

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 ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ
ЭЛЕМЕНТАМ

Работу выполнила _____ А.А. Литвинова
(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 Литвинова А.А. Курс 3 Группа 18-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет затрат по экономическим элементам

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 слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, 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 по экономическим элементам.....	6
1.1 Понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам.....	6
1.2 Классификация и методы бухгалтерского учета затрат на производство.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам.....	14
2.1 Документационное оформление затрат на производство.....	14
2.2 Специфика бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Лидер-Строй».....	29

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет изучает составляющие себестоимости для каждого вида продукции отдельно. Элементы затрат представляет собой однородные группы расходов, которые образуются в общем у организации вне зависимости от того, в какой мере они относятся к той или иной продукции. Данные о каждом из них позволяют руководству наблюдать, какая статья затрат использует больше всего средств у организации и наиболее весомо влияет на себестоимость.

Элементы затрат – это схожие по составу расходы на производство и реализацию продукции. Группировка необходима для объединения однородных издержек, возникающих на каждом этапе изготовления и продажи продукции. Виды затрат группируются по их экономическим элементам и статьям расходов.

Группировка затрат по элементам используется в любой организации, независимо от вида деятельности и их правовой структуры. Цель такой градации – объединить воедино состав расходов, которые будут образовывать себестоимость.

Соблюдая признак однородности, затраты разделяют на следующие элементы: материальные (без учета возвратных отходов); заработная плата; социальные выплаты; амортизация основных средств и нематериальных активов; прочие затраты.

Под управлением затратами в исходном состоянии, понимается необходимость составления документов по нормированию, планированию, учету и анализу затрат.

Главная цель управления затратами их минимизация и наибольшая отдача в виде превышения доходов над расходами. Организационные документы по управлению затратами должны обеспечить решение следующих задач: сколько и каких видов затрат требуется для осуществления производственного процесса; где, на каких участках производства они будут

израсходованы; сколько и каких видов затрат потребуется для производства единицы продукции, выполнения работ и оказания услуг; насколько безубыточно производство, в каком соотношении находятся производственные цены на продукцию, работы и услуги с рыночными ценами; насколько фактически полученные результаты по затратам соответствуют ожидаемым (планируемым).

Для ответа на поставленные вопросы используются группировки затрат по различным классификационным признакам. В основе каждого классификационного признака положены или однородные явления (технологический процесс), или однородные затраты (материалы или электроэнергия), что фиксируется в соответствующих организационных документах: сметах, балансах, калькуляциях, ведомостях аналитического учета.

В планировании бухгалтерского учета и калькулировании первичными группировками являются группировка по экономическим элементам затрат и группировка по калькуляционным статьям затрат.

Калькуляция – один из основных показателей плана и отчета по себестоимости, выражающей затраты предприятия на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции в денежной форме.

Себестоимость продукции (работ, услуг) – это выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Себестоимость складывается из стоимости использованных в процессе производства материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Структура себестоимости продукции – это отношение отдельных видов затрат к их общему итогу, выраженное в процентах. Структура себестоимости может быть дана как по экономическим элементам затрат, так и по статьям расходов.

Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции представляет собой совокупность способов регистрации, сводки и обобщения в учетных документах данных о затратах

на производство продукции и исчисления ее себестоимости по всей продукции в целом, по видам и единицам продукции.

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность способов (приемов) регистрации, сводки и обобщения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости, по всей продукции в целом, по видам продукции и единицам продукции.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что бухгалтерский учет затрат по экономическим элементам представляет собой затраты, которые формируют себестоимость продукции (работ, услуг) и отражает распределение затрат, независимо от формы использования в производстве того или иного вида продукции и места осуществления этих затрат.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет затрат по экономическим элементам.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет затрат по экономическим элементам.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам,
- раскрыть классификацию и методы бухгалтерского учета затрат на производство,
- рассмотреть документационное оформление затрат на производство,
- исследовать специфику бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам.

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

1 Теоретические основы бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам

1.1 Понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам

В соответствии с экономическим содержанием все затраты организации, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются по экономическим элементам. Данная группировка необходима для определения общего объема потребленных в организации ресурсов независимо от того, на какой конкретно вид изделий и в каком структурном подразделении организации они израсходованы. Кроме того, группировка затрат по экономическим элементам является основой для суммирования затрат в целях организации статистического учета по отраслям, регионам.

