

МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации

03.02.2022

группа Э-200922

Тема 12. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

Задание: составить конспект лекций по перечисленным вопросам:

1. Учет затрат по обслуживанию производства .
2. Учет общепроизводственных расходов

Теоретический материал:

1. Учет затрат по обслуживанию производства

Под обслуживающим производством понимается часть деятельности производственного предприятия, которая не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации.

В отличие от вспомогательного производства обслуживающие хозяйства не выполняют работу по удовлетворению потребностей основного производства, им отведена роль непромышленных подразделений.

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся:

- организации жилищно-коммунального хозяйства (жилые дома, общежития, прачечные, бани и т.п.);
- столовые и буфеты предприятий;
- детские дошкольные учреждения (сады, ясли);
- медицинские и травматологические пункты предприятий;
- дома отдыха, санатории и другие учреждения оздоровительного и культурнопросветительского назначения.

Если структурное подразделение состоит на едином балансе организации, то вся информация о затратах, связанных с деятельностью объекта обслуживающих производств и хозяйств отражается на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Если структурное подразделение выделено на отдельный баланс, то вся информация обо всех видах расчетов с таким подразделением осуществляется с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражают прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также услуги вспомогательных производств.

Прямые расходы списываются на счет 29 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

Услуги вспомогательных производств списываются на счет 29 с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

По кредиту счета 29 отражают суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Эти суммы списывают со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- учета затрат подразделений - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами);
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (суммы, причитающиеся с квартиросъемщиков или с арендаторов за оказанные ими услуги);
- учета источников покрытия затрат на содержание детских дошкольных учреждений.

Учет затрат объектов обслуживающих производств на предприятии может быть организован:

- по местам возникновения (отдельно по каждому объекту);
- по статьям затрат;
- по получателям (заказчикам).

В качестве получателей продукции (работ, услуг) объектов обслуживающих производств могут выступать основное и вспомогательные производства, а также сторонние организации;

- по объектам учета (в зависимости от вида изготавливаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг);
- по видам оказываемых услуг.

Как правило, такой учет необходим для подразделений жилищно-коммунального хозяйства. Так, например, затраты подразделений жилищно-коммунального хозяйства могут учитываться отдельно по отоплению, водоснабжению, канализации и так далее.

Корреспонденция счетов приведена в таблице:

Для основного или вспомогательного производства	Для нужд организации	Для сторонних организаций
Необходимо определить какие расходы обслуживающего производства относятся к деятельности основного или вспомогательного производства. На практике расходы распределяются	Обслуживающее хозяйство может выполнять работы (оказывать услуги) на платной и бесплатной основе. Д91-2 К29 Списаны затраты обслуживающего хозяйства по оказанным на бесплатной	Д29 К10,70,69... Учтены расходы обслуживающего производства по оказанию услуг для сторонних организаций Д51 К62 Поступила выручка за оказанные услуги

<p>пропорционально какой-либо базе (например, сумме прямых затрат).</p> <p>Д20 К 29 Списаны расходы обслуживающего производства, связанные с содержанием основного производства</p> <p>Д23 К 29 Списаны расходы обслуживающего производства, связанные с содержанием вспомогательного производства.</p>	<p>основе услугам.</p>	<p>Д62 К90-1 Учтена выручка от реализации услуг</p> <p>Д90-2 К29 Списаны расходы обслуживающего производства, связанные с оказанием услуг</p> <p>Д90-3 К 68 Начислен НДС по услугам</p> <p>Д90-9 К 99 Учтен финансовый результат от реализации услуг обслуживающего производства.</p>
---	------------------------	---

2. Учет общепроизводственных расходов

Косвенные затраты нельзя отнести к выпуску конкретной продукции, они связаны с обслуживанием и управлением основным производством. «Расходы на продажу».

Учет расходов по управлению и обслуживанию производств ведут на собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». На счете 25 отражаются затраты цеха, на счете 26 учитывают расходы по управлению предприятием. Счета 25 и 26 активные, сальдо не имеют, в балансе не отражаются. Затраты, отнесенные в течение месяца на эти счета, в конце месяца распределяются между видами продукции пропорционально принятой базе распределения.

