

МГУ ИМ. М.В. ЛОМОНОСОВА, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
ФАКУЛЬТЕТ,
КУРС «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»

Общая схема учета затрат на
производство

Макушина Елена Юрьевна
emakushina@hse.ru

Система учета в компании

Затраты - это ресурсы, которые компания использует для достижения определенных целей.

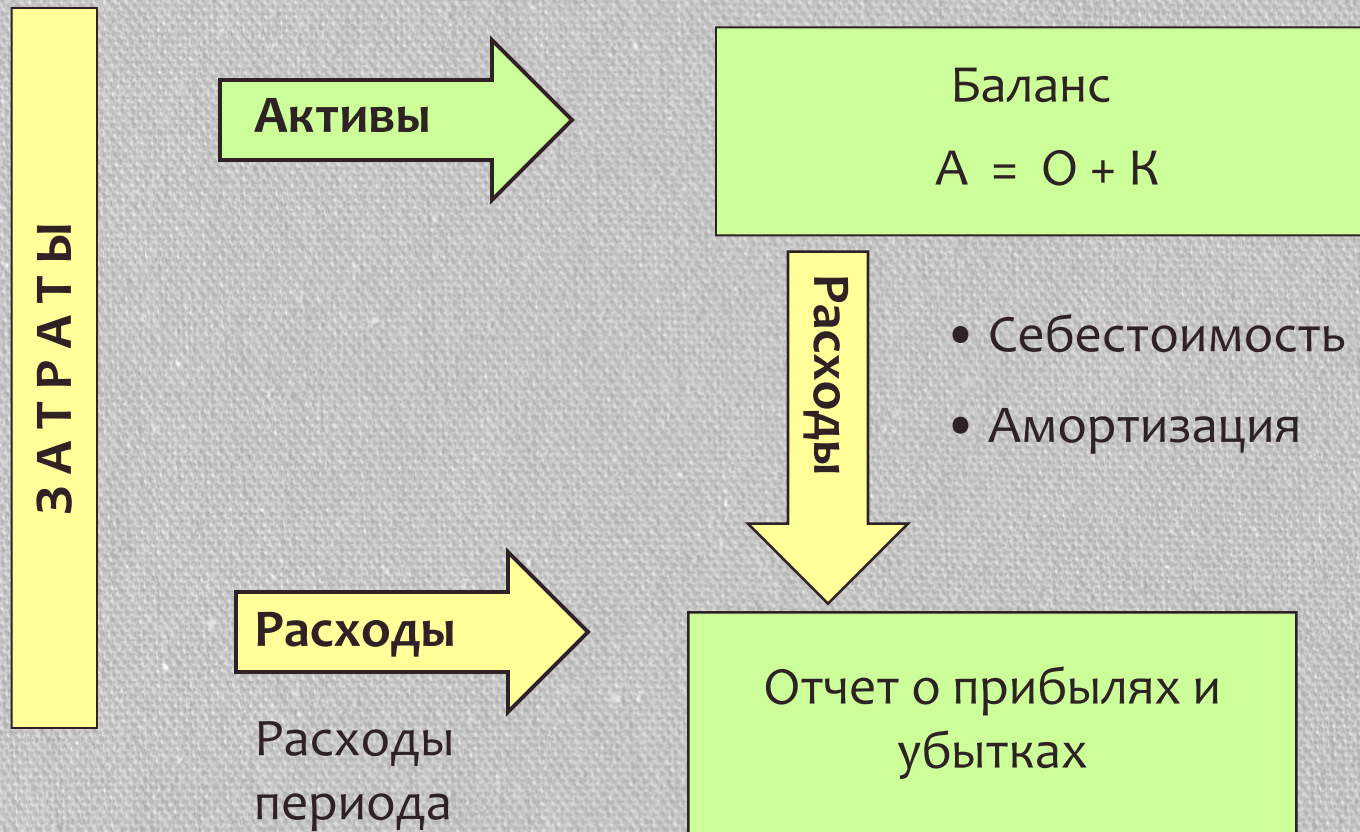


1. Регистрация затрат
2. Распределение затрат

Распределение затрат необходимо для определения себестоимости продукции, которая, в свою очередь, необходима для:

- предоставления отчетности внешним пользователям (финансовый учет)
- анализа рентабельности каждого вида продукции (управленческий учет)

