

## Тема 3:

# «Учет материально-производственных запасов и готовой продукции. Калькулирование себестоимости готовой продукции»

1. Материально-производственные запасы, как часть оборотного капитала.
2. Учет материально-производственных запасов. Раскрытие информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности.
3. Понятие готовой продукции.
4. Основные задачи бухгалтерского учета готовой продукции. Раскрытие информации о готовой продукции в бухгалтерской отчетности.
5. Учет расходов.
6. Себестоимость продукции.



# 1. Материально-производственные запасы, как часть оборотного капитала

Понятие **оборотный капитал** тождественно оборотным средствам и представляет собой одну из составных частей имущества хозяйствующего субъекта, необходимую для нормального осуществления и расширения его деятельности.

Основное назначение  
оборотного капитала

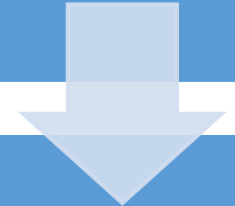


обеспечение непрерывности и  
ритмичности процесса  
производства и обращения  
(реализации продукции)

Особенность  
оборотного  
капитала



не потребляется, а  
авансируется в различные  
виды текущих затрат



Цель авансирования – создание  
необходимых материальных  
запасов, незавершенного  
производства, готовой продукции и  
условий для ее реализации.

Экономическая сущность оборотных средств определяется их ролью в обеспечении непрерывности процесса воспроизводства.

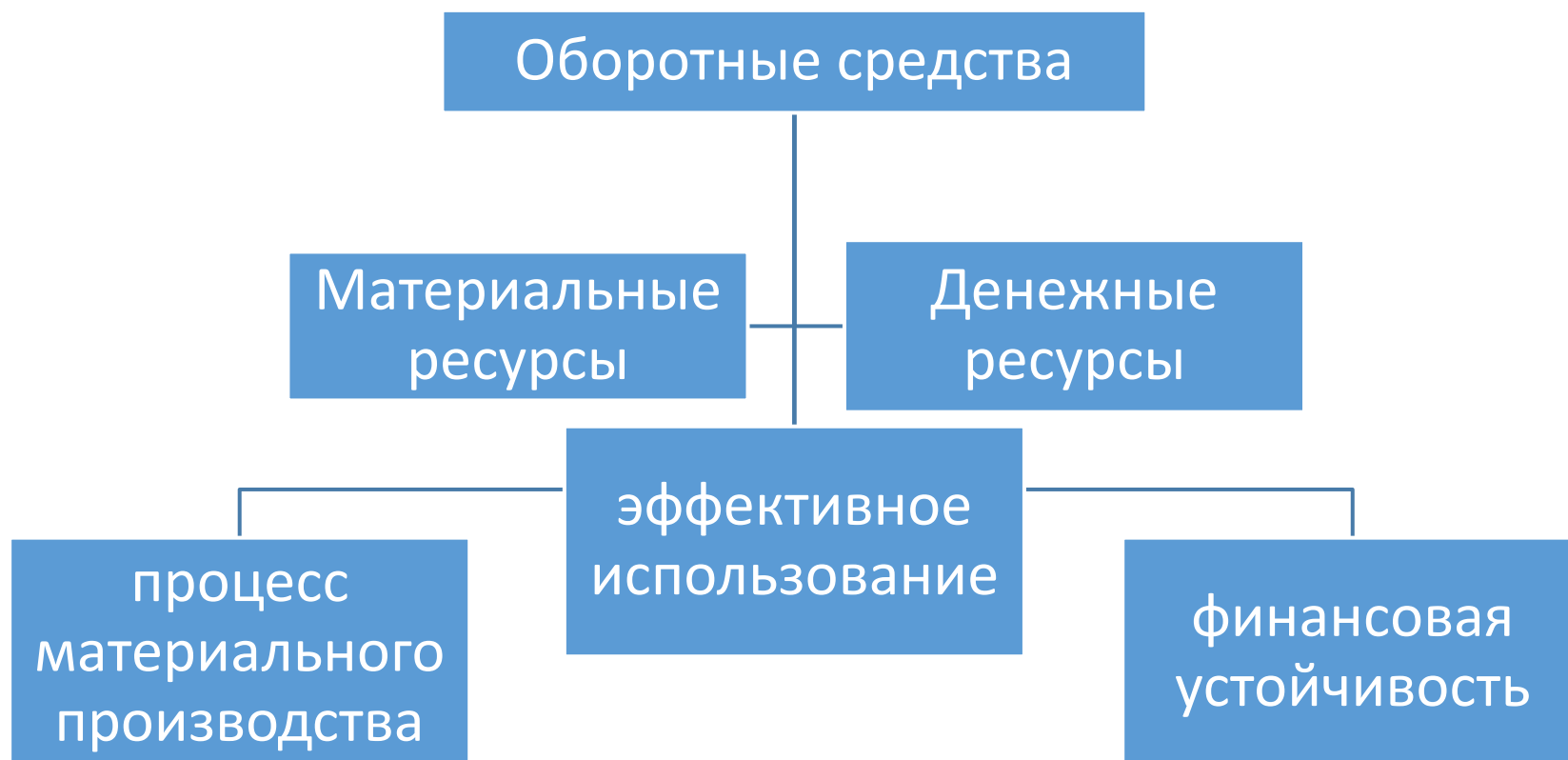
Оборотный капитал совершает непрерывный кругооборот, который отражается в постоянном возобновлении процесса производства