Система производственных счетов позволяет сгруппировать затраты и вести их учет в следующей последовательности:

- отражаются элементы затрат за месяц на дебете производственных счетов (материалы, заработная плата, амортизация и т. д.);
- списываются расходы будущих периодов и резервируются предстоящие расходы данного месяца;
- общепроизводственные расходы списываются или распределяются между работами и услугами вспомогательных производств;
- суммируются и распределяются общепроизводственные расходы основных цехов и общехозяйственные расходы;
- определяются потери от брака и включаются в себестоимость продукции;
- определяется себестоимость незавершенного производства основного производства и выпущенной продукции.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит счетов	Д-тсч. 25	К-тсч. 25	Дебет счетов
1	2	3	4
	С — нет		
10	Учетная стоимость опущенных товарно-материальных ценностей на содержание зданий, цехов, сооружений и т. п.	Списание части затрат на исправление брака продукции	28
70,69	Расходы на оплату труда (с начислениями) рабочих цеха по охране труда и прочим работам	Списание остальной части затрат на продукцию основного и вспомогательного производства и их распределение между видами работ и изделиями (заказчиками)	20,23
05	Амортизация НМА		
70,69,96	Расходы на оплату труда (с начислениями) управленческого персонала цеха		
02	Амортизация прочих основных средств цеха		
60	Услуги, полученные со стороны на содержание зданий, сооружений, цеха		
71	Расходы из подотчетных сумм на содержание зданий, сооружений, цеха, охраны труда и технику безопасности		

На активном счете 25 «Общепроизводственные расходы» ведется учет затрат, которые связаны с обслуживанием основного или вспомогательного производства.

По дебету счета 25 накапливаются такие косвенные расходы, как:

- цеховые расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- арендная плата за помещения, а также за машины и оборудование, используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства.

В бухгалтерском учете это отражается так: Дт 25 Кт 02,04,05,10,60,70,69 - начислены расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

В конце месяца при распределении общепроизводственные расходы списываются:

- в дебет счета 20 - в части затрат, включаемых в себестоимость продукции основного производства;
- в дебет счета 23 - в части затрат, относящихся на себестоимость продукции вспомогательных производств.

Базой для распределения таких расходов (закрепленной в учетной политике) могут быть: заработная плата производственных рабочих, выпускающих продукцию конкретного вида; стоимость сырья, отпущенного для производства продукции этого вида; сумма прямых расходов, относящаяся к продукции данного вида.

В состав фактических расходов общепроизводственного характера включаются потери от простоев, потери от порчи материальных ценностей в цехах, другие непроизводительные расходы.

Затраты по ремонту и обслуживанию оборудования и транспортных средств цехов могут быть выделены из состава общепроизводственных затрат в отдельную статью, например, «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования».

Затраты общепроизводственного назначения должны включаться только в себестоимость продукции данного подразделения. При этом распределение их между видами продукции может производиться разными методами по усмотрению предприятия.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» организуется в ведомости № 12 «Затраты цеха». Это регистр аналитического и синтетического учетов. Он открывается ежемесячно по каждому цеху в отдельности для учета затрат в синтетическом разрезе по дебету счетов 20, 23, 28 и в аналитическом разрезе по счетам 25/1 и 25с кредита корреспондирующих счетов. Данные аналитического учета представляют собой статьи затрат. Так, в счет 25/1 включены статьи: амортизация оборудования и транспортных средств, эксплуатация оборудования, текущий ремонт оборудования и транспортных средств, внутризаводское перемещение грузов и пр.

По приведенным выше статьям планируются затраты, а значит, и организуется бухгалтерский учет. Ведомость № 12 имеет шахматную форму графления, в которую записываются суммы хозяйственных операций по счетам. Преимущества ведомости № 12 — наличие показателей: «Итоги за месяц», «По смете за месяц», «Фактически с начала года», «По смете на квартал (год)» к счетам 25/1 и 25. Сопоставление этих показателей дает возможность выявить резервы для снижения себестоимости продукции, бороться с перерасходами. Данные «Фактически с начала года» используются для анализа расходов по управлению и обслуживанию производств. Аналитический учет общехозяйственных расходов осуществляется в ведомости № 15 точно в таком же порядке, как и по счетам 25/1 и 25 в ведомости № 12, т. е. по статьям расходов.

Ведомость № 15 открывается ежемесячно и заполняется на основании тех же документов, что и ведомость № 12.