

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

Понятие, классификация и задачи учета затрат

Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции.

Для планирования, учета и анализа затраты предприятия классифицируются по различным признакам.

По видам их группируют:

- по элементам затрат (смете);
- по статьям затрат (калькуляции).

Смета затрат показывает общую сумму затрат на производство всей выпускаемой продукции предприятия.

При составлении сметы затрат все затраты группируются по экономическим элементам.

Смета затрат.

1. Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)
2. Затраты на оплату труда
3. Отчисления во внебюджетные фонды
4. Амортизация основных средств (фондов)
5. Прочие затраты

Калькуляция позволяет определить затраты предприятия на производство и реализацию единицы продукции.

Статьи калькуляции.

1. Сырье и материалы
2. Покупные изделия, полуфабрикаты и комплектующие изделия
3. Возвратные отходы (вычитаются)
4. Топливо и энергия на технологические цели
5. Зарплата производственных рабочих основная и дополнительная
6. Отчисления во внебюджетные фонды
7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РС и ЭО)
8. Общие цеховые (общепроизводственные) расходы

ИТОГО: Цеховая себестоимость продукции

9. Общие хозяйственные расходы
10. Потери от брака

11. Прочие производственные расходы

ИТОГО: Производственная себестоимость

12. Внепроизводственные (коммерческие) расходы

ВСЕГО: Полная себестоимость продукции

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

По назначению различают затраты:

- **Основные** – это затраты, связанные непосредственно с процессом производства:
 - сырье и материалы,
 - топливо и энергия на технологические цели,
 - зарплата производственных рабочих,
 - отчисления на социальные нужды,
- **Накладные** – это расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства (общепроизводственные и общехозяйственные).

По способу включения в себестоимость:

- **Прямые** - те, которые можно включить в себестоимость конкретной продукции — материалы, заработная плата рабочих, потери от брака и др.).
 - **Косвенные** - те, которые одновременно связаны с производством нескольких видов продукции — отопление, освещение).
- Прямые затраты отражаются на счете - 20, а косвенные на счетах - 25, 26.

По участию в процессе производства:

- **Производственные** – связанные с выпуском продукции.
- **Коммерческие** – связанные с процессом реализации (погрузка, доставка).

Расходы организации для целей бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы (внереализационные, операционные и чрезвычайные);

Для целей налогообложения в соответствии со ст. 252 НК РФ расходы группируются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы (без выделения операционных и чрезвычайных).

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции

В ходе процесса производства предприятие, расходуя материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формирует себестоимость изготовленной продукции (работ, услуг), что в конечном итоге определяет финансовый результат его работы.

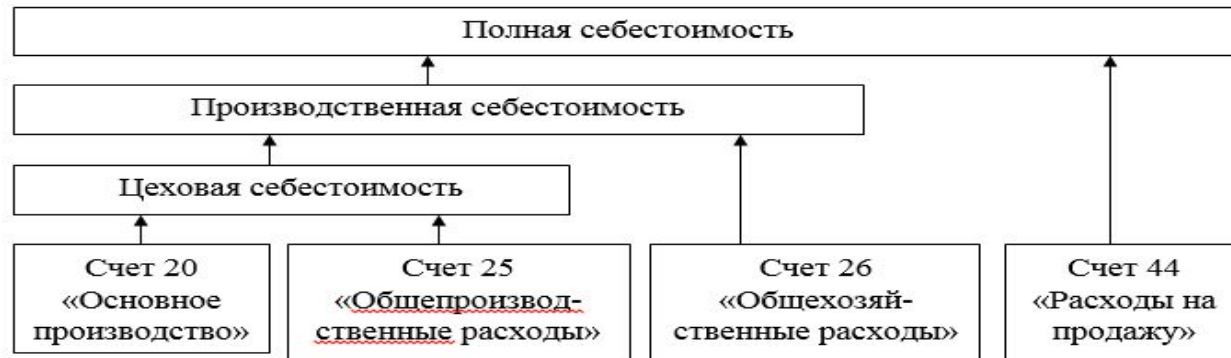


Рисунок - Виды себестоимости

Данные о себестоимости продукции отражают в форме №2 «Отчет о финансовых результатах».