# Стадии и формы кругооборота оборотного капитала

|                                                                | первая                                                             | вторая                                                                                          | третья                                                        |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>Стадии кругооборота оборотного капитала</b>                 | Денежная<br>(снабжение)<br><br>Д – Т                               | Производительная<br>(производство)<br><br>Т – П – Т'                                            | Товарная<br>(реализация)<br><br>Т' – Д'                       |
| <b>Формы изменения авансированной стоимости</b>                | Денежная →<br><br>Товарная                                         | Товарная →<br><br>Производительная →<br><br>Товарная                                            | Товарная →<br><br>Денежная                                    |
| <b>Кругооборот авансированных средств и фондов предприятия</b> | $\underbrace{\text{Д} - \text{ПЗ} \dots}_{\text{Фонды обращения}}$ | $\underbrace{\text{ПЗ} - \text{П} - \text{ГП} \dots}_{\text{Оборотные производственные фонды}}$ | $\underbrace{\text{ГП} - \text{Д}'}_{\text{Фонды обращения}}$ |

Кругооборот не единичный процесс. Это процесс, совершающийся постоянно и представляющий собой оборот капитала. Завершив один кругооборот, оборотный капитал вступает в новый, т.е. кругооборот совершается непрерывно и происходит постоянная смена форм авансирования стоимости.



Из множества направлений повышения эффективности важную роль играет организация оборотных средств, включающая:

- ✓ определение состава и структуры оборотных средств;
- ✓ установление потребности в оборотных средствах;
- ✓ выявление источников формирования оборотных средств;
- ✓ распоряжение оборотными средствами и их эффективное использование.

Состав оборотных средств предприятия показывает, из каких частей и отдельных элементов они состоят.

| Признак группировки       | Оборотные средства                                    |              |                         |                          |                                   |               |                                    |                           |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------------------|
| Функциональное назначение | Оборотные производственные фонды (сфера производства) |              |                         |                          | Фонды обращения (сфера обращения) |               |                                    |                           |
| Роль в производстве       | Средства в запасе                                     |              | Средства в производстве |                          | Готовая продукция                 |               | Деньги и дебиторская задолженность |                           |
| Укрупненные элементы      | Предметы труда                                        | Орудия труда | Незаконченная продукция | Расходы будущих периодов | Готовая продукция                 | Товары        | Деньги                             | Дебиторская задолженность |
| Степень планирования      | Нормируемые                                           |              |                         |                          |                                   | Ненормируемые |                                    |                           |

# Классификация оборотных активов

## По источникам формирования

### *Собственные средства*

- обеспечивают финансовую устойчивость и оперативную самостоятельность хозяйствующего субъекта. Собственные оборотные средства находятся в полном распоряжении предприятия, т.е. предприятия имеют право их продавать, передавать другим хозяйствующим субъектам, гражданам, сдавать в аренду и т.д.