Экономические элементы – это экономически однородные по составу затраты на выпуск и реализацию совокупной продукции. Например, заработная плата, выплачиваемая сотрудникам организации независимо от занимаемой должности и выполняемых функций; затраты на электрическую энергию независимо от места ее потребления.

Одним из главных условий повышения эффективности работы любого хозяйствующего субъекта является снижение себестоимости продукции (работ, услуг). Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому в организации. В обобщенном виде себестоимость продукции отражает все стороны хозяйственной деятельности организации [13].

Группировка экономических элементов применяется организациями и учреждениями Российской Федерации независимо от вида деятельности, форм собственности и ведомственной подчиненности. Ее цель – обеспечить единообразное определение состава затрат, включаемых в себестоимость

продукции.

В себестоимость продукции включаются:

– затраты на подготовку производства: поиск, разведку и подготовку к использованию природных ресурсов, подготовительные работы в добывающих отраслях промышленности, освоение производства новых видов продукции,

– затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства, включая расходы на управление,

– затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, осуществляемым в ходе производственного процесса (кроме затрат, производимых за счет капитальных вложений), улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств,

– затраты на улучшение условий труда и техники безопасности, повышение квалификации работников производства,

– бытовые расходы, кроме тех, которые по условиям поставки возмещаются покупателями сверх цены соответствующего вида продукции.

Все хозяйствующие субъекты стремятся к экономии ресурсов, то есть к снижению себестоимости продукции, выполнения работ, оказания услуг. К факторам, обеспечивающим снижение себестоимости, относятся применение новых технологий, экономия сырья, топлива, электроэнергии, повышение производительности труда, снижение потерь от брака и простоев, улучшение использования основных фондов, сокращение расходов по сбыту продукции.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство продукции [13].

В составе затрат на производство учитываются все затраты на производство или управление за отчетный период, а в составе себестоимости

продукции – только затраты, относящиеся к выпущенной из производства готовой продукции (товарному выпуску). Поэтому в объем производственных затрат в отчетном месяце включается стоимость незавершенного производства на отчетную дату, но не включается – стоимость незавершенного производства на начало отчетного месяца. В себестоимость готовой продукции, наоборот, включается стоимость незавершенного производства на начало отчетного месяца и не включается стоимость незавершенного производства на конец отчетного месяца.

Кроме того, не все произведенные затраты субъекты хозяйствования могут включать в себестоимость продукции в полном объеме. Некоторые из них могут входить в себестоимость только в пределах установленных нормативов, например потери по нормам естественной убыли, командировочные расходы.

В совокупности затраты связанные с производством и реализацией продукции образуют ее себестоимость. Под калькулированием себестоимости продукции понимается определенный порядок группировки затрат на производство в зависимости от конкретных условий изготовления продукции, обеспечивающий определение ее фактической себестоимости и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости.

Калькулирование себестоимости имеет огромное значение для оценки научной обоснованности норм затрат, оценки динамики, выявления резервов их снижения, установления и оперативного пересмотра продажных цен на продукцию [10].

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 за использованием ресурсов и денежных средств.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат по экономическим

элементам являются:

- учет объема, ассортимента и качества произведенной продукции,
- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и сбыт продукции,
- калькулирование фактической себестоимости продукции,
- контроль за экономным использованием сырья, материальных и трудовых ресурсов,
- выявление резервов снижения себестоимости продукции,
- предоставление управленческим структурам организации информации, необходимой для управления производственными процессами и принятия решений.

Под затратами понимают явные (фактические, расчетные) издержки организации, а под расходами – уменьшение средств организации или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности. Затраты становятся частью расходов в момент продажи готовой продукции и признания выручки, кредиторской задолженности [13].

Затраты – это суммарные расходы организации, связанные с выполнением определенных производственных или управленческих операций. Они включают в себя как явные (бухгалтерские, расчетные), так и вмененные (альтернативные) затраты. Явные (расчетные) затраты – это выраженные в денежной форме фактические затраты, обусловленные приобретением и расходованием разных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции, товаров или услуг. Альтернативные (вмененные) затраты означают упущенную выгоду организации, которую она получила бы при выборе производства альтернативного товара, по альтернативной цене, на альтернативном рынке.

