

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

Филиал в г.Тихорецке

КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И  
РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

Работу выполнила \_\_\_\_\_ Ильницкая \_\_\_\_\_ В.О. Ильницкая  
(подпись)

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

Руководитель  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_ Мясоедова \_\_\_\_\_ В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Нормоконтролер  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_ Мясоедова \_\_\_\_\_ В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Краснодар  
2021

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 Ильницкая В.О. Курс 3 Группа 19-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 г.

Рецензент Мясоедова В.В.


Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

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

Оценка по итогам защиты хорошо

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции .....	6
1.1 Понятие, цели и задачи учета затрат на производство и реализацию продукции .....	6
1.2 Нормативное регулирование и состав затрат на производство и реализацию продукции.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции .....	14
2.1 Порядок учета затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости.....	14
2.2 Бухгалтерский учет затрат на реализацию продукции.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Тихорецкая семеноводческая станция»....	29

## ВВЕДЕНИЕ

Построение системы затрат на производство и реализацию продукции в организации заключается в формировании набора формализованных процедур, обеспечивающих менеджеров всех уровней информацией, полученной как из внутренних, так и из внешних источников, для принятия своевременных и эффективных решений в рамках своей компетенции.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции, работ, услуг – важный инструмент управления предприятием. Формирование затрат производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия, охваченного системой управленческого финансового учета. От тщательного изучения и успешного практического применения учета затрат будет зависеть выявление резервов снижения себестоимости продукции, объем прибыли и уровень рентабельности предприятия: чем экономнее используются трудовые, финансовые ресурсы при производстве продукции, тем выше эффективность производства, тем больше прибыль.

В процессе производства организация использует определенные виды затрат, необходимые для изготовления продукции. 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.

Издержки производства за определенный промежуток времени называют затратами на производство, которые относятся к изготовленной продукции, формируют ее производственную себестоимость. Организациям предоставлено право самостоятельно формировать методы применяемые в бухгалтерском учете предприятия на основе учетной политики (оценка

материалов, начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам, распределения косвенных расходов, которые оказывают непосредственное влияние на учет затрат и формирование себестоимости готовой продукции).

В современных условиях рационально выстроенный управленческий учет организации может служить основой для принятия рациональных управленческих решений и тем самым способствовать повышению устойчивости и достижению ею финансового благополучия.

Процесс исчисления себестоимости важен для организации, независимо от сферы ее деятельности и специфики производства. Данный показатель необходим для оценки рентабельности производства и отдельных видов продукции, правильного осуществления хозяйственного расчета, выявления резервов снижения себестоимости, принятии обоснованных решений о производстве новых видов продукции или снятия с производства устаревших. Экономное использование имеющихся ресурсов – одно из условий рациональной деятельности хозяйствующего субъекта и наращивания прибыли.

Затраты на производство – отражают расходы производственной деятельности предприятия, за исключением затрат на реализацию продукции.

Расходы производства – это затраты на производство продукции с группировкой по элементам: материальные, на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизации оборудования, прочие затраты.

Себестоимость – текущие затраты на производство и реализацию продукции, выявленные в денежной форме и предназначенные для расчета базой цены продукции.

Одним из главных условий повышения эффективности работы хозяйствующего субъекта является снижение себестоимости продукции (работ, услуг). Условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс.

Бухгалтерский учет обеспечивает администрацию организации

информацией, необходимой для контроля за производственной деятельностью и принятия верных решений по результатам этой деятельности. К такой информации относятся данные о затратах на производство продукции, себестоимости продукции, и ее отдельных видов, рентабельности продукции. Необходимым условием получения прибыли является степень развития производства, обеспечивающая превышение выручки от реализации продукции над затратами (издержками) по ее производству и реализации.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что своевременный бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции обеспечивает максимальное повышение прибыли и устойчивости предприятия на рынке, поэтому необходима полная и достоверная информация о затратах, отражаемая в учете и отчетности.

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

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

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

В курсовой работе определены следующие задачи:

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

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

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции**

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

Основным видом деятельности любой производственной организации является создание и изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с целью их последующей реализации (продажи) потребителям. Производственный процесс представляет собой совокупность всех действий людей и средств труда, необходимых для создания продукции (работ, услуг).

