

Кафедра: «Бухгалтерский учет и аудит»

Дисциплина: «Бухгалтерский учет»

Преподаватель: Резаева Галина Степановна,
Малышева Виктория Владимировна

ТЕМА: УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

ВОПРОСЫ:

- 1. Сущность и классификация производственных затрат**
- 2. Система производственных счетов и последовательность обобщения затрат на них.**
- 3. Учет материальных затрат**
- 4. Учет затрат на оплату труда и страховых взносов**
- 5. Учет и порядок распределения расходов по обслуживанию производства и управлению**
- 6. Учет и оценка незавершенного производства**

1. Сущность и классификация производственных затрат

Принципы организации учета затрат на производство:

- Себестоимость продукции включает все затраты относящиеся к отчетному периоду
- Группировка затрат на производство по объектам учета и статьям калькуляции
- Согласованность объектов учета затрат с объектами калькулирования
- Раздельное отражение фактических затрат по нормам и отклонениям от норм

Критерии выбора объекта калькуляции

1. Особенности технического процесса
2. Характер работ и услуг, продукция
3. Однородность продукции, работ и услуг

Калькуляционная единица служит измерителем объекта калькулирования

Себестоимость продукции

- 1) затраты на подготовку и освоение производства
- 2) затраты непосредственно связанные с производством продукции
- 3) расходы, связанные реализацией и доведением продукции до потребителя

Затраты классифицируются по

- 1. Местам возникновения**
- 2. Способу отнесения на отдельные виды продукции**
- 3. Связям с технологическими процессами**
- 4. Степени однородности затрат**
- 5. Отношению затрат к объему продукции**
- 6. Периоду включения в себестоимость**
- 7. Элементам в соответствии с ПБУ 10/99**
- 8. Калькуляционным статьям**

2/21/2021

Резаева Г.С. Матлышева
В.В.

6



1. По местам возникновения затрат

- По производствам
- По цехам
- По участкам

2. По способу отнесения на отдельные виды продукции

- ПРЯМЫЕ

- КОСВЕННЫЕ

3. По связям с технологическими процессами

- ОСНОВНЫЕ

- НАКЛАДНЫЕ

4. По степени однородности затрат

- ОДНОЭЛЕМЕНТНЫЕ
- КОМПЛЕКСНЫЕ

5. По отношению затрат к объему продукции

- ПОСТОЯННЫЕ
- ПЕРЕМЕННЫЕ

6. По периоду включения в себестоимость

- Текущие
- Периодические или отложенные затраты:
 - Прошлые (расходы будущих периодов)
 - Будущие (резервы)

7. По элементам в соответствии с ПБУ 10/99

- Материальные затраты
- Затраты на оплату труда
- Страховые взносы
- Амортизация
- Прочие затраты

8. По калькуляционным статьям

- Сырье и материалы за вычетом возвратных отходов
- Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного назначения
- Основная заработная плата производственных рабочих
- Дополнительная заработная плата производственных рабочих
- Страховые взносы
- Общепроизводственные расходы
- Общехозяйственные расходы
- Потери от брака

2. Система производственных счетов

**Производственные
счета**

**Калькуляционные
счета**

**Собирательно-
распределительные
счета**

Отчетно-распределительные счета



Последовательность записи производственных затрат на счетах Б/У

*На основании первичных документов, разработанных
таблиц все затраты списываются:*

Дебет

Производственных счетов

Кредит

Различных счетов

*Распределяются затраты вспомогательных
производств*

Дебет

Производственных счетов

Кредит 23

«Вспомогательные производства»

Списываются расходы по обслуживанию производства и управлению



Дебет 20 (23)

«Основное производство»

(«Вспомогательные производства»)

Кредит 25 (26)

«Общепроизводственные расходы»

(«Общехозяйственные расходы»)

*Списывается доля доходов будущих периодов
относящаяся к отчетному периоду*

Дебет

Производственных счетов

Кредит 97

«Расходы будущих периодов»

*Включаются в себестоимость продукции
потери от брака*

Дебет 20

«Основное производство»

Кредит 28

«Брак в производстве»

*Списывается фактическая себестоимость
выпущенной продукции*

Дебет 43

«Готовая продукция»

