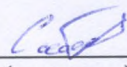


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

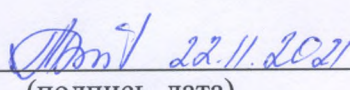
Филиал в г.Тихорецке

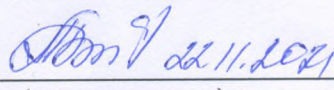
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ В
ОРГАНИЗАЦИЯХ

Работу выполнил _____  _____ С.А. Согбатьян
(подпись)

Специальность: 38.02.02 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 Согбалян С.А. Курс 3 Группа 19-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет расходов на продажу в организациях

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 расходов на продажу в организациях.....	6
1.1 Понятие, сущность и состав расходов на продажу в организациях..	6
1.2 Принципы и задачи бухгалтерского учета расходов на продажу в организациях.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета расходов на продажу в организациях.....	14
2.1 Документальное оформление расходов на продажу в организациях.....	14
2.2 Специфика бухгалтерского учета расходов на продажу.....	18
Заключение	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Чайка».....	28

ВВЕДЕНИЕ

Упорядоченная система регистрации, сбора и обобщения данных об издержках, контроль состояния материальных, финансовых и трудовых ресурсов – основная задача, стоящая перед торговыми организациями. Эффективность данной деятельности во многом зависит от упорядоченного ведения бухгалтерского учета, так как именно в нем формируется основная информация, необходимая для принятия управленческих решений. Одна из основных ролей в обеспечении финансового результата деятельности предприятия отводится учету расходов на продажу.

Расходы на продажу – это текущие затраты овеществленного и живого труда, выраженные в денежных единицах, которые направлены на спланированную организацию доведения и реализации готовой продукции потребителям.

Затраты обусловлены необходимостью транспортировать товар, оплачивать труд сотрудников, упаковывать и хранить произведенные изделия до продажи.

Расходы на продажу разнообразны по своему составу и зависят от сферы деятельности организации, условий договоров, которыми сопровождаются операции по поставке продукции, оказанию услуг, выполнению работ.

Учет расходов на продажу обязаны вести все организации, специализирующиеся на приобретении, производстве, хранении и реализации товара. Расходы на продажу учитываются на всех стадиях ценообразования. Они характеризуются уровнем и суммой. Уровень выражается в процентах по отношению к товарообороту розницы или опта, валовому товарообороту в зависимости от типа деятельности предприятия.

Управление затратами организации является одной из существенных задач бухгалтерского учета предприятия. Такое управление требует детального учета и анализа.

Принятие управленческих решений невозможно без анализа существующих издержек, а также планирования их объема на перспективу. Задачи анализа расходов на продажу состоят в том, чтобы дать общую оценку выполнению плана в целом, а также в разрезе статей, установить факторы и величину их влияния на расходы на продажу, а также разработать детальный план по мобилизации резервов, выявленных в ходе бухгалтерского учета. Оптимизация расходов на продажу всегда являлась одним из основных вопросов для любого функционирующего предприятия.

Существует несколько основных путей снижения объема расходов на продажу, в частности, увеличение объема продаж, а также повышение цены реализуемой продукции, товаров.

Реализация этой задачи в значительной степени зависит от организации бухгалтерского учета, поскольку именно в системе бухгалтерского учета формируется большая часть информации о затратах, необходимой для принятия соответствующих управленческих решений.

Расходы на продажу, или коммерческие расходы являются условно-постоянными расходами, то есть такими расходами, которые незначительно изменяются при изменении объемов производства. Состав расходов на продажу может быть разнообразным, это зависит от вида деятельности, которым занимается организация, технологии производственного процесса, условий договоров. Издержки обращения являются одним из обобщающих показателей интенсификации и эффективности потребления ресурсов, от их размера и степени изменения зависит прибыльность организаций.

Полный, достоверный, своевременный учет расходов на продажу является гарантией эффективности деятельности предприятия. Мероприятия по сбору, обработке и отражению информации выполняются посредством вычислительной техники. Ответственность за организацию учетных операций возлагается на руководителя организации. Их осуществление входит в обязанности сотрудников бухгалтерской службы.