Таким образом, затраты организации по экономическому содержанию делят на экономические элементы и статьи калькуляции и основной задачей бухгалтерского учета является отражение фактического размера и состава затрат организации.

1.2 Классификация и методы бухгалтерского учета затрат на производство

Классификация затрат по экономическим элементам – важный момент в учете организации. Расходы – элемент учета, требующий к себе внимательного отношения, ведь от них зависит полученный финансовый результат.

Упорядочить расходы необходимо не только для удобства учета и соблюдения требований нормативных документов, но и чтобы получить показатели структуры расходов для планирования, проведения анализа деятельности, для принятия решений по стратегическому развитию организации.

Затраты представляют собой стоимость ресурсов, используемых в целях получения прибыли или достижения иных целей организации, включающих материальные и трудовые ресурсы, необходимые для производства отдельных видов продукции и услуг [9].

Под затратами понимается уменьшение средств организации или увеличение ее долговых обязательств, ввиду их направления на пополнение собственных ресурсов. Которые используются при приобретении сырья и материалов, покупке оборудования, выплате вознаграждения за труд, плате за потребленные услуги, уплате налогов.

Происходит уменьшение одного актива и одновременное увеличение другого актива. Если в счет приобретаемых услуг с расчетного счета организации были перечислены денежные средства на расчетный счет поставщика, то происходит уменьшение средств на счете и одновременное увеличение задолженности поставщика, то есть уменьшение одного актива привело к увеличению другого актива.

Затраты имеют денежное выражение и направлены на выполнение целей и задач организации.

Затраты после их осуществления могут не изменить свои свойства.

Например, если покупателем была проведена предоплата в счет будущей поставки материала, то в определенный период времени эти затраты будут иметь вид дебиторской задолженности, то есть они имеются в наличии и не изменили своего свойства. После получения заказанного материала и использования его в производстве продукции затраты меняют свойство и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции, то есть завершаются и приобретают качество истекших затрат.

Классификация по экономическим элементам выражается в стоимостном измерении, собирает в группы однородные виды потребленных ресурсов. При этом на данном этапе не происходит распределения расходов на конкретный вид продукции, то есть расчета себестоимости продукции, а происходит сбор и группировка данных по всем расходам, которые впоследствии будут использоваться при расчете себестоимости продукции, калькулировании ее стоимости.

Калькулирование представляет собой методический прием бухгалтерского учета, предназначенный для группировки, распределения затрат и исчисления себестоимости заготовленных материальных ценностей и произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг в разрезе экономических элементов, статей затрат, объектов учета и калькулирования и калькуляционных единиц [10].

Методы учета затрат (калькулирования) – это совокупность приемов учета затрат на производство и исчисления себестоимости готовой продукции.

В Российской Федерации используются следующие основные методы учета затрат:

- попередельный метод учета применяется в таких отраслях промышленности, в которых обрабатываемое сырье последовательно проходит несколько отдельных, самостоятельных фаз обработки – переделов,
- позаказный метод учета, этот метод используется в производствах с механической сборкой деталей, узлов и изделий в целом; технологический

процесс между цехами тесно взаимосвязан; готовую продукцию выпускает только один, последний в технологической цепочке цех,

– попроцессный (простой) метод учета используется преимущественно в добывающей промышленности и в некоторых обрабатывающих отраслях, производящих простую однородную продукцию,

– нормативный метод учета применяется для своевременного предупреждения нерационального расходования, трудовых и финансовых ресурсов.

Группировка затрат по экономическим элементам также необходима при планировании производства, составлении смет расходов, для определения потребности производства в определенных ресурсах. Назначение классификации по экономическим элементам затрат проявляется и при проведении финансового анализа деятельности организации.

Правила формирования информации о расходах в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации изложены в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [2].

Под расходами понимается уменьшение экономических выгод организации из-за выбытия ее активов и появление обязательств, вследствие чего происходит уменьшение капитала, кроме уменьшения вкладов по решению собственников. Расходы имеют денежную оценку. Расходы подразделяются на две группы: расходы по обычной деятельности, прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности по экономическому содержанию делится на следующие элементы: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Состав материальных расходов в разных отраслях экономики сильно различается. Поэтому для отдельных отраслей разработаны методические

указания и нормативные документы, позволяющие правильно классифицировать расходы по элементам. Статьи затрат организация разрабатывает самостоятельно.

