



УЧЕТ РАСХОДОВ

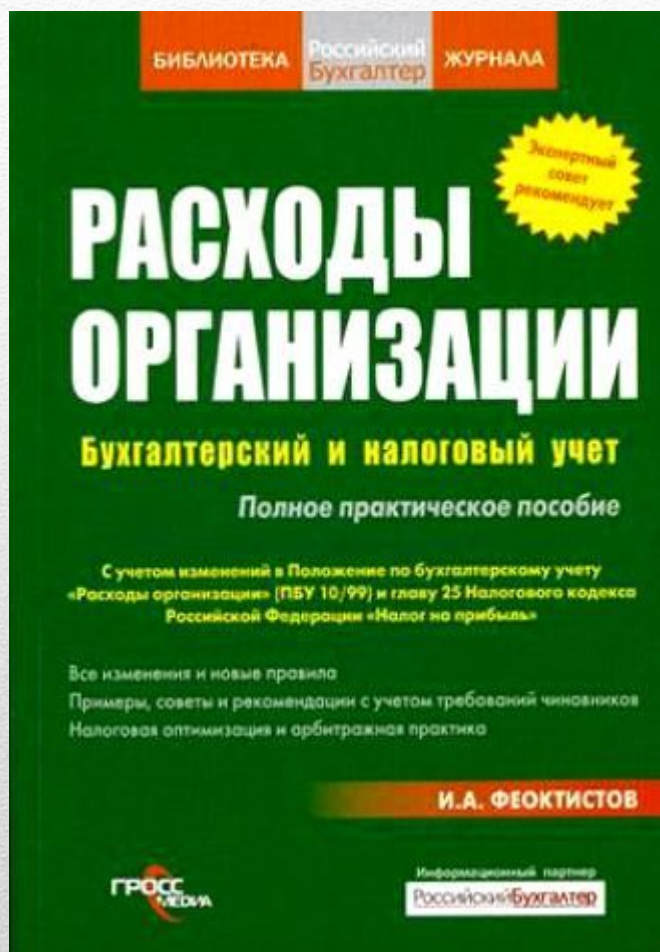
Раздел 1.



Расходы организации, их состав и порядок учета

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее ПБУ 10/99)

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)



Для целей ПБУ 10/99

НЕ признается

расходами организации выбытие активов

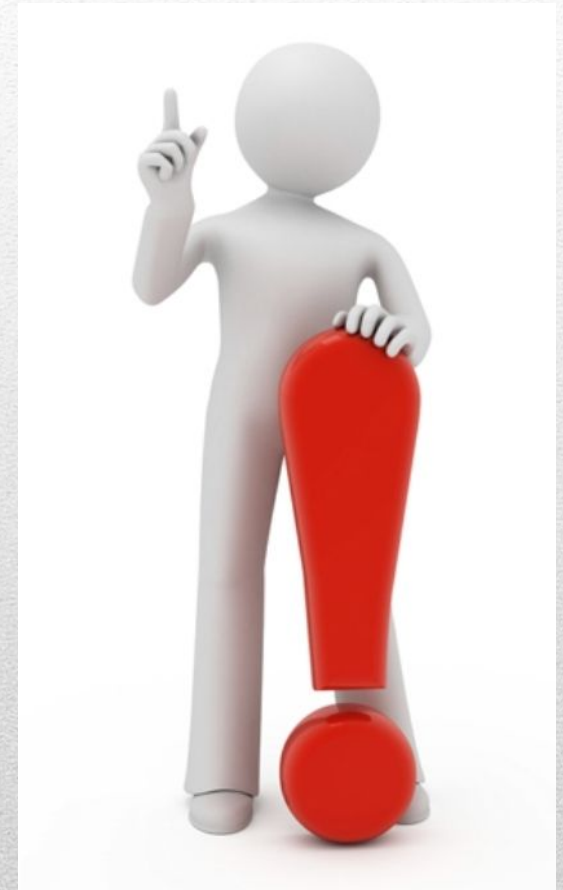
- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
 - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций Акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
 - по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
 - в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов (далее МПЗ) и иных ценностей, работ, услуг;
-

