка по итогам защиты хорошо

Дата рецензирования 10.11.2020г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции.....	6
1.1 Понятие, цели и задачи учета затрат на производство и реализацию продукции.....	6
1.2 Нормативное регулирование и состав затрат на производство и реализацию продукции.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции.....	15
2.1 Порядок учета затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости.....	15
2.2 Бухгалтерский учет затрат на реализацию продукции.....	19
Заключение.....	23
Список использованных источников.....	26
Приложение А Устав ООО «Кубаньхлеб».....	30

ВВЕДЕНИЕ

В условиях развивающихся рыночных отношений организации становится юридически и экономически самостоятельным, эффективное управление производственной деятельностью организации зависит от уровня информационного обеспечения его отдельных подразделений и служб.

Ведение бухгалтерского учета в организации должно соответствовать современным требованиям отражения информации, необходимым для оперативного управления хозяйственной деятельностью и анализа.

В современных условиях хозяйствования основной целью любой организации является максимизация прибыли, как разность между полученными средствами за отгруженную продукцию и затратами на их производство и продажу, а одним из основных путей достижения этой цели является снижение затрат на производство и реализацию продукции.

Затраты организации непосредственно влияют на формирование объема прибыли, чем меньше себестоимость производимой продукции, тем более конкурентоспособна организация, доступней продукция для потребителя и тем ощутимее экономический эффект от ее продажи.

Производственная деятельность организации состоит из хозяйственных операций, основными из производственных процессов являются снабжение, производство и реализация, процессы включают в себя различного рода хозяйственную деятельность. Понятие производство с точки зрения микроэкономики представляет собой целенаправленную функцию, результатом которой является преобразование отдельных свойств компонентов в необходимый результат или какое-либо изменение свойств, формы продукта.

Процесс производства является одним из основных этапов хозяйственной деятельности и представляет собой совокупность операций по изготовлению продукции. Производство продукта представляет собой определенная технология, в соответствии с которой завершается

трансформация затрат в продукцию. В процессе производства используются природные ресурсы, сырье, материалы, топливо, энергия, трудовые ресурсы, основные средства и другие виды расходов, поэтому на счетах бухгалтерского учета должна быть своевременно сформирована информация о полном и достоверном отражении фактических затрат на производство продукции.

Система бухгалтерского учета затрат представляет информацию о объеме затрат и объеме производства в стоимостном выражении, она используется для исчисления (калькулирования) фактической себестоимости отдельных ее видов, а также для контроля за рациональным использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Себестоимость непосредственно связана с финансовым результатом, кроме того, в настоящее время для промышленных организаций все большее значение приобретает реализация системы эффективного контроля затрат, поскольку цены на производимые товары определяются, как правило, рынком. Правильное построение бухгалтерского учета затрат на производство, с одной стороны, обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием в организации материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а с другой стороны, позволяет предприятию избежать конфликтных ситуаций во взаимоотношениях с налоговыми органами при решении вопросов налогообложения прибыли.

Бухгалтерский учет затрат на производство является ключевым и наиболее сложным элементом формирования и развития каждой организации, охваченной системой бухгалтерского финансового учета.

Цель учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции заключается в своевременном, полном и достоверном определении фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции, исчислении фактической себестоимости отдельных видов и всей продукции, контроле над использованием ресурсов и денежных средств.

Организация эффективного управления затратами в целях их

оптимизации, повышения конкурентоспособности продукции и в конечном счете получения прибыли и обеспечения устойчивого финансового состояния является приоритетным направлением в деятельности организаций.

Управление затратами неотъемлемая часть краткосрочной политики предприятия, направленной на обеспечение необходимыми ресурсами производственно-хозяйственной деятельности.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции в рыночных условиях хозяйствования является основным инструментом управления финансово-хозяйственной деятельностью, который оказывает влияние на формирование финансового результата, ликвидность и платежеспособность организации.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить понятие, цели и задачи учета затрат на производство и реализацию продукции,
- раскрыть нормативное регулирование и состав затрат на производство и реализацию продукции,
- рассмотреть порядок учета затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости,
- охарактеризовать бухгалтерский учет затрат на реализацию продукции.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 25 наименований и одного приложения.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции

1.1 Понятие, цели и задачи учета затрат на производство и реализацию продукции

В бухгалтерском учете формируется информация о деятельности организации в целом: доходах и расходах, состоянии денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, платежах в бюджет и внебюджетные фонды, о финансовых результатах деятельности.

