

*участствующих затрат и  
калькулирование  
себестоимости*



## Текущие затраты

затраты, осуществляемые организацией в каждом операционном цикле для осуществления текущей (основной) деятельности организации

*Затратами называют сумму денежных средств или денежное измерение других ресурсов организации, использованных с целью приобретения (изготовления) имущества (активов)*

### **Элементы затрат**

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- затраты на социальное страхование и обеспечение
- амортизация (систематическое списание стоимости долгосрочных активов)
- прочие затраты

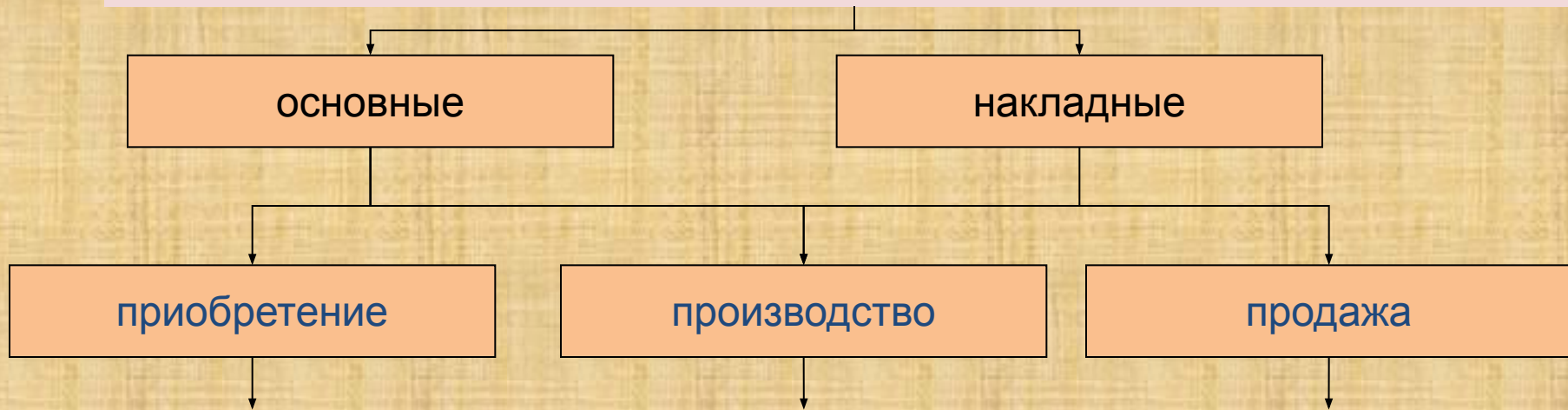
- материалы
- товары
- готовая продукция
- товары отгруженные
- незавершенное производство
- расходы будущих периодов
- прочие затраты

*Расходы по обычным видам деятельности*

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
- коммерческие расходы
- управленческие расходы

*Запасы*

# Классификация затрат по их роли в хозяйственных процессах



**основные затраты:**  
стоимость приобретаемых материалов, товаров и других ценностей, уплаченная продавцу;

**накладные затраты:**  
стоимость доставки, транспортировки, хранения, страхования и другие затраты, связанные с приобретением и заготовлением

**затраты на производство продукта:** затраты (материалы, зарплата, прочие) на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг;

**общехозяйственные расходы:** затраты (материалы, зарплата, прочие) не связанные с изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг

**основные затраты:**  
себестоимость продаваемого продукта (товара, работы, услуги)

**расходы на продажу:**  
затраты на упаковку, доставку товара покупателю и другие затраты связанные с продажей

# Классификация затрат на производство

по способу включения в себестоимость

- **Прямые**
  - прямо включаются в себестоимость определенного вида продукции (работ, услуг)
- **Косвенные**
  - включаются в себестоимость отдельных видов путем распределения

по отношению к объему производства

- **Условно-переменные**
  - затраты, размер которых возрастает или уменьшается в зависимости от изменения объема выпускаемой продукции
- **Условно-постоянные**
  - затраты, абсолютная величина которых при изменении объемов выпуска продукции существенно не изменяется

# Классификация затрат по отношению к отчетному периоду

Запасы

материально-  
производственные запасы

расходы будущих  
периодов

прочие запасы и затраты

Бухгалтерский  
баланс

Расходы по обычным  
видам деятельности в  
отчетном периоде

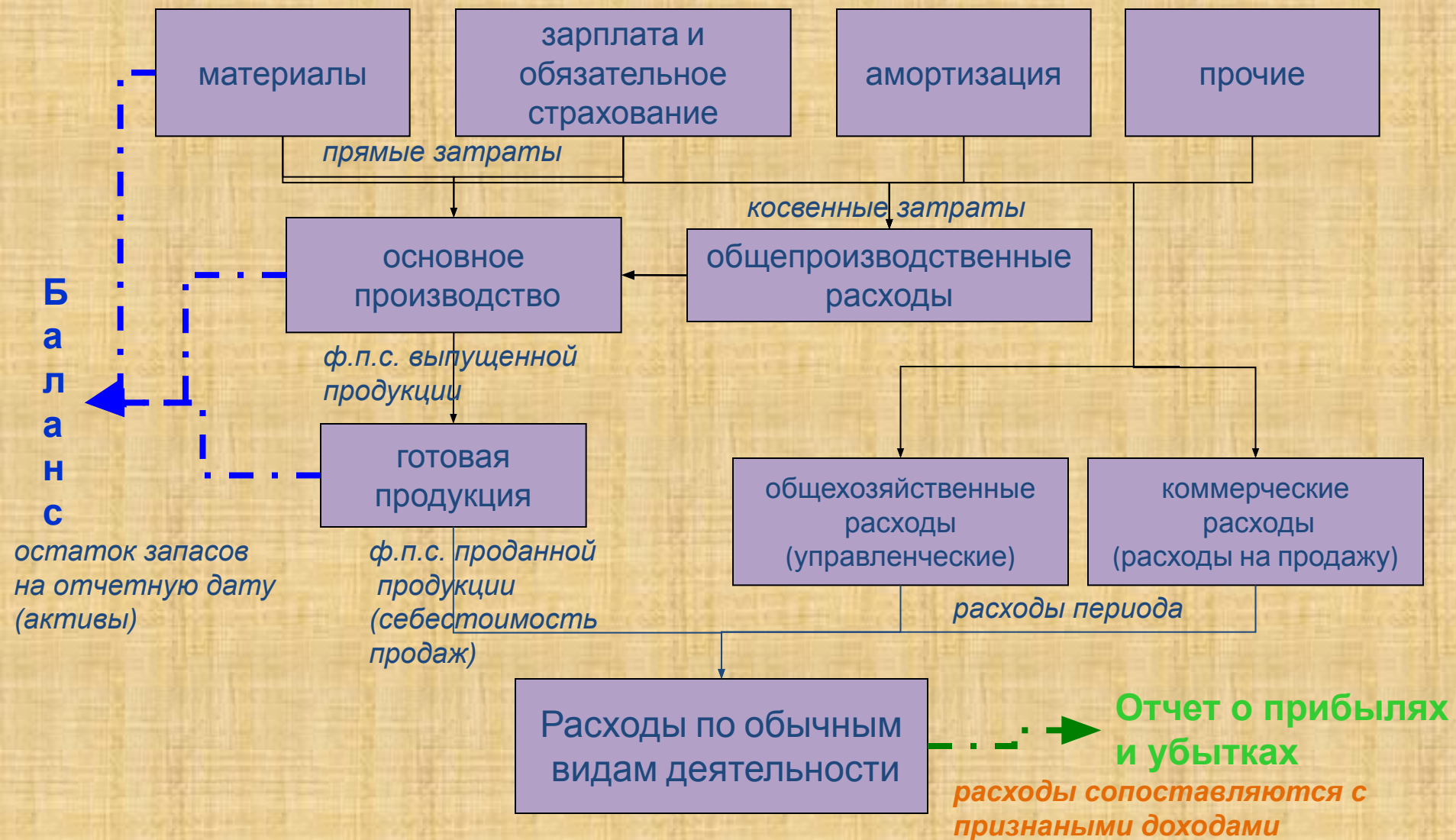
себестоимость проданных  
товаров, продукции, работ,  
услуг

коммерческие расходы

управленческие расходы

Отчет о  
прибылях и  
убытках

# Затраты и запасы в производственных организациях



# Классификация материалов

Сырье и основные материалы

Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия

Материалы, необходимые для придания определенных свойств продукции

Возвратные отходы

Материалы, необходимые для обслуживания производственного процесса

Производственный инвентарь

Специальный инструмент и приспособления

Запасные части

Специальная одежда и обувь

Топливо (технологическое, двигательное и др.)

