


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

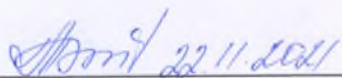
Филиал в г.Тихорецке

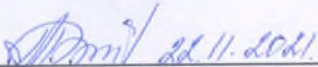
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ
ЭЛЕМЕНТАМ

Работу выполнила _____  _____ В.С. Мешкова
(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
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 Мешкова В.С. Курс 3 Группа 19-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет затрат по экономическим элементам

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 слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности

Оценка по итогам защиты удовлетворительно

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

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 ОАО «ТМЗ имени В.В. Воровского».....	28

ВВЕДЕНИЕ

Предприятие любой формы собственности во время своей деятельности осуществляет различные затраты (материальных, нематериальных, денежных, трудовых ресурсов), связанные с простым и расширенным воспроизводством основных и оборотных средств, производством и реализацией продукции, предоставлением услуг, выполнением работ, вложением средств в различные финансовые инструменты, привлечением внешних источников финансирования.

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора регистрации и обобщение информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного непрерывного документального учета всех хозяйственных операций.

В процессе производства организация включает в себя определенные затраты, 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.

Информация о затратах предприятия необходима при определении финансового результата деятельности предприятия, планировании и анализе его работы, обосновании принятия экономического решения, контроле за уровнем затрат. Для решения этих задач затраты предприятия классифицируются по определенным признакам.

Производственную себестоимость изготовленной продукции, формируют затраты на производство. С увеличением объема производства часть приходящихся на единицу продукции постоянных затрат уменьшается.

Затраты – выраженная в денежном эквиваленте величина ресурсов, использованных в определенных целях. Применение денежного измерителя

позволяет суммировать различные ресурсы, средства, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести экономические выгоды в будущем. Издержками называются расходы, понесенные в процессе экономической деятельности, связанной с производством продукции или оказанием услуг.

Полная себестоимость продукции представляет собой сумму прямых затрат и относимую на нее долю косвенных затрат (которые нельзя разделить по отдельным объектам). К прямым относятся затраты, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно включены в их себестоимость. К непрямым относятся затраты, связанные с производством нескольких видов продукции, включаемые в себестоимость путем специальных расчетов. Деление текущих затрат на прямые и не прямые зависит от конкретных целей их распределения и в соответствии с этими целями может изменяться.

Бухгалтерский учет затрат на производство является ключевым и наиболее сложным элементом, который важен для формирования и развития каждого предприятия, охваченного системой бухгалтерского учета, именно от тщательного изучения затрат на производства будет зависеть рентабельность производства в целом и отдельных видов продукции, выявление резервов снижения себестоимости, определения цен на продукцию, а также обоснование решения о производстве новых видов продукции и снятие с производства не рентабельных.

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

Учет затрат на производство призван обеспечить своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг; соблюдение смет расходов по обслуживанию производства и

управления; определение результатов деятельности структурных подразделений и предприятия в целом; выявление неиспользованных резервов непроизводительных расходов и потерь.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия зависят от формирования себестоимости, так как затраты на производство выступают основным элементом при определении конкурентоспособной цены продукции, информация о себестоимости продукции является основой прогнозирования и управления производством и затратами.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что для оценки результатов хозяйственной деятельности организации, эффективности использования ее производственных ресурсов и выявления факторов снижения себестоимости продукции необходимо правильно организовать бухгалтерский учет затрат по экономическим элементам.

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 запасов по экономическим элементам,
- проанализировать классификацию, оценку учета затрат по экономическим элементам
- рассмотреть документационное оформление затрат по экономическим элементам,
- охарактеризовать методы учета затрат по экономическим элементам.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 22 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

Производственно-хозяйственная деятельность на предприятии связана с потреблением сырья, материалов, топлива, энергии, с выплатой заработной платы, отчислением платежей на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации, а также с рядом других необходимых затрат. Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Для подсчета суммы всех расходов предприятия приводят их к единому показателю, представляя для этого в денежном выражении, таким показателем и является себестоимость.

Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции представляют собой основной раздел учета, так как затраты организации формируют себестоимость продукции и влияют на конечный финансовый результат деятельности организации.

Цель бухгалтерского учета затрат на производство 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 [10].

Основными объектами бухгалтерского учета организации являются факты хозяйственной деятельности, активы, обязательства, доходы и расходы.