К затратам, необходимым для изготовления продукции (работ, услуг) относятся расходы на сырье и материалы, приобретенные для изготовления продукции, на оплату труда производственного, обслуживающего и управленческого персонала, прочие затраты, связанные с изготовлением продукции (работ, услуг).

Издержки производства определяются величиной использованных ресурсов (материальные и иные затраты организации на изготовление продукции) за определенный промежуток времени которые называются затратами на производство [20].

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.

Все затраты на производство в конечном итоге включаются в себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг или групп однородной продукции.

Экономическая сущность расходов раскрыта в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) – признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных

средств, материалов и иных активов) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не относится к расходам организации выбытие активов, связанное с долгосрочными инвестициями: капитальными и финансовыми вложениями.

Капитальными вложениями является приобретение внеоборотных активов организации: объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов; финансовыми вложениями – вклады в уставные капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не для цели их последующей продажи или перепродажи.

Многообразие расходов организации, для которых характерны различия в направлениях расходов, их осуществлении, вызывает необходимость их группировки для целей бухгалтерского учета.

В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест принадлежит себестоимости продукции.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию [22].

В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом.

Одним из основных факторов формирования прибыли является себестоимость продукции, если она повысилась, то при остальных равных условиях размер прибыли за этот период обязательно уменьшится за счет этого фактора на такую же величину. Между размерами величины прибыли и себестоимости существует обратная функциональная зависимость. Чем меньше себестоимость, тем больше прибыль, и наоборот.

Себестоимость является одной из основных частей хозяйственной деятельности и соответственно одним из важных элементов этого объекта



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

Регламентирующая роль государства по отношению к себестоимости продукции проявляется также в установлении норм амортизации основных средств, тарифов отчислений на социальные нужды. Кроме того, в практике планирования, учета, калькулирования и анализа различают цеховую, производственную и полную себестоимость. Цеховая себестоимость продукции складывается из затрат (прямых и косвенных) всех цехов на ее изготовление.

Производственная себестоимость формируется из всех затрат предприятия, связанных с процессом производства и управления. Полная себестоимость состоит из производственной себестоимости и внепроизводственных расходов. Достижение высоких результатов работы предприятия предполагает управление затратами на производство и реализацию продукции. Это сложный процесс, который означает по своей сущности управление всей деятельностью предприятия, так как охватывает все стороны происходящих производственных процессов.

Целью бухгалтерского учета затрат является: определение фактических затрат на производство продукции (работ, услуг) и исчисление фактической себестоимости каждого вида продукции; соизмерение затрат и результатов работы структурных подразделений предприятий для анализа, оценки и стимулирования их производственной деятельности [13].

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции являются:

– формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования налоговыми и банковскими органами, инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банковскими

органами и иными заинтересованными организациями и лицами,

- учет фактических затрат на производство продукции и контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов в сопоставлении с утвержденными нормами, нормативами и сметами в целях выявления отклонений и формирования экономической стратегии на будущее,

- калькулирование себестоимости продукции и контроль за выполнением плана по себестоимости,

- выявление и оценка результатов деятельности структурных хозрасчетных подразделений предприятия,

- выявление резервов снижения себестоимости продукции, их мобилизация и эффективное использование,

- систематизация информации производственной деятельности для принятия решений, имеющих долгосрочный характер,

- окупаемость производственных и технологических программ, рентабельность ассортимента выпускаемой продукции, эффективность капитальных вложений в основные фонды и производственные запасы.

Расчет себестоимости конкретной продукции – завершающий этап процесса калькулирования.

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) считается завершенным, если разграничены затраты между законченной продукцией и незавершенным производством, исчислены затраты на брак в производстве, оценены отходы производства и побочная продукция, определены затраты по каждой статье калькуляции, относящихся к каждому калькулируемому объекту в отдельности.

Таким образом, расходы, связанные с производством и реализацией продукции являются основными показателями, непосредственно влияющими на величину прибыли предприятия, а задачи учета позволяют осуществлять контроль за правильным и своевременным документальным отражением текущих затрат.

## **1.2 Нормативное регулирование и состав затрат на производство и реализацию продукции**

Учет затрат и калькулирование себестоимости на производство строго регламентирован законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации под расходами признаются затраты налогоплательщика, которые обоснованы и документально подтверждены. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы [2].