Управление затратами – средство достижения организацией высокого

экономического результата. Оно не сводится только к снижению затрат, а распространяется на все элементы управления. Сложность структуры и многообразие процессов формирования затрат предполагает классификацию затрат для целей управления.

Актуальность темы курсовой работы обусловлена тем, что бухгалтерский учет расходов на продажу в организациях в условиях развивающихся рыночных отношений занимает важное место, так как расходы на продажу выступают одним из основных оценочных показателей финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций, поскольку они связаны с продажей продукции, товаров, а результаты работы организации, ее конкурентоспособность находятся в прямой зависимости от уровня производственных затрат.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет расходов на продажу в организациях.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета расходов на продажу в организациях.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет расходов на продажу в организациях.

В ходе курсовой работы необходимо выполнить следующие задачи:

- изучить понятие, сущность и состав расходов на продажу в организациях,
- исследовать принципы и задачи бухгалтерского учета расходов на продажу в организациях,
- рассмотреть документальное оформление расходов на продажу в организациях,
- проанализировать специфику бухгалтерского учета расходов на продажу.

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

1 Теоретические основы бухгалтерского учета расходов на продажу в организациях

1.1 Понятие, сущность и состав расходов на продажу в организациях

Расходы на продажу – один из главных оценочных показателей финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций. Расходами на продажу являются расходы, связанные с продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы на продажу учитываются в формировании финансового результата деятельности организации. Поэтому для обеспечения достоверности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, организации должны вести учет в строгом соответствии с нормативными документами [10].

Для организаций сферы товарного обращения одной из основных задач является обеспечение своевременного, достоверного и полного учета и анализа фактических расходов и осуществление действенного контроля над использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Реализация обеспечения своевременного, достоверного и полного учета и анализа фактических расходов в значительной степени зависит от организации бухгалтерского учета, поскольку именно в системе бухгалтерского учета формируется большая часть информации о затратах, необходимой для принятия соответствующих управленческих решений.

Расходы на продажу продукции, товаров, работ и услуг, в организациях осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, к расходам на продажу относятся затраты на затаривание и упаковку изделия на складах готовой продукции по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны суда автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и

другим посредническим организациям, по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством, на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы.

В организациях, осуществляющих торговую деятельность – расходы на перевозку товаров, на оплату труда, на аренду, на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря, по хранению и по доработке товаров, на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы [16].

Расходами на продажу называются выраженные в денежной форме текущие затраты овеществленного труда по планомерной организации доведения и реализации товаров потребителям. Они обусловлены необходимостью оплаты труда работников, транспортирования и хранения, подготовки товаров к продаже. Расходы требуются на управление торговыми организациями, на ведение учета.

Расходами на продажу – это расходы на реализацию и доведение товаров до потребителей при общественно нормальных условиях купли-продажи, среднем уровне интенсивности труда работников, соблюдении установленных требований к качеству торгового обслуживания [17].

Учитываются расходы на продажу на всех стадиях ценообразования, начиная от производства, когда в себестоимость продукции включаются расходы по сбыту, заканчивая розничной продажей, когда в розничной цене отражаются издержки оптовой и розничной торговли.

Расходы характеризуются величиной и уровнем. Их уровень в розничной торговле определяется в процентах к розничному товарообороту, в оптовой – в процентах к оптовому товарообороту с участием в расчетах, в общественном питании – в процентах к валовому товарообороту общественного питания.

Уровень издержек обращения – важный качественный показатель торговой деятельности. Расходы условно подразделяются на две группы:

чистые и дополнительные.

Чистые расходы – это затраты по организации процесса купли-продажи, содержанию административно-управленческого персонала, расходы на учет и отчетность.

Дополнительные расходы обусловлены продолжением процесса производства в торговле (фасовка, упаковка), преобразованием производственного ассортимента в торговый.

Доля чистых расходов в оптовой торговле составляет 10-12%, в розничной торговле продовольственными товарами – до 40, в розничной торговле непродовольственными товарами – около 50%.

Соотношение между чистыми и дополнительными расходами не является постоянным [16].

С развитием производства, увеличением доли фасованных товаров, улучшением транспортных связей, приближением промышленных организаций к потребителю, совершенствованием материально-технической базы торговли, повышением качества торгового обслуживания, сокращением непроизводственных затрат доля дополнительных расходов будет падать.

