

# Учет затрат и готовой продукции

**Автор:**

Юлия Трященко

Учет затрат и готовой продукции

Юлия Трященко

В книге приведена классификация затрат. Рассмотрен учет основных затрат (счет 20), расходов будущих периодов (счет 97), учет незавершенного производства, общехозяйственных затрат (счет 26).

Затраты по назначению видам производства и цехам.

Группировка затрат по назначению позволяет ответить на вопрос во сколько обошлось изготовление отдельных видов продукции, т е на что были произведены те или иные расходы. На этот вопрос необходимо отвечать в первую очередь, т к это непосредственно связано с управленческим учетом, с выявлением качества работы организации на каждом ее отдельном звене и уровне. Поэтому, возникает потребность учесть затраты прежде всего по их назначению, независимо от того из каких элементов и статей эти расходы состоят.

Организация учета затрат по назначению необходима даже в простом производстве. Не зная, во что обходится работа отдельных частей производства, мы не можем определить качество работы отдельных управленческих участков. Это еще в большей степени относится и к сложному производству, где производится разнообразная продукция, а ее обработка делится на отдельные разграниченные стадии. Например, в прядильном производстве: сортировка шерсти, мойка шерсти, изготовление промежуточных полуфабрикатов, изготовление пряжи. На всех этих стадиях возможны остатки незавершенного производства. Поэтому, расходы на обработку не могут быть сложены в общую

кучу и поделены на выпуск готовой продукции, в этом случае мы не получим результатов работы на уровне управленческого учета. Для того чтобы организовать управленческий учет издержки производства надо группировать не только по элементам затрат, но и по назначению.

Кроме того, планирование затрат так же проводится по отдельным участкам хозяйства и по отдельным видам производства, а учет затрат должен контролировать выполнение плана. Поэтому, издержки производства, за исключением общехозяйственных, следует учитывать по видам производства и по цехам.

Производство (Цеха) делятся на основные и вспомогательные

Основными называют цеха, вырабатывающую продукцию согласно производственной программе.

Под основным производством понимается часть производственного процесса, в котором непосредственно осуществляется изготовление продукции. При структурированной системе управления основное производство подразделяется на организационно обособленные звенья: производства (корпуса), цехи, участки и др., специализированные по предметному и технологическому признаку. Расчет затрат на производство ведется по каждому административно обособленному звену основного производства с выделением собственных прямых затрат (непосредственное использование материальных ресурсов и труда) и затрат на обслуживание производства другими структурными подразделениями предприятия.

Затраты основного производства по их функциональной роли подразделяются на следующие части:

- подготовка производства;
- технологические операции по изготовлению продукта;
- обслуживание производства:

а) собственными средствами;

б) другими структурными подразделениями;

- управление собственным производством.

Затраты, производимые непосредственно в процессе производства продукции (технологические затраты), а также затраты на обслуживание и управление производством рассчитываются в порядке, указанном для организации в целом.

Затраты на обеспечение качества, предусмотренного стандартами и другой технической документацией, особо не планируются, кроме тех случаев, когда используется сырье и материалы, не соответствующие технологическим условиям, и обеспечение требуемого качества продукции связано с повышенным расходом сырьевых ресурсов. В этих случаях расчет материальных затрат ведется исходя из реальных условий материально-технического обеспечения.

Планированию расходов на управление должен предшествовать анализ организационных структур.

Вспомогательное производство

К вспомогательному производству относится часть производственной деятельности, необходимая для обслуживания основного производства и бесперебойного выпуска продукции, обособленная в виде отдельных структур организации. Типичными подразделениями вспомогательного производства являются ремонтные цехи, цехи, снабжающие производство электроэнергией, сжатым воздухом, паром и другими энергоносителями, общезаводской транспорт. К вспомогательным производствам относятся функциональные службы организации, выделенные в самостоятельные структурные подразделения, затраты которых распределяются по подразделениям-пользователям: вычислительные центры и машиносчетные станции, заводские лаборатории и др. Состав и масштабы вспомогательного производства определяются особенностями основного производства, размерами организаций и их производственными связями.

