

Задание: Составить конспект по следующей теме

Тема: «Учет затрат на производство продукции»

Вопросы темы:

1. Производственные затраты и их классификация
2. Методы калькулирования себестоимости
3. Учета затрат основного производства
4. Учет затрат вспомогательных производств
5. Учет общепроизводственных расходов
6. Учет общехозяйственных затрат
7. Учет потерь и непроизводственных расходов
8. Учет прочих расходов
9. Учет и оценка незавершенного производства
10. Сводный учет затрат на производство

Вопрос 1. Производственные затраты и их классификация

Основным видом деятельности любой производственной организации является изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с целью их последующей реализации (продажи) потребителям.

Осуществление производственного процесса требует и невозможно без наличия трех обязательных факторов производства - средств труда, предметов труда и рабочей силы. В связи с их использованием, функционированием организация несет определенные затраты.

В отечественной экономической науке и в бухгалтерском учете, используются такие понятия как «затраты», «издержки», «расходы». При этом единое общепринятое определение перечисленных понятий в настоящее время отсутствует.

Затраты определяют величину материальных, трудовых и финансовых ресурсов в денежном выражении, использованных на создание полезных ценностей, работ, услуг, обоснованную и определенную условиями производства, т. е. затраты – это стоимость ресурсов, использованных на определенные цели.

Затраты – это стоимость ресурсов, использованных на производство продукции, оказание услуг, выполнение работ за определенный отчетный период.

В этом определении выделяют три момента:

- затраты определяются величиной использованных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых);
- величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении для обеспечения соизмерения различных ресурсов;
- понятие затрат должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, осуществление капитальных вложений, функционирование отдела, службы и др.). Без указания цели понятие затрат становится неопределенным.

Издержки – понятие более широкое, чем «затраты». «Издержки» помимо «полезно потребленных ресурсов» включают в себя и непроизводительные потери (потери от стихийных бедствий, простоев и т. д.).

Издержки производства – это стоимостная оценка затрат на трудовые, финансовые и материальные ресурсы, израсходованные в процессе производства и реализации продукции.

Понятие «расходы» изложено в ПБУ 10/99 «Расходы организаций» и Налоговом кодексе.

Согласно ПБУ-10/99 ***«расходами организации» признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.***

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности организации разделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности связаны с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также приобретением и продажей товаров.

Затраты на производство, относящиеся к изготовленной продукции, формируют ее производственную себестоимость.

Затраты на производство вместе с затратами на реализацию (продажу) продукции формируют полную себестоимость проданной (реализованной) продукции.

Себестоимость продукции (работ, услуг) – стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Калькулирование – процесс расчета денежных затрат на единицу продукции или конкретного вида работы, услуги.

Затраты в зависимости от целей планирования, учета, контроля, анализа классифицируются по различным признакам, в том числе:

- по месту возникновения; такая классификация необходима для ведения внутрихозяйственных расчетов;
- по видам продукции (работ, услуг); такая классификация используется для расчета себестоимости продукции (работ, услуг);
- по видам затрат;
- по элементам и по статьям затрат.

Классификация затрат на производство

| Классификационный признак | Вид затрат | Характеристика |
|---|--------------------|---|
| По экономической роли | Основные | Затраты, непосредственно связанные с процессом производства |
| | Накладные | Образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управления им |
| По составу (однородности) | Одноэлементные | Затраты, состоящего из одного элемента |
| | Комплексные | Затраты, состоящие из нескольких элементов |
| По способу включения в себестоимость | Прямые | Связаны с производством продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость |
| | Косвенные | Затраты не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно) |
| По степени зависимости от объема производства | Переменные | Расходы, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства продукции |
| | Условно-постоянные | Размер расходов почти не зависит от изменения объема производства продукции |
| По периодичности возникновения | Текущие | Расходы, которые имеют постоянную периодичность |

| | | |
|------------------------------------|----------------------------|---|
| | Единовременные | Однократные расходы |
| По участию в процессе производства | Производственные | Расходы, связанные с изготовлением продукции и образующие ее производственную себестоимость |
| | Внепроизводственные | Расходы на продажу |
| По видам расходов | По экономическим элементам | 1. Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных расходов); 2. затраты на оплату труда; 3. отчисления на социальные нужды; 4. амортизация ОС и НМА; 5. прочие затраты |
| | По статьям калькуляции | 1. сырье и материалы 2. возвратные отходы 3. покупные полуфабрикаты 4. топливо и энергия на технологические цели 5. оплата труда производственных рабочих 6. отчисления на социальные нужды 7. расходы на подготовку и освоение производства 8. общепроизводственные расходы 9. общехозяйственные расходы 10. потери от брака 11. прочие производственные расходы 12. расходы на продажу |

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) и Налоговым кодексом.

