

Урок №3

Тема: Учет вспомогательного производства. Сбор и распределение затрат вспомогательных производств. Учет затрат АТП и РММ.

Задание: Составить конспект в тетрадь, записать примеры с решением!

Вспомогательные производства обслуживают основное производство, обеспечивая его водой, электроэнергией, транспортом и т.п., те обеспечивают функционирование основного производства.

К вспомогательным производствам относятся:

-энергетические, т.е вырабатывают разные виды электроэнергии, потребляемые основным производством.

- транспортные хозяйства,

- ремонтно-механические, ремонтно-строительные, обеспечивающие бесперебойную работу основного производства,

- инструментальный цех, изготавливающий запасные части для ремонта.

Учет вспомогательных производств ведут на активном счете 23 «Вспомогательное производство». В ДТ счета 23 в течение месяца относят все затраты вспомогательных производств и кредита материальных и расчетных счетов в корреспонденции

ДТ 23 КТ 10,70,69,25 и др.

По окончании месяца затраты вспомогательных производств распределяют между потребителями услуг пропорционально количеству потребленных услуг в соответствующих единицах измерения (1 кВт/ч электроэнергии, 1 куб.м воды, 1 т перевозок, 1 час работы автомобиля, 1 машино-смена) в корреспонденции:

ДТ 20,25,26 КТ 23

Различают простые и сложные вспомогательные производства.

1. Простые имеют однопериодный технологический цикл и выпускают однородную продукцию. Себестоимость единицы продукции этих производств рассчитывается делением общей суммы затрат на объем выработанной продукции.

2. Сложные вспомогательные производства – инструментальный, ремонтный, транспортный цехи, выполняют различные виды работ, оказывают услуги, прошедшие множество технологических операций. Расчет фактической себестоимости в этом случае производится по каждому виду работ и продукции в отдельности по заказам и статьям калькуляции.

Документы по оформлению/ сбору затрат вспомогательного производства.

1. накладные – количество изготовленных и сданных на склад инструментов.

2. акты приемки-сдачи отремонтированных объектов.

3. путевые листы- объем перевозок транспортного цеха.

4. справки главного механика, главного технолога – объем работ и услуг, выполненных простым производством.

Услуги, оказанные вспомогательными цехами друг другу, называются встречными. Встречные услуги оцениваются в учете по плановой цеховой себестоимости.

Распределение услуг вспомогательного производства между потребителями производят в разработочной таблице №9. В ней указывают количественные данные по оказанию услуг, исчисляют себестоимость единицы услуги и сумму фактической себестоимости услуг.

Аналитический учет затрат вспомогательного производства организуется:

- в разрезе калькулируемых объектов - в карточках учета производства,

- по цехам - в ведомости №12.

Синтетический учет затрат вспомогательного производства ведут в журнале-ордере №10 по данным ведомости №12.

Корреспонденция счетов по учету затрат на производство

Содержание	ДТ	КТ
Списаны материалы для нужд вспомогательного производства	23	10
Начислена амортизация НМА	23	05
Списано топливо, использованное во вспомогательном производстве	23	10-3
Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	23	70
Начислены страховые взносы в СФР	23	69
Начислена амортизация оборудования, транспорта	23	02
Списали затраты на основное производство, лесозаготовку, лесопиление, прочее	20-1, 20-2, 20-3, 25,26	23

Сбор распределение затрат вспомогательных производств.

Учет затрат АТП.

Вспомогательное производство – АТП – это простое производство. Заключается в содержании и учете затрат механизированного транспорта: автотранспорт, трактора, автобусы.

Транспорт предназначен для трелевки, вывозки древесины, заготовки леса, подвоза горючего, материалов, транспортировки людей, оказания услуг на сторону.

Расходы собираются по статьям калькуляции на счете 23субсчет АТП:

1. заработная плата водителей ДТ23 КТ70
2. страховое взносы в СФР Дт 23 Кт 69
3. топливо, ГСМ Дт 23 Кт 10-3
4. амортизация автотранспорта ДТ 23 КТ 02
5. запасные части Дт 23 Кт 10
6. прочие расходы

Калькуляционной единицей является машино-смена, тракторо-смена. Поэтому на основании хозяйственных операций совершаемых в автотранспортном парке собирают затраты АТП, рассчитывают себестоимость 1 машино-смены и списывают затраты в зависимости от отработанных машино-смен.

Примеры тоже записать, разобрать решение!!!

Например, необходимо собрать и списать затраты АТП и найти себестоимость одной м/см, если в течении месяца были произведены следующие расходы:

1. заработная плата водителя -56 000 руб.
2. страховые взносы – 30%
3. ГСМ – 6000 руб.
4. амортизация – 2000 руб.
5. запасные части – 5000 руб.

В течение месяца было отработано:

- на лесозаготовках – 10 м/см,
- на лесопилении – 20м/см,
- услуги на сторону -30 м/см

Решение:

Хозяйственные операции:

1. начислена заработная плата ДТ 23-АТП Кт 70 - 56 000 руб.
2. начислены страховые взносы Дт23-АТП КТ69 -16 8000 руб.
3. Израсходовано ГСМ ДТ 23-АТП КТ10-3 – 6000 руб.
4. начислена амортизация ДТ 23-АТП КТ 02 – 2000 руб.
5. израсходованы запасные части ДТ 23-АТП КТ 10-5 -5000 руб.

