

МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации

29.01.2024

группа Э-220922

ТЕМА: учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.

1) Система учета производственных затрат и их классификация

Теоретический материал:

1) 1.1 Задачи учета затрат.

Процесс производства является важнейшей стадией кругооборота средств предприятия. В ходе этого процесса предприятие, расходуя материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формирует себестоимость изготовленной продукции (работ, услуг), что в конечном итоге определяет финансовый результат его работы.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и прочих затрат на ее производство и продажу.

В учете затрат формируется основная информация для повседневных потребностей управления, поэтому он составляет важнейшую часть управленческого учета предприятия.

Для успешной работы руководителю предприятия необходимо разбираться в информации о производственных затратах. Анализ затрат позволит определить эффективность расходов, уточнить, не будут ли они чрезмерными, подскажет, как применить сведения о затратах на ближнюю и дальнюю перспективу, как регулировать и контролировать расходы, как спланировать реальный уровень прибыли, поможет принять оптимальное решение при назначении цены, подбора ассортимента, поиска новых партнеров и рынка сбыта.

На основании бухгалтерской отчетности о структуре затрат руководитель может эффективнее организовать производство, оптимальнее расположить структурные подразделения, так, например, выясняется, что доставка товаров из удаленного склада в магазин обходится дешевле, чем аренда ближнего склада.

Основными задачами бухгалтерского учета издержек производства предприятий являются:

- учет объема, ассортимента и качества произведенной продукции;
- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и сбыт продукции;
- исчисление (калькулирование) фактической себестоимости продукции;
- контроль за экономным использованием сырья, материальных и трудовых ресурсов;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции;
- предоставление управленческим структурам предприятия информации, необходимой для управления производственными процессами и принятия решений.

Предприятия определяют два варианта учета затрат на производство: один — для целей бухгалтерского учета, другой — для целей налогообложения.

В бухгалтерском учете себестоимость продукции определяется как совокупность расходов по обычным видам деятельности, понесенным в связи с производством и продажей продукции в отчетном периоде. В себестоимость продукции включают фактически произведенные затраты, что позволяет установить их достоверный уровень, определить реальную себестоимость продукции, прибыль и рентабельность.

Себестоимость же как элемент учета для целей налогообложения является величиной, уменьшающей налогооблагаемую базу. Поэтому для целей налогообложения фактическая себестоимость корректируется с учетом утвержденных норм, нормативов и лимитов, устанавливаемых государством по отдельным лимитируемым элементам затрат.

В себестоимость включают полную сумму таких расходов, но при расчете налогооблагаемой прибыли к ее фактически полученной величине прибавляют расходы, произведенные предприятием сверх норм.

Не включаются в себестоимость продукции затраты и потери, относимые на счет прибылей и убытков: затраты по аннулированным заказам, затраты на содержание законсервированных производственных мощностей, судебные издержки и арбитражные сборы, штрафы и др.

Правила формирования информации о расходах организации в бухгалтерском учете устанавливает Положение по бухгалтерскому учету 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Основным документом, регламентирующим бухгалтерский учет затрат на производство и учет их для целей налогообложения, является гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» и ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

1.2 Состав и группировка затрат на предприятии.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности представляют собой расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением и продажей товаров. Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В целях выполнения управленческих и контрольных функций аналитический учет расходов должен обеспечить группировку затрат на производство в нескольких разрезах:

- 1) по месту их возникновения (производствам, цехам, участкам) и по характеру производства (основное, вспомогательное);
- 2) по экономическому содержанию:
 - по элементам затрат;
 - по статьям калькуляции.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена группировка по следующим элементам:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисление на социальное страхование (единый социальный налог);
- амортизация;
- прочие затраты (платежи по обязательным видам страхования, командировочные и др.).

Этот перечень экономических элементов является единым и обязательным для всех предприятий.

Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов.

Затраты по экономическим элементам сгруппированы на соответствующих балансовых счетах: счет 10 «Материалы», счет 70 «Расходы по оплате труда» и т. д.

Классификация затрат по экономическим элементам позволяет определить структуру себестоимости, процентное соотношение удельного веса каждого элемента ко всей себестоимости.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции затраты группируются и учитываются по статьям калькуляции. На промышленных предприятиях установлена типовая номенклатура калькуляционных статей затрат, которую можно представить в следующем виде:

- 1) сырье и материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) покупные изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних предприятий;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) основная и дополнительная заработная плата 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;
- 13) полная себестоимость.

Затраты по первым одиннадцати статьям образуют **производственную себестоимость**. Для определения полной себестоимости продукции к производственной себестоимости прибавляют расходы на продажу продукции. По данным статьям производится калькулирование себестоимости продукции и составляются калькуляции. Поэтому данные статьи называются калькуляционными.