Под калькулированием себестоимости продукции (работ, услуг) понимают исчисление величины затрат, приходящихся на единицу продукции.

Под методом калькулирования – способы и приемы исчисления себестоимости продукции.

В соответствии с отраслевыми инструкциями по планированию и учету себестоимости продукции можно выделить **следующие методы калькулирования:**

- **нормативный**

(этот метод предполагает использование нормативной себестоимости, что позволяет контролировать эффективность расходования ресурсов и своевременно реагировать на возникающие отклонения фактической себестоимости от нормативной)

- **позаказный**

(при использовании этого метода фактическую себестоимость изделия рассчитывают только по окончании работ)

- **попередельный**

(при использовании этого метода фактическую себестоимость изделий рассчитывают по окончании каждого передела)

- **попроцессный**

(при использовании этого метода фактическую себестоимость единицы продукции рассчитывают по окончании процесса в результате деления всей суммы производственных затрат на объем продукции в натуральном измерении)

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

Основными задачами бухгалтерского учета затрат являются:

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и сбыт продукции;
- исчисление (калькулирование) фактической себестоимости продукции;
- контроль за экономным использованием материальных и трудовых ресурсов;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Счета учета затрат

Для учета затрат предусмотрены счета:

- 20 «Основное производство»
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
- 23 «Вспомогательное производство»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 28 «Брак в производстве»
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
- 96 «Резервы предстоящих расходов»
- 97 «Расходы будущих периодов»

- **На счете 20 «Основное производство»** ведут учет затрат основного производства.

По дебету счета 20 отражают прямые и косвенные расходы, необходимые для изготовления продукции, выполнения работ или оказания услуг, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака.

По кредиту счета 20 показывают фактическую себестоимость изготовленной и переданной на склад готовой продукции и себестоимость выполненных работ и услуг.

Остаток по счету 20 показывает себестоимость незавершенного производства.

- **На счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»** учитывают затраты на изготовление полуфабрикатов собственного производства на предприятиях, где их учет ведут обособленно. Полуфабрикаты собственного производства могут быть использованы для последующей переработки в основном производстве или для реализации на сторону.

По дебету счета 21 отражают затраты, связанные с изготовлением полуфабрикатов.

По кредиту счета 21 - стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку или реализованных другим организациям.

- **На счете 23 «Вспомогательные производства»** ведут учет затрат вспомогательных производств.

По дебету счета 23 отражают прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг и косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, а также потери от брака.

По кредиту счета 23 показывают фактическую себестоимость изготовленной и переданной на склад готовой продукции и себестоимость выполненных работ и услуг.

Остаток по счету 23 показывает себестоимость незавершенного производства.

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

- **На счете 25 «Общепроизводственные расходы»** учитывают расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств предприятия.
Расходы, которые отражены на счете 25, списывают в дебет счетов 20 или 23.
Аналитический учет по счету 25 ведут в ведомости № 12.
- **На счете 26 «Общехозяйственные расходы»** учитывают расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.
Расходы, которые отражены на счете 26, списывают в дебет счетов 20 или 23.
Аналитический учет по счету 26 осуществляют в ведомости № 15.
- **На счете 28 «Потери от брака»** учитывают потери в виде стоимости выявленного внутреннего (брака обнаруженного до передачи продукции покупателю) и внешнего (обнаруженного покупателем) брака.
- **На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»** учитывают затраты на предприятиях, на балансе которых находятся объекты непромышленной сферы и деятельность которых не связана с производством продукции. К обслуживающим производствам и хозяйствам относят жилищно- коммунальное хозяйство, мастерские, столовые и т. п.
По дебету счета 29 отражают прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.
По кредиту — фактическую себестоимость изготовленной и переданной на склад готовой продукции, а также себестоимость выполненных работ и услуг.
Остаток по счету 29 на конец месяца показывает себестоимость незавершенного производства.
- **На счете 96 «Резервы предстоящих расходов»** ведут учет сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу. В частности, на этом счете могут быть отражены суммы:
 - предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
 - на ремонт основных средств;
 - прочее.
- **На счете 97 «Расходы будущих периодов»** ведут учет расходов будущих периодов - затрат, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В частности, на этом счете могут быть отражены:
 - расходы на освоение новых производств;
 - расходы на освоение новых агрегатов.

