

## 9Содержание

### Введение

#### Глава 1. Теоретические аспекты учета затрат на производство продукции

##### 1.1 Сущность и задачи учета затрат на производство

##### 1.2 Нормативно-правовая база регулирующая учет затрат

##### 1.3 Учет затрат на производство

##### 1.4 Учет затрат вспомогательного производства

##### 1.5 Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

##### 1.6 Документация по учету затрат

#### Глава 2. Расчетная часть

##### Задание 1

##### Задание 2

##### Задание 3

##### Заключение

##### Список использованной литературы

### Введение

Себестоимость продукции является важнейшим обобщающим показателем, представляющим собой результат производственной деятельности предприятия. Себестоимость - это совокупность затрат живого и овеществленного труда. Данный показатель необходим как средство управления прибылью, а прибыль - это главная цель работы коммерческой организации.

Для правильного управления себестоимостью необходимо большую роль отводить вопросам управления затратами на производство. Без правильной оценки реальной себестоимости нельзя правильно управлять эффективностью производства. Процесс управления затратами на производство - это многопрофильный процесс, охватывающий все аспекты хозяйственной деятельности, начиная со снабжения и кончая реализацией готовой продукции.

В условиях перехода к рыночной экономике себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организации. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутривозвратного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости; определения цен на продукцию; обоснования решений о производстве новых видов продукции и снятия с

производства устаревших.

Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все они функционируют в тесной взаимосвязи друг с другом.

Основные задачи бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции:

- учет объема, ассортимента и качества произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг и контроль за выполнением плана по этим показателям;
- учет фактических затрат на производство и контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов, за соблюдением установленных смет расходов по обслуживанию производства и управлению;
- калькулирование себестоимости продукции и контроль за выполнением плана по себестоимости;
- выявление результатов деятельности структурных хозрасчетных подразделений предприятия по снижению себестоимости;
- выявление резервов снижения себестоимости.

Актуальность данной темы заключается в том, что снижение себестоимости является важнейшим фактором развития экономики хозяйствующего субъекта, основой соизмерения доходов и расходов.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и анализ издержек производства на предприятии.

Цель данной работы заключается в том, чтобы изучить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Достижение поставленной цели требует решения следующих задач:

- а) рассмотрение учета затрат и калькулирования в системе управления себестоимостью продукции, задач учета затрат на производство;
- б) рассмотрение принципов организации учета затрат на производство;
- в) рассмотрение и изучение учета расходов по элементам затрат;
- г) изучение учета затрат на производство продукции по статьям калькуляции;
- д) рассмотрение учета незавершенного производства;

## Глава 1. Теоретические аспекты учета затрат на производство продукции

### 1.1 Сущность и задачи учета затрат на производство

Процесс производства - основной процесс на предприятии. От управления процессом зависит финансовый результат - прибыль или убытки. Управление процессом производства осуществляется согласно технологическому регламенту, с экономической - необходимо управление объемами, ассортиментом, затратами на производство, себестоимостью, рентабельностью отдельных видов продукции.

В трактовке сущности затрат выделено четыре подхода.

В соответствии с первым подходом, затраты это выраженная в денежном измерении стоимость каких-либо ресурсов, которые необходимы для достижения какой-либо цели.

Согласно второму подходу затраты представляют собой совокупность материальных, трудовых и финансовых ресурсов, направленных, главным образом, на производство продукции, товаров, выраженных в денежном измерении.

Третий подход рассматривает затраты как средства, направленные на приобретение ресурсов, которые в дальнейшем будут капитализироваться в виде активов в балансе или признаваться расходами одновременно в отчете о прибылях и убытках.

При четвертом подходе, авторы отождествляют затраты с издержками.

Определение величины затрат на единицу продукции называется калькулированием, а документ в котором обобщена эта информация калькуляцией. В процессе калькулирования исчисляют себестоимость: всего выпуска продукции, выполненных работ и оказанных услуг; отдельных видов продукции, работ, услуг, основного и вспомогательного производства, а также обслуживающих производств и хозяйств; полуфабрикатов, которые используются для дальнейшей переработки или продажи; продукции, работ, услуг отдельных подразделений; незавершенного производства. Различают плановую, сметную, нормативную и отчетную (фактическую) калькуляции.

Объекты калькулирования представляют собой отдельные изделия, группы изделий, незавершенное производство, работы и услуги, себестоимость которых определяется.

Величина затрат значительно влияет на величину финансового результата организации и на уровень цен, поэтому в бухгалтерском учете строго регламентированы правила признания и учета затрат. Критерием признания определены: ПБУ 10/99 «Учет расходов», методика учета Планом счетов.