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов,

материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. Приведенное определение себестоимости относится к производственным затратам и в принятой классификации составляет производственную себестоимость, а с учетом затрат по реализации продукции – полную себестоимость промышленной продукции.

В себестоимость продукции включают:

- затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства,
- затраты на оплату труда,
- затраты, связанные с использованием природного сырья,
- затраты по обслуживанию производственного процесса,
- затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности,
- расходы, связанные с набором рабочей силы,
- выплаты, предусмотренные законодательством о труде,
- отчисления по страхованию имущества предприятия,
- расходы, связанные со сбытом продукции,
- затраты на воспроизводство основных производственных фондов,
- износ (амортизация) по нематериальным активам,
- потери от брака.

В бухгалтерском учете формируется информация о деятельности организации в целом: доходах и расходах, состоянии денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, платежах в бюджет и внебюджетные фонды, о финансовых результатах деятельности [15].

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) являются:

- правильное, полное и своевременное документальное отражение текущих расходов, направленных на указанные цели,

– соблюдение в соответствии с учетной политикой выбранного метода учета затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции,

– правильное разграничение затрат в отчетном периоде по отдельным классификационным признакам (объектам калькуляции, видам расходов), позволяющим обеспечивать необходимой информацией соответствующих пользователей,

– оперативная корректировка текущих расходов относительно показателей бизнес-плана и соблюдения налогового законодательства Российской Федерации,

– обоснованное распределение расходов между смежными отчетными периодами,

– систематический контроль над эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов и формированием себестоимости выпускаемой продукции,

– постоянная нацеленность на выявление непроизводительных потерь при осуществлении технологического процесса по изготовлению и сбыту продукции.

В бухгалтерском учете должен вестись отдельный учет текущих затрат организации и ее капитальных вложений. К текущим относятся расходы производственных ресурсов, потребляемые, как правило, в одном хозяйственном цикле. К капитальным относятся инвестиции во внеоборотные активы, используемые в нескольких циклах производства, стоимость которых включается в текущие издержки производства или обращения посредством начисления амортизации, к таким активам могут относиться объекты основных средств, нематериальные активы или долгосрочные финансовые вложения инвестиционного характера.

Организация для целей внутрипроизводственного учета определяет, в каком разрезе вести учет текущих издержек исходя из принятой их классификации, как осуществлять учет нормативных (плановых) и

фактических расходов по выпуску отдельных видов продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Затраты в бухгалтерском учете определяются как показатель в денежном выражении количества ресурсов, использованных для достижения определенной цели.

Группировка затрат по экономическим элементам отражает, что именно израсходовано на производство продукции (работ, услуг), соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов. Затраты по экономическим элементам включают разные виды затрат, сгруппированные на соответствующих балансовых счетах.

Затраты на производство продукции и ее цена являются основными показателями, непосредственно влияющими на величину прибыли предприятия, обоснованная классификация затрат является основой правильной организации учета затрат на производство [20].

В процессе изготовления продукции расходуются определенные средства производства, а также затраты труда работников направленные на изготовление продукции, вместе они составляют затраты на производство. Затраты относящиеся к определенному виду произведенной продукции, называется себестоимостью данной продукции.

Между учетом затрат и калькулированием себестоимости продукции существует тесная взаимосвязь и взаимозависимость. Это проявляется, с одной стороны, в том, что основанием для исчисления себестоимости продукции являются данные бухгалтерского учета затрат на производство, с другой стороны, учет затрат организуется с такой детализацией, какая необходима для калькулирования, контроля и управления себестоимостью

Таким образом, бухгалтерский учет затрат на производство является ключевым и наиболее сложным элементом, который важен для формирования и развития организации, задачи бухгалтерского учета затрат на производство заключаются в своевременном, полном и достоверном определении фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции.

1.2 Классификация и методы бухгалтерского учета затрат на производство.

Затраты на производство и реализацию продукции являются основой формирования себестоимости продукции, снижение затрат одно из основных направлений повышения эффективности хозяйственной деятельности. Упорядочить расходы необходимо не только для соблюдения требований нормативных документов, но и чтобы получить показатели структуры расходов для планирования, проведения анализа деятельности, для принятия решений по стратегическому развитию предприятия.

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, расчета себестоимости продукции, а происходит сбор и группировка данных по всем расходам, которые впоследствии будут использоваться при расчете себестоимости продукции, калькулировании ее стоимости.