Синтетический учет производственных затрат в целом по предприятию ведется в журнале-ордере № 10.

Предприятия, которые ведут управленческий учет, могут для учета производственных затрат использовать счета 30 — 39. Например, в рамках этих открывают счета:

- 30 «Материальные затраты»;
- 31 «Затраты на оплату труда»;
- 32 «Амортизация»;
- 33 «Прочие расходы» и т.п.

Состав и методику использования счетов 30 — 39 предприятие устанавливает исходя из особенностей деятельности и организации управления на основе соответствующих рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

Учет прямых затрат

К прямым затратам относят расходы, приведенные в схеме счета 20 «Основное производство»:

Счет 20 «Основное производство»			
Д-т		К-т	
	Сн – стоимость незавершенного производства на начало месяца		
	Оборот по дебету		Оборот по дебету
Д-т 20 К-т 10	Сырье, материалы, ТЗР	Д-т 43 К-т 20	Производственная себестоимость готовой продукции, сданной на склад
Д-т 20 К-т 70	Зарплата за производство продукции	Д-т 10 К-т 20	Стоимость возвратных отходов и сэкономленных материалов в производстве
Д-т 20 К-т 69	Страховые взносы на зарплату		
Д-т 20 К-т 28	Потери от брака		
Д-т 20 К-т 02	Амортизация ОС производственного назначения		
Д-т 20 К-т 05	Амортизация НМА производственного назначения		
Д-т 20 К-т 25	Общепроизводственные расходы		
Д-т 20 К-т 26	Общехозяйственные расходы		
	Ск – стоимость незавершенного производства на конец месяца		

Незавершенное производство (НЗП) – это стоимость продукции, которая не прошла всех стадий обработки.

Стоимость незавершенного производства отражают на счете 20 «Основное производство» в виде сальдо на начало и конец месяца.

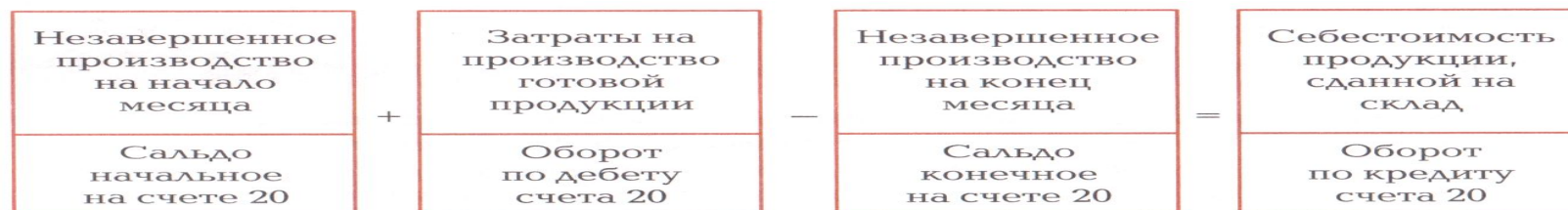


Рис. - Определение производственной себестоимости готовой продукции

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

Задача:

(учет прямых затрат и расчет себестоимости готовой продукции)

На начало месяца в организации незавершенное производство составило 60 000 руб. В течение месяца отражены затраты на производство продукции, приведенные в таблице.

Составьте бухгалтерские проводки, определите себестоимость готовой продукции сданной на склад.