В процессе изготовления продукции расходуются определенные средства производства (сырье, нефтепродукты, строительные материалы), а также затраты труда работников направленные на изготовление продукции. Вместе они составляют затраты на производство.

Затраты относящиеся к определенному виду произведенной продукции, называются себестоимостью данной продукции [13].

Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции обеспечивает администрацию организации информацией, необходимой для управления, планирования и контроля производственной деятельности.

В условиях рыночной экономики ведение бухгалтерского учета – объективная необходимость, поскольку каждая коммерческая организация самостоятельно выбирает направления развития, виды выпускаемой продукции, объемы производства, сбытовую, кадровую и инвестиционную политику, возникает объективная необходимость по всем этим параметрам накапливать информацию, получить необходимые учетные данные, которые позволят руководству принимать правильные управленческие решения.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции являются:

– своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и реализацию продукции,

- исчисление показателей себестоимости продукции (плановых, нормативных, фактических),
- контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов,
- получение оценочных данных по различным моделям хозяйствования,
- определения финансовых результатов деятельности структурных подразделений.

В бухгалтерском учете термин затраты определяется как показатель в денежном выражении количества ресурсов, использованных для достижения определенной цели. Одни затраты учитываются для оценки запасов и определения доходов, другие – для планирования, составления бюджета и контроля, учет третьих необходим для принятия решений на ближайшую и дальнейшую перспективу.

Большое значение для правильной организации учета производственных затрат имеет их научно-обоснованная классификация.

Производственные затраты – это элемент классификации затрат по категориям исходя из их роли в системе управления [22].

Затраты подразделяются на две основные категории, соответствующие функциональным видам деятельности с которыми они связаны:

- производственные затраты,
- непроизводственные затраты (эксплуатационные расходы).

Производственными являются затраты, связанные с производственной деятельностью предприятия, подразделяются на три основные категории:

- прямые затраты на материалы,
- прямые затраты на рабочую силу,
- заводские накладные расходы.

К прямым затратам на материалы относятся все затраты на те материалы, которые входят в состав конечного продукта.

Прямой труд это труд производственных рабочих, непосредственно

вовлеченных в производство продукции.

Непроизводственные затраты подразделяются на торговые, общие и административные расходы, торговые расходы связаны с осуществлением продаж и поставок продукции [13].

Общие и административные расходы применяются в целях осуществления общехозяйственных и административных функций, например, оклады руководителей и специалистов, судебные издержки.

Под себестоимостью продукции (работ, услуг) понимают выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию.

Организация бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции основана на следующих принципах:

- неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирования себестоимости произведенной продукции в течение года,
- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций,
- правильное отнесение расходов и доходов и расходов к отчетным периодам,
- регламентация состава себестоимости продукции.

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

Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

Затраты на производство и реализацию продукции составляют себестоимость, они возмещаются в каждом производственном цикле за счет выручки.

Цель производственной деятельности – выпуск и реализация продукции и получение прибыли, в общей системе показателей, характеризующих эффективность производства как всей организации, так и ее подразделений, основное место занимает себестоимость.

Состав себестоимости определяется издержками, которые представляют собой затраты общественного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг) [16].

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций:

- учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции,
- база для формирования оптовой цены на продукцию организации и определения прибыли и рентабельности,
- экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующей организации,
- определение оптимальных размеров организации,
- экономическое обоснование и принятие управленческих решений.

Только достоверная и оперативная информация о всех производственно-хозяйственных процессах позволит организации определить степень риска, связанную с резким изменением спроса на выпускаемую продукцию, определить конкурентоспособную цену выпускаемых изделий, провести оперативный анализ безубыточности организации, обосновать альтернативные решения для успешного проведения финансовой и инвестиционной политики с учетом потенциальных и социальных выгод. Бухгалтерский учет затрат основной инструмент управления организацией, для наиболее точного учета затрат необходимо выбрать оптимально обоснованный вариант группировки расходов по экономическим элементам и калькуляционным статьям.

Группировка затрат по экономическим элементам производится по однородности их экономического содержания.

Таким образом, основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции является своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, исчисление показателей себестоимости и контроль за рациональным использованием ресурсов.

1.2 Нормативное регулирование и состав затрат на производство и реализацию продукции

Нормативной базой бухгалтерского учета расходов и затрат организации являются общегражданское и специальное законодательство Российской Федерации, нормативные акты по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации и других министерств и ведомств, а также локальные документы организации, принимаемые в рамках формирования учетной политики.

Нормативное регулирование представляет собой сложную иерархическую систему федеральных законов и подзаконных правовых актов, отражающих государственную политику в части организации и контроля бухгалтерского учета юридическими и физическими лицами [13].

В настоящее время сложилась четырехуровневая система нормативно регулирования, в которой правовые акты нижнего уровня призваны раскрывать порядок реализации норм права, закрепленных федеральным законодательством, в конкретных ситуациях делового оборота.

Система нормативного регулирования и учет затрат на производство и реализацию продукции в Российской Федерации представлены Налоговым кодексом Российской Федерации (часть вторая), Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению.

Налоговый кодекс Российской Федерации – это кодифицированный нормативный правовой акт, определяющий основные положения действующего механизма налогообложения, устанавливает систему налогов

и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации.

Основные принципы формирования состава себестоимости определены в Налоговом кодексе Российской Федерации главе 25 «Налог на прибыль организаций» [1].

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Понятия «расходы» и «затраты» являются бухгалтерскими терминами, следовательно их определения даны в положениях по бухгалтерскому учету

Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, порядок составления и предоставления отчетности, а так же единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) основополагающий нормативный документ, которым руководствуются организации при формировании и раскрытии учетной политики.

В учетной политике организации описываются порядок учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете, документооборот затрат в организации [3].

Учетная политика организации – совокупность конкретных методов и форм ведения бухгалтерского учета, определяемых самой организацией на основе предусмотренных требований и особенностей деятельности.

Общее требование, состоит в том, чтобы в учетной политике были

раскрыты способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ10/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации, в котором определено, что расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров [4].

Таковыми расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат, перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, для учета затрат на производство продукции применяют счета:

- 20 «Основное производство»,
- 23 «Вспомогательные производства»,
- 25 «Общепроизводственные расходы»,
- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 97 «Расходы будущих периодов»,
- 40 «Выпуск продукции (работ, услуг),
- 43 «Готовая продукция».

Основным звеном системы нормативного регулирования учета затрат являются внутренние рабочие документы хозяйствующих субъектов, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организации в пределах принятой учетной политики.

Содержание и статус данных документов, принципы их построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации.

В качестве основного документа рассматривают учетную политику организации, в котором представлены конкретные способы учета на основе законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету и налогообложению.

На основе общепринятой методологии, а также отраслевых рекомендаций организации разрабатывают положения, отражающие локальные подходы к формированию и представлению информации о затратах.

Организация самостоятельно принимает решения о том, по каким элементам классифицировать затраты насколько детализировать места их возникновения, каким образом увязать места возникновения затрат с центрами ответственности, вести учет фактических либо плановых (нормативных) затрат, полных либо частичных (переменных) затрат.

Для практического использования в системе управления формированием затрат выделяют классификацию затрат с учетом вида расходов по статьям калькуляции и элементам затрат [22].

Перечень статей калькуляции, их состав и методы распределения по видам продукции, работ, услуг определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

В элементе материальные затраты отражается стоимость приобретаемых со стороны для производства продукции сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, расходуемых как на технологические цели, так и на обслуживание производства (отопление зданий, транспортные работы).

Из затрат на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов, под которыми понимаются остатки сырья, материалов, теплоносителей, образовавшиеся в процессе производства продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного

продукта и в силу этого используемые с повышенными затратами или вовсе не используемые по прямому назначению.

В состав затрат на оплату труда входят расходы на оплату труда основного производственного персонала организации, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате организации работников, занятых в основной деятельности.

В элементе отчисления на социальные нужды отражаются отчисления по установленным нормам на обязательное социальное страхование и пенсионное обеспечение, а также на страхование от несчастных случаев на производстве.

В состав элемента амортизация основных фондов входит сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленная исходя из балансовой стоимости и установленных норм, включая ускоренную амортизацию их активной части.

Все другие затраты, не вошедшие в перечисленные выше элементы затрат, получают отражение в составе прочих затрат [24].

Классификация затрат по экономическим элементам служит для расчета сметы затрат, а также для экономического обоснования инвестиций.

Формирование затрат производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма организации охваченного системой управленческого финансового учета.

Нормативная себестоимость представляет собой один из видов предварительной себестоимости и определяет величину затрат на изделие по статьям и действующим, текущим нормам, нормативам и сметам.

Таким образом, нормативное регулирование представляет собой сложную иерархическую систему федеральных законов и подзаконных правовых актов, отражающих политику в части организации и контроля бухгалтерского учета.

2. Особенности бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции

2.1 Порядок учета затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости

Затраты представляют собой потребленные сырьевые, материальные, трудовые и иные ресурсы, оцененные в стоимостном (денежном) выражении и признаваемые в балансе до тех пор, пока не будут признаны доходы, связанные с ними.

Израсходованное сырье, материалы, трудовые и иные ресурсы на производство продукции за определенный промежуток времени принято называть затратами на производство, учитываются на счетах по учету затрат на производство.

Производственную себестоимость формируют затраты на производство, относящиеся к изготовлению продукции, выраженной в денежной форме. Полную себестоимость реализованной продукции формируют затраты на производство вместе с затратами на реализацию продукции. Определение себестоимости произведенной продукции зависит от четкого определения состава затрат на производство и реализацию продукции и применяемых способов калькулирования.

Способ калькулирования является одним из основных методов бухгалтерского учета и позволяет управлять себестоимостью продукции.

Калькулирование себестоимости продукции представляет собой группировки затрат и определение себестоимости изготовленной продукции по статьям затрат, связанных с ее производством и реализацией.

Рассмотрим порядок учета затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости на примере общества с ограниченной ответственностью «Кубаньхлеб» (ООО «Кубаньхлеб») действующего на основании устава (Приложение А).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ10/99), для целей бухгалтерского учета расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, относятся к расходам по обычным видам деятельности, к таким расходам также относятся расходы, осуществление которых связано с выполнением работ или оказанием услуг [4].

Для учета затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости предназначены следующие счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 97 «Расходы будущих периодов».

Отражение затрат в бухгалтерском учете организации оформляется следующими записями:

– общепроизводственные расходы списаны на затраты производства

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 25 «Общепроизводственные расходы»,

– списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продукции

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы»,

– оприходована готовая продукция по производственной себестоимости

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 20 «Основное производство»,

– списана фактическая себестоимость выполненных работ, услуг

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 20 «Основное производство»,

– начислена заработная плата производственным рабочим

Дебет 20 «Основное производство»,

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

– списаны материалы, использованные при производстве продукции

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы»

– начислена амортизация основных средств, применяемых в основном производстве

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 02 «Амортизация основных средств».

По дебету указанных счетов учитывают расходы, а по кредиту их списание, в конце месяца учтенные на собирательно-распределительных счетах 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 97 «Расходы будущих периодов», затраты списывают на счета основного и вспомогательного производств.

С кредита счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» списывают фактическую себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг), сальдо этих счетов характеризует величину затрат на незавершенное производство.

Затраты, образующие себестоимость продукции, группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты.

Материальные затраты отражают стоимость покупных сырья и материалов, используемых на производственные и хозяйственные нужды, а также комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке в данной организации

Затраты на оплату труда отражают затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате работников, занятых в основной деятельности.

По статье амортизация основных фондов отражают сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленную исходя из их балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм [24].

По статье прочие затраты отражают налоги, сборы, платежи (в том числе по обязательным видам страхования), отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления,

Сырье и материалы отпускают в производство в строгом соответствии с действующими нормами расхода по массе, объему, или счету и оформляют накладными. Для контроля за использованием сырья и материалов в производстве используется инвентарный метод.

По статье топливо и энергия на технологические цели отражают стоимость израсходованного топлива, горячей и холодной воды, непосредственно расходуемых в процессе производства продукции. Расход различных видов энергии по отдельным цехам и другим участкам определяют по счетчикам и приборам.

По статье заработная плата производственных рабочих планируют и учитывают основную и дополнительную заработную плату производственных рабочих, непосредственно связанных с выработкой продукции [22].

К расходам будущих периодов относят расходы по ремонту основных средств, расходы, относимые частично на будущие периоды, учет расходов будущих периодов осуществляют по дебету активного счета 97 «Расходы будущих периодов» с кредита соответствующих материальных, расчетных и других счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий производственного процесса, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки.

Таким образом, порядок учета затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости является одним из методов бухгалтерского учета и представляет собой группировку затрат и определение себестоимости изготовленной продукции по статьям затрат, связанных с ее производством и реализацией.

2.2 Бухгалтерский учет затрат на реализацию продукции

Затраты, связанные с реализацией продукции (работ, услуг), имеют общее название «расходы на продажу», для производственных организаций такого рода затраты называются еще коммерческими, а в части осуществляемой ими торговой деятельности – издержками обращения, к затратам на реализацию продукции (работ, услуг) относятся затраты на отгрузку и продажу готовой продукции, работ, услуг, оплачиваемые поставщиком. В состав указанных затрат могут входить:

- стоимость тары, приобретенной у сторонних организаций и используемой для упаковки изделий,
- затраты на содержание помещений для хранения продукции,
- расходы на погрузку готовой продукции в транспортные средства, на ее доставку до пункта, определенного условиями договора с покупателем,
- комиссионные сборы, отчисления, уплачиваемые специализированным организациям, оказывающим услуги по доставке готовой продукции в соответствии с условиями договоров,
- затраты на рекламу,
- суммы оплаты труда работников в процессе реализации продукции,
- представительские расходы.

Указанные затраты подлежат отражению в учете на основании следующей первичной учетной документации:

- акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) оформляется в случае размещения организацией рекламы в средствах массовой информации,
- авансовый отчет по расходам, связанным с реализацией продукции и оплаченным через подотчетных лиц,
- накладная внутрихозяйственного назначения оформленная на расход материальных ценностей, использованных в процессе реализации продукции;
- ведомость начисления амортизации по основным средствам,

используемым в процессе реализации продукции,

– ведомость начисления заработной платы оформляется для отражения затрат на оплату труда работников, занятых в процессе реализации продукции,

– акт оказанных услуг оформляется на стоимость услуг по доставке реализуемой продукции.

Для учета затрат по реализации продукции (работ, услуг) Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению предусмотрен счет 44 «Расходы на продажу» [6].

На данном счете в организации, осуществляющей производственную деятельность, могут быть отражены, следующие расходы: на упаковку изделий на складах готовой продукции; по доставке продукции; комиссионные сборы, на рекламу; на представительские расходы.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции работ, услуг, данные суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу производственных организаций ежемесячно подлежат списанию на счет 90 «Продажи» полностью, исключение составляют расходы на упаковку и транспортировку, которые подлежат распределению между видами отгруженной продукции исходя из выбранных самой организацией показателей. Такое распределение связано с тем, что не вся отгруженная покупателям продукция будет считаться реализованной.

Это зависит от условий перехода права собственности, определенных в договоре, переход права собственности на товары может согласно договору осуществляться только при окончательном расчете за отгруженную продукцию.

В этом случае величина указанных расходов подлежит распределению между реализованной и отгруженной продукцией, по которой еще не

перешло право собственности к покупателю.

Если в организации отсутствуют договоры на реализацию продукции с моментом перехода права собственности иным, нежели при передаче продукции покупателю, то расходы на продажу списываются на счет 90 «Продажи» полностью. Однако и в этом случае в аналитическом учете необходимо сформулировать принцип распределения таких затрат для формирования полной себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) в разрезе ее видов с отражением его в учетной политике организации.

Бухгалтерский учет затрат, связанных с реализацией продукции работ, услуг, следует организовывать по видам деятельности, по видам и статьям затрат, перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно и закрепляется в ее учетной политике.

Аналитический учет коммерческих расходов ведется на основании первичных учетных документов в ведомости учета коммерческих расходов в разрезе установленной в организации номенклатуры статей затрат [6].

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных расходов. Синтетический учет расходов на продажу отражаются в учете записями:

– на стоимость израсходованных материалов и тары на упаковку продукции на складе

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 10 «Материалы»,

– на стоимость услуг вспомогательных производств по изготовлению тары, доставке продукции на станцию (пристань, аэропорт) отправления

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 23 «Вспомогательные производства»,

– на стоимость услуг по отправке продукции покупателю, оказанных сторонними организациями

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– на сумму отчислений на социальные нужды от заработной платы работников, занятых упаковкой, сбытом и сопровождением продукции

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,

– на оплату труда работников, связанных с упаковкой, затариванием готовой продукции на складе, погрузкой ее на транспортные средства и сопровождением груза

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

– на сумму расходов, оплаченных подотчетными лицами за транспортировку готовой продукции и ее выгрузку

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 71 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»,

– на сумму расходов по рекламе, а также услуг транспортных организаций (железнодорожных и водных) оплаченных расчетными чеками за перевозку готовой продукции

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Собранные на счете 44 «Расходы на продажу» суммы списываются в части реализованных товаров на счет учета реализации, что отражает проводка:

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 44 «Расходы на продажу».

Организации самостоятельно выбирают метод накопления и распределения расходов на продажу и закрепляют его в учетной политике.

Наряду с синтетическим организуется аналитический учет расходов на продажу в номенклатуре предусмотренных расходов по отдельным статьям.

Таким образом, бухгалтерский учет затрат на реализацию продукции ведется на основании первичных учетных документов для надлежащего контроля и обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Организация в процессе деятельности осуществляет материальные и денежные затраты на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию продукции, социальное развитие коллектива.

Производство продукции (работ и услуг) связано с определенными затратами или издержками, в процессе производства продукции затрачивается труд, используются средства труда, а также предметы труда.

Затраты организации на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме, образуют себестоимость продукции, а себестоимость служит основным показателем эффективного использования производственных ресурсов. К затратам на производство относятся все виды расходов по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии – на капитальный, средний и текущий ремонт, уход, содержание и эксплуатацию машин и оборудования.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции заключается в своевременном, полном и достоверном определении фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции, исчислении фактической себестоимости отдельных видов и всей продукции, контроле за использованием ресурсов и денежных средств.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены понятие, цели и задачи учета затрат на производство и реализацию продукции,
- раскрыто нормативное регулирование и состав затрат на производство и реализацию продукции,
- рассмотрен порядок учета затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости,
- охарактеризован бухгалтерский учет затрат на реализацию продукции.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции являются:

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и реализацию продукции,
- исчисление показателей себестоимости продукции (плановых, нормативных, фактических),
- контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов,
- получение оценочных данных по различным моделям хозяйствования,
- определения финансовых результатов деятельности структурных подразделений.

Система нормативного регулирования и учет затрат на производство и реализацию продукции в Российской Федерации представлены Налоговым кодексом Российской Федерации (часть вторая), Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению.

Непрерывный текущий учет издержек в местах возникновения затрат, повседневного выявления возможных отклонений от установленных норм, причин и виновников этих отклонений должен удовлетворять требованиям оперативного управления производством.

Наблюдается тенденция роста затрат на производство и реализацию продукции, к увеличению себестоимости приводят удорожание стоимости сырья, материалов, топлива, энергии, оборудования, рост процентных ставок за пользование кредитом, повышение тарифов на транспортные услуги, рост

расходов на рекламу, представительских расходов.

Затраты, образующие себестоимость продукции, группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты.

Отражение затрат в бухгалтерском учете организации оформляется следующими записями:

– общепроизводственные и общехозяйственные расходы списаны на затраты производства

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 25 «Общепроизводственные расходы»,

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы».

– списана фактическая себестоимость выполненных работ, услуг

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 20 «Основное производство»,

Для учета затрат по реализации продукции (работ, услуг) Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению предусмотрен счет 44 «Расходы на продажу».

Затраты отчетного периода классифицируются на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу», и косвенные, отражаемые по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы». К прямым расходам относятся расходы, связанные с производством отдельных видов услуг, которые прямо включаются в себестоимость, косвенные затраты – это расходы, связанные с производством нескольких видов услуг.

Таким образом, бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции как метод бухгалтерского группировки затрат и определения себестоимости ведется по статьям калькуляции и объектам учета затрат по фактической себестоимости.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 31.07.2020 № 265-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 № 44н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 № 26н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

7 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

8 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452529>.

9 Алейникова, М.Ю. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / М.Ю. Алейникова, М.В. Полулех, В.А. Ситникова. – Москва: Русайнс, 2020.

– 163 с. – URL: <https://book.ru/book/936708> – Текст: электронный.

10 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 238 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/457468>.

11 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для СПО / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 2-е изд. – Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2018. – 539 с.

12 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>.

13 Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 284 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450994>.

14 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 325 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450679>.

15 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Н.П. Любушин, под ред., И.А. Варпаева, В.В. Жаринов, Л.Г. Ивашечкина. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935760>. – Текст: электронный.

16 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие /

В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: КноРус, 2019. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный.

17 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2020. – 255 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935918>. – Текст: электронный.

18 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, Л.А. Мельникова, Е.Н. Домбровская, Т.В. Лесина. – Москва: КноРус, 2021. – 127 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935761>. – Текст: электронный.

19 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К, 2019. – 583 с.: – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203>. – Текст: электронный.

20 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова. – Москва: КноРус, 2019. – 159 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931780> – Текст: электронный.

21 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – Москва: КноРус, 2021. – 311 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936098>. – Текст: электронный.

22 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 244 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452361>.

23 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва:

Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448552>.

24 Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450809>.

25 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450479>