

*Грицай К.В.,
студентка очной формы обучения
направления подготовки «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова*

*Храмченко Н.А.,
студентка очной формы обучения
направления подготовки «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова*

УЧЁТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Малые предприятия - это основа на которую государство делает упор для развития экономики и роста ВВП. С этой целью требования для малых предприятий упрощаются, одной из таких льгот является ведение упрощенного бухгалтерского учета. Предприятия, занятые в сфере обращения, имеющие не большой объем финансово-хозяйственный операций, до 30 ежемесячно, могут вести учет по простой форме, без использования регистров бухгалтерского учета.

Контроль за производственным использованием ресурсов включает следующие объекты учета затрат:

- место возникновения затрат;
- центры затрат;
- центры ответственности.

Для калькулирования важно группировка по носителям затрат и центрам затрат.

Место возникновения затрат – структурное подразделение предприятия (цех, участок, бригада и т.д.), по которому осуществляется планирование, нормирование и учет издержек производства для контроля, анализа и управления затратами производственных ресурсов, осуществления внутреннего хозяйственного планирования. Места возникновения затрат являются объектами аналитического учета затрат на производство по экономическим элементам и статьям себестоимости.

Центры затрат – детализация затрат, усиление контроля за расходами и более точное калькулирование.

Аналитический калькуляционный учет затрат на счетах бухгалтерского учета организуется по носителям затрат с выделением по каждому объекту статей себестоимости.

В зависимости от технологии и характера продукции объектами калькулирования могут быть: изделия, полуфабрикаты, группы однородных изделий, серии одноименных изделий, работы и услуги по видам.

Дополнительные затраты, связанные с производством продукции, работ или услуг, включаются в себестоимость отдельных видов изделий, работ или услуг. Затраты, в экономической теории, подразделяются на прямые условно-переменные и косвенные условно-переменные и условно-постоянные.

Часто в организациях затраты группируют по статьям, установленные отраслевыми инструкциями или внутренними документами организации.

На малых предприятиях возможно использование следующей группировки затрат.

Прямые: сырье и материалы; возвратные отходы; покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций; топливо и энергия на технологические цели; заработная плата производственных рабочих; отчисления в негосударственные фонды; расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции; брак.

Косвенные затраты: общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; прочие производственные расходы.

Итог выше перечисленных расходов – производственная себестоимость.

Коммерческие расходы

Итог всех перечисленных расходов – полная себестоимость.

Статья «Сырье и материалы» включает в себя затраты на:

- сырье и материалы, которые являются основой изготавливаемой продукции или ее составными компонентами при изготовлении;
- вспомогательные материалы, используемые на технологические цели.

В статью «Возвратные отходы» включаются остатки сырья, материалов и полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе изготовления продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества или свойства и в результате этого используемые с повышенными затратами (снижение выхода продукции) или вовсе используемые не по прямому назначению. К отходам не относятся остатки материалов, которые в соответствии с технологией изготовления используются в качестве материала для изготовления других деталей или изделий основного производства.

По статье «Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций» показываются затраты на приобретение покупных изделий и полуфабрикатов, используемых для комплектования продукции данного предприятия или для дополнительной обработки с целью получения готовой продукции.

«Топливо и энергия на технологические цели» статья отражающая затраты на топливо и энергию расходуемые в процессе производства (как полученные со стороны, так и выработанных самим предприятием)

В статье «Заработная плата производственных рабочих» планируется и учитывается основная заработная плата работников, напрямую связанные с изготовлением продукции. В данную статью включаются:

- оплата операций и работ по сдельным нормам и расценкам, а также повременная оплата труда;
- доплаты по сдельно- и повременно-премиальным системам оплаты труда, районным коэффициентам и т.п.
- доплаты к основным сдельным расценкам в связи с отступлениями от нормальных условий производства (не соответствия оборудования, материалов, инструментов и т.п.).

Основная заработная плата производственных рабочих прямо включается в себестоимость соответствующих видов продукции (групп однородных видов продукции).

