

# **Тема: Учёт затрат и калькулирование себестоимости готовой продукции**

- 1. Понятие и признание расходов организации.**
- 2. Классификация расходов организации, объекты калькулирования.**
- 3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.**
- 4. Синтетический учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости.**

## Нормативные документы

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете"
3. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н).
4. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).
5. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49).

## **Задачи учёта затрат на производство**

1. Своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с производством продукции.
2. Точный расчет себестоимости произведенной продукции.
3. Выявление непроизводительных расходов и потерь, допускаемых на отдельных участках производства.
4. Контроль за рациональным использованием сырья, материалов, топлива, заработной платы и других затрат, т.е. соблюдение прогрессивных норм расходования ресурсов и смет расходов по управлению и обслуживанию производства.
5. Проверка выполнения планов по себестоимости и выявление резервов для дальнейшего сокращения затрат.
6. Выявление результатов производственной деятельности, как в целом организации, так и ее подразделений.

## **ПБУ 10/99 «Расходы организации»**

**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).

Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

# Классификация расходов

**1. Расходы по обычным видам деятельности  
(себестоимость)**

**Счёт 90 «Продажи».**

**2. Прочие расходы**

**Счёт 91 «Прочие доходы и расходы».**

# Расходы по обычным видам деятельности

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.

В организациях, предметом деятельности которых является **предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов** по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является **предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы** и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является **участие в уставных капиталах** других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходы, осуществление которых связано с **предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов**, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим расходам.

# Прочие расходы

- расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

# Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1. Расход производится **в соответствии с конкретным договором**, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.
2. **Сумма расхода** может быть **определена**.
3. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет **уменьшение экономических выгод** организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

# Классификация расходов

## 1. По элементам затрат.

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

## **2. По калькуляционным статьям.**

- *Сырье и материалы.*
- *Возвратные отходы (вычитаются).*
- *Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия.*
- *Топливо и энергия на технологические цели.*
- *Расходы на подготовку и освоение производства.*
- *Заработная плата производственных рабочих .*
- *Отчисления на социальные нужды.*
- *Общепроизводственные расходы.*
- *Общехозяйственные расходы.*
- *Потери от брака.*
- *Прочие производственные расходы.*

***Итого: Производственная себестоимость.***

*Коммерческие расходы.*

***Всего: Полная себестоимость.***

### **3. По степени однородности:**

- *Одноэлементные затраты .*
- *Комплексные затраты.*

### **4. По способу включения в себестоимость:**

- *Прямые затраты.*
- *Косвенные затраты.*

#### ***Пример распределения косвенных затрат:***

В цехах основного производства выпускают изделия А и Б. В качестве базы для распределения выбрана заработная плата основных производственных рабочих. Сумма начисленной заработной платы за месяц основных производственных рабочих, выпускающих изделие А, 100 тыс. руб., а рабочих, выпускающих изделие Б - 150 тыс. руб. Величина косвенных расходов - 200 тыс. руб.

Расчёт коэффициента распределения:  $200 / (100 + 150) = 0,8$ .

Величина косвенных расходов, отнесённых на изделие А:  $100 \times 0,8 = 80$  тыс. руб.

Величина косвенных расходов, отнесённых на изделие Б:  $150 \times 0,8 = 120$  тыс. руб.

## **5. По экономической роли в процессе производства:**

- *Основные затраты.*
- *Накладные затраты.*

## **6. По участию в процессе производства:**

- *Производственные затраты.*
- *Коммерческие затраты.*

## **7. По эффективности расходования:**

- *Производительные затраты.*
- *Непроизводительные затраты.*

## **8. По отнесению к периоду:**

- *Расходы будущих периодов.*
- *Зарезервированные затраты.*

## **Объекты учета затрат на производство и объекты калькулирования себестоимости продукции**

- виды производств (основное, вспомогательные);
- производственные подразделения предприятия (цеха, участки);
- процессы, стадии, фазы производства;
- виды вырабатываемой продукции;
- отдельные изделия или их отдельные части (узлы, детали);
- группы изделий;
- отдельные агрегаты, установки и др.