Основными задачами учета затрат на производство являются: своевременное и правильное отражение фактических затрат производства по соответствующим статьям; предоставление информации для оперативного контроля за использованием производственных ресурсов и сравнения с существующими нормами, нормативами и сметами; выявление резервов снижения себестоимости продукции, предупреждение непроизводительных расходов и потерь; определение результатов внутрипроизводственного хозрасчета по структурным подразделениям предприятия и др.

Производство продукции имеет определяющее значение во всей системе показателей работы предприятий. Общий объем выработки, номенклатура и качество продукции в значительной мере обуславливают уровень производственных затрат.

## 1.2 Нормативно-правовая база регулирующая учет затрат

Основные нормативные документы используемые, при учете затрат и исчисляющие себестоимость:

- 1) План счетов и инструкция по его применению (приказ Министерства Финансов РФ №94н от 31.10.2000г., ред. 18.09.2006 № 115н)
- 2) Положение о ведении учета и отчетности в РФ (приказ Министерства Финансов РФ от 18.09.2006 № 116н)
- 3) ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Министерства Финансов РФ №33н от

06.05.99г., ред. от 27.11.2006 № 156н)

4) Инструкция о порядке заполнения типовых форм годовой отчетности (приказ Министерства Финансов РФ №97 от 12.11.96 с изменениями утв. Приказом Министерства Финансов РФ №81н от 21.11.97г.)

5) Соответствующие главы Налогового кодекса

ПБУ 10/99 предусмотрено, что в себестоимость продукции включаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства, включая материальные затраты и расходы на оплату труда работников, занятых производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, услуги по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции, сопровождению и гарантий и надзору продукции и устранению недостатков, выявленных в процессе ее эксплуатации.

### 1.3 Учет затрат на производство

Учет общей суммы затрат на производство организуют по экономическим элементам затрат, а учет и калькуляция себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг -- по статьям затрат.

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- \* материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- \* затраты на оплату труда;
- \* страховые взносы;
- \* амортизация основных средств;
- \* прочие расходы.

В прочие расходы включаются:

- \* содержание работников аппарата управления;
- \* эксплуатация зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря и т. п.;
- \* командировки, связанные с производственной деятельностью;
- \* оплата услуг связи, услуг, осуществляемых сторонними организациями по управлению, в случае, если штатным расписанием или должностными инструкциями не предусмотрено выполнение каких-либо функций управления;
- \* оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;
- \* содержание и обслуживание технических средств управления, вычислительных центров, устройств связи, средств сигнализации и др.;
- \* затраты по обеспечению сторожевой охраны;
- \* представительские расходы, в частности прием и обслуживание представителей других организаций, прибывших для переговоров с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества;
- \* выплата стипендий, оплата обучения по договорам с учебными заведениями для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров;
- \* возмещение работникам транспортных расходов (в форме оплаты получаемых проездных документов);
- \* амортизация нематериальных активов;
- \* расходы на продажу;

\* налоги.

Типовыми статьями калькуляции затрат, образующими себестоимость продукции, работ и услуг, являются:

- \* материалы;
- \* возвратные отходы (вычитаются);
- \* покупные полуфабрикаты;
- \* вспомогательные материалы;
- \* топливо и энергия на технологические нужды;
- \* основная заработная плата производственных рабочих;
- \* дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- \* страховые взносы;
- \* затраты на подготовку и освоение производства;
- \* общепроизводственные расходы;
- \* общехозяйственные расходы;
- \* потери от брака;
- \* расходы на продажу.

Затраты предприятия подлежат включению в себестоимость продукции, работ и услуг того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты -- предварительной или последующей.

В Плане счетов раздел III «Затраты на производство» предназначен для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности предприятия, к которым в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 относятся затраты предприятия, приходящиеся на проданные в отчетном периоде товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, в том числе связанные с предоставлением в пользование объектов интеллектуальной собственности, сдачей имущества в аренду и участием в уставных капиталах других организаций, если указанные виды деятельности являются предметом деятельности предприятия.

Группировка затрат внутри данного раздела может осуществляться на счетах 20-29. Рассмотрим учет затрат на производство при использовании счетов 20-29. Планом счетов бухгалтерского учета для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости предусмотрены следующие калькуляционные и собирательно-распределительные счета:

Счет 20 «Основное производство»

Данный счет предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данного предприятия.

В частности, этот счет используется для учета затрат:

- \* по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;
- \* по выполнению строительно-монтажных, геологоразведочных и проектно-изыскательских работ;
- \* по оказанию услуг организаций транспорта и связи;
- \* по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;
- \* по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т. п.

Счет предназначен для учета прямых производственных затрат, которые обусловлены технологическим процессом производства продукции, работ и услуг и могут быть включены непосредственно в себестоимость конкретных видов продукции, работ и услуг, а также для учета расходов вспомогательных производств и косвенных затрат, связанных с управлением и обслуживанием производства, и потерь от брака.

