

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

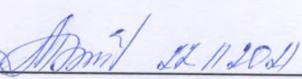
**Филиал в г.Тихорецке**

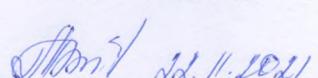
**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ ПО ВИДАМ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Работу выполнил \_\_\_\_\_   
Ш.А. Шихшабеков  
(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 Шихшабеков Ш.А. Курс 3 Группа 19-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет и распределение затрат по видам деятельности

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 и распределение затрат по видам деятельности.....	6
1.1 Экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета затрат.....	6
1.2 Нормативное регулирование и принципы бухгалтерского учета и распределения затрат по видам деятельности.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета и распределение затрат по видам деятельности.....	14
2.1 Методы учета и распределение затрат по видам деятельности.....	14
2.2 Синтетический и аналитический учет затрат.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Кубаньхлеб».....	29

## **ВВЕДЕНИЕ**

Производственный процесс – 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. Учет производственных затрат и исчисление себестоимости – важный участок в учетной системе, оказывающий прямое влияние на непрерывное повышение технического уровня производства и его эффективность.

Правильность формирование экономических показателей зависит от организации внутрипроизводственного учета. Организация бухгалтерского учета на предприятии тесно связана с вопросами управления затратами на всех уровнях его коммерческой деятельности. Каждое предприятие стремится построить такую внутрипроизводственную учетную систему, которая бы отражала весь производственный процесс и одновременно решала ряд приоритетных задач.

Система бухгалтерского, учета выполняет информационные задачи в целях управления внутренней деятельностью предприятия, планирования и производства.

Информация всех уровней, полученная как из внутренних, так и из внешних источников, служит основой построения системы бухгалтерского учета в организации. Она, через набор формализованных процедур, обеспечивает менеджерам возможность принятия своевременных и эффективных решений в рамках наделенных компетенций.

В учетную систему организации помимо бухгалтерского учета входят и налоговый учет, которые отличаются обязательностью ведения в силу их правового аспекта. Выделение затрат по видам деятельности и организация учета затрат по ним в организациях позволяют существенно повысить эффективность производственного учета, контроля и управления всей

организации в целом.

В результате правильного управления затратами на производство, организация формирует достоверную себестоимость. Оценка реальной себестоимости позволяет эффективно управлять заготовительными, производственными и финансовыми вопросами. Система управления затратами на производство – это многопрофильный процесс, охватывающий все аспекты хозяйственной деятельности, начиная со снабжения и кончая реализацией готовой продукции.

Основным объектом бухгалтерского учета являются затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг. Уровень затрат является критерием использования эффективных или неэффективных форм и методов хозяйствования и обусловлен сложившимися производственными отношениями.

Себестоимость продукции – один из наиболее важных экономических показателей, характеризующих издержки предприятия, связанные с производством и реализацией его продукции. Снижение себестоимости продукции – источник роста рентабельности предприятий, так как при этом происходит рост прибыли и соответствующих источников дальнейшего развития организации.

Если рассматривать себестоимость продукции (работ, услуг) как систему суммирования затрат, используемых в процессе производства продукции, то она включает в себя: природные, сырьевые, трудовые ресурсы, топливо, энергию всех видов, основные фонды, и ряд других ресурсов необходимых для производства.

Цель бухгалтерского учета состоит в предоставлении пользователям информации, необходимой для принятия решений. Учетная информация обеспечивает решение внутренних управленческих задач если она отвечает требованиям оперативности, своевременности и достоверности о затратах и результатах в целом по предприятию и на его отдельных участках.

Для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений

руководителям предприятий необходимо в первую очередь, разбираться в информации о производственных затратах. Эффективность работы организации во многом зависит от информации о формировании себестоимости.