Для предприятий всех отраслей промышленности установлена следующая обязательная номенклатура затрат на производство по экономическим элементам:

– материальные затраты, к которым относится стоимость приобретаемых со стороны для производства продукции сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, расходуемых как на технологические цели, так и на обслуживания производства, из затрат на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов, под которыми понимаются остатки сырья, материалов, образовавшиеся в процессе производства продукции и утратившие полностью или частично потребительские качества исходного продукта и в силу этого используемые с повышенными затратами или вовсе не используемые по прямому назначению,

– затраты на оплату труда, основная и дополнительная заработная плата промышленно-производственного персонала предприятия, в том числе премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности,

– отчисления на социальные нужды, обязательные отчисления по установленным нормам органам социального страхования, пенсионного фонда, государственного фонда занятости и медицинского страхования в процентах к оплате труда работников,

– амортизация основных фондов, в нее включается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, определяемые исходя из их балансовой стоимости и установленных норм, включая и ускоренную амортизацию их активной части,

– прочие затраты, обобщающие все другие затраты, не вошедшие в ранее перечисленные элементы затрат, это налоги, сборы, отчисления в специальные фонды и плата по кредитам в пределах установленных ставок, затраты на командировки, оплата услуг связи и другие.

Группировка затрат по экономическим элементам также необходима при планировании производства, составлении смет расходов, для определения потребности производства в определенных ресурсах [13].

По направлениям деятельности принято выделять следующие виды затрат: затраты для определения себестоимости и финансовых результатов; расходы на принятие управленческих решений, планирование и прогнозирование; затраты для контроля и регулирования.

В зависимости от места возникновения затрат в хозяйственной деятельности предприятия различают цеховую, производственную и полную себестоимость. Под цеховой себестоимостью понимаются затраты цеха на изготовлении продукции.

Производственная себестоимость – это сумма производственных затрат цеха и общезаводских расходов, которые включают расходы по управлению предприятием. Учитываются также и непроизводительные расходы.

Для целей планирования, учета и калькулирования, применяются следующая классификация затрат:

- по виду производства – основное и вспомогательное,
- по виду продукции – отдельное изделие, группа однородных изделий, заказ, передел, работы, услуги,
- по месту возникновения затрат – участок, цех, производство, хозрасчетная бригада,
- по составу и экономическому содержанию – по элементам и статьям затрат,
- по времени отнесения на себестоимость продукции – текущие расходы, расходы будущих периодов и предстоящие расходы,
- по степени однородности затрат – на элементные и комплексные.

Расходы оказывают непосредственное влияние на прибыль и уменьшают капитал хозяйствующего субъекта.

Выбор метода учета затрат на производство продукции зависит от типа производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры вырабатываемой продукции. На промышленных предприятиях применяют нормативный, позаказной, попередельный, попроцессный (простой) методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции.

Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяют, как правило, в отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции [16].

Сущность нормативного метода учета затрат заключается в следующем: отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями; обособленно

ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников их образования; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции.

Если объектом учета производственных затрат является группы однородных видов продукции, то фактическую себестоимость каждого вида продукции устанавливают распределением отклонений от норм и изменений норм пропорционально нормативным затратам на производство [17].

Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции обычно применяется на предприятиях, для которых характерны массовый характер производства, один или несколько видов производимой продукции, краткий период технологического процесса и отсутствие в большинстве случаев незавершенного производства. Сущность попроцессного метода заключается в том, что прямые и косвенные издержки производства учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции.

Многие производства характеризуются последовательной переработкой промышленного и сельскохозяйственного сырья для получения законченного готового продукта. Особенностью таких производств является наличие последовательных технологических стадий, которые получили название передела. Объектом учета издержек производства в таких организациях является каждый передел [19].

Перечень переделов определяется на основе технологического процесса, в зависимости от которого строится система формирования и учета издержек производства, оценка незавершенного производства и калькулирование себестоимости продукции.

Таким образом, назначение классификации по экономическим элементам затрат проявляется и при проведении финансового анализа деятельности предприятия, метод учета затрат на производство продукции зависит от специфики производства.

2 Особенности бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам

2.1 Документационное оформление затрат на производство.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции является одним из оценочных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Расходы, связанные с отгрузкой и реализацией продукции, называются сбытовыми, и расходы на продажу вместе с производственной себестоимостью составляют полную себестоимость продукции.

