16 .12 .2020г

19 ЭК-1д

Основы бухгалтерского учета

Понятие себестоимости в бухгалтерском учете

Чтобы достоверно знать, какую прибыль получила организация в процессе своей деятельности, уметь посчитать выручку и налоги недостаточно. Важно точно определить, какие ресурсы она для этого затратила. Ресурсы могут быть самые разные, но все они приводятся к общему измерителю — деньгам.

Себестоимость ─ это стоимость ресурсов, которые были потрачены на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг. Этот показатель находится на стыке экономики предприятия и учета. В этом и заключается основная сложность ─ бухгалтеру нужно понимать принципы расчета себестоимости и правильно отражать ее на бухгалтерских счетах.

***1. Счета учета себестоимости продукции***

***2. Какая бывает себестоимость продукции в бухгалтерском учете***

***3. Бухгалтерский учет сокращенной фактической себестоимости***

***4. Учет полной производственной себестоимости***

***5. Распределения затрат между видами продукции***

***6. Пример распределения затрат***

***7. Методы расчета производственной себестоимости***

***8. Сравнение учета при полуфабрикатном и бесполуфабрикатном методах на примере***

***9. Что должно быть закреплено в учетной политике***

***10. Расчет себестоимости в 1С 8.3***

Теперь более подробно пройдемся по всем этим пунктам.

1. Счета учета себестоимости продукции

Для сбора затрат и расчета себестоимости продукции Планом счетов предусмотрены такие счета учета:

**20 ─ «Основное производство»** ─ для сбора затрат, которые непосредственно связаны с изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг (прямые затраты)

**23 ─ «Вспомогательное производство»** ─ для сбора затрат по продукции, работам, услугам, которые не характерны для данной организации,но необходимы для выпуска основной продукции. Например, изготовление комплектующих для основного производства, ремонт оборудования

**25 ─ «Общепроизводственные расходы (ОПР)»**. На этом счете собираются затраты, которые связаны с работой всего производства, без привязки к конкретной продукции. Например, отопление здания цеха, зарплата начальника подразделения и отчисления на нее

**26 ─ «Общехозяйственные расходы (ОХР)»** ─ для учета затрат, не связанных с производственным процессом. Сюда относятся расходы на управленцев: зарплата, содержание зданий, канцтовары, покупные услуги

**28 ─ «Брак в производстве»**. Этот счет используется для сбора информации о величине выпущенного брака и затрат на его исправление

**29 ─ «Обслуживающие производства и хозяйства»**. На счете отражаются затраты непрофильных производств. Например, общежития, дома отдыха, санатории, бани, прачечные, детские сады

По смыслу от вышеперечисленных отличается **счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»**. На нем отражается движение выпущенных полуфабрикатов (ПФ): по дебету поступление (выпуск из производства), а по кредиту ─ использование.

2. Какая бывает себестоимость продукции в бухгалтерском учете

В экономической науке выделяют различные виды себестоимости: плановая, нормативная, сметная, технологическая, на единицу продукции и другие. Но для бухгалтера важно понимать, что такое сокращенная и полная себестоимость.

**Сокращенная (производственная) себестоимость** ─ это все затраты, которые непосредственно связаны с изготовлением продукции (материалы, зарплата, взносы в фонды, энергия) плюс общепроизводственные расходы.

Чтобы посчитать полную **себестоимость** продукции в бухгалтерском учете, к сокращенной нужно прибавить управленческие расходы.

Если говорить на языке балансовых счетов, то сокращенная себестоимость ─ это счета 20 + 23 + 25, а полная ─ 20 + 23 + 25 + 26.

3. Бухгалтерский учет сокращенной фактической себестоимости

Этап 1

В течение периода, обычно месяца, затраты собираются в дебете соответствующих счетов учета 20, 23, 25, 26 с кредита таких счетов, как:

* 02, 05 ─ начисляется амортизация основных фондов и нематериальных активов
* 10, 16 ─ списываются материалы на производство основной продукции, выполнение работ, оказание услуг, на нужды вспомогательных производств, цеха и администрации
* 69, 70 ─ начисляется зарплата рабочим и руководству и задолженность по взносам во внебюджетные фонды
* 60, 76 ─ отражаются услуги сторонних организаций
* 68 ─ начисляются налоги, которые относятся на себестоимость, например, налог на имущество, транспортный налог

После того как затраты собраны их нужно распределить. Это значит добавить к прямым затратам на счете 20 те суммы с других счетов, которые относятся к выпуску продукции (работ, услуг).