Расходы на продажу разнообразны по своему составу и зависят от сферы деятельности организации, условий договоров, которыми сопровождаются операции по поставке продукции, оказанию услуг, выполнению работ.

Состав расходов на продажу может быть представлен следующими статьями:

- транспортные расходы,
- расходы на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря,
- амортизация основных средств,
- расходы на ремонт основных средств,

- расходы на санитарную и специальную одежду,
- расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд,
- расходы на водоснабжение,
- расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров,
- расходы на рекламу,
- потери товаров и технологические отходы,
- расходы на тару,
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров [17].

В состав расходов на продажу в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, включают:

- расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции (стоимость услуг своих вспомогательных цехов, занятых изготовлением тары и упаковки; стоимость тары, приобретенной на стороне; оплата затаривания и упаковки изделий сторонними организациями),
- комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым и посредническим организациям в соответствии с договорами,
- прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке),
- затраты на рекламу, включающие расходы на объявления в печати и по телевидению, проспекты, каталоги, буклеты; на участие в выставках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с соглашениями,
- оплату услуг в соответствии с заключенными договорами торгово-комиссионных (факторинговых) и других аналогичных операций.

Таким образом, бухгалтерский учет расходов на продажу продукции позволяет планировать и контролировать состав расходов в целях сохранения и преумножения финансового результата.

1.2 Принципы и задачи бухгалтерского учета расходов на продажу в организациях

Финансовая устойчивость хозяйствующего субъекта проявляется через такое состояние его денежных ресурсов, которое обеспечивает развитие предприятия преимущественно за счет собственных средств при сохранении платежеспособности и кредитоспособности на фоне минимизации рисков.

Расходы на продажу – это расходы организации, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Ведение бухгалтерского учета расходов на продажу осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер.

Основным документом, регламентирующим принципы бухгалтерского учета расходов на продажу является Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [3].

В части продажи готовой продукции закон регламентирует основные требования к ведению бухгалтерского учета, а именно устанавливает: объекты бухгалтерского учета экономических субъектов, к которым относятся доходы и расходы организации, в том числе связанные с продажей продукции, обязанности и организацию ведения учета, требования к составлению и применению учетной политики и первичных учетных документов, которыми также оформляются операции продажи готовой продукции, требования к ведению регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в которых отражаются результаты продажи продукции.

Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрены следующие принципы учета доходов и расходов организации:

- принцип непрерывности – учет доходов и расходов ведется непрерывно с момента регистрации компании до даты снятия ее с учета,
- принцип временной определенности – позволяет учитывать доходы и

расходы, как кассовым способом, так и методом начисления,

– принцип последовательности – указывает, что нормы и правила налогового учета последовательно применяются от одного налогового периода к другому,

– принцип обоснованности признания доходов и расходов – подразумевает, что налогоплательщик производит экономически оправданные и документально подтвержденные траты и в случае необходимости сможет доказать их обоснованность в соответствии с законодательными нормами (или делового оборота),

– принцип равномерности признания доходов и расходов – помогает распределить расходы равномерно, если договором предусмотрено получение доходов на протяжении более чем одного отчетного периода, при этом отсутствует поэтапная сдача товаров (работ, услуг).

Система бухгалтерского учета позволяет своевременно отражать произведенные расходы и контролировать ход выполнения плана по расходам на продажу, расходование материальных, трудовых финансовых средств, он способствует соблюдению сметно-финансовой дисциплины и режима экономии, повышения рентабельности организации. Расходы, производимые торговыми организациями в процессе осуществления своей деятельности дополнительно к оплате стоимости товаров, называются издержками обращения [16].

Бухгалтерский учет расходов на продажу в организациях включает в себя следующие задачи:

– обеспечение правильности документального отражения расходов организации и отнесения на синтетические счета,

– правильное распределение расходов по отчетным периодам,

– разграничение расходов по видам затрат, номенклатуре издержек, по товарным группам и другим классификационным признакам, обеспечивающим информационные потребности экономического анализа и управления,

– своевременное предоставление информации о расходах для контроля, анализа и принятия управленческих решений.

