

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

Филиал в г.Тихорецке

КУРСОВАЯ РАБОТА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО
ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ И
СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ**

Работу выполнил _____ *А.В. Богуш* _____ А.В. Богуш
(подпись)

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

Руководитель
преподаватель СПО _____ *Мясоедова 22.11.2021* _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преподаватель СПО _____ *Мясоедова 22.11.2021* _____ 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 Богущ А.В. Курс 3 Группа 19-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

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

Оценка по итогам защиты хорошо

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции..	6
1.1 Понятие, сущность и классификация затрат на производство продукции (работ, услуг).....	6
1.2 Методы бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.....	14
2.1 Документационное оформление затрат на производство.....	14
2.2 Специфика бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.....	18
Заключение.....	23
Список использованных источников.....	27
Приложение А Устав СПК «Колос».....	31

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях актуальным вопросом является выявление возможностей повышения конкурентоспособности предприятий и поиск ее эффективных форм развития. Значительную роль в этом играет показатель себестоимости продукции, от которого зависит вариантность управленческих решений в формировании ценовой политики предприятия, стратегии продвижения продукции на рынке.

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

Для правильного управления себестоимостью необходимо большую роль отводить вопросам управления затратами на производство. Без правильной оценки реальной себестоимости нельзя правильно управлять эффективностью производства. Процесс управления затратами на производство – это многопрофильный процесс, охватывающий все аспекты хозяйственной деятельности, начиная со снабжения и кончая реализацией готовой продукции.

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

В условиях современной экономики себестоимость продукции является важным показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для определения прибыли и рентабельности производства в целом и отдельных видов продукции; для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; для выявления резервов снижения себестоимости продукции и определения цен на продукцию.

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.

Исчисление показателя себестоимости необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; выявления резервов снижения себестоимости; определения цен на продукцию.

Процесс производства представляет собой 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 системе управления, оказывающий прямое влияние на непрерывное повышение технического уровня производства и его эффективность.

В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест принадлежит себестоимости продукции. Система управления затратами необходима для успешной деятельности предприятия, так как информация о затратах используется для разработки стратегии развития, призванной обеспечить устойчивое преимущество перед конкурентами. Себестоимость продукции является одним из основных факторов формирования прибыли.

Бухгалтерский учет общей суммы затрат на производство организуют по экономическим элементам затрат, а учет и калькуляцию себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг – по статьям затрат. Учет производственных затрат и исчисление себестоимости – часть в системы управления, оказывающее прямое влияние на непрерывное повышение технического уровня производства и его эффективность. Учетом затрат на производство конкретной организации, предоставление услуг или

производство работ считают отражение издержек, группировку их по элементам.

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

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что калькулирование себестоимости продукции по элементам затрат и статьям калькуляции является самым перспективным инструментом, способным эффективно развивать производство, посредством бухгалтерского учета затрат, и способствующим экономии ресурсной базы и увеличения прибыли.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- охарактеризовать понятие, сущность и классификацию затрат на производство продукции (работ, услуг),
- раскрыть методы бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции,
- рассмотреть документационное оформление затрат на производство,
- изучить специфику бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.

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

1 Теоретические основы бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции

1.1 Понятие, сущность и классификация затрат на производство продукции (работ, услуг)

Организации независимо от специфики деятельности и формы собственности использует материальные, трудовые, финансовые, информационные и другие виды ресурсов для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг). Привлечение и использование этих ресурсов связано с затратами.

Затраты – это денежное выражение объема используемых предприятием ресурсов для производства и реализации продукции за определенный период времени – квартал, год.

Издержки характеризуются:

- денежной оценкой ресурсов, обеспечивая принцип измерения различных видов ресурсов,
- целевой установкой (связаны с производством и реализацией продукции в целом или с какой – то из стадий этого процесса),
- определенным периодом времени, то есть должны быть отнесены на продукцию за данный период времени.

Затратами признаются потребленные в хозяйственной деятельности ресурсы, еще не признанные расходами и отражаемые в составе незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.

Себестоимость продукции, работ, услуг представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Затраты становятся расходами в момент признания дохода, с получением которого связано потребление данных ресурсов, и тогда расходы отражаются уже не на балансовых счетах бухгалтерского учета, а формируют прибыль от реализации товаров (работ, услуг) и отражаются в отчете о финансовых результатах.