К прямым затратам могут относиться:

- \* стоимость материалов и топлива, израсходованных на технологические цели;
- \* расходы на оплату труда производственных рабочих, занятых изготовлением продукции (с начислениями страховых взносов).

Прямые расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, отражаются непосредственно по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

На стоимость списанных в производство материалов делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 20 Кредит 10 - на стоимость списанных материалов

На сумму заработной платы, начисленной производственным рабочим, делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 20 Кредит 70

На сумму начислений страховых взносов от заработной платы, начисленной производственным рабочим, делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 20 Кредит 69

Расходы вспомогательных производств списываются бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 20 Кредит 23

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются бухгалтерскими записями

#### 1.4 Учет затрат вспомогательного производства

Вспомогательные производства предприятия это цехи и подразделения, которые изготавливают продукцию или оказывают услуги для основного производства.

В частности, вспомогательные подразделения:

- обеспечивают предприятие электроэнергией, паром, газом и т.д.;
- занимаются транспортным обслуживанием;
- ремонтируют основные средства;
- изготавливают инструменты, запчасти, строительные детали и конструкции;
- возводят временные сооружения;
- добывают камень, гравий, песок и другие нерудные материалы;
- заготавливают и обрабатывают лесоматериалы.

Затраты на подобные работы бухгалтер должен собирать на счете 23

"Вспомогательные производства". Вот как это делается. Прямые расходы - те, что можно отнести к производству конкретной продукции либо определенному виду

услуг, - показывают по дебету счета 23 сразу. Косвенные же расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются в дебет счета 23 со счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы".

Следует отметить, что если в производстве продукции участвуют только вспомогательные цехи, то собирать общепроизводственные расходы можно сразу на счете 23.

Что касается общехозяйственных расходов, то порядок, в котором их надо списывать, зависит от того, какую фактическую себестоимость рассчитывает организация. Если это полная фактическая себестоимость продукции, то общехозяйственные расходы распределяются между производственными подразделениями пропорционально критерию, который выбрало само предприятие и указало в своей учетной политике. Таким критерием может быть сумма прямых расходов по каждому виду деятельности. Также в качестве критериев используют показатели материальных затрат или расходов на оплату труда производственного персонала. Однако чаще всего общехозяйственные расходы распределяют пропорционально долям тех услуг, которые вспомогательные цехи оказали производственным подразделениям.

Теперь допустим, что организация не рассчитывает полную фактическую себестоимость продукции, а списывает все общехозяйственные затраты на расходы текущего периода. В этом случае распределять расходы нужно только между продукцией основного производства и услугами вспомогательных цехов, реализованными на сторону.

Рассмотрим на примере, как нужно распределять общехозяйственные расходы, когда вспомогательные подразделения выполняют работы и для основного производства, и для сторонних организаций.

Пример 1. Один из цехов вспомогательного производства вырабатывает пар. Этот пар нужен для переработки сахара-сырца. Также пар используют для нужд здания заводоуправления, объектов жилищно-коммунального хозяйства и цеха вспомогательного производства, который выпускает запчасти. Кроме того, реализует пар другим организациям.

В I квартале 2017 г. у цеха по выработке пара были следующие расходы:

- плата за забор воды - 70 800 руб. (в том числе НДС - 10 800 руб.);
- стоимость израсходованного газа для отопления - 177 000 руб. (в том числе НДС - 27 000 руб.);
- стоимость расходных материалов для общехозяйственных нужд цеха - 7080 руб. (в том числе НДС - 1080 руб.);
- зарплата работникам цеха - 60 000 руб.;
- единый социальный налог на зарплату работников - 21 360 руб.;
- амортизация оборудования - 48 000 руб.

Чтобы упростить пример, не будем рассматривать расходы по обязательному пенсионному страхованию.

Получается, что в I квартале расходы цеха по выработке пара составили:

70 800 руб. - 10 800 руб. + 177 000 руб. - 27 000 руб. + 7080 руб. - 1080 руб. + 60 000 руб. + 21 360 руб. + 48 000 руб. = 345 360 руб.

Затраты цеха вспомогательного производства распределяются между подразделениями пропорционально объему потребляемого пара следующим образом:

- цех основного производства - 55 процентов;
- цех вспомогательного производства по выпуску запчастей - 10 процентов;
- заводоуправление - 10 процентов;
- объекты жилищно-коммунального хозяйства - 15 процентов;
- другие организации - 10 процентов.

Следовательно, расходы цеха вспомогательного производства списываются на:

- цех основного производства - 189 948 руб. (345 360 руб. x 0,55);
- цех вспомогательного производства по выпуску запчастей - 34 536 руб. (345 360 руб. x 0,1);
- заводоуправление - 34 536 руб. (345 360 руб. x 0,1);
- объекты жилищно-коммунального хозяйства - 51 804 руб. (345 360 руб. x 0,15);
- другие организации - 34 536 руб. (345 360 руб. x 0,1).