Затраты и расходы



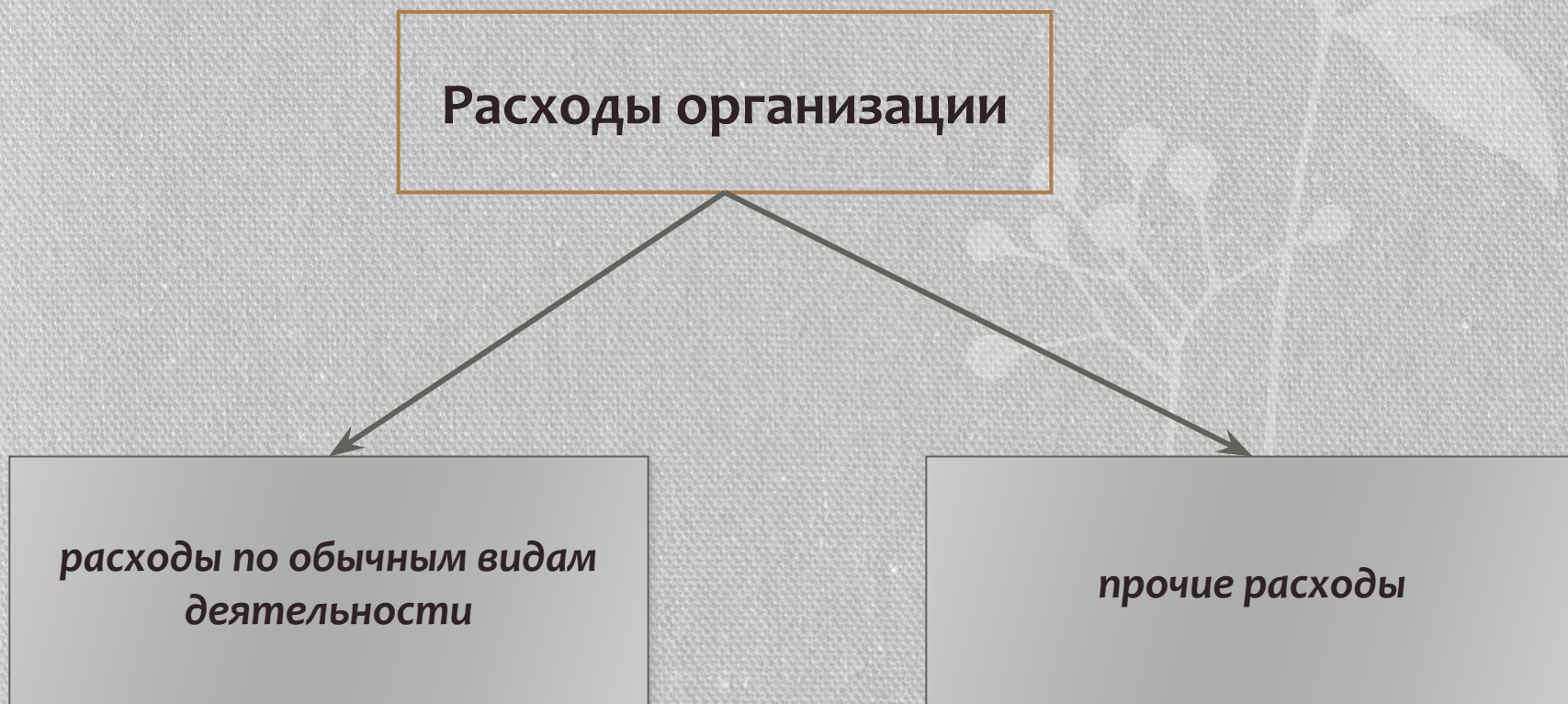
Расходы организации

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 являются 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 и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией

Расходы организации



Расходы по обычным видам деятельности:

являются расходы, связанные с

1. с изготовлением и продажей продукции = себестоимость готовой продукции,
2. приобретением и продажей товаров,
3. выполнением работ, оказанием услуг.

принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Классификация затрат

<i>№</i>	<i>Классификационный признак</i>	<i>Подразделение затрат</i>
1.	Назначение в процессе производства	• основные • накладные
2.	Способ включения в себестоимость продукции	• прямые • косвенные
3.	Характер взаимодействия с объемом производства	• постоянные • переменные

Классификация затрат по способу включения в себестоимость

ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ

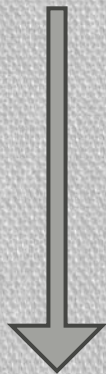
- могут быть прямо включены в себестоимость конкретного вида (сорта) продукции в момент их совершения, так как непосредственно связаны с изготовлением данного вида (сорта) продукции
- (прямые затраты материалов на конкретный вид продукции, заработная плата основных производственных рабочих, занятых производством конкретного вида продукции, амортизация оборудования, на котором производится только данный конкретный вид продукции и т.д.)

КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ

- не могут быть прямо отнесены к конкретному виду (сорту) продукции в момент их совершения, так как связаны с изготовлением всей продукции предприятия или определенной совокупности ее видов
- (затраты материалов на ремонт помещений, заработная плата административно-управленческого и обслуживающего персонала, амортизация оборудования, используемого для производства нескольких видов продукции, амортизация здания заводоуправления и т.д.)

Классификация **косвенных затрат**

Общепроизводственные затраты



затраты, связанные с
обслуживанием процесса
производства

Общехозяйственные затраты



затраты, связанные с обеспечением
управленческой деятельности
организации

Калькулирование

Под калькулированием понимается

процесс исчисления **себестоимости** произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

В процессе калькулирования исчисляют себестоимость:

- всего выпуска продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- отдельных видов продукции (работ, услуг);
- продукции (работ, услуг) отдельных подразделений;
- незавершенного производства.

Затраты не равно расходы

- **Затраты** на производство продукции – это совокупность всех затрат на изготовление продукции в течение периода;
- **Себестоимость** готовой продукции – это часть затрат, связанных с изготовлением выпущенной готовой продукции в течение периода (**признается расходами периода, отражается в ОПУ**).
- Оставшаяся часть понесенных затрат, которая не соответствует требованиям, предъявляемым к определению готовой продукции, является **незавершенным производством** (**отражается в балансе по строке «незавершенное производство»**).

Затраты на производство продукции включают:

Себестоимость готовой продукции

Себестоимость готовой продукции – это часть затрат, связанных с изготовлением выпущенной готовой продукции в течение периода (**признается расходами периода, отражается в ОПУ**).

Незавершенным производством

Оставшаяся часть понесенных затрат, которая не соответствует требованиям, предъявляемым к определению готовой продукции, является **незавершенным производством** (**отражается в балансе по строке «незавершенное производство»**).

Отражение затрат на счетах

- Все **прямые затраты** отражаются:
на активном счете 20 «Основное производство».
- **Косвенные затраты** отражаются на собирательно-распределительных счетах, при этом:
 - а. Общепроизводственные расходы отражаются на активном счете 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - б. Общехозяйственные расходы отражаются на активном счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 20 «Основное производство»

Дебет	Кредит
Сальдо (начальное): объем незавершенного производства на начало отчетного периода	
<u>Затраты на производство:</u> ☐ В течение отчетного месяца отражаются все прямые затраты/расходы на производство ☐ В конце отчетного месяца присоединяются косвенные общепроизводственные затраты/расходы ☐ В конце отчетного месяца присоединяются косвенные общехозяйственные затраты/расходы (при выборе соответствующего варианта учетной политики)	<u>Фактическая производственная себестоимость готовой продукции:</u> В конце месяца (после присоединения общепроизводственных и общехозяйственных расходов) списывается фактическая производственная себестоимость готовой продукции, выпущенной за отчетный месяц
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Сальдо конечное: объем незавершенного производства на конец отчетного периода	

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

Дебет	Кредит
Сальдо (начальное): <u>отсутствует</u>	
□ В течение отчетного месяца отражаются по утвержденной номенклатуре статей косвенные расходы, связанные с обслуживанием процесса производства	□ В конце отчетного месяца вся сумма расходов списывается на счет 20 «Основное производство» и в найденной расчетным путем доле на аналитические счета, открытые в развитие счета 20 «Основное производство»
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Сальдо (конечное): <u>отсутствует</u>	

