

Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу новой темы

Вопрос 6. Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы — расходы, не имеющие непосредственного отношения к производственному процессу и связанные лишь с его организацией и управлением предприятием в целом.

К общехозяйственным расходам относят:

1. Административно-управленческие затраты (расходы на управление организацией):

- заработная плата аппарата управления (администрации);
- страховые взносы в ГВФ
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- расходы на содержание и ремонт зданий офиса (отопление, освещение);
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- содержание легкого транспорта
- содержание военизированной, пожарной и сторожевой охраны;
- почтово-телефонные, телеграфные, типографские расходы
- расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, периодических изданий, переплетные работы;
- расходы на содержание оргтехники

2. затраты связанные с содержанием общехозяйственных служб:

- содержание прочего персонала (МОП)
- содержание и текущий ремонт зданий и сооружений складов, лабораторий
- проведение опытов, испытаний, изобретений
- затраты на охрану труда организации
- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;
- расходы по подготовке кадров;
- затраты на организацию набора рабочей силы
- выплаты работникам в связи с сокращением численности

3. налоги, сборы, отчисления

Учет общехозяйственных расходов ведут на собирательно-распределительном **счете 26** «Общехозяйственные расходы».

По дебету счета 26 в течение месяца отражаются все расходы, относимые в состав общехозяйственных, с кредита различных счетов:

Д-т 26 К-т 10, 70, 69, 02, 71, 60, 76.

В конце месяца собранные общехозяйственные расходы подлежат полностью списанию:

1 способ списания затрат – включение в затраты на производство конкретного вида продукции на счет 20 и 23 путем распределения между видами продукции, пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих или сумме прямых затрат:

Д-т 20, 23 К-т 26.

2 способ списания затрат – списание на счет 90 «Продажи», путем распределения между видами проданной продукции (уменьшение суммы выручки), пропорционально сумме выручки от продажи:

Д-т 90 К-т 26.

Остатка по счету 26 на конец месяца нет

Аналитический учет общехозяйственных расходов ведут в ведомости № 15 в разрезе статей затрат и заполняют на основании первичных документов и разработочных таблиц № 1, 6, 9, листов-расшифровок по прочим расходам.

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведут в журнале-ордере №10

Корреспонденция счетов

	Дт	Кт
Начислена зар. плата аппарату управления	26	70
Начислены взносы в ГФВ	26	69
Отражены представительские расходы	26	76
Отражены командировочные расходы	26	71
Отражены зап. части по ремонту орг.техники	26	10-5
Отражены расходы по отоплению здания офиса	26	60
Отражены купленные бланки документов	26	71 (41)
Начислена амортизация здания офиса	26	02
Отражены затраты по приобретению канц. товаров	26	71
Списаны общехозяйственные расходы на:		
- основное производство	20	26
- вспомогательное производство	23	26
- продажу	90	26

Пример 1:

Общехозяйственные расходы организации составили 7 000 руб., распределить эти расходы по видам готовой продукции, если в течение месяца на изготовление изделия 1 было потрачено материалов на 10 000 руб., а по изделию 2 – на 15 000 руб.

Согласно учетной политике общехозяйственные расходы распределяются на конкретные виды продукции. База распределения – прямые затраты (стоимость материалов).

Решение:

$$1. \text{ К распр.} = \frac{\text{сумма расходов по Дт счета 26}}{\text{сумма прямых расходов (или зарплата производственных рабочих)}} = \frac{7\,000}{10\,000 + 15\,000} = 0.28$$

2. Распределение расходов:

Изделие 1: $10\,000 * 0.28 = 2\,800$ руб. Дт20 Кт 26

Изделие 1: $15\,000 * 0.28 = 4\,200$ руб. Дт20 Кт 26

Итого: 7 000 руб.

Пример 2:

Собрать общехозяйственные расходы и распределить их, составить бухгалтерские проводки. Согласно учетной политике общехозяйственные расходы распределяются пропорционально проданной продукции (выручки).

За месяц на предприятии осуществили следующие расходы:

- начислена оплата труда работникам администрации – 120 000 руб.,
- произведены начисления страховых взносов - ?,
- начислена амортизация программы «1С:Предприятие» - 6 000 руб.,
- акцептован счет поставщика за услуги связи – 2000руб.,
- получено со склада зар. части для ремонта компьютера - 8000руб.,
- начислена амортизация компьютеров – 7000 руб.
- начислено за отопление, освещение офиса – 12 000 руб.

В течение месяца продано бруса на сумму – 55 000 руб., плахи на 80 000 руб., теса на 23 000 руб.

Решение:

1. Собрать общехозяйственные расходы:

	Сумма	Дт	Кт
1. начислена оплата труда работникам администрации	120 000	26	70
2. произведены начисления страховых взносов	36 000	26	69

3. начислена амортизация программы «1С:Предприятие»	6 000	26	05
4. акцептован счет поставщика за услуги связи	2 000	26	60 (76)
5. получено со склада зар. части для ремонта компьютера	8 000	26	10
6. начислена амортизация компьютеров	7 000	26	02
7. начислено за отопление, освещение офиса	12 000	26	60
Итого общехозяйственные расходы	191 000		

2. определить коэффициент распределения:

$$K_{\text{распр.}} = \frac{\text{сумма расходов по Дт счета 26}}{\text{сумма выручки от продажи продукции}} = \frac{191\,000}{55\,000 + 80\,000 + 23\,000} = 1.209$$

3. Распределение общехозяйственных расходов:

Брус: $55\,000 * 1.209 = 66\,495$ руб.

Плаха: $80\,000 * 1.209 = 96\,720$ руб.

Тес: $23\,000 * 1.209 = 27\,785$ руб.

4. Списание расходов:

	Сумма	Дт	Кт
На продажу бруса	66 495	90-Б	26
На продажу плахи	96 720	90-П	26
На продажу теса	27 785	90-Т	26
Итого:	191 000		