

Тема. Учет расходов деятельности предприятий

План

1. Определение и учет расходов предприятия

Обязательно в конце выполненных заданий писать Ф.И.О. и группу, ставить подпись и дату отправки. Сделать фото или скрин конспекта и прислать на электронную почту: LARA.LUKINA.61@mail.ru

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: Закон Донецкой Народной Республики от 27.02.2015 № 14 - ИНС. - Режим доступа: <http://minfindnr.ru/>, свободный

2 О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики № 99 - ИНС от 25.12.2015, действующая редакция по состоянию на 27.10.2016. - Режим доступа: <http://mdsdnr.info/index.php/kontakty/ministerstvo-dokhodov-i-sborov-dnr>, свободный

3 План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержден приказом МФУ № 291 от 30.11.1999. – К.: Редакция газеты «Всё о бухгалтерском учёте», 2014.-14 с.

4 О применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: Инструкция, утвержденная приказом МФУ от 30 ноября 1999 г. № 291.– Режим доступа: www.buhgalter911.com, свободный

5 Положения (стандарты) бухгалтерского учёта. - Режим доступа: <http://minfindnr.ru/>, свободный

6 Брыкова Н.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. – М.: ОИЦ «Академия», 2015.- 240 с.

7 Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: ИЦ «Академия», 2013.- 480 с. – Режим доступа: <http://dic.academic.ru/>, свободный

8 Иванова Н.В. Бухгалтерский учет. – М.: ИЦ «Академия», 2013.- 336 с. - Режим доступа: <http://www.academia-moscow.ru/>, свободный

9 Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. Практикум. – М.: ИЦ «Академия», 2014.-176

10 Богаченко, В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. – 19-е изд./В.М. Богаченко. – Ростов н/Д.: Феникс, 2015. – 510 с. - Эл.ресурс. Компьютер.библ. ГПОУ «Шахтёрский техникум» ГО ВПО «ДонНУЭТ» Примечание (Папка «Электронные учебники по дисциплинам»)

11 Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие. / под ред. Л.М. Бурмистровой. – М.: «Форум Инфра-М», 2015.-320 с.

12 Экономика предприятия (организации): учебник/О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. - 372 с. – Эл.ресурс. Компьютер.библ. ГПОУ «Шахтёрский техникум» ГО ВПО «ДонНУЭТ» Примечание (Папка «Электронные учебники по дисциплинам»)

Интернет-ресурсы

1. <http://glavstat.govdnr.ru/> (Главное управление статистики ДНР).
2. <http://mdsdnr.info/index.php/kontakty/ministerstvo-dokhodov-i-sborov-dnr> (Министерство доходов и сборов ДНР).
3. <http://minfindnr.ru/> (Министерство финансов ДНР).

Лекция (2 часа)

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И УЧЕТ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Большинство хозяйственных операций, осуществляемых предприятием в процессе хозяйственной деятельности, влечет за собой возникновение расходов.

Согласно принципу соответствия доходов и расходов для определения финансового результата следует сопоставить доходы отчетного периода с расходами, которые были осуществлены для получения этих доходов.

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о расходах предприятия и ее раскрытия в финансовой отчетности определяет **Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы»**.

Согласно П (С) БУ 16 под **РАСХОДАМИ** понимают уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет взносов собственников).

В соответствии с принципом начисления расходами признаются затраты периода в тот момент, когда происходит признание дохода, для которого они были осуществлены.

Например, затраты на изготовление определенной продукции, признаются расходами периода в момент признания выручки от реализации этой продукции.

К расходам, которые вызывают выбытия активов относятся:

- Использование материальных ценностей для производственных нужд, ремонта, в административных целях;
- Амортизация необоротных материальных и нематериальных активов;
- Потери от обесценения оборотных и снижение цены необоротных активов;
- Недостачи, потери, иной ущерб ТМЦ;
- Оказание материальной помощи и благотворительные взносы;
- Другие расходы, связанные с уменьшением активов.

Расходы, связанные с увеличением обязательств включают:

- Начисление заработной платы, отчислений на социальное страхование, налогов, сборов, обязательных платежей;
- Начисление платы за работы и услуги (коммунальные, охрана, транспортные, за аренду) и др.
- Другие начисления, связанные с ростом обязательств предприятия.

Если расходы были понесены, однако их невозможно связать с доходом определенного периода, то они признаются расходами того периода, в котором были осуществлены. К таким расходам относятся, например, и административные расходы и расходы на сбыт.

Если актив обеспечивает получение экономических выгод в течение нескольких отчетных периодов, то расходы распределяются между отчетными периодами.

Примером аналогичных расходов являются расходы на приобретение основных средств, которые признаются на периодической основе (в виде амортизации).