Для целей ПБУ 10/99 НЕ признается расходами организации выбытие активов

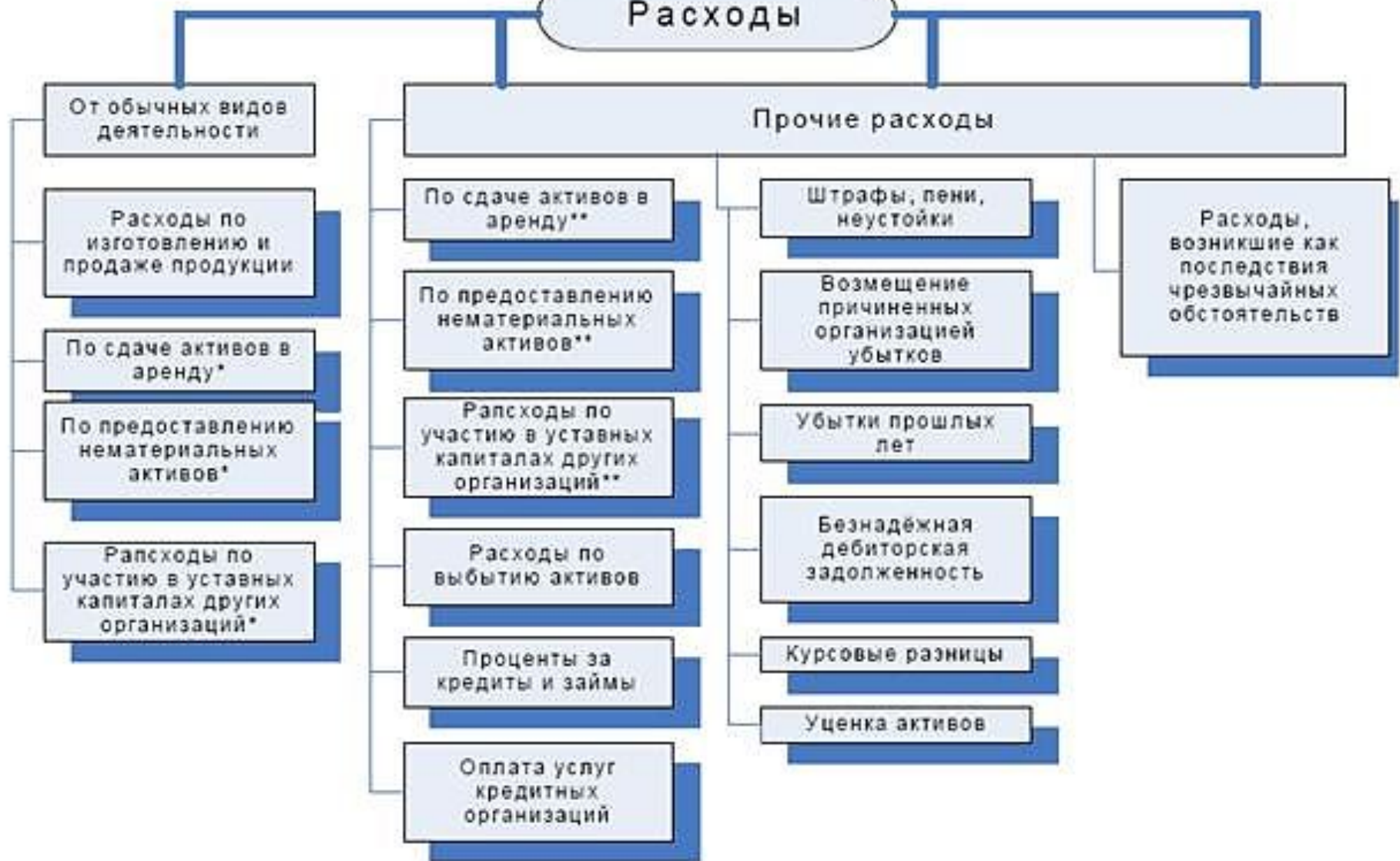
- в виде авансов, задатка в счет оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Для целей ПБУ 10/99 выбытие активов именуется оплатой.

При этом действует еще один не менее важный критерий характеристики расходов, использованный в ПБУ 10/99, а именно **переход от продавца (владельца имущества) права собственности** на его активы к новому собственнику или полная уверенность в их окончательной потере



Расходы



В п.16 разд. IV ПБУ 10/99 «Признание расходов» в качестве условий признания названы следующие:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - сумма расхода может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.
-

**Чрезвычайно важной является норма,
заложенная в абз. 2 п.18 ПБУ 10/99,**

которая устанавливает, что если организация признает выручку от продажи продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления данных средств и иных форм оплаты, то и расходы признаются после погашения задолженности.