Итого:

$$1 \text{ м/см} = 85\,800 / 10+20+30 = 1430 \text{ руб.}$$

Списали затраты АТП на :

1. лесозаготовки Дт 20-1 КТ 23-АТП $1430 \cdot 10 = 14\,300$ руб.
2. лесопиление ДТ 20-2 КТ –АТП $1430 \cdot 20 = 28\,600$ руб.

3. услуги на сторону ДТ 90 КТ 23-АТП 1430*30=42 900 руб.

Учет затрат по содержанию РММ (ремонтно-механическая мастерская).

Организации лесного хозяйства и лесной промышленности имеют много техники и чтобы поддерживать ее в нормальном рабочем состоянии необходимы ремонтные службы - РММ.

Работа РММ начинается с получения заказа. Механик составляет дефектную ведомость, где пересилена неисправность механизма и составляется смета затрат для ремонтных рабочих с перечислением ремонтных работ.

На основании выше перечисленных документов составляется наряд – заказ на выполнение ремонтных работ с указанием номера заказа. Далее оформляется наряд-заказ на запасные части, материалы в требовании-накладной.

В конце месяца в бухгалтерии РММ составляют документы по заработной плате, расходу материалов, начислению износа и на основании трех группировочных ведомостей оформляют вспомогательную ведомость РММ. Собирают затраты по Дт 23_РММ отдельно по каждому заказу.

Особенности учета по РММ:

1. затраты собираются по заказам, которые открываются на каждый ремонтируемый объект.
2. затраты по РММ делятся на прямые и косвенные.
3. косвенные затраты распределяются между заказами пропорционально заработной плате ремонтных рабочих
4. затраты по содержанию РММ списываются туда , откуда был получен заказ, так затраты собираются по заказам, то такой метод называется позаказный.

Например, поступило 2 заказа РММ :

1 заказ- ремонт автомобиля, 2 заказ – ремонт трактора.

По наряд-заказу известно, что по заказу 1 были совершены следующие затраты:

- заработная плата рабочих – 3000 руб.
- Страховые взносы -900 руб.,
- Израсходованы запасные части -3 300 руб.

По заказу №2:

- заработная плата рабочих – 5000 руб.
- Страховые взносы -1500 руб.,
- Израсходованы запасные части -4200 руб.

собрать затраты на содержание РММ, распределить косвенные затраты между заказами.

Способ 1:

1) собираем косвенные затраты

1. электроэнергия - 800 руб. ДТ 23 РММ Кт 60
 2. отопление - 1500 руб. ДТ 23 РММ КТ 60
 3. зар.плата механика – 10000 руб. ДТ 23 РММ КТ 70
 4. страховые взносы – 3000 руб Дт 23-РММ Кт 69
 5. амортизация здания РММ – 2000 руб ДТ 23-РММ Кт 02
- Итого: 17 300 руб.

2) распределяет косвенные затраты пропорционально основной заработной плате рабочих

$$K_{\text{распр.}} = \frac{\text{сумма косвенных затрат}}{\text{сумма зар.платы ремонтных рабочих}} = \frac{17\,300}{3000+5000} = 2,163$$

$$\text{Заказ 1} = 3000 * 2,163 = 6\,489 \text{ руб.}$$

$$\text{Заказ 2} = 5000 * 2,163 = 10\,815 \text{ руб.}$$

3) собираем затраты по заказам:

Заказ 1

Содержание	Дт	Кт	Сумма
Начислена зар.плата рабочих	23-РММ	70	3000
Начислены страховые взносы в СФр	23-РММ	69	900
Израсходованы запасные части	23-РММ	10-5	3 300
Итого прямые затраты			7200
Списаны косвенные расходы	23-РММ	23РММ	6489
Итого			13 689

Заказ 2

Содержание	Дт	Кт	Сумма
Начислена зар.плата рабочих	23-РММ	70	5 000
Начислены страховые взносы в СФр	23-РММ	69	1500
Израсходованы запасные части	23-РММ	10-5	4200
Итого прямые затраты			10 700
Списаны косвенные расходы	23-РММ	23РММ	10 815
Итого			21 515

Способ 2:

	70	69	10-5	70-мех	69-мех.	60-эл.	60-отопл.	02	Итого косвенных затрат	Всего затрат
Заказ 1	3000	900	3300	3750	1125	300	562	750	6487	13687
Заказ 2	5000	1500	4200	6250	1875	500	938	1250	10815	21515
итого	8000	2400	7500	10000	3000	800	1500	2000	17300	35200

Распределяем косвенные затраты по отношению к основной заработной плате рабочих (сумма двух заказов 3000 руб +5000 руб =8000 руб.)

$$1) \text{ЗП механика} / \text{ЗП осн. Рабочих} = 10\,000 / 8000 = 1,25$$

$$1,25 * 3000 = 3750 \text{ руб.}$$

$$1,25 * 5000 = 6250 \text{ руб.}$$

$$2) \text{затем также находим отношение суммы страховых взносов к ЗП рабочих} = 3000 / 8000 = 0,375$$

$$0,375 * 3000 = 1125$$

$$0,375 * 5000 = 1875$$