Согласно П (С) БУ 16 **в зависимости от видов деятельности** все расходы можно разделить на ДВЕ БОЛЬШИЕ ГРУППЫ:

1. Расходы, возникающие в процессе обычной деятельности:
 - расходы от операционной (основной) деятельности,
 - расходы от инвестиционной деятельности
 - расходы от финансовой деятельности.
2. Расходы, возникающие в процессе чрезвычайной деятельности.

Расходы классифицируют также **по экономическим элементам**:

1. Материальные затраты
2. Расходы на оплату труда

3. Отчисления на социальные мероприятия
4. Амортизация
5. Прочие операционные расходы
6. Прочие расходы

Учет затрат по элементам требуется для заполнения второго раздела Отчета о финансовых результатах (форма 2), а также для сбора информации по отдельным видам затрат для дальнейшего их планирования. Различают издержки, которые не относятся на себестоимость продукции, а составляют расходы периода.

РАСХОДЫ ПЕРИОДА – это расходы, которые не включаются в себестоимость продукции, а рассматриваются как расходы того периода, в котором они были осуществлены.

Производственные предприятия к таким расходам относятся расходы на осуществление таких функций, как управление, маркетинг, исследования, разработка и т.п.

Согласно П (С) БУ 16 к расходам, связанным с операционной деятельностью, относятся:

- административные расходы,
- расходы на сбыт
- прочие операционные расходы.

Эти расходы не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), а относятся к расходам периода.

К АДМИНИСТРАТИВНЫМ РАСХОДАМ относятся:

- общие корпоративные расходы (организационные расходы, расходы на проведение годового собрания, представительные расходы и т.п.);
- расходы на служебные командировки и содержание аппарата управления предприятием и прочего общехозяйственного персонала;
- расходы на содержание основных средств, прочих материальных необоротных активов общехозяйственного назначения (операционная аренда, страхование имущества, амортизация, ремонт, отопление, освещение, водоснабжение, охрана);
- вознаграждения за профессиональные услуги (юридические, аудиторские, по оценке имущества и т.п.);
- расходы на связь (почтовые, телеграфные, телефонные, факс и т.п.);
- амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения;
- расходы на урегулирование споров в судебных органах;
- налоги, сборы и другие предусмотренные законодательством обязательные платежи (кроме налогов, сборов и обязательных платежей, включенных в производственную себестоимость продукции, работ, услуг);
- плата за расчетно-кассовое обслуживание и другие услуги банков;
- прочие расходы общехозяйственного назначения.

Их учет ведется на счете **92 «Административные расходы»**.

РАСХОДЫ НА СБЫТ связаны с реализацией (отгрузкой) продукции (товаров, работ, услуг). Они могут возникать как в промышленных (строительных, сельскохозяйственных) предприятиях, так и в торговых. Синтетический учет таких расходов ведется на счете **93 «Расходы на сбыт»**.

Расходы на сбыт включают:

- расходы на упаковочные материалы для затаривания готовой продукции на соответствующих складах промышленных и прочих предприятий;
- расходы на ремонт тары;
- оплата труда и комиссионные вознаграждения продавцам, торговым агентам и работникам подразделений, которые обеспечивают сбыт;
- расходы на рекламу;
- расходы на предпродажную подготовку товаров;
- расходы на командировки работников, занятых сбытом;
- расходы на содержание основных средств, прочих материальных необоротных активов,

связанных со сбытом продукции, товаров, работ, услуг (операционная аренда, страхование, амортизация, ремонт, отопление, освещение, охрана);

- расходы на транспортировку, погрузку, разгрузку и страхование готовой продукции (товаров), транспортно-экспедиционные и прочие услуги, связанные с транспортировкой продукции (товаров) согласно условиям договора (базиса) поставки;

- расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

- прочие расходы, связанные со сбытом продукции, товаров, работ, услуг.

К **ПРОЧИМ РАСХОДАМ** согласно П(С)БУ 16 относятся:

- прочие операционные расходы (счет **94**);

- финансовые расходы (счет **95**);

- расходы от участия в капитале (счет **96**);

- прочие расходы (счет **97**);

- налог на прибыль (счет **98**);

- чрезвычайные расходы (счет **99**).

Каждый из этих счетов имеет субсчета, которые приведены в Плане бухгалтерских счетов. В течение отчетного периода по **дебету** счетов ведется учет расходов нарастающим итогом. В конце периода общая сумма расходов по каждому из счетов расходов списывается на соответствующие субсчета счета 79 «Финансовых результатов» проводкой: Дт 79 – Кт 92- 99.

Таким образом, счета класса 9 закрываются и сальдо не имеют.

Согласно законодательству предприятия **самостоятельно выбирают СПОСОБ УЧЕТА РАСХОДОВ**:

- При использовании 8-го класса счетов «Расходы по элементам»;
- При использовании 9-го класса счетов «Расходы деятельности»;
- С одновременным использованием 8-го и 9-го классов счетов.

