

## Задание: Составить конспект по следующему вопросу новой темы

### Вопрос: Учет вспомогательных производств»

Вспомогательные производства обслуживают основное производство, обеспечивая его водой, электроэнергией, транспортом и т. п.

К вспомогательным производствам относят:

- энергетические цеха,
- транспортные хозяйства,
- ремонтно-механические, ремонтно-строительные мастерские
- инструментальный цех и др.

Учет вспомогательных производств ведут на активном счете 23 «Вспомогательное производство».

В дебет счета 23 в течение месяца относят все затраты вспомогательных производств

Д-т 23 К-т 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 Гкал тепла, 1 м<sup>3</sup> воды, 1 т перевозок или 1 ч. работы автомобиля, 1 машино-смена) в корреспонденции Д-т 20, 25, 26 К-т 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 наклад инструментов;
2. акты приема-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. Услуги, оказанные основным потребителям (цехи основного производства), оцениваются по фактической 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 вспомогательного производства

	Дт	Кт
Списаны материалы для нужд вспомогательного производства	23	10
Начислена амортизация НМА	23	05
Списано топливо использованное в ВП	23	10-3

Начислена заработная плата рабочим ВП	23	70
Начислены страховые взносы в гос. внебюджетные фонды	23	69
Начислена амортизация оборудования, транспорта	23	02
Списали затраты вспомогательного производства:		
- на основное производство	20	23
- общехозяйственные расходы	26	23
- услуги на сторону	90	23

### Сбор и распределение затрат вспомогательных производств: Учет затрат АТП (автотранспортное производство)

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

Транспорт предназначен для перевоза, подвоза горючего, материалов, транспортировки людей, оказания услуг на сторону.

Расходы собираются по статьям калькуляции на счете 23 субсчет АТП:

- |                               |           |         |  |
|-------------------------------|-----------|---------|--|
| 1. зар.плата водителей        | Дт 23-АТП | Кт 70   |  |
| 2. страховые взносы в ГВФ     | Дт 23-АТП | Кт 69   |  |
| 3. топливо, ГСМ               | Дт 23-АТП | Кт 10-3 |  |
| 4. запчасти                   | Дт 23-АТП | Кт 10   |  |
| 5. амортизация автотранспорта | Дт 23-АТП | Кт 02   |  |

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.

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

1. зар. плата водителя – 56 000 руб.
2. страховые взносы – 30%
3. ГСМ- 6000 руб.
4. Амортизация – 2000 руб.
5. Запчасти – 5000 руб.

В течение месяца было отработано:

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

**Решение:**

Хозяйственные операции:

- |                             |           |         |        |
|-----------------------------|-----------|---------|--------|
| 1. Начислена зар. плата     | Дт 23-АТП | Кт 70   | 56 000 |
| 2. Начислены страх. взносы  | Дт 23-АТП | Кт 69   | 16 800 |
| 3. Израсходовано ГСМ        | Дт 23-АТП | Кт 10-3 | 6 000  |
| 4. Начислена амортизация    | Дт 23-АТП | Кт 02   | 2 000  |
| 5. Израсходованы зап. части | Дт 23-АТП | Кт 10-5 | 5 000  |
| Итого:                      |           |         | 85 800 |

$$1 \text{ м/см} = \frac{\text{Сумма по ДТ счета 23-АТП}}{\text{сумма отработанных машино-смен за месяц}} = \frac{85\,800}{10+20+30} = 1\,430 \text{ руб.}$$

Списали затраты АТП на:

- |                      |         |           |                         |
|----------------------|---------|-----------|-------------------------|
| 1. Лесозаготовки     | Дт 20-1 | Кт 23-АТП | 1430*10= 14 300 руб.    |
| 2. Лесопиление       | Дт 20-2 | Кт 23-АТП | 1430*20 = 28 600 руб.   |
| 3. Услуги на сторону | Дт 90   | Кт 23-АТП | 1430 * 30 = 42 900 руб. |

Пример надо переписать в конспект

## Учет затрат по содержанию РММ

Организации имеющие много оборудования и техники чтобы поддерживать ее в нормальном рабочем состоянии могут создавать ремонтные службы – РММ (ремонтно-механические мастерские).