### *Заемные средства*

- привлекаемые главным образом в виде банковских кредитов, покрывают дополнительную потребность предприятия в средствах. При этом основными условиями кредитования служат надежность финансового состояния предприятия и оценка его финансовой устойчивости.

## По ликвидности

### *Первоклассные активы*

- находящиеся в немедленной готовности – деньги в кассе или на расчетном счете

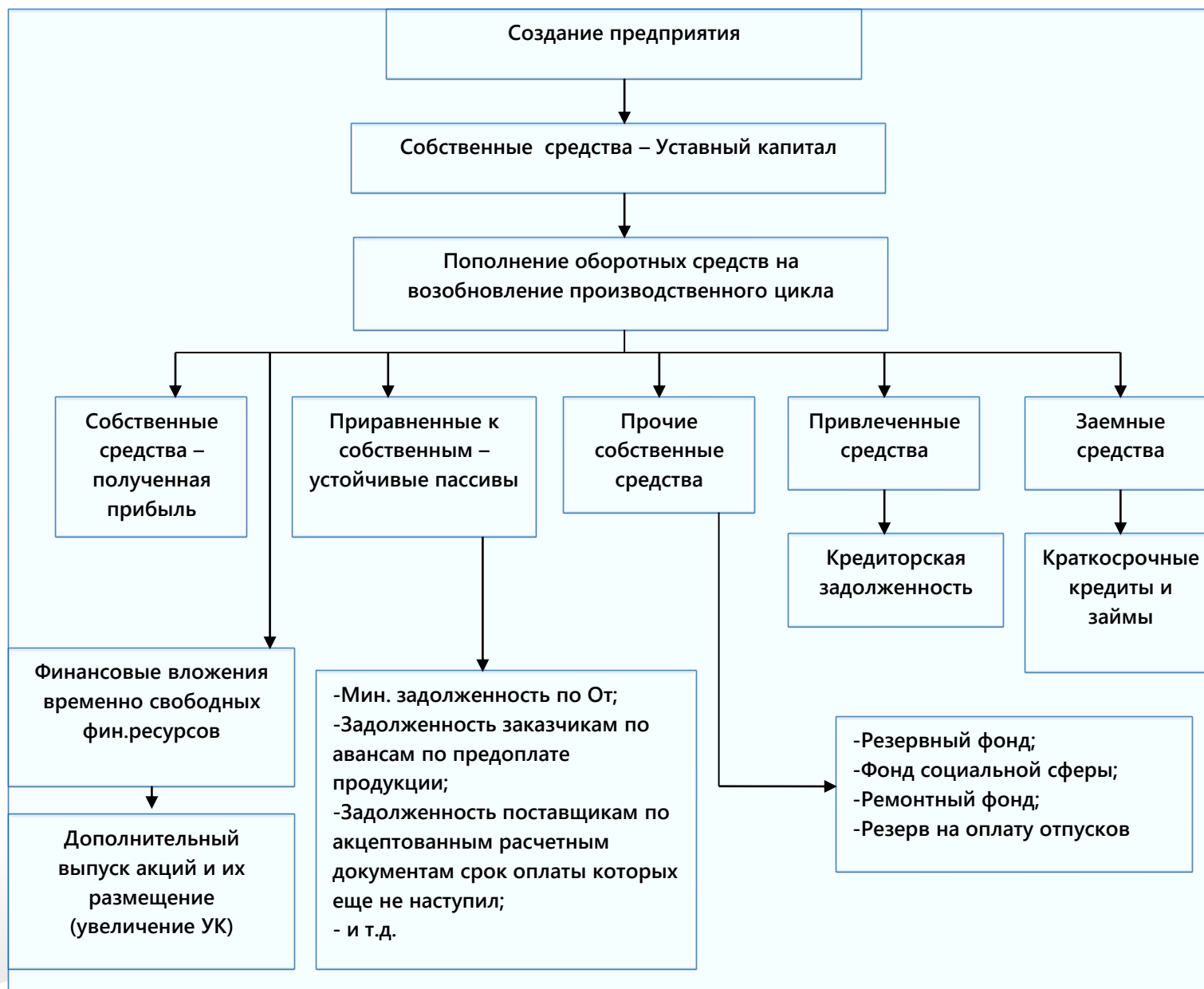
### *Быстрореализуемые активы*

- краткосрочные финансовые вложения; товары и имущество, приобретенные с целью перепродажи; реальная дебиторская задолженность; товары отгруженные, но не оплаченные в срок