**Калькулирование** себестоимости продукции (работ, услуг) – это исчисление величины затрат, приходящихся на единицу (выпуск) продукции. Ведомость, в которой производится расчет на единицу продукции, называется **калькуляцией**.

В качестве **объекта калькулирования** себестоимости производимой продукции обычно выступает конечный продукт, вырабатываемый (добываемый) предприятием.

# Классификация производств в промышленности

**В зависимости от степени сложности технологического процесса :**

- простые производства;*
- сложные производства.*

**В зависимости от массовости и периодичности выпуска продукции:**

- индивидуальные производства;*
- серийные производства;*
- массовые производства.*

**В зависимости от величины партии производимой продукции :**

- мелкосерийные производства;*
- среднесерийные производства;*
- крупносерийные производства.*

# Методы учёта затрат

- 1. Простой метод учета затрат.**
- 2. Попередельный метод учета затрат.**
- 3. Позаказный метод учета затрат.**
- 4. Нормативный метод учета затрат.**

## **Синтетический учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции**

**Счет 20 «Основное производство»**

**Счет 23 «Вспомогательные производства»**

**Счёт 25 «Общепроизводственные расходы»**

**Счёт 26 «Общехозяйственные расходы»**

**Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»**

# Учёт расходов вспомогательных производств - 23 счёт

## Учёт прямых расходов

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Начислена амортизация по основным средствам вспомогательного производства	23	02
Списаны материалы, израсходованные вспомогательным производством	23	10
Учтена в затратах вспомогательного производства стоимость работ (услуг), выполненных сторонними организациями	23	60, 76
Учен НДС по работам (услугам) сторонних организаций	19	60, 76
Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	23	70
Начислены страховые платежи с заработной платы работников вспомогательного производства	23	69

# Учёт расходов вспомогательных производств - 23 счёт

## Учёт косвенных расходов

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражена сумма общепроизводственных (общехозяйственных) расходов	25, 26	02, 10, 60, 70, 69
Доля общепроизводственных (общехозяйственных) расходов включена в затраты по содержанию вспомогательного производства	23	25, 26

## Списание расходов вспомогательных производств

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Списаны расходы вспомогательного производства по выполнению работ (оказанию услуг) для основного производства	20	23
Списаны расходы вспомогательного производства по выполнению работ (оказанию услуг) для обслуживающего производства (хозяйства).	29	23
Списаны расходы вспомогательного производства по выполнению работ (оказанию услуг) для сторонних организаций	91	23

# Учёт расходов обслуживающих производств - 29 счёт

## Учёт прямых расходов

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Начислена амортизация по основным средствам обслуживающего производства	29	02
Списаны материалы, израсходованные обслуживающим производством	29	10
Учтена в затратах обслуживающего производства стоимость работ (услуг), выполненных сторонними организациями	29	60, 76
Учен НДС по работам (услугам) сторонних организаций	19	60, 76
Начислена заработная плата работникам обслуживающего производства	29	70
Начислены страховые платежи с заработной платы работников обслуживающего производства	29	69

# Учёт расходов обслуживающих производств - 29 счёт

## Учёт косвенных расходов

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражена сумма общепроизводственных (общехозяйственных) расходов	25, 26	02, 10, 60, 70, 69
Доля общепроизводственных (общехозяйственных) расходов включена в затраты по содержанию обслуживающего производства	29	25, 26

## Списание расходов обслуживающих производств

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Списаны расходы обслуживающего производства по выполнению работ (оказанию услуг) для основного производства	20	29
Списаны расходы обслуживающего производства по выполнению работ (оказанию услуг) для вспомогательного производства (хозяйства).	23	29
Списаны расходы обслуживающего производства по выполнению работ (оказанию услуг) для сторонних организаций	91	29