По способу включения в себестоимость затраты подразделяются на прямые и накладные (косвенные).

Прямые затраты — это те, которые на основании первичных документов можно прямо и непосредственно отнести на затраты определенного вида продукции (материалы, заработная плата рабочих, потери от брака и др.).

Накладные, или косвенные, — одновременно относятся ко всем видам работ, услуг, продукции (освещение, отопление, работа оборудования и т. д.). Их включают в затраты при определении общей суммы по окончании месяца путем распределения.

В зависимости от объема производства различают переменные и условно-постоянные затраты.

Переменные — это затраты, которые находятся в прямой пропорциональной зависимости от объема производства. К ним относят затраты на материалы и оплату труда.

Условно-постоянными считаются затраты, величина которых не находится в прямой зависимости от объема производства. К ним относят расходы на освещение, отопление помещений, заработную плату производственного персонала, амортизационные отчисления.

В зависимости от периодичности возникновения расходы делятся на текущие и единовременные. К **текущим** относятся расходы, имеющие частую периодичность осуществления, например расход сырья и материалов. К **единовременным** (однократным) относят расходы на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, расходы, связанные с пуском новых производств, и др. Четкое разделение затрат производства на текущие и единовременные имеет большое значение для правильного ежемесячного расчета себестоимости продукции.

По участию в процессе производства затраты классифицируют на производственные и расходы на продажу.

1.3 Группировка затрат по экономическим элементам.

В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщик может уменьшить полученные доходы на сумму произведенных расходов.

При этом расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществляемые налогоплательщиком.

Расходы подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и продажей;
- прочие расходы.

В соответствии со ст. 253 НК РФ расходы, связанные с производством и продажей, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- сумму начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Согласно ст. 254 НК РФ к материальным расходам относятся следующие затраты организации:

- на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве (при выполнении работ, оказании услуг);
- на приобретение топлива, воды, энергии, расходуемых на технологические цели;
- на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения, включая начисленные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением ТМЦ.

Группировка расходов в зависимости от характера и особенностей деятельности организации

расходы, связанные с производством и продажей

расходы, связанные с изготовлением, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров (работ, услуг, имущественных прав)

расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание ОС и иного имущества, на поддержание их в исправном состоянии

расходы на освоение природных ресурсов

расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки

расходы на обязательное и добровольное страхование

прочие расходы, связанные с производством и продажей

прочие расходы

L затраты на осуществление деятельности, не связанной с производством и продажей

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

Согласно ст. 255 НК РФ в расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми и коллективными договорами.

Согласно ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности, которые находятся у организации на праве собственности и используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.

Налогоплательщики начисляют амортизацию двумя методами: линейным и нелинейным. Амортизируемое имущество распределено по десяти амортизационным группам в зависимости от срока его полезного использования в соответствии с классификатором основных средств, разработанным Правительством РФ.

К прочим расходам относятся:

- расходы на ремонт основных средств в размере фактических затрат;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР);
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества;
- расходы на социальное страхование.

Нормируемые расходы учитываются для целей налогообложения только в пределах норм, установленных Правительством РФ:

- расходы на сертификацию продукции и услуг;
- расходы на рекламу;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров и др.

При методе начисления расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В соответствии со ст. 318 НК РФ для целей налогообложения, если налогоплательщик определяет доходы и расходы по методу начисления, расходы на производство и продажу подразделяются на две большие группы: **прямые** и **косвенные**.

К прямым расходам относятся материальные расходы, расходы на оплату труда и амортизационные отчисления.

При этом в составе прямых расходов учитываются:

- материальные расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг (подп. 1 п. 1 ст. 254 НК РФ), т. е. те, объем расхода которых прямо пропорционален объему выпущенной продукции, выполненным работ или оказанным услуг;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих (ст. 255 НК РФ), т. е. только того персонала, который непосредственно занят выполнением операций по выпуску продукции, выполнению работ или оказанию услуг. Заработная плата цехового, хозяйственного и управленческого персонала относится к косвенным расходам;

— амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг (ст. 256—259 НК РФ).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде. При этом сумма косвенных расходов на производство и продажу, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Таким образом, к категории косвенных расходов относятся все прочие расходы организации: материальные затраты, осуществленные при выполнении работ или мероприятий, относящихся к общепроизводственным (цеховым) расходам; административно-управленческим и хозяйственным расходам, заработная плата работников цехового персонала (управления цехом и обслуживающего персонала цеха); заработная плата работников аппарата управления организацией и административно-хозяйственного персонала; амортизация объектов основных средств, которые используются в производственной или управленческой деятельности, но не относятся к объектам, непосредственно используемым при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг (объектам, стоящим в производственных цехах, на строительных площадках и т. п.).