Согласно своей учетной политике предприятие списывает общехозяйственные расходы на реализованную продукцию отчетного периода. Такие расходы комбината в I квартале 2017 г. составили 751 000 руб. Из них 145 250 руб. приходится на пар, который был реализован другим фирмам.

В бухгалтерском учете за I квартал 2017 г. сделаны следующие проводки:

Дебет 10 Кредит 60 - 6000 руб. - оприходованы материалы для хозяйственных нужд котельной;

Дебет 19 Кредит 60 - 1080 руб. - отражена сумма НДС по приобретенным материалам;

Дебет 23 субсчет "Производство пара" Кредит 60 - 150 000 руб. - отражены расходы на приобретение газа;

Дебет 19 Кредит 60 - 27 000 руб. - отражена сумма НДС по приобретенному газу;

Дебет 23 субсчет "Производство пара" Кредит 60 - 60 000 руб. - отражены расходы на забор воды;

Дебет 19 Кредит 60 - 10 800 руб. - отражена сумма НДС по расходам на забор воды;

Дебет 23 субсчет "Производство пара" Кредит 10 - 6000 руб. - материалы списаны на хозяйственные нужды цеха;

Дебет 23 субсчет "Производство пара" Кредит 70 - 60 000 руб. - начислена заработная плата работникам цеха;

Дебет 23 субсчет "Производство пара" Кредит 69 - 21 360 руб. - начислен ЕСН на заработную плату;

Дебет 23 субсчет "Производство пара" Кредит 02 - 48 000 руб. - начислена амортизация по объектам основных средств;

Дебет 20 Кредит 23 субсчет "Производство пара" - 189 948 руб. - списана доля расходов цеха, приходящихся на основное производство;

Дебет 23 субсчет "Производство запасных частей" Кредит 23 субсчет "Производство пара" - 34 536 руб. - списана доля расходов цеха, приходящихся на цех по

производству запчастей;

Дебет 26 Кредит 23 субсчет "Производство пара" - 34 536 руб. - списана доля расходов цеха, приходящихся на заводоуправление;

Дебет 29 субсчет "ЖКХ" Кредит 23 субсчет "Производство пара" - 51 804 руб. - списана доля расходов цеха, приходящихся на содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства;

Дебет 90 субсчет "Себестоимость продаж" Кредит 23 субсчет "Производство пара" - 34 536 руб. - списана доля расходов цеха, приходящихся на реализуемый на сторону пар;

Дебет 90 субсчет "Себестоимость продажи пара" Кредит 26 - 145 250 руб. - списана доля общехозяйственных расходов, приходящихся на реализацию пара на сторону;

Дебет 90 субсчет "Себестоимость продаж основного производства" Кредит 26 - 605 750 руб. (751 000 - 145 250) - списана доля общехозяйственных расходов, приходящихся на реализованную продукцию основного производства.

#### 1.5 Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

В производственном процессе при отражении операций в бухгалтерском учете некоторые затраты можно прямо и непосредственно отнести на конкретный вид продукции или объект затрат. Такие затраты называют прямыми. Другие затраты нельзя прямо отнести на конкретную продукцию, их называют косвенными или косвенными.

Деление затрат на прямые и косвенные в значительной мере зависит от конкретной ситуации. Если в организации производится один вид изделия (продукции), то все затраты можно классифицировать как прямые. Если в организации производятся несколько видов изделий, то расход материалов распределяется по каждому виду продукции. Такое распределение может осуществляться пропорционально расходу материальных ценностей по нормам, установленным на единицу продукции; установленному коэффициенту расхода; количеству или весу изготовленной продукции и т.д.

К прямым затратам, как правило, относятся материальные затраты и затраты на оплату основного производственного персонала. К прямым материальным затратам относятся сырье и основные материалы, которые становятся частью готовой продукции, а их стоимость прямо и непосредственно переносится на конкретное изделие. К прямым трудовым затратам относятся затраты рабочей силы, которые можно прямо отнести на определенный вид готовых изделий. Это заработная плата рабочих, занятых в производстве изделий.

К косвенным расходам относятся общепроизводственные накладные расходы, которые представляют собой совокупность разнообразных затрат, связанных с производством, но которые нельзя непосредственно отнести на конкретный вид готовой продукции (изделий). Эти затраты трудно проследить при изготовлении изделия. В то же время производственная себестоимость изделия, безусловно, должна включать и общепроизводственные расходы. Они включаются в стоимость продукции с помощью метода распределения затрат (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, прямым затратам и др.).

