

Бухгалтерский учет процессов

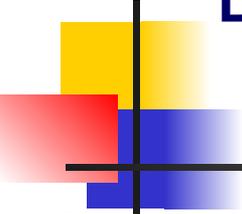
Выделяют три процесса работы предприятия:

- **Снабжение (заготовки, закупки)** → сырье и материалы как часть материально-производственных запасов (МПЗ)
- **Производство** → себестоимость (затраты)
- **Продажа (реализация)** → готовая продукция, финансовый результат



Нормативное регулирование процессов:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н



Вопрос 1. Процесс снабжения

Материально-производственные запасы (МПЗ) – это активы:

- 1) используемые в качестве **сырья, материалов** при производстве **готовой продукции**, предназначенной для продажи (выполнении работ, оказании услуг);
- 2) предназначенные для продажи (**товары, готовая продукция**);
- 3) используемые для управленческих нужд организации.

Бухгалтерский учет

сырья и материалов ведется

на счете **10 «Материалы»** (активный счет, по дебету которого отражается поступление материалов, по кредиту – выбытие)

Сырье и материалы как часть МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету **по фактической себестоимости**, которая зависит от способа их поступления на предприятие



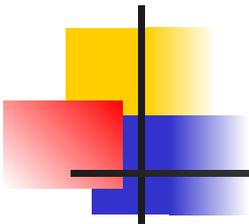
1 способ. Приобретение по договорам купли-продажи

Фактическая себестоимость =

сумма фактических затрат на приобретение
за исключением НДС

Фактические затраты на приобретение:

- 1) Суммы, уплачиваемые по договору поставщику;
- 2) Информационные, консультационные, посреднические услуги;
- 3) Таможенные пошлины;
- 4) Транспортно-заготовительные расходы;
- 5) Иные затраты.



| дебет | кредит | Содержание операции |
|-------|--------|---|
| 10 | 60 | На сумму поступивших материалов от поставщика без НДС |
| 19 | 60 | На сумму НДС по поступившим материалам, указанную в счете-фактуре |
| 68 | 19 | На сумму НДС к возмещению из бюджета |
| 10 | 76 | На стоимость транспортных расходов, информационных, консультационных и посреднических услуг без НДС |
| 19 | 76 | На сумму НДС по услугам, указанную в счете-фактуре |

2 способ. Изготовление собственными силами

Фактическая себестоимость =

сумма фактических затрат, связанных с производством
материалов

| дебет | кредит | Содержание операции |
|--------------------------------|----------|--|
| 23 | 10 сырье | На стоимость сырья, израсходованного на изготовление материалов |
| 23 | 70 | На сумму заработной платы рабочих по изготовлению материалов |
| 23 | 69 | На сумму заработной платы |
| 23 | 02 | На сумму амортизации оборудования вспомогательного цеха |
| 23 | 76 | На сумму прочих затрат |
| 10 м-лы изг. собст. сил. | 23 | На сумму фактических затрат по изготовлению материалов собственными силами |

3 способ. Вклад в уставный капитал

Фактическая себестоимость =

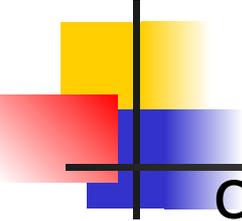
денежная оценка, согласованная учредителями

| дебет | кредит | Содержание операции |
|-------|--------|------------------------------------|
| 10 | 75 | На сумму вклада в уставный капитал |

4 способ. Получение по договорам дарения

Фактическая себестоимость = текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету

| дебет | кредит | Содержание операции |
|-------|--------|---|
| 10 | 98 | На стоимость материалов, полученных по договору дарения |



5 способ. Получение по договорам мены

Фактическая себестоимость =

стоимость активов, переданных или подлежащих передаче (исходя из цены, по которой обычно организация определяет стоимость аналогичных активов)

Поступление материалов по договору мены (бартера) отражается на счетах бухгалтерского учета как:

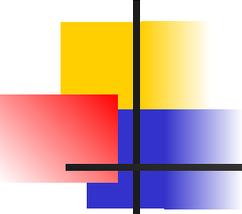
- «покупка» материалов;
- «продажа» готовой продукции, товаров и т.д.



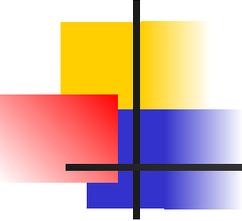
1. Списание сырья и материалов на производство

осуществляется **ОДНИМ ИЗ МЕТОДОВ:**

- 1) По себестоимости каждой единицы** – при котором МПЗ, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, материалы, камни и т.д.), или которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы таких запасов



2) По средней себестоимости –
производится по каждой группе запасов путем деления их общей стоимости на их общее количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца



3) **ФИФО** – при котором в первую очередь на себестоимость списываются запасы первые по времени приобретения (начиная с остатка на начало месяца) («первый пришёл – первый ушёл», first in – first out)



2 вопрос. Процесс производства

Информация о затратах формируется на следующих **активных счетах бухгалтерского учета**