Бухгалтерский учет расходов на продажу основывается на следующих принципах:

– соответствие учета целям и задачам управления,
– единство учетной номенклатуры, для обеспечения сопоставимости различных расходов организации выбирается единая номенклатура статей издержек обращения для внутреннего управления,

– адекватность отчетного периода, возникающие в текущем периоде затраты должны быть верно распределены между периодами, к которым они относятся,

– оценка товаров по себестоимости, издержки обращения в торговле подразделяются на относящиеся к реализованным товарам и к остатку товаров.

Условиями признания расходов являются:

– требования законодательства Российской Федерации в части признания расхода и в соответствии с конкретным договором, обычаями делового оборота,

– определенность суммы расходов,

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

В целом расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников [10].

Задачами бухгалтерского учета результатов реализации товаров являются следующие:

– правильность оформления первичных документов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг),

– установление наличия, своевременности и правильности

заключения договорных взаимоотношений предприятия с другими организациями на реализацию товаров,

- проверка качества реализованных товаров,
- контроль за правильностью установленных отпускных цен,
- правильное и достоверное определение валовой прибыли организации,
- выявления резервов увеличения розничного товарооборота,
- установление полноты и правильности возмещения покупателями расходов, связанных с процессом реализации товаров,
- обоснованное выявление потерь на стадии реализации товаров и отнесение на виновных лиц,
- достоверность учетных и отчетных данных по реализации товаров,
- разработка мероприятий по устранению выявленных недостатков в торговой деятельности предприятия.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, оплачиваемые поставщиком, они участвуют в формировании финансового результата деятельности торговой организации.

Поэтому для обеспечения достоверности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, организации должны вести учет в строгом соответствии с нормативными документами [17].

Как экономические категории расходы на продажу выполняют ряд функций:

- является базой для формирования розничных цен,
- от величины расходов на продажу зависит прибыль организации, уровень конкурентоспособности организации и товара.

Таким образом, принципы и задачи бухгалтерского учета расходов на продажу заключаются в обеспечении правильности документального отражения расходов организации, отнесения их на счета бухгалтерского учета и своевременном предоставлении информации о расходах для контроля, анализа и принятия управленческих решений.

2 Особенности бухгалтерского учета расходов на продажу в организациях

2.1 Документальное оформление расходов на продажу в организациях

В современных условиях организация бухгалтерского учета расходов на продажу является актуальной проблемой для многих организаций.

Увеличение оборота денежных и материальных ресурсов в данной отрасли хозяйствования приводит к повышенному вниманию со стороны контролирующих органов к правильности постановки организации и ведения бухгалтерского учета товарных операций, и в том числе расходов на продажу.

Одной из основных задач бухгалтерского учета расходов на продажу в организациях является обеспечение своевременного, достоверного и полного учета фактических расходов и осуществление действенного контроля над использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Рассмотрим документальное оформление расходов на продажу в организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Чайка», (ООО «Чайка»).

ООО «Чайка» имеет гербовую печать, самостоятельный баланс и вправе в установленном порядке открывать банковские счета, действует на основании устава, (Приложение А).

Первичные документы по учету расходов на продажу в организациях оформляются типовыми формами, содержат подписи лиц, совершивших операции.

Контроль за соблюдением правил оформления документов по расходам на продажу возложен на главного бухгалтера [14].

Оформление первичных документов осуществляется бухгалтерской службой, с использованием, как типовых первичных учетных регистров, так

и самостоятельно разработанных, применяемых для оформления хозяйственных операций и внутренней бухгалтерской отчетности.

Для отражения в бухгалтерском учете расходов на продажу оформляются следующие первичные документы:

- акт приема-сдачи выполненных работ,
- акт о приемке товарно-материальных ценностей,
- счет-фактура,
- акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей,
- акт о принятии к учету тары, не указанной в счете поставщика,
- акт о завесе тары,
- товарно-транспортная накладная,
- товарная накладная,
- накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары,
- инвентарная карточка,
- акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей,
- акт о списании товарно-материальных ценностей,
- бухгалтерская справка-расчет,
- расчетно-платежная ведомость.

Счет-фактура служит основанием для принятия предъявляемых продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав к вычету или возмещению из бюджета соответствующих сумм налога на добавленную стоимость (НДС). Счет-фактура составляется в двух экземплярах (первый – покупателю, второй – продавцу).