### *Медленнореализуемые активы*

- сырье, материалы, полуфабрикаты; незавершенное производство; залежалые товары на складе; сомнительная задолженность

# Источники формирования оборотных средств



## 2. Учет материально-производственных запасов. Раскрытие информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности.

- Порядок отражения материально-производственных запасов (далее — «МПЗ») в бухгалтерском учете с 2021 года закреплён в [ФСБУ 5/2019](#),
- ПБУ 5/01 утратило силу.

### ФСБУ 5/2019 «Запасы»

утверждён Приказом Минфина России № 180н от 15.11.2019

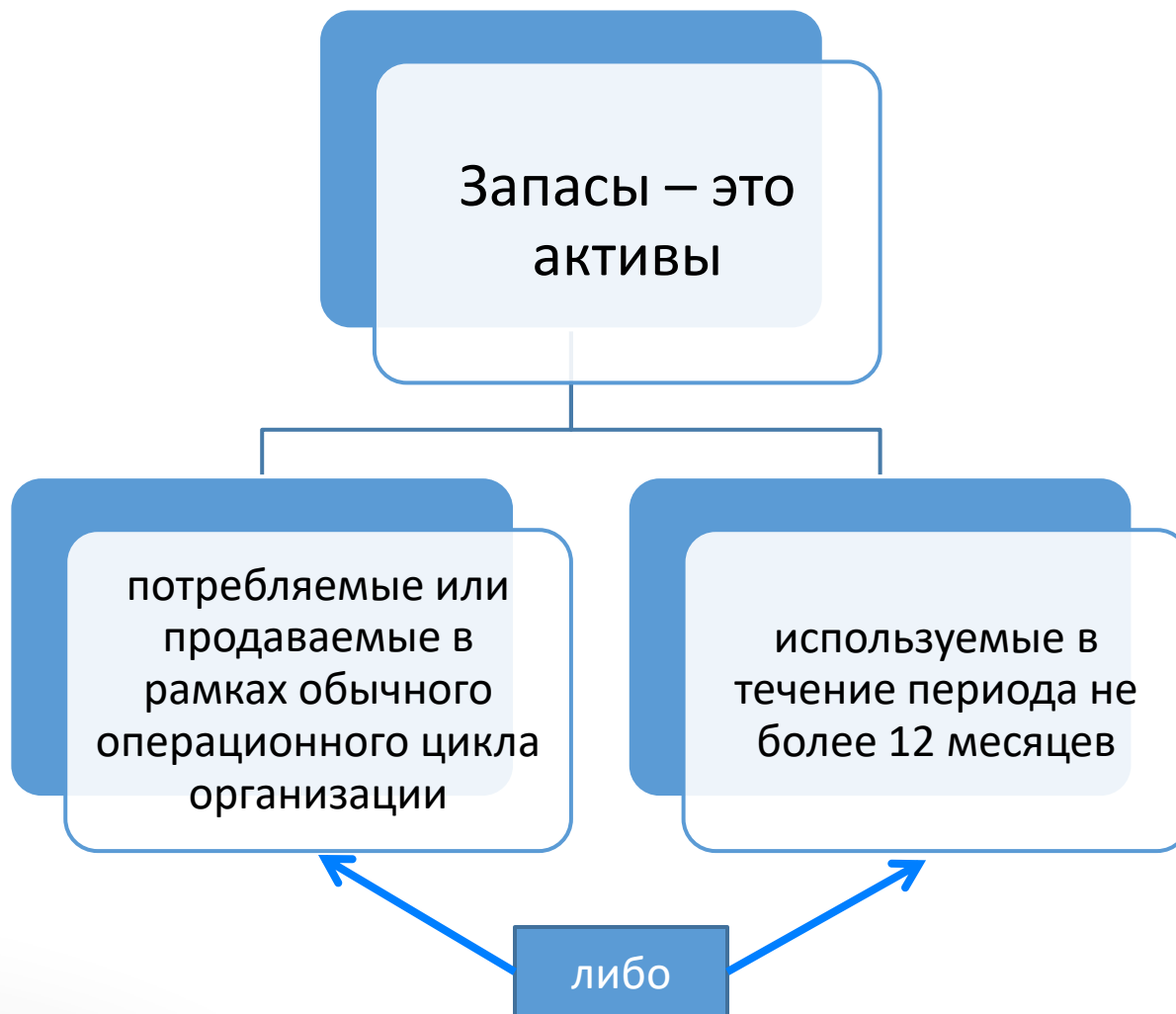
применяется с бухгалтерской отчётности за 2021 год