Процесс эффективного управления производством зависит от того, насколько рационально построена система внутрипроизводственного бухгалтерского учета на предприятии и насколько объективно она отражает его производственные процессы.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что от своевременного бухгалтерского учета и правильного распределения затрат по видам деятельности зависят оптимизация расходов, контроль и планирование себестоимости, что приводит к увеличению спроса на продукцию, повышению конкурентоспособности, к росту прибыли организации.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет и распределение затрат по видам деятельности.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета распределения затрат по видам деятельности.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет и распределение затрат по видам деятельности.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить экономическую сущность, значение и задачи бухгалтерского учета затрат,
- раскрыть нормативное регулирование и принципы бухгалтерского учета и распределения затрат по видам деятельности,
- рассмотреть методы учета и распределение затрат по видам деятельности,
- охарактеризовать синтетический и аналитический учет затрат.

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

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета и распределение затрат по видам деятельности**

## **1.1 Экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета затрат**

Управление предприятием, которому предоставлена полная хозяйственная и финансовая самостоятельность, представляет собой сложный многогранный процесс.

Производственно-хозяйственная деятельность связана с потреблением сырья, материалов, топлива, энергии, с выплатой заработной платы, отчислением платежей на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации, и рядом других затрат. Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки от реализации продукции, что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Для подсчета суммы всех расходов предприятие приводит их к единому показателю, представляя для этого в денежном выражении. Таким показателем выступает себестоимость.

Себестоимость продукции является качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.

Одной из важных задач управленческого учета является калькулирование себестоимости продукции [12].

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

Себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции (работ, услуг) сырья, материалов, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Исчисление себестоимости единицы продукции или услуг по статьям

расходов осуществляется посредством калькулирования.

Калькулирование представляет собой совокупность способов группировки затрат и определения производственной и полной себестоимости всего объема продукции и ее отдельных видов.

Калькуляционная единица – это количественная мера объекта калькулирования, характеризует индивидуальную себестоимость данного вида продукции.

Исчисление себестоимости продукции предприятию необходимо для:

- оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики,
- определения рентабельности производства и отдельных видов продукции,
- осуществления внутрипроизводственного учета,
- выявления резервов снижения себестоимости продукции,
- расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологий, организационно-технических мероприятий,
- обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших изделий.

Изготовление конкурентоспособной продукции связано с вложением денежных средств в производственные факторы: приобретение оборудования, материальные и трудовые ресурсы, что обуславливает несение ей определенных издержек или затрат.

Издержки – это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей.

Выделяют два вида: издержки производства и издержки обращения.

Издержки производства – это затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг [17].

Издержки обращения – это издержки, связанные со сбытом и приобретением товаров, с их продвижением в сфере обращения.

Расходы текущего отчетного периода – это расходы, обусловленные фактами хозяйственной деятельности текущего отчетного периода и

признаваемые в отчете о финансовых результатах данного периода.

Расходы текущего отчетного периода по признаку взаимосвязи с доходами отчетного периода делятся на две группы: расходы текущего отчетного периода, обусловленные полученными в этом отчетном периоде доходами, расходы текущего отчетного периода, не связанные с получением текущих доходов.

Отложенные расходы – расходы, связанные с хозяйственными операциями по использованию ресурсов организации, осуществляемые в данном отчетном периоде с целью получения возможных доходов в будущем. Это условные расходы потому, что они не признаются в качестве расходов в текущем отчетном периоде и не отражаются в отчете о финансовых результатах за этот отчетный период.

Затраты в период их возникновения могут совпадать с расходами, если выполняется одно из следующих условий: получены доходы в результате их осуществления; имеется достаточная степень уверенности в отсутствии доходов как в данном, так и в будущем отчетных периодах.

Одним из основных практических результатов использования классификации расходов организации по принципу зависимости от объема продаж является возможность прогнозирования прибыли исходя из предполагаемого состояния расходов, а также определение для каждой конкретной ситуации объема продаж, обеспечивающего безубыточную деятельность.

Расходы представляют собой отток экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения или использования активов организации или увеличения ее обязательств, приводящих к уменьшению капитала, отличный от распределения капитала между участниками организации [12].

Если затраты не вовлечены в производство и не списаны на данную продукцию, то затраты превращаются в запасы сырья, материалов, запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции.