Этап 2

Если в одном цехе есть и основное, и вспомогательное производство, то сначала нужно распределить всю сумму ОПР между ними. И сделать проводки:

Дт 20 ─ Кт 25 и Дт 23 ─ Кт 25

Если вспомогательного производства нет, то все, что собралось в дебете счета 25 нужно списать на основное производство.

В результате сальдо счета 25 станет равно нулю.

Этап 3

После двух этапов сбора и распределения затраты собрались на счетах 20 и 23. Дальше нужно разобрать что было сделано во вспомогательном производстве и в зависимости от этого списать затраты со счета 23:

* если весь выпуск вспомогательного производства был использован в работе основного и нет незавершенного производства, то нужно сделать проводку Дт 20 ─ Кт 23 на всю сумму затрат, собранных на счете
* если во вспомогательном производстве осталась «незавершенка», то ее нужно оставить на счете 23, а в дебет счета 20 списать только разницу между накопленными затратами и величиной незавершенного производства
* если во вспомогательном производстве изготовили готовую продукцию или оказали услуги на сторону, то на счет 20 списывается только та часть затрат, которая относится к работе основного производства. Остальное нужно закрыть на счета 43 «Готовая продукция» и 90-2 «Себестоимость продаж»

Этап 4

Перед этим этапом все затраты, которые относятся к выпуску основной продукции (работ, услуг) находятся в дебете счета 20. Если есть незавершенное производство, то его стоимость должна остаться в сальдо этого счета. А все те затраты, которые относятся к выпуску текущего периода нужно списать с кредита счета 20 в дебет счета 43 при передаче готовой продукции на склад или 90-2, если заказчик принял работы или услуги и подписал Акт выполненных работ.

В результате таких расчетов в бухгалтерском учете будет сформирована сокращенная фактическая себестоимость выпущенной продукции, работ, услуг и незавершенного производства.

Этап 5

Затраты, собранные в дебете счета 26, нужно полностью списать в дебет счета 90-8 «Управленческие расходы».

4. Учет полной производственной себестоимости

Для определения полной производственной себестоимости в учете нужно пройти такие же этапы как и при определении сокращенной себестоимости, но вместе со счетом 25 нужно по аналогии распределить и затраты, которые были собраны на счете 26 между основным и вспомогательным производствами.

Когда в себестоимость продукции в бухгалтерском учете включаются ОХР, сальдо на счете 26 после распределения затрат быть не должно.

5. Распределения затрат между видами продукции

Для того чтобы распределять затраты, нужно определить базу, которая будет основой для проведения расчетов. В качестве базы обычно используют:

* заработную плату рабочих или норма-часы
* затраты сырья или материалов
* машино-часы
* затраты на энергию в натуральном или денежном выражении, например, кВт для электроэнергии, Гкал для тепло энергии, куб .м для воды
* другие показатели

Основной критерий для выбора показателя ─ он может быть определен для всех видов продукции (работ, услуг). Базы для распределения ОПР и ОХР могут отличаться.

Далее, на основании выбранного показателя нужно провести пропорциональное распределение затрат, собранных на счетах 25 и 26 по видам выпущенной продукции.

6. Пример распределения затрат

Мукомольный комбинат производит муку из разных злаков: пшеничную, ржаную, рисовую. База для распределения затрат ─ заработная плата рабочих.

Сумма ОПР за месяц ─ 50 тыс .руб., сумма ОХР ─ 60 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Мука, выпуск в кг | Затраты на производство без ОПР и ОХР, тыс. руб. | Распределение ОПР, тыс.руб. | Распределение ОХР, тыс.руб. |
| Пшеничная, 600 кг | 15, в том числе зарплата 5 | 50/15\*5=16,7 | 60/15\*5=20 |
| Ржаная, 700 кг | 10, в том числе зарплата 3 | 50/15\*3=10 | 60/15\*3=12 |
| Рисовая, 800 кг | 25, в том числе зарплата 7 | 50/15\*7=23,3 | 60/15\*7=28 |
| **Итого** | 50, в том числе зарплата 15 | 50 | 60 |

Сокращенная фактическая себестоимость составит:

* пшеничная мука 15+16,7 = 31,7 тыс.руб., 1 кг ─ 52,83 руб.
* ржаная мука 10+10 = 20 тыс. руб., 1 кг ─ 28,57 руб.
* рисовая мука 25+23,3 = 48,3 тыс. руб., 1 кг ─ 60,38 руб.