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, порядок составления и предоставления отчетности [3].

Международный стандарт финансовой отчетности «Промежуточная финансовая отчетность» рассматривает затраты как потребленные в хозяйственной деятельности ресурсы, еще не признанные расходами и отражаемые в балансе на конец года в виде остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) – основополагающий нормативный документ, которым руководствуются организации при формировании и раскрытии учетной политики. В учетной политике предприятия описываются порядок учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете, документооборот затрат на

предприятию.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, для учета затрат на производство продукции применяют счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По дебету этих счетов учитываются расходы, а по кредиту – их списание. По окончании месяца учтенные на собирательно-распределительных счетах затраты списывают на счета основного и вспомогательного производств.

Себестоимость продукции (работ, услуг) складывается из затрат, связанных с использованием ресурсов в процессе ее производства.

В себестоимость продукции включаются: затраты труда, средств и предметов труда, расходы, связанные со сбытом продукции, упаковкой, хранением, погрузкой, транспортировкой, расходы на рекламу.

Расходы, непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции на данном предприятии, но их возмещение необходимо в интересах простого воспроизводства. Кроме того, в себестоимости продукции отражаются потери от брака, простоев, недостачи материальных ценностей в производстве и на складах в пределах норм естественной убыли, выплат пособий в результате потери трудоспособности.

В зависимости от того, какие затраты включаются в себестоимость продукции, выделяют следующие ее виды:

– цеховая – включала прямые затраты и общепроизводственные расходы, характеризовала затраты цеха на изготовление продукции,

– производственная – состояла из цеховой себестоимости и

общепроизводственных расходов,

– полная себестоимость – производственная себестоимость, увеличенная на сумму сбытовых расходов.

Различают индивидуальные и отраслевые себестоимости. Индивидуальная себестоимость свидетельствует о затратах конкретного предприятия на выпуск продукции, среднеотраслевая характеризует средние по отрасли затраты на производство данного вида изделия.

Различают плановую и фактическую себестоимости. В расчет плановой себестоимости включаются максимально допустимые затраты предприятия на изготовление продукции, предусмотренные планом на предстоящий период. Фактическая себестоимость характеризует размер действительно затраченных средств на выпущенную продукцию.

В зависимости от целей различают плановую, сметную и фактическую калькуляцию. Все они отражают расходы на производство и реализацию конкретного вида продукции по калькуляционным статьям.

Плановая калькуляция составляется на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет [19].

Сметная калькуляция рассчитывается при проектировании новых производств и калькулировании вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода.

Фактическая (отчетная) калькуляция отражает совокупность всех затрат на производство и реализацию продукции. Она используется для контроля за выполнением плановых заданий по снижению себестоимости различных видов продукции, а также для анализа динамики производства.

По экономической роли в процессе производства продукции затраты подразделяются на основные и накладные [27].

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих. Накладные расходы образуются в связи с

организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из комплексных общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Величина этих расходов зависит от структуры управления подразделениями, цехами и предприятиями.

По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть, на основании данных первичных документов, прямо и непосредственно отнесены на ее себестоимость.

Косвенные затраты связаны с выпуском нескольких видов продукции, например, затраты по управлению и обслуживанию производства. Они включаются в себестоимость конкретных изделий с помощью специальных расчетов распределения.

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные.

Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента – материалы, заработная плата, амортизация. Эти затраты независимо от их места возникновения и целевого назначения не делятся на различные компоненты [27].

Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например, цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные затраты. Выбор базы распределения обуславливается особенностями организации и технологии производства и устанавливается отраслевыми инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

Таким образом, бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции зависит от правильности и обоснованности состава издержек и нормативного регулирования, так как расходы напрямую влияют на организацию производства и получение прибыли.

## **2 Особенности бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции**

### **2.1 Порядок учета затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости**

Учет затрат на производство продукции, работ, услуг – важный инструмент управления предприятием. Формирование затрат производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия, охваченного системой управленческого финансового учета.

Бухгалтерский учет обеспечивает контроль за наличием, движением имущества, а от его тщательного изучения и успешного практического применения будет зависеть выявление резервов снижения себестоимости продукции, объем прибыли и уровень рентабельности предприятия: чем экономнее используются трудовые, материальные и финансовые ресурсы при производстве продукции, тем выше эффективность производства, тем больше прибыль.