Задачи анализа прямых и косвенных расходов:

- проанализировать состав и структуру расходов на производство для определения основных направлений поиска резервов их снижения,
- изучить изменение уровня затрат по сравнению с предыдущим периодом и планом как в целом, так и по отдельным статьям себестоимости,
- установить и количественно измерить факторы, повлиявшие на изменение затрат на производство и себестоимости продукции,
- определить вклад каждого подразделения в общие результаты, достигнутые предприятием по снижению себестоимости,
- выявить и количественно измерить резервы снижения затрат на выпуск и реализацию продукции.

Задачи бухгалтерского учета расходов во многом пересекаются с задачами управленческого анализа, так как, управленческий учет является подсистемой бухгалтерского учета.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство является определение:

- ожидаемых (фактических) уровней и суммы затрат, выполнения плана расходов по общему уровню и по отдельным статьям расходов,
- динамики и степени выполнения плана по расходам,
- размера и темпа изменения фактического (ожидаемого) уровня расходов по сравнению с предшествующим уровнем,
- определение налоговой базы.

Основной целью управленческого учета расходов является необходимость их снижения, что тесно связано с решением вопросов повышения эффективности работы и улучшения качества обслуживания покупателей.

Таким образом, экономическая сущность затрат представляет собой уменьшение средств организации или увеличение ее долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности, а основные задачи бухгалтерского учета позволяют обоснованно включать затраты в себестоимость продукции.

## **1.2 Нормативное регулирование и принципы бухгалтерского учета и распределения затрат по видам деятельности**

Учет издержек производства и калькулирование себестоимости продукции, работ или услуг занимает доминирующее место в общей системе бухгалтерского учета.

В Российской Федерации сформировалась четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета, каждый уровень данной системы определенным образом влияет на учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Гражданский кодекс Российской Федерации регламентирует наличие самостоятельного бухгалтерского баланса у каждого юридического лица, обязательность утверждения годового бухгалтерского отчета, порядок регистрации, реорганизации и ликвидации юридического лица, закрепляет принцип свободы договора, который устанавливает, что продавец (исполнитель) обязан передать потребителю товар (работу, услугу), качество которого соответствует договору[1].

Право потребителя на качество товара (работы, услуги) предполагает не только передачу потребителю качественного товара, но и устанавливает гарантии поддержания этого товара в работоспособном состоянии, а также возлагает на производителя (исполнителя) определенные обязательства перед потребителем в этой сфере.

Основные принципы формирования состава себестоимости в целях налогообложения определены в Налоговом кодексе Российской Федерации главе 25 «Налог на прибыль организаций»[2].

В Налоговом кодексе Российской Федерации указывается, что «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты».

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.

Кассовый метод признания расходов предполагает, что понесенные налогоплательщиком затраты признаются в качестве расходов после их фактической оплаты (поступление денег на счета в банках и в кассу, поступление иного имущества (работ, услуг), имущественных прав).

В соответствии с методом начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для доходов от реализации датой их получения признается день отгрузки товаров (работ, услуг, имущественных прав), которым считается день реализации этих товаров, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

Основным законодательным актом Российской Федерации является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, который устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации [3].

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) – основополагающий нормативный документ, которым руководствуются организации при формировании и составлении учетной политики [5].

В учетной политике предприятия описываются порядок учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете, документооборот затрат на предприятии.

В Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) закреплен порядок признания доходов от обычных видов деятельности и перечень видов экономической деятельности организаций, для которых основным видом деятельности может выступать предоставление за плату во временное пользование активов, прав на объекты интеллектуальной

собственности, участие в других организациях [6].

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)[7].

При этом под расходами понимается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг [7].

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией 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».

Необходимость изучения структуры себестоимости обусловлена тем,

что затраты предприятия на производство продукции различны по своей экономической природе и величине, а следовательно, и по удельному весу в полной себестоимости.

Принцип причинно-следственной связи раскрывает отношения между выпуском продуктов и связанными с ними затратами. Подход характеризует отношения между затратами и их носителями, то есть между объектами учета и объектами калькулирования.