Бухгалтерскими документами оформляются любые хозяйственные операции в той последовательности, в какой они совершаются. Это обеспечивает сплошной, непрерывный учет всех объектов учета; юридическое обоснование всех бухгалтерских записей, которые делают на основании документов, имеющих доказательную силу.

Для списания материалов на затраты производства могут использоваться разные документы. Их выбор зависит от того, какой способ списания применяет организация.

На предприятии используется большое количество первичных документов, на основании которых осуществляется учет затрат на производство [21].

Рассмотрим документационное оформление затрат на производство на примере открытого акционерного общества «ОАО «ТМЗ имени В.В. Воровского»» (ОАО «ТМЗ имени В.В. Воровского») действующего на основании устава (Приложение А).

Списывать стоимость сырья и материалов на себестоимость продукции можно двумя способами:

- при их передаче со склада в цехи, на участки, рабочие места,
- по мере использования в производстве.

От выбранного способа списания сырья и материалов зависит и то,

какие документы при этом используются.

Если организация применяет первый способ, то списывать сырье и материалы можно на основании документа, которым оформляется их передача в производство. Это может быть лимитно-заборная карта, требование-накладная, карточка складского учета.

Лимитно-заборные карты составляются для контроля за лимитами материалов, отпускаемых на производственные нужды, по материалам, не использованным в производстве (возврат). Составляется в двух экземплярах. Изменение лимита осуществляется лицами на это уполномоченными. Во втором экземпляре кладовщик отмечает дату и количество отпущенных материалов, выводит остаток лимита по номенклатурному номеру. Ставит роспись руководитель подразделения, установившим лимит, руководитель подразделения, получившим материальные ценности, и заведующим складом.

Наряду с накладными или актами приема-сдачи применяются накопительные ведомости, которые выписывают на каждое наименование продукции. В накопительной ведомости отражаются все операции по сдаче продукции за месяц. Такой учет облегчает контроль за выпуском изделий, сокращает количество первичных документов. Следует иметь в виду, что первичные документы, разработанные предприятием, должны иметь обязательные реквизиты и должны быть утверждены в учетной политике предприятия.

При списании сырья и материалов вторым способом одних только документов на их передачу недостаточно. Обязательные документы, подтверждающие использование материалов в производстве продукции. Например, акт расхода материалов, акт списания материалов, сводные ведомости расхода материалов, материальный отчет.

Акт на списание материальных ценностей применяется для списания материальных ценностей на производственные нужды. Акт составляется руководителем работ в одном экземпляре, сдается в бухгалтерию.

Требование-накладная составляется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Составляется в двух экземплярах: первый служит основанием для списания, второй – для оприходования. Подписывается материально-ответственными лицами и сдается в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей.

Карточка учета материалов создается для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду материалов. Материалам присваивается номенклатурный номер. Карточка ведется материально-ответственным лицом, составляется в трех экземплярах. На основании приходного ордера регистрируется приход материалов. На основании расходных документов (лимитно-заборной карты, требования-накладной) в карточке регистрируется расход материалов.

Локально-сметный расчет (смета) составляется и рассчитывается планово-экономическим отделом организации. Затраты формируются по разделам, видам работ. При составлении локальных сметных расчетов без деления на разделы начисление сметной прибыли производится в конце расчета (сметы), а при формировании по разделам – в конце каждого раздела и в целом по сметному расчету (смете).

Организация использует самостоятельно разработанный документ, в котором отражает калькуляцию себестоимости продукции. Калькуляция составляется и рассчитывается бухгалтерской службой организации.

Чтобы оформленный первичный документ приобрел законный статус и соответствующий производственный расход был признан в бухгалтерском учете, необходимо, чтобы одновременно выполнялись все нижеуказанные условия:

- подтверждена обоснованность расхода – он осуществлен в соответствии с требованием законодательства, конкретным договором или обычаями делового оборота,

- сумму расхода можно определить,

– существует уверенность, что произойдет уменьшение экономических выгод организации в результате конкретной операции.

Документирование производственных расходов производится исходя из следующих принципов:

– первичный документ может быть оформлен в бумажной форме или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью,

– подписать первичный документ вправе ответственное лицо, имеющее соответствующие полномочия (они закрепляются отдельным приказом или в форме приложения к учетной политике),

– время оформления первичного документа – в момент совершения расхода (или непосредственно после его осуществления),

– передача расходного первичного документа для регистрации на учетных счетах производится лицом, ответственным за ее оформление в соответствии с графиком документооборота,

– первичного документа утверждается в приложении к учетной политике организации (подробнее о формах первичных документов для оформления производственных расходов – в следующем разделе).

