

ТПОП-347

Дисциплина : ОП 10 Основы калькуляции и бухгалтерского учета

Преподаватель Гайворонская Н.Н.

Тема : . **Учет расходов, доходов и финансовых результатов**

Расходы по обычным видам деятельности. Перечень статей издержек обращения..

Лекция **Учет издержек обращения**

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н, для учета затрат (издержек обращения) организации общественного питания предназначен счет **44 "Расходы на продажу"**.

В частности, на указанном счете могут быть отражены следующие расходы:

- на перевозку товаров;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- по хранению товаров;
- на рекламу;
- на **представительские расходы**;
- другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета **44 "Расходы на продажу"** отражаются все производственные расходы, а по кредиту осуществляется их списание.

При этом дебетовый остаток по счету **44** показывает остаток издержек обращения на непроданные товары.

В конце отчетного периода издержки обращения, приходящиеся на проданные товары, будут списываться на счет **90 "Продажи"**, субсчет 2 "Себестоимость продаж".

Состав издержек обращения по статьям затрат

Для учета издержек обращения организации предусмотрены следующие статьи затрат:

- транспортные расходы. По статье «Транспортные расходы» отражается оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозку товаров;

- расходы на оплату труда. В статью "Расходы на оплату труда" включаются затраты на оплату труда персонала организации с учетом премий;
- отчисления на социальные нужды. По статье "Отчисления на социальные нужды" отражаются суммы начисленных страховых взносов и другие обязательные отчисления на социальное обеспечение во внебюджетные фонды в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря. В статье "Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря" учитываются:
 - плата за аренду помещений, оборудования и инвентаря, перечисляемая арендодателю;
 - расходы на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию и другие коммунальные услуги;
 - расходы на содержание и ремонт сигнализации;
 - плата сторонним организациям за охрану;
 - другие аналогичные расходы.
- амортизация основных средств. По статье "Амортизация основных средств" отражаются суммы амортизационных отчислений;
- расходы на ремонт основных средств. В статью "Расходы на ремонт основных средств" включаются расходы на проведение всех видов ремонтов (текущих, капитальных) объектов основных средств, в том числе расходы по ремонту арендованных основных средств;
- износ специальной одежды и других предметов труда. По статье "Износ специальной одежды и других предметов труда" отражаются:
 - стоимость специальной одежды;
 - расходы на ремонт инструментов и хозяйственного инвентаря;
- расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд. В статье "Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд" учитывается фактическая себестоимость топлива;
- расходы на хранение, упаковку товаров;
- [расходы на рекламу](#). По статье "Расходы на рекламу", в частности, отражаются расходы:
 - на оформление витрин;
 - на изготовление рекламных изданий;

- на проведение рекламных компаний через средства массовой информации (объявления в печати, передачи по радио, телевидению);
- на световую и иную наружную рекламу;
- на проведение других рекламных мероприятий.

При этом все **рекламные расходы** необходимо разделить на два вида:

- ненормируемые расходы на рекламу, учитываемые при налогообложении в полном объеме;
- нормируемые расходы на рекламу, учитываемые при налогообложении в пределах 1% от выручки (без НДС);
- затраты по оплате процентов за пользование кредитами и займами;
- прочие расходы.

В статью "Прочие расходы" включаются, в частности, следующие расходы:

- суммы налогов и сборов, уплачиваемые в бюджет в соответствии с законодательством и учитываемые в составе издержек производства и обращения;
- суммы амортизации по нематериальным активам;
- расходы по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
- расходы на инкассацию денежной выручки, плату сторонним организациям за выполнение работ по обслуживанию контрольно-кассовой техникой;
- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;
- оплата услуг связи;
- расходы на приобретение канцелярских принадлежностей;
- другие расходы, связанные с деятельностью организации.

При этом расходы, включаемые в издержки обращения предприятия, отражаются на соответствующих статьях в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от срока их возникновения.

Классификация по статьям издержек обращения дает возможность определить их структуру и выявить самые значительные статьи расходов.

Задачи анализа издержек обращения:

- проверка исполнения плана (выполнения сметы) по издержкам обращения и определение отклонений от сметы (плана);

- проверка обоснованности сметы издержек обращения;
- выявление резервов снижения издержек обращения и разработка мероприятий по использованию этих резервов;
- определение влияния отдельных факторов на сумму и уровень издержек обращения.

Задание для отчета :

1. Охарактеризуйте понятия «издержки», «затраты», «расходы». Укажите различия между ними.
2. Дайте классификацию расходов.
3. Назовите основные классификационные признаки затрат. В чем состоят причины множественности этих признаков?
4. Каковы особенности применения классификации затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям себестоимости?
5. Назовите статьи сметы затрат на производство и реализацию продукции.
6. В чем заключается различие между переменными и постоянными затратами? Приведите примеры.
7. В чем заключается различие между прямыми и косвенными затратами? Приведите примеры.
Дайте определение доходов предприятия.
8. Какие поступления не признаются доходами?
9. Какие виды поступлений относятся к прочим доходам?
10. Чем отличается формирование выручки от реализации продукции для бухгалтерского и для налогового учета?
11. Каковы основные направления распределения выручки от реализации продукции?
12. Какие методы планирования выручки Вы знаете?
13. Какие факторы влияют на величину выручки от реализации продукции?

Информационное обеспечение обучения:

Перечень учебных изданий

Основные источники:

1. Куликова О.А., Перетятко М.Ю. Бухгалтерский учет в общественном питании. - Ростов н./Д: Феникс, 2016.-344с.

2. Подольский В.И., Бурдюгова В.И. Бухгалтерский учет в общественном питании. - М.: Издательский центр «Академия», 2018г-304 с.

3. Сахон А.П., Софронова Н.Ф., Невольникова Г.И., Климова Н.В., Бухгалтерский учет (на предприятиях торговли и общественного питания): Учебное пособие. - М.: «Деловая литература», 2018г.

Дополнительные источники:

1. Николаева Г.Л., Сергеева Т.С. Бухгалтерский учет в общественном питании. - М.: 2018г.

2. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский учет. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018г.

3. «Финансовая газета» с приложениями: Учет, налоги, право; Официальные документы.

Интернет – ресурсы:

1. [www. cfin. ru/ management/ praktik /supremum](http://www.cfin.ru/management/practik/supremum)

2. [www. law. edu. Ru](http://www.law.edu.Ru)