Полная себестоимость продукции:

* пшеничная мука 15+16,7+20 = 51,7 тыс.руб., 1 кг ─ 86,17 руб.
* ржаная мука 10+10+12 = 32 тыс. руб., 1 кг ─ 45,717 руб.
* рисовая мука 25+23,3+28 = 76,3 тыс. руб., 1 кг ─ 95,38 руб.

При составлении проводок по продаже готовой продукции вам поможет

7. Методы расчета производственной себестоимости

**По процессный метод**. Для определения себестоимости единицы продукции все затраты периода суммируются и затем делятся на выпуск в натуральном выражении.

Этот метод подходит для производств с однотипной небольшой номенклатурой, непродолжительным циклом и отсутствием незавершенного производства. Яркие примеры ─ энергетика, тепло- и водоснабжение.

**Позаказный метод**. На каждую единицу, партию однотипной продукции или услугу открывается отдельный заказ, на котором собираются затраты именно по этому выпуску. При таком методе нужно определить базу для распределения общепроизводственных расходов между заказами.

До момента окончательного изготовления продукции или передачи результатов работы заказчику все затраты на заказе учитываются в незавершенном производстве.

**По придельный метод** ─ применяется в тех случаях, когда изготовление продукции происходит в несколько этапов. На всех переделах, кроме последнего, выпускаются полуфабрикаты, и только на последнем ─ готовая продукция.

По предельной метод расчета делится на два вида: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный.

В первом случае определяется себестоимость ПФ, с которой он передается на следующий этап обработки. Она будет включена в себестоимость ПФ следующего передела по статье «Сырье и материалы».

Бесполуфабрикатный вид по предельного учета предполагает только физическую передачу ПФ между переделами, а затраты на их изготовление формируют себестоимость продукции в бухгалтерском учете.

Компания может выбрать любой метод расчета производственной себестоимости. Обычно при выборе ориентируются на технологические процессы, удобство сбора данных для анализа работы и другие факторы. Например, в организации считают затраты в разрезе цехов, в этом случае больше подойдет полуфабрикатный метод учета.

8. Сравнение учета при полуфабрикатном и бесполуфабрикатном методах на примере

ООО «Матрешка» выпускает фланель. Ее делают в несколько этапов: переработка хлопковых волокон в пряжу, выпуск ткани, нанесение рисунка.

Затраты по переделам:

* переработка волокон. Материалы ─ 100 рублей, зарплата с начислениями ─ 50 рублей, электроэнергия ─ 60 рублей, ОПР ─ 40 рублей
* производство ткани. Материалы ─ 10 рублей, зарплата с начислениями ─ 40 рублей, электроэнергия ─ 50 рублей, ОПР ─ 60 рублей
* окраска ткани и нанесение рисунка. Материалы ─ 60 рублей, зарплата с начислениями ─ 20 рублей, электроэнергия ─ 70 рублей, ОПР ─ 50 рублей

Незавершенного производства нет.

Полуфабрикатный метод

Выпуск каждого передела ─ сырье для следующего.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Передел | Стоимость выпуска, руб. | Проводки, руб. |
| 1 | 100+50+60+40 = 250 | Дт 20 ─ Кт 10 ─ 100  Дт 20 ─ Кт 69, 70 ─ 50  Дт 20 ─ Кт 60 ─ 60  Дт 20 ─ Кт 25 ─ 40  Дт 21 ─ Кт 20 ─ 250 (выпуск ПФ первого передела) |
| 2 | 250+10+40+50+60 = 410 | Дт 20 ─ Кт 21 ─ 250 (списание ПФ первого передела)  Дт 20 ─ Кт 10 ─ 10  Дт 20 ─ Кт 69, 70 ─ 40  Дт 20 ─ Кт 60 ─ 50  Дт 20 ─ Кт 25 ─ 60  Дт 21 ─ Кт 20 ─ 410 (выпуск ПФ второго передела) |
| 3 | 410+60+20+70+50 = 610 | Дт 20 ─ Кт 21 ─ 410 (списание ПФ второго передела)  Дт 20 ─ Кт 10 ─ 60  Дт 20 ─ Кт 69, 70 ─ 20  Дт 20 ─ Кт 60 ─ 70  Дт 20 ─ Кт 25 ─ 50  Дт 43 ─ Кт 20 ─ 610 (выпуск готовой продукции |

Бесполуфабрикатный метод

Затраты всех переделов собираются на счете 20:

Дт 20 ─ Кт 10 ─ 100+10+60

Дт 20 ─ Кт 69,70 ─ 50+40+20

Дт 20 ─ Кт 60 ─ 60+50+70

Дт 20 ─ Кт 25 ─ 40+60+50

Дт 43 ─ Кт 20 ─  610