

Урок №2

4) Особенности учета и распределения расходов вспомогательных производств

Для определения себестоимости продукции и услуг вспомогательных производств используют счет 23 «Вспомогательные производства». По назначению, экономическому содержанию и отношению к балансу этот счет соответствует счету 20 «Основное производство».

Счет 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счетов	Д-т сч. 23	К-т сч. 23	Дебет счетов
1	2	3	4
10	С — фактическая себестоимость незавершенного производства инструментальных и ремонтных цехов	Стоимость сэкономленных материалов и возврат отходов, сданных на склад	10
70, 69,96	Стоимость отпущенных товарно-материальных ценностей вспомогательным производствам по учетным ценам Расходы на оплату труда (с начислениями ЕСН) рабочим вспомогательных производств, в резерв на оплату отпусков	Фактическая себестоимость окончательного брака Плановая стоимость встречных услуг, оказанных цехам вспомогательных производств	28 23
25/1	Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования	Фактическая себестоимость услуг, оказанных основным потребителям. Фактическая себестоимость оказанных услуг на сторону	25,26 90
25/2	Общепроизводственные расходы		
26	Общехозяйственные расходы на работы (ремонтные)		
28	Потери от брака продукции		
	Итого затрат на выполненные работы отчетного месяца		

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

К вспомогательным производствам относят энергетические, транспортные хозяйства, ремонтно-механические, ремонтно-строительные мастерские, компрессорный, инструментальный цех, холодильники и др.

Учет вспомогательных производств ведут на активном счете 23 «Вспомогательные производства». В дебет счета 23 в течение месяца относят все затраты вспомогательных производств с кредита материальных и расчетных счетов в корреспонденции 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 т пара, 1000 м³ сжатого воздуха, 1 м³ воды, 1 т перевозок или 1 ч работы автомобиля и др.) в корреспонденции Д-т 25, 26, 29 К-т 23.

Различают простые и сложные вспомогательные производства. Простые имеют однопериодный технологический цикл и выпускают

(однородную продукцию (энергоцех, компрессорный и парокотельный цехи и др.). Себестоимость единицы продукции этих производств рассчитывается делением общей суммы затрат на объем выработанной продукции.

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.

Выпуск продукции, выполненные работы и услуги вспомогательных производств оформляют следующими документами:

- накладными — количество изготовленных и сданных на склад инструментов;
- акты приема-сдачи отремонтированных объектов;
- путевые листы — объем перевозок транспортного цеха;
- справки главного механика, главного технолога — объема 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 (заводоуправление и цехи основного производства), оцениваются по фактической цеховой себестоимости.

Распределение услуг вспомогательных производств 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 вспомогательных производств

Аналитический учет затрат вспомогательного производства организуется:

— в разрезе калькулируемых объектов — в карточках учета производства;

— по цехам — в ведомости № 12.

Синтетический учет затрат вспомогательных производств ведут в журнале-ордере № 10 по данным ведомости № 12.

Пример

На основании хозяйственных операций составить бухгалтерские проводки и распределить затраты парокотельной между потребителями пара.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденции счетов	
			Кредит	Дебет
1	2	3	4	5
1	Израсходовано топлива в парокотельной станкоинструментального завода на выработку пара	10510	23	10/3
2	Начислена заработная плата рабочим парокотельной	15 000	23	70
3	Произведены начисления единого социального налога в размере 26% от начисленной заработной платы	3900	23	69
4	Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих парокотельной в размере 5% от начисленной заработной платы	750	23	96
5	Определить фактическую себестоимость 1 т пара, если в отчетном месяце выработано 2500 т пара. Списать затраты парокотельной, если известно, что пар используется на отопление:			
	— цехов основного производства — 2000 т	24 128	25	23
	— здания заводоуправления — 500 т	6032	26	23

Сч. 23 «Вспомогательное производство»

Д-т	К-т
10510	24128
15 000	6032
3900	
750	
Об 30160	Об 30160
=	=

1. Фактическая себестоимость 1 т пара равна

30 160 руб. : 2 500 т = 12,064 руб.

2. Списываем затраты парокотельной на потребителей:

— отопление цеха:

12,064 руб. x 2000 т = 24 128 руб.;

— отопление заводоуправления:

12,064 руб. x 500 т = 6032 руб.

Пример.2. (Записать в тетрадь!!!)

В состав промышленного предприятия входят производственные цеха, администрация, столовая и вспомогательное производство — транспортный цех, услугами которого пользуются все структурные подразделения данного предприятия. В отчетном периоде затраты транспортного цеха составили 640 000руб. Для распределения затрат вспомогательного производства между структурными подразделениями используются данные нарядов на перевозку и путевые листы автомобильного транспорта.

Общий объем оказанных транспортным цехом услуг — 2472 тонно-километров, в том числе: производственным цехам — 2374 т-км или 96%; администрации — 24 т-км или 1%; столовой — 74 т-км или 3%.

Распределение затрат осуществляется исходя из удельного веса транспортных услуг, оказанных каждому подразделению в общем объеме услуг, и отражается в учете по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» следующими бухгалтерскими проводками:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Списывается на затраты основного производства стоимость услуг вспомогательного производства (640 000 руб. x 0,96)	20	23	614 400
2.	Списывается на общехозяйственные расходы стоимость услуг вспомогательного производства(320 000 руб. x 0,01)	26	23	6400
3.	списывается стоимость услуг вспомогательного производства, оказанных столовой предприятия(320 000 руб. x 0,03)	29	23	19200