Раздел V «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» ПБУ 10/99



**в составе информации об
учетной политике организации
в бухгалтерской отчетности
нужно раскрыть порядок
признания коммерческих и
управленческих расходов.**

Управленческие расходы разделяются на **условно-постоянные**, не зависящие от объема производства, и **условно-переменные**, величина которых связана с объемом производства. Первые можно сразу списать на счета продаж, а вторые лучше распределить между объемом выпущенной продукции (работ, услуг, товаров) и остатками незавершенного производств.

Такая группировка расходов соответствует перечню показателей, предусмотренных в аналогичных отчетах по **Международным стандартам финансовой отчетности (далее МСФО)**

Информация о расходах по обычным видам деятельности должна содержаться в «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах» к годовой бухгалтерской отчетности.

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 ____ г. ¹	20 ____ г. ²	20 ____ г. ²
Всего			
в том числе:			
к-д			
к-д			
и т. д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	за 20 ____ г. ¹	за 20 ____ г. ²
	Материальные затраты	
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

Показатели, характеризующие величину изменения расходов, не относящихся к исчислению себестоимости продукции (работ, услуг, товаров), проданной в отчетном году, касается главным образом динамики резервов предстоящих расходов, расходов будущих периодов, изменению (росту) остатков незавершенного производства. В бухгалтерской отчетности эти сведения частично содержатся в **бухгалтерском балансе (незавершенное производство, расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов)**. Кроме того, организация может исходя из принципа существенности привести указанную информацию более подробно, в виде отдельных таблиц в составе форм годового отчета, а также в пояснительной записке к нему.

Раздел 2.



**Понятия затрат на
производство, расходов и
себестоимости (работ,
услуг)**

Издержки производства – это затраты живого и овеществленного труда на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг) и её продажу. Понятие издержки в основном используется в экономической теории, в практике для характеристики всех издержек производства за определенный период используется термин «затраты».

Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

Отличительной особенностью затрат являются следующие:

- затраты определяются величиной использованных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых);
 - величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении для обеспечения их соизмерения;
 - понятие затрат должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами.
-

От понятия «затраты» следует отличать понятие «расходы», которое раскрыто в ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами организации согласно ПБУ10/99 признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества. Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли определенного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах организации в виде готовой продукции и незавершенного производства.

С понятием затрат связаны понятия:

- **объект учета затрат** – производственный процесс (функция), организационное подразделение, заказ или другая рабочая единица, для которой требуется организовать учет затрат;
 - **места возникновения затрат** – структурные единицы организации, являющиеся причиной возникновения затрат и для которых необходимо собрать информацию по затратам. Места возникновения затрат можно выделять по следующим принципам: организационному (цех, участок, бригада, отдел); региональному; функциональному (снабжение, производство, сбыт, НИОКР); технологическому.
-

С понятием затрат связаны понятия:

– **носители затрат**, носителем затрат может являться либо показатель деятельности, являющийся причинным фактором отнесения затрат на объект такой как человеко-часы, машино-часы, использованное компьютерное время, часы полетов, километры пробега, контракты, либо товар, продукт, услуга, в котором могут возникать или поглощаться затраты. Носители затрат классифицируют по признакам: материальной сущности (продукция, работы, услуги); типу производства (основное, вспомогательное); степени готовности продукта; наличия связи с покупателем (№ заказа).

Виды (элементы) затрат

Материальные
затраты



Отчисления на
социальные
нужды



Прочие



Расходы на
оплату труда

Амортизация

ПБУ 10/99 устанавливает единый для всех коммерческих организаций состав экономических элементов:

Материальные затраты включают в себя:

- 1) стоимость приобретаемого сырья и материалов, используемых при производстве продукции;
 - 2) стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов;
 - 3) работы и услуги сторонних организаций по обеспечению производства продукции или транспортировке материалов;
 - 4) стоимость топлива и энергии, используемых в технологических целях;
 - 5) стоимость тары и упаковки за вычетом цены возможного использования.
-

ПБУ 10/99 устанавливает единый для всех коммерческих организаций состав экономических элементов:

Оплата труда включает оплату труда персонала организации, в том числе премии, компенсации, а также оплату труда работников, не состоящих в штате, но занятых в основной деятельности.

В нее не включаются выплаты, непосредственно не связанные с трудовым вознаграждением (оплата проезда к месту работы, лечения и отдыха, ценовые разницы за отпущенную продукцию или товар).