Не рассчитываются в качестве вспомогательного производства функциональные службы (отделы) организации (технологический, конструкторский, главного

механика, главного энергетика и др.), не имеющие статуса отдельного структурного подразделения, затраты которых распределяются по структурным подразделениям основного производства.

Расчет затрат вспомогательных цехов ведется в том же порядке, как и в цехах основного производства. Сводная смета затрат каждого цеха соотносится с объемом выполняемой работы и на основе ее определяется себестоимость единицы продукции (работ, услуг).

Затраты вспомогательных цехов распределяются по цехам основного производства и другим структурным подразделениям исходя из потребляемого объема продукции и услуг. При этом необходимо иметь в виду следующее:

- в стоимость продукции основных цехов включаются только затраты, указанные в настоящих отраслевых Методических положениях;

- стоимость продукции вспомогательного производства, реализованной на сторону, своему капитальному строительству и непромышленным подразделениям своего предприятия, включается в объем продукции предприятия и в себестоимость этой продукции;

- затраты структурных подразделений, выполняющих функции обслуживания предприятия в целом (например, информационно-вычислительные центры, службы связи и информатики), относятся к общепроизводственным расходам, а службы сбыта и сервиса – к коммерческим расходам.

Затраты на содержание материальных складов предприятия, в зависимости от организации материально-технического снабжения, учета материальных ценностей, могут включаться в стоимость материальных ресурсов либо в состав общепроизводственных расходов.

Затраты вспомогательного производства включаются в сводный расчет производственных затрат.

Классификация расходов.

В процессе производства расходуются труд, материальные и финансовые ресурсы предприятия. Совокупность этих затрат в денежном выражении и являются себестоимостью выпускаемой продукции, выполняемых работ. Все многообразие затрат можно разделить на несколько видов:

#### 1 По экономическому содержанию:

- средства труда,
- предметы труда,
- заработная плата.

#### 2 По назначению:

- основные- издержки непосредственно связанные с технологическим процессом производства. К ним относятся: оплата труда производственных рабочих, стоимость израсходованного сырья и материалов, амортизация основных средств производственного назначения,
- накладные. Это расходы, которые связаны с организацией и управлением производством. К ним относят: оплата труда обслуживающего и административно-управленческого персонала, канцелярские, почтовые и т. д.

#### 3 По составу:

- на элементные,
- комплексные.

#### 4 По методу распределения. Далекю не все расходы можно прямо отнести на производство той или иной продукции.

- прямые, прямое отнесение расходов на объект производства возможно по:

1 по расходу основных материалов,

2 по расходу прямой производственной зарплаты, т е той зарплаты, которая выплачивается за изготовление конкретного продукта.

– косвенные, когда мы имеем дело со сложным производством, целый ряд затрат нельзя прямо распределить на изготовление той или иной продукции. Поэтому приходится включать их в себестоимость, распределяя их между различными видами продукции по какому-либо признаку.

Невозможно установить прямую связь с выпуском определенного изделия такие расходы как расходы на электроэнергию и т д.

Т е расходы, которые можно отнести прямо на выпуск определенной продукции называют прямыми. Расходы, которые можно включить в себестоимость продукции лишь путем их распределения пропорционально какому- то базису называют косвенными.

5 По отношению к объему производства.

При исчислении себестоимости выпущенной продукции не все виды расходов одинаково зависят от размеров выработки. Одни из них: затраты на электроэнергию и материалы, пропорциональны размерам выпуска (переменные расходы). Другие расходы (постоянные), например расходы на содержание аппарата управления не зависят от объемов производства. Доля первых затрат в единице продукции всегда одинакова, доля вторых затрат в единице продукции тем ниже, чем больше выпущено продукции и тем больше чем меньше выпущенной продукции.

Чтобы осуществлять контроль за составом затрат по местам их возникновения и центрам ответственности, определять себестоимость продукции по их видам, бухгалтерский учет необходимо вести по объектам калькуляции, которые и являются носителями затрат. Все затраты по отношению к объекту калькуляции подразделяются на основные и накладные.

Основные расходы

Основные расходы – расходы, которые непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, услуг, включая расходы на технологические нужды, сырье, материалы, топливо, электроэнергию, заработную плату и т.д.

Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах на производство продукции (работ, услуг). На этом счете ([http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_66752/1c966f0f4a060887832b5c90ff056](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/1c966f0f4a060887832b5c90ff056)) затраты:

- сельскохозяйственных, промышленных предприятий, подсобных сельских хозяйств по производству (выпуску) продукции;
- ремонтно-технических и прочих агросервисных организаций – по выполнению ремонтных работ, техническому обслуживанию автомобильного и машинно-тракторного парков, оборудования животноводческих ферм, проведению механизированных, агрохимических работ и т.п.;
- организаций транспорта по оказанию ими услуг;
- подрядных проектно-изыскательских организаций по выполнению строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ;
- научно-исследовательских и конструкторских организаций по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;
- организаций общественного питания, состоящих на самостоятельном балансе по выпуску собственной продукции (в части сырья и материалов);
- других организаций.

По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, относятся на дебете счета

20 "Основное производство" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств относят в дебет счета 20 "Основное производство" с кредита счета 23 "Вспомогательные производства". Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, записывают в дебет счета 20 "Основное производство" с кредита счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы". Потери от брака отражают на дебете счета 20 "Основное производство" с кредита счета 28 "Брак в производстве".

По кредиту счета 20 "Основное производство" учитываются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы относят со счета 20 "Основное производство" в дебет счетов 10 "Материалы" (в части семян, кормов и т.п.), 43 "Готовая продукция", 90 "Продажи", 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". На кредите отражают также суммы, не включаемые в себестоимость продукции, работ и услуг (потери от стихийных бедствий и др.).

Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает затраты незавершенного производства.

По счету 20 "Основное производство" открывают субсчета:

20-1 "Растениеводство";

20-2 "Животноводство";

20-3 "Промышленные производства";

20-4 "Прочие основные производства".

Типовые бухгалтерские записи по отражению операций по основной деятельности.

По завершении отчетного периода, проводить закрытие счета 20 необязательно. Дебетовое сальдо в счете 20 отражает стоимость незавершенных производств компании.

Проводки по закрытию счета 20 формируются при выпуске готовой продукции, при передаче произведенных материальных ценностей напрямую покупателям или при выполнении работ или услуг.

Существуют три метода по закрытию 20 счета бухучета:

- Прямой метод.
- Промежуточный метод.
- Прямая реализация выпущенной продукции.

Метод списания затрат со счета 20 определяется организацией самостоятельно. Решение необходимо закрепить документально, подробно расписав выбранный способ в учетной политике.

Перед закрытием счета 20 необходимо определить остатки по незавершенному производству. Если производственный цикл не предусматривает остатков незавершенного производства, счет 20 закрывается полностью.

Прямой метод закрытия 20 счета

Прямой метод применяют, когда фактическая цена произведенных товаров, работ и услуг в течение отчетного периода неизвестна. Учет ведется по условным ценовым показателям, например по плановой себестоимости.

По окончании отчетного периода производится корректировка стоимости выпущенной продукции до фактических показателей себестоимости.

Типовые проводки:

Промежуточный метод

При использовании промежуточного метода закрытия счета 20 дополнительно применяется счет 40 «Выпуск продукции» как вспомогательный. Данный счет используется для фиксации отклонений плановой себестоимости от фактической. По кредиту счета 40 отражается плановая себестоимость, а по дебету – фактическая.

По завершении отчетного периода остаток списывается пропорционально: часть – на счет 43 «Готовая продукция» и часть – на субсчет 90/02 «Себестоимость продаж».

Типовые проводки в течение месяца:

Метод прямой реализации выпущенной продукции используется, когда выпущенная продукция реализуется покупателям сразу, а не складировается на предприятии. В э том случае производственные издержки списываются на

себестоимость продаж.

Типовые проводки:

Пример закрытия счета 20

ООО «Злата » оказывает ремонтные работы. В учетной политике компании закреплено, что закрытие счета 20 производится по методу прямой реализации произведенной продукции.

В апреле выполнены работы на сумму 1 200 000 рублей. Плановая себестоимость работ составила 1 000 000 рублей.

За отчетный период в учете отражены производственные затраты на сумму 1 130 200 рублей, в том числе:

зарплата основного персонала – 100 000 руб.;

страховые взносы – 30 200 руб.;

материальные запасы – 600 000 руб.;

амортизация – 150 000 рублей;

общехозяйственные расходы – 250 000 руб.

