

# МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации

30.01.2024

группа Э-220922

## Урок 2.

### 3) Учет затрат основного производства.

Важное значение при организации-процесса производства имеют вопросы, касающиеся состава затрат, включаемых в себестоимость выпускаемой продукции. Традиционный вариант учета производственных затрат предусматривает деление их на прямые и косвенные.

Для учета прямых затрат предназначен счет 20 "Основное производство", для учета косвенных - счета 25 "Общепроизводственные" и 26 "Общехозяйственные расходы".

Прямые затраты связаны с выпуском конкретной продукции и непосредственно отражаются на счете 20.

К основным прямым затратам относятся, например, материальные затраты, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления и прочие расходы.

Счета 20 и 23 — калькуляционные, на них исчисляется фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) основного и вспомогательного производств.

В течение месяца прямые, элементные затраты учитываются на основании первичных документов в себестоимости конкретных видов продукции (работ, услуг).

Косвенные, комплексные расходы включаются в себестоимость продукции по-разному, в зависимости от характера и периода времени, к которому они относятся.

#### Счет 20, 23

Дебет (Дт)	Кредит (Кт)
1. Сальдо - стоимость незавершенного производства на начало периода	
2. Фактические затраты на производство продукции за отчетный период	3. Стоимость возвратных отходов Фактическая себестоимость готовой продукции (работ, услуг)
4. Сальдо - стоимость незавершенного производства на конец периода (1 + 2-3)	

**Незавершенное производство** (НЗП) — это стоимость продукции, которая не прошла все стадии изготовления.

Себестоимость готовой продукции, сданной на склад, т.е. кредитовый оборот по счету 20 «Основное производство», определяется с учетом незавершенного производства на начало и конец отчетного периода следующим образом.

НЗП на начало месяца	+	Затраты на производство готовой продукции	-	НЗП на конец месяца	=	Себестоимость продукции, сданной на склад
Сальдо начальное на счете 20		Оборот по дебету счета 20		Сальдо конечное на счете 20		Оборот по кредиту счета 20

Для учета затрат на производство Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 97 «Расходы будущих периодов»;
- 96 «Резервы предстоящих расходов».

Для обеспечения учета затрат производства по элементам и статьям калькуляции все затраты основного производства группируют по видам изготавливаемой продукции на счете 20. Счет по отношению к балансу — активный, сальдовый, по назначению — калькуляционный, по экономическому содержанию — характеризует состояние хозяйственных процессов.

**Счет 20 «Основное производство»**

Кредит счетов	Д-тсч. 20	К-тсч. 20	Дебет счетов
1	2	3	4
	С — фактическая себестоимость незавершенного производства	Стоимость сэкономленных материалов и возврат отходов, сданных на склад	10
10	Отпущено сырья и материалов на изготовление продукции по учетным ценам	Фактическая себестоимость окончательного брака продукции	28
10	Сумма транспортно-заготовительных расходов, подлежащих включению в себестоимость продукции	Фактическая себестоимость готовой продукции, сданной на склад	43,40
05	Амортизация НМА		
70	Расходы на оплату труда работников, занятых выпуском продукции		
96	Резерв на оплату отпусков рабочих		
69	Начисление ЕСН		
97	Расходы на освоение новых видов продукции и производства, подлежащих списанию на изготовленную продукцию		
25/1	Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования		
25/2	Общепроизводственные расходы		
26	Общехозяйственные расходы		
	Итого фактические затраты отчетного месяца		

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

С целью калькуляции себестоимости единицы продукции, прямые расходы необходимо распределять между видами продукции и учитывать на отдельных субсчетах к счету 20.

Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 с кредита счета 23 "Вспомогательные производства".

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 со счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы".

Потери от брака списываются на счет 20 с кредита счета 28 "Брак в производстве".

По кредиту счета 20 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Остаток по счету 20 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Выпущенную продукцию можно учитывать по полной или сокращенной себестоимости.

### **Полная себестоимость (включает прямые и косвенные затраты)**

При этом варианте все прямые и косвенные расходы в конечном итоге отражаются на счете 20 "Основное производство".

Прямые расходы списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счетов 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и др.

Расходы вспомогательных производств относятся на счет 20 "Основное производство" с кредита счета 23 "Вспомогательные производства".

Косвенные расходы переносятся на счет 20 "Основное производство" со счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы", потери от брака - со счета 28 "Брак в производстве".

Сумма накопленных за месяц общехозяйственных расходов при данном варианте в полном объеме списывается со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Суммы фактической производственной себестоимости продукции, работ, услуг переносятся с кредита счета 20 "Основное производство" в дебет счета 43 "Готовая продукция" или 90 "Продажи".

### **Сокращенная себестоимость (только прямые затраты)**

Прямые переменные расходы собираются в бухгалтерском учете на счетах 20 "Основное производство" и 23 "Вспомогательные производства".

Косвенные переменные расходы предварительно накапливаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы", а затем ежемесячно переносятся на счета 20 "Основное производство" и 23 "Вспомогательные производства".

Постоянные расходы в части общих управленческих и хозяйственных затрат отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а в части сбытовых расходов - на счете 44 "Расходы на продажу".

Суммы фактической себестоимости продукции, законченной производством и переданной на склад, относятся со счета 20 "Основное производство" в дебет счета 43 "Готовая продукция" или 90 "Продажи".

Постоянные расходы, собранные на счетах 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 "Расходы на продажу", в конце каждого отчетного периода полностью списываются на результаты продажи продукции (работ, услуг) за данный период: по дебету счета 90 "Продажи" и кредиту счетов 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 "Расходы на продажу".