Организация учета затрат на производство продукции основана на следующих принципах:

- неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в течение года;
- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
- правильное отнесение расходов и доходов к отчетным периодам;
- разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальные вложения;
- утверждения состава себестоимости продукции;
- согласованность фактических показателей себестоимости продукции с нормативными и плановыми.

Для учета затрат на производство продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете используются следующие активные счета:

| № счета | Наименование счета | Рекомендуемая аналитика |
|---------|-----------------------|--|
| 20 | Основное производство | по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг) |

| | | |
|----|---|---|
| 21 | Полуфабрикаты собственного производства | по местам хранения полуфабрикатов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.) |
| 23 | Вспомогательное производство | по видам производств |
| 25 | Общепроизводственные расходы | по отдельным подразделениям организации и статьям расходов |
| 26 | Общехозяйственные расходы | по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др. |
| 28 | Брак в производстве | по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака |
| 44 | Расходы на продажу | по видам и статьям расходов |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | по отдельным резервам |
| 97 | Расходы будущих периодов | по видам расходов |

Крупные и средние организации для учета затрат на производство продукции применяют счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Малые организации для учета затрат на производство используют, как правило, счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов» или только счет 20.

Вопрос 2. Методы калькулирования себестоимости

Синтетический учет затрат на производство продукции осуществляют по конкретной системе на основании выбранного метода определения себестоимости.

Организации могут применять один из четырех методов определения затрат:

1. *нормативный*
2. *позаказный*
3. *попередельный*
4. *попроцессный*

Нормативный метод калькулирования себестоимости.

Основанием нормативного метода учета являются нормативные калькуляции, т. е. калькуляции изделий, исчисленные по действующим нормам. Себестоимость продукции, определенная на основе нормативных калькуляций, называется нормативной.

При нормативном методе отдельно выявляются:

- затраты по действующим нормам;
- отклонения от действующих норм.

Действующими нормами осуществляется отпуск материалов на рабочие места и производится оплата рабочим за выполненную работу в течении месяца. В конце месяца рассчитываются фактические расходы и определяется отклонение от норм.

Отклонением от норм может быть дополнительный отпуск материалов, выплаты за работы, не предусмотренные технологическим процессом, а также разного рода доплаты вследствие несоответствия инструментов, обработки сырья пониженного качества и пр.

При изменении норм на 1-е число каждого месяца производится перерасчет затрат в незавершенном производстве (НП) по новым нормам, установленным на начало месяца. При снижении норм затраты в НП по нормам уменьшаются, и сумма уменьшения этих затрат отражается как появившиеся затраты по изменениям норм.

Позаказный метод калькулирования себестоимости.

Используется в индивидуальном или мелкосерийном производстве.

Объект калькулирования – отдельный производственный заказ, открываемый заранее на определенное количество продукции, на конкретную работу (услугу).

Каждому заказу присваивается номер, который указывается на всех документах по затратам, относящимся к данному заказу (лимитно-заборные карты и требования на материалы, маршрутные листы и пр.).

Фактическая себестоимость продукции, изготавливаемой по заказу, определяется после его выполнения.

Себестоимость заказа определяется суммой всех затрат производства со дня его открытия до дня выполнения и закрытия. Окончание работ по заказам должно быть зафиксировано в накладной или акте на сдачу выполненных работ, готовых изделий. Затем заказ закрывается и выписка документов с обозначением номера закрытого заказа прекращается.

Попередельный метод калькулирования себестоимости.

Этот метод широко используется в массовом, крупносерийном производстве, где производственный процесс состоит из последовательных стадий (переделов), перерабатывающих исходный материал от начала обработки до получения из него готового изделия (предприятия текстильной, химической, металлургической промышленности и др. отраслей).

