

Задание: Составить конспект по следующему вопросу новой темы и ответить на вопросы теста

Вопрос 10. «Сводный учет затрат на производство»

Сводный учет затрат на производство представляет собой завершающий этап группировки всех затрат на производство по каждой статье затрат, участку, цеху, а так же распределение затрат между незавершенным производством и выпуском готовой продукции, товаров или выполненным работам.

Общую схему сбора и учета затрат на производство определяет тип и характер производства, количество видов выпускаемой продукции, а также организация и технология производства, то есть состав и особенности производственных затрат.

Этапы учета затрат на производство:

1. Прямые затраты на производство продукции относятся сразу на дебет счета 20 «Основное производство», а затраты вспомогательных производств на дебет счета 23 «Вспомогательные производства».

2. Косвенные расходы учитываются в течение месяца на соответствующих собираательно-распределительных счетах по местам их осуществления: общепроизводственные - по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», общехозяйственные - по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

3. По окончании отчетного месяца затраты, учтенные на собираательно-распределительных счетах 25, 26 распределяются и относят на счет 20 в соответствии с методикой, принятой на предприятии. Собираательно-распределительные счета закрывают.

4. Оцениваются остатки незавершенного производства. Прежде чем перейти к расчету (калькулированию) себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) должны быть оценены остатки незавершенного производства.

Остатки незавершенного производства, как правило, оценивают по одному из следующих методов:

- по фактической производственной себестоимости;
- по нормативной или плановой производственной себестоимости;
- по условно-переменным расходам (зарплате и расходу материалов);
- по стоимости используемых в производстве сырья, материалов и полуфабрикатов.

5. Потери от брака во время производства работ, а также затраты по устранению недостатков, обнаруженных в течение периода гарантийной эксплуатации объекта, списываются с кредита счета 28 «Брак в производстве» в дебет счета 20 «Основное производство».

6. Затраты, связанные с освоением и подготовкой производства новых изделий и другим расходам аналогичного типа, предварительно учитывают на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем постепенно списывают на затраты производства.

7. Определяется себестоимость выпущенной продукции с учетом остатков незавершенного производства. Расходы по видам продукции и статьям затрат учитывают на аналитических счетах к счету «Основное производство».

Сводный учет затрат на производство включает весь комплекс учетных работ, связанных с группировкой затрат в разрезе установленных статей расходов в целом по предприятию, по распределению затрат между незавершенным производством и товарным выпуском, а также по цехам, переделам и другим местам возникновения этих затрат.

Сводный учет затрат на производство организуется по:

- бесполуфабрикатному
- полуфабрикатному варианту.

Бесполуфабрикатный вариант ограничивается учетом затрат по каждому цеху (переделу). Контроль за движением полуфабрикатов из одного цеха в другой осуществляет бухгалтерия по данным оперативного учета в натуральном выражении.

При полуфабрикатном варианте сводного учета затрат на производство предусматривается обособленное выявление себестоимости полуфабрикатов и стоимостный учет их движения по каждому технологическому процессу (переделу). При этом варианте сводного учета затраты отдельных технологических процессов (переделов) состоят из затрат по обработке данного

технологического процесса (по статьям расходов) и себестоимости полуфабрикатов (показываемой комплексно), полученных из предыдущего технологического процесса (передела). Учет затрат на производство при передаче полуфабрикатов собственного производства из одного цеха в другой следует производить по фактической себестоимости.

Сводный учет затрат на производство осуществляется на основе сводных данных, получаемых в результате обработки первичной документации, оформленной в установленном порядке, и должен обеспечивать выделение в себестоимости продукции затрат в соответствии с принятой методикой планирования и группировкой затрат. Данные сводного учета используются при составлении калькуляции фактической себестоимости продукции.

На промышленных предприятиях, где по цехам планируется себестоимость продукции, для учета затрат на производство применяются следующие регистры:

1. ведомость № 12 - для учета затрат по цехам (с вкладными листами);
2. ведомость № 14 - для учета потерь в производстве;
3. ведомость № 15 - для учета общезаводских расходов, расходов будущих периодов и резерва предстоящих платежей;
4. журнал-ордер № 10 - для учета оборотов по кредиту тех счетов, которые корреспондируют со счетами учета затрат на производство.
5. журнал-ордер № 10/1

Аналитический учет затрат ведут в следующих документах:

1. По счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» аналитический учет организуется по каждому заказу, виду работ, виду продукции в отдельности, в разрезе статей калькуляции и мест выполнения работ (цех) в **карточках (ведомостях) аналитического учета производства.**

Аналитический учет в развитие синтетического счета 20 «Основное производство» должен обеспечить группировку информации:

- по остаткам незавершенного производства на начало и конец месяца,
- по затратам за отчетный месяц,
- по суммам, списанным в виде затрат на окончательный брак, на себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

При цеховой структуре управления, аналитический учет затрат необходимо организовать в разрезе каждого цеха по статьям расходов.

2. Аналитический учет общехозяйственных расходов (счет 26) ведут по статьям смет расходов, по местам возникновения затрат, в ведомости № 15. Ведомость открывается ежемесячно.
3. В ведомости № 15 ведется аналитический учет по счетам 96 и 97. Обороты по дебету и кредиту счетов 96 и 97 в ведомости определяются не только за месяц, но и с начала года. Кроме того, эти счета имеют сальдо как на начало года, так и на каждый отчетный период, что также фиксируется в ведомости.
4. Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» организуется в ведомости № 12 «Затраты цеха».
5. Ведомость № 14 «Потери в производстве» предназначена для учета выявленных потерь: от недостачи незавершенного производства, от брака в производстве (счет 28), в том числе потерь, связанных с порчей полуфабрикатов при наладке оборудования.