Принцип существенности стабильности предусматривает такую степень аналитичности, которая предполагает, что затраты на ведение учета не превышают ценности получаемой информации [19].

Принцип стандартизации и приспособляемости к организационно-производственным условиям основан на изыскании стандартизированного подхода к выбору статей затрат, призванного, с одной стороны, доказать приемлемость существующей практики учета, а с другой – показать, что должно быть отражено в учете. Приспособляемость вызвана тем, что любая номенклатура статей не может быть абсолютной и потому должна изменяться адекватно изменениям, происходящим в производстве.

Принципы группировки затрат предполагают исследование процедур их реализации, так как кроме общеметодологических, имеются и частные принципы, связанные непосредственно с определенным направлением и сферами использования.

Управление затратами на производство и реализацию продукции – это сложный процесс, который означает по своей сущности управление всей деятельностью предприятия. Производственный процесс очень динамичен под воздействием новых технологий, что требует пересмотра норм и нормативов организации производства, характеристик материалов, обновления выпускаемой продукции.

Таким образом, нормативно-правовая база бухгалтерского учета и распределения затрат по видам деятельности принципы ее ведения обеспечивают формирование себестоимости продукции.

## **2 Особенности бухгалтерского учета и распределение затрат по видам деятельности**

### **2.1 Методы учета и распределение затрат по видам деятельности**

Себестоимость продукции это важный показатель хозяйственной деятельности коммерческой организации. Для расчета себестоимости выпускаемой продукции необходимо выбрать метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Выбор метода учета затрат и калькулирования представляет собой совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемов исчисления калькуляционных единиц.

Применяемые приемы документирования и способы аналитического учета затрат, позволяют определять фактическую себестоимость продукции. Методы классифицируются по объектам калькулирования и способам расчета.

Метод, зависящий от способа расчета выделяет: способ прямого счета, параметрический, расчетно-аналитический, нормативный, исключения затрат, коэффициентный, комбинированный [14].

Метод прямого счета предполагает определение себестоимости единицы продукции путем деления общей суммы издержек на количество выработанной продукции. Применяется в организациях производящих однородную продукцию.

Расчетно-аналитический метод калькулирования предполагает определение прямых затрат на основе норм расхода и отнесение их на единицу продукции прямым счетом, а косвенных затрат – пропорционально определенной базе, принятой в отрасли.

Базовыми признаками являются: количество основного производственного материала в натуральном выражении, стоимость основного производственного материала, прямые затраты рабочего времени,

основная заработка плата производственных рабочих, работы оборудования.

Нормативный метод калькулирования основывается на нормах и нормативах использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Нормы и нормативы должны быть прогрессивными и обоснованными, направленными на рациональное расходование всех ресурсов организации.

Параметрический метод используется при калькулировании однотипных, но разных по размерам и качеству изделий.

Метод расчета себестоимости на основе стоимости одного килограмма конструктивного веса позволяет определить дополнительные затраты на улучшение качественных параметров продукции[14].

При использовании метода исключения затрат один вид продукции, полученной в результате комплексной переработки сырья, считается основным, а остальные – побочными. Из общих затрат на переработку сырья исключают побочную продукцию, а оставшуюся сумму относят на себестоимость основных видов продукции.

Для определения стоимости побочной продукции при расчетах пользуются: действующими отпускными ценами на побочную продукцию, ценами на заменяемое побочной продукцией сырье, издержками на изготовление побочной продукции.

Коэффициентный метод основан на использовании коэффициентов при распределении комплексных затрат между полученными продуктами.

Расчет осуществляется следующим образом:

- выпуск продукции рассчитывается в условных единицах, определяются затраты на одну условную единицу путем деления общей суммы затрат на выпуск продукции в условных единицах,
- находятся затраты на производство каждого вида продукции путем умножения затрат на одну условную единицу на соответствующий коэффициент.