К прочим затратам согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации,

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности,

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций,

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,

- возмещение причиненных организацией убытков,

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году,

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания,

- курсовые разницы,

- сумма уценки активов,

- прочие расходы.

Основная и самая важная группа расходов – расходы по обычным видам деятельности. Это расходы, произведенные при выпуске и продаже продукции, приобретении и продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Таким образом, методы бухгалтерского учета затрат позволят организации получить детальную информацию о затратах и структуре себестоимости, а классификация затрат на производство позволит провести анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

2 Особенности бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам

2.1 Документационное оформление затрат на производство

Затраты на производство продукции и ее продажу, выполнение работ, оказание услуг представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг сырья, материалов, топлива, энергии, природных ресурсов, основных средств и другого имущества, трудовых ресурсов, а также других затрат на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг, на управление непосредственно производством и организацией в целом, продажу продукции.

Каждая хозяйственная операция должна быть оформлена документально.

Рассмотрим документационное оформление затрат на производство на примере общества с ограниченной ответственностью «Лидер-Строй» (ООО «Лидер-Строй») действующего на основании устава (Приложение А).

Все первичные документы должны соответствовать требованиям, которые установлены Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [1].

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.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по типовым формам, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Следовательно, если для конкретной хозяйственной операции предусмотрены унифицированные формы первичных документов, то следует использовать именно их. Однако на практике довольно часто приходится сталкиваться с ситуацией, когда форма первичного учетного документа не утверждена или информации, содержащейся в ней, недостаточно. В этом случае 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.

В зависимости от характера хозяйственных операций и системы обработки данных в первичные документы могут включаться дополнительные реквизиты.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции [11].

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.

Для учета движения материалов на складе применяются карточки складского учета. Карточка применяется для учета движения материалов по каждому сорту, виду и размеру, номенклатурному номеру. Записи в карточку

складского учета производятся на основании первичных приходных и расходных документов в день совершения операции.

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. 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.

Контроль за использованием полуфабрикатов в цехах ведется с помощью ведомости (баланса) движения полуфабрикатов по цеху, в которой за каждый месяц видны данные о номерах деталей или узлов, остатках на начало месяца, поступление в цех за месяц, расход, возврат на склад, остаток в цехе на конец месяца.

Вспомогательные материалы, если производится несколько видов продукции, чаще всего распределяются косвенно пропорционально расходу основных материалов или пропорционально выпущенной продукции.

Наряду с расходом материалов в себестоимости продукции важное место занимают затраты на оплату труда.

Затраты на оплату труда представляют собой любые виды начислений работникам организации, выраженные в денежной или натуральной форме, включая стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, обусловленные режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также затраты, связанные с содержанием работников, предусмотренные трудовыми договорами [9].

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.

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.

Бухгалтерский учет незавершенного производства ведется ежемесячно в натуральном и денежном выражении. В цехах ведется количественный учет поступления материалов, деталей и узлов, учет деталей с первой и последующих операций, учет сдачи деталей другим цехам или на склад, учет списания деталей на брак, на контрольные испытания. В учете используются сдаточные накладные, приемосдаточные ведомости, маршрутные листы.

Таким образом, при документационном оформлении затрат на производство, затраты также аккумулируются по элементам затрат экономического характера, к числу таких затрат в ходе производства относятся материальные затраты, на оплату труда, на амортизацию и иные расходы организации.

2.2 Специфика бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам

Экономические элементы затрат – это экономически однородные, более неделимые, нерасщепляемые затраты, отражают распределение затрат, независимо от формы использования в производстве того или иного вида продукции и места осуществления этих затрат.

По экономическому содержанию затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на экономические элементы и статьи калькуляции. К экономическим элементам относятся однородные виды затрат. Состав элементов затрат определяется основными факторами производства, к которым относятся средства труда, предметы труда и трудовые ресурсы. Потребление в производстве указанных ресурсов обуславливает возникновение затрат: материальных, на оплату труда с соответствующими отчислениями на социальные нужды, сумм амортизации средств труда [7].