Накладные расходы возникают в связи с организацией и обслуживанием производственного процесса и управлением им и включают общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Общепроизводственные (цеховые) расходы связаны с обслуживанием и управлением производством в цехах организации.

К основным группам, образующим общепроизводственные расходы, можно отнести: вспомогательные изделия и комплектующие детали; косвенные затраты на оплату труда (заработная плата работников, не занятых непосредственно в производстве одного изделия, но связанных с процессом производства в рамках организации в целом: мастеров, ремонтников, вспомогательных рабочих, а также оплата отпусков и сверхурочной работы); другие косвенные общепроизводственные расходы (затраты на содержание цеховых зданий, техническое обслуживание и текущий ремонт оборудования, страхование имущества, арендная плата, амортизация оборудования и др.).

Состав и размер общепроизводственных расходов определяются сметами на содержание и эксплуатацию оборудования, управленческих и хозяйственных расходов цеха. Сметы составляются по каждому цеху отдельно. Цель планирования расходов и выделения в фактической себестоимости продукции самостоятельных калькуляционных статей - постоянный контроль за соблюдением смет.

Планирование и учет общепроизводственных расходов производятся по следующей номенклатуре статей:

- амортизация производственного оборудования и транспортных средств;
- отчисления в ремонтный фонд или затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств;
- расходы по эксплуатации оборудования;
- заработная плата и отчисления на социальные нужды рабочих, обслуживающих оборудование;
- содержание аппарата управления цеха;
- содержание зданий цехов и цеховых сооружений;
- расходы на проведение испытаний, опытов и исследований;
- охрана труда работников цеха;
- потери от брака, от простоев по внутрипроизводственным причинам и др.

Синтетический учет общепроизводственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы».

На основании первичных документов, подтверждающих факт и сумму произведенных общепроизводственных расходов, на счетах бухгалтерского учета делаются записи (табл. 11.2):

По окончании месяца сумма общепроизводственных расходов, учтенная по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», списывается путем распределения на себестоимость отдельных видов продукции пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих (прямых затрат материалов и др.).

Общехозяйственные расходы также относятся к накладным расходам. Они связаны с управлением и обслуживанием организации в целом. Состав и размер этих расходов определяются сметой.

По окончании месяца сумма общепроизводственных расходов, учтенная по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», списывается путем распределения на себестоимость отдельных видов продукции пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих (прямых затрат материалов и др.).  
Таблица 5.1 Типовая корреспонденция счетов по учету общепроизводственных затрат

По окончании месяца сумма общепроизводственных расходов, учтенная по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», списывается путем распределения на себестоимость отдельных видов продукции пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих (прямых затрат материалов и др.).  
Общехозяйственные расходы также относятся к накладным расходам. Они связаны с управлением и обслуживанием организации в целом. Состав и размер этих расходов определяются сметой.

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы», а аналитический - на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям сметы в отдельной ведомости.

Планирование и учет общехозяйственных расходов ведется по следующей номенклатуре статей:

содержание аппарата управления;

расходы на служебные командировки аппарата управления;

содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны;

представительские расходы, связанные с деятельностью организации;

содержание прочего хозяйственного персонала;

канцелярские и почтово-телеграфные расходы;

амортизация основных средств общехозяйственного назначения;

отчисления в ремонтный фонд или затраты на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

затраты на проведение испытаний, опытов, исследований, содержание общехозяйственных лабораторий;

расходы на охрану труда работников организации;

подготовка и переподготовка кадров;

обязательные отчисления, налоги и сборы;

непроизводительные общехозяйственные расходы и пр.

Все фактические затраты собираются и отражаются бухгалтерскими записями (табл. 11.3):

Таблица 5.2 Типовая корреспонденция счетов по учету общехозяйственных расходов

В конце каждого месяца общехозяйственные расходы списываются по кредиту счета

26. Распределяются общехозяйственные расходы между готовой продукцией и незавершенным производством, оставшимся на конец отчетного месяца. Затем затраты, приходящиеся на готовую продукцию, распределяются по отдельным ее видам пропорционально выбранной базе или способу списания. Списание этих расходов может производиться двумя способами:

- 1) включением в затраты на производство конкретных видов продукции путем распределения аналогично распределению общепроизводственных расходов;
- 2) списанием общехозяйственных расходов как условно-постоянных на счет «Продажи» путем распределения между видами реализуемой продукции.

При списании общехозяйственных расходов на счет 90 «Продажи» они распределяются по видам реализуемой продукции, работ или услуг пропорционально выручке от продажи, производственной себестоимости продукции или другому показателю.

