Учет затрат на производство

Затраты могут выражаться в форме:

- Издержек производства – затраты на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг;

- Издержек обращения – расходы, связанные со сбытом

Выраженные в денежной форме текущие затраты организации на производство и сбыт продуктов труда образуют ***себестоимость продукции*** (работ, услуг).

Определение (исчисление) величины затрат, приходящихся на единицу продукции, называется ***калькулированием*** себестоимости

Большое значение для правильной организации учета расходов имеет их *классификация.*

По способу включения в себестоимость продукции различают прямые и косвенные расходы.

Прямые расходы связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость:

сырье и основные материалы, зарплата рабочих и отчисления в соц.фонды от нее и другие.

Косвенные расходы не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно): общепроизводственные, общехозяйственные расходы

На предприятии, где вырабатывается лишь *один вид* продукции, все затраты являются прямыми.

Для учета прямых затрат на производство продукции применяют **калькуляционный** счет 20 «Основное производство»

Дебет 20 Кредит 10, 70, 69, 02….

К счету 20 открывают аналитические счета по видам продукции: например

20- «деталь 1»; 20 – «деталь 2» и т. п.

Для учета косвенных затрат применяют **собирательно - распределительные счета**

25 "Общепроизводственные расходы",

26 "Общехозяйственные расходы",

Дебет 25, 26 Кредит 10, 70, 69, 60, 02, 05, 71…

По окончании месяца учтенные на счетах 25 и 26 косвенные затраты списывают на счет 20

Дебет 20 Кредит 25
Дебет 20 Кредит 26

Счета 25 и 26 сальдо на начало месяца не имеют

Распределение косвенных расходов между видами готовой продукции осуществляется пропорционально выбранной **базе распределения.**

Это может быть зарплата производственных рабочих, прямые расходы материалов, сумма выручки от продажи продукции и др. (закрепляется в

- ***Пример: распределение косвенных расходов между 2 видами продукции с помощью коэф. распределения***
- Организация осуществляет производство двух видов изделий А и Б.
- База распределения косвенных расходов – зарплата производственных рабочих.
- Общехозяйственные расходы за май

- Зарплата производственных рабочих за май месяц — 180 000 руб., в т. ч. зарплата рабочих производства изд. А - 80 000 руб.; производства изд. Б – 100 000 руб.

Коэф. распределения = сумма косвенных расходов/база распределения = 230000/180000 = 1,2778

- Сумма косвенных расходов, списываемых:

- на себестоимость изд. А – 80 000 руб. * 1,2778 = 102 220 руб.;
- на себестоимость изд. Б – 100 000 руб. * 1,2778 = 127 780 руб.

- Списание косвенных расходов –

- Дебет 20-А Кредит 26 - 102 220 руб.
- Дебет 20-Б Кредит 26 - 127 780 руб.

- Таким образом, по дебету счета 20 «Основное производство» (и его аналитическим счетам по видам продукции) собирается сумма фактической себестоимости продукции –
- сначала прямые расходы,
- затем, в конце месяца, - распределенные косвенные расходы.

- Готовая продукция в оценке по фактической себестоимости приходуется на склад по накладной:

- ***Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20***

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ, услуг предназначен счет ***44 «Расходы на продажу».***

По дебету счета 44 накапливаются суммы произведенных организацией коммерческих расходов за каждый месяц

Дебет 44 Кредит 10 – израсходованы материалы для упаковки продукции

Дебет 44 Кредит 60 – акцептован счет за рекламу

Дебет 44 Кредит 60 – акцептован счет за транспортировку продукции и т. д.

Расходы на продажу списываются в конце месяца на увеличение себестоимости проданной продукции:

Дебет счета 90 «Продажи»,