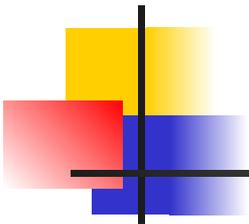
- 1) Счет 20 «Основное производство»;
- 2) Счет 23 «Вспомогательные производства»;
- 3) Счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 4) Счет 26 «Общехозяйственные расходы»



Счет 20 «Основное производство»:

Предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с производством продукции (работы, услуги) в рамках основной деятельности предприятия

На счет 20 списываются прямые затраты на материалы, заработную плату производственных рабочих, страховые взносы по заработной плате (30%), амортизация основных средств, прочие производственные расходы



| дебет | кредит | Содержание операции |
|--------------|--------|---|
| 20 | 10 | На сумму материалов, списанных на себестоимость продукции основного производства |
| 20 | 70 | На сумму заработной платы основных производственных рабочих |
| 20 | 69 | На сумму страховых взносов (30% от суммы заработной платы) |
| 20 | 02 | На сумму амортизации основных средств |
| 20 | 76 | На сумму прочих производственных затрат (электроэнергия, водо- и теплоснабжение и т.д.) |



К счету 20 «Основное производство»

Открываются аналитические счета по видам продукции (работы, услуги)

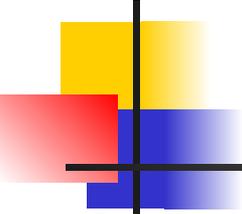
Например, счет 20, субсчет «Продукция А»; счет 20, субсчет «Продукция Б» и т.д.



Счет 23 «Вспомогательные производства»:

Предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства предприятия

Используется для учета затрат таких вспомогательных цехов, как транспортный, ремонтный, а также связанных с изготовлением деталей, запасных частей и т. Д.



Счет 25 «Общепроизводственные расходы»:

Предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с содержанием, организацией и управлением основных и вспомогательных производств предприятия, которые носят косвенный характер, в конце отчетного периода распределяются и списываются на себестоимость (Д-т 20 К-т 25)

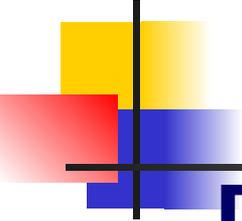
Например, содержание и эксплуатация машин и оборудования; амортизация основных средств, используемых в производстве; отопление, освещение и содержание помещений



Счет 26 «Общехозяйственные расходы»:

Предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с управлением предприятия в целом (административно-управленческие расходы)

В конце отчетного периода списываются на финансовый результат (Д-т 90 К-т 26)



Готовая продукция – это

часть материально-производственных запасов;

конечный результат производственного процесса;

изделия, продукты, которые полностью закончены обработкой, отвечают требованиям стандартов и технических условий, приняты службой технического контроля, оформлены приемо-сдаточной документацией и сданы на склад готовой продукции

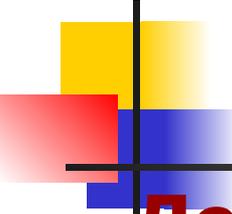


Учет готовой продукции ведется на счете **43 «Готовая продукция»**

Учет готовой продукции осуществляется
одним из способов:

- 1) по **фактической себестоимости**;
- 2) по **плановой (нормативной)
себестоимости**

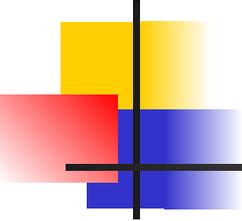
*От выбранного способа зависит порядок
отражения готовой продукции на счетах
бухгалтерского учета*



1. Если учет готовой продукции ведется **по фактической себестоимости**, то делается запись

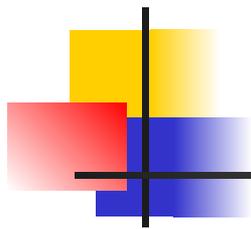
Дебет счета 43, кредит счета 20 – на сумму **фактической себестоимости** принятой к учету готовой продукции

Однако, этот способ на практике применяется нечасто, так как фактическая себестоимость продукции может быть сформирована только в конце отчетного месяца, когда будут выявлены все затраты на производство продукции. Поэтому **невозможно рассчитать фактическую себестоимость продукции по мере ее выпуска и передачи на склад**, что создает неудобства в случае при продаже продукции, в том же месяце, например, 5, 10, 16, 20 числа



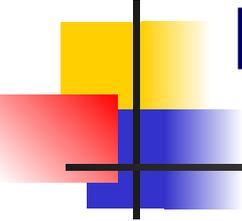
2. Поэтому в производственных предприятиях **учет готовой продукции** чаще всего ведется **по плановой (нормативной) себестоимости**

При этом на предприятии устанавливаются **учетные цены** на готовую продукцию (нормативные, плановые, расчетные, цены предыдущего периода и т.д.), которые сохраняются постоянными в течение длительного времени, и по которым продукция принимается к учету на склад, и списывается со склада при ее продаже



В конце месяца, когда будет определена фактическая себестоимость, рассчитывается **разница между плановой и фактической себестоимостью**, которая называется **отклонением**:

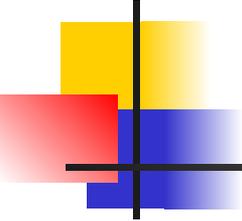
экономия – если Факт с/сть < План с/сть,
перерасход – если Факт с/сть > План с/сть)



Вопрос 3. Процесс продажи

Финансовый результат от продажи готовой продукции формируется на счете 90 «Продажи», который является активно-пассивным с односторонним сальдо в виде прибыли или убытка.

Счет 90 предназначен для определения финансового результата по основной (уставной) деятельности предприятия



**Финансовый результат определяется как
разница между доходами и расходами**

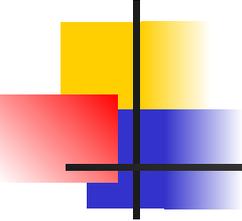
Если

Доходы > Расходы => Прибыль

Доходы < Расходы => Убыток

**Доходы отражаются по кредиту счета 90,
расходы – по дебету счета 90**

**Доходы – это выручка от продажи готовой
продукции с НДС (или сумма, указанная
в счете, выставленном к оплате
покупателю)**



В состав **расходов включаются:**

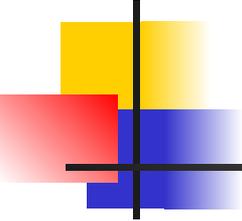
**Себестоимость готовой продукции
(плановая или нормативная);**

**Отклонение фактической себестоимости от
плановой (нормативной);**

НДС с объема продаж;

Акцизы;

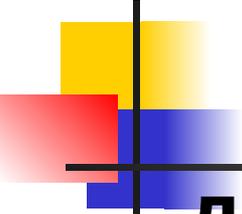
Расходы на продажу и т.д.



**По окончании отчетного периода
счет 90 закрывается с целью определения
финансового результата**

Если оборот по дебету счета 90 больше оборота по кредиту, то образуется убыток, который записывается в кредитовую сторону счета 90

Если оборот по дебету счета 90 меньше оборота по кредиту, то образуется прибыль, которая отражается в дебетовой стороне счета 90



Д-т

Счет 90 «Продажи»

К-т

Себестоимость

НДС

Расходы на продажу

Акцизы

Σ расходов

120 000

30 000 прибыль

120 000

Выручка от продажи

готовой продукции

с НДС

Σ доходов

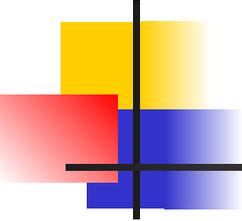
150 000

100 000

20 000 убыток

При формировании финансового результата на счетах бухгалтерского учета делаются записи:

| дебет | кредит | Содержание операции |
|-------------|-------------|---|
| 62 | 90.1 | На сумму выручки от продажи готовой продукции в продажных ценах с НДС |
| 90.2 | 43 | На сумму фактической себестоимости готовой продукции |
| 90.2 | 44 | На сумму расходов на продажу, приходящихся на реализованную продукцию |
| 90.3 | 68 | На сумму НДС с объема продаж готовой продукции |
| 99 | 90.9 | На сумму убытка от продажи готовой продукции (если доходы меньше расходов) |
| 90.9 | 99 | На сумму прибыли от продажи готовой продукции (если доходы больше расходов) |



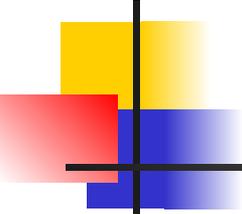
Пример.

ООО «Коровка» в октябре 2012 г. реализовало продукцию на сумму 356 000 руб. (в том числе НДС 10%).

Фактическая себестоимость составила – 214 000 руб.

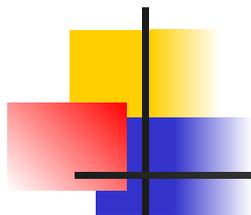
Расходы на продажу составили – 42 500 руб.

Необходимо определить финансовый результат от продажи готовой продукции и отразить его на счетах бухгалтерского учета.



При формировании финансового результата в ООО «Коровка» будут сделаны записи:

| дебет | кредит | Содержание операции |
|--------------|---------------|---|
| 62 | 90.1 | на сумму выручки от продажи 356 000 руб. (включая НДС) |
| 90.2 | 43 | на сумму фактической себестоимости 214 000 руб. |
| 90.2 | 44 | На сумму расходов на продажу 42 500 руб. |
| 90.3 | 68 | На сумму НДС с объема продаж 32 363,6 руб. (356 000 × 10% : 110%) |



Д-т

Счет 90 «Продажи»

К-т

214 000

356 000

42 500

32363,6

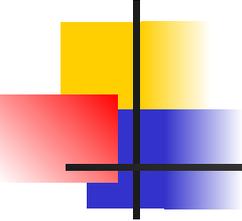
Σ расходов = 288 863,6

Σ доходов = 356 000

67 136,4 прибыль

356 000

356 000



Финансовый результат (прибыль) на счетах бухгалтерского учета ООО «Коровка» отражается следующим образом:

| дебет | кредит | Содержание операции |
|--------------|---------------|---|
| 90.9 | 99 | на сумму прибыли от продажи готовой продукции 67 136,4 руб. |