

Урок 1 (2ч)

Задание: Составить конспект лекций в рабочей тетради по теме: «Учет затрат в лесном хозяйстве»

Тема «Учет расходов в лесном хозяйстве»

1. Учет затрат по лесозаготовке
2. Учет затрат лесопиление
3. Учет затрат по производству продукции от переработки древесины
4. Учет затрат на вспомогательные работы

Основная задача лесозаготовительных предприятий – это заготовка леса с первичной работкой, его транспортировка к месту реализации и переработка. Поэтому **лесозаготовительное производство** – это сложное производство, состоящее из последовательных фаз:

1. Лесосечные работы
2. Вывозка леса
3. Нижескладские работы

От организации технологического процесса лесозаготовок зависит учет древесины. Готовленные лесоматериалы могут находиться на различных складах. Различают склады в лесу – рыхлый и нижний склад.

Для учета применяют счет 20 субсчет 1 – лесозаготовки.

Дт собирают затраты:

1. **Расходы на подготовительные работы:**

- приемка лесосеки, разбивка ее на пасеки, уборка сухостойных и опасных деревьев
- устройство временных сооружений в лесу
- строительство временных сооружений на нижнем складе

Эти расходы собираются в Дт 97 счета с Кт 70, 69, 10, 23) и ежемесячно списываются с Кт 97 в Дт 20-1 «Расходы на подготовку и освоение производства, пропорционально заготовленной древесине».

а/у ведется в ведомости 15, с/у в ж/о 10

2. **Расходы по строительству лесовозных дорог**

Расходы по проектированию и строительству дорог финансируются за счет отчислений на себестоимость товарной продукции лесозаготовок. Отчисления можно осуществлять путем ежемесячных перечислений по нормативу в рублях или процентах на 1 м³ фактически вывезенного леса. Эти отчисления относят на счет 96 «Резерв на строительство лесовозных дорог»: Дт 20-1 Кт 96

Затраты по строительству лесосечных работ собираются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и списываются с Кт 29 на Дт 96

Аналитический учет ведется во вспомогательной ведомости по видам дорог, синтетический учет в Ж/с 10/1 (по строительству дорог).

3. **Расходы по содержанию лесовозных дорог**

Основной фазой лесозаготовительного производства является вывозка заготовленного леса на конечные склады, главное условие по выполнению задания по вывозке – это хорошо оборудованные лесовозные дороги в зависимости от климата, вида транспорта.

Содержание лесовозных работ – это вспомогательное производство, поэтому затраты собираются по Дт счета 23:

- зар. плата обслуживающего персонала, страховые взносы в ГВФ
- дорожный инструмент
- услуги транспорта по обслуживанию дорог

Затем затраты списываются в Дт 20-1 на статью «услуги лесовозного транспорта по вывозке и расходы по содержанию лесовозных дорог»

Аналитический учет ведется во вспомогательной ведомости по видам дорог, синтетический учет в Ж/с 10 (содержание дорог)

4. **Расходы по содержанию лесовозных машин, погрузчиков (23-АТП) – распределяются относительно отработанных м/см, т/см)**5. **Расходы по содержанию РММ**

Для ремонта л/х техники

6. **Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования**

Специализированное оборудование: бензопилы, лебедки, трелевочные и лесозаготовительные машины, челюстные погрузчики, сучкорезы, линии по раскряжевке, краны и т.д необходимо поддерживать в рабочем состоянии, поэтому учет затрат ведет на счете 25-1 с подразделением по видам оборудования. Отдельно собирают содержание машин на лесосеке, нижнем складе, деревообрабатывающих цехах.

Учет затрат по лесозаготовке организуется по фазам лесозаготовительного процесса в соответствии с принятой на предприятии технологией. Но себестоимость товарной продукции исчисляется в целом по всему процессу лесозаготовки с учетом остатков незавершенного производства.