Законодательством определено, что учет расходов только на счетах класса 8 могут вести субъекты малого предпринимательства, а также другие организации, деятельность которых не направлена на ведение коммерческой деятельности. То есть этот класс счетов целесообразно применять предприятиям с небольшим количеством хозяйственных операций и при отсутствии нескольких направлений деятельности.

Всем остальным предприятиям рекомендуется использовать счета класса 9 или одновременно и счета класса 8 для обобщения информации о расходах по элементам. При этом для систематизации информации может применяться следующая схема: расходы относятся сначала на счета класса 8, а затем списываются на счета класса 9.

Чем больше предприятие, тем больше вероятность и необходимость использования одновременно двух классов для того, чтобы накопить информацию о расходах по элементам и статьям затрат.

Подробнее все расходы показаны на счетах и субсчетах класса 8 «Расходы по элементам» и 9 «Расходы деятельности» Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Плана счетов. Все счета класса 8 транзитные, они не имеют сальдо, а расходы, которые учитываются на этих счетах, списываются на счета производственных и других расходов.

Основные бухгалтерские записи по учету расходов

№ п\п	Документ	Содержание операции	Корр. счетов	
			Дебет	Кредит
От операционной деятельности				

1	Материальный отчет	Списана себестоимость реализованной готовой продукции	901	26
2	Товарный отчет, расчет бухгалтерии	Списаны: а) себестоимость реализованных товаров б) торговая наценка на реализованные товары (методом «красное сторно»)	902 902	28 285
3	Акт выполненных работ	Списана себестоимость работ и услуг, принятых заказчиками	903	23
4	Ведомость амортизации	Начислена амортизация основных средств административного назначения	92	131
5	Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата административным работникам	92	661
6	Справка бухгалтерии	Отражен единый социальный взнос от начисленной заработной платы административных работников	92	651
7	Накладные-требования, путевые листы, расчетные ведомости, счета и др.	Отражены расходы, связанные со сбытом продукции, товаров, работ, услуг: - амортизация основных средств - стоимость использованного топлива - стоимость упаковочных материалов - заработная плата работникам сферы сбыта - единый социальный взнос от заработной платы - стоимость услуг сторонних организаций (реклама, посреднические услуги и т.д.)	93 93 93 93 93 93	131 203 204 661 651 685
8	Накладные-требования, расчетные ведомости, счета и др.	Отражены расходы на исследование и разработки: - амортизация - материалы - заработная плата -единый социальный взнос	941 941 941 941	131 20,22 661 651
9	Справка бухгалтерии	Списана себестоимость реализации иностранной валюты	942	302 (312)
10	Справка бухгалтерии	Списаны реализованные производственные запасы	943	20
11	Справка бухгалтерии	Создан резерв сомнительных долгов	944	38
12	Справка бухгалтерии	Отражены расходы от операционных курсовых разниц	945	362 (377)
13	Справка бухгалтерии	Отражены расходы от обесценивания производственных запасов	946	20

14	Акт инвентаризации	Списаны недостатки по результатам инвентаризации: - производственных запасов - товаров - наличных в кассе	947 947 947	20 28 30
15	Расчетная ведомость	Начислена заработная плата работникам социально-культурной сферы	949	661
От финансовой деятельности				
16	Справка бухгалтерии	Начислены проценты: - за кредит банка - за финансовую аренду - по векселям выданным	951 952 952	684 684 684
От прочей обычной деятельности				
17	Справка бухгалтерии	Списана себестоимость реализованных финансовых инвестиций	971	14 (35)
18	Справка бухгалтерии	Списана сумма уценки необоротных активов	975	10-12
19	Акт списания (акт приема-передачи)	Списана остаточная стоимость ликвидируемых (переданных бесплатно) необоротных активов	976	10-12
20	Налоговая	Отражено налоговое обязательство по НДС		

	накладная	от остаточной стоимости переданных необоротных активов	976	641
21	Наряды на выполнение работ	Начислена заработная плата за работы по ликвидации оборотных активов	976	661
22	Справка бухгалтерии	Отражен единый социальный взнос от начисленной заработной платы	976	651
23	Расчет бухгалтерии	Начислен налог на прибыль	98	641
От чрезвычайной деятельности				
24	Акты на списание ценностей	Списаны непригодные вследствие чрезвычайных событий ТМЦ	99	20, 22, 26, 28
25	Наряды на выполнение работ	Начислена заработная плата за работы по ликвидации последствий чрезвычайных событий	99	661
26	Справка бухгалтерии	Отражен единый социальный взнос от начисленной заработной платы	99	651
Списание расходов на финансовые результаты				
27	Справка бухгалтерии	В конце отчетного периода списаны расходы на финансовые результаты: - от операционной деятельности - от финансовой деятельности - от прочей обычной деятельности - от чрезвычайной деятельности	791 792 793 794	90 – 94 95 96 – 98 99