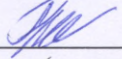


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

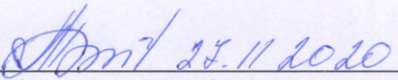
Филиал в г.Тихорецке

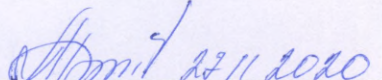
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО  
ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ И  
СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ

Работу выполнил \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ Н.Е.Гусарь  
(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 Гусарь Н.Е. Курс 3 Группа 18-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции

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 имеются отдельные грамматические ошибки и неточности, не везде указаны ссылки на литературные источники

Оценка по итогам защиты хорошо

Дата рецензирования 10.11.2020г.

Подпись рецензента 

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции...	6
1.1 Понятие, сущность и классификация затрат на производство продукции (работ, услуг) .....	6
1.2 Методы бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции .....	14
2.1 Документационное оформление затрат на производство.....	14
2.2 Специфика бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Хопер-Агропродукт».....	29

## ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет общей суммы затрат на производство организуют по экономическим элементам затрат, а учет и калькуляцию себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг – по статьям затрат.

Целью бухгалтерского учета затрат на производство является получение своевременной, полной и достоверной информации о фактических затратах, связанных с производством продукции, оказанием услуг, исчисление фактической себестоимости по каждой калькулируемой группе и всему объему выполненных работ в целом.

Затраты на производство – это расходы организации, напрямую связанные с производством выпускаемой им продукции. В процессе производства используются основные и оборотные средства, а так же труд работника. Все затраты материальных трудовых ресурсов образуют издержки производства. Учет затрат на производство продукции – учет прямых расходов, которые организация несет при выпуске продукции. Его ведение очень важно для определения себестоимости продукции, формирования статистических данных о динамике и структуре производственных расходов.

Затраты предприятия подлежат включению в себестоимость продукции, работ и услуг того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты – предварительной или последующей.

Группировка затрат внутри данного раздела может осуществляться на счетах 20 «Основное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В Плате счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, раздел III «Затраты на производство» предназначен для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности предприятия, к которым в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) относятся затраты предприятия, приходящиеся на

проданные в отчетном периоде товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, в том числе связанные с предоставлением в пользование объектов интеллектуальной собственности, сдачей имущества в аренду и участием в уставных капиталах других организаций, если указанные виды деятельности являются предметом деятельности предприятия.

Бухгалтерским учетом затрат на производство конкретной организации, предоставление услуг или производство работ считают отражение издержек, компоновку их по элементам.

Основным видом деятельности любой производственной организации является изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с целью их последующей реализации (продажи) потребителям.

Осуществление производственного процесса требует и невозможно без наличия трех обязательных факторов производства: средств труда, предметов труда и рабочей силы. В связи с их использованием, функционированием организация несет определенные затраты.

Расходы организации связанные с выпуском товаров, предоставлением услуг или производством работ, отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость товара, услуг или работ того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты. Одним из главных условий повышения эффективности работы любого хозяйствующего субъекта является снижение себестоимости продукции (работ, услуг).

Себестоимость оказания услуг является важным критерием, который характеризует экономическую эффективность процесса производства. Задачи бухгалтерского учета себестоимости оказания услуг позволяют точно рассчитать не только будущую прибыль каждого предприятия, но и определить, каков будет показатель рентабельности организации.

Организации, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты. При реальном функционировании

рыночных механизмов неизбежно возникает необходимость совершенствования и создания четкой системы учета и контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции это инструмент управления организацией, необходимость учета затрат на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить охарактеризовать понятие, сущность и классификацию затрат на производство продукции (работ, услуг),
- исследовать методы бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции,
- рассмотреть документационное оформление затрат на производство,
- охарактеризовать специфику бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.

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 продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции**

## **1.1 Понятие, сущность и классификация затрат на производство продукции (работ, услуг)**

Основными направлениями деятельности любой производственной организации являются производство продукции, выполнение работ, оказание услуг с целью их последующей реализации потребителям.