Проводки будут следующие:

## Незавершенное производство

Незавершенное производство (НЗП) – это продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и изделия, не прошедшие комплектацию, испытания и техническую приемку.

К незавершенному производству могут относиться следующие виды продукции:

сырье и полуфабрикаты, переработка которых была уже начата с целью превращения их в готовую продукцию;

неукомплектованные изделия;

товары, не прошедшие техническую приемку или необходимые испытания;

законченные работы (услуги), которые еще не были приняты заказчиком.

Наличие НЗП возможно в двух случаях: при изготовлении продукции и при выполнении работ, т.е. когда результат производственного процесса может иметь материальный характер.

Незавершенное производство в бухгалтерском учете – это стоимость направленных в производство затрат (материалов, потребленных ресурсов, амортизационных отчислений, начисленной работникам заработной платы) и прочих расходов по продукции (работам), производство которой уже началось, однако на отчетную дату еще не было завершено.

Незавершенное производство может оцениваться несколькими способами, выбор которых зависит от специфики технологии.

В массовом и серийном производстве можно выбрать один из четырех вариантов:

1)

по фактической производственной себестоимости;

При этом методе осуществляется полное калькулирование себестоимости производимой продукции, в соответствии с чем, и оценка незавершенки в бухгалтерском учете делается по прямым и косвенным затратам. Этот метод должен применяться ко всем видам выпускаемой продукции, он применяется, если на предприятии существует достаточно небольшая номенклатура продукции или работ.

Фактическая себестоимость незавершенного производства, как и готовой продукции, будет рассчитываться по формуле:

Фактическая себестоимость = прямые затраты + общепроизводственные расходы + общехозяйственные расходы.

2) по нормативной (плановой) производственной себестоимости;

Данный метод основывается на Типовых указаниях по применению нормативного метода учета от 24.01.1983 № 12, где отражаются конкретные рекомендации по применению. Он может использоваться при производстве сложной продукции, относящейся к швейной, мебельной, металлообрабатывающей, машиностроительной и подобным отраслям с длительным производственным циклом.

Метод учета по плановой (нормативной) себестоимости предполагает точный учет имеющихся количественных данных об остатках незавершенного производства (далее – НП). Он базируется на использовании норм для учета всех произведенных затрат, а также отклонений от норм с целью выявления причин и

места их возникновения.

Нормативная себестоимость является своего рода учетной ценой, которая рассчитывается по каждой группе или виду на основании калькуляций себестоимости продукции. При этом себестоимость незавершенки рассчитывается так:

Стоимость НП = Кол-во НП ? Стоимость единицы НП.

3) по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

Данный метод чаще всего он используется, когда производство считается материалоемким. При этом наибольший удельный вес в затратах имеют непосредственные расходы сырья и материалов.

Организация самостоятельно выбирает методы оценки НЗП и закрепляет обоснованный выбор в приказе по учетной политике.

Налоговый учет незавершенного производства

Для целей исчисления налога на прибыль методом начисления состав прямых и косвенных расходов налогоплательщик определяет самостоятельно в учетной политике.

Главным критерием включения затрат в состав прямых расходов является их прямая связь с производством товаров, выполнением работ или оказанием услуг.

Налогоплательщик вправе отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности отнести указанные затраты к прямым расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели.

Организация также самостоятельно устанавливает порядок распределения прямых расходов на НЗП и изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

При этом осуществленные расходы должны соответствовать номенклатуре изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

Если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, в учетной политике следует определить механизм распределения таких расходов, используя экономически обоснованные показатели.

Применять установленный порядок следует не менее двух налоговых периодов.

К услугам понятие незавершенного производства в бухгалтерском учете не применяется.

Конец ознакомительного фрагмента.

----

Купить: [https://tellnovel.com/ru/tryaschenko\\_yuliya/uchet-zatrat-i-gotovoy-produkcii](https://tellnovel.com/ru/tryaschenko_yuliya/uchet-zatrat-i-gotovoy-produkcii)

Текст предоставлен ООО «ИТ»

Прочитайте эту книгу целиком, купив полную легальную версию: [Купить](#)