Работа РММ начинается с получения заказа. Механик составляет дефектную ведомость, где перечислена неисправность механизма или оборудования 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 заказ на зап.части, материалы в требовании – накладной.

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

### Особенности учета по РММ:

1. Затраты собираются по заказам, которые открываются на каждую ремонтируемый объект
  2. Затраты по РММ делятся на прямые и косвенные
  3. Косвенные затраты распределяются между заказами пропорционально зар.плате ремонтных рабочих
  4. Затраты по содержанию РММ списываются туда откуда был получен заказ, т.к. затраты собираются по заказам то такой метод называется позаказный
- Т.к. затраты собирают по заказам, по метод сбора затрат- позаказный.

**Например,** Поступило 2 заказа РММ:

1 заказ – ремонт автомобиля;

2 заказ – ремонт трактора

По наряду заказа известно, что:

по заказу 1 были совершены следующие затраты: зар. плата рабочих – 3000 руб., страховые взносы- 900 руб., израсходованы запчасти -3300 руб.

По заказу 2: зар. плата рабочих – 5000 руб., страховые взносы- 1500 руб., израсходованы запчасти -4200 руб.

В течение месяца на содержание здания РММ (это косвенные затраты) было затрачено: электроэнергия – 800 руб., отопление – 1500 руб., зар. плата механика– 10000 руб., страх.взносы – 3000 руб., амортизация здания РММ- 2000 руб.

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

### Способ 1:

1) Собираем косвенные затраты (по содержанию здания РММ):

- |                                      |            |            |
|--------------------------------------|------------|------------|
| 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. страх.взносы – 3000 руб.,         | Дт 23 -РММ | Кт 69      |
| 5. амортизация здания РММ- 2000 руб. | Дт 23 -РММ | Кт 02      |
| итого:                               |            | 17300 руб. |

2) распределим косвенные затраты пропорционально основной зар. платы рабочих

$$K_{\text{распр.}} = \frac{\text{сумма косвенных затрат (Дт счета 23-РММ)}}{\text{сумма зар.платы ремонт рабочих}} = \frac{17300}{3000+5000} = 2.163$$

Заказ 1 = 3000\*2.163 = 6487 руб.

Заказ 2 = 5000\*2.163 = 10813 руб.

3) Собираем затраты по заказам (прямые затраты):

### Заказ 1

1. начислена зар. плата рабочих – 3000 руб., Дт 23-РММ Кт 70
2. начислены страховые взносы- 900 руб., Дт 23-РММ Кт 69
3. израсходованы запчасти -3300 руб. Дт 23-РММ Кт 10-5  
итого прямые затраты: 7200 руб.
4. списаны косвенные расходы –6487руб. Дт 23-РММ Кт 23-РММ  
итого: 13687 руб.

### Заказ 2

1. начислена зар. плата рабочих – 5000 руб., Дт 23-РММ Кт 70
2. начислены страховые взносы- 1500 руб., Дт 23-РММ Кт 69
3. израсходованы запчасти - 4200 руб. Дт 23-РММ Кт 10-5  
итого прямые затраты: 10700 руб.
4. списаны косвенные расходы – 10813руб. Дт 23-РММ Кт 23-РММ  
итого: 21513 руб.

### 4) списали затраты РММ:

- 1 заказ – ремонт автомобиля: Дт 23-АТП Кт 23-РММ - 13687 руб.  
2 заказ – ремонт трактора: Дт 20 Кт 23- РММ - 21513 руб.

### Способ 2:

	70	69	10-5	70-мех	69-мех	60-эл.	60-отопл.	02	Итого кос. затрат	Всего затрат
<i>Заказ 1</i>	3000	900	3300	3750	1125	300	562	750	6487	13687
<i>Заказ 2</i>	5000	1500	4200	6250	1875	500	938	1250	10813	21513
итого	8000	2400	7500	10000	3000	800	1500	2000	17300	35200

Пример надо переписать в конспект