Комбинированный метод представляет собой сочетание метода

исключения затрат и коэффициентного метода. Расчет по комбинированному методу осуществляется в несколько этапов: продукция делится на основную и побочную, затраты на побочную продукцию исключаются из общих затрат, а оставшаяся после исключения сумма затрат распределяется между основными видами продукции в соответствии с коэффициентами.

В зависимости от объекта выделяют методы калькулирования: позаказный, попередельный, нормативный.

При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ на заранее определенное количество продукции. В заказе указываются: изделия, подлежащие изготовлению; их количество; сроки выполнения заказа; цехи, участвующие в его выполнении. Плановая себестоимость заказа определяется суммой всех затрат производства в течение срока выполнения заказа. Соответственно, отчетная калькуляция при этом методе составляется после выполнения работ по заказу.

Попередельный метод применяется в отраслях, где обрабатываемое сырье последовательно проходит несколько самостоятельных фаз – переделов. Каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную фазу обработки сырья, в результате которой предприятие получает полуфабрикат собственного производства. Калькулирование себестоимости при использовании этого метода осуществляется следующим образом: прямые затраты отражаются по каждому переделу в отдельности, стоимость исходного сырья включается в себестоимость продукции первого передела.

Учет затрат в организации ведется с применением нормативного метода учета затрат калькулирования фактической себестоимости продукции. Он позволяет оценить не только какими были затраты, но и какими они должны быть.

Основой для определения фактической себестоимости выпускаемой продукции при нормативном методе учета затрат является калькуляция

нормативной себестоимости, составленные на основании норм затрат, действующих на начало месяца. Калькуляции используются для определения фактической себестоимости продукции, незавершенного производства.

Отпуск сырья и материалов со склада в производство осуществляется по накладным-требованиям.

Основой для исчисления фактической себестоимости выпускаемой продукции при нормативном методе учета служат нормативные калькуляции, составленные на основании норм затрат, действующих на начало месяца. Эти калькуляции используются для определения фактической себестоимости продукции, оценки брака, незавершенного производства.

Нормативные калькуляции составляются на все виды продукции, выпускаемые организацией с привлечением работников планово-экономического отдела.

Изменение действующих норм, происходит в начале месяца. В тех случаях, когда нормы изменяются в течение отчетного месяца, разница между нормами, приведенными в нормативных калькуляциях и новыми нормами до конца отчетного месяца выявляется и учитывается в конце месяца, вносятся в нормативные калькуляции на первое число следующего месяца.

Фактическая себестоимость продукции исчисляется путем прибавления к нормативной себестоимости или вычета из нее выявленных в отчетном периоде отклонений от норм и изменений норм. Характерная черта нормативного метода – ведение сводного учета затрат на производство по цехам, по видам или однородным группам изделий с разделение затрат по нормам и отклонениям от них.

Таким образом, выбор соответствующего метода бухгалтерского учета затрат на производство осуществляется организацией самостоятельно и зависит от ряда факторов: отраслевой принадлежности, размера предприятия, ассортимента продукции, процесса нормирования, планирования, учета и контроля.

## **2.2 Синтетический и аналитический учет затрат**

В бухгалтерском учете информация о затратах на производство продукции отражается в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Расходы организаций в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяют на: расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы[12].

К затратам в организации относят: фонд оплаты труда административно-управленческого персонала, отчисления на социальные нужды, материалы, транспортные расходы, транспорт на собственные нужды, аренда зданий, сооружений, оборудования, ремонт и содержание зданий, сооружений, оборудования, фонд оплаты труда производственных рабочих, амортизация основных средств, аренда офиса и иных непроизводственных помещений, канцтовары, расходные материалы для офисной техники, хозяйственные товары, услуги связи и интернет, командировочные затраты.

Затраты разделяют на: прямые и косвенные. Прямые расходы непосредственно связаны с производством. Косвенные расходы же идут на управление этим производством и его обслуживание.

К прямым затратам, непосредственно связанным с производством определенного вида продукции, работ или услуг, относится:

- расходы на сырье и материалы,
- заработная плата рабочих, непосредственно занятых в производственном процессе,
- взносы на обязательное пенсионное, социальное или медицинское страхование, в том числе и на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний рабочих.