### ~~ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»~~

~~Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов~~

~~Методические указания по бухгалтерскому учёту  
специального инструмента, специальных приспособлений,  
специального оборудования и специальной одежды~~

## ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА





сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг



инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, если они используются в течение периода не более 12 месяцев



готовая продукция, предназначенная для продажи



товары для перепродажи



готовая продукция, товары, переданные покупателям до момента признания выручки от их продажи



незавершенное производство, включая затраты на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки



полуфабрикаты собственного производства, если ведется их обособленный учет



объекты недвижимого имущества для продажи (перепродажи)



объекты интеллектуальной собственности для продажи (перепродажи)

## СТРУКТУРА ЗАПАСОВ (П. 3 ФСБУ 5/2019)

**Материалы**  
пп. а, б

**Готовая  
продукция**  
пп. в

**Товары**  
пп. г

**Товары  
отгруженные**  
пп. д

**НЗП**  
пп. е

**Недвижимость  
для продажи**  
пп. ж

**Интеллектуальная  
собственность  
для продажи**  
пп. з

Для целей бухучета запасы подлежат классификации по видам исходя из их **предназначения на каждом этапе** операционного цикла организации (п. 7 ФСБУ 5/2019).

Основные материалы и сырье

активы, без которых не может получиться конечный результат (продукция), например химические реактивы (если речь идет о производстве лекарственных средств)