Целями бухгалтерского учета затрат на производство могут быть производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, осуществление капитальных вложений.

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

Состав и структура затрат на различных предприятиях зависят от многих факторов, в частности, от отраслевой принадлежности предприятий. Большое значение для правильной организации учета затрат имеет их научно обоснованная классификация. В целях бухгалтерского учета затраты классифицируются по различным признакам.

По способу включения в себестоимость продукта труда затраты на его производство подразделяются на прямые и косвенные. Такая классификация затрат используется в сложных производствах (машиностроении, сельском хозяйстве), отличающихся многономенклатурным производством.

Прямые затраты непосредственно относятся к конкретному объекту калькуляции (видам изделий или группам однородных изделий, услугам) – это затраты сырья и материалов, заработной платы производственных рабочих, занятых изготовлением продукции, вместе с отчислениями на социальные нужды и другие затраты, которые можно отнести на себестоимость продукции на основании первичных документов [11].

Косвенные затраты не имеют непосредственного отношения к производству данного продукта, в связи с чем не могут быть отнесены в их себестоимость прямым счетом, а распределяются косвенно.

По экономическому составу затраты классифицируют на основные и накладные. Основные затраты непосредственно связаны с циклом производства продукта труда и его обслуживанием – это затраты, связанные с подготовкой, освоением производства, самим производственным циклом (в том числе потери от брака, затраты на повышение качества выпускаемой продукции), а также расходы на обслуживание процесса производства.

Накладные затраты связаны с организацией производства и управлением и включают в себя общехозяйственные затраты, а также затраты на управление производством.

По участию в процессе производства затраты разделяют на производственные и связанные с процессом продаж продукции (коммерческие).

Производственные затраты связаны с изготовлением продукции и образуют ее производственную себестоимость. Затраты на продажу – это затраты поставщика, связанные с отгрузкой и продажей продукции [22].

В зависимости от эффективности затраты делятся на производительные и непроизводительные.

Производительные затраты относятся непосредственно к производству продукции установленного качества при наличии рациональной технологии и организации производства, а непроизводительные затраты вызваны недостатками в технологии и организации производства, системе сохранности имущества, а также внешними обстоятельствами.

По составу затраты делятся на одноэлементные и комплексные. Одноэлементные затраты состоят из одного элемента (заработной платы, амортизации), комплексные – из нескольких элементов.

К комплексным затратам относят, например, общезаводские и общецеховые расходы, в состав которых входят заработная плата, амортизация и другие одноэлементные расходы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), расходы предприятия дифференцируются

следующим образом: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано выполнением работ, оказанием услуг. Данная группа расходов подразделяется по месту возникновения, видам продукции (работ, услуг), видам расходов, экономической роли в процессе производства, по составу, способу включения в себестоимость продукции, периодичности, участию в процессе производства, отношению к объему производства, составу производственной себестоимости и по эффективности.

Прочими расходами являются расходы, не связанные с основным видом деятельности: связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; возмещение причиненных организацией убытков.

Элементы затрат – экономически однородные по своей сути затраты независимо от того, где и в связи с чем они имели место [10].

Группировка затрат по элементам необходима для определения общей величины затрат, произведенных предприятием при изготовлении продукции. Группировка затрат по экономическим элементам используется не только в бухгалтерском учете, но и в планировании, экономическом анализе, статистике.

Таким образом, затраты являются важным экономическим показателем деятельности организации, а классификация позволяет обобщать информацию о затратах на производство в различных отраслях материального производства.

1.2 Методы бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Калькуляция является одним из важных показателей плана и отчета по себестоимости, отражающей затраты организации на производство и продажу единицы конкретного вида продукции в денежной форме.

Большое значение для успешного осуществления процесса калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) имеет правильный выбор метода калькулирования.

Под методом калькулирования понимается совокупность приемов распределения затрат предприятия по калькуляционным статьям и отнесения их к объекту калькулирования.

В зависимости от видов объектов учета калькулирование себестоимости может быть организовано по трем методам: по позаказному методу, по попередельному методу, а так же с применением элементов нормативной системы учета и контроля за использованием финансовых, материальных и трудовых ресурсов.