Полуфабрикаты собственного производства учитываются на счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства". В организациях, не ведущих обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, полуфабрикаты отражаются в составе незавершенного производства на счете 20. В балансе полуфабрикаты отражаются по статье "незавершенное производство", поэтому оцениваются они аналогично остаткам НЗП.

**Корреспонденция по счету 20 приведена в таблице.**

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Списаны материалы, израсходованные в производстве	20	10
2	Начислена зарплата работникам основного производства	20	70
3	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	20	69
4	Начислена амортизация основных средств и НМА, используемых в основном производстве	20	02 (05)
5	Учтены прочие расходы, связанные с производством продукции	20	21, 60,71, 76...

**Пример (ОБЯЗАТЕЛЬНО ЗАПИСАТЬ И ИЗУЧИТЬ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ РЕШЕНИЯ) Учет прямых затрат и расчет себестоимости готовой продукции.**

На начало месяца незавершенное производство на счете 20 составило 4600 р., в течение месяца отражены операции, приведенные в табл. 1.

**Задание.** Определить производственную себестоимость готовой продукции, сданной на склад.

Таблица 1

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1 . Получены материалы от поставщика	38000	10	60
2. Оплачен счет за материалы	38000	60	51
3. Начислена заработная плата за производство продукции	50000	20	70
4. Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%)	15 000	20	69
5. Списано в производство 50 % материалов	19000	20	10
6. Списаны ТЗР по материалам	2600	20	10
7. Начислена амортизация оборудования	3200	20	02
8. Списаны расходы будущих периодов	400	20	97
9. Списаны потери от брака	800	20	28
10. Отражены затраты для создания резерва на отпуск	1000	20	96
11 . Списаны общепроизводственные расходы	14300	20	25
12. Списаны общехозяйственные расходы	10800	20	26
13. Возвращены на склад сэкономленные в производстве материалы	1300	10	20
14. Списана готовая продукция на склад, незавершенное производство на конец месяца — 1 4 500 р.	?	43	20

Для определения себестоимости готовой продукции нужно собрать счет 20 и определить кредитовый оборот.

**Счет 20 «Основное производство»**

Дебет	Кредит
С <sub>н</sub> = 4 600	
3) 50 000 4) 15 000 5) 19 000 6) 2 600 7) 3 200 8) 400 9) 800 10) 1000 11) 14 300 12) 10 800	13) 1 300 14) ?
О <sub>д</sub> = 117 100	<b>О<sub>к</sub> = ?</b>
С <sub>к</sub> = 14 500	

Для определения кредитового оборота по счету 20 используем формулу расчета сальдо конечного на активном счете:

$$C_k = C_n + O_d - O_k, \text{ отсюда } O_k = C_n + O_d - C_k$$

Следовательно,  $O_k = 4600 + 117\,100 - 14500 = 107\,200$  (р.), но так как из производства возвращена часть материалов на сумму 1300 р., то себестоимость готовой продукции, сданной на склад, будет равна  $107\,200 - 1300 = 105\,900$  (р.).

### **ПРИМЕР 2. (Записать в тетрадь!!!)**

Мебельный комбинат "Интерьер" выпускает столы и стулья. За отчетный период было изготовлено 600 стульев и 100 столов.

На производство стульев было затрачено материалов на сумму 100 000 руб., столов - 180 000 руб.

Заработная плата работников основного производства (включая отчисления на социальное страхование), занятых в изготовлении стульев, составила 60000 руб., столов - 100 000 руб.

Расходы обслуживающего производства организации, связанные с выпуском продукции (обеспечение производства электроэнергией, водой, отоплением и т. д.), составили 150 000 руб.

Расходы по производству различных видов мебели бухгалтер комбината учитывает на разных субсчетах счета 20 "Основное производство":

20/1 "Затраты на производство стульев";

20/2 "Затраты на производство столов".

Согласно учетной политике расходы, связанные с выпуском различных видов мебели, которые нельзя распределить напрямую, распределяются пропорционально прямым затратам на производство конкретных изделий.

Бухгалтер "Интерьера" должен сделать проводки:

**ДЕБЕТ 20/1 КРЕДИТ 10**

- 100 000 руб. - списаны материалы на производство стульев;

**ДЕБЕТ 20/2 КРЕДИТ 10**

- 180 000 руб. - списаны материалы на производство столов;

**ДЕБЕТ 20/1 КРЕДИТ 70, 69**

- 60 000 руб. - отражены заработная плата работникам, занятым в производстве стульев, и отчисления на социальное страхование;

**ДЕБЕТ 20/2 КРЕДИТ 70, 69**

- 100 000 руб. - отражены заработная плата работникам, занятым в производстве столов, и отчисления на социальное страхование.

После отражения прямых затрат бухгалтер "Интерьера" должен распределить расходы обслуживающего производства между видами выпускаемой продукции.

Сумма прямых расходов, связанных с выпуском различных видов продукции, составила:

- стульев - 160 000 руб. (100 000 + 60 000);

- столов - 280 000 руб. (180 000 + 100 000).

Общая сумма прямых расходов составила:

160 000 руб. + 280 000 руб. = 440 000 руб.

Расходы обслуживающего производства распределяются в следующем порядке:

- на затраты по производству стульев - 54 545 руб.

(160 000 : 440 000 x 150 000);

- на затраты по производству столов - 95 455 руб.

(280 000 : 440 000 \* 150 000).

Бухгалтер должен сделать проводки:

**ДЕБЕТ 23 КРЕДИТ 10 (70, 69, ...)**

- 150 000 руб. - отражены расходы вспомогательного производства;

**ДЕБЕТ 20/1 КРЕДИТ 23**

- 54 545 руб. - часть расходов вспомогательного производства учтена в затратах на производство стульев;

**ДЕБЕТ 20/2 КРЕДИТ 23**

- 95 455 руб. - часть расходов вспомогательного производства учтена в затратах на производство столов.