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет определить суммы названных видов сметных (плановых) и фактических затрат на производство по организации в целом, независимо от места их возникновения и направления использования.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты [2].

Для бухгалтерского учета затрат, связанных с производством и продажами продукции (работ, услуг), используются счета: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 44 «Расходы на

продажу», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов». Если обслуживающие производства и хозяйства выпускают продукцию (выполняют работы, оказывают услуги) для своего предприятия либо для продажи на сторону, затраты на производство продукции (работ, услуг) учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Синтетический учет затрат по экономическим элементам осуществляется по конкретной системе или схеме учета затрат, состоящей, как правило, из пяти этапов, выполняемых в определенной последовательности.

На первом этапе осуществляется отражение в учете всех произведенных первичных затрат на счетах учета затрат на производство. На этих счетах на основе первичных учетных и расчетных документов отражаются материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов, прочие расходы, связанные с производством продукции. Фактически произведенные затраты группируются по видам производства, по цехам, по видам продукции, по статьям расходов.

При этом все расходы отражаются по дебету счета 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 60 «Расчеты и поставщиками и подрядчиками».

На втором этапе осуществляется распределение произведенных затрат по их назначению. Вначале распределяются фактические затраты вспомогательных производств между основным производством и обслуживающими и управленческими службами организации.

На третьем этапе в конце отчетного периода распределяются косвенные расходы, собранные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Распределение этих расходов

осуществляется по видам продукции основного производства.

При наличии брака в производстве предусматривается четвертый этап, на котором выявляются окончательные потери от брака и списываются с кредита счета 28 «Брак в производстве» в дебет счета 20 «Основное производство».

В результате последовательного выполнения этих четырех этапов на счете 20 «Основное производство» оказываются собранными все прямые и косвенные затраты на производство продукции за месяц. Собранные затраты позволяют на пятом, завершающем, этапе определить фактическую себестоимость произведенной продукции.

Аналитический учет затрат по экономическим элементам ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции, местам возникновения затрат и центрам ответственности и другим признакам исходя из потребностей системы управления.

В бухгалтерском учете операции по учету затрат по экономическим элементам оформляются следующими записями:

– списание общепроизводственных расходов на себестоимость продукции

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 25 «Общепроизводственные расходы»,

– отнесение стоимости полуфабрикатов на исправление брака

Дебет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»

Кредит 28 «Брак в производстве»,

– стоимость работ и услуг обслуживающих производств и хозяйств отнесена на расходы будущих периодов

Дебет 97 «Расходы будущих периодов»

Кредит 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,

– произведены отчисления за счет расходов на продажу в резервы предстоящих расходов

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

В целях формирования информации, необходимой для выявления фактических затрат на изготовление и продажу отдельных видов продукции (работ, услуг), определения фактической себестоимости выпуска готового продукта, а также в целях планирования (прогнозирования) затраты группируются по статьям затрат (калькуляционным статьям). В основе группировки затрат на производство по статьям должна быть их экономическая однородность по целевому назначению (к примеру, место возникновения, носитель затрат – конкретный вид либо группа продукции, работ, услуг).

При организации учета затрат на производство по статьям рекомендуется учитывать принятую в организации классификацию затрат на прямые и косвенные.

Состав калькуляционных статей не регламентирован и устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с особенностями каждой отрасли, ее производственной спецификой, характером продукции (работ, услуг).

По назначению затраты подразделяются на производственные, управленческие, на продажи (коммерческие). Производственные затраты обусловлены изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

К управленческим относятся затраты на содержание административных служб организации. Затраты на продажи связаны со сбытом продукции, работ, услуг. Затраты по назначению соответствуют процессам деятельности организации.

Таким образом, специфика бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам, представляет собой объект финансового учета и используется при составлении годовой бухгалтерской отчетности, данная специфика дает возможность устанавливать потребность в основных и оборотных фондах, фонд оплаты труда и другие виды фондов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Затраты организации в соответствии с экономическим содержанием, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются по экономическим элементам.

Группировка экономических элементов применяется организациями и учреждениями Российской Федерации независимо от вида деятельности, форм собственности и ведомственной подчиненности. Ее цель – обеспечить единообразное определение состава затрат, включаемых в себестоимость продукции.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучено понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам,
- раскрыты классификация и методы бухгалтерского учета затрат на производство,
- рассмотрено документационное оформление затрат на производство,
- исследована специфика бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам.