При позаказном методе объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый вид работ в соответствии с договором, заключенным с заказчиком, на производство работ, по которому ведется учет затрат нарастающим итогом до окончания выполнения работ по заказу. На каждый заказ выписывается карточка или ведомость калькуляции затрат.

Сущность данного метода заключается в следующем: все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленным нормативным коэффициентом (ставкой распределения).

Объектом учета затрат и объектом калькулирования при этом методе является отдельный производственный заказ. При этом под заказом

понимается заявка на определенное количество специально созданных или изготовленных для него изделий. Вид заказа определяется договором с заказчиком. В нем отражается стоимость, оплачиваемая заказчиком, порядок расчетов, передачи продукции, срок выполнения заказа. До момента выполнения заказа все относящиеся к нему затраты считаются незавершенным производством.

Бухгалтерия для учета затрат по заказам для каждого заказа открывает карточку (ведомость). По мере выполнения заказа в карточке заказа накапливается информация о затратах по прямым материалам, прямым трудозатратам и общезаводским расходам, связанным с его изготовлением. Карточка заказа является основным учетным регистром в условиях заказного метода калькулирования.

Попередельный метод применяется в массовых производствах обрабатывающей промышленности, где технологический процесс состоит из нескольких последовательных переделов (стадий), перерабатывающих исходный материал от начала его обработки до получения готового изделия. При данном методе прямые затраты отражаются в текущем учете не по видам продукции (работ, услуг), а по переделам (стадиям производства).

Передел – это часть технологического процесса (совокупность технологических операций), которые заканчиваются получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующий передел или отправлен на сторону [13].

Сущность данного метода заключается в следующем: все прямые затраты (затраты основных материалов и заработная плата основных производственных рабочих с начислениями на нее) учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой (ставкой) распределения.

Существует два варианта попередельного метода учета затрат:

полуфабрикатный и бесполуфабрикатный.

Особенность полуфабрикатного способа, наличие на счетах бухгалтерского учета себестоимости полуфабриката на выходе из каждого передела, что необходимо для формирования цен реализации на сторону. Этот метод позволяет учитывать остатки незавершенного производства в местах его нахождения и контролировать его движение.

При бесполуфабрикатном методе ограничиваются учетом затрат по каждому переделу. В бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражается, контролируются только данные оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении, которые ведутся в цехах, исчисляется лишь себестоимость готового продукта.

Попроцессный метод калькулирования себестоимости заключается в том, что прямые и косвенные затраты учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Данный метод применяют организации, которые серийно производят однообразную продукцию или имеют непрерывный производственный процесс [15].

Основная суть нормативного метода калькулирования себестоимости (standard-costing) состоит в предварительном создании нормативной калькуляции по статьям затрат на выпуск готовой продукции, выполнения работ и услуг, по действующим нормам и фиксации отклонений по ним.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости является одним из передовых, а так же используется на большинстве крупных отечественных предприятий и обладает достаточно содержательной нормативной, практической и научной базой. Кроме вышеперечисленных методов калькулирования себестоимости также выделяют калькулирование себестоимости по прямым затратам (direct-costing) и метод калькулирования полной себестоимости (ABS).

Метод учета затрат по функциям (ABC-метод) эффективно использовать в предприятиях, характеризующихся высоким уровнем накладных расходов.

Объектом учета затрат при этом методе является отдельный вид деятельности (функция, операция), а объектом калькулирования – вид продукции (работ, услуг). Сущность данного метода заключается в следующем: в организации выделяются основные виды деятельности (количество видов деятельности зависит от ее сложности: чем сложнее деятельность организации в целом, тем большее число функций будет выделено). Накладные расходы организации идентифицируются с выделенными видами деятельности.

Определяется себестоимость продукции (работы, услуги). Для этого стоимость единицы носителя затрат умножается на их количество по тем видам деятельности (функциям), выполнение которых необходимо для изготовления продукции (работы, услуги) [18].