Сбор затрат осуществляют по Дт 20-1 по следующим статьям калькуляции:

1. сырье (отражается стоимость лесопроductии, приобретенной от рубок ухода за лесом и пуше вывозку на конечные склады)
2. зар. плата производственных рабочих (вальшиков, обрубщиков сучьев, трактористов, чокервщиков, шоферов)
3. страховые взносы в ГВФ
4. резервы на отпуск, выслуга лета др.
5. расходы на подготовку и освоение производства
6. расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования
7. услуги лесовозного транспорта по вывозке древесины и расходы по содержанию лесовозных
8. общехозяйственные расходы
9. Прочие производственные расходы (расход материалов, потери при разделке долготья на краткомерные сортименты)

Так же в ДТ 20-1 относят стоимость излишков незавершенного производства, выявленные при инвентаризации со счета 94.

По Кт сч. 20-1 списывается недостачи НЗП, потери от стихийных бедствий, отходы производства.

Производственный процесс лесозаготовок организован по поточному методу, поэтому отдельных стадиях производства не может быть больших остатков древесины. Однако ритмичной работы лесовозного транспорта могут создаваться резервные запасы хлыстов. сортименты лесопроductии оставшиеся на конец месяца в лесу на верхнем складе, а так раскряжеванные хлысты на нижних складах являются незавершенным произведе Незавершенное производство учитывается по количеству с делением на деловую древесину, д хлысты.

В течении месяца составляется отчет или ведомость о движении лесопроductии, в кои приводятся данные на начало и конец месяца движения за месяц лесопроductии от загот трелевки раскряжевки.

Для учета незавершенного производства составляется ведомость движения незаверн лесопроductии. Это регистр аналитического учета незавершенного производства.

Затраты относящиеся на готовую проductию определяют по формуле

$$З_{гп} = НЗП \text{ нач. мес.} + \text{Фактич. Затраты за мес.} - НЗП \text{ конец мес.}$$

Полученная сумма затрат распределяется между ГП и остатками НЗП на конец месяца пропорционально их плановой себестоимости.

Если затраты НЗП незначительные то для упрощения учета все затраты собранные по Дт списываются на счет 40 без распределения.

Затраты списываются на счет 40 по фактической или плановой себестоимости. Если по плановой себестоимости, то в конце месяца определяется отклонение, которое списывается в Дт счета 40 Кт 20-1 (экономия красной записью, перерасход обычной). Распределение затрат по ви ГП осуществляют во вспомогательной ведомости.

Распределение затрат по видам готовой проductии осуществляют во вспомогательной ведомости.

Товарная (готовая) лесопроductия – это раскряжеванная и разделанная по сортиментам лесопроductия, вывезенная на конечные склады и сортименты полученные на этих складах от раскряжевки хлыстов, а также реализованные на верхних и нижних складах товарные хлысты.

Пример. Распределить фактические затраты за месяц по счету 20-1 между выпуском готовой продукции и остатком незавершенного производства (НЗП) на конец месяца, если затраты по статьям калькуляции составили:

Дт/Кт	10-1	70	69	96	97	23	25-1	26	итого
НЗП на начало месяца	200	2000	600	1500	200	500	700	400	5100
Затраты за месяц	15000	30000	9000	3000	2200	5000	7000	8000	79200
Итого затрат с НЗП (фактическая себестоимость)	15 200	32 000	9 600	3 500	2 400	5 500	7 700	8 400	84 300
Удельный вес статьи в общих расходах	15200/84300 =18,03%	37,96	11,39	4,15	2,85	6,52	9,13	9,96	100%
Плановая себестоимость									93 500
НЗП на конец месяца									6200
итого									99 700
Распределение Затрат:									
-На готовую продукцию	14 311	30200	8742	3179	2384	5563	7153	7943	79475
-На НЗП на конец месяца	948,6	2003	580	211	158	369	474	527	5270

1. В течение месяца оприходована готовая продукция по плановой себестоимости :