Выбор того или иного способа списания общехозяйственных расходов должен быть отражен в учетной политике организации. Конечно, второй способ значительно упрощает списание общехозяйственных расходов. Однако он применим при условии, что вся продукция, к которой относятся общехозяйственные расходы, реализована или удельный вес этих расходов в себестоимости продукции незначителен. Фактические данные после учета и распределения накладных расходов заносятся в ведомость сводного учета затрат на производство продукции (работ, услуг).

#### 1.6 Документация по учету затрат

Эффективные методы управления могут базироваться только на непрерывном обеспечении менеджеров всех уровней необходимыми сведениями о ходе производства, что возможно при получении оперативной информации, выявленной посредством бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет фиксирует и накапливает на счетах бухгалтерского учета аналитическую и синтетическую информацию о состоянии и движении имущества, источниках его формирования, хозяйственных процессах, результатах финансово-хозяйственной деятельности организации.

Информация о затратах, используемая в учетных процедурах, должна отвечать требованиям полноты, своевременности и достоверности, выполнение которых может быть обеспечено лишь при условии надлежащей постановки документального учета затрат и выхода продукции.

Первичный бухгалтерский документ тесно связан с технологическими процессами, поэтому правильное его построение дает возможность уже на стадии сбора информации контролировать технологический процесс и при необходимости вносить в него коррективы. Таким образом, первичный бухгалтерский учет выполняет две функции: первоначальный сбор информации (регистрация хозяйственных фактов); контроль за технологией производства (регистрация отклонений от нормативов). Данные первичного учета используются руководителями, менеджерами и другими специалистами для принятия мер по улучшению финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому насколько оперативно и качественно будут отражены факты производственной деятельности, настолько

принятое управленческое решение будет приближаться к оптимальному.

Первичная документация по учету затрат состоит из:

- базовых первичных документов (применяемых всеми предприятиями, независимо от вида деятельности)
- документов, учитывающих отраслевые особенности (разрабатываются, как правило, отраслевыми министерствами)
- документов, разработанными предприятиями (если нужной унифицированной формы нет).

ООО «Татхагата» использует следующие первичные документы:

1. Товарно - транспортная накладная (ТТН). Форма 1-Т. Подтверждает переход права собственности на товар от продавца к покупателю.

Выписывается в четырех экземплярах:

- первый - остается у грузоотправителя и предназначается для списания товарно-материальных ценностей;
- второй, третий и четвертый экземпляры, заверенные подписями и печатями (штампами) грузоотправителя и подписью водителя, вручаются водителю;
- второй - сдается водителем грузополучателю и предназначается для оприходования товарно-материальных ценностей у получателя груза;
- третий и четвертый экземпляры, заверенные подписями и печатями (штампами) грузополучателя, сдаются организации - владельцу автотранспорта.

2. Товарная накладная. Применяется для оформления продажи (отпуска) товарно - материальных ценностей сторонней организации. Бланк товарной накладной содержится в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации под названием - форма ТОРГ-12. Код формы по ОКУД 0330212.

Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно - материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих ценностей.

Товарная накладная (форма ТОРГ-12) утверждена постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132.

3. Требование - накладная (форма № М-11). На её основании происходит: себестоимость затраты калькулирование

- перемещение товара (материала) из одного подразделения в другое или материально ответственными лицами;
- передача материалов в производство.

Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу для оприходования ценностей.

4. Акт выполненных работ. Унифицированная форма бланка акта на сегодняшний день не утверждена. Обязательными реквизитами для документов, форма которых не утверждена, согласно Федеральному Закону от 21.11.1996 г. №129-ФЗ (ред. от 28.09.2010 г.) «О бухгалтерском учете» (гл. II, ст. 9, п. 2) являются: наименование

документа, дата его составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц.

Акт выполненных работ подтверждает прием к учету оказанных услуг. В организации на основании акта выполненных работ происходит отнесение стоимости услуг на общепроизводственные или общехозяйственные затраты.

5. Табель учета рабочего времени и ведомость по начислению заработной платы. Утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты"

Глава 2. Расчетная часть

Задание 1

1. Выписать требование №21 от 01.04.2017г. и требование №22 от 03.04.2017г.
2. Выписать накладную №89 от 30.04.2017г.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета произведенные хозяйственные операции.
4. Определить фактическую себестоимость 1 шт. платьев и 1 шт. халата, составив отчетные калькуляции

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ.

Швейная фабрика «Мастер» выпускает платья и халаты. На производство платьев со склада по требованию №21 от 01.04.2017г. заведующая складом Нажуева Г.Ш. отпустила 50 м шелковой ткани по фактической себестоимости 160 руб. На производство халатов со склада по требованию №22 от 03.04.2017г. заведующая складом отпустила 20 м ситцевой ткани по фактической себестоимости 100 руб. Ткань получила мастер цеха Магомедова С.Т., затребовала начальник швейного цеха Петрова Р.Л., отпуск разрешил начальник отдела снабжения Исаева Н.Г.