Объектом калькулирования является вид или группа продукции каждого передела, объектом учета затрат – передел.

Передел – это совокупность технологических операций, которая завершается выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или получением законченного готового продукта. Перечень переделов (цехов) определяется, исходя из особенностей технологического процесса. Полуфабрикаты, изготовленные в одном переделе (цехе), последовательно передаются по установленному технологическому процессу на следующий передел (цех) до превращения их в готовые изделия.

Попроцессный метод применяется и для массовых типов производств, где производится одинаковая продукция, например поточное производство телевизоров, автомобилей.

Его суть в том, что затраты не распределяют на каждый отдельный продукт, а относят сразу на весь выпуск. Все понесенные затраты ежемесячно списывают на себестоимость готовой продукции.

Вопрос 3. Учет затрат основного производства

Основными считаются производства, изготавливающие продукцию, выпуск которой является целью создания данного предприятия.

Учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство» по статьям затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

Счет 20 активный, балансовый, калькуляционный. По дебету счета отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) в корреспонденции со счетами 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

Остаток на счете 20 «Основное производство» показывает себестоимость незавершенного производства на конец отчетного периода.

Аналитический учет затрат на счете 20 «Основное производство» ведут по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг), подразделениям организации. Информацию о затратах на производство продукции формируют по корреспондирующим счетам и составляют ведомость оборотов по счету 20 «Основное производство»

Типовые проводки по счету 20

| Первичный документ | Содержание операций | Корреспондирующие счета | |
|--|--|-------------------------|--------|
| | | дебет | кредит |
| Инвентарная карточка учета форма № ОС-6 | Начислена амортизация по объектам основных средств используемых в основном производстве | 20 | 02 |
| Карточка учета нематериальных активов форма №НМА-1 | Начислена амортизация по объектам нематериальных активов, используемым в основных производствах | 20 | 05 |
| Карточка учета материалов форма №М-17 | Материалы отпущены в основное производство | 20 | 10 |
| Справка бухгалтерии | Списание отклонений в стоимости материалов за счет основного производства - в соответствующей доле расхода | 20 | 16 |
| Требование-накладная форма № М- 11 | Полуфабрикаты собственного производства переданы для дальнейшей переработки в основное производство | 20 | 21 |
| Справка бухгалтерии | Затраты вспомогательных производств включены в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства | 20 | 23 |
| Ведомость распределения общепроизводственных расходов | Общепроизводственные расходы включены в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства | 20 | 25 |
| Ведомость распределения общехозяйственных расходов | Общехозяйственные расходы включены в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства | 20 | 26 |
| Ведомость учета брака в производстве | Потери от брака включены в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства; возврат забракованной продукции в основное производство | 20 | 28 |
| Требование-накладная форма №М-11 | Товары, приобретенные для перепродажи, отпущены на нужды основного производства | 20 | 41 |
| Договор; акт приемки-сдачи выполненных работ | Акцептованы счета поставщиков (исполнителей) за работы и услуги, включенные в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства | 20 | 60 |
| Расчетно-платежная ведомость форма № Т-49; | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды | 20 | 69 |
| Расчетная ведомость форма № Т-49 | Начислена заработная плата основным производственным рабочим | 20 | 70 |
| Авансовый отчет форма № АО- 1; | Расходы, произведенные подотчетными лицами, включены в затраты основного производства | 20 | 71 |
| Справка бухгалтерии | Начисление сумм в резерв предстоящих расходов за счет себестоимости продукции (работ, услуг) основного производства (резерв на отпуска рабочих, ремонтный фонд и т.п.) | 20 | 96 |
| Требование-накладная форма №М-П | Принятие к учету материалов, возвращенных из основного производства | 10 | 20 |

| | | | |
|---|---|----|----|
| Накладная на внутреннее перемещение; приходный ордер форма № М-4 | Приняты к учету полуфабрикаты основного производства | 21 | 20 |
| Ведомость по учету брака в производстве | Отражение потерь от неисправимого брака продукции (работ, услуг) основного производства | 28 | 20 |
| Справка бухгалтерии; приемосдаточные накладные | Передана из производства готовая продукция | 43 | 20 |
| Акт о приемке выполненных работ, оказанных услуг; счета на оплату | Продажа (реализация) работ (услуг) основного производства | 90 | 20 |