ПБУ 10/99 устанавливает единый для всех коммерческих организаций состав экономических элементов:

Отчисления в фонды пенсионного обеспечения и социального страхования определяются как процент от суммы начисленной оплаты труда

Тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС, установленные на 2015 г. (для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями (пп.1 ч.1 ст.5 Закона 212-ФЗ))

Плательщики страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС	Тарифы страховых взносов		
	Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
<p>Тарифы страховых взносов для всех страхователей (ч.1 ст.58.2) в пределах установленной Правительством величины базы для начисления страховых взносов:</p> <ul style="list-style-type: none"> · ПФР: 711 000 рублей · ФСС: 670 000 рублей 	22,0%	2,9 %	5,1 %

Амортизация основных средств начисляется по всем основным средствам исходя из их балансовой стоимости, устанавливаемого способа начисления амортизации и срока полезного использования.

Прочие затраты включают в себя следующие элементы: налоги, сборы, проценты по кредитам, командировочные расходы, оплату услуг связи и др.

Особенность данной группировки состоит в том, что все вышеперечисленные затраты включаются в себестоимость в том отчетном периоде, к которому относятся. Данная группировка затрат применяется для отражения их величины в финансовой отчетности организации.

Раздел 3.



Объекты учета затрат и калькулирования

Объекты калькулирования имеют экономическую связь с калькуляционными единицами, которые представляют собой единицу измерения калькуляционного объекта. Последний не может подменить объект калькулирования, а служит средством измерения потребительской стоимости продукта связанные с их физическими и другими свойствами.

На практике существует следующие группы калькуляционных единиц:

Натуральные единицы: – шт., т., кг., квт, погонные метры, м³, литры и т.д.

Условно-натуральные единицы (обезличенные, укрупненные) – 100 пар обуви, 1 т. чугуна определенного вида, 1 м³ железобетонных изделий и т.д.

Условные (приведенные) единицы – спирт 100 % крепости, сода каустическая с содержанием едкого нарта 92 % и т.д.

Стоимостные единицы – на 1000 руб. автомобильных запчастей и т.д.

Единицы работ – 1 т. перевозимого груза.

Единицы времени – машино/день, машино/час, норма/час.

Эксплуатационные единицы – мощность, производительность, параметры продукции.

Калькуляция себестоимости

(от лат. calculatio — счет, подсчёт)

*определение затрат в стоимостной (денежной)
форме на производство единицы или группы единиц
изделий или на отдельные виды производств.*

Калькуляция даёт возможность определить плановую или фактическую себестоимость объекта или изделия и является основой для их оценки.

Методы калькулирования себестоимости



Раздел 4.



Система счетов затрат на производство

20 счет «Основное производство»

На 20 счете собираются затраты по дебету на конкретные виды продукции, работ, услуг с кредита разных счетов: 10,02,05,50,68,69,70,71 и т.д.

С кредита 20 счета производится списание готовой продукции на склад или реализация работ, услуг. Дебетовое сальдо по 20 счету отражает сумму затрат на продукцию не прошедшую всех стадий обработки, а также работы и услуги не принятые заказчиком, что называется незавершенным производством. Себестоимость продукции определяют после определения остатков незавершенного производства (путем инвентаризации на 1 число каждого месяца) по формуле:

Счет 20

«Основное производство»

Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода =	
Фактические затраты на производство продукции	Фактическая себестоимость готовой продукции
Соб=	Соб=
Сальдо на конец периода =	

23 счет «Вспомогательное производство»

Для определения себестоимости продукции или услуг вспомогательных производств затраты группируются на счете 23. По назначению он соответствует 20 счету. Продукция или услуги вспомогательных производств, как правило, потребляются цехами и отделами предприятия, поэтому себестоимость вспомогательных производств включается в состав расходов по обслуживанию и управлению производством.

«Вспомогательное производство»

Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода =	
Фактические затраты на производство продукции	Фактическая себестоимость готовой продукции
Соб=	Соб=
Сальдо на конец периода =	

25 счет «Общепроизводственные расходы»

Здесь собираются все расходы по обслуживанию оборудования. По дебету 25 счета отражаются затраты на обслуживание оборудования, а также все цеховые расходы (з/пл цехового персонала, вспомогательных рабочих с отчислениями К70; все отчисления К69; износ основного оборудования).

Все затраты, собранные по дебету 25 в конце отчетного периода распределяются между отдельными видами продукции, работ, услуг пропорционально з/пл основных рабочих или объему производства и списываются на основное производство: Д20 К25.

25 счет сальдо не имеет.