Согласно расчетно-платежной ведомости за апрель 2017г. заработная плата рабочих основного производства, занятых изготовлением платьев, составила 50000 руб., халатов - 60000 руб. Расходы вспомогательного производства, связанные с выпуском продукции, составили 10000 руб. Расходы обслуживающих служб, связанные с выпуском продукции, составили 20000 руб.

30.04.2017г. по накладной № 89 начальник цеха Петрова Р.Л. сдала на склад 20 шт. платьев и 10 шт. халатов.

Примечание.

Учетной политикой швейной фабрикой «Мастер» установлено, что косвенные расходы распределяются между отдельными производствами пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Решение

№ п/п

Дт

Кт

Сумма

Содержание хозяйственной операции

1

20-1

10

50\*160=8000

Отпущена ткань на производство платьев.

2

20-2

10

$$20 \cdot 100 = 2000$$

Отпущена ткань на производство халатов.

3

20-1

70

50000

Начислена зарплата рабочим за производство платьев

4

20-1

69

$$50000 \cdot 30 / 100 = 15000$$

Отчисления на социальные нужды от зарплаты

5

20-2

70

60000

Начислена зарплата рабочим за производство халатов

6

20-2

69

$60000 * 30 / 100 = 18000$

Отчисления на социальные нужды от зарплаты

7

20-1

23

$$10000 * 0,45 = 4500$$

Расходы вспомогательного производства отражены в себестоимости платьев

8

20-2

23

$$10000 * 0,55 = 5500$$

Расходы вспомогательного производства отражены в себестоимости халатов

9

20-1

29

$$20000 * 0,45 = 9000$$

Расходы обслуживающих хозяйств отражены в себестоимости платьев

10

20-2

29

$$20000 * 0,55 = 11000$$

Расходы обслуживающих хозяйств отражены в себестоимости халатов

11

43

20-1

$$8000 + 50000 + 15000 + 4500 + 11000 = 88500$$

Произведенные платья сданы на склад по фактической себестоимости

12

43

20-2

$2000+60000+18000+5500+11000=96500$

Произведенные халаты сданы на по фактической себестоимости

Расчет базы распределения косвенных расходов

$50000/(50000+60000)=0,45$ (платья)

$60000/(50000+60000)=0,54$ (халаты)

Расчеты себестоимости продукции

Себестоимость 1 шт. платьев =  $88500/20=4425$

Себестоимость 1 шт. халатов =  $96500/10=9650$

Накладная № 89 от "30" апреля 2017г.

Грузоотправитель: « Мастер»

Грузополучатель: Склад

Основание для отпуса:

Доверенность №\_\_ от " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_г.

№

Товар

Ед.

Цена

Кол-во

Сумма

1

2

3

4

5

6

7

Итого:

Всего отпущено \_\_\_\_\_ наименований  
На сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.  
в том числе НДС \_\_\_\_\_ руб. 00 коп.

Отпуск разрешил  
(подпись) (должность) (Ф.И.О.)  
М. П.

Отпустил  
(подпись) (должность) (Ф.И.О.)

Получил  
(подпись) (должность) (Ф.И.О.)  
М. П.

Задание 2

1. Выписать требование №24 от 15.04.2017г.
2. Выписать счет-фактуру №145 от 25.04.2017г.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции и определить финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг).

**ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ.**

На балансе швейной фабрики «Мастер» числится котельная, относящаяся к вспомогательным производствам. По требованию №24 от 15.04.2017г. со склада котельной отпущен уголь в количестве 10 т по фактической себестоимости 1000 руб. Уголь со склада отпустил заведующий складом Насрутдинов К.Н., получил рабочий Рамазанов К.У., затребовал начальник котельной Вагабов К.Н., отпуск разрешил зам.

директора Уллубиев У.Г.

Согласно расчетно-платежной ведомости заработная плата рабочих котельной составила 50000 руб. Швейная фабрика предъявила счет-фактуру №145 от 25.04.2017г. на стоимость услуг котельной, оказанных ОАО «Западный», на сумму 80000 руб. (в т.ч. НДС). В учетной политике 24 швейной фабрики «Мастер» установлено, что выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается методом «по отгрузке».

Общие сведения.

1. Швейная фабрика «Мастер». Юридический адрес: г. Махачкала пр.Шамиля 45  
ИНН 2581000006, расчетный счет №5200301000000000003 в Национальном банке «Дагестан» г. Махачкала

БИК 00486040, корреспондентский счет № 30101811600000000050 2.

2. ОАО «Западный» Юридический адрес: г. Махачкала пр. Атаева 59

3. ИНН 4591000009, расчетный счет № 89403010000000000056 в КБ «Эльбин» г.