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Получены материалы от поставщика	10	60	150 000
2	Отражен НДС на счете 19	19	60	30 000
3	Списан НДС на счет 68	68	19	30 000
4	Оплачен счет поставщика за материалы	60	51	180 000
5	Начислена зарплата за производство продукции	20	70	300 000
6	Начислены страховые взносы	20	69	90 000
7	Списано в производство 50% материалов	20	10	75 000
8	Списан ТЗР по материалам	20	10	6000
9	Начислена амортизация оборудования	20	02	12 000
10	Списаны потери от брака	20	28	4000
11	В конце месяца списаны общепроизводственные расходы на затраты основного производства	20	25	86 000
12	В конце месяца списаны общехозяйственные расходы на затраты основного производства	20	26	112 000
13	Возвращены на склад сэкономленные в производстве материалы	10	20	5000
14	Списана готовая продукция на склад	43	20	660 000

Для определения себестоимости готовой продукции оформляют счет 20 и определяют оборот по кредиту на этом счете:

$$O_k = C_n + O_d - C_k$$

$$O_k = 60\ 000 + 685\ 000 - 80\ 000 = 665\ 000 \text{ руб.}$$

Т.к. из производства была возвращена часть материалов на сумму 5000 руб., то себестоимость готовой продукции, сданной на склад составит 660 000 руб. (665 000-5000)

Счет 20 «Основное производство»	
Д-т	К-т
С _н = 60 000	13) 5 000
5) 300 000	14) ?
6) 90 000	
7) 75 000	
8) 6 000	
9) 12 000	
10) 4 000	
11) 86 000	
12) 112 000	
O _д = 685 000	O _к = ?
C _к = 80 000	

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

Учет косвенных расходов

Учет косвенных расходов ведут на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Такие расходы связаны с обслуживанием и управлением производства:

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»		Счет 26 «Общехозяйственные расходы»	
Д-т		К-т	
Сн – не имеют			
Оборот по дебету		Оборот по дебету	
В течение месяца отражают расходы, связанные с обслуживанием и управлением производства		В конце месяца итоговую сумму расходов списывают на дебет счета 20 «Основное производство»	

На счете 25 «Общепроизводственные расходы»

ведут учет расходов, связанных с обслуживанием основного и вспомогательного производства.

- К общепроизводственным расходам относят:
- цеховые расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
 - заработную плату обслуживающего персонала;
 - страховые взносы;
 - расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
 - отчисления на амортизацию и ремонт основных средств общепроизводственного назначения;
 - потери от простоев;
 - прочие расходы.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы»

ведут учет расходов, связанных с управлением предприятием.

К общехозяйственным расходам относят:

- заработную плату аппарата управления;
- страховые взносы;
- командировочные расходы;
- представительские расходы (затраты организации по проведению деловых встреч с партнерами по бизнесу);
- почтовые расходы;
- расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, периодических изданий;
- расходы по переподготовке кадров;
- отчисления на амортизацию и ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- содержание охраны.;
- прочие расходы.

Счета 25 и 26 сальдо не имеют и в балансе не отражаются, так как в конце месяца оба счета закрывают и списывают на счета 20 и 23.

Нормативными документами по бухучету предусмотрены следующие варианты распределения косвенных расходов на себестоимость продукции, например, пропорционально:

- прямой заработной плате за производство продукции каждого вида;
- прямым материальным затратам;
- сумме прямых затрат на каждый вид продукции;
- выручке от реализации по видам продукции.

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

Задача:

(учет и распределение косвенных расходов)

В течение месяца в организации отражены затраты, связанные с производством изделий А и Б.

Определите сумму прямых затрат и распределите косвенные расходы на изделия А и Б пропорционально прямой заработной плате за производство изделий.