Дт 40 Кт 20-1 93 500р

2. Определяем соотношение фактической себестоимости к плановой:

$$\text{Факт} / \text{План} = 84\,300 / 99\,700 * 100 = 85\%$$

3. Распределяем фактические затраты:

А) На готовую продукцию б) На НЗП

$$93\,500 * 85\% = 79\,475 \text{ руб.}$$

$$6200 * 85\% = 5270 \text{ руб.}$$

4. Определяем отклонение фактической себестоимости от плановой

$$79\,475 - 99\,700 = - 20\,225 \text{ руб. (экономия)}$$

5. Списываем отклонение: ДТ 40 Кт 20-1 20 225

Учет производства лесопиления

лесопиление – поточное производство, состоящее из нескольких технологических операций

1. Сортировка бревен (по породам, диаметру) в зависимости от постановки пил.
2. Подача к лесопильной раме бревна
3. Продольная распиловка бревен
4. Отвозка пиломатериалов на склад
5. Сортировка и укладка в штабели.

при распиловке леса получают ГП – пиломатериал.

Для учета затрат по лесопилению применяют счет 20-2 «Основное производство лесопиления». Затраты собираются по ДТ по статьям калькуляции:

1. Сырье и материалы
2. Возвратные отходы
3. Зар. плата производственным рабочим
4. Страховые взносы
5. Услуги вспомогательного производства
6. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования
7. общепроизводственные расходы (цеха)
8. Общехозяйственные расходы
9. Прочие расходы (на раскряжевку)

Расходы собираются за месяц на весь выпуск продукции и распределяются между ГП в зависимости от себестоимости на 1 м^3 пиломатериала по каждой статье калькуляции. Для этого составляется вспомогательная ведомость распределения затрат по лесопильному производству.

ГП оприходуется в течение месяца по плановой себестоимости, а в конце месяца определяется фактическое отклонение, которое списывается в ДТ 40 счета с Кт 20-2.

Интегральный учет затрат лесопиления - в Ж/О 10, аналитический учет во вспомогательных ведомостях.

Учет затрат на производство от переработки древесины

Продукция – это товары народного потребления, изготавливаемые на деревообрабатывающих станках или вручную в цехах или мастерских. Это:

- обозные изделия (сани),
- бондарные изделия (Бочки),
- колотые и пиленные изделия (паркет, штакетник, тарная доска)
- плетеные изделия (корзины, мебель)
- столярные изделия (рамы, двери, косяки, улья)
- токарные изделия (топорища)
- лесохимическая продукция (хвойно-витаминная мука, деготь, скипидар)
- другие изделия бытового назначения (метла, лопаты, скалки, срубы домов, багачи, сувенирные изделия)

Сырьем для изготовления товаров служит низкосортная, мелкотоварная, мягколиственная древесина, дрова, отходы лесозаготовок и лесопиления.

Фактические затраты по изготовлению прочей продукции деревообработки собирают по 20-3 по статьям:

- 1) сырье и материалы, полуфабрикаты
- 2) основная и дополнительная зар. плата производственных рабочих
- 3) страховые взносы
- 4) расходы по освоению и подготовки производства
- 5) услуги вспомогательных производств
- 6) расходы по содержанию и эксплуатации оборудования
- 7) общепроизводственные расходы (цеха)
- 8) общехозяйственные расходы
- 9) прочие расходы

Затраты собираются на основании наряда – акта на переработку древесины, в котором указывается количество переработанной древесины, выход продукции и начислен. Он является основанием на списание переработанного сырья и оприходования готовой продукции.

Готовая продукция в течении месяца приходится по плановой себестоимости, а в дальнейшем определяется отклонение плановой себестоимости от фактической себестоимости списывается на счет 40.

Аналитический учет ведется в карточках открываемым отдельно на каждое изделие полуфабрикат.

Синтетический учет в Ж/О № 10/1.