Учёт затрат на производство продукции

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

1. Понятие затрат и организация их учёта
2. Учёт затрат на производство
3. Учёт брака и распределение накладных затрат
4. Раскрытие информации о затратах в отчётности

Вопрос 1. Понятие затрат и организация их учёта

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

- определение элементов затрат
- учёт незавершённого производства

Затраты – явные издержки в стоимостной оценке, связанные с потреблением ресурсов в процессе производства и обращения

ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Расходы – уменьшение экономических выгод, связанное с оттоком активов и/или возникновением обязательств организации, приводящее к уменьшению её капитала, не связанного с изъятием вкладов собственников



Принципы учёта затрат

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

- ✓ неизменность принятой методологии учёта затрат в течение года
- ✓ полнота учёта всех затрат и отнесение их к отчётным периодам, в которых они возникли
- ✓ разделение затрат в учёте по видам
- ✓ регламентация состава себестоимости
- ✓ учёт затрат организуется на счётах III раздела Плана счетов

Дт ГДЕ возникли затраты? **Кт** ЧТО потрачено?

Классификация затрат в учёте

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Признак	Виды	Характеристика	Для чего?
1. По роли в производстве	- основные - накладные	обоснованы технологическим процессом производства продукции (работ, услуг); необходимы для осуществления самого процесса производства	определяет счёта, на которых учитываются затраты; порядок учёта и распределения затрат
2. По отношению к себестоимости	- прямые - косвенные	непосредственно включаются в себестоимость конкретного изделия; относятся на всю продукцию	включение в себестоимость конкретного вида продукции; для составления отчётности
3. По связи с объёмом производства	- переменные - постоянные	изменяются при изменении объёмов производства; не связаны с объёмом производства	возможность управления затратами и выявления резервов снижения себестоимости
4. По времени возникновения	- текущие - капитальные	возникают постоянно и связаны с обычной деятельностью организации; возникают не регулярно, связаны с разовым использованием ресурсов	определяет объект учёта и формирование его стоимости

Состав себестоимости

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

По статьям калькуляции

1) сырье и материалы
2) возвратные отходы (вычитаются)
3) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций
4) топливо и энергия на технологические цели
5) 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

По элементам затрат

1) материальные затраты
2) затраты на оплату труда
3) отчисления на социальные нужды
4) амортизация основных средств и нематериальных активов
5) прочие затраты



Регламентируются нормативными актами ФСБУ 5/2019



Устанавливаются организацией самостоятельно

Вопрос 2. Учёт затрат на производство

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Нормативный метод

Все затраты нормируются, и оперативно учитываются отклонения от норм и их изменения

применяется в мелко- и крупносерийном производстве общепит и пищевое производство, обрабатывающая промышленность, строительство, проведение технологических работ, оказание типовых услуг

$$З_ф = З_н \pm И_н \pm О_н$$

Позаказный метод

Все затраты до полного выполнения заказа учитываются как незавершённое производство

применяется в штучном и индивидуальном производстве строительство, инжиниринг

$$З_ф = \Sigma З_i$$

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Попередельный метод

Исходное сырьё проходит несколько этапов (переделов) обработки и может учитываться как самостоятельный результат (полуфабрикатный вариант) или накапливать затраты (бесполуфабрикатный вариант)

применяется в производствах со сложным технологическим циклом, промежуточные результаты производства могут являться самостоятельным продуктом металлургическое производство, переработка

$$З_ф = З_1 + З_2 + ... + З_n$$

Простой (попроцессный) метод

Отсутствует незавершённое производство, все затраты распределяются на единственный вид продукции

применяется в малом бизнесе, моно продуктовое производство, сфера услуг, добывающая промышленность, сельское хозяйство

$$З_{ед} = З_ф \ / \ V_{пр}$$

Учёт основных затрат

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Списаны материалы в производство (лимитно-заборная карта или накладная)	20	10
2	Начислена амортизация основных средств (справка-расчёт, регламентная операция в конце месяца)	20	02
3	Начислена оплата труда производственным рабочим (расчётная ведомость по заработной плате)	20	70
4	Начислены страховые взносы (расчётная ведомость по заработной плате, регламентная операция)	20	69
5	Приняты услуги сторонней организации по механической обработке (договор, акт оказания услуг или УПД)	20	60
6	Списаны затраты по текущему ремонту своими силами (справка-расчёт)	20	23
7	Списаны на себестоимость накладные расходы (справка-расчёт)	20	25 26

Вопрос 3. Учёт брака и распределения накладных затрат

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Брак – результат производства, который не соответствует стандартам, техническим условиям, нормам (правилам), условиям договора и не могут быть использованы по своему прямому назначению без дополнительных затрат на их исправление



Примеры операций по учёту брака

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Признаны дополнительные затраты по исправлению брака до выпуска продукции (накладная, наряд на выполнение работ, расчётная ведомость)	20	10 70
2	Признаны дополнительные затраты по исправлению брака после выпуска продукции (накладная, наряд на выполнение работ, расчётная ведомость)	28	10 70
3	Признан окончательный (неисправимый) брак (справка-расчёт, заключение ОТК или комиссии)	28	20
4	Уменьшены потери по браку за счёт возвратных отходов (справка-расчёт, накладная на передачу сырья)	10	28
5	Списаны потери от брака (справка-расчёт)	25	28
6	Потери от брака отнесены на виновных лиц (справка-расчёт, договор материальной ответственности)	73	28
7	Выставлены претензии подрядчику за причинение брака (справка-расчёт, акт приёмки)	76	28

Накладные расходы

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Не учитываются отдельно

Все затраты учитываются в совокупности на сч. 20 или сч. 26

Учитываются обособленно

Учитываются на соответствующих сч. 23, 29, и/или 25, 26

Не распределяются

Формируют собственную себестоимость, могут иметь незавершённое производство

Распределяются на производимую продукцию или по видам деятельности

Распределяются пропорционально выбранной базе, остатков на конец месяца не имеют

Счета 25, 26 и 44 в конце месяца закрываются в обязательном порядке

Учёт накладных расходов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Признаны расходы вспомогательного производства (накладная, расчётная ведомость, справки и т.д.)	23	10 70 69 02
2	Признаны расходы общепроизводственного назначения (накладная, расчётная ведомость, справки и т.д.)	25	10 70 69 02
3	Списаны накладные расходы на производимую продукцию в конце месяца (справка-расчёт, регламентная операция)	20	25 26
4	Списаны накладные расходы на производимую продукцию в конце месяца (справка-расчёт, регламентная операция)	90	44

Вопрос 4. Раскрытие информации о затратах в отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