Метод директ-костинг заключается в том, что в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) включаются не все затраты, а только отдельная их часть (так называемые затраты на продукт). Не включенные расходы списываются на уменьшение дохода в периоде их возникновения. Это предполагает необходимость разделения затрат и определения того вида, который целесообразно отнести на себестоимость. Реализация метода «директ-костинг» достигается через разделение затрат на прямые и косвенные, а также на переменные и постоянные.

Стандарт-костинг – это метод учета по нормативной себестоимости. Данный учет этот ведется не только для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и для управленческого влияния на экономику самого процесса и принятия обоснованных управленческих решений в области управления затратами производства.

Таким образом, методы бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции позволяют распределять затраты между отдельными видами продукции и исчислять себестоимость единицы продукции, выявлять факторы не эффективного использования ресурсной базы, снижать себестоимость и увеличивать прибыль.

2 Особенности бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции

2.1 Документационное оформление затрат на производство

Особенностью бухгалтерского учета является сплошное и непрерывное наблюдение за всеми хозяйственными операциями, которые осуществляются в организации, и достигается с помощью документации.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией с использованием автоматизированной технологии обработки учетной информации с использованием средств вычислительной техники.

Рассмотрим порядок оформления затрат на производство и формирование себестоимости на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Колос» (СПК «Колос»), действующего на основании устава (Приложение А).

В организации используется большое количество первичных документов, на основании которых осуществляется учет затрат на производство. Учет затрат по соответствующим объектам и калькуляционным статьям ведется в производственных отчетах.

Записи в производственные отчеты осуществляются на основании первичных документов, отчетов о движении материальных ценностей, накопительных ведомостей, отчетов по переработке продукции, и других документов и регистров.

Итоговые данные ведомостей используются для заполнения производственных отчетов. Показатели производственных отчетов используются для контроля затрат, выхода продукции, определения результатов деятельности структурных подразделений и организации сводного учета затрат и выхода продукции в целом по организации.

Совершенные первичные затраты производства оформляются

следующими первичными документами: счета, приходные ордера, накладные, акты, наряд на сдельную работу, табель учета использования рабочего времени, справки-расчеты.

Регистром, в котором обобщают данные первичных документов о затратах и выходе продукции по подразделениям, является производственный отчет. Его составляют по итогам данных за месяц из соответствующих первичных и сводных документов.

В бухгалтерию в электронном виде передаются производственные отчеты по приходу и расходованию материальных ценностей. При поступлении материала от поставщика вместе с товаром в организацию поступают товаросопроводительные документы: товарные накладные, требования-поручения, товарно-транспортные накладные, сертификаты, качественные удостоверения.

Документальное оформление поступления материально-производственных запасов происходит путем заполнения приходного ордера.

Если при приемке материалов обнаружены расхождения по количеству, ассортименту, качеству и другим данным по документам, специальная комиссия составляет акт. На склад поступает собственная продукция, предназначенная для внутреннего потребления, также возвратные отходы, материалы, полученные, после демонтажа основных средств и оформляются, накладными на внутреннее перемещение.

Акт о приемке материалов применяется в следующих случаях:

- для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение,
- для оформления приемки материальных ценностей, имеющих расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика,
- для оформления приемки материалов, поступивших без документов.

Данный акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.

Отпуск материалов ведут в карточках учета материалов, которая, заполняется на каждый номенклатурный номер материала. Записи в карточке ведутся материально-ответственным лицом на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.

Требование-накладная применяется в тех случаях, когда материальные ценности перемещаются между структурными подразделениями организации или между материально ответственными лицами.

Накладная составляется материально-ответственным лицом того структурного подразделения, которое сдает материальные ценности. Один из двух составленных экземпляров накладной служит основанием сдающему складу для списания ценностей, на основании второго экземпляра принимающий склад принимает эти ценности к учету.

Для начисления заработной платы, работникам с повременной формой оплаты труда, ведется табель учета рабочего времени, заполняемым по месту работы заведующим соответствующими подразделениями хозяйства.

Наряд на сдельную работу (для бригады) применяют с целью учета объема выполненных работ, затраченного времени и начисления заработной платы (оплаты труда) членам бригады. Наряд выписывают сроком до одного месяца в одном экземпляре.