Кредит 20

«Основное производство»

3. Учет материальных затрат

- Учетная стоимость израсходованных материалов
- Отклонение в стоимости материалов

*Списывается учетная стоимость материалов,
отпущенных на производственные нужды*

Дебет

Производственных счетов

Кредит 10

«Материалы»

*Списываются отклонения, приходящиеся на
отпущенные материалы*

Дебет

Производственных счетов

Кредит 16

«Отклонения в стоимости материалов»

Учет отходов производства

Виды отходов

□ *Возвратные*

□ *Безвозвратные*



Оценка возвратных отходов

1. По пониженной цене исходных материалов
2. По действующим ценам на отходы за вычетом расходов на их сбор и обработку
3. По полной цене исходного сырья



Оприходованы на склад отходы производства

Дебет 10

«Материалы»

Кредит 20 (28)

«Основное производство»

«Брак в производстве»

4. Учет затрат на оплату труда и страховых взносов

12/21/2021

Резаева Г.С .Малышева
В.В.



Начислена заработная плата работникам предприятия

Дебет

Производственных счетов

Кредит 70

«Расчеты с персоналом по оплате труда»

*Произведены отчисления органам социального
страхования*

Дебет

Производственных счетов

Кредит 69

*«Расчеты по социальному страхованию и
обеспечению»*

Перечисление платежей органам соц. страхования

Дебет 69

«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Кредит 51

«Расчетные счета»

5. Учет расходов по обслуживанию производства и управления

К расходам по обслуживанию производства и управлению относятся

1. **Общепроизводственные расходы**
2. **Общехозяйственные расходы**

1. Общепроизводственные расходы

Общепроизводственные расходы - это косвенные расходы, возникающие на уровне структурных подразделений

- Синтетический учет ведется на счете 25 «Общепроизводственный расходы»
- Аналитический учет ведется по каждому структурному подразделению в отдельности

25 «Общепроизводственные расходы»

25-1

«Расходы по содержанию и эксплуатации машин
и оборудования»

25-2

«Прочие общепроизводственные расходы»

Способы распределения общепроизводственных расходов

1. Пропорционально сметным ставкам затрат
2. Пропорционально количеству готовой продукции
3. Пропорционально сумме прямых затрат
4. Пропорционально основной заработной плате производственных рабочих

Собираются общепроизводственные расходы

Дебет 25

«Общепроизводственные расходы»

Кредит

Различных счетов по видам расходов



2.Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы - это косвенные расходы, возникающие на уровне управления предприятия в целом и связанные с содержанием общехозяйственных служб

Синтетический учет ведется на счете
26 «Общехозяйственные расходы»

Собираются общехозяйственные расходы

Дебет 26

«Общехозяйственные расходы»

Кредит

Разных счетов

*Списываются общехозяйственные расходы после
распределения*

ВАРИАНТ №1

Дебет 20 (23)

«Основное производство»

«Вспомогательное производство»

Кредит 26

«Общехозяйственные расходы»

*Списываются общехозяйственные расходы после
распределения*

ВАРИАНТ №2

Дебет 90

«Продажи»

Кредит 26

«Общехозяйственные расходы»

6. Учет незавершенного производства



Оценка НЗП

1. По сумме прямых затрат либо по стоимости сырья и материалов
2. По фактической себестоимости в разрезе калькуляционных статей
3. По действующим нормам

Фактическая себестоимость выпущенной продукции

=

Остаток НЗП на начало месяца

+

Затраты на производство за месяц

-

Остаток НЗП на конец месяца

Контрольные вопросы:

- 1.Какие расходы относятся к прямым?
- 2.Какие расходы относятся к косвенным?
- 3.Счета учета производственных затрат?
- 4.В чем особенность счетов 25, 26?
- 5.Порядок определения фактической себестоимости выпущенной продукции?
- 6.Характеристика счета 20?



Литература:

1. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет», М.: Инфра-М, 2010
2. Гражданский кодекс РФ. ФЗ от 24.07.08, № 161-ФЗ
3. Налоговый кодекс РФ, часть 2, №117-ФЗ, 05.08.2000
4. ПБУ 10/99 «Расходы организации», приказ Минфина РФ от 30.12.1999, № 107н