«Общепроизводственные расходы»

Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода =	
1. Расходы по эксплуатации машин и оборудования (заработная плата вспомогательного персонала, отчисления на социальное страхование с их заработной платы, стоимость электроэнергии, смазочных материалов и т.п.); 2. Износ основных средств производственного назначения; затраты на ремонт основных средств; 3. Расходы по управлению (заработная плата персонала, обслуживающего производство с отчислениями на социальное страхование); 4. Хозяйственные расходы (отопление, освещение, содержание помещений, арендная плата за производственные основные средства) и др	Списание расходов на себестоимость продукции
Соб=	Соб=
Сальдо на конец периода =	

26 счет «Общехозяйственные расходы»

По дебету 26 счета отражаются затраты общехозяйственного значения, т.е. связанные со всем производством в целом (отопление, освещение, содержание здания, заводоуправления, з/пл управленческого персонала, т.е. все, что имеет отношение ко всему производству).

В конце отчетного периода все затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально з/плате основных рабочих или объему производства и списываются на основное производство: Д20 К26.

26 счет сальдо не имеет.

«Общехозяйственные расходы»

Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода =	
1. административно-управленческие расходы (оплата труда с отчислениями работников управления, командировочные, канцелярские, почтовые расходы и т.п.), 2. общехозяйственные расходы (износ и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, оплата труда общехозяйственного персонала с отчислениями и т.д.), 3. сборы и отчисления (налоги), 4. непроизводительные расходы (потери от простоев по внешним причинам, недостачи и порчи материальных ценностей на складах) и другие.	Списание расходов на себестоимость продукции
Соб=	Соб=
Сальдо на конец периода =	

28 счет «Потери от брака»

По дебету 28 счета отражается себестоимость неисправимого брака и затраты по исправлению (з/пл, материалы и т.д.):
Д28 К10,70,69...

По кредиту 28 счета отражается сумма возмещенных потерь, взысканная с виновников:

Д70 К28 и приход брака по цене возможного использования:
Д10 К28

Счет закрывают путем переноса сальдо 28 счета в Д20: Д20
К28.

28 счет сальдо не имеет.

Счет 28

«Брак в производстве»

Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода =	
Себестоимость забракованной продукции и затраты по ее исправлению	Списание расходов на себестоимость продукции
Соб=	Соб=
Сальдо на конец периода =	

29 счет «Обслуживающие производства и хозяйства»

29 счет обобщает информацию о затратах обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции (работ, услуг), являющихся целью данного предприятия, но состоящих на балансе предприятия (ЖКХ, бытовое обслуживание, столовая, буфет, дет. сад, санатории и др.)

По дебету 29 отражаются прямые расходы обслуживающих производств. По кредиту 29 сумма фактической себестоимости завершенной продукции (работ, услуг). Остаток по дебету 29 - незавершенное производство, как на 20, 23 счетах. Аналитический учет по счету 29 ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

«Обслуживающие производства и хозяйства»

Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода =	
Расходы, связанные с обслуживанием подразделений, занятых производством продукции	Списание расходов на себестоимость продукции
Соб=	Соб=
Сальдо на конец периода =	

44 счет «Расходы на продажу»

По дебету 44-го активного счета отражаются расходы:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
 - по доставке продукции на станцию (пристань) отправления;
 - по погрузке в транспортные средства;
 - комиссионные сборы, уплачиваемые сбытовым и посредническим организациям;
 - по содержанию помещений для хранения продукции в местах продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых с/х производством;
 - на рекламу;
 - на представительские расходы и др.
-

44 счет «Расходы на продажу»

По кредиту 44-го эти затраты списываются
в Дт 90/2 «Продажи»

При этом расходы на упаковку и транспортировку подлежат распределению между отдельными видами отгруженной продукции исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или др. показателям установленным для базы распределения.

96 счет «Резервы предстоящих расходов»

96 счет служит для создания на предприятии резервов для предстоящих расходов и платежей (отпуска, расходы по ремонту основных средств, расходы на рекультивацию земель, на гарантийный ремонт и обслуживание, подготовительные работы при сезонном производстве и др.). Создание резерва отражается проводкой Д20, 23, 25, 26 и т.д. К96. Использование резерва для оплаты отпусков Д96 К70, для расходов по ремонту Д96 К60, 76.

Счет пассивный, характеризует состояние хозяйственных процессов. Аналитический учет ведется по отдельным резервам.

97 счет «Расходы будущих периодов»

Единовременные затраты, осуществляемые в данном периоде, но необходимые в будущем периоде для работы (освоение новых видов производств, горно-подготовительные расходы и т. п.), называются расходами будущих периодов и учитываются на активном счете 97. Дебетовое сальдо отражает сумму не списанных на производство расходов. По дебету 97-го счета учитываются расходы будущих периодов, а с кредита 97-го доля этих расходов ежемесячно списывается в дебет счетов затрат: 20, 23, 25, 26 и т.д. Аналитический учет ведется по видам расходов.