Товарно-транспортная накладная является единственным документом, служащим для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей, а так же для складского, оперативного и бухгалтерского учета.

Товарная накладная применяется для продажи (отпуска) товаров.

Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товары, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих товаров.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый инвентарный объект, заполнение инвентарной карточки производится на основе акта приемки-передачи основных средств, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и выбытие инвентарного объекта основных средств. При выбытии основных средств инвентарные карточки из картотеки изымаются.

Акт приема-сдачи выполненных работ отражает факт оказания услуг, ее стоимость и сроки данных отношений. Он составляется с целью зафиксировать выполнение услуг или работ, согласно договора.

Расходы предприятия по своему объему отличаются от расходов на продажу, так как расходы на продажу возмещаются за счет доходов от коммерческой деятельности, другие расходы за счет финансовых результатов, в том числе за счет чистой прибыли предприятия (расходы сверх установленных норм, суточные и другие).

Законодательство Российской Федерации содержит перечень реквизитов, которые должны присутствовать в любом первичном документе, независимо от того, унифицированная ли это форма или разрабатываемая организацией самостоятельно.

Реквизиты, при заполнении первичной документации, подразделяются на обязательные и дополнительные. Заполнение обязательных реквизитов строго регламентировано, а дополнительные, раскрывают отдельные стороны хозяйственной операции и, следовательно, носят рекомендательный характер.

Основанием для признания доходов и расходов служат должным образом оформленные первичные документы (счета-фактуры, накладные, акты, товарные чеки и другие) [15].

Правильное оформление документов одинаково важно как для подтверждения расходов (обоснование затрат), так и для подтверждения правильности признания выручки в конкретном периоде, что имеет значение при получении предварительных оплат.

Требования к оформлению документов определены Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, согласно которому к учету принимаются документы, составленные по унифицированным формам или, по специально разработанным организацией формам.

Перечень лиц, имеющих право подписи документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Порядок документооборота устанавливается в приказе об учетной политике.

Распределение расходов на продажу по видам изделий, отпущенных сторонним организациям, зависит от характера продукции и отраслевых особенностей производства. Затраты по таре и упаковке, специфичной для отдельных видов продукции, относятся на ее себестоимость по прямому признаку на основе соответствующих первичных документов.

При невозможности такого списания они могут распределяться между отдельными видами проданной готовой продукции исходя из ее веса, объема, производственной себестоимости или других показателей, предусмотренных в отраслевых инструкциях по вопросам планирования, учета и калькулирования, в таком же порядке распределяются расходы по транспортировке.

Остальные расходы на продажу распределяются между видами продукции пропорционально их весу, объему или производственной себестоимости проданной продукции.

Таким образом, своевременное документальное оформление расходов на продажу заключается в правильном и оперативном составлении первичной документации, верного разнесения производимых расходов на продажу по счетам бухгалтерского учета.

2.2 Специфика бухгалтерского учета расходов на продажу

Правильная организация аналитического и синтетического учета на коммерческом предприятии – существенное звено формирования экономической политики, инструмент бизнеса, одна из главных механизмов управления производством и сбытом продукции. Она способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа хозяйственной деятельности.

Синтетическая и аналитическая информация позволяет представить полную картину имущественного и финансового состояния предприятия. В ней содержатся всеобъемлющие данные по основным средствам, материальным, трудовым и денежным ресурсам, что позволяет управлять процессом хозяйственной деятельности и контролировать выполнение плана по прибыли.

Расходы на продажу учитываются на всех стадиях ценообразования, начиная от производства, когда в себестоимость продукции включаются расходы по сбыту, заканчивая розничной продажей, когда в розничной цене отражаются издержки оптовой и розничной торговли.

Бухгалтерский учет расходов на продажу в организациях призван обеспечить своевременное, полное и достоверное отражение фактических расходов, а также контроль над использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Затраты на продажу отражают в счете 44 «Расходы на продажу».

Счет 44 «Расходы на продажу» в бухгалтерском учете – это активный счет предназначен для отражения данных о расходах, произведенных организацией при продаже товаров, продукции или услуг.

Учет на счете 44 «Расходы на продажу» ведут на субсчетах:

44-1 «Коммерческие расходы»,

44-2 «Издержки обращения».