Махачкала

4. БИК 00486460, корреспондентский счет № 25101811600000000250

Решение

№ п/п

Дт

Кт

Сумма

Содержание хозяйственной операции

1

23

10

$$10 * 1000 = 10000$$

Отпущена уголь в котельную.

2

23

70

50000

Начислена зарплата рабочим котельной.

3

23

69

$$50000 * 30 / 100 = 15000$$

Отчисления от зарплаты рабочих.

4

62

91-1

80000

Выручка от оказания услуг котельной.

5

91-3

68

$80000 * 18 / 118 = 12203$

Начислен НДС на сумму выручки.

6

91-2

23

$$10000+50000+15000=75000$$

Списана себестоимость оказанных.

7

99

91-9

$$80000-12203-75000=(-7203)$$

Отражен убыток от оказания услуг котельной.

### Задание 3

Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции.

**ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ.**

Мастер швейной фабрики «Мастер» Арипова Н.К. допустила брак 2 шт. халатов. Брак оказался исправимым. Брак исправляла мастер Камалова Н.Ш. на исправление брака израсходовано 2 м ткани по фактической себестоимости 100 руб. Заработная плата Камаловой Н.Ш. составила 1500 руб. С виновника брака Ариповой Н.К. удержано 600

руб. Сумма окончательных потерь от брака включена в себестоимость готовой продукции.

Решение

№ п/п

Дт

Кт

Сумма

Содержание хозяйственной операции.

1

28

10

$2 \cdot 100 = 200$

Отражена стоимость материалов на исправление брака.

2

28

70

1500

Начислена зарплата за исправление брака.

3

73

28

600

Удержана заработная плата с виновного работника.

4

20

28

200+1500=1700

Расходы по исправлению брака включена в себестоимость.

### Заключение

До недавнего времени себестоимость считали объективной экономической категорией, присущей законам социалистической экономики. Несмотря на такое утверждение, формирование и состав этой «категории» определяли государственные органы, исходя из особенностей того или иного периода развития экономики страны.

Как известно, процесс производства представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В процессе создания продукции (работ, услуг) определяется фактическая себестоимость, включающая сумму затрат на ее (их) изготовление. Таким образом, себестоимость - это выраженные в денежной форме текущие затраты организации на производство и сбыт продукции (работ, услуг). Определение (исчисление) величины затрат, приходящихся на единицу продукции, называется калькулированием себестоимости, а ведомость (регистр), в котором производится расчет себестоимости, - калькуляцией.

В зависимости от сферы деятельности организации затраты могут выражаться в форме себестоимости (в сфере производства) либо в форме издержек обращения (в торговле). Калькулирование себестоимости выпускаемой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) - один из основных вопросов бухгалтерского учета. С одной стороны, достоверный и детальный расчет себестоимости необходим внутренним пользователям бухгалтерской информации - администрации, учредителям, собственникам. Эти данные позволяют определить, насколько выгоден тот или иной вид деятельности в определенных экономических условиях, эффективна ли существующая система организации производственного процесса, что можно и нужно изменить, в каком направлении развиваться. С другой стороны, состав производственных затрат организации - один из важнейших показателей, необходимых для расчета и уплаты обязательных налоговых платежей, прежде всего - налога на прибыль. Ошибки в расчёте себестоимости могут привести к серьёзным налоговым последствиям.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996г. № 129-ФЗ (в редакции от 23.07.98 № 123-ФЗ);

2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утверждено приказом МФ РФ от 06.05.99г. №33н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4\99. Приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43н;
4. Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности. Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 1996 г. (с изменениями и дополнениями);
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утвержден Министерством финансов РФ от 31.10.2000г. №94н (с изменениями от 07.05.2003г. №38н);
6. Бабаев З.Д. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пособие М.: Финансы и статистика, 2015;
7. Безруких П.С. Белобжецкий И.А.. Бухгалтерский баланс: методика составления.// Бухгалтерский учет, 2014 г. № 6;
8. Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Пономарева А.В.// Бухгалтерский учет: Учебник; под. ред. проф. П.С. Безруких.-2е. издан.,перераб. и доп. -М.: Бухгалтерский учет,2016 г.;
9. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в учреждениях непромышленной сферы. : Учебник.-М.:Финансы и статистика,2015;
10. Бобченко Т.Н., Нитецкий В.В. Учет и аудит на государственных унитарных предприятиях: Учеб. пособие.- М.: Дело,2014.
11. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: учеб.- М.:ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015.;
12. Волков Н.Г.. Бухгалтерская отчетность за 2016 г.: Обеспечение достоверности показателей. // Бухгалтерский учет 2006 г., № 12.;
13. Ерофеева В.А., Клушанцева Г.В. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения: Учебник. - СПб.:Изд-во «Юридический центр Пресс», 2014.;