Общая схема учета затрат на производство представляет собой определенную последовательность выполнения учетных работ и включает пять этапов.

Этап I. На первом этапе все фактически произведенные затраты в течение отчетного периода (месяца) на основании первичных документов по расходу материалов, начислению оплаты труда с отчислениями на социальное страхование, начислению амортизации основных средств отражаются на счетах следующим образом:

ДЕБЕТ 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»
КРЕДИТ 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69
«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.

- отражены прямые затраты по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг) основного и вспомогательных производств;

ДЕБЕТ 25 «Общепроизводственные расходы» КРЕДИТ 10 «Материалы», 70
«Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному
страхованию и обеспечению» и др.

- отражены расходы на обслуживание и организацию структурных
производственных подразделений (цеха, производства, мастерской и т.п.);

ДЕБЕТ 26 «Общехозяйственные расходы» КРЕДИТ 10 «Материалы», 70
«Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному
страхованию и обеспечению» и др.

- отражены расходы на общее обслуживание и организацию производства и
управление предприятием в целом;

ДЕБЕТ 28 «Брак в производстве» КРЕДИТ 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.

- отражены расходы по исправлению брака;

ДЕБЕТ 97 «Расходы будущих периодов» КРЕДИТ 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

- отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (уплаченная вперед арендная плата, подписка на периодическую печать и др.);

ДЕБЕТ 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» КРЕДИТ 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.

- отражены расходы, произведенные за счет созданных резервов (на ремонт основных средств, оплату отпусков работников и др.).
-



После того, как готовая продукция выпущена из производства, происходит закрытие счетов 23, 25, 26, 28, 29 следующим образом:

Дебет 20 Кредит 23

Дебет 20 Кредит 28

Дебет 20 Кредит 25

Дебет 20 Кредит 29

Дебет 20 Кредит 26


Этап II. На втором этапе затраты распределяются по назначению после окончания отчетного периода.

Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, отраженная по Дебету счета 23 «Вспомогательные производства», списывается с Кредита данного счета в Дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы будущих периодов списываются с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» в доле, относящейся к отчетному периоду.

Этап III. На третьем этапе распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Ученные предварительно на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» расходы сначала распределяются между выпущенной продукцией и остатками незавершенного производства пропорционально нормативной их величине.

Затем общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции, работ, услуг. **Базой для распределения этих расходов могут использоваться прямая заработная плата производственных рабочих, прямые материальные затраты и др.** Для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов составляются специальные расчеты (ведомости).



Расходы, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», списываются по окончании отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» с кредита счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Таким образом, по продукции, работам и услугам определяется полная себестоимость.

Этап IV. На четвертом этапе при наличии производственного брака на счете 28 «Брак в производстве» выявляются окончательные потери от брака путем сопоставления себестоимости забракованной продукции и затрат по исправлению брака с суммами стоимости его по цене возможного использования и удержанными с виновников брака возмещений.

Окончательные потери от брака списываются с кредита счета 28 «Брак в производстве» в дебет счета 20 «Основное производство».

Этап V. На пятом этапе определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции. Для расчета фактической себестоимости выпущенной продукции определяется незавершенное производство на конец периода, т. е. затраты на продукцию, не прошедшую всех стадий обработки, испытаний, приемки, некомплектованную.

Уточнять остатки в незавершенном производстве рекомендуется на основании данных инвентаризации.

Стоимость незавершенного производства остается как сальдо на начало следующего месяца на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого изделия. Полученная сумма с кредита счета 20 «Основное производство» списывается в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Раздел 5.




Учет основных затрат на производство

Согласно ПБУ 10/99 расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (по обычным видам деятельности) группируются по элементам:


1. Материальные затраты
2. Затраты на оплату труда
3. Отчисления на социальные нужды
4. Амортизация
5. Прочие затраты





Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

С целью калькуляции себестоимости единицы продукции, прямые расходы необходимо распределять между видами продукции и учитывать на отдельных субсчетах к счету 20.



По кредиту счета 20 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Остаток по счету 20 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Выпущенную продукцию можно учитывать по полной или сокращенной себестоимости.

Полная себестоимость (включает прямые и косвенные затраты)

При этом варианте все прямые и косвенные расходы в конечном итоге отражаются на счете 20 «Основное производство». Прямые расходы списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.