На субсчете 44-1 «Коммерческие расходы», отражают все расходы, непосредственно связанные с упаковкой, погрузочно-разгрузочными работами и отправкой продукции в соответствии с договорами, а также все другие коммерческие расходы, связанные со сбытом продукции. В частности, к ним относят затраты по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее реализации, отчисления на содержание технических обменных пунктов, затраты на проведение анализов продукции при ее отпуске, расходы на рекламу.

Коммерческие расходы в бухгалтерском учете организации отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и кредиту счетов:

– 10 «Материалы» – на стоимость израсходованных материалов и тары на упаковку продукции на складе,

– 23 «Вспомогательные производства» – на стоимость услуг вспомогательных производств по изготовлению тары, доставке,

– 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на стоимость услуг по отправке продукции покупателю, оказанных сторонними организациями;

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – на сумму отчислений на социальные нужды от заработной платы работников, занятых упаковкой, сбытом и сопровождением продукции,

– 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на оплату труда работников, связанных с упаковкой, затариванием готовой продукции на складе, погрузку ее на транспортные средства и сопровождением груза,

– 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – на сумму расходов, оплаченных подотчетными лицами за транспортировку продукции и выгрузку покупателю,

– 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на сумму расходов по рекламе, а также услуг транспортных организаций, оплаченных расчетными чеками за перевозку готовой продукции, и другие.

Расходы на продажу отражаются на соответствующих статьях в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от срока

возникновения и срока оплаты.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на дебете счета 97 «Расходы будущих периодов». Затем они списываются в расходы на продажу в течение определенного периода в соответствии со специальным расчетом, который утверждает руководитель организации.

Бухгалтерский учет расходов на продажу в организациях отражаться в учетной политике организации [25].

Заккрытие счетов расходов происходит ежемесячно, в составе расходов будущих периодов учитывают:

- затраты по неравномерно производимому ремонту, если организация не формирует резерв на ремонт основных средств,
- арендные платежи, внесенные единовременно за период времени, превышающий один месяц,
- расходы по подписке на периодические издания для служебного пользования; другие подобные затраты.

По окончании отчетного месяца сумма расходов, отраженная дебетовым оборотом по счету 44 «Расходы на продажу», полностью или частично списывается в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Бухгалтерский учет расходов на продажу оформляется бухгалтерскими записями:

- начислена заработная плата работникам, занятым продажей продукции

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда,

- начислены страховые взносы на выплаты работникам, занятым

продажей продукции

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению,

– списаны материалы на операции по продаже продукции

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 10 «Материалы»,

– стоимость работ, услуг сторонних организаций включена в расходы

на продажу продукции

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– списаны услуги грузового автотранспорта на продажу продукции

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 23 «Вспомогательные производства»,

– списание подотчетных сумм на расходы

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»,

– расходы на продажу продукции отнесены на себестоимость

проданной продукции

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 44 «Расходы на продажу».

По истечении каждого месяца расходы на продажу организация списывает на себестоимость проданной продукции.

На отдельные виды продукции расходы на продажу относятся прямым путем, а при невозможности – распределяют пропорционально их производственной себестоимости, объему проданной продукции по оптовым ценам организации.

Таким образом, организация бухгалтерского учета расходов на продажу заключается в формировании системы обеспечивающей точный учет хозяйственных операций и фиксирует движение денежных средств и товарно-материальных ценностей организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Расходы на продажу – один из главных оценочных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятий, которые участвуют в формировании финансового результата деятельности предприятия, а классификация расходов на продажу разнообразна и зависит от сферы деятельности организации, условий договоров, на основании которых осуществляется поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Задачи учета расходов на продажу состоят в том, чтобы дать общую оценку выполнению плана в целом, а также в разрезе статей, установить факторы и величину их влияния на расходы на продажу, а также разработать детальный план по мобилизации резервов, выявленных в ходе бухгалтерского учета.

В ходе выполнения курсовой работы цель работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены понятие, сущность и состав расходов на продажу в организациях,
- исследованы принципы и задачи бухгалтерского учета расходов на продажу в организациях,
- рассмотрено документальное оформление расходов на продажу в организациях,
- проанализирована специфика бухгалтерского учета расходов на продажу.