Рассмотрим синтетический и аналитический учет затрат на примере общества с ограниченной ответственностью «Кубаньхлеб»

(ООО «Кубаньхлеб») действующего на основании устава (Приложение А).

Для учета затрат в организации используют следующие счета бухгалтерского учета, утвержденные рабочим планом счетов: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве».

Прямые затраты учитываются непосредственно на счете 20 «Основное производство» в течение отчетного периода, косвенные затраты относятся на счет 20 «Основное производство» и включаются в себестоимость продукции в конце отчетного периода путем распределения по видам деятельности и продукции. По отношению к балансу счет является активным, остатки по счету на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

С кредита счета 20 «Основное производство» списываются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг в дебет следующих счетов: 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 90 «Продажи».

Косвенными затратами признаются общепроизводственные и общехозяйственные расходы. К ним и относится: амортизация, заработка плата управленческого персонала, стоимость коммунальных услуг, расходы на аренду помещения и оборудования [21].

Общепроизводственные расходы являются косвенными затратами основного производства, связанными с управлением им и выполнением общепроизводственных обеспечивающих функций.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются общехозяйственные расходы по управлению, к ним относятся заработка плата управленческого персонала, с отчислениями на социальные нужды, амортизация основных средств общехозяйственного назначения, оплата услуг связи, банков, информационных услуг. Так же к общехозяйственным расходам относятся: общепроизводственные накладные расходы, которые представляют собой совокупность разнообразных затрат, связанных с производством, но которые нельзя непосредственно отнести на конкретный

вид готовой продукции (изделий).

Косвенные затраты распределяются пропорционально прямым затратам. Выпущенная продукция (работы, услуги) учитываются по полной производственной себестоимости. Порядок списания расходов, связанных с производством продукции, отражается в учете стоимость готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости.

В бухгалтерском учете как прямые, так и косвенные расходы отражаются в момент их возникновения.

Плановая себестоимость определяется в начале планируемого года исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период. Фактическая себестоимость определяется в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство [24].

Особенностью формирования себестоимости в организации является то, что себестоимость формируется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

По окончании отчетного периода собранные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» затраты распределяются между объектами учета затрат и списываются на счет 20 «Основное производство», в результате по дебету этого счета формируется сумма фактических затрат на производство.

После того как продукция была произведена, ее фактическая себестоимость списывается:

Дебет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Кредит 20 «Основное производство».

В течение отчетного периода выпуск готовой продукции отражается в оценке по нормативной себестоимости:

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Отражение выручки от продажи продукции в течение отчетного

периода оформляется записью:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи».

Списание нормативной себестоимости реализованной продукции

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 43 «Готовая продукция».

На счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» осуществляется сопоставление фактической себестоимости готовой продукции, отраженной по дебету данного счета и ее нормативной себестоимости, отраженной по кредиту. Выявленное отклонение фактической себестоимости от нормативной списывается на счета 90 «Продажи» (перерасход – дополнительной проводкой дебет 90 «Продажи» кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», экономия – путем сторнирования).

На счете 90 «Продажи» выявляется результат от реализации продукции, который списывается на счет 99 «Прочие доходы и расходы»:

– получена прибыль

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 99 «Прочие доходы и расходы»,

– убыток от реализации

Дебет 99 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 90 «Продажи».

При использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» необходимость в составлении отдельных расчетов отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам по готовой, отгруженной и реализованной продукции не применяется, поскольку выявленное отклонение по готовой продукции сразу списывают на счет 90 «Продажи».

Таким образом, синтетический и аналитический учет затрат в целях исчисления себестоимости продукции являются составной частью общей единой системы бухгалтерского учета.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

Затраты определяют величину материальных, трудовых и финансовых ресурсов в денежном выражении, использованных на создание полезных ценностей, работ, услуг, обоснованную и определенную условиями производства.