## Учёт общепроизводственных расходов - 25 счёт

### Формирование общепроизводственных расходов

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Начислены амортизационные отчисления по имуществу общепроизводственного назначения	25	02
Списаны материалы (полуфабрикаты), использованные на общепроизводственные нужды	25	10
Учтена в составе общепроизводственных расходов стоимость услуг сторонних организаций	25	60, 76
Учтен НДС по работам (услугам) сторонних организаций	19	60, 76
Начислена заработная плата работникам, обслуживающим производство	25	70
Начислены страховые платежи с заработной платы работников, обслуживающих производство	25	69

# Учёт общепроизводственных расходов - 25 счёт

**Порядок распределения** общепроизводственных расходов между основным, вспомогательным и обслуживающим производствами организация устанавливает самостоятельно. Наиболее распространенными методами являются следующие:

- пропорционально основной заработной плате производственных рабочих;
- пропорционально сумме основных затрат на обработку, т.е. без стоимости сырья, материалов и покупных полуфабрикатов;
- пропорционально количеству добытой продукции;
- пропорционально весу перерабатываемого сырья и др.

## Списание общепроизводственных расходов

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Списана доля общепроизводственных расходов, связанных с деятельностью основного производства	20	25
Списана доля общепроизводственных расходов, связанных с деятельностью вспомогательного производства	23	25
Списана доля общепроизводственных расходов, связанных с деятельностью обслуживающего производства или хозяйства	29	25

## Учёт общехозяйственных расходов - 26 счёт

### Формирование общехозяйственных расходов

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Начислены амортизационные отчисления по имуществу общехозяйственного назначения	26	02
Списаны материалы, использованные на общехозяйственные нужды	26	10
Учтена в составе общехозяйственных расходов стоимость услуг сторонних организаций	26	60, 76
Учен НДС по работам (услугам) сторонних организаций	19	60, 76
Начислена заработная плата административно-хозяйственного персонала	26	70
Начислены страховые платежи с заработной платы административно-хозяйственного персонала	26	69

## Учёт общехозяйственных расходов - 26 счёт

### Списание общехозяйственных расходов

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Списаны общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью основного производства	20	26
Списана доля общехозяйственных расходов, связанных с деятельностью вспомогательного производства	23	26
Списана доля общехозяйственных расходов, связанных с деятельностью обслуживающего производства (хозяйства)	29	26
Списаны общехозяйственные расходы на финансовые результаты (при учёте затрат по сокращённой себестоимости)	90-2	26

# Учёт расходов основного производства - 20 счёт

## Учёт прямых расходов

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
начислена амортизация по основным средствам (нематериальным активам), используемым в основном производстве	20	02
Списаны материалы, израсходованные основным производством	20	10
Учтена в затратах основного производства стоимость работ (услуг), выполненных сторонними организациями	20	60, 76
Учен НДС по работам (услугам) сторонних организаций	19	60, 76
Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70
Начислены страховые платежи с заработной платы работников основного производства	20	69

# Учёт расходов основного производства - 20 счёт

## Учёт косвенных расходов

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражена сумма общепроизводственных (общехозяйственных) расходов	25, 26	02, 10, 60, 70, 69
Доля общепроизводственных (общехозяйственных) расходов включена в затраты по основному производству	20	25, 26

## Списание расходов основного производства

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Определена по окончании отчетного периода фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции	40	20
Отражена стоимость готовой продукции, выпущенной из основного производства	43	20
Списаны расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	90-2	20

## Незавершенное производство

К незавершенному производству относятся следующие виды продукции:

- продукция, которая не прошла всех этапов технологического процесса;
- неукомплектованные изделия;
- изделия, которые не прошли техническую приемку или испытаний;
- работы, не принятые заказчиком.

*В производствах, в которых имеется незавершенное производство, фактическая себестоимость продукции определяется по формуле:*

**Себестоимость = НЗП (начало периода) + Затраты — НЗП (конец периода)**

Инвентаризацию незавершенного производства проводят в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.