Основанием для признания доходов и расходов служат должным образом оформленные первичные документы (счета-фактуры, накладные, акты, товарные чеки и другие).

В целях планирования, учета и отчетности используют следующую номенклатуру статей затрат на продажу:

- транспортные расходы сторонних организаций,
- расходы на оплату труда,

- социальные налоги на заработную плату,
- амортизация основных средств,
- расходы на электроэнергию,
- расходы на содержание зданий,
- расходы по хранению упаковке дезинфекции,
- расходы на содержание эксплуатации инвентаря и спецодежды,
- расходы на топливо (дрова),
- расходы на рекламу,
- расходы по таре и прочие расходы, связанные с продажей.

Целью расходов на продажу продукции являются затраты, которые расходуются в целях обеспечения реализации продукции, получения доходов и прибыли, а в бухгалтерском учете эти затраты находят отражение в себестоимости продукции, как синтетическом показателе производственно-финансовой деятельности предприятия. Все затраты расходов на продажу на предприятии входят в себестоимость продаваемой продукции и отражаются в ее стоимости.

Правильное оформление документов одинаково важно как для подтверждения расходов (обоснование затрат), так и для подтверждения правильности признания выручки в конкретном периоде, что имеет значение при получении предварительных оплат.

Требования к оформлению документов определяются нормами Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, согласно которому к учету принимаются документы, составленные по унифицированным формам или по специально разработанной организацией формам.

Синтетический учет издержек обращения ведется на счете 44 «Расходы на продажу». По дебету счета 44 «Расходы на продажу» собираются все производственные расходы, относящиеся как к уже реализованным товарам, так и к оставшимся товарным запасам на конец месяца, при этом дебетовое сальдо по данному счету, оставшееся на конец отчетного периода после

списания издержек обращения на остаток товара.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» в течение отчетного месяца накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей товаров.

Расходы на продажу отражаются на соответствующих статьях в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от срока возникновения и срока оплаты.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам издержек и статьям расходов. Организации сокращают или расширяют перечень статей затрат самостоятельно.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам издержек и статьям расходов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражают по дебету балансового счета 97 «Расходы будущих периодов». Затем они списываются в расходы на продажу в течение определенного периода по специальному расчету.

Для более успешного функционирования организация должна располагать рациональной системой первичных и сводных документов и хорошо налаженным документооборотом; обеспечить подбор и подготовку кадров материально-ответственных лиц и лиц, связанных с учетом; выявлять виновников непроизводительных затрат; рационально вести аналитический и синтетический учет расходов на продажу, что существенно повысит экономическую эффективность хозяйствования.

Таким образом, организация бухгалтерского учета расходов на продажу в современных условиях является актуальной проблемой для многих организаций, бухгалтерский учет расходов на продажу в организациях призван обеспечить своевременное, полное и достоверное отражение фактических расходов, а также для контроля и планирования издержек обращения, в целях эффективного управления предприятием.

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 «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

6 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <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 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и

практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с. – ISBN 978-5-534-13756-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470066>.

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 Борисова, Е.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва: Юнити, 2020. – 112 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03365-5. – Текст: электронный.

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 Ведение расчетных операций: учебник / Лаврушин О.И., под ред., Рудакова О.С., Маркова О.М., Зубкова С.В., Мартыненко Н.Н., Миловская Л.В., Рябов Д.Ю., Соколинская Н.Э. – Москва: КноРус, 2021. – 245 с. – ISBN 978-5-406-03467-5. – URL: <https://book.ru/book/936586>. – Текст: электронный.

14 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.

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

16 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>.

17 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.

18 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>.

19 Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией О. Л. Островской. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – ISBN 978-5-534-12918-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/448552>.

20 Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: практическое пособие для вузов / Т. В. Пащенко. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 179 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14201-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. –

URL: <https://urait.ru/bcode/468064>.

21 Поленова, С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. – 2-е изд. – Москва: Дашков и К, 2021. – 402 с. – ISBN 978-5-394-04246-1. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1231986>.

22 Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. М. Сорокина. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 120 с. – ISBN 978-5-534-15012-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/486408>.

23 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>.

24 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-03787-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468846>.

25 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>.