Итоговые данные о начисленной заработной плате из накопительной ведомости переносят в расчетно-платежную ведомость для выплаты начисленной оплаты труда. На основании данных ведомостей выполняются записи в синтетическом учете по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в дебет соответствующих корреспондирующих счетов.

Основной формой сводного учета затрат является накопительная ведомость учета затрат, она служит для накопления данных первичных документов по учету затрат, выполненных работ, выхода продукции по определенной системе для последующей записи полученных итогов в регистры аналитического учета затрат по отрасли растениеводства в необходимых информационных разрезах.

Накопительная ведомость представляет собой унифицированную форму накопительного учета для всех отраслей и видов производств, она объединяет и включает в себя три раздела. В первом разделе по каждому первичному документу производится накопление данных о необходимых производственных показателях. Во втором разделе накапливаются данные о затратах по их видам, где выделены свободные графы для отражения в каждом производстве своих показателей. В третьем – в части автомобильного транспорта производится распределение работ и затрат по потребителям.

С помощью ведения накопительной ведомости учета затрат обеспечивается реализация нормативного метода учета в растениеводстве, так как в его основе лежат сопоставление и определение отклонений от нормативных показателей в ходе осуществления процесса производства.

Сводный синтетический учет процесса производства в растениеводстве при журнально-ордерной форме осуществляют в журнале-ордере № 10-АПК и главной книге.

В журнале-ордере №10-АПК обобщают (группируют) итоговые данные лицевых счетов (производственных отчетов) и ведомости аналитического учета затрат на производство по всем счетам учета затрат. Операции отражаются как по дебету счетов с указанием кредитуемых, так и по кредиту их с указанием дебетуемых счетов. Дебетовые обороты по счетам служат для контрольных целей и соответствуют данным главной книги, поэтому они включают записи, уже отраженные в других журналах-ордерах. При необходимости по отдельным синтетическим счетам обороты накапливаются в разрезе субсчетов. Ежемесячно в установленном порядке переносят в систематический синтетический регистр бухгалтерского учета – главную книгу.

Таким образом, правильная организация учета затрат на производство обеспечивает действенный контроль за производственными затратами, который осуществляется посредством своевременного оформления первичных документов.

2.2 Специфика бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции

Бухгалтерский учет играет важную роль в управлении предприятием, так как представляет наиболее полную информацию о его деятельности и финансовом состоянии.

Для учета производственных затрат в организации выделяются четыре группы счетов: учета затрат основного производства, вспомогательного производства, учета расходов по управлению и обслуживанию производства, учета затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах.

Производственные затраты учитываются по элементам и статьям отдельно по местам их возникновения (по видам производств и хозяйств, где они произведены), в разрезе счетов и субсчетов, входящих в третий раздел «Затраты на производство» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Учет затрат на основное производство осуществляется на счете 20 «Основное производство». К основному производству относят отрасли животноводства и промышленные производства. Затраты организации подлежат включению в себестоимость продукции только того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Объектами аналитического учета затрат основного производства являются отрасли или производственные подразделения (бригады, фермы), виды или половозрастные группы животных, виды промышленных производств или отдельные стадии технологического процесса.

Затраты на производство продукции растениеводства и

животноводства осуществляются в течение года равномерно. Все затраты отчетного года включаются в состав себестоимости продукции текущего года.

При учете затрат на производство и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) в организации применяются следующие классификации производственных затрат: в зависимости от способа отнесения и распределения (по способу включения в себестоимость) затраты делятся на прямые и косвенные.

Прямые затраты обусловлены производством определенного вида продукции и могут непосредственно включаться в ее себестоимость.

Косвенные затраты обусловлены производством не одного, а нескольких видов продукции, не могут быть включены непосредственно в себестоимость каждого вида продукции и поэтому подлежат распределению.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции эти затраты предварительно распределяются между отдельными объектами учета затрат или калькуляции.

По экономическим элементам затраты подразделяются на:

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация,
- прочие затраты.