Расходы вспомогательных производств относятся на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

Косвенные расходы переносятся на счет 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», потери от брака - со счета 28 «Брак в производстве».

Сумма накопленных за месяц общехозяйственных расходов при данном варианте в полном объеме списывается со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Суммы фактической производственной себестоимости продукции, работ, услуг переносятся с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция» или 90 «Продажи».

Сокращенная себестоимость (только прямые затраты)

Прямые переменные расходы собираются в бухгалтерском учете на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства».

Косвенные переменные расходы предварительно накапливаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», а затем ежемесячно переносятся на счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства».

Постоянные расходы в части общих управленческих и хозяйственных затрат отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а в части сбытовых расходов - на счете 44 «Расходы на продажу».

Суммы фактической себестоимости продукции, законченной производством и переданной на склад, относятся со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция» или 90 «Продажи».

Постоянные расходы, собранные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу», в конце каждого отчетного периода полностью списываются на результаты продажи продукции (работ, услуг) за данный период: по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

Раздел 6.



Учет затрат на обслуживание производства и управление

Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования учитывают обычно на отдельном субсчете счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Аналитический учет расходов по содержанию и эксплуатации производственного оборудования ведут по каждому цеху (производству и др.) в отдельности по следующей типовой номенклатуре статей:

- 1) «Амортизация оборудования и транспортных средств»;
 - 2) «Эксплуатация оборудования»
 - 3) «Текущий ремонт оборудования и транспортных средств»;
 - 4) «Внутризаводское перемещение грузов»;
 - 5) «Прочие расходы».
-

Для аналитического учета расходов по содержанию и эксплуатации оборудования используют ведомости учета затрат цехов (ф. № 12), которые открываются на каждый цех в отдельности. По окончании месяца расходы на содержание и эксплуатацию оборудования списывают на счета 20 «Основное производство» и 28 «Брак в производстве» (в части исправимого брака) и распределяют между отдельными видами продукции и незавершенным производством пропорционально сметным (нормативным) ставкам на содержание и эксплуатацию распределяют между видами продукции, как правило, пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих.

Аналитический учет второй части общепроизводственных расходов ведут по каждому цеху в отдельности также в ведомости учета затрат цехов в отдельности по следующей типовой номенклатуре статей:

- 1) «Содержание аппарата управления цеха» (заработная плата персонала управления цеха, отчисления на социальные нужды, расходы на содержание диспетчерской связи цеха и другие расходы по управлению цехом);
 - 2) «Содержание прочего цехового персонала» (заработная плата с отчислениями на социальные нужды работников цеха, не относящихся к управленческому персоналу);
 - 3) «Амортизация зданий, сооружений и инвентаря»;
 - 4) «Содержание зданий, сооружений инвентаря»;
 - 5) «Текущий ремонт зданий и сооружений»;
-

- 6) «Испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство»;
- 7) «Охрана труда»;
- 8) «Прочие расходы».

Непроизводительные расходы

- 9) «Потери от простоев»;
- 10) «Потери от порчи материальных ценностей при хранении их в цехах»;
- 11) «Недостача материальных ценностей и незавершенного производства»;
- 12) «Прочие непроизводительные расходы»

Общепроизводственные расходы, учтенные в течение месяца (дебет счета 25), в соответствующей своей части подлежат дальнейшему распределению. расходов пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Общие для всей организации расходы учитываются на активном синтетическом счете **26 «Общехозяйственные расходы»**. Их аналитический учет ведут по отдельным статьям, сгруппированным по четырем разделам:

А. Расходы на управление организацией

- 1) «Заработная плата аппарата управления организацией»;
 - 2) «Командировки и перемещения»
 - 3) «Содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны»
 - 4) «Прочие расходы» (канцелярские, почтово-телеграфные и т. п.)
 - 5) «Отчисление на содержание вышестоящих организаций»
-

Б. Общехозяйственные расходы

7) «Амортизация основных средств»

8) «Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского характера»

9) «Производство испытаний, опытов, исследований, содержание общезаводских лабораторий, расходы на изобретательство и технические усовершенствования»

10) «Охрана труда» (расходы по технике безопасности, производственной санитарии и т.п.)