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Дебет	Кредит
Сальдо (начальное): <u>отсутствует</u>	
□ В течение отчетного месяца отражаются по утвержденной номенклатуре статей косвенные расходы, связанные с собственной управленческой деятельностью предприятием	□ В конце отчетного месяца вся сумма затрат списывается одним из следующих способов: • на счет 20 «Основное производство» и в найденной расчетным путем доле на аналитические счета, открытые в развитие счета 20 «Основное производство»; • на счет 90 «Продажи» без включения в себестоимость определенных видов продукции
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Сальдо (конечное): <u>отсутствует</u>	

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

отражаются расходы:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы по страхованию указанного имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование, используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- другие аналогичные по назначению расходы

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

отражаются следующие расходы

для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом:

- содержание управленческого персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы

Варианты учета косвенных расходов для калькулирования себестоимости

Вариант 1.

Классический, традиционный способ учета.

суммы косвенных затрат,
собранные на счетах

•25 «Общепроизводственные расходы»

•26 «Общехозяйственные расходы»,

подлежат списанию в конце отчетного периода **в дебет счета 20 «Основное производство»** пропорционально выбранной базе распределения.

При использовании данного метода на счете 20 калькулируется **полная производственная себестоимость** готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Вариант 2.

Общехозяйственные затраты - **расходами периода**, которые не включаются в производственную себестоимость продукции.

Такие расходы списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции – в дебет счета 90 «Продажи». При использовании данного способа на счете 20 калькулируется **сокращенная (неполная) производственная себестоимость.**

База распределения косвенных расходов:

- время работы производственных рабочих;
- заработная плата производственных рабочих;
- отработанные машино-часы;
- отработанные человеко-часы
- прямые затраты;
- стоимость основных материалов;
- объем произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении;
- распределение пропорционально сметным ставкам и др

Четыре этапа учета затрат на производство

Этап № 1:

прямые затраты на производство отражаются непосредственно по дебету счета 20 «Основное производство» и открытых в его развитие аналитических счетов;

косвенные затраты в зависимости от их назначения отражаются по дебету счетов:

- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Этап № 2:

В конце отчетного месяца **косвенные расходы**, распределяются между отдельными видами продукции пропорционально выбранной базе распределения.

Четыре этапа учета затрат на производство (продолжение)

Этап № 3:

Закрываются собирательно-распределительные счета учета косвенных расходов

- Общепроизводственные расходы: ДТ 20 – КТ 25;
- Общехозяйственные расходы в зависимости от выбранного в учетной политике метода учета:
 - **либо в дебет счета 20;**
при этом, доли косвенных расходов, относящиеся к конкретным видам продукции, найденные расчетным путем на втором этапе, отражаются по дебету соответствующих аналитических счетов счета 20 «Основное производство»;
 - **либо в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».**

Четыре этапа учета затрат на производство (продолжение)

Этап № 4:

- Исчисление производственной себестоимости готовой продукции (кредит счета 20);
- При этом сначала оценивается незавершенное производство на конец периода, а только после исчисляется себестоимость.

$$C_{\phi} = НЗП_{н} + З - НЗП_{к} - О,$$

НЗП_н - остатки незавершенного производства на начало отчетного периода (сальдо начальное по счету 20 «Основное производство»);

НЗП_к - остатки незавершенного производства на конец отчетного периода (сальдо конечное по счету 20 «Основное производство»);

З - затраты на производство за определенный отчетный период (оборот по дебету счета 20 «Основное производство»);

О - стоимость отходов производства.

Задача № 1.

Организация производит два вида готовой продукции – «изделие А» и «изделие Б».

Незавершенное производство на начало месяца – 200 руб., в том числе:

- Изделие А – 150 руб.
- Изделие Б – 50 руб.

В течение отчетного месяца на предприятии были осуществлены следующие затраты на производство:

прямые затраты на производство 2 000 руб., в том числе:

- прямые затраты на производство изделия А - 1 600 руб.
- прямые затраты на производство изделия Б - 400 руб.

общепроизводственные затраты 800 руб.

общехозяйственные затраты 500 руб.

В целях включения в себестоимость определенных видов продукции косвенные затраты распределяются пропорционально прямым статьям затрат.

Учетной политикой предприятия предусматривается списание 26 счета на счет 20.

Незавершенное производство на конец месяца – 400 руб., в том числе:

- Изделие А – 300 руб.
- Изделие Б – 100 руб.