

**МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов
организации**

03.02.2024

группа Э-220922

**Тема 12. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости
Урок 1,2 (4 часа)**

Задание: составить конспект лекций по перечисленным вопросам:

1. Учет и оценка незавершенного производства.
2. Учет потерь и непроизводительных расходов.

Теоретический материал:

1. Учет и оценка незавершенного производства.

Незавершенное производство (НЗП) включает различные виды продукции предприятия, которые не успели пройти все стадии обработки в текущем отчетном периоде (частично готовые), но уже участвуют в производственном процессе. Грамотное определение размеров незаконченного производства дает возможность рассчитать фактическую себестоимость выпускаемых товаров и учесть объемы производственных работ, затрат на выплаты работникам.

К незавершенному производству относят остатки, обнаруженные на конец периода:

- завершенной продукции, которая на данный момент не укомплектована, не подготовлена к реализации, не протестирована на качество, не взятая отделом тех. контроля или лицом со стороны заказчика;
- материалов, сырья, полуфабрикатов, отпущенных в производство или хранящихся в кладовых цеха (успевших пройти какую-либо обработку);
- незавершенных, но уже начатых, работ и услуг (например, монтажные, строительные, отделочные работы).

Бракованные изделия и отмененные заказы клиентов, а также купленные на стороне комплектующие и полуфабрикаты, не прошедшие никакой обработки, не должны включаться в незавершенное производство.

Методы оценки НЗП:

- по фактической себестоимости (способ применяется в отношении готовых изделий) - в индивидуальных (единичных) производствах;
- по нормативной стоимости (плановой) - в массовом и серийном производствах;
- по величине прямых расходов. В таких ситуациях допускается переносить прямые затраты исключительно на цену материалов, сырья, полуфабрикатов - в массовом и серийном производствах;
- по себестоимости материалов, полуфабрикатов и сырья, израсходованных на выпуск продукции - для предприятий с кратким технологическим циклом.

По окончании каждого отчетного периода все цеха оформляют оборотную ведомость движения деталей на всех стадиях незаконченного производства на основании сведений оперативного учета и инвентаризации.

Для проведения инвентаризации собирается специальная комиссия, в которой участвуют сотрудники отделов, цеха, бухгалтерии. В их обязанности входит оформление описи, куда записываются натуральные остатки и стадия готовности полуфабрикатов. По окончании инвентаризационных работ также составляется сличительная ведомость, содержащая сведения об итогах инвентаризации.

Учет незавершенного производства, проводимый с целью фиксации изменений количества НЗП, подразделяется на:

- поддетально-операционный учет (имеет место в серийном производстве; для фиксации данных выработки и движения полуфабрикатов по стадиям процесса используются маршрутные листы).
- оперативный учет (осуществляется сотрудниками планово-диспетчерской службы при работе непосредственно в цехе или отделах),
- поддетальный учет (применяется в массовом производстве; из документации здесь используются комплектовочные ведомости, лимитно-заборные карты, накладные - в них вносятся записи о передаче деталей на обработку).

2. Учет потерь производства.

Наряду с производительными затратами в процессе производства могут возникать ***и непроизводительные расходы***, увеличивающие себестоимость продукции, работ и услуг.

В первую очередь к ним относятся потери от брака продукции.

По месту обнаружения различают брак внутренний и внешний.

Первый выявляется в организации до отправки продукции покупателям, второй - выявляется покупателем.

В зависимости от вида брака его подразделяют на исправимый и окончательный (неисправимый).

Исправимый брак требует дополнительных затрат для доведения продукции до заданного качества.

Неисправимый брак вместе с затратами на него изымают из производства. В обоих случаях организация частично возмещает затраты на брак через удержания с виновников брака (рабочих, поставщиков) и стоимость оприходованных материальных ценностей (отходов).

Разница между затратами на брак и возмещенными суммами называется «потери от брака».

Оформляется брак извещениями или актами, документами о выработке, в которых отмечают количество сданных годных деталей, изделий и забракованных.

Учет затрат на брак, возмещенных сумм и потерь организуется на счете 28 «Брак в производстве»; он не имеет сальдо и ежемесячно закрывается суммой потерь, относимой на себестоимость годной продукции (дебет счета 20, кредит счета 28) с записью в карточках аналитического учета производства и ведомости № 12.

Потери от внутреннего неисправимого брака. Для этого вида брака характерно то, что забракованные изделия (детали) изымают из производства. В связи с этим необходимо выделить из общих затрат производства ту долю, которая приходится на забракованные и изъятые изделия (детали), и списать ее со счета 20 «Основное производство» по статьям затрат (материалы, заработная плата, общепроизводственные расходы) на счет 28 «Брак в производстве».

Потери от внешнего неисправимого брака. Внешний брак, обнаруженный покупателем, обычно отражают в документах не за тот месяц, в котором были изготовлены забракованные изделия, а позднее.

Стоимость изделия уже списана со счета 20 «Основное производство», поэтому внешний неисправимый брак оценивают по производственной себестоимости, т.е. включая и общехозяйственные расходы.

Кроме того, к потерям от брака относят транспортные расходы, которые были включены в счет покупателю, и транспортные расходы по возврату забракованного изделия.

Данные отдельных расчетов и документов о браке группируют в ведомости потерь в производстве.

К непроизводительным расходам, увеличивающим себестоимость продукции, работ и услуг, относятся потери от простоев. Они также подразделяются на два вида по месту возникновения: внутренним и внешним причинам.

Любые из них могут быть связаны с неподачей энергии, плохой наладкой оборудования, отсутствием материалов, но за этот период рабочим начисляется заработная плата и отчисления на нее, которые составят сумму потерь от простоев. Факты простоя оформляются актами с указанием времени простоя и причин.

Учет потерь от брака в производстве ведется на активном счете 28 «Брак в производстве». Аналитический учет по счету 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

По дебету счета 28 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению брака и т.п.).

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака:

Сопоставляя дебетовые и кредитовые записи счета 28 «Брак в производстве» определяют потери от брака, которые ежемесячно списывают на затраты основного или вспомогательного производства

Пример 1.

Согласно извещениям о браке в механическом цехе организации были забракованы детали. Часть забракованных деталей признана исправимым, а часть неисправимым (окончательным) браком. Производственная себестоимость неисправимого (окончательного) брака составила 34 600 руб. Неисправимый (окончательный) брак сдан на склад по цене лома на сумму 1 400 руб. Виновниками брака являются работники механического цеха. Из их заработной платы произведены удержания за допущенный брак в сумме 12 400 руб. За исправление брака другим работникам цеха начислена заработная плата в сумме 6 000 руб. На исправление брака израсходованы материалы, фактическая себестоимость которых составила 3 400 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Отражена производственная себестоимость полученного окончательного брака	28	20	34 600
2.	Оприходован на склад неисправимый (окончательный) брак по цене лома	10	28	1 400
3.	Удержано из начисленной заработной платы виновников брака за допущенный брак	70	28	12 400
4.	Отпущены со склада и израсходованы материалы на исправление брака	28	10	3 400
5.	Начислена заработная плата работникам механического цеха за работы по исправлению брака	28	70	6 000
6.	Начислены взносы в ГВФ с заработной платы за исправление брака (30%)	28	69	?

7.	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (1% от заработной платы)	28	69	?
8.	Определяются и списываются потери от брака	20	28	?

Откроем счет 28 и сопоставляем обороты Дт и Кт, разницу между ними относим на счет 20 «Основное производство»:

Счет 28 «Брак в производстве»

Од	Ок