Хозяйственный инвентарь и прочее

Тара и тарные материалы

# Организация учета

**Документирование операций**

Приобретение (документы поставщика) – Накладная (Акт), Счет, Счет-фактура  
Оприходование (складские документы) – Приходный ордер  
Отпуск (складские документы) – Требование-накладная, Накладная на отпуск

**Складской учет (количественный, количественно-суммовой)  
Регистр складского учета**

Карточка учета материалов

**Единица учета материалов**

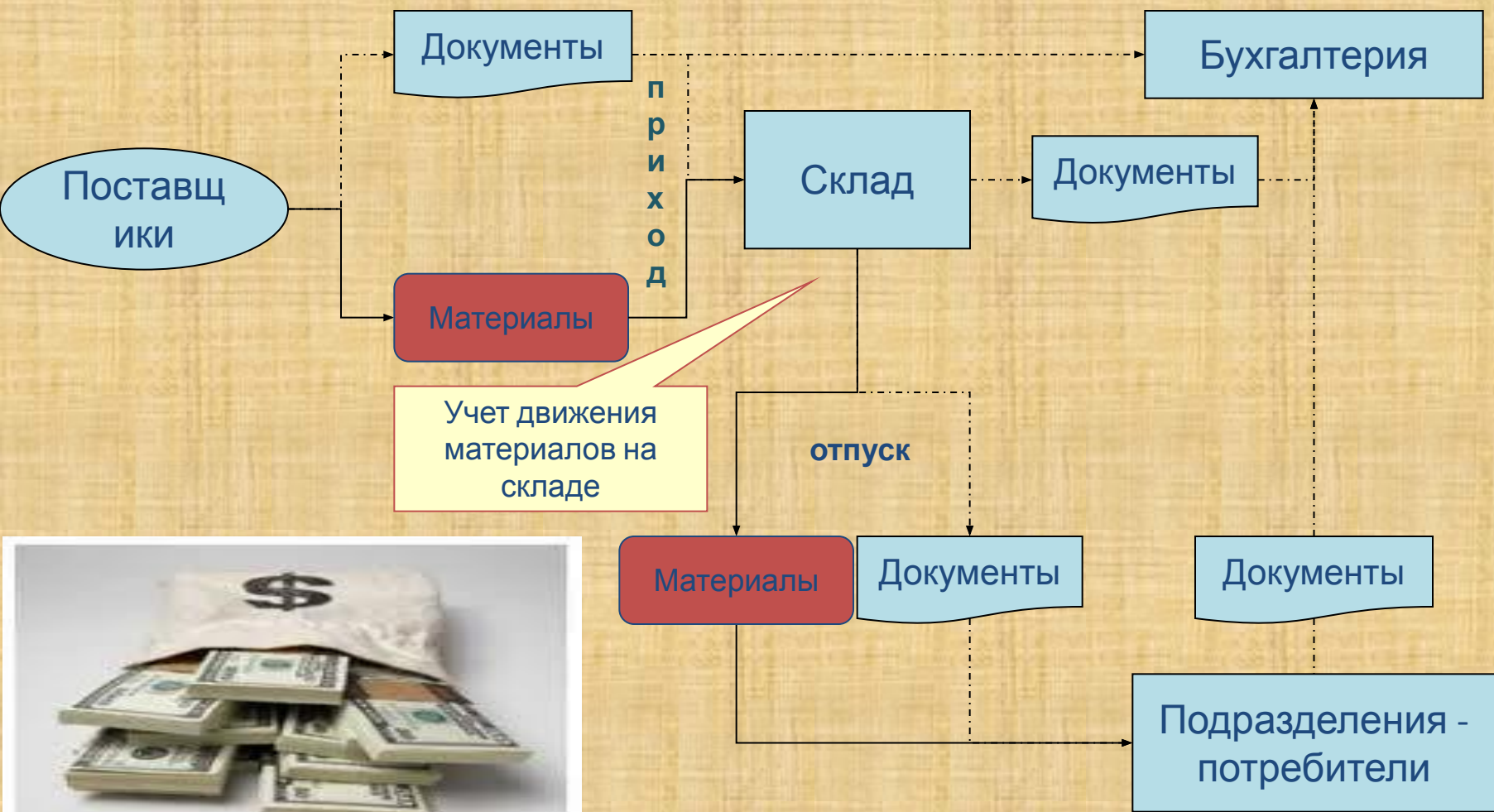
Номенклатурный номер, однородная группа, партия

**Бухгалтерский учет синтетический учет аналитический учет (количественно-суммовой)**

Счет 10 «Материалы» - учет движения материалов  
Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - учет затрат на приобретение  
Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»  
Счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»



Учет приобретения и отпуска материалов, учет расчетов с поставщиками в бухгалтерии



Учет движения материалов на складе



# Учет материалов в бухгалтерии

Основной счет – 10 «Материалы»

Субсчета: по видам материалов на основании классификации

«Основные материалы»

«Вспомогательные материалы»

«Запасные части», «Инвентарь» и др.

Аналитический учет – количественно-суммовой по каждой единице учета (номенклатурному номеру, группе, партии)

В аналитическом учете и местах хранения применяют учетные цены.

Пример учетных цен:

- Цена покупки (договорная цена)
- Средняя цена группы
- Фактическая себестоимость материала в прошлом периоде
- Планово-расчетная цена

При применении учетных цен затраты на приобретение – счет 15, движение материалов по учетным ценам – счет 10, отклонения – счет 16

Аналитический учет отклонений – по однородным группам

Оценочный резерв под снижение стоимости – счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Аналитический учет – по каждому созданному резерву

# Оценка материалов при приобретении

Фактическая  
себестоимость  
материалов при  
приобретении

А. Стоимость, уплаченная поставщику (*покупка за деньги*)  
Б. Стоимость имущества переданного (*приобретение по договорам с неденежным исполнением обязательств*)  
В. Рыночная стоимость (*безвозмездное получение*)  
Г. Денежная оценка, согласованная между учредителями (*внесение в счет вклада в уставный капитал*)  
Д. Себестоимость изготовления (*изготовление в организации*)  
Е. Стоимость возможного использования (*возвратные отходы*)

Затраты по заготовлению и транспортировке (транспортно-заготовительные расходы)

Затраты на доведение до состояния, пригодного к использованию

Налог на добавленную стоимость в фактическую себестоимость материалов не включается, кроме случаев, предусмотренных законодательством

# Учет движения материалов

На основании документов поставщика, на дату фактического оприходования на склад в бухгалтерском учете регистрация:

- поступление материалов:

Дебет 10 «Материалы»: количество, цена, сумма

Дебет 19 «НДС по приобретенным МЦ»: сумма НДС, подлежащая уплате поставщику

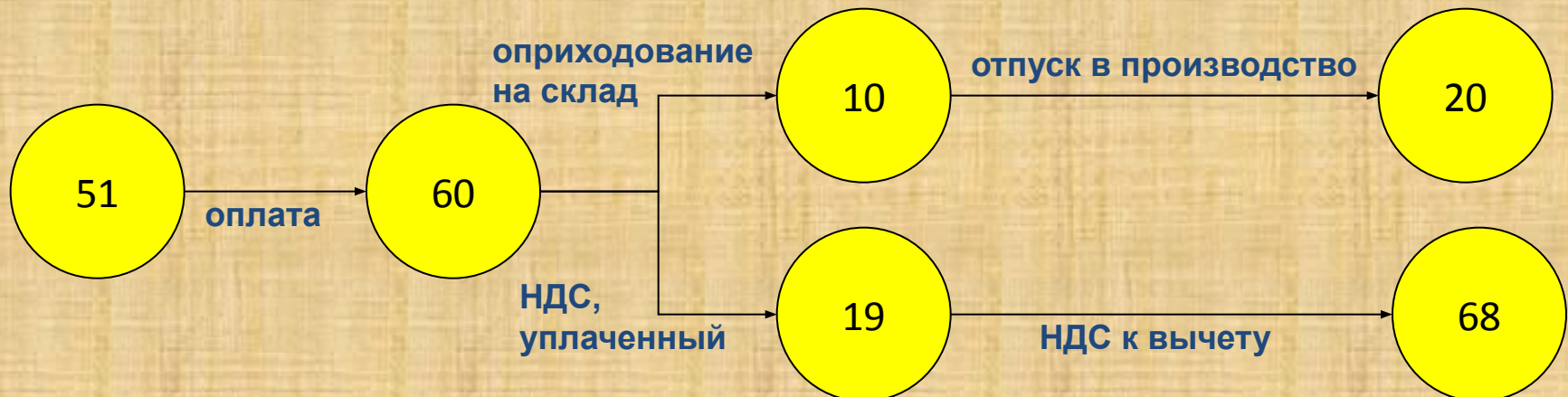
Кредит 60 «Расчеты с поставщиками»: сумма, подлежащая уплате поставщику

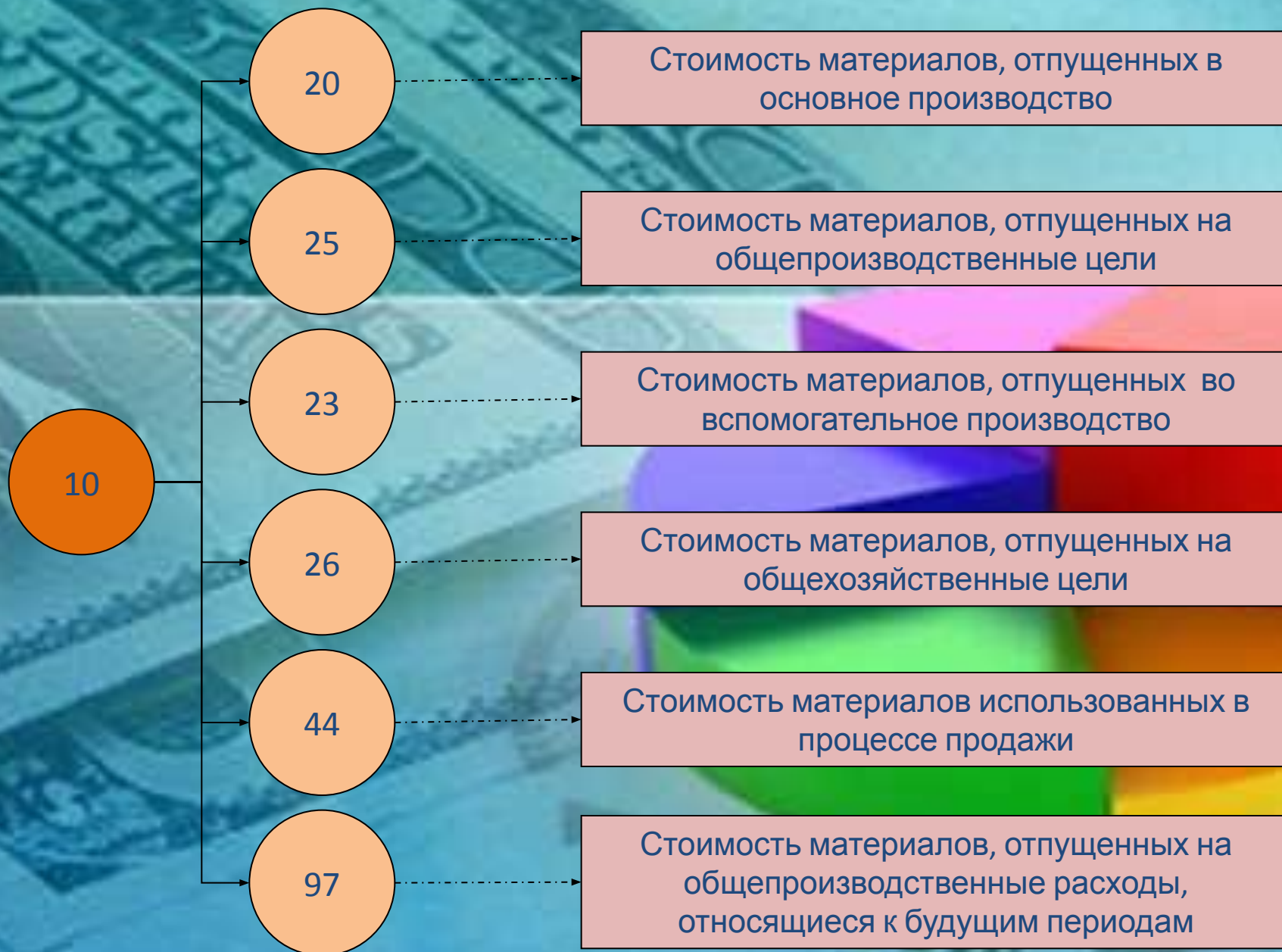
- оплата поставщику:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками» Кредит 51 «Расчетный счет»

- отпуск материалов в основное производство:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы»





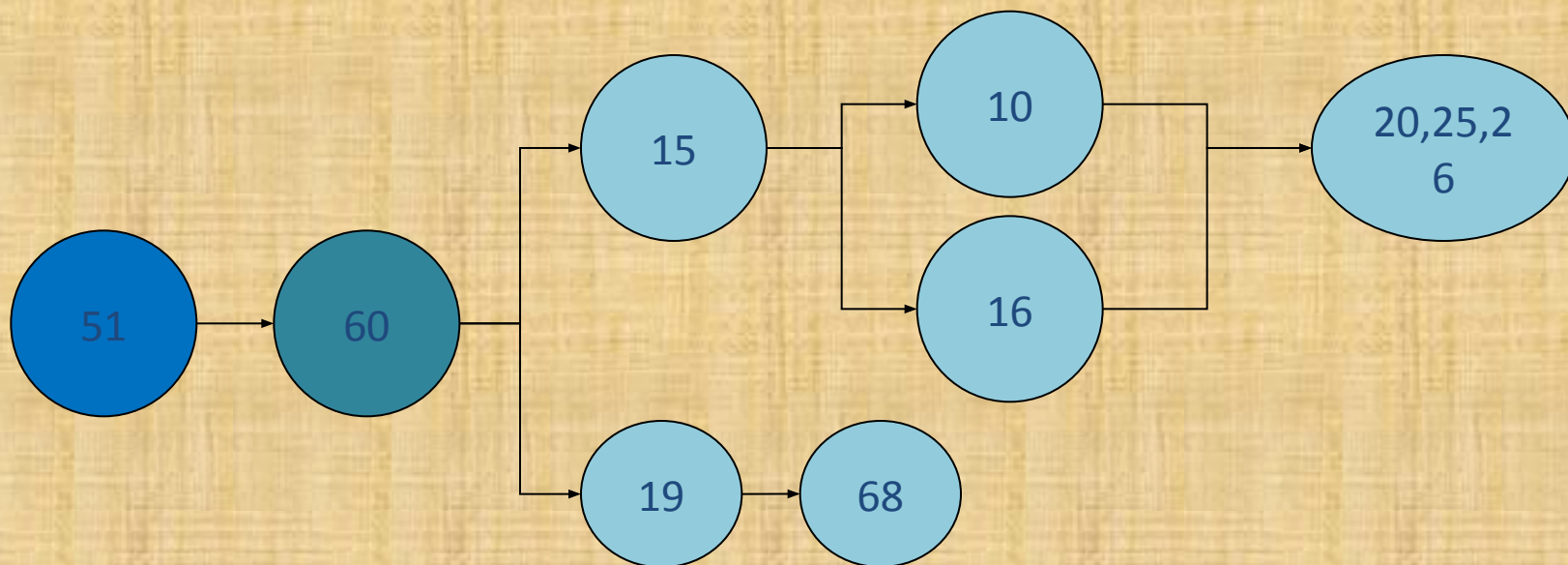
# Варианты организации учета операций по приобретению материалов

## Вариант 1.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - фактические затраты на приобретение

Счет 10 «Материалы» - фактически поступившие на склад материалы по учетным ценам (или фактической себестоимости)

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - разница между учетными ценами и суммой фактических затрат

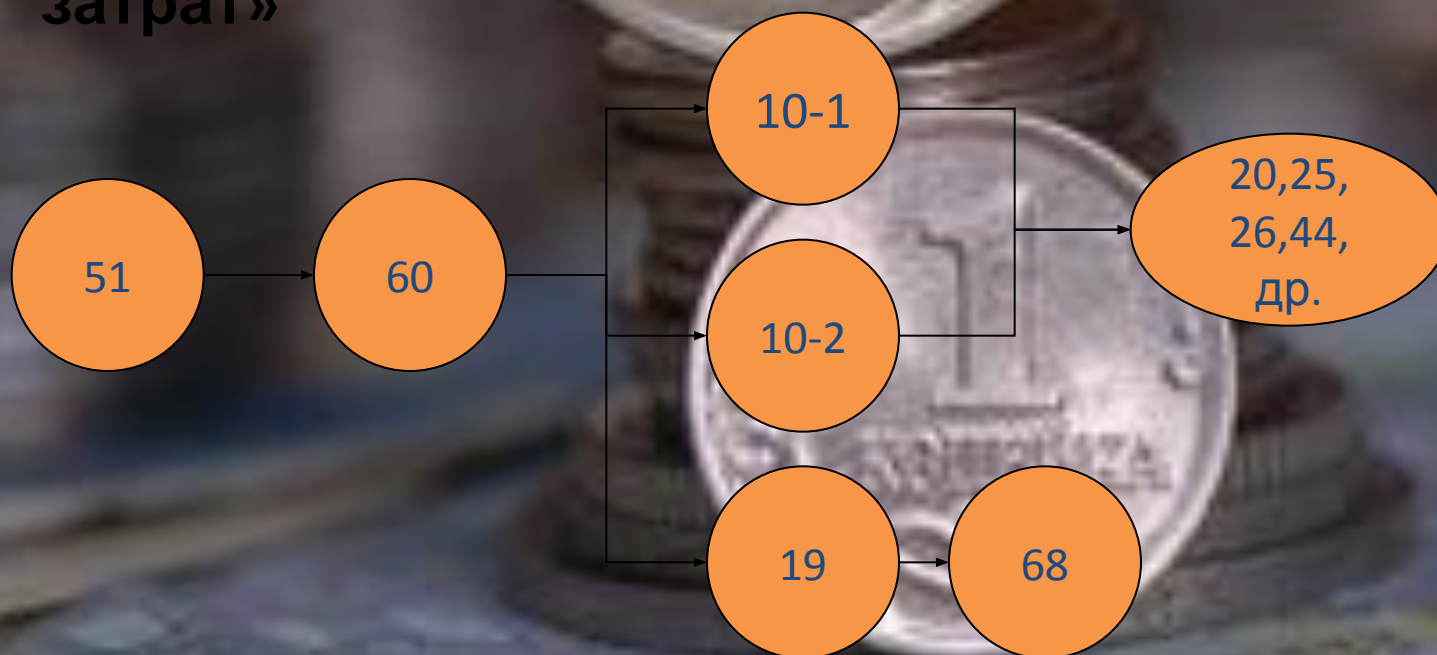


## Вариант 2.

Счет 10 «Материалы» субсчета:

10-1- «Материалы по учетным ценам» - фактически поступившие на склад материалы по учетным ценам (ценам поставщиков)

10-2- «Отклонения учетных цен от фактических затрат»



# Расчет себестоимости отпущенных материалов при применении учетных цен

## При применении организацией учетных цен:

- в течение месяца стоимость отпущенных материалов списывается на счета учета затрат по учетным ценам
- в конце месяца определяется величина отклонений, приходящихся на стоимость отпущенных материалов:

а) определяется процент отклонений:

*(сумма отклонений на начало месяца + сумма отклонений по поступлениям месяца): (стоимость остатка материалов на начало месяца + стоимость материалов, поступивших в течение месяца) x100%*

Б) Определяется величина отклонений:

*Стоимость отпущенных X Процент отклонений*

В) Производится корректировка стоимости отпущенных материалов, отнесенной на счета учета затрат

Дебет счетов затрат 20, 25, 23, 29, 26, 44

Кредит счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» или

Кредит счета 10-2 субсчет «Отклонения учетных цен от фактических затрат»

в зависимости от варианта учета операций приобретения



# Учет готовой продукции

Выпущенная из производства готовая продукция приходится на склад.

Выпуск готовой продукции регистрируется на основании подтверждающих документов: по дебету счета 43 «Готовая продукция» отражаются данные по количеству и сумме.

Отпуск продукции отражается на основании подтверждающих документов по кредиту счета 43 «Готовая продукция» по количеству и сумме

Оценка готовой продукции в бухгалтерском учете производится по фактической производственной себестоимости, т.е. в сумме затрат на изготовление продукции.

Себестоимость единицы продукции определяется путем калькуляции в соответствии с выбранной организацией системой калькулирования

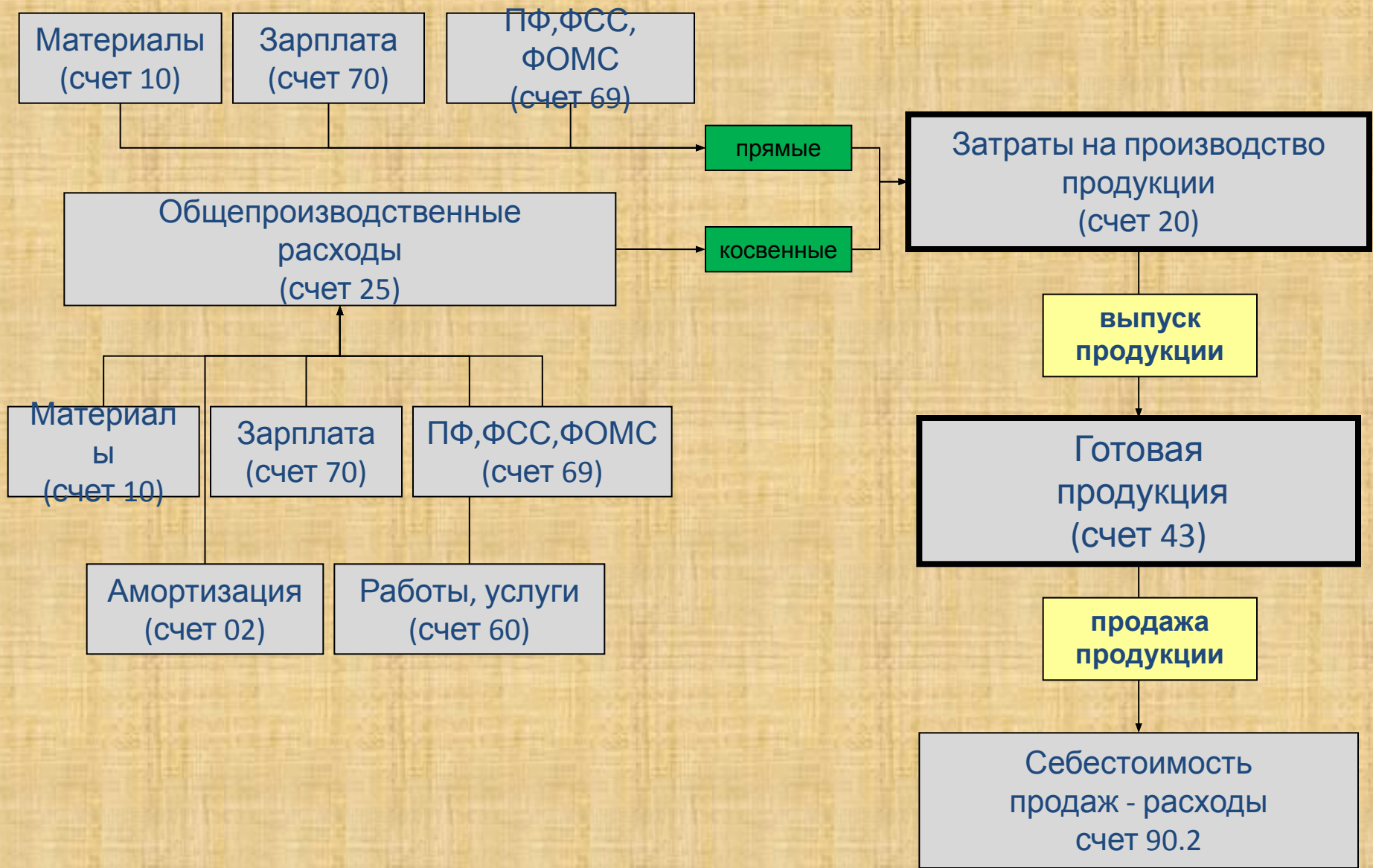
Затраты на производство продукции группируются на счете 20 «Основное производство»

Аналитический учет ведется по заказам (партиям), линиям и видам продукции

Прямые затраты (материалы, труд), связанные с изготовлением определенных видов (партий) продукции на основании первичных документов регистрируются на счете 20 на дату их осуществления

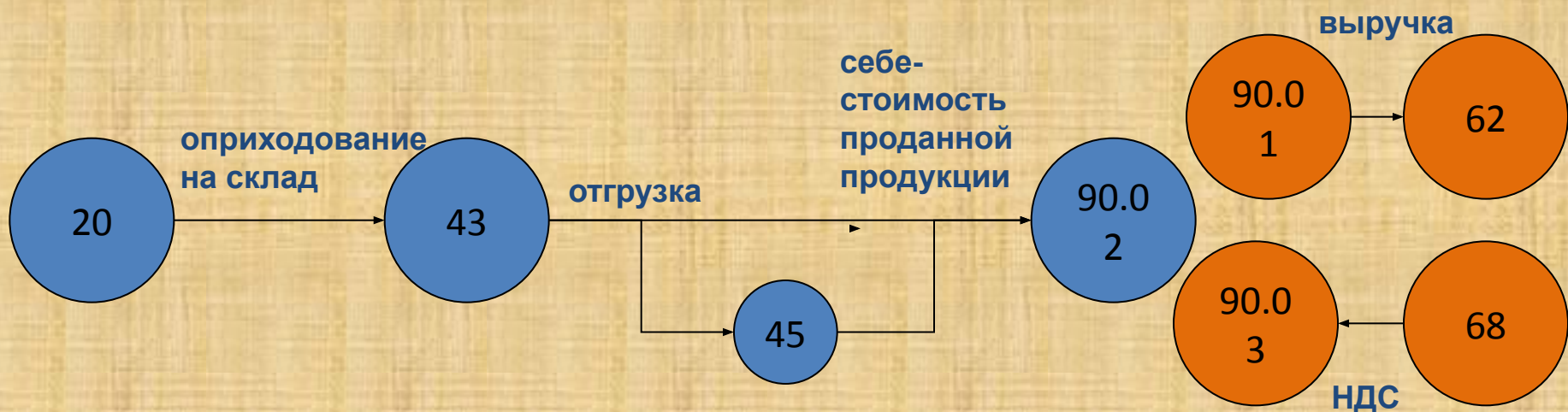
Косвенные (общехозяйственные) затраты в течение месяца группируются на счете 25 «Общехозяйственные расходы» и путем распределения включаются в себестоимость соответствующих видов (партий) продукции в конце месяца

Сальдо счета 20 «Основное производство» отражает стоимость незавершенное производство, т.е. сумма затрат, относящаяся к незаконченным производствам и комплектацией изделиям



# Учет движения готовой продукции

На основании документов об отгрузке товара покупателю на дату продажи:  
Дебет 90.02 «Себестоимость продаж» Кредит 43 «Готовая продукция»  
или Дебет 90.02 «Себестоимость продаж» Кредит 45 «Товары отгруженные»  
если отгрузка произведена раньше, чем факт перехода права собственности (продажи)



# Способы организации учета движения готовой продукции

## 1 вариант.

- в течение месяца количественный учет выпуска и отгрузки
- в конце месяца:
  - калькуляция фактической производственной себестоимости выпущенной продукции,
  - расчет себестоимости отгруженной продукции и регистрация операций на синтетических счетах

## 2 вариант.

- в течение месяца учет выпуска и отгрузки ведется по учетным ценам
- в конце месяца:
  - калькуляция фактической производственной себестоимости,
  - расчет себестоимости отгруженной продукции
  - расчет отклонений учетных цен от фактической себестоимости по проданной продукции и корректировка себестоимости проданной продукции

## 3 вариант (только в организациях применяющих нормативную себестоимость)

- в течение месяца учет выпуска и отгрузки ведется по нормативной себестоимости
- в конце месяца калькуляция фактической производственной себестоимости, расчет отклонений и корректировка себестоимости продаж за месяц

# Учет прочих текущих затрат

Управленческие  
расходы  
счет 26  
«Общехозяйственные  
расходы»

расходы на нужды управления, не связанные прямо с производственным процессом:

- административные;
- содержание общехозяйственного персонала;
- амортизация и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы на информационные, консультационные, аудиторские и пр. услуги и др.

Коммерческие  
расходы  
счет 44  
«Расходы на продажу»

расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

производственные организации:

- расходы на затаривание, доставку, комиссионные сборы посредникам;
- расходы на содержание складов;
- расходы на рекламу, представительские расходы и др.

торговля:

- оплата труда работников;
- аренда помещений;
- содержание зданий, помещений, оборудования, инвентаря;
- перевозка, доставка товара;
- хранение, подработка товара;
- реклама, представительские и др.

Расходы будущих  
периодов  
счет 97  
«Расходы будущих  
периодов»

расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим:

- горноподготовительные;
- подготовительные к производству сезонного характера; освоение новых производств и агрегатов;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств (если не создается резерв на ремонт);
- другие распределяемые по периодам расходы (доходы, которые ими обеспечены будут получены в будущем)

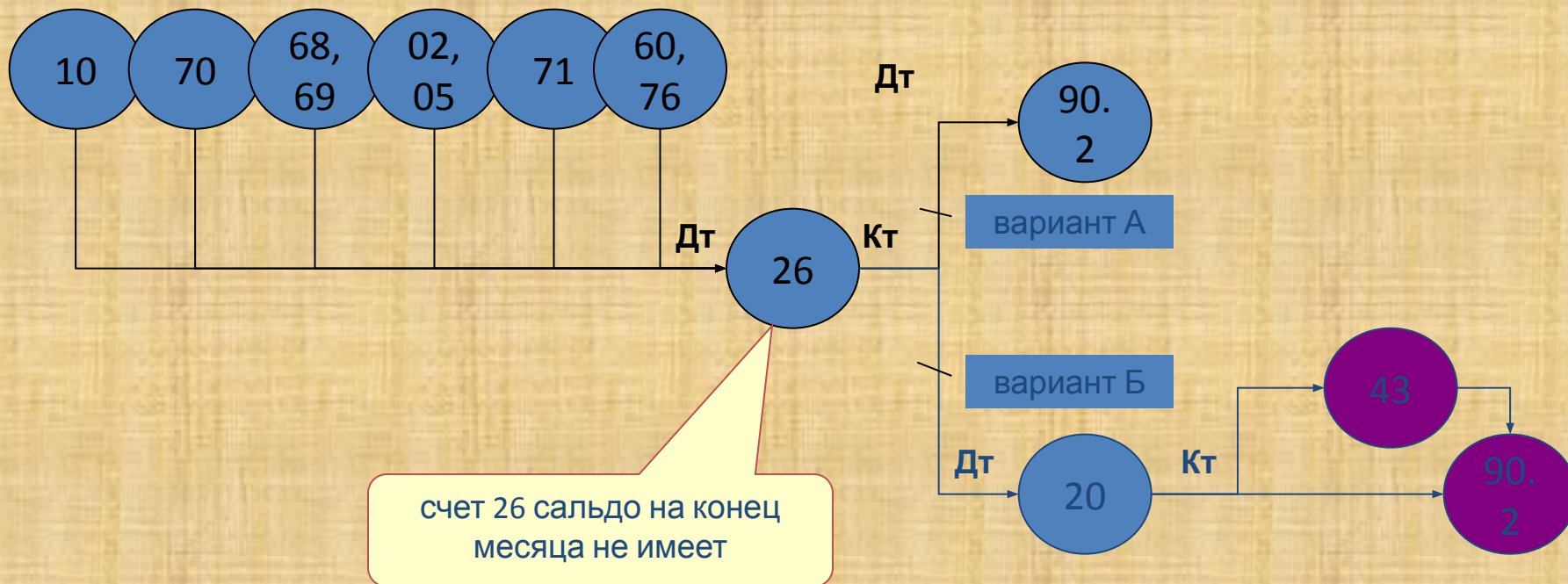
# Управленческие расходы

1. Организации, основным видом деятельности которых является производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) в течение месяца группируют общехозяйственные расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце месяца общая сумма расходов списывается в зависимости от порядка, принятого учетной политикой:

А. признаются расходами периода и в общей сумме увеличивают себестоимость продаж отчетного периода

Б. относятся на себестоимость продукции, работ, услуг

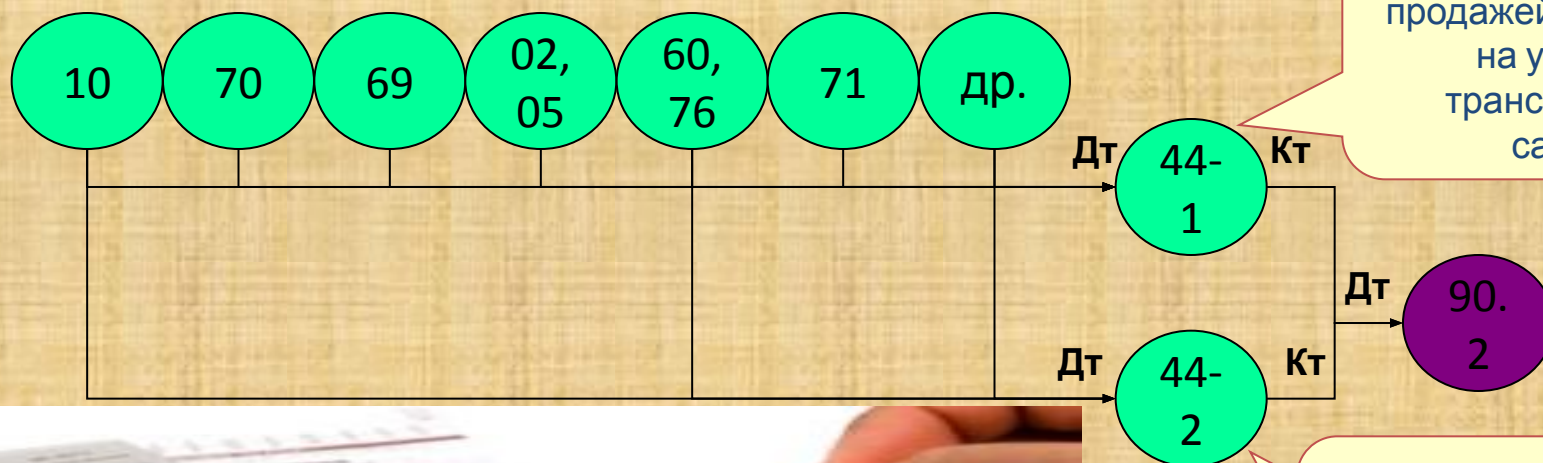
2. Организации, деятельность которых не связана с производственным процессом (комиссионеры, брокеры, агенты и др., кроме организаций торговли) на счете 26 отражают расходы по такой деятельности и в конце месяца относят их на себестоимость продаж



# Коммерческие расходы

Организации в течение месяца группируют расходы, связанные с продажей на счете 44 «Расходы на продажу», в конце месяца общая сумма расходов списывается полностью или частично в себестоимость продаж:

- в производственных организациях при частичном списании распределению подлежат расходы на упаковку и транспортировку между видами отгруженной продукции исходя из объема, производственной себестоимости или других показателей на конец каждого месяца;
- в организациях торговли при частичном списании расходы на транспортировку распределяются между товаром проданным и остатком товара на конец каждого месяца.



расходы, связанные с продажей, кроме затрат на упаковку и транспортировку сальдо=0

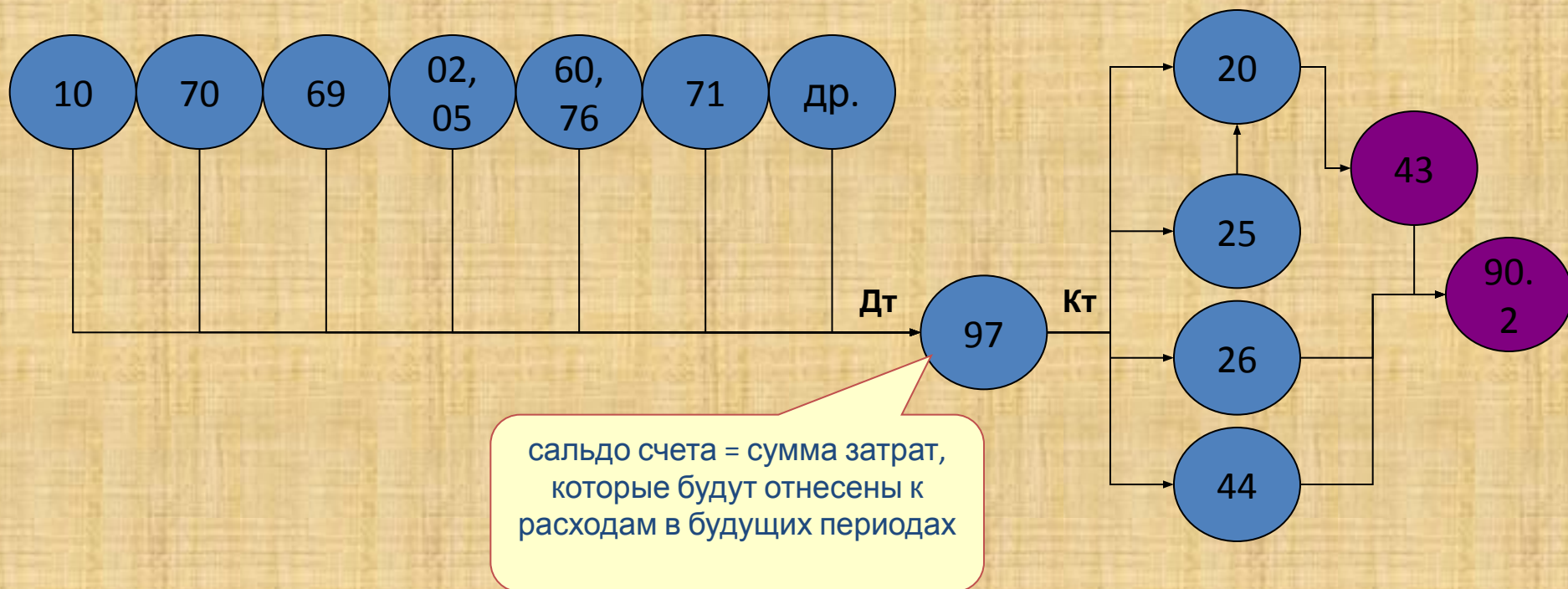
затраты на упаковку и транспортировку сальдо = затраты, относящиеся к остатку товара, продукции

# Расходы будущих периодов

Организации группируют расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам на счете 97 «Расходы будущих периодов»

В том периоде, к которому относятся учтенные на счете 97 расходы они списываются в соответствующей сумме в зависимости от их назначения:

- на себестоимость продукции, работ, услуг
- на общепроизводственные расходы
- на общехозяйственные расходы или расходы на продажу



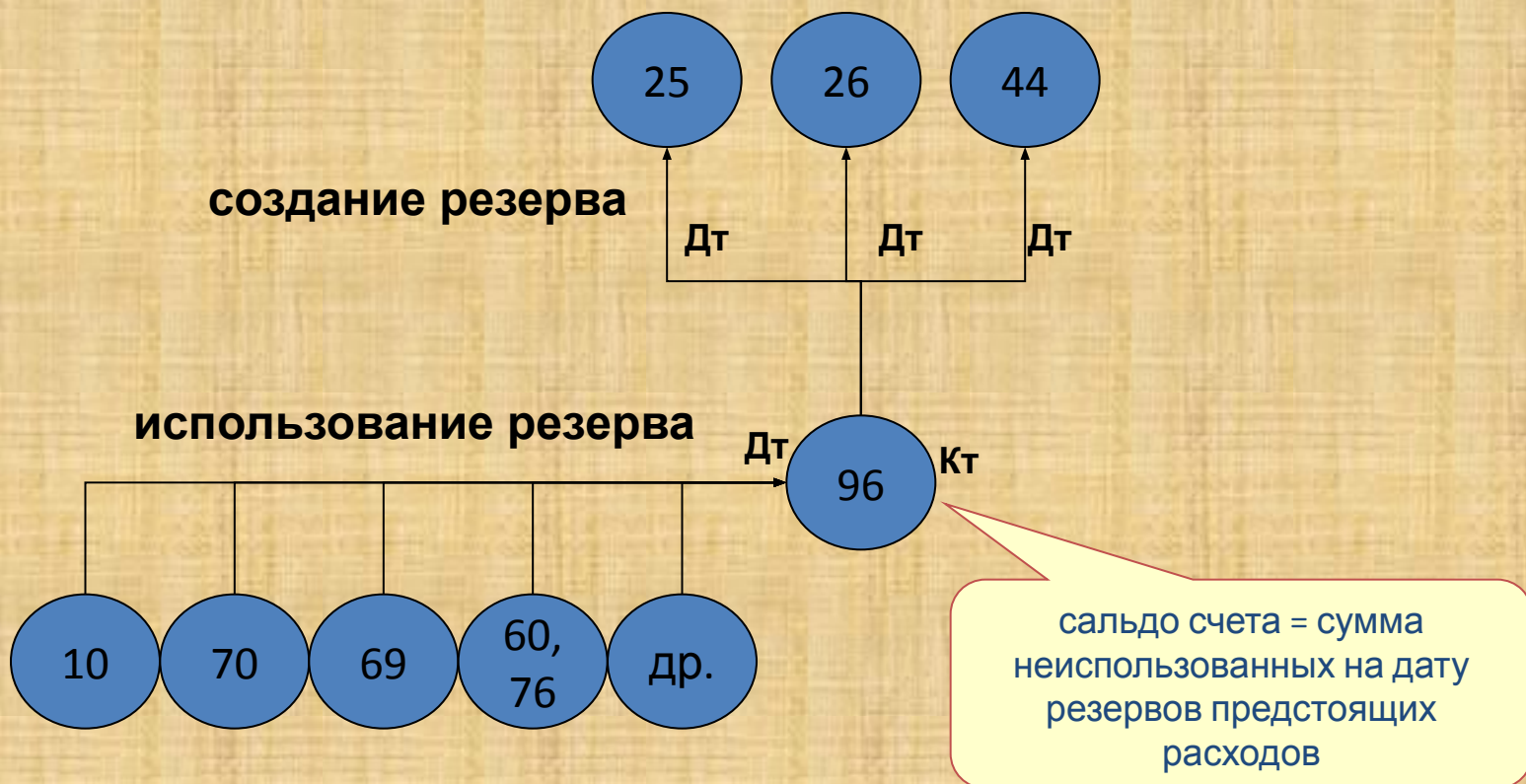


# Резервы предстоящих расходов

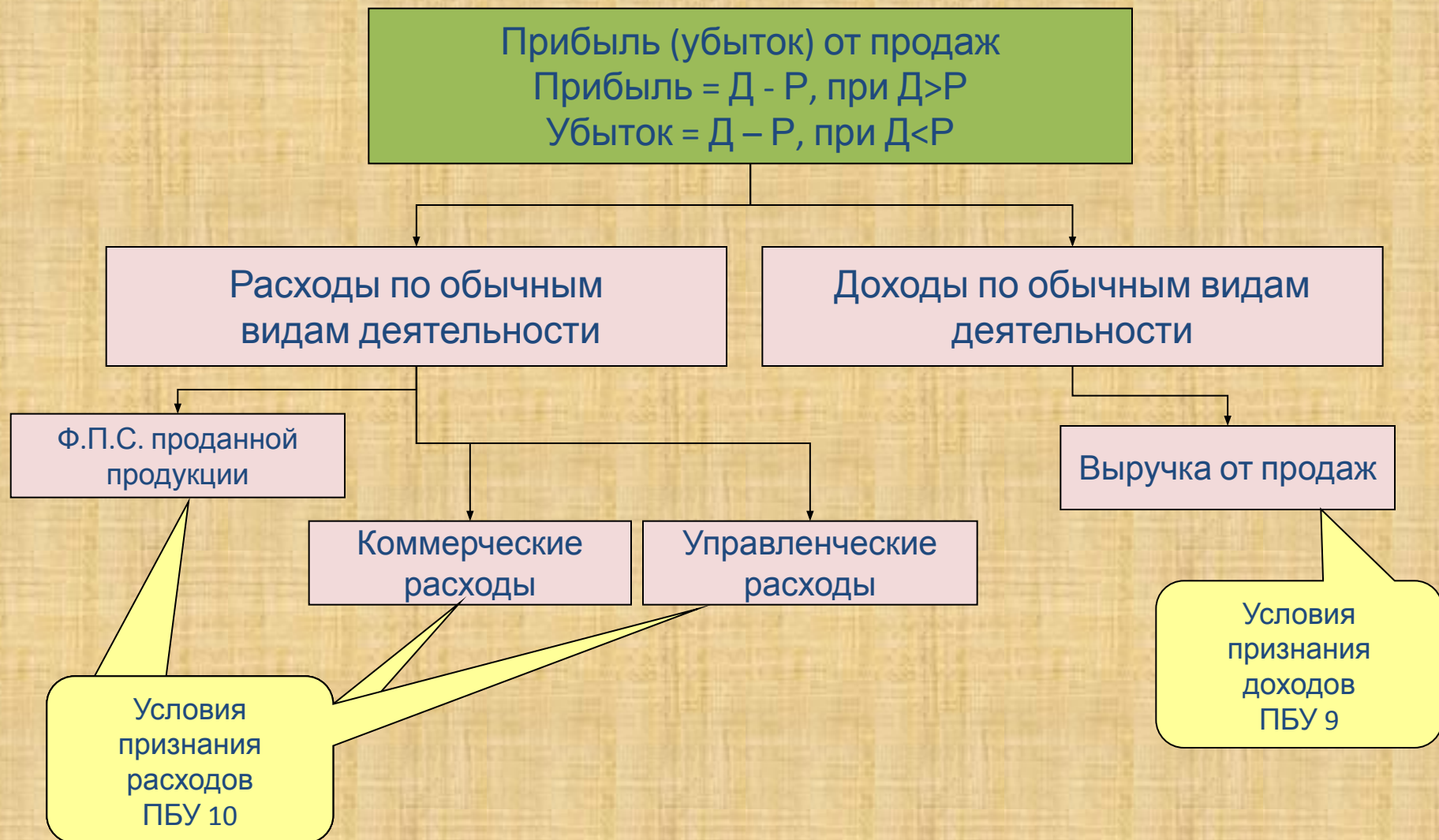
Организации с целью равномерного включения затрат в себестоимость продукции, в расходы на продажу и пр. могут предусмотреть учетной политикой создание резервов:

- на оплату отпусков;
- на ремонт основных средств
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
- на сумму затрат по подготовительным работам в сезонных производствах и пр.

В конце года суммы резервов проверяются и корректируются в случае необходимости



# Формирование финансового результата от продаж



# Расходы по обычным видам деятельности

## Расходы

Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг; расходы, осуществление которых связано с обычным видом деятельности организации

## Выбытие активов в связи:

- с осуществлением вложений во внеоборотные активы, финансовых вложений;
- в порядке предварительной оплаты, аванса в счет оплаты;
- в погашение кредита, займа;
- по договорам комиссии, агентским, поручения в пользу комитента

## Не признаются расходами

1. Расход производится в соответствии с договором, требованием закона, обычаями делового оборота
2. Сумма расхода может быть определена
3. Имеется уверенность в уменьшении экономических выгод в результате конкретной операции
4. Амортизация признается расходом исходя из суммы амортизационных отчислений
5. С учетом связи с полученными доходами
6. Путем обоснованного распределения между отчетными периодами
7. Независимо от того, как они принимаются для целей налогообложения

## Условия признания расходов

# Доходы по обычным видам

## ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Доходы

Выручка от продажи продукции и товаров поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, другие поступления в связи с осуществлением обычных видов деятельности организациями

### Не признаются доходами

Поступления от юридических и физических лиц:

- сумм НДС;
- по договорам комиссии, агентским, поручения в пользу комитента, принципала;
- в порядке предварительной оплаты П, Т, Р, У;
- аванса в счет оплаты П, Т, Р, У;
- в погашение займа заемщику

### Условия признания доходов

1. Организация имеет право на получение выручки
2. Сумма выручки может быть определена
3. Имеется уверенность, что произойдет увеличение экономических выгод в результате конкретной операции
4. Право собственности на продукцию, товары перешло покупателю, работы, услуги приняты заказчиком
5. Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией могут быть определены

### Величина доходов

Сумма поступлений денежных средств и (или) величина дебиторской задолженности, а при продаже на условиях коммерческого кредита в полной сумме дебиторской задолженности  
Дебиторская задолженность определяется исходя из цены, установленной договором с покупателем, с учетом всех скидок (накидок)  
В случае изменения обязательства величина дебиторской задолженности корректируется

## Величина расходов

Сумма оплаты в денежной форме или величина кредиторской задолженности, а в случае покупки на условиях коммерческого кредита в полной сумме кредиторской задолженности

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной в договоре с поставщиком, с учетом всех скидок (накидок)

В случае изменения обязательства по договору величина кредиторской задолженности корректируется

## Типы и элементы расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) запасов для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и их продажи, а также продаже товаров

Должна быть обеспечена группировка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов:

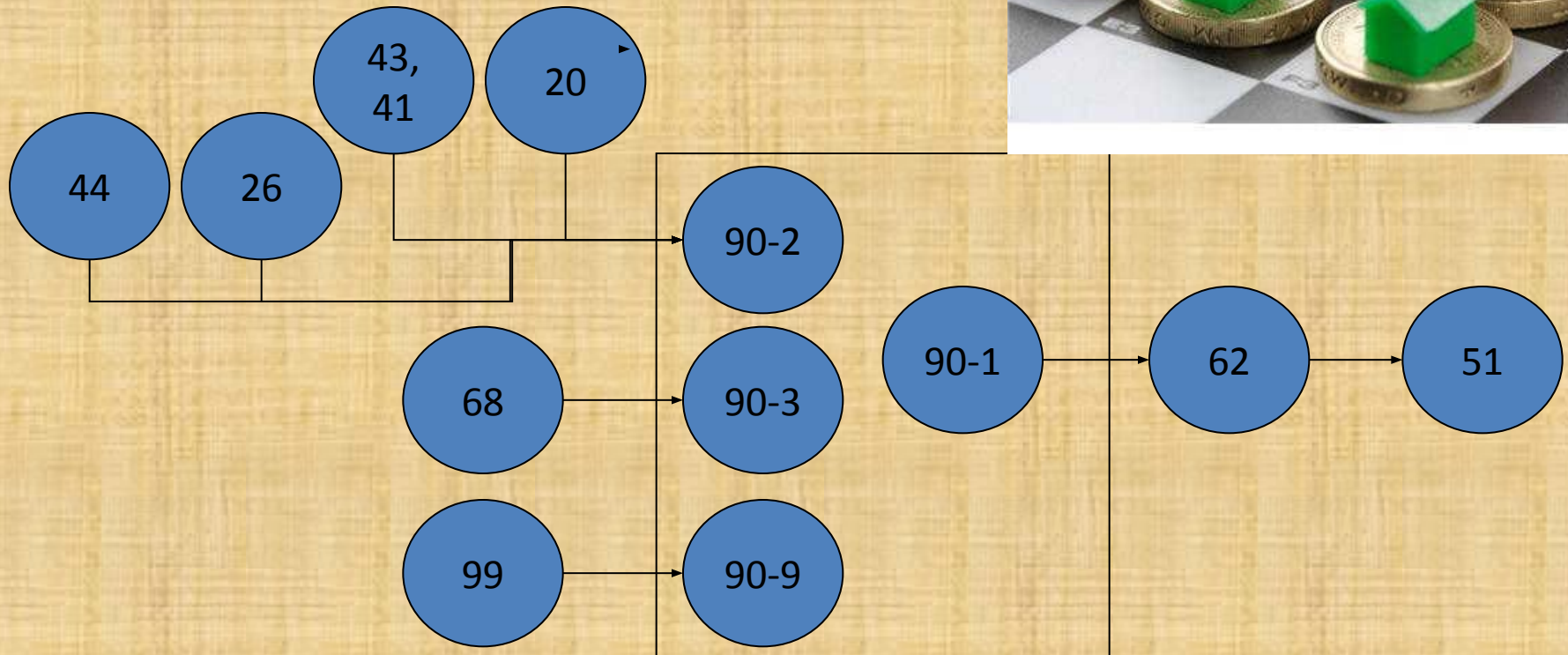
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления группировка производится по статьям затрат, статьи затрат устанавливаются организацией самостоятельно

С целью формирования финансового результата по обычным видам деятельности определяется себестоимость продаж. Управленческие и коммерческие расходы могут признаваться в себестоимости продаж полностью в отчетном периоде

# Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

Используется счет 90 «Продажи» с субсчетами:  
90-1 «Выручка»  
90-2 «Себестоимость продаж»  
90-3 «Налог на добавленную стоимость»  
90-4 «Акцизы»  
90-9 «Прибыль/убыток от продаж»



**Разница между кредитовым оборотом субсчета 90-1, дебетовым оборотом субсчета 90-2, дебетовым оборотом субсчета 90-3 за месяц:**

**положительная – прибыль от продаж – отражается**

**Дебет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кредит 99 «Прибыли и убытки»**

**отрицательная – убыток от продаж – отражается**

**Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»**

**Счет 90 по совокупности открытых субсчетов сальдо на конец месяца не имеет**

**В течение отчетного года каждый месяц повторяется указанная последовательность.**

**Таким образом на конец года:**

**сальдо счета 90-1 - отражает выручку, полученную за год,**

**сальдо счета 90-2 – себестоимость проданных в течение года товаров (продукции, работ, услуг),**

**сальдо счета 90-3 – сумму НДС с выручки, полученной за год,**

**сальдо счета 90-9 – результат от продаж за отчетный год.**

**На счете 99 нарастающим итогом с начала года также отражен результат от продаж за год**