

Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу новой темы

Вопрос 5. Учет общепроизводственных расходов

Помимо основных (прямых) расходов в организации есть косвенные расходы, которые включают затраты по обслуживанию производства и управлению.

Общепроизводственные расходы – это расходы по обычным видам деятельности, которые возникают в связи с обслуживанием основных и вспомогательных производств организации.

Общепроизводственные расходы бывают в том случае, если в организации несколько цехов (при цеховой системе).

Общепроизводственные расходы делятся на два вида:

- Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования цехов;
- Расходы по обслуживанию цехов и управлению им.

Первая группа расходов - Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования цеха формируют большую комплексную статью основных (технологических) затрат. Они складываются из:

- амортизации производственного оборудования и транспортных средств цеха;
- заработной платы рабочих, обслуживающих оборудование цеха;
- страховых взносов на социальное страхование работников, обслуживающих оборудование цеха;
- затрат на двигательную энергию, топливо, воду, пар, сжатый воздух, смазочные и обтирочные материалы и т.п. цеха;
- затрат на внутризаводское перемещение сырья, вспомогательных материалов, инструментов, деталей, заготовок в цехе;
- затрат на инструменты и приспособления цеха;
- затрат по текущему ремонту оборудования цеха;
- прочих затрат цеха.

Вторая группа расходов - Затраты по обслуживанию и управлению цехом - это затраты по содержанию управленческого персонала цехов основного и вспомогательного производств, а также зданий и сооружений цехового назначения.

Они включают следующие расходы:

- содержание персонала (начальник цеха, специалисты, младший обслуживающий персонал цеха);
- содержание производственных зданий, сооружений и инвентаря цеха;
- текущий ремонт зданий и сооружений цеха;
- амортизация зданий, сооружений и инвентаря затраты на испытания, опыты, рационализацию и изобретательство;
- затраты по охране труда в цехе;
- прочие затраты.
- кроме того, в состав затрат по обслуживанию и управлению включают затраты непроизводительного характера:
 - ✓ потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
 - ✓ прочие непроизводительные затраты (потери от простоев и т.п.).

Учет общепроизводственных расходов ведут на **собираательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы»**. Счет активный, собираательно-распределительный, сальдо не имеют, в балансе не отражаются. Затраты собираются в течении месяца, а в конце месяца распределяются по видам продукции пропорционально базе распределения (сумме основной заработной платы производственных рабочих; прямым затратам; другим показателям)

К счету 25 можно открыть субсчета:

- субсчет 1 — «Содержание и эксплуатация оборудования», на котором производится обобщение расходов на эксплуатацию оборудования организации;
- субсчет 2 — «Общехозяйственные расходы», на котором предполагается обобщать затраты на управление и обслуживание основных производств.

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется в разрезе подразделений (цехов) в ведомости «Затраты по подразделению» или в «Ведомости учета затрат цеха» № 12
Синтетический учет ведут в журнале операций или журнале-ордере №10

Если на предприятии принята цеховая структура управления производством, то общепроизводственные (цеховые) расходы собираются по счету 25 по каждому цеху, в конце месяца они полностью включают в производственную себестоимость продукции (работ, услуг) основного и вспомогательного производства Д-т 20, 23 К-т 25 и распределяют между видами изготавливаемой продукции пропорционально принятой базе распределения (например, основной заработной плате производственных рабочих).

Например 1. Общепроизводственные расходы составили в отчетном месяце 75 000 руб. на предприятии выпускается 2 вида изделий А и Б. Сумма основной заработной платы производственных рабочих составила: по изделию А – 100 000 руб.; по изделию Б – 150 000 руб.

Распределить общепроизводственные расходы между видами продукции, если база распределения основная заработная плата производственных рабочих.

Решение:

1. определить коэффициент распределения

$$\text{Краспр.} = \frac{\text{затраты по Дт 25 счета за месяц}}{\text{сумма заработной платы производственных рабочих}} = \frac{75\,000}{100\,000 + 150\,000} = 0.3$$

2. распределить общепроизводственные расходы между изделиями
изд. А = зарплата рабочих по изготовлению изделия А * К распр. = 100 000 * 0.3 = 30 000 руб.
проводка: Дт 20-А Кт 25
изд. Б = зарплата рабочих по изготовлению изделия Б * К распр. 150 000 * 0.3 = 45 000 руб.
проводка: Дт 20-Б Кт 25

Пример 2. В организации учтены следующие расходы:

1. общепроизводственные расходы:
 - начислена зар. плата начальнику цеха и МОП цеха – 80 000 руб.
 - начислены страховые взносы в ГВФ - 24 000 руб.
 - начислена амортизация здания цеха – 10 600 руб.
 - начислено за отопление и электроэнергию цеха – 5 000 руб.
2. начислена зар. плата основным рабочим:
 - по изделию 1 - 90 000 руб.
 - по изделию 2 – 50 000 руб.

Распределить затраты между видами изделий, если база распределения зарплата основных рабочих.

Решение:

1. Собрать общепроизводственные расходы:

Содержание хоз. операций	Сумма	Дт	Кт
1. начислена зар. плата начальнику цеха и МОП цеха	80 000	25	70
2. начислены страховые взносы в ГВФ	24 000	25	69
3. начислена амортизация здания цеха	10 600	25	02
4. начислено за отопление и электроэнергию цеха	5 000	25	60
Итого общепроизводственные расходы	119 600		

2. определить коэффициент распределения

$$\text{К распр.} = \frac{\text{затраты по Дт 25 счета за месяц}}{\text{сумма заработной платы производственных рабочих}} = \frac{119\,600}{90\,000 + 50\,000} = 0.8543$$

3. распределить общепроизводственные расходы между изделиями

Изд. 1 = $90\ 000 * 0.8543 = 76887$ руб. Дт 20-1 Кт 25

Изд. 2 = $50\ 000 * 0.8543 = 42713$ руб. Дт 20-2 Кт 25