Процесс производства – это совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В процессе создания продукции определяется ее фактическая себестоимость, включающая сумму затрат на изготовление продукции.

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

Для организации характерен калькуляционный вариант, то есть в течение отчетного периода по дебету счетов затрат на производство: 20 «Основное производство» и косвенные (накладные), относимые в дебет

собиранельно-распределительных счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», не связанные непосредственно с конкретным продуктом, а обусловленные процессами организации, обслуживания производства и управления им.

Одним из основных синтетических счетов, предназначенных для учета затрат на производство, является счет 20 «Основное производство». На этом счете обобщается информация о затратах на производство продукции (работ, услуг), которые являлись целью создания организации.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг), расходы вспомогательных производств, косвенные расходы по управлению и обслуживанию основного производства, а также потери от брака.

По кредиту счета 20 «Основное производство» учитываются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы относят со счета 20 «Основное производство» в дебет счетов 10 «Материалы».

Расходование основных материалов в основном производстве отражается записью:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы».

Отражение заработной платы основных производственных рабочих, в бухгалтерском учете отражается проводкой:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Одновременно осуществляется расчет отчислений страховых взносов от суммы начисленной заработной платы:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По окончании отчетного периода определяется фактическая



себестоимость выпуска продукции, составляются расчеты по выявлению отклонений фактической их себестоимости от плановой, и затем эти отклонения списываются дополнительными проводками.

Расходы, собранные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» по принадлежности с одновременным их распределением между объектами калькулирования, в разрезе которых организуется аналитический учет.

Бухгалтерский учет затрат общепроизводственного назначения отражается следующими записями:

– начислена амортизация по основным средствам

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»,

– списаны материалы на общепроизводственные цели

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 10 «Материалы»,

– начислена заработная плата работникам

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

– начислены страховые взносы на заработную плату работников

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в их составе учитываются: административно-управленческие и общехозяйственные расходы, затраты на оплату труда административно-управленческого и общехозяйственного персонала, страховые взносы, расходы на содержание служебного транспорта. Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально валовому доходу от различных видов деятельности.

Общехозяйственные расходы отражаются следующей

корреспонденцией счетов:

– начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»,

– начислена заработная плата административно-управленческого и общехозяйственного персонала

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

– начисление страховых взносов во внебюджетные фонды

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» закрываются, калькулируется полная фактическая производственная себестоимость.

Списание фактических общепроизводственных затрат в конце отчетного месяца в части подразделений основного производства

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 25 «Общепроизводственные расходы».

Общехозяйственные расходы списываются на производство проводкой:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет затрат по счету 20 «Основное производство» в организации ведется по статьям калькуляции, объектам учета затрат и подразделениям организации (цехам, участкам, бригадам).

Таким образом, учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции формирует информационно-аналитическую базу управления производственной деятельностью организации, что обеспечивает контроль затрат, что способствует оптимизации величины и структуры издержек и повышению рентабельности производства.

## 2.2 Бухгалтерский учет затрат на реализацию продукции

Порядок бухгалтерского учета хозяйственных операций по продаже готовой продукции (работ, услуг) зависит от норм гражданского, бухгалтерского и налогового законодательства Российской Федерации.

Процесс реализации представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции.

Целью отражения хозяйственных операций по реализации на счетах бухгалтерского учета является выявление финансового результата от реализации продукции (работ, услуг). Расчет финансового результата производится ежемесячно на основании документов, подтверждающих реализацию продукции.

На суммы реализованной продукции организация предъявляет расчетные документы покупателю или заказчику и отражает операцию по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи». При погашении покупателями и заказчиками своей задолженности они списывают ее с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в дебет счетов денежных средств.

Для учета реализации используется счет 90 «Продажи», к которому открыты следующие субсчета: 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка», 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость реализованной продукции», 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продажи».

Операции на счете 90 «Продажи» отражаются по моменту перехода права собственности на продукцию (работы, услуги) от предприятия к покупателю (заказчику). Налогообложение реализованной продукции осуществляется по мере поступления денежных средств на счета в банке или кассу организации.