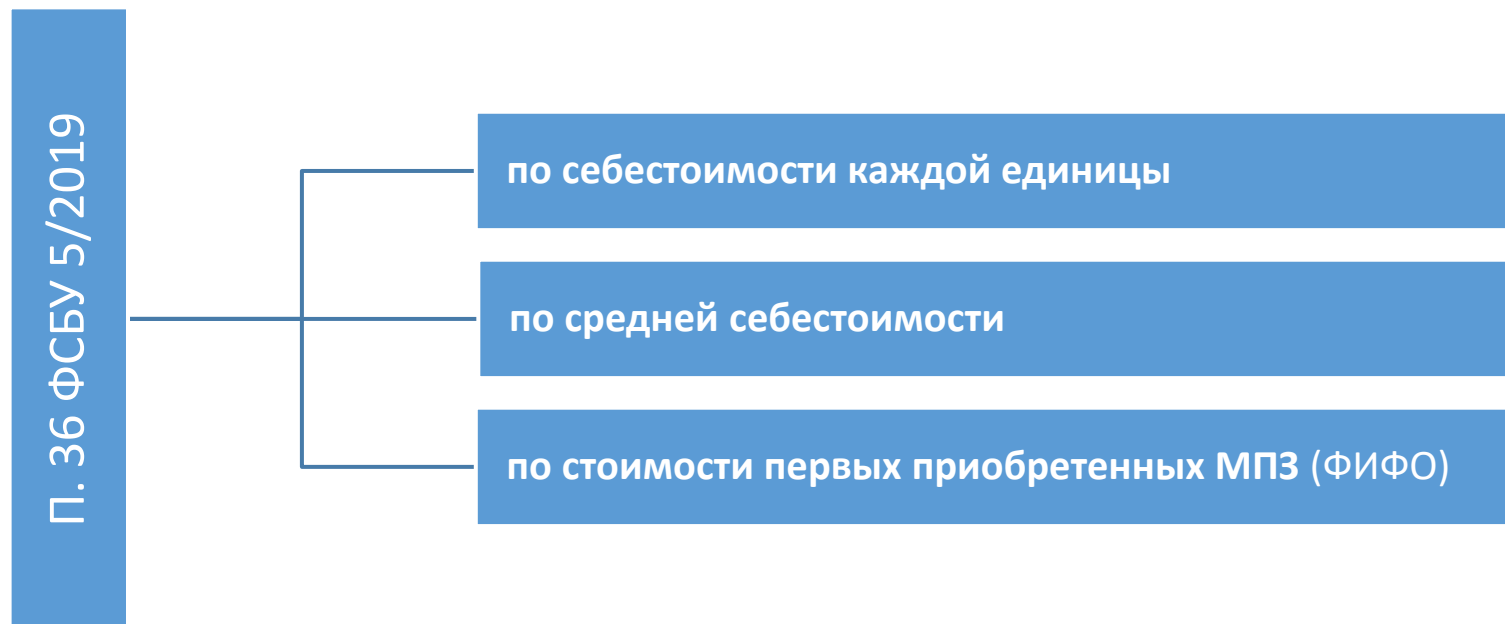
Вспомогательные МПЗ

материалы, помогающие товару приобрести потребительские свойства, например коробка-упаковка; электроэнергия, обеспечивающая работу производственной линии (если речь идет о производстве лекарственных средств)

В фактическую себестоимость МПЗ (кроме НЗП и готовой продукции), включаются фактические затраты:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате продавцу;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов);
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

## Способы оценки материально-производственных запасов при их списании



Для определения объема в денежном выражении материально-производственных запасов используется следующая формула:

$$\text{МПЗ} = \text{Тз} + \text{Пз} + \text{Сз}$$

где:

МПЗ — сумма материально-производственных запасов;

Тз — текущие;

Пз — подготовительные;

Сз — страховые.

- **Из текущих запасов** формируется основной потенциал компании для обеспечения производственных нужд и бесперебойной работы по выпуску продукции. Внутри текущих запасов существует своя градация на нормируемые и ненормируемые.
- **Подготовительные запасы** формируются на 2–3 дня максимум.
- **Страховые запасы** создаются на случай возникновения новых обстоятельств, требующих быстрого увеличения объема производства при резком увеличении спроса или возобновления прерванного цикла из-за форс-мажорных обстоятельств.

# Счет 10 "Материалы" - активный

предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

## Дебет

- поступление  
(прирост)  
МПЗ

## Кредит

- выбытие  
(уменьшение)  
МПЗ

# К счету 10 "Материалы" могут быть открыты субсчета:

## Счет 10

10-1 "Сырье и материалы"

10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали"

10-3 "Топливо"

10-4 "Тара и тарные материалы"

10-5 "Запасные части";

10-6 "Прочие материалы";

10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону";

10-8 "Строительные материалы";

10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";

10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";

10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" и др.