В статье «Дополнительная заработная плата производственных рабочих» планируются и учитываются выплаты, предусмотренные законодательством о труде или коллективными договорами за неотработанное на производстве время.

По статье «Отчисления в негосударственные фонды» отражаются начисленные на суммы оплаты труда производственных рабочих:

- страховые взносы в ПФР в установленном порядке ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001г. №167-ФЗ.

- взносы на обязательное социальное страхование в порядке, установленном ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998г. №125-ФЗ.

- взносы на обязательное медицинское страхование в установленном порядке ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» от 29.11.2010г. №326-ФЗ.

«Расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции» данная статья отражает расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологических процессов, затраты на проектирование и конструирование, разработку технологического процесса изготовления новой продукции, на перестановку и переналадку оборудования, а также стоимость изделия используемого в качестве образца.

По статье «Брак» отражены:

- стоимость окончательно забракованной продукции;
- стоимость материалов, полуфабрикатов, испорченных при наладке оборудования, сверх установленной нормы.

- затраты на исправление брака, превышающие установленные нормы расходы на гарантийный ремонт.

По статье «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы по управлению предприятием и организацией производства в целом.

Статья «прочие производственные расходы» показаны: отчисления или расходы на научно-исследовательские и опытные работы; затраты на гарантийное обслуживание и ремонт продукции; другие расходы.

В статье «Коммерческие расходы» планируются и учитываются расходы по сбыту продукции:

- затраты на тару и упаковку на складах готовой продукции;
- расходы на доставку продукции к месту дальнейшей доставки к местам продажи продукции;
- комиссионные расходы выплачиваемы посредникам и сбытовым организациям;
- рекламные расходы;
- расходы на содержание помещений для хранения продукции в местах ее реализации, выплата заработной платы продавцам;
- другие подобные расходы.

Каждую из перечисленных статей прямых расходов можно нормировать, что в дальнейшем позволит выявлять отклонения в затратах. Затраты, учтенные в соответствующих статьях себестоимости продукции, работ, услуг, в дальнейшем группируются согласно экономическому содержанию по экономическим элементам.

Для удобства анализа расходов по учету в составе счета 20 «Основное производство» малым предприятиям в плане счетов бухгалтерского учета рекомендуется открыть субсчета:

- 20-1 «Основное производство»
- 20-2 «Вспомогательное производство»
- 20-3 «Подготовка и освоение производства новых видов продукции»
- 20-4 «Брак»

- 20-5 «Некапитальные работы»
- 20-6 «Полуфабрикаты собственного производства»
- 20-7 «Расходы будущих периодов»
- 20-8 «Общепроизводственные расходы»
- 20-9 «Общехозяйственные расходы»

Субсчет 20-1 «Основное производство» открывается для отражения расходов основного производства (производства продукции, работ, услуг). Прямые расходы, напрямую связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), расходы вспомогательного характера (вспомогательное производство, обслуживание основного производства), косвенные расходы, затраты на подготовку и освоение нового производства, потери от брака отражаются по дебету счета 20-1. По кредиту отражаются суммы фактической себестоимости готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Аналитический учет по данному субсчету ведется по статьям затрат, видам выпускаемой продукции (работ, услуг) и отдельным ее наименованиям.

Основное производство малого предприятия в некоторых случаях не может функционировать без наличия вспомогательных и обслуживающих производств, которые находятся на их балансе. Производства такого рода, как:

- обслуживание различными видами энергии (электрической, газовой, воздушной, паровой и т.п.);
- транспортное обслуживание;
- ремонт основных средств, не материальных активов;
- изготовление инструмента, штампов запасных частей и деталей, конструкций, обогащение строительных материалов (в строительных организациях).

Вспомогательные и подсобные производства по характеру технологического процесса подразделяются на простые и сложные. Простое

производство состоит из одного передела, характеризуется технологической непрерывностью и массовым выпуском однородной продукции (добыча песка, выработка пара, электроэнергия).

Калькуляция себестоимости единицы продукции осуществляется делением фактической себестоимости на количество выпущенной продукции.

Незавершенное производство при позаказном методе учета оценивается по плановой себестоимости исходя из процента технической готовности.

Сложные производства, производящие неоднородную продукцию, ведут учет затрат по статьям утвержденной номенклатуры в целом по подсобному производству. В последующем данные затраты распределяются по видам продукции упрощенном порядке.

Готовая продукция вспомогательных и подсобных производств учитывается по ведомости выработки, актам, путевым листам, нарядам и т.п. В основное производство продукция передается по себестоимости, а реализуемая посредникам по действующим договорным ценам или тарифам.

Субсчет 20-2 «Вспомогательные производства» отражает обобщенную информацию по затратам и выпуску продукции вспомогательными и подсобными производствами. По дебету данного субсчета отражаются прямые расходы, прямо связанные с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг) и косвенные расходы – связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств и потери от брака. По кредиту данного субсчета отражаются суммы фактической себестоимости готовой продукции. Эти суммы списываются с субсчета 20-2 в дебет счетов:

- 20-1 «Основное производство» - при отпуске продукции основному производству;

- 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» - при выполнении работ и услуг для сторонних организаций.

Остаток по субсчету 20-2 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Потери от брака и затраты на его исправление предварительно относятся на собирательно-распределительном субсчете 20-4 «Брак». Дебет данного субсчета отражает затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость окончательного брака, расходы по исправлению и т.д.), а так же затраты на гарантийный ремонт сверх нормы (относится сумма превышающая норму). По кредиту отражены суммы направленные на уменьшение потерь от брака (стоимость бракованной продукции по цене возможного использования; подлежащие удержанию с виновника брака и т.п.), а так же списываемые на затраты производства как потери от брака.

Невозмещенные затраты подлежат включению в прямые затраты основного производства по статье «Потери от брака».

Аналитический учет по субсчету 20-4 «Брак» применяется по отдельным участкам предприятия, видам продукции, статьям расходов, причинам и лицам, признанными виновными в браке. Основанием учета потерь от брака является акт о браке.

Сумма общепроизводственных расходов, отраженных на субсчете 20-8 «Общепроизводственные расходы», пропорционально используемой технологии и организации производства и является переменной величиной по отношению к объемам выпуска и реализации продукции, чем больше объем выпускаемой продукции, тем больше производственные расходы. Данные расходы легко нормировать.

Субсчет 20-9 «Общехозяйственные расходы» отражает общую информацию об управленческих и хозяйственных расходах, не имеющих прямой связи с производственным процессом.

Потери от простоев производства по внутренним причинам относятся на статьи общехозяйственных расходов. Основанием для отражения потерь от простоев являются оформленные листки о простоях. Анализ затрат от простоев стоит осуществлять с выделением причин и виновных лиц в простое.

Косвенные расходы малого предприятия возможно распределить между объектами калькулирования упрощенным методом, пропорционально сумме заработной платы производственных рабочих.

Затраты предприятия связанные с ремонт производственных средств собственными силами по методике Минфина РФ включаются в себестоимость продукции по соответствующим статьям, без калькулирования фактической себестоимости. Если ремонт производит подрядная компания вся их стоимость включается в состав общехозяйственных расходов.

Таким образом упрощенная система учета затрат и калькулирования позволяет малым предприятиям сократить объем документооборота, это делает малый бизнес более привлекательным и дает рынку развитие.

Список используемых источников:

1. <http://booklover.biz/book/242-uchet-na-predpriyatiyax-malogo-biznesa-uchebnoe-posobie-konkov-vi/22-43-uchet-zatrat-na-proizvodstvo-na-malyx-predpriyatiyax.html>
2. https://studopedia.su/17_6661_uchet-zatrat-na-malom-predpriyatii.html
3. <http://glavbuh-info.ru/index.php/2012-04-24-13-34-06/9123-2012-05-28-07-55-44>
4. <https://econ.wikireading.ru/8545>