Синтетический учет производственных затрат по цехам и общехозяйственных ведется в журнале-ордер № 10 и журнале-ордере № 10/1.

Журнал-ордер №10 составляют на основании итоговых данных ведомостей учета затрат цехов № 12, учета потерь в производстве № 14, учета общехозяйственных и внепроизводственных расходов № 15 и др.

Журнал-ордер № 10/1 является продолжением журнала-ордера № 10. Его ведут по кредиту тех же счетов, что и журнал-ордер № 10, но в дебет непроизводственных счетов. По окончании месяца в журнал-ордер № 10/1 переносят итоговые записи журнала-ордера № 10. Общие итоги обоих журналов-ордеров разносят затем по счетам Главной книги.

Данные журналов-ордеров № 10 и № 10/1 используют для составления расчета затрат по экономическим элементам (II раздел журнала-ордера № 10) и расчета себестоимости товарной продукции по статьям калькуляции (III раздел журнала-ордера № 10).

Порядок отражения затрат на производство:

1. Составляются первичные документы, фиксирующие операции по отнесению затрат на производство (требований, лимитно-заборных карт, нарядов на выполнение работ и др.),
2. составляются разработочные таблицы распределения расхода материалов, транспортно-заготовительных расходов, возвратных отходов, начисленной заработной платы, отчислений на заработную плату, справки-расчеты бухгалтерии и распределении общехозяйственных и общепроизводственных расходов.
3. Информация, рассчитанная в разработочных таблицах, заносится в карточки учета производства. При цеховой структуре управления производством каждая статья калькуляции в карточках по цехам.
При нормативном методе учета затрат указанные показатели расшифровываются по нормам, отклонениям от норм, изменениям норм
4. Данные собираются в журналах-ордерах или сводной ведомости затрат на производство продукции

Задание 2. Ответить на вопросы в тетради после лекции:

1. *Значение счета 20 «Основное производство»*
 - а. для собирания затрат на производство готовой продукции (работ, услуг)
 - б. для определения производственной фактической себестоимости готовой продукции (работ, услуг)
 - в. для сбора (обобщения) всех затрат, связанных с производством продукции, и определения производственной фактической себестоимости каждого вида готовой продукции (работ, услуг)
 - г. для определения финансового результата от производства готовой продукции (работ, услуг)
2. *Бухгалтерская проводка, отражающая начисленная оплата труда производственным рабочим*
 - а. Дт 26 Кт 70
 - б. Дт 20 Кт 70
 - в. Дт 20 Кт 26
 - г. Дт 70 Кт 20
3. *Как определить производственную фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции (выполненных работ, услуг)*
 - а. затраты в незавершенное производство на начало месяца плюс затраты в незавершенное производство на конец месяца минус затраты за месяц
 - б. затраты в незавершенное производство на начало месяца плюс затраты за месяц и минус затраты в незавершенное производство на конец месяца
 - в. затраты в незавершенное производство на начало месяца минус затраты в незавершенное производство на конец месяца
 - г. затраты в незавершенное производство на конец месяца плюс затраты за месяц и минус затраты в незавершенное производство на начало месяца
4. *Бухгалтерская запись Дт сч. 26 Кт сч. 02 означает начисление амортизации по*
 - а. приобретенным основным средствам
 - б. объектам основных средств обслуживающих производств и хозяйств
 - в. объектам основных средств общехозяйственного назначения
 - г. основным средствам общепроизводственного назначения
5. *Информация о производственных затратах обобщается на счетах бухгалтерского учета*
 - а. 08, 20, 21, 23, 25, 26
 - б. с 20 по 29

в. с 20 по 29 плюс счета 10–16

6. В бухгалтерском учете производственные расходы группируются

- а. по элементам
- б. по статьям
- в. по элементам и статьям

7. Сумма незавершенного производства – это

- а. остаток на конец месяца по дебету счета 20, 23
- б. сумма остатков по дебету счетов 20, 21, 23 за минусом дебета счета 28 «Брак в производстве»
- в. кредит на начало месяца по счету 40

8. Какие расходы относятся к прямым производственным затратам:

- а. материалы и оплата труда производственного персонала
- б. заработная плата управленческого персонала
- в. затраты на оплату аренды складских помещений

9. Какая бухгалтерская проводка отражает списание материалов на расходы производства

- а. Дт 20 Кт 08
- б. Дт 20 Кт 10
- в. Дт 20 Кт 23

10. Какой проводкой отражается списание амортизации оборудования вспомогательного цеха на затраты

- а. Дт 23 Кт 02
- б. Дт 25 Кт 02
- в. Дт 26 Кт 02

11. По дебету счета 25 отражаются расходы

- а. на основное производство
- б. общепроизводственные
- в. оба варианта верны

12. Прямые расходы:

- а. распределяются по видам продукции
- б. списываются сразу на себестоимость продукции
- в. списываются сразу на продажу продукции

13. Косвенные расходы собираются на счетах

- а. 20, 23
- б. 25, 20, 90
- в. 25, 26

14. База распределения общепроизводственных расходов

- а. стоимость проданной продукции
- б. количество выпущенной продукции
- в. заработная плата производственных рабочих
- г. прямые расходы

15. Общехозяйственные расходы списываются на счета

- а. 20, 23
- б. 20, 90
- в. 20, 25
- г. 25, 26