Материально производственные запасы — это активы, и отражаются они в соответствующей части баланса в разделе «Оборотные активы». Для записи сведений по этому направлению отведена **строка 1210**, носящая название «Запасы».

| Бухгалтерский баланс          |                                                            |                   |                             |                             |                             |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| На 31 декабря 2020 г.         |                                                            |                   |                             |                             |                             |
| Пояснения<br>1                | Наименование показателя                                    | Код<br>строк<br>и | На 31<br>декабря<br>2020 г. | На 31<br>декабря<br>2019 г. | На 31<br>декабря<br>2018 г. |
| 1                             | 2                                                          | 3                 | 4                           | 5                           | 6                           |
| <b>Актив</b>                  |                                                            |                   |                             |                             |                             |
| <b>I. Внеоборотные активы</b> |                                                            |                   |                             |                             |                             |
|                               | Нематериальные активы                                      | 1110              | -                           | -                           | -                           |
|                               | Результаты исследований и разработок                       | 1120              | -                           | -                           | -                           |
|                               | Нематериальные поисковые активы                            | 1130              | -                           | -                           | -                           |
|                               | Материальные поисковые активы                              | 1140              | -                           | -                           | -                           |
|                               | Основные средства                                          | 1150              | 170 399                     | 176 310                     | 191 308                     |
|                               | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160              | -                           | -                           | -                           |
|                               | Финансовые вложения                                        | 1170              | -                           | -                           | -                           |
|                               | Отложенные налоговые                                       | 1180              | -                           | -                           | -                           |
|                               | Прочие внеоборотные                                        | 1190              | 1 995                       | 1 995                       | 1 995                       |
|                               | Итого по разделу I                                         | 1100              | 172 394                     | 178 305                     | 193 303                     |
| <b>II. Оборотные активы</b>   |                                                            |                   |                             |                             |                             |
|                               | Запасы                                                     | 1210              | 82 220                      | 69 134                      | 94 651                      |
|                               | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220              | 5 712                       | 5 211                       | -                           |
|                               | Дебиторская задолженность                                  | 1230              | 8 563                       | 13 096                      | 18 987                      |
|                               | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240              | -                           | -                           | -                           |
|                               | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250              | 172                         | 1 039                       | 1 228                       |
|                               | Прочие оборотные активы                                    | 1260              | 84                          | 78                          | 136                         |
|                               | Итого по разделу II                                        | 1200              | 96 751                      | 88 558                      | 115 002                     |
|                               | <b>БАЛАНС</b>                                              | 1600              | 269 145                     | 266 863                     | 308 305                     |

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах\* за 2020 год

## 4. Запасы 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                    | Период                                         | Коды       | На начало года |                                         | Изменения за период   |               |                               |                               | На конец периода |                                         |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------------------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------|-----------------------------------------|
|                                            |                                                |            | себестоимость  | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло        |                               | убытков от снижения стоимости | себестоимость    | величина резерва под снижение стоимости |
|                                            |                                                |            |                |                                         |                       | себестоимость | резерв под снижение стоимости |                               |                  |                                         |
| 1                                          | 2                                              | 3          | 4              | 5                                       | 6                     | 7             | 8                             | 9                             | 10               | 11                                      |
| Запасы - всего                             | за 2020 г.                                     | 5400       | 69 134         | -                                       | 1 129 716             | (1 116 630)   | -                             | -                             | 82 220           |                                         |
|                                            | за 2019 г.                                     | 5420       | 94 651         | -                                       | 1 146 640             | (1 172 157)   | -                             | -                             | 69 134           |                                         |
| в том числе:                               | за 2020 г.                                     | 5401       | 26 633         | -                                       | 232 990               | (226 919)     | -                             | -                             | 32 704           |                                         |
|                                            | сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2019 г. | 5421           | 44 131                                  | -                     | 210 388       | (227 886)                     | -                             | -                | 26 633                                  |
| животные на выращивании и откорме          | за 2020 г.                                     | 5402       | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                |                                         |
|                                            | за 2019 г.                                     | 5422       | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                |                                         |
| затраты в незавершенном производстве       | за 2020 г.                                     | 5403       | 42 173         | -                                       | 289 347               | (282 176)     | -                             | -                             | 49 344           |                                         |
|                                            | за 2019 г.                                     | 5423       | 50 340         | -                                       | 297 189               | (305 356)     | -                             | -                             | 42 173           |                                         |
| готовая продукция и товары для перепