

Тема

Учет затрат на  
изготовление готовой  
продукции,  
выполнение работ,  
оказание услуг

- **1. Понятие затрат на изготовление и реализацию продукции (работ, услуг).**
- Затраты – это денежная оценка материальных, трудовых, финансовых, природных и других ресурсов, задействованных в процессе производства

- 2. Порядок определения и расчета нормативных затрат учреждений на выполнение работ (оказание услуг) и на содержание имущества.

Для федеральных государственных учреждений  
порядок формирования государственного  
задания, а также определения размера  
финансового обеспечения его выполнения  
установлен

**постановлением Правительства РФ**

**от 26 июня 2015 г.**

**№ 640.**

- При определении нормативных затрат на оказание государственных услуг учитываются

*нормативные  
затраты,  
непосредственно  
связанные с  
оказанием  
государственной  
услуги*

*нормативные  
затраты на  
общехозяйственные  
нужды на оказание  
государственной  
услуги*

Затраты, непосредственно связанные  
с оказанием государственных услуг

```
graph TD; A[Затраты, непосредственно связанные с оказанием государственных услуг] --- B[Затраты на оплату труда (с начислениями) работников]; A --- C[Затраты на приобретение материальных запасов и ОЦДИ]; A --- D[Иные затраты];
```

Затраты на оплату  
труда  
(с начислениями)  
работников

Затраты на  
приобретение  
материальных  
запасов и ОЦДИ

Иные затраты

## Затраты на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги

- 1) затраты на коммунальные услуги;
- 2) затраты на содержание объектов недвижимого имущества (в том числе на арендные платежи);
- 3) затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества;
- 4) затраты на приобретение услуг связи;
- 5) затраты на приобретение транспортных услуг;
- 6) затраты на оплату труда (с начислениями) работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании госуслуги. В случаях, предусмотренных стандартами услуги, при расчете этого показателя учитывают зарплату административно-управленческого персонала;
- 7) затраты на прочие общехозяйственные нужды;
- 8) суммы резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд.

## **Нормативные затраты на содержание недвижимого имущества детализируются статьями:**

- 1) нормативные затраты на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности;
- 2) нормативные затраты на аренду недвижимого имущества;
- 3) нормативные затраты на содержание прилегающих территорий в соответствии с утвержденными санитарными правилами и нормами;
- 4) прочие нормативные затраты на содержание недвижимого имущества.



## Нормативные затраты на содержание особо ценного движимого имущества детализируются статьями:

- 1) нормативные затраты на техобслуживание и текущий ремонт объектов ОЦДИ;
- 2) нормативные затраты на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания ОЦДИ, не отнесенные к нормативным затратам, непосредственно связанным с оказанием госуслуги;
- 3) нормативные затраты на страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- 4) прочие нормативные затраты на содержание ОЦДИ.

## Определение нормативных затрат на содержание имущества

*Нормативные затраты на содержание имущества рассчитываются с учетом затрат:*

- на потребление электроэнергии в размере 10 % общего объема затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей;
- на потребление тепловой энергии в размере 50% общего объема затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей;
- на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается недвижимое и ОЦДИ, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, в т.ч. земельные участки.

## Распределение затрат на ОХН

- Если учреждение оказывает несколько госуслуг, распределение затрат на ОХН по отдельным госуслугам рекомендуется осуществлять одним из следующих способов:
  - 1) пропорционально ФОТ основного персонала, непосредственно участвующего в оказании госуслуг;
  - 2) пропорционально объему оказываемых госуслуг в случае, если госуслуги, оказываемые учреждением, имеют одинаковую единицу измерения объема услуг (чел., тыс. чел. посещ. И.т.д), либо могут быть приведены в сопоставимый вид;
  - 3) пропорционально площади, используемой для оказания госуслуги;
  - 4) путем отнесения всего объема затрат на ОХН на одну госуслугу (или часть оказываемых госуслуг), выделенную (ых) в качестве основной (ых) услуги учреждения;
  - 5) пропорционально иному показателю.



- 3. Методы определения нормативных затрат

## Методы определения нормативных затрат



- Выбор метода определения нормативных затрат для каждой группы затрат осуществляется в зависимости от отраслевых, территориальных и иных особенностей оказания госуслуги.

- 4. Прямые, накладные и общехозяйственные расходы учреждения. Методы учета и распределения накладных и общехозяйственных расходов.

Все затраты учреждения на изготовление  
готовой продукции (выполнение работ,  
оказание услуг)

прямые

накладные

- - **прямые затраты** - непосредственно связаны с производством единицы готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг и полностью относятся на их себестоимость;
- - **накладные расходы** - связаны с производством различных видов продукции (работ, услуг) и распределяются между ними пропорционально выбранной базе.





Общехозяйственные  
расходы

```
graph TD; A[Общехозяйственные расходы] --> B[на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг (на Дт 010660200)]; A --> C[а в части не распределяемых расходов – на уменьшение финансового результата (на Дт 040110100)];
```

на себестоимость  
реализованной готовой  
продукции, оказанных  
работ, услуг  
(на Дт 010660200)

а в части не  
распределяемых  
расходов – на  
уменьшение  
финансового результата  
(на Дт 040110100)

## Издержки обращения

Это сумма затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров на рынке

- 5. Порядок калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Общие принципы формирования расходов по экономическим элементам и по статьям калькуляции.

Способы калькулирования  
себестоимости продукции (работ,  
услуг)

Норма  
тивный

Поза  
казный

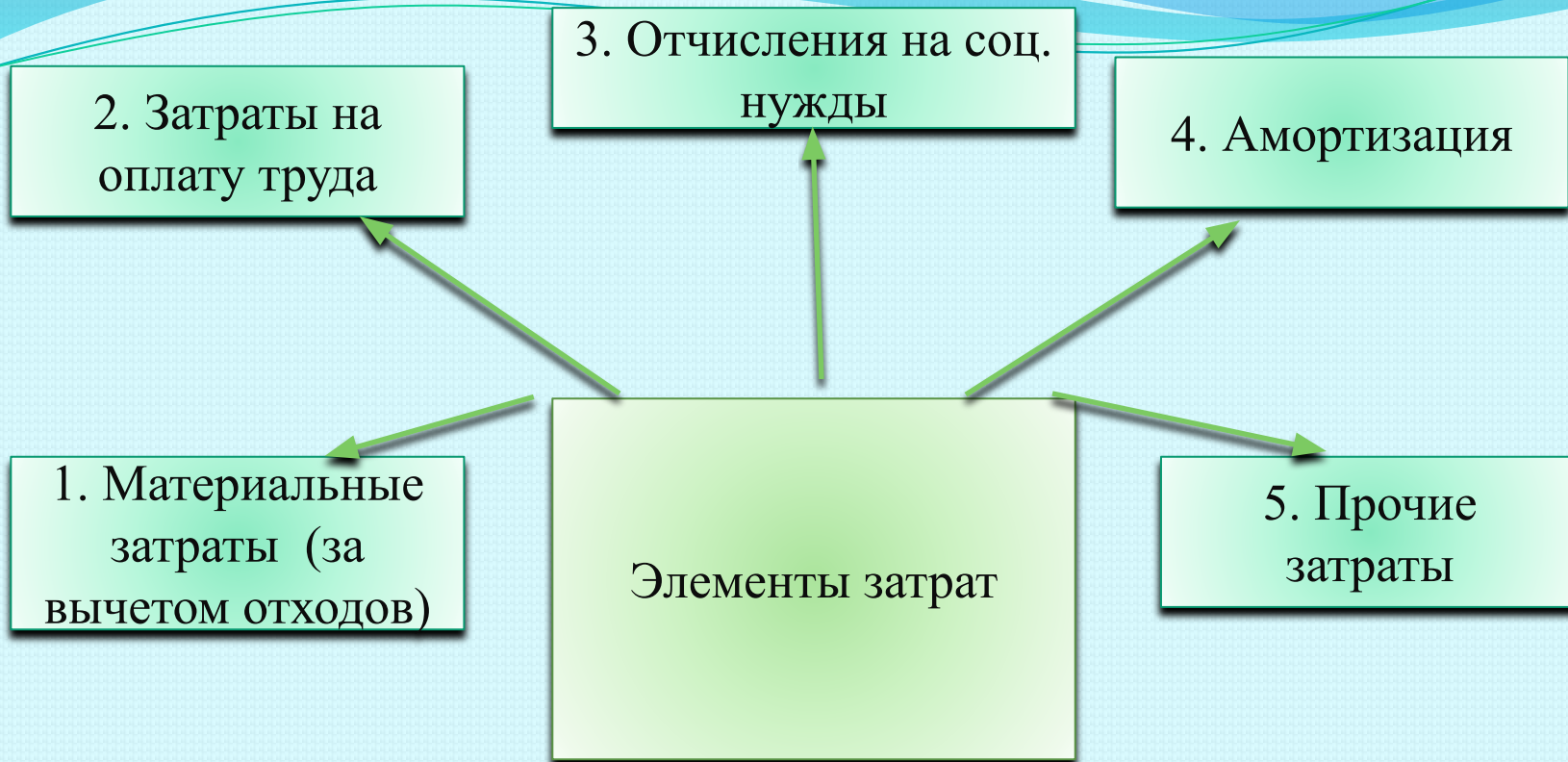
Попро  
цесный

Попере  
дельный



● Учреждение организует учет затрат:

- 1) по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей),
- 2) по способу включения в себестоимость (прямые и накладные),
- 3) по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные) и т. д.



# Статьи затрат

- - сырье и материалы,
- - покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали,
- - топливо и энергия на технологические нужды,
- - работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями,
- - заработная плата производственных рабочих,
- - отчисления на социальные нужды,
- - расходы на содержание и эксплуатации оборудования,
- - общепроизводственные расходы,
- - общехозяйственные расходы,
- - расходы на подготовку и освоение производства,
- - потери от брака,
- - прочие производственные расходы,
- - коммерческие расходы.



- 6. Группировка затрат на изготовление и реализацию продукции (работ, услуг) по счетам бухгалтерского учета.

Группировка затрат по счетам осуществляется по видам расходов в разрезе групп затрат:

- прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг;
- накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг;
- общехозяйственные расходы;
- издержки обращения.

- Формирование фактической себестоимости изготовления готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета:
- о 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (в части прямых расходов);
- о 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг";
- о 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

- Суммы произведенных расходов, связанных с продажей товаров (в том числе с их продвижением на рынке), отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 109 90 000 "Издержки обращения".

К счету 0 109 00  
используются  
коды КОСГУ  
группы  
200 «Расходы»

# Бухгалтерские записи по учету затрат на производство продукции (работ, услуг)

<b>Формирование фактической стоимости изготовления готовой продукции (работ, услуг)</b>	о 109 60 2XX о 109 70 2XX о 109 80 2XX	о 302 XX 730 о 208 XX 660 о 104 XX 410 о 105 XX 440
Списание накладных расходов в себестоимость готовой продукции (работ, услуг)	о 109 60 2XX	о 109 70 2XX
Списание общехозяйственных расходов в себестоимость готовой продукции (работ, услуг) - в распределяемой части	о 109 60 2XX	о 109 80 2XX
Списание общехозяйственных расходов на уменьшение доходов текущего финансового года - в нераспределяемой части	о 401 10 130	о 109 80 2XX
Принятие к учету готовой продукции	о 105 X7 340	о 109 60 2XX

## Отражение разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции

Принятие к бухучету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникшей при определении фактической себестоимости готовой продукции по окончании месяца:

а) в случае превышения ФС над ПС:

- в части нереализованной продукции
- в части реализованной продукции
- в части продукции, списанной в результате потерь, в объеме норм естественной убыли

б) в части превышения плановой себестоимости над фактической себестоимостью продукции (операции, указанные выше, отражаются способом «красное сторно»

о 105 Х7 340

о 401 10 130

о 109 60 272

о 401 20 272

о 109 60 2ХХ

о 109 60 2ХХ

о 109 60 2ХХ

# Бухгалтерские записи по учету издержек обращения

Отражение суммы расходов,  
связанных с продажей товаров  
(казенные учреждения с КФО 1)

2 109 90 XXX

2 302 XX 000  
2 208 XX 000  
2 104 XX 000 ...

Списание издержек обращения на  
финансовый результат текущего  
финансового года  
(казенные учреждения с КФО 1)

2 401 10 XXX

2 109 90 XXX



- 7. Незавершенное производство, его оценка и отражение в бюджетном учете учреждений.

## Незавершенное производство

- Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к **незавершенному производству**.
- *Незавершенное производство* отражается в бухгалтерском учете *по фактической себестоимости прямых затрат*. Сумма общехозяйственных расходов учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства

Учет затрат и калькулирование себестоимости платных работ, услуг учреждений и медицинских услуг, оказываемых в рамках программ ОМС.

- Учреждения, участвующие в программах ОМС, обязаны вести обособленный аналитический учет по операциям в рамках ОМС (п. 6 ст. 15 Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации").
- При этом стоимость выполняемых работ (оказываемых услуг) бюджетные и автономные учреждения должны формировать на счете 7 109 00 200 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а казенные учреждения - на счете 1 109 00 200

- 9. Регистры учета затрат на изготовление и реализацию продукции (работ, услуг).

- Аналитический учет затрат на изготовление продукции (работ, услуг) ведется в **Многографной карточке** (ф. 0504054) в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг по видам расходов
- Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), операций принятия к учету готовой продукции (в том числе отражение отклонений фактической себестоимости от плановой), а также операций по отнесению сформированной себестоимости затрат, общехозяйственных расходов, издержек обращения на соответствующие счета финансового результата ведется **в Журнале по прочим операциям**.
- Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в Журнале операций (ф. 0504071) в соответствии с содержанием хозяйственной операции (п. 140 Инструкции N 157н):
  - - **в Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;**
  - - **Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;**
  - - **Журнале операций расчетов с подотчетными лицами;**
  - - **Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;**
  - - **Журнале по прочим операциям.**