По калькуляционным статьям (исходя из целей совершения затрат) в затраты подразделяются на:

- материальные ресурсы, используемые в производстве: средства защиты животных, корма, в том числе: приобретенные и собственного производства прошлых лет; собственного производства текущего года,
- нефтепродукты (топливо и энергия на технологические цели; работы и услуги сторонних организаций),
- оплата труда (основная; дополнительная; натуральная; другие

выплаты),

- отчисления на социальные нужды,
- содержание основных средств, в том числе: амортизация, ремонт и техническое обслуживание основных средств, работы и услуги вспомогательных производств,
- налоги, сборы и другие платежи,
- прочие затраты,
- потери от падежа животных,
- общепроизводственные расходы,
- общехозяйственные расходы.

Для правильной организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) процесс учета и затрат в организации разделено на несколько этапов.

На первом этапе общей схемы учета производства на счетах отражаются элементы затрат следующими записями (в течение месяца):

- учтены прямые затраты основного производства

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,

- учтены прямые и косвенные затраты вспомогательных производств

Дебет 23 «Вспомогательные производства»

Кредит 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,

– учтены косвенные расходы (общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, затраты обслуживающих производств и хозяйств)

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Кредит 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация

основных средств».

На втором этапе определяется себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств. Учет затрат вспомогательных производств, которые обслуживают основные отрасли в порядке выполнения для них определенных работ или оказания услуг ведется по их видам: ремонтные мастерские; грузовой автомобильный транспорт; электроснабжение; водоснабжение. Калькулирование фактической себестоимости продукции, работ и услуг вспомогательных производств осуществляется ежемесячно.

На третьем этапе производится распределение и списание себестоимости услуг вспомогательных производств. Стоимость работ и услуг вспомогательных производств в течение отчетного периода списывается в дебет счетов – заказчиков по соответствующим объектам учета исходя из объемов выполненных работ или оказанных услуг и фактической себестоимости единицы этих работ (услуг):

Дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 23 «Вспомогательные производства».

Если вспомогательные производства выполняли работы, оказывали услуги на сторону, себестоимость работ, услуг списывается в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж».

На четвертом этапе распределяются общепроизводственные расходы основного производства между видами продукции (работ, услуг) основного производства. Аналитический учет расходов по обслуживанию производства и управлению в составе счета 25 «Общепроизводственные расходы» открываются следующие субсчета 25-2 «Общепроизводственные расходы животноводства» и 25-3 «Общепроизводственные расходы промышленных производств» осуществляется по следующей номенклатуре статей.

В бухгалтерском учете списание общепроизводственных расходов отражается записью:

Дебет 20 «Основное производство» субсчет «Животноводство»,

субсчет «Промышленные производства»

Кредит 25 «Общехозяйственные расходы» субсчет 2
«Общепроизводственные расходы животноводства», субсчет 3
«Общепроизводственные расходы промышленных производств».

На пятом этапе распределяются общехозяйственные расходы между продукцией (работами, услугами) основного производства. Синтетический учет общехозяйственных расходов ведут на собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы».

На шестом этапе определяются и списываются потери падежа животных, в пределах установленных норм включаются в себестоимость продукции и отражаются записью: дебет 20 «Основное производство» кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Потери от падежа и вынужденного убоя сверх установленных норм относятся:

– на виновных лиц

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет
«Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

– на финансовые результаты организации

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Данные бухгалтерского учета являются одним из главных источников экономической информации, характеризующей фактическое положение дел на предприятии, поэтому знание бухгалтерского учета затрат на производство необходимо управленческому персоналу предприятия в целях эффективной оценки организации производства, контроля, прогнозирования и управления хозяйственной деятельностью.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета затрат на производство продукции обеспечивает контроль за использованием ресурсов и материалов организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет производственных затрат по калькуляционным статьям обеспечивает исчисление себестоимости единицы продукции (работ, услуг), позволяет определить их эффективность и конкурентоспособность, выявить влияние факторов, сформировавших данный уровень себестоимости, а также искать пути снижения затрат или оптимизации структуры себестоимости продукции (работ, услуг).

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от типа производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры вырабатываемой продукции.

Одним из основных показателей работы организации является величина себестоимости продукции. Исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции или работ и всей товарной продукции называется калькуляцией.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции представляет собой, учет расходов, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, таких как материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

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

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- охарактеризовано понятие, сущность и классификация затрат на производство продукции (работ, услуг),
- раскрыты методы бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции,

- рассмотрено документационное оформление затрат на производство,
- изучена специфика бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции.