11) «Подготовка кадров»

12) «Организационный набор рабочей силы»

13) «Прочие расходы»

В. Сборы и отчисления

14) «Налоги, сборы и прочие обязательные отчисления и расходы»

Г. Общезаводские не производственные расходы

15) «Потери от простоев»

16) «Потери от порчи материалов и продукции при хранении на заводских складах» (в тех случаях, когда ущерб не может быть взыскан с виновников)

17) «Недостача материалов и продукции на заводских складах (За вычетом излишков)» (в тех случаях, когда эти потери не могут быть взысканы с виновных лиц)

18) «Прочие непроизводительные расходы».

Ведомость составляют на основании первичных документов и разработочных таблиц распределения материалов, заработной платы, услуг вспомогательных производств, расчета амортизации основных средств и листов-расшифровок по прочим денежным расходам следующими основными проводками:

ДТ 26 КТ 02 - начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения;

ДТ 26 КТ 05 - начислена амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения;

ДТ 26 КТ 10 - израсходованы на общехозяйственные цели материалы;

ДТ 26 КТ 23 - списаны услуги вспомогательных производств;

ДТ 26 КТ 43 - использование готовой продукции в общехозяйственных целях;

Раздел 7.



Особенности учета затрат на вспомогательные производства


В частности, вспомогательными могут считаться производства, выполняющие следующие функции:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и другими);
 - транспортное обслуживание;
 - ремонт основных средств;
 - изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);
 - возведение временных (нетитульных) сооружений;
 - добыча камня, гравия, песка и других нерудных материалов;
 - лесозаготовки, лесопиление;
 - засолка, сушка и консервирование сельскохозяйственных продуктов и так далее.
-

По дебету счета **23 «Вспомогательные производства»** отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции вспомогательного производства, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются в дебет счета **23 «Вспомогательные производства»** с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и другие.


Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
23	10	Списание себестоимости материалов, переданных во вспомогательное производство для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг
23	70	Начисление оплаты труда работников вспомогательного производства
23	69	Начисление ЕСН и взносов по страхованию от несчастных случаев на суммы оплаты труда работников вспомогательного производства



Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательного производства, собираются по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства».

Расходы, связанные с потерями от брака во вспомогательном производстве, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» с кредита счета 28 «Брак в производстве».

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
20, 40	23	Если продукция вспомогательного производства передается подразделениям основного производства
29	23	Если продукция вспомогательного производства передается обслуживающим производствам и хозяйствам
90	23	Если продукция вспомогательного производства реализуется на сторону или работы или услуги выполнялись для сторонних организаций



Пример. В течение месяца прямые расходы основного производства составили 320 000 рублей, в том числе на выпуск изделия 1 – 130 000 рублей, на выпуск изделия 2 – 190 000 рублей. Прямые расходы обслуживающего производства составили 120 000 рублей.

Расходы вспомогательного производства составили 75 000 рублей.

Общая сумма прямых затрат основного и обслуживающего производств:

$$320\ 000 + 120\ 000 = 440\ 000 \text{ рублей.}$$

Доля прямых затрат обслуживающего производства в общей сумме:

$$(120\ 000 : 440\ 000) \times 100\% = 27,27\%.$$

Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению в затраты обслуживающего производства:

$$75\ 000 \times 27,27\% = 20\ 452,50 \text{ рубля.}$$

Доля прямых затрат основного производства в общей сумме:

$$(320\ 000 : 440\ 000) \times 100\% = 72,73\%.$$

Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению в затраты основного производства:

$$75\ 000 \times 72,73\% = 54\ 547,50 \text{ рубля.}$$

Кроме того, расходы вспомогательного производства, списываемые на счет 20 «Основное производство», нужно распределить по видам продукции.

Доля прямых затрат на выпуск изделия 1 в общей сумме прямых расходов основного производства:

$$(130\ 000 : 320\ 000) \times 100\% = 40,625\%.$$

Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению в себестоимость изделия 1:

$$54\ 547,50 \times 40,625\% = 22\ 159,92 \text{ рубля.}$$

Доля прямых затрат на выпуск изделия 2 в общей сумме прямых расходов основного производства:
 $(190\ 000 : 320\ 000) \times 100\% = 59,375\%$.

Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению в себестоимость изделия 1:
 $54\ 547,50 \times 59,375\% = 32\ 387,58$ рубля.

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
20	10, 70, 69	320 000	Отражены прямые затраты основного производства
29	10, 70, 69	120 000	Отражены прямые затраты обслуживающего производства
23	10, 70, 69	75 000	Отражены затраты вспомогательного производства
20	23	54 547,5	Затраты вспомогательного производства включены в расходы основного производства
29	23	20 452,5	Затраты вспомогательного производства включены в расходы обслуживающего производства