Затраты организации по экономическому содержанию делят на экономические элементы и статьи калькуляции и основной задачей бухгалтерского учета является отражение фактического размера и состава затрат организации.

Экономические элементы – это экономически однородные по составу затраты на выпуск и реализацию совокупной продукции.

Классификация затрат по экономическим элементам – важный момент в учете организации. Классификация по экономическим элементам выражается в стоимостном измерении, собирает в группы однородные виды потребленных ресурсов.

Методы учета затрат (калькулирования) – это совокупность приемов учета затрат на производство и исчисления себестоимости готовой

продукции.

В Российской Федерации используются следующие основные методы учета затрат: попередельный метод, позаказный метод учета, попроцессный (простой) метод, нормативный метод учета.

Методы бухгалтерского учета затрат позволят организации получить детальную информацию о затратах и структуре себестоимости, а классификация затрат на производство позволит провести анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

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.

При документационном оформлении затрат на производство, затраты также аккумулируются по элементам затрат экономического характера, к числу таких затрат в ходе производства относятся материальные затраты, на оплату труда, на амортизацию и иные расходы организации.

По экономическому содержанию затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на экономические элементы и статьи калькуляции. К экономическим элементам относятся однородные виды затрат.

Состав элементов затрат определяется основными факторами производства, к которым относятся средства труда, предметы труда и трудовые ресурсы.

Специфика бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам, представляет собой объект финансового учета и используется при составлении годовой бухгалтерской отчетности, данная специфика дает возможность устанавливать потребность в основных и оборотных фондах, фонд оплаты труда и другие виды фондов.

Состав калькуляционных статей не регламентирован и устанавливается

организацией самостоятельно в соответствии с особенностями каждой отрасли, ее производственной спецификой, характером продукции (работ, услуг).

По назначению затраты подразделяются на производственные, управленческие, на продажи (коммерческие). Производственные затраты обусловлены изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

К управленческим относятся затраты на содержание административных служб организации. Затраты на продажи связаны со сбытом продукции, работ, услуг. Затраты по назначению соответствуют процессам деятельности организации.

Для бухгалтерского учета затрат, связанных с производством и продажами продукции (работ, услуг), используются счета: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 44 «Расходы на продажу», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов».

Если обслуживающие производства и хозяйства выпускают продукцию (выполняют работы, оказывают услуги) для своего предприятия либо для продажи на сторону, затраты на производство продукции (работ, услуг) учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Аналитический учет затрат по экономическим элементам ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции, местам возникновения затрат и центрам ответственности и другим признакам исходя из потребностей системы управления.

Таким образом, бухгалтерский учет затрат по экономическим элементам позволяет определить суммы названных видов сметных (плановых) и фактических затрат на производство по организации в целом, независимо от места их возникновения и направления использования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 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>.

2 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>.

3 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>.

4 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>.

5 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.

6 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>.

7 Бабаев, Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учебное пособие / Ю.А. Бабаев. – Москва: Вузовский учебник, 2018. – 188 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=304346> – Текст: электронный.

8 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.

9 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <http://biblio-online.ru/bcode/446902>.

10 Воронченко, Т.В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2019. – 284 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433598>.

11 Газалиев, М.М. Экономика предприятия: учебное пособие / М.М. Газалиев. – Москва: Дашков и К, 2015. – 276 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=4052> – Текст: электронный.

12 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>.

13 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под редакцией И.М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 358 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <http://biblio-online.ru/bcode/449976>.

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 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.

16 Зылева, 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>.

17 Качкова, О.Е. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.Е. Качкова, М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – Москва: КноРус, 2020. – 360 с. – URL: <https://book.ru/book/934236>. – Текст: электронный.

18 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.

19 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.

20 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.

21 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>.

22 Мельник, М.В. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М.В. Мельник, В.Л. Поздеев. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 261 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452911>.

23 Румянцева, Е.Е. Экономический анализ: учебник и практикум для

среднего профессионального образования / Е.Е. Румянцева. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 381 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452238>.

24 Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И.А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 287 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/426163>.

25 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>.