



**«УЧЕТ ЗАТРАТ  
ОСНОВНОГО  
ПРОИЗВОДСТВА»**

# Понятие основного производства

- Под основным производством в бухгалтерском учете понимается процесс создания стоимости новой продукции (работ, услуг).
- Отсюда двойственная природа счета 20 "Основное производство", с одной стороны это чисто калькуляционный счет, позволяющий сконцентрировать затраты, связанные с производством готовой продукции (работ, услуг); с другой - материальный, так как на нем показывается незавершенная обработкой и остающаяся в цехах основного производства или просто готовая продукция, еще не сданная на склад.

# Основные списания со счета 20

- **1. Прямой способ**

**В течение отчетного периода  
счет 20 "Основное  
производство"**

**кредитуется на сумму  
отпускаемой на склад  
готовой продукции.**

**Поскольку фактическая  
себестоимость в момент  
отпуска неизвестна,  
постольку применяются  
условные цены, в качестве  
каковых выступают, как  
правило, плановая  
себестоимость, т.е. запись:**

*Основное производство*

# Счет 20 "Основное производство"

## корреспондирует со счетами:

- 02 Амортизация основных средств
- 04 Нематериальные активы
- 05 Амортизация нематериальных активов
- 10 Материалы
- 11 Животные на выращивании и откорме
- 16 Отклонение в стоимости материальных ценностях
- 19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
- 20 Основное производство
- 21 Полуфабрикаты собственного производства
- 23 Вспомогательные производства
- 25 Общепроизводственные расходы
- 26 Общехозяйственные расходы
- 28 Брак в производстве
- 40 Выпуск продукции (работ, услуг)
- 41 Товары
- 43 Готовая продукция
- 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- 68 Расчеты по налогам и сборам
- 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
- 70 Расчеты с персоналом по оплате труда
- 71 Расчеты с подотчетными лицами
- 75 Расчеты с учредителями
- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 79 Внутрихозяйственные расчеты
- 80 Уставный капитал
- 86 Целевое финансирование
- 91 Прочие доходы и расходы
- 94 Недостачи и потери от порчи ценностей
- 96 Резервы предстоящих расходов
- 97 Расходы будущих периодов

- 10 Материалы
- 11 Животные на выращивании и откорме
- 15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
- 20 Основное производство
- 21 Полуфабрикаты собственного производства
- 28 Брак в производстве
- 40 Выпуск продукции (работ, услуг)
- 43 Готовая продукция
- 45 Товары отгруженные
- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 79 Внутрихозяйственные расчеты
- 80 Уставный капитал
- 86 Целевое финансирование
- 90 Продажи
- 91 Прочие доходы и расходы
- 94 Недостачи и потери от порчи ценностей
- 99 Прибыли и убытки

# Учет затрат на производство (счет 20)

- Прямые затраты, то есть те, которые непосредственно связаны с процессом производства. Это может быть заработная плата работников (проводка Д20 К70), материалы, используемые в производстве (проводка Д20 К10), амортизация основных средств, участвующих в процессе производства (проводка Д20 К02), социальные отчисления с зарплаты персонала (проводка Д20 К69).

- Затраты вспомогательного производства. Примером вспомогательного производства может быть собственная котельная на производстве, затраты на её содержание учитываются по дебету сч. 23 «Вспомогательное производство», затем сумму всех этих затрат списывают в дебет сч. 20 «Основное производство» (проводка Д20 К23).

- Косвенные затраты, то есть связанные с управлением и обслуживанием производства, списывают с кредита счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» (проводки Д20 К25 и Д20 К26).



- Брак в производстве — изделия, детали и работы, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам и не могут быть использованы по своему прямому назначению. О браке в производстве подробнее поговорим в этой статье. А пока лишь скажу, что брак учитывается на счет 28 «Брак в производстве» и списывается в дебет сч. 20 «Основное производство» (проводка Д20 К28).

# Примеры проводок учета производственных затрат

- Организация оказывает услуги, выручка за услуги составляет 36000 руб. в том числе НДС 6000 руб. Расходы, связанные с оказанием услуг: зарплата 8000 руб., материальные расходы 2000 руб. Какие проводки отражаются при этом в бухгалтерии?

| <b>Дебет</b> | <b>Кредит</b> | <b>Сумма</b> | <b>Название операции</b>                                       |
|--------------|---------------|--------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>8000</b>  | <b>20</b>     | <b>70</b>    | <b>Учтены расходы на зарплату</b>                              |
| <b>2000</b>  | <b>20</b>     | <b>10</b>    | <b>Учтены материальные расходы</b>                             |
| <b>0000</b>  | <b>90/2</b>   | <b>20</b>    | <b>Списана себестоимость услуг на продажу</b>                  |
| <b>36000</b> | <b>62</b>     | <b>90/1</b>  | <b>Оказаны услуги</b>                                          |
| <b>6000</b>  | <b>90/3</b>   | <b>68</b>    | <b>Начислен НДС по оказанным услугам</b>                       |
| <b>20000</b> | <b>90/9</b>   | <b>99</b>    | <b>Отражен финансовый результат (в данном примере прибыль)</b> |

## Пример №2 проводки учета затрат на производстве

- Предприятие изготавливает утюги. Материальные расходы 180000 руб., зарплата работников 200000 руб. Амортизация 90000 руб. Прочие расходы 50000 руб. Продукция оприходована на склад готовой продукции по фактической себестоимости в количестве 1000 штук. Какие проводки при этом составляются и какова себестоимость одного утюга?
- Себестоимость одного утюга =  $(180000 + 200000 + 90000 + 50000) / 1000 = 520$  руб

| <b>Сумма</b>  | <b>Дебет</b> | <b>Кредит</b>              | <b>Название операции</b>                      |
|---------------|--------------|----------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>180000</b> | <b>20</b>    | <b>10</b>                  | <b>Списаны материальные расходы</b>           |
| <b>200000</b> | <b>20</b>    | <b>70</b>                  | <b>Списаны расходы на зарплату работникам</b> |
| <b>90000</b>  | <b>20</b>    | <b>02</b>                  | <b>Списана амортизация</b>                    |
| <b>50000</b>  | <b>20</b>    | <b>60 (97, 23, 25, 26)</b> | <b>Учтены прочие расходы</b>                  |
| <b>520000</b> | <b>43</b>    | <b>20</b>                  | <b>Списана себестоимость продукции</b>        |