Если в затраты включена стоимость материалов – это накладные на оприходование, договор купли-продажи (если он был заключен в письменной форме), счета-фактуры. Если в расходы включены те или иные услуги производственного характера – это договор и акт их сдачи-приемки.

Для документального подтверждения арендных расходов необходимы следующие документы: документы, подтверждающие перечисление арендной платы, акт приемки-передачи арендованного имущества.

Таким образом, документальное оформление учета затрат на производство формирует точные сведения бухгалтерии об отпущенных в производство материальных ценностях организации и значительно снижает риски потери ценностей при перемещении в производство, а себестоимость продукции калькулируется на основе данных документов о производственных затратах.

2.2 Специфика бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам.

Затраты на производство являются одним из основных показателей, характеризующих деятельность предприятия. Их величина оказывает влияние на конечные результаты деятельности предприятия и его финансовое состояние. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции обеспечивает систематический контроль за процессом производства, отгрузкой и реализацией продукции, связанными с ними издержками и полученными финансовыми результатами.

Синтетический учет затрат на производство ведется на калькуляционных и собирательно-распределительных счетах.

Калькуляционные счета служат для определения себестоимости продукции: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающее производство и хозяйства».

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, по дебету счета отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции основного производства, выполнением работ и оказанием услуг [8].

Начисление заработной платы основным рабочим отражается в бухгалтерском учете записью:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начислены страховые взносы от заработной платы рабочих основного производства:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аналитический учет на данном счете ведут по конкретным видам товаров, работ, услуг.

Списание материалов в производство отражается в бухгалтерском

учете записью:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы».

На счете 23 «Вспомогательное производство» ведется учет затрат вспомогательных служб предприятия, которые обслуживают основное производство, например, цеха по изготовлению инструментов, запасных частей, ремонтная служба, а также учет расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.

Косвенные затраты, касающиеся нескольких видов товаров, распределяются пропорционально утвержденному показателю. Расходы списываются на себестоимость по нормативной (плановой) либо по производственной фактической себестоимости.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» группируются издержки по обслуживанию основных и вспомогательных производств предприятия. Среди издержек, которые учитываются на данном счете, могут быть такие, как платежи за страхование производственных машин, затраты на сервисный ремонт этих машин, расходы на эксплуатационное обслуживание, затраты на аренду производственных площадей и оборудования и прочие аналогичные.

Аналитический учет на счете ведут по отдельным подразделениям предприятия и статьям расходов. По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции вспомогательного производства, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, эти операции оформляются в учете следующими бухгалтерскими проводками:

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

Дебет 23 «Вспомогательное производство»

Кредит 10 «Материалы»;

– начислена оплата труда работникам вспомогательного производства:

Дебет 23 «Вспомогательное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

– начислены страховые взносы от заработной платы работников вспомогательного производства:

Дебет 23 «Вспомогательное производство»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного и вспомогательного производств организации, также отражают расходы, связанные с обеспечением основного производства теплом, электроэнергией, содержанием общепроизводственного оборудования и другие аналогичные расходы.

В течение месяца фактические общепроизводственные расходы отражаются в бухгалтерском учете записями:

– списана стоимость материалов, запасных частей, использованных для обслуживания и ремонта оборудования:

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 10 «Материалы»;

– начислена заработная плата общепроизводственного персонала:

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

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

– списаны материалы, израсходованные на общехозяйственные расходы:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 10 «Материалы»;

– начислена заработная плата сотрудникам управленческого аппарата:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

– начислены страховые взносы от заработной платы администрации:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Отнесение косвенных расходов на себестоимость продукции отражают проводки:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет ведется по статьям смет, месту возникновения затрат.

Себестоимость изготовленных изделий для собственного потребления и выполняемых работ и услуг одними вспомогательными подразделениями для других определяют исходя из суммы прямых затрат и цеховых расходов по организации и управлению производством.

Счет 28 «Брак в производстве» предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве. Браком в производстве считают продукцию, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не соответствуют стандартам, техническим условиям, строительным нормам (правилам) и не могут быть использованы по своему прямому назначению без дополнительных затрат на их исправление.

Расходы, связанные с продажей продукции ежемесячно относятся на себестоимость реализованной продукции.