В течение отчетного года записи по субсчетам счета 90 «Продажи» ведутся нарастающим итогом.

По дебету счета 90 «Продажи» отражается фактическая себестоимость

на субсчете 2 «Себестоимость реализованной продукции».

По кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» отражается выручка, то есть дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Себестоимость продукции послеуборочной обработки семян по мере ее реализации списывается на балансовый счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость реализованной продукции».

Учет расходов, связанных с реализацией товаров, приобретенных для перепродажи, ведется в следующем порядке:

– товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к учету на балансовый счет 41 «Товары» субсчет 01 «Товары на складах» по мере поступления от поставщиков по цене приобретения,

– себестоимость реализованных товаров, приобретенных для перепродажи, по мере их реализации списывается на балансовый счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость реализованной продукции».

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с:

- производством продукции послеуборочной обработки семян,
- оптовой торговлей,
- оказанием услуг производственного характера по очистке семян,
- управленческие расходы,
- осуществление прочих видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от реализации продукции послеуборочной обработки семян, доходы от оптовой торговли, доходы от оказания услуг производственного характера по очистке семян, прочие доходы.

Ежемесячно (по окончании отчетного периода, на отчетную дату) на синтетическом счете 90 «Продажи» подсчитываются итоги по дебету и кредиту, затем они сопоставляются между собой, в результате чего выявляется конечный финансовый результат по обычным видам деятельности. Если итог по кредиту больше итога по дебету, это означает, что хозяйствующий субъект получил прибыль; превышение дебетового итога над кредитовым показывает сумму убытка. Этот конечный финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается со счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки» следующим образом:

– отражение прибыли

Дебет 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99 «Прочие доходы и расходы»,

– отражение убытка

Дебет 99 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».

После отражения конечного финансового результата деятельности подсчитываются дебетовый и кредитовый обороты по счету 90 «Продажи», которые должны быть равны между собой, то есть синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на счет 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».

Для обобщения информации о доходах и расходах, обусловленных прочими видами деятельности хозяйствующего субъекта, а также для определения финансовых результатов по ним используется счет 91 «Прочие

доходы и расходы». Структура счета 91 «Прочие доходы и расходы» аналогична структуре счета 90 «Продажи».

В течение отчетного года записи по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» ведутся нарастающим итогом.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» отражаются прочие расходы хозяйствующего субъекта, а по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» – прочие доходы.

К прочим расходам относятся расходы, связанные: с предоставлением имущества в аренду, займов сторонним организациям, с реализацией основных средств и прочего имущества, с оплатой банковских услуг.

Ежемесячно на счете 91 «Прочие доходы и расходы» подсчитываются итоги по дебету и кредиту, затем они сопоставляются между собой, в результате чего выявляется конечный финансовый результат по прочим видам деятельности.

Этот конечный финансовый результат ежемесячно списывается со счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки» следующим образом:

– отражение прибыли

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит 99 «Прибыли и убытки»,

– отражение убытка

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Таким образом, процесс продажи (реализации) в организации объединяет завершающие этапы кругооборота продукта труда по фазам воспроизводства совокупного общественного продукта: процесс обращения и процесс потребления, а бухгалтерский учет выполняет функцию контроля.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Себестоимость продукции занимает важное место в системе качественных показателей, характеризующих производственную деятельность предприятий. Она позволяет судить о том, насколько рационально используются материальные, трудовые, финансовые ресурсы, каков уровень хозяйственного руководства.

Формирование затрат по экономическим элементам является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия, охваченного системой управленческого финансового учета. Именно от его тщательного изучения и успешного практического применения будет зависеть выявление резервов снижения себестоимости продукции, объем прибыли и уровень рентабельности предприятия: чем экономнее используются трудовые, материальные и финансовые ресурсы при производстве продукции, тем выше эффективность производства, тем больше прибыль.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

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

Затраты на производство и реализацию продукции – это стоимость ресурсов используемых на конкретные цели, а задачи позволяют осуществлять контроль за рациональным использованием сырья, материалов, заработной платы и других затрат.

Производственный учет и калькулирование являются основными элементами системы управления не только себестоимостью продукции, но и

производством в целом.

Учет затрат на производство продукции, работ, услуг – важный инструмент управления предприятием. Формирование затрат производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия, охваченного системой управленческого финансового учета.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) обеспечивает 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).