Организация учета затрат на производство продукции основана на следующих принципах: неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в течение года; полнота отражения в учете всех хозяйственных операций; правильное отнесение расходов и доходов к отчетным периодам; разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальные вложения; регламентация состава себестоимости продукции; согласованность фактических показателей себестоимости продукции с нормативными и плановыми.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета затрат,
- раскрыто нормативное регулирование и принципы бухгалтерского учета и распределения затрат по видам деятельности,
- рассмотрены методы учета и распределение затрат по видам деятельности,
- охарактеризован синтетический и аналитический учет затрат.

Одним из основных практических результатов использования классификации расходов организации по принципу зависимости от объема продаж является возможность прогнозирования прибыли исходя из предполагаемого состояния расходов, а также определение для каждой

конкретной ситуации объема продаж, обеспечивающего безубыточную деятельность.

Экономическая сущность затрат представляет собой уменьшение средств организации или увеличение ее долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности, а основные задачи позволяют обоснованно включать затраты в бухгалтерском учете.

Организация внутрипроизводственного планирования и учета невозможна без надежной нормативно-правовой базы, а принципы обеспечивают формирование состава себестоимости.

Выбор соответствующего метода учета затрат на производство осуществляется организацией самостоятельно и зависит от ряда факторов: отраслевой принадлежности, размера, ассортимента продукции, то есть от индивидуальных особенностей.

В бухгалтерском учете информация о затратах на производство продукции отражается в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Расходы организаций в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяют на: расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.

К затратам в организации относят: фонд оплаты труда производственных рабочих, амортизация основных средств, расходы на их содержание, фонд оплаты труда административно-управленческого персонала, отчисления на социальные нужды, материалы, транспортные расходы, транспорт на собственные нужды, аренда зданий, сооружений, оборудования, ремонт и содержание зданий, сооружений, оборудования, техобслуживание и ремонт (здания, сооружения, транспорт), аренда офиса и иных непроизводственных помещений, канцтовары, расходные материалы для офисной техники, хозяйственные товары, услуги связи и интернет, командировочные затраты.

Прямые затраты учитываются непосредственно на счете 20 «Основное

производство» в течение отчетного периода, косвенные затраты относятся на счет 20 «Основное производство» и включаются в себестоимость продукции в конце отчетного периода путем распределения по видам деятельности и продукции.

С кредита счета 20 «Основное производство» списываются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг в дебет следующих счетов: 43 «Готовая продукция»; 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»; 90 «Продажи».

Для учета затрат в организации используют следующие счета бухгалтерского учета, утвержденные рабочим планом счетов: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве».

Косвенные затраты распределяются пропорционально прямым затратам. Выпущенная продукция (работы, услуги) учитывается по полной производственной себестоимости. Порядок списания расходов, связанных с производством продукции, отражает в учете стоимость готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости.

Синтетический и аналитический учет формирует информацию о расходах по видам деятельности по калькуляционным статьям, местам возникновения. Основанием для отражения затрат на счетах бухгалтерского учета являются первичные документы, расчеты бухгалтерии.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), Налоговым кодексом Российской Федерации.

Таким образом, правильная и эффективная организация бухгалтерского учета затрат и распределение затрат по видам деятельности обеспечивает действенный контроль за рациональным и обоснованным использованием находящихся в распоряжении предприятия ресурсов, планированию, контроля, управления издержек, получению продукции высокого качества при наименьшей себестоимости, а также росту прибыли.

## **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 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н[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 Приказ Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

9 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>.

10 Алейникова, М.Ю. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / М.Ю.Алейникова, М.В.Полулех, В.А. Ситникова. – Москва: Руслайнс, 2020. – 163 с.– URL: <https://book.ru/book/936708>– Текст: электронный.

11 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>.

12 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>.

13 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>.

14 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>.

15 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организаций: учебное пособие / Любушкин Н.П., под ред., Варпаева И.А., Жаринов В.В., Ивашечкина Л.Г., Кельдина Л.И. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – ISBN 978-5-406-02118-7. – URL: <https://book.ru/book/935760>. – Текст: электронный.

16 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организаций: 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 имущества организаций: 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 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организаций: 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.

19 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.

20 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>.

21 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>.

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>.