Таким образом, бухгалтерский учет затрат по экономическим элементам необходим так как исчисление себестоимости готовой продукции информационно определяет управление хозяйственной деятельностью организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Информация о затратах предприятия необходима при определении финансового результата деятельности предприятия, планировании и анализе его работы, обосновании принятия экономического решения, контроле за уровнем затрат. Для решения этих задач затраты предприятия классифицируются по определенным признакам.

Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции представляют собой основной раздел учета, так как затраты организации формируют себестоимость продукции и влияют на конечный финансовый результат деятельности организации.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета запасов по экономическим элементам,
- рассмотрена классификация, оценку учета затрат по экономическим элементам
- проанализировано документационное оформление затрат по экономическим элементам,
- охарактеризовать методы учета затрат по экономическим элементам.

Производственно-хозяйственная деятельность на предприятии связана с потреблением сырья, материалов, топлива, энергии, с выплатой заработной платы, отчислением платежей на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации, а также с рядом других необходимых затрат.

Цель бухгалтерского учета затрат на производство 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.

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку

используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Группировка затрат по экономическим элементам отражает, что именно израсходовано на производство продукции (работ, услуг), соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов. Затраты по экономическим элементам включают разные виды затрат, сгруппированные на соответствующих балансовых счетах.

Бухгалтерский учет затрат на производство является ключевым и наиболее сложным элементом, который важен для формирования и развития организации, задачи бухгалтерского учета затрат на производство заключаются в своевременном, полном и достоверном определении фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции.

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, расчета себестоимости продукции, а происходит сбор и группировка данных по всем расходам, которые впоследствии будут использоваться при расчете себестоимости продукции, калькулировании ее стоимости.

Выбор метода учета затрат на производство продукции зависит от типа производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры вырабатываемой продукции.

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

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции является одним из оценочных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Расходы, связанные с отгрузкой и реализацией продукции, называются сбытовыми, и расходы на продажу вместе с производственной себестоимостью составляют полную себестоимость продукции.

Бухгалтерскими документами оформляются хозяйственные операции в той последовательности, в какой они совершаются, это обеспечивает сплошной, непрерывный учет всех объектов учета; юридическое обоснование всех бухгалтерских записей, которые делают на основании документов, имеющих доказательную силу.

Документальное оформление учета затрат на производство формирует точные сведения бухгалтерии об отпущенных в производство материальных ценностях организации и значительно снижает риски потери ценностей при перемещении в производство, а себестоимость продукции калькулируется на основе данных документов о производственных затратах.

Синтетический учет затрат на производство ведется на калькуляционных и собирательно-распределительных счетах. Калькуляционные счета служат для определения себестоимости продукции: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающее производство и хозяйства».

Аналитический учет на счете ведут по отдельным подразделениям предприятия и статьям расходов.

Себестоимость изготовленных изделий для собственного потребления и выполняемых работ и услуг одними вспомогательными подразделениями для других определяют исходя из суммы прямых затрат и цеховых расходов по организации и управлению производством.

Расходы, связанные с продажей продукции ежемесячно относятся на себестоимость реализованной продукции.

Таким образом, бухгалтерский учет затрат по экономическим элементам является ключевым и сложным элементом формирования и развития организации, по данным бухгалтерского учета определяется рентабельность производства в целом и отдельных видов продукции

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 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

5 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>.

6 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>.

7 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>.

8 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>.

9 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>

10 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>

11 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>

12 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 304 с. – DOI 10.12737/1045886. – ISBN 978-5-16-015682-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843263>

13 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>

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 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 354 с. – ISBN 978-5-534-12141-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476250>

16 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: КноРус, 2019. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный

17 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / Кеворкова Ж.А., Кеворкова Ж.А., Мельникова Л.А., Домбровская Е.Н., Лесина Т.В. – Москва: КноРус, 2021. – 127 с. – ISBN 978-5-406-02119-4. – URL: <https://book.ru/book/935761>. – Текст: электронный.

18 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.

19 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>

20 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>

21 Шахбанов, Р.Б. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Р. Б. Шахбанов, С. Р. Шахбанова. – 5-е изд. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2021. – 85 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru> . – ISBN 978-5-4499-2496-4. – DOI 10.23681/615803. – Текст: электронный.

22 Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 472 с. [Электронный ресурс]. – DOI 10.12737/textbook_5d51706e0cea34.84927128. – ISBN 978-5-16-015482-4. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1373044>