Одним из основных синтетических счетов, предназначенных для учета затрат на производство, является счет 20 «Основное производство». На этом счете обобщается информация о затратах на производство продукции (работ, услуг), которые являлись целью создания организации.

Для организации характерен калькуляционный вариант, то есть в течение отчетного периода по дебету счетов затрат на производство: 20 «Основное производство» и косвенные (накладные), относимые в дебет собирательно-распределительных счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», не связанные непосредственно с конкретным продуктом, а обусловленные процессами организации, обслуживания производства и управления им.

На каждом счете бухгалтерского учета формирование затрат в организации осуществляется в разрезе отдельных статей затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, услуги, прочие затраты.

На суммы реализованной продукции организация предъявляет расчетные документы покупателю или заказчику, дебетуя при этом счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредитуя счет 90 «Продажи».



При погашении покупателями и заказчиками своей задолженности они списывают ее с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в дебет счетов денежных средств.

Для учета реализации используется счет 90 «Продажи», к которому открыты следующие субсчета: 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка», 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость реализованной продукции», 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продажи».

В течение отчетного года записи по субсчетам счета 90 «Продажи» ведутся нарастающим итогом. По дебету счета 90 «Продажи» отражается фактическая себестоимость на субсчете 2 «Себестоимость реализованной продукции».

По кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» отражается выручка, то есть дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Себестоимость продукции послеуборочной обработки семян по мере ее реализации списывается на балансовый счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость реализованной продукции».

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от реализации продукции послеуборочной обработки семян, доходы от оптовой торговли, доходы от оказания услуг производственного характера по очистке семян, прочие доходы.

Для обобщения информации о доходах и расходах, обусловленных прочими видами деятельности хозяйствующего субъекта, а также для определения финансовых результатов по ним используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции, а изучение себестоимости продукции позволяет увеличить прибыль и рентабельность организации.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 309-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 «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 27.11.2020 № 287н) – <http://www.consultant.ru>.

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

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

8 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, 2021. – 238 с. – ISBN 978-5-534-13289-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476688>

9 Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции: учебное пособие для вузов / В. О. Бердичевская. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 159 с. – ISBN 978-5-534-14462-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/477666>

10 Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С. Н. Богатырева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 492 с. – ISBN 978-5-534-14326-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487291>

11 Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 581 с. – DOI 10.12737/1032771. – ISBN 978-5-16-015446-6. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/1233655>

12 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 528 с. – ISBN 978-5-534-15066-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/486921>

13 Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 438 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12214-5. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468842>

14 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, 2021. – 353 с. – ISBN 978-5-534-08960-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476249>

15 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для

среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 319 с. – ISBN 978-5-534-13850-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469416>

16 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Блинова У.Ю., под ред., Астахова Е.Ю., Голышева Н.И., Городецкая О.Ю., Нурмухамедова Х.Ш., Осипова И.В., Рожкова Н.К., Рожкова Д.Ю. – Москва: КноРус, 2021. – 304 с. – ISBN 978-5-406-07909-6. – URL: <https://book.ru/book/938397> (дата обращения: 01.11.2021). – 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 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 423 с. – ISBN 978-5-534-02594-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469695>

19 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Кеворкова Ж.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. – Москва: КноРус, 2022. – 255 с. – ISBN 978-5-406-09122-7. — URL: <https://book.ru/book/942455>. – Текст: электронный.

20 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Костюкова Е.И., Ельчанинова О.В., Тунин С.А. – Москва: КноРус, 2021. – 159 с. – ISBN 978-5-406-08228-7. – URL: <https://book.ru/book/939340>. – Текст: электронный.

21 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное

пособие / М.С. Кувшинов. – Москва: КноРус, 2021. – 311 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936098>. – Текст: электронный.

22 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/471152>

23 Миршук, Т.В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник / Т.В. Миршук. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 182 с. – DOI 10.12737/1018057. – ISBN 978-5-16-015121-2. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1794295>

24 Нечаев, А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 368 с. [Электронный ресурс]. – DOI 10.12737/13651. – ISBN 978-5-16-010721-9. – Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1090351>

25 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 287 с. – ISBN 978-5-9916-3575-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487752>