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Списаны материалы в производство:			
	изделий А	20	10	80 000
	изделий Б	20	10	120 000
2	Начислена зарплата за производство:			
	изделий А	20	70	400 000
	изделий Б	20	70	600 000
3	Начислены страховые взносы на зарплату за производство:			
	изделий А	20	69	120 000
	изделий Б	20	69	180 000
4	В конце месяца списаны общепроизводственные расходы на затраты производства	20	25	180 000
5	В конце месяца списаны общехозяйственные расходы на затраты производства	20	26	220 000

Определим сумму прямых затрат на счете 20 «Основное производство»:

Вид прямых затрат	Сумма затрат на изготовление изделий, руб.	
	А	Б
Материалы	80 000	120 000
Заработная плата	400 000	600 000
Страховые взносы	120 000	180 000
Итого:	600 000	900 000

Распределим косвенные расходы. Общая сумма заработной платы составила 1 000 000 руб. На изделия А и Б она будет распределена пропорционально заработной плате (400 000 руб. и 600 000 руб.), т.е. в пропорции 40% и 60% соответственно:

Показатель	Косвенные расходы	
	А	Б
Косвенные расходы, %	40	60
Сумма расходов, руб.	160 000	240 000

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

Пример:

Общепроизводственные расходы составили в отчетном месяце 75 000 руб. На предприятии выпускается 2 вида изделия А и Б. Сумма основной заработной платы производственных рабочих составила:
по изд. А — 100 000 руб., по изд. Б — 150 000 руб.
Списать на себестоимость изделий и распределить между видами продукции общепроизводственные расходы.

Решение:

Определим коэффициент распределения: $K = 75\ 000 \text{ руб.} : (100\ 000 \text{ руб.} + 150\ 000 \text{ руб.}) = 0,3$.
Распределим общепроизводственные расходы между изделием А и Б:
изд. А — $100\ 000 \text{ руб.} \times 0,3 = 30\ 000 \text{ руб.}$ Д-т 20 К-т 25
изд. Б — $150\ 000 \text{ руб.} \times 0,3 = 45\ 000 \text{ руб.}$ Д-т 20 К-т 25

Пример:

Общехозяйственные расходы за месяц составили 99 750 руб. На предприятии выпускаются три вида продукции А, В, С. Сумма основной заработной платы производственных рабочих составила:
по изд. А — 300 000 руб.,
по изд. В — 250 000 руб.,
по изд. С — 500 000 руб.
Распределить общехозяйственные расходы между видами продукции и списать на себестоимость изделий.

Решение:

Коэффициент распределения равен $99\ 750 : (300\ 000 + 250\ 000 + 500\ 000) = 0,095$.
Распределяем расходы между видами продукции:
изд. А — $300\ 000 \times 0,095 = 28\ 500$ Д-т 20 К-т 26
изд. В — $250\ 000 \times 0,095 = 23\ 750$ Д-т 20 К-т 26
изд. С — $500\ 000 \times 0,095 = 47\ 500$ Д-т 20 К-т 26

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

Расчет фактической себестоимости готовой продукции

Задача: и калькуляция затрат

На мебельной фабрике в цехе №1 изготавливают книжные шкафы, а в цехе №2 – книжные полки. В течение месяца отражены операции, связанные с производством продукции

- 1) **Определите сумму прямых и косвенных затрат.**
- 2) **Спишите косвенные расходы на себестоимость изделий пропорционально прямым затратам.**
- 3) **Определите фактическую себестоимость одного изделия.**
- 4) **Составьте калькуляцию затрат на единицу изделия.**

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Списана древесина на изготовление: шкафов	20	10	45 000
		20	10	30 000
2	Списано стекло на изготовление: шкафов	20	10	9000
		20	10	7000
3	Списана фурнитура на изготовление: шкафов	20	10	5000
		20	10	4000
4	Начислена заработная плата работникам: цеха №1	20	70	150 000
		20	70	100 000
5	Начислены страховые взносы на заработную плату работников: цеха №1	20	69	45 000
		20	69	30 000
6	Начислена амортизация оборудования: цеха №1	20	02	8000
		20	02	7000
7	Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения	25	02	4000
8	Начислена заработная плата обслуживающему персоналу	25	70	80 000
9	Начислены страховые взносы на заработную плату обслуживающего персонала	25	69	24 000
10	Начислена заработная плата управленческому персоналу	26	70	110 000
11	Начислены страховые взносы на заработную плату управленческого персонала	26	69	33 000
12	Акцептован счет за коммунальные услуги	25	60	3000
13	Акцептован счет за услуги связи	26	60	2000
14	Списаны общепроизводственные расходы на изготовление: шкафов	20	25	?
		20	25	?
15	Списаны общехозяйственные расходы на изготовление: шкафов	20	26	?
		20	26	?
16	Списаны на склад готовые изделия: шкафы (200 изделий)	43	20	?
		43	20	?

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

1) Расчет прямых и косвенных затрат. Определим сумму прямых затрат на изготовление каждого вида изделий и рассчитаем соотношение прямых затрат для каждого вида изделий:

Вид прямых затрат	Сумма затрат на изготовление изделий, руб.	
	шкафов	полок
Материалы	59 000	41 000
Заработная плата	150 000	100 000
Страховые взносы	45 000	30 000
Амортизация	8000	7000
Итого:	262 000	178 000

Сумма всех прямых затрат на изготовление двух видов изделий составила 440 000 р. (262 000 + 178 000). На шкафы и полки эта сумма будет распределена в пропорции 60 ((260 000 : 440 000) 100 %) и 40 % ((178 000 : 440 000) 100 %) соответственно.

Для расчета суммы косвенных расходов оформим счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»:

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»	
Д-т	К-т
7) 4 000	14) 111 000
8) 80 000	
9) 24 000	
12) 3 000	
О _д = 111 000	О _к = 111 000

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»	
Д-т	К-т
10) 110 000	15) 144 000
11) 33 000	
13) 1 000	
О _д = 144 000	О _к = 144 000

Сумма общепроизводственных расходов составит 111 000 р., сумма общехозяйственных расходов — 144 000 р. Общая сумма косвенных расходов — 255 000 р.

2) Распределение косвенных расходов. Косвенные расходы по видам изделий распределяют пропорционально прямым затратам. На шкафы и полки косвенные затраты распределяются в пропорции 60 и 40 % соответственно:

Счет	Сумма косвенных расходов, руб.	Сумма косвенных расходов на изготовление, руб.	
		шкафов	полок
		100%	40%
25	111 000	66 600	44 400
26	144 000	86 400	37 600
Итого:	255 000	153 000	102 000

Показатель	Сумма затрат на изготовление, руб.	
	шкафов	полок
Прямые затраты	262 000	178 000
Косвенные расходы	153 000	102 000
Итого	415 000	280 000
Количество изделий	200	325
Себестоимость изделий	2075	861,5

3) Расчет фактической себестоимости изделий. Для определения фактической себестоимости каждого изделия сумму прямых и косвенных затрат делят на количество этих изделий:

Показатель	Сумма затрат на изготовление, руб.	
	шкафов	полок
Количество изделий	200	325
Материалы	295	126,2
Заработная плата	750	307,7
Страховые взносы	225	90,3
Амортизация	40	21,5
Расходы по счету 25	333	136,6
Расходы по счету 26	432	177,2
Себестоимость изделия	2075	861,5

4) Расчет калькуляции затрат на единицу изделий. Для составления калькуляции затрат на единицу изделия необходимо сумму каждого вида затрат разделить на количество изделий:

Тема 2.6: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции»

Расчет нормативной себестоимости готовой продукции

Задача:

На мебельной фабрике (смотреть условия предыдущего примера) учет себестоимости книжных шкафов и книжных полок ведут по фактической и нормативной себестоимости. В соответствии с установленными нормами расходов, запланирована нормативная себестоимость на шкафы и полки, представленные в таблице.

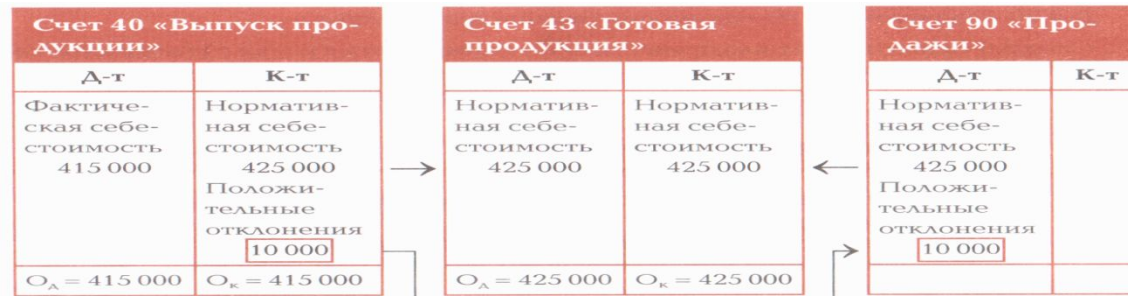
- 1) **Рассчитайте сумму отклонений фактической себестоимости от нормативной для каждого вида изделий.**
- 2) **Составьте бухгалтерские проводки для учета готовой продукции по нормативной и фактической себестоимости.**

Вид изделия	Себестоимость, руб.		Отклонения фактической от нормативной себестоимости, руб.
	нормативная	фактическая	
Шкафы	425 000	415 000	?
Полки	275 000	280 000	?

По условиям задачи, для шкафов нормативная себестоимость превышает фактическую на 10 000 руб. (425 000 - 415 000), следовательно, отклонения от нормативной себестоимости будут положительными, а для полок отклонения в размере 5 000 руб. (280 000 - 275 000) — отрицательными, так как нормативная себестоимость ниже фактической.

На счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по дебету отражают фактическую себестоимость готовой продукции, которая списана из производства на склад, а по кредиту — ее нормативную себестоимость.

Для определения отклонений от нормативной себестоимости счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывают выравниванием оборотов по фактической себестоимости. При этом положительные отклонения отражают на счетах 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 90 «Продажи» записью сторно (закljučают в рамку или записывают красной ручкой), так как эта сумма считается отрицательной и ее вычитают из нормативной себестоимости.



№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Из производства на склад списана готовая продукция:			
	по фактической себестоимости	40	20	415 000
	по нормативной себестоимости	43	40	425 000
2	Списана готовая продукция со склада при ее реализации по нормативной себестоимости	90	43	425 000
3	Списаны положительные отклонения от нормативной себестоимости (сторно)	90	40	10 000

ПОВТОРЕНИЕ ПРОЙДЕННОГО МАТЕРИАЛА

ЗАДАНИЕ:

Отразить перечисленные ниже операции на счете 28 «Брак в производстве» и определить потери от брака.

Ведомость хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Начислена заработная плата за исправление брака			5 600
2. Начислено органам соц. страхования			?
3. Оприходованы материалы, оставшиеся от забракованной продукции			1 230
4. Удержано из заработной платы виновников брака			5 690
5. Отражена себестоимость неисправимого брака в основном производстве			
6. Потери от брака списаны на себестоимость продукции			1745
			?

ПОВТОРЕНИЕ ПРОЙДЕННОГО МАТЕРИАЛА

ЗАДАНИЕ:

Отразить перечисленные ниже операции на счете 28 «Брак в производстве» и определить потери от брака.

Ведомость хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Начислена заработная плата за исправление брака	28	70	5 600
2. Начислено органам соц. страхования	28	69	1 680
3. Оприходованы материалы, оставшиеся от забракованной продукции	10	28	1 230
4. Удержано из заработной платы виновников брака	70	28	5 690
5. Отражена себестоимость неисправимого брака в основном производстве	28	20	
6. Потери от брака списаны на себестоимость продукции	20	28	1745
			2105

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

- 1) Назовите виды классификации затрат.
- 2) Для каких целей используют классификацию затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции?
- 3) Какие счета бухгалтерского учета используют для учета затрат на производство?
- 4) Как для учета затрат используют счета 30—39?
- 5) Какие затраты отражают на счете 20 «Основное производство»?
- 6) Как определяют себестоимость незавершенного производства?
- 7) Какие виды затрат называют косвенными? Как ведут их учет?
- 8) Как распределяют косвенные затраты?
- 9) Что называют калькуляцией себестоимости продукции?
- 10) Какие методы учета затрат и калькулирования себестоимости используют в организациях?
- 11) В чем отличие фактической себестоимости от нормативной?