В процессе производства работники своим трудом при помощи средств труда воздействуют на предметы труда в целях создания продукции (работ, услуг). Производственный процесс представляет собой совокупность действий работников и средств труда, в результате которых исходные материалы и полуфабрикаты превращаются в готовую продукцию.

Организация несет определенные затраты, необходимые для изготовления продукции (работ, услуг). В частности, к ним можно отнести затраты на сырье и материалы, приобретенные для изготовления продукции, затраты на средства труда, используемые при изготовлении продукции, затраты на оплату труда производственного, обслуживающего и управленческого персонала, прочие затраты, связанные с изготовлением продукции (работ, услуг).

Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени [9].

Отличительной особенностью затрат являются следующие:

– затраты определяются величиной использованных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых),

– величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении для обеспечения их соизмерения,

– понятие затрат должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами.

Затраты на производство группируют по разным признакам в зависимости от конечной цели. Выбранный метод классификации важен в целях ведения правильного учета и получения достоверных данных при формировании себестоимости изделий, услуг.

Накопление затрат организации, направлено на исчисление себестоимости продукции, которая становится расходом в момент извлечения дохода от реализации (продажи) продукции [11].

Совокупность затрат организации на производство и реализацию продукции, выраженная в денежной форме, образует себестоимость продукции. Затраты на производство, относящиеся к изготовленной продукции, формируют ее производственную себестоимость. Затраты на производство вместе с затратами на реализацию продукции формируют полную себестоимость реализованной продукции.

В процессе определения себестоимости выделяют плановую, сметную и фактическую калькуляцию. Плановая калькуляция характеризуется отражением планируемых, максимально допустимых затрат в определенный период времени. Сметная калькуляция разрабатывается на новую или разовую продукцию (работу, услугу).

В условиях рыночной экономики основной целью предприятий является максимизация прибыли. Варианты увеличения прибыли в конечном итоге сводятся к снижению себестоимости продукции за счет сокращения затрат на производство [20].

Наиболее простой способ расчета себестоимости продукции – деление суммарных затрат на объем выпуска. Однако применять этот способ можно только при условии, что предприятие производит один вид продукции, не образуя при этом запасов полуфабрикатов или готовой продукции. Более сложный способ – калькуляция себестоимости по статьям затрат. Прямые затраты непосредственно включают в себестоимость продукции, а



косвенные распределяют при помощи специальных баз и коэффициентов распределения.

По степени однородности затраты делятся на элементные и комплексные.

Комплексные затраты являются разнообразными по составу, охватывают несколько элементов затрат. Их группируют по экономическому назначению при калькулировании и организации внутрипроизводственного экономического управления

По связи с объемом производства делятся на постоянные и переменные.

Общая величина постоянных затрат не зависит от количества изготовленной продукции. К постоянным относятся затраты на содержание и эксплуатацию зданий и сооружений, организацию производства и управленческие расходы.

Постоянные затраты не зависят от динамики объема производства и продажи продукции, то есть не изменяются при изменении объема производства [10].

Переменные затраты – это затраты, общая величина которых за определенный период зависит от объема производства продукции. Переменные затраты, рассчитанные на единицу продукции, представляют собой постоянную величину. В свою очередь, в их составе выделяют затраты пропорциональные и непропорциональные.

Пропорциональные затраты изменяются прямо пропорционально объему производства. К ним относят преимущественно затраты на сырье, основные материалы, комплектующие изделия, а также сдельную заработную плату рабочих. Непропорциональные затраты не имеют прямой пропорциональной зависимости от объема производства [21].

Прогрессирующие затраты увеличиваются в большей мере, чем объем производства. Они возникают тогда, когда увеличение объема производства требует больших затрат на единицу продукции.

В различии затрат по составу и структуре играет роль отраслевая принадлежность предприятий, кроме того, они классифицируются по способу отнесения на себестоимость, по степени однородности и в связи с объемом производства [12].

К основным затратам относят затраты, связанные с технологическим процессом. К ним можно отнести сырье и материалы, используемые для изготовления продукции, а также топливо и энергия, направленные на технологические цели, затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией машин и оборудования, амортизация производственного оборудования и тому подобное [25].

Затраты – это ключевое понятие, отражающее сущность производственной деятельности, под которым понимается оценка всех необходимых ресурсов. Для учета и калькулирования затрат применяется следующая классификация:

- по виду производства – основные и вспомогательные;
- по виду продукции – отдельное изделие, группа однородных изделий, заказ, работы, услуги;
- по виду расходов – статьи калькуляции (для калькулирования себестоимости продукции) и элементы затрат;
- по месту возникновения затрат – участок, цех, производство, бригада.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) охватывают все материальные, трудовые и денежные расходы, необходимые для производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Основная часть затрат связана с производством и реализацией продукцией, однако предприятие также осуществляет расходы на воспроизводство производственной базы, на социально-культурные мероприятия.

Таким образом, затраты на производство продукции и ее цена являются основными показателями, непосредственно влияющими на величину прибыли предприятия, обоснованная классификация затрат является основой правильной организации учета затрат на производство.

## **1.2 Методы бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции**

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

В настоящее время применяются различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Основу их классификации составляют способы группировки затрат по отдельным объектам учета (отдельным видам продукции или группам однородных изделий, заказам, переделам, процессам) и способы калькулирования себестоимости продукции [13].

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

Одним из основных показателей работы предприятия является величина себестоимости продукции. Исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции или работ и всей товарной продукции называется калькуляцией.

Калькулирование себестоимости продукции осуществляют различными методами.

Под методом учета затрат на производство, или методом калькуляции, понимают систему приемов, используемых для исчисления себестоимости калькуляционной единицы.

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от типа производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры вырабатываемой продукции.

На промышленных предприятиях применяют позаказный попередельный, нормативный и попроцессный (простой) методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

На отдельных предприятиях в целях уменьшения трудоемкости учетных работ неоправданно применяется обезличенный (котловой) учет затрат, при котором не обеспечивается достоверное исчисление себестоимости отдельных видов изделий [8].

Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал). Составляют их исходя из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства. Эти нормы расходов являются средними для планируемого периода. Разновидностью плановой являются сметные калькуляции, которые составляются на разовое изделие или работу для определения цены, расчетов с заказчиками и других целей.

Для такого учета характерно, во-первых, осуществление учета затрат на производство в целом по предприятиям, цеху или экономически необоснованно установленным группам продукции и, во-вторых, распределение обезличенно учтенных фактических затрат между отдельными изделиями пропорционально их плановой (или нормативной) себестоимости. Применение обезличенного (котлового) учета на практике экономически нецелесообразно на промышленных предприятиях.

В организациях, оказывающих какие-либо услуги, или выполняющих какие-либо работы, в отдельных случаях именно котловой метод учета затрат является наиболее подходящим для них [24].

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.

Методы учета производственных затрат классифицируются по следующим признакам: по отношению к технологическому процессу – простой, или попроцессный, позаказный и попередельный. По объекту калькуляции – деталь, узел, изделие, группа однородных изделий, процесс, передел, производство, заказ. По способу сбора информации, обеспечивающему контроль за затратами, – способу предварительного контроля – нормативный метод и текущий учет затрат с последующим контролем.

Попроцессный метод – это метод калькулирования себестоимости готовой продукции, при котором производственные затраты учитывают в целом по каждому процессу производства или отдельным стадиям производственного процесса. Этот метод калькуляции используется в производствах, где готовая продукция получается в результате последовательной переработки первоначального сырья в одном или нескольких технологических циклах. При этом результат переработки сырья, который появляется на промежуточных стадиях производственного процесса, не может точно и определенно рассматриваться ни как готовая продукция, ни как полуфабрикат.

Позаказный метод наибольшее применение получил в индивидуальных и мелкосерийных производствах. Основные расходы в текущем учете формируются в разрезе калькуляционных статей по каждому заказу. Накладные расходы, прежде всего расходы на управление, принимаются к учету в разрезе мест возникновения и распределяются между заказами пропорционально принятой базе распределения [10].

Попередельный метод применяется в массовых производствах. Здесь переделом может быть законченная фаза (передел) на определенной стадии производства. Продукт на данной стадии производства может быть признан как полуфабрикат с принятием на счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства». В дальнейшем он может быть использован для следующего передела или реализован на сторону.

Поконтрактный метод калькулирования затрат является продолжением позаказного метода. Этот метод применяется в тех случаях, когда рассматриваемые заказы (контракты) являются крупномасштабными и когда для выполнения контракта требуется продолжительный период времени (более одного года).

Как при позаказной калькуляции затрат, расходы по каждому контракту учитываются отдельно. Для крупных контрактов характерно размещение рабочей силы на весь срок действия контракта, и большинство возникающих затрат относятся только к данному контракту.

Прямой характер большинства затрат позволяет точно рассчитать основную часть расходов по контракту.

Задачей нормативного метода учета затрат на производство являются своевременное предупреждение нерационального расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов [15].

Нормативный метод содержит технически обоснованные расчетные величины затрат рабочего времени, материальных и денежных ресурсов на единицу продукции, работ, услуг.

Нормы производственных затрат отражают технический и организационный уровень развития предприятия, влияют на его экономику и на конечный результат деятельности. Отклонения от норм показывают, как соблюдаются технология изготовления продукции, нормы расхода сырья, материалов, затрат труда. Они делятся на положительные, означающие экономию в затратах, и отрицательные, вызывающие их увеличение.

Нормативный метод учета обеспечивает оперативность и возможность предварительного контроля производственных затрат и фактически удовлетворяет все требования и управленческого учета, что означает назначение учетной информации и ее важность.

Таким образом, методы бухгалтерского учета затрат на производство – это совокупность приемов учета затрат на производство и исчисления себестоимости готовой продукции.

## **2 Особенности бухгалтерского учета затрат на производство (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции**

### **2.1 Документационное оформление затрат на производство**

Каждая хозяйственная операция должна быть оформлена документально.

Первичные документы, которыми оформляются хозяйственные операции по учету затрат на производство, могут быть разными. При этом факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции. Согласно этому, должны быть соблюдены два условия:

- первичный документ должен иметь юридическую силу,
- должен быть определен исполнитель, который составляет, оформляет, представляет, обрабатывает такой документ.

Рассмотрим документационное оформление затрат на производство на примере общества с ограниченной ответственностью «Хопер-Агропродукт» (ООО «Хопер-Агропродукт»), действующее на основании устава (Приложение А).

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по типовым формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Следовательно, если для конкретной хозяйственной операции предусмотрены унифицированные формы первичных документов, то следует использовать именно их.

Акт о браке составляется на обнаруженный в производстве окончательный брак продукции. Акт о браке составляется структурным подразделением, обнаружившим брак. В акте дается характеристика брака, производится калькуляция себестоимости брака и расчет потерь от брака [6].

Если форма первичного учетного документа не утверждена или

информации, содержащейся в ней, недостаточно, организация принимает к учету самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование, номер документа, дату и место его составления,
- содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее измерение и оценку в натуральных, количественных и денежных показателях,
- должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и личные подписи.

Так как в оформлении затрат на производство по статьям затрат имеются существенные отличия, рассматривать их следует поочередно.

Главную часть себестоимости продукции составляют материальные затраты. На основании лимитно-заборных карт, требований, раскройных карт, накладным требованиям ведется отпуск материалов со склада в производственные цехи.

Записи в карточку складского учета производятся на основании первичных приходных и расходных документов в день совершения операции. После полного заполнения карточки складского учета для последующих записей движения материалов открывается второй лист и последующие листы той же карточки, которые нумеруются и брошюруются (скрепляются). Второй и последующие листы карточки складского учета визируются работником бухгалтерской службы при очередной проверке.

В карточках складского учета каждая операция, отраженная в первичном учетном документе, записывается отдельно [19].

Если в один день совершается несколько однородных операций (например, отпуск материала осуществлялся три раза в день по различным документам), то на расход материала можно сделать одну запись с отражением общего количества отпущенного по этим документам материала. В этом случае в содержании такой записи перечисляются номера всех



документов или составляется их реестр.

В конце месяца в карточках складского учета выводятся итоги оборотов по приходу и расходу и остаток для оформления отпуска материалов (их отдельных групп, видов, наименований) своим подразделениям в том случае, когда не указывается наименование заказа (изделия, продукции), для изготовления которого отпускаются материалы, используется накладная на внутреннее перемещение материалов [14].

Накладная на внутреннее перемещение может применяться и в случаях, когда:

- продукция, изготовленная подразделениями организации, используется для внутреннего потребления в организации или для дальнейшей переработки,

- осуществляется возврат материалов подразделениями организации на склад или в цеховую кладовую,

- производится сдача отходов, образующихся в процессе производства продукции (выполнения работ), а также сдача брака,

- осуществляется сдача материалов, полученных от ликвидации основных средств,

- операции по передаче материалов из одного подразделения организации в другое также оформляются накладными на внутреннее перемещение материалов.

Накладная на внутреннее перемещение материалов выписывается в двух экземплярах.

Оригинал накладной на внутреннее перемещение материалов остается на складе как основание для отпуска материалов, а ее копия передается получателю материалов. Для учета движения материалов на складе применяются карточки складского учета. Карточка применяется для учета движения материалов по каждому сорту, виду и размеру, номенклатурному номеру.

Наряду с расходом материалов в себестоимости продукции

важное место занимают расходы на оплату труда [17].

Основная заработная плата производственных рабочих, как правило, в себестоимость продукции включается прямым путем, так как известно место работы (цех, передел), вид продукции на основе первичных документов: нарядов, рапортов, маршрутных листов.

Рапорт о выработке бригады используется в организациях с массово-поточным характером производства при бригадной организации работ, наличии возможности совмещения операций и оплате труда по суммарной расценке за изделие (деталь, узел).

В рапорте ежедневно отражается количество выданных в работу и принятых годных и забракованных изделий. На оборотной стороне рапорта отражаются данные для распределения заработной платы членов бригады и производится расчет заработной платы каждого члена бригады [18].

Наряд на сдельные работы применяется для учета выработки и заработной платы бригады или рабочего. Наряд выписывается в зависимости от характера работы на одну смену или на более продолжительный период времени сроком до одного месяца.

На оборотной стороне наряда отражаются данные для распределения заработной платы членов бригады (рабочего) и производится расчет заработной платы каждого члена бригады (рабочего).

Потери от брака учитываются на счете 28 «Брак в производстве». Каждый случай брака оформляется актом о браке с указанием: наименования изделия, характера брака, операции, на которой возник брак, причины и виновника брака, количества забракованных деталей или изделий и затрат, связанных с браком.

Таким образом, каждая хозяйственная операция должна быть оформлена документально, затраты на производство отражаются в учете только на основании первичных документов унифицированной формы, оформленных в порядке, установленном соответствующими нормативными документами.

## **2.2 Специфика бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции**

Затраты на производство – это расходы предприятия, напрямую связанные с производством выпускаемой им продукции. Учет затрат на производство продукции – учет прямых расходов, которые предприятие несет при выпуске продукции. Его ведение очень важно для определения себестоимости продукции, формирования статистических данных о динамике и структуре производственных расходов.

Затраты на производство и реализацию продукции занимают наибольший удельный вес во всех расходах предприятия, они складываются из денежного выражения затрат, связанных с использованием основных фондов, сырья, материалов, топлива, энергии, труда.

Кроме расходов на производство продукции, предприятие совершает затраты на ее реализацию (непроизводственные расходы). К ним относятся стоимость тары и упаковки изделий на складах готовой продукции, расходы на транспортировку продукции, комиссионные сборы и отчисления сбытовым организациям и прочие расходы по сбыту.

Учет затрат производства состоит из калькуляции расходов на:

- оплату труда,
- отчисления оплаты социальных нужд,
- материальные затраты (покупка сырья, обслуживание оборудования),
- амортизацию.

В учете затрат предприятия выделяют косвенные и прямые расходы. Прямые расходы связаны с приобретением сырья, полуфабрикатов, приобретение оборудования, оплату труда персонала, занятого на производстве, а также стоимость вспомогательных услуг, если таковыми пользуются на предприятии [18].

Учет прямых затрат на производство, осуществляемый с помощью

программных ресурсов позволяет безошибочно определять текущее состояние дел, прогнозировать будущие расходы, увеличивать или сокращать производственные мощности.

Косвенные или накладные – расходы средств, на действия не связанные напрямую с циклами производственных процессов. Эти категории расходов объединяются в понятие комплексные затраты, куда входит еще заработная плата персоналу, расход на содержание автопарка, обслуживание территории и многое другое [22].

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации.

Учет затрат на производство продукции и услуг должен обеспечить:

- своевременное, полное и достоверное отражение в учете фактических затрат, связанных с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, непроизводительных потерь и расходов,

- контроль за правильным использованием сырья, материалов, топлива и энергии, фонда оплаты труда, за соблюдением установленных смет по обслуживанию производства, управлению и так далее,

- выявление результатов по себестоимости продукции цехов и других подразделений предприятия, проверку выполнения плана по себестоимости продукции, работ и услуг.

Начисление заработной платы основным рабочим отражается в бухгалтерском учете записью:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начислены страховые взносы от заработной платы рабочих основного производства:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Списание материалов в производство отражается в бухгалтерском

учете записью:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы».

Возвращена на склад часть материалов из основного производства:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 20 «Основное производство».

– учтены расходы от брака в основном производстве

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 28 «Брак в производстве»,

Счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции вспомогательного производства, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, эти операции оформляются в учете следующими бухгалтерскими проводками:

– списана себестоимость материалов, преданных во вспомогательное производство для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг:

Дебет 23 «Вспомогательное производство»

Кредит 10 «Материалы»;

– начислена оплата труда работникам вспомогательного производства:

Дебет 23 «Вспомогательное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

– начислены страховые взносы от заработной платы работников вспомогательного производства:

Дебет 23 «Вспомогательное производство»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К общехозяйственным расходам относят все затраты на управленческие нужды, не связанные напрямую с производством, оказанием услуг или выполнением работ, но относящиеся на основной вид деятельности и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»:

– списаны материалы, израсходованные на общехозяйственные расходы:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 10 «Материалы»;

– начислена заработная плата сотрудникам управленческого аппарата:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

– начислены страховые взносы от заработной платы администрации:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Отнесение косвенных расходов на себестоимость продукции отражают проводки:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы».

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость готовой продукции. Остаток по дебету счета 20 «Основное производство» означает наличие незавершенного производства на конец отчетного периода.

Все расходы, связанные с реализацией ежемесячно относятся на себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг.

