

# Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции.

## Ключевые понятия:

Себестоимость, производственная себестоимость, расходы периода, чрезвычайные убытки, косвенные затраты, переменные затраты, условно – постоянные затраты, возвратные отходы.

## План:

1. Затраты на производство и реализацию продукции, их классификация
  2. Учет производственных расходов
  3. Учет вспомогательного производства
  4. Учет общепроизводственных расходов
  5. Учет брака продукции и потерь от простоев
  6. Учет и оценка незавершенного производства
  7. Учет расходов будущих периодов

# 1. Затраты на производство и реализацию продукции, их классификация.

**Себестоимость** – это часть стоимости этой продукции в денежной форме, состоящую из материальных, трудовых и прочих затрат.

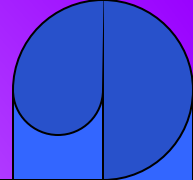
**Затраты группируются по следующим видам:**

Затраты, включаемые  
в производственную  
себестоимость  
продукции

Затраты, не  
включаемые  
в производственную  
себестоимость, но  
включаемые в  
расходы периода

Расходы по  
финансовой  
деятельности  
предприятия,  
учитываемые при  
расчете прибыли  
или убытка от его  
Общехозяйственной  
деятельности

Чрезвычайные  
убытки,  
которые  
учитываются  
при расчете прибыли  
или убытка налогов  
на прибыль



*В связи с этим группировка статей затрат выглядит следующим образом:*

1. Производственная себестоимость продукции:
  - Прямые и косвенные материальные затраты;
  - Прямые и косвенные затраты на труд;
  - Прочие прямые и косвенные затраты, включая накладные расходы производственного назначения;
2. Расходы периода:
  - Расходы по реализации;
  - Расходы по управлению
  - Прочие операционные расходы и убытки;
  - Расходы отчетного периода;
3. Расходы по финансовой деятельности:
  - Расходы по процентам;
  - Отрицательные курсовые разницы по операциям с иностранной валютой;
  - Переоценка средств, вложенных в ценные бумаги;
  - Прочие расходы по финансовой деятельности;
4. Чрезвычайные убытки:

**По способу включения в себестоимость  
продукции производственные затраты делятся:**

Прямые затраты

Косвенные затраты

**По степени зависимости от количества  
выпускаемой продукции затраты делятся на:**

Переменные затраты

Условно – постоянные затраты

Однородные

Комплексные

## 2. Учет производственных расходов.

Производственная себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку

используемых в процессе производства или переработки продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат, связанных с производством.

*К производственным затратам относятся:*

- Прямые затраты на материалы;
- Прямые затраты на труд;
- Косвенные затраты.

*В части материальных затрат в производственную себестоимость продукции включаются*

*следующие статьи:*

1. Приобретаемые со стороны сырье и материалы, которые ходят в состав вырабатываемой продукции, образуют ее основу или являются необходимым компонентом при изготовлении  
Продукции;
2. Покупные материалы, используемые в процессе производства продукции для обеспечения  
Нормального технологического процесса;
3. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, подвергшиеся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке на данном предприятии;
4. Работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними предприятиями или физическими лицами, а также производствами и хозяйствами предприятия, не относящимися к основному виду деятельности;

### **3. Учет вспомогательного производства.**

На крупных предприятиях создаются вспомогательные производства, предназначенные для обеспечения основного производства энергией, инструментами, тарой, ремонтными, транспортными и другими услугами.

*По видам и функциям вспомогательные производства можно разделить на следующие группы:*

1. Инструментальные;
2. Ремонтные;
3. Энергетические;
4. Транспортные;
5. Тарные;
6. Добыча камня, гравия, песка и другое;
7. Засолка, сушка, консервирование сельхоз продуктов.

Для учета затрат вспомогательных производств, обслуживающих основное производство применяется

активный калькуляционный счет 2310 «Вспомогательное производство», где учет ведется по каждому виду вспомогательных производств отдельности.

Объектами калькуляции во вспомогательных производствах являются виды продукции, работ и услуг, по которым исчисляется себестоимость. В качестве калькуляционных единиц применяются натуральные показатели: 100 единиц запасных частей или инструментов, и т.д..

#### **4. Учет общепроизводственных расходов.**

На предприятиях с большим удельным весом затрат по управлению производством общепроизводственные расходы в течении месяца накапливаются по дебету счета 2510 «Общепроизводственные расходы». *К ним относятся:*

1. Содержание аппарата управления и прочего цехового персонала;
2. Износ основных средств и нематериальных активов;
3. Расходы по охране труда;
4. Потери от простоев и т.д.

Бухгалтерской службе предприятия надо разработать схему этих расходов.

Синтетический учет общепроизводственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 2510 «Общепроизводственные расходы».

*В зависимости от особенностей производства применяются различные способы распределения общепроизводственных расходов, основными из которых являются следующие:*

1. Пропорционально затратам по пределу;
2. Пропорционально количеству выработанной продукции;
3. Пропорционально прямым затратам и др.

## **5. Учет брака продукции и потерь от простоев.**

Браком в производстве считаются изделия, полуфабрикаты, детали, работы, услуги, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам и техническим условиям, не могут быть применены по прямому назначению или используются лишь после их исправления.

*Брак бывает:*

1. Исправимый
2. Неисправимый

*По месту обнаружения делится на:*

1. Внутренний
2. Внешний

Бухгалтерский учет ведется на счете 2610 «Брак производстве».



## **6. Учет и оценка незавершенного производства.**

Продукция не прошедшая всех стадий обработки и не принятая отделом технического контроля, а также незаконченные работы, не принятые заказчиком относятся к незавершенному производству.

Для правильной оценки незавершенного производства надо вести оперативный количественный учет движения остатков деталей и узлов на всех стадиях обработки, периодически проверять их наличие и проводить инвентаризации остатков незавершенного производства конце каждого отчетного периода.

Бухгалтерский учет незавершенного производства ведется денежном выражении по данным оперативного учета и инвентаризаций, по себестоимости единицы деталей и узлов.

При оценке незавершенного производства по бесполофабрикантному варианту возможно определить долю цеховых затрат себестоимости товарного выпуска продукции в целом по предприятию, но нельзя определить цеховую себестоимость выпущенных данным цехом изделий.

В себестоимость незавершенного производства не включают потери от брака, стоимость износа инструментов специального назначения. Указанные затраты относят только на выпуск готовой продукции. Если потери от брака относятся к определенному заказу, который не закончен к концу месяца, они включаются себестоимость незавершенного производства.

## **7. Учет расходов будущих периодов.**

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные данным отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, так как доходы по ним ожидаются к получению в будущем. *К ним относятся:* предоплата сей суммы годовой подписки на периодические издания, литературу, взносы арендной платы и др.

В момент совершения расходов на сумму долгосрочной части расходов будущих периодов дебетуется счет 0990 «Прочие отсроченные долгосрочные расходы», а на сумму текущей части Д счет 3100 «Расходы будущих периодов» с кредита счетов материальных, трудовых средств.