Затраты являются важным экономическим показателем деятельности организации, а классификация позволяет обобщать информацию о затратах на производство в различных отраслях материального производства.

В зависимости от видов объектов учета калькулирование себестоимости может быть организовано по трем методам: по позаказному методу, по попередельному методу, а так же с применением элементов нормативной системы учета и контроля за использованием финансовых, материальных и трудовых ресурсов.

Методы бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции позволяют распределять затраты между отдельными видами продукции и исчислять себестоимость единицы продукции, выявлять факторы не эффективного использования ресурсной базы, снижать себестоимость и увеличивать прибыль.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией с использованием автоматизированной технологии обработки учетной информации с использованием средств вычислительной техники.

В организации используется большое количество первичных документов, на основании которых осуществляется учет затрат на производство.

Учет затрат по соответствующим объектам и калькуляционным статьям ведется в производственных отчетах.

Записи в производственные отчеты осуществляются на основании первичных документов, отчетов о движении материальных ценностей, накопительных ведомостей, отчетов по переработке продукции, и других документов и регистров.

Регистром, в котором обобщают данные первичных документов о затратах и выходе продукции по подразделениям, является

производственный отчет. Его составляют по итогам данных за месяц из соответствующих первичных и сводных документов.

Итоговые данные о начисленной заработной плате из накопительной ведомости переносят в расчетно-платежную ведомость для выплаты начисленной оплаты труда. На основании данных ведомостей выполняются записи в синтетическом учете по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в дебет соответствующих корреспондирующих счетов.

Сводный синтетический учет процесса производства в растениеводстве при журнально-ордерной форме осуществляют в журнале-ордере № 10-АПК и главной книге.

Правильная организация учета затрат на производство обеспечивает действенный контроль за производственными затратами, который осуществляется посредством своевременного оформления первичных документов.

Производственные затраты учитываются по элементам и статьям отдельно по местам их возникновения (по видам производств и хозяйств, где они произведены), в разрезе счетов и субсчетов, входящих в третий раздел «Затраты на производство» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции эти затраты предварительно распределяются между отдельными объектами учета затрат или калькуляции.

По экономическим элементам затраты подразделяются на:

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,

- амортизация,
- прочие затраты.

Учет затрат на основное производство осуществляется на счете 20 «Основное производство». К основному производству относят отрасли животноводства и промышленные производства. Затраты организации подлежат включению в себестоимость продукции только того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Объектами аналитического учета затрат основного производства являются отрасли или производственные подразделения (бригады, фермы), виды или половозрастные группы животных, виды промышленных производств или отдельные стадии технологического процесса.

Учет затрат вспомогательных производств, которые обслуживают основные отрасли в порядке выполнения для них определенных работ или оказания услуг ведется по их видам: ремонтные мастерские; грузовой автомобильный транспорт; электроснабжение; водоснабжение.

Калькулирование фактической себестоимости продукции, работ и услуг вспомогательных производств осуществляется ежемесячно. Если вспомогательные производства выполняли работы, оказывали услуги на сторону, себестоимость работ, услуг списывается в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж».

Аналитический учет расходов по обслуживанию производства и управлению в составе счета 25 «Общепроизводственные расходы» открываются следующие субсчета 25-2 «Общепроизводственные расходы животноводства» и 25-3 «Общепроизводственные расходы промышленных производств» осуществляется по следующей номенклатуре статей.

Таким образом, оперативный учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции отражается в бухгалтерском учете и включается в себестоимость товара, услуг или работ того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

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

3 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>.

4 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>.

5 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>.

6 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>

7 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>

8 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>

9 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 353 с. – ISBN 978-5-534-08960-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476249>

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

11 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.

12 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Любушин 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.

13 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

14 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.

15 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>

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

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

18 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>

19 Пашенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: практическое пособие для вузов / Т. В. Пашенко. – 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>

20 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>

21 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>

22 Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с. – ISBN 978-5-534-02782-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469553>

23 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>

24 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>

25 Штефан, М.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под редакцией М. А. Штефан. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 346 с. – ISBN 978-5-534-14915-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/485439>