Таким образом, специфика бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) обеспечивает достоверное и объективное исчисление себестоимости произведенной готовой продукции информационно определяет управление хозяйственной деятельностью организации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Среди видов экономической деятельности, центральное место занимает производство продукции, выполнение работ, оказание услуг. Производство продукции (работ, услуг) является основой существования и развития любого общества.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции представляет собой, учет расходов, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, таких как материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты, который должен обеспечивать поступление оперативной, достоверной и полной информации по предприятию в целом и его структурным подразделениям (бригадам, фермам, кооперативам, арендным коллективам) о трудовых, материальных и денежных затратах на производство и реализацию продукции, количестве и стоимости полученной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены понятие, сущность и классификация затрат на производство продукции (работ, услуг),
- раскрыты методы бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции,
- рассмотрено документационное оформление затрат на производство,
- охарактеризована специфика бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.

Основная часть затрат связана с производством и реализацией продукцией, однако предприятие также осуществляет расходы на воспроизводство производственной базы, на социально-культурные мероприятия. Затраты на производство продукции и расходы, не связанные с

ее производством, но включаемые в себестоимость, составляют производственную себестоимость продукции.

На промышленных предприятиях применяют позаказный попередельный, нормативный и попроцессный (простой) методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Сумма затрат, сгруппированных по их статьям, определяет величину затрат, образующих себестоимость произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Себестоимость отражается по элементам затрат, то есть, все расходы строго распределяются по направленности:

Все затраты должны быть учтены в себестоимости выпускаемой продукции. Бухгалтерский учет по статьям затрат обеспечивает группировку затрат организации по отношению к способу их включения в себестоимость отдельного вида продукции.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) группируются по элементам и статьям, формируются по месту возникновения, объектам учета, планирования и калькулирования себестоимости.

Под элементами затрат понимаются затраты, однородные по своему экономическому содержанию, а под статьями понимаются затраты, включающие один или несколько элементов.

Статьи затрат себестоимости по элементам служат для общего анализа деятельности и последующих выводов руководства организации при принятии решений по обоснованию инвестиций.

Прямые затраты в момент их возникновения можно включить непосредственно в себестоимость продукции. Накладные – затраты, которые непосредственно нельзя отнести на себестоимость конкретных видов продукции.

Каждая хозяйственная операция должна быть оформлена документально. Факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу.

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по



типовым формам, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Если форма первичного учетного документа не утверждена или информации, содержащейся в ней, недостаточно, организация принимает к учету самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы, которые должны содержать обязательные реквизиты.

Синтетический учет затрат на производство обеспечивает сводную информацию об общей величине затрат, учитываемых в зависимости от их характера и места возникновения на синтетических счетах. Аналитический учет затрат на производство детализирует информацию о расходах в части статей, элементов расходов и конкретных объектов учета (например, видов продукции), чья себестоимость собирается в рамках синтетического счета.

На счете 20 «Основное производство» обобщается информация о затратах, которые связаны с изготовлением продукции (работ, услуг). Главная функция счета 20 «Основное производство» – калькуляционная, так как он описывает хозяйственный процесс изготовления товара и собирает все сведения о затратах на его выпуск.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость готовой продукции. Остаток по дебету счета 20 «Основное производство» означает наличие незавершенного производства на конец отчетного периода.

Все расходы, связанные с реализацией ежемесячно относятся на себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг. По способу отнесения затрат на себестоимость продукции, работ, услуг они подразделяются на прямые и накладные (косвенные).

Таким образом, бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции охватывает все материальные, трудовые и денежные расходы, необходимые для производственно-хозяйственной деятельности предприятия, способствует рациональному использованию ресурсов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 27.12.2019 № 489-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 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>.

3 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>.

4 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>.

5 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>.

6 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>. 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>.

7 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.

8 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>.

9 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.

10 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445173>.

11 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>.

12 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/445265>.

13 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 352 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/457079>.

14 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 423 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450941>.

15 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>.

16 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.

17 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.

18 Зылёва, Н. В. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. В. Зылёва, Ю. С. Сахно. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 178 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/437890>.

19 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.

20 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.

21 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.

22 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.

23 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>.

24 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>.

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>.

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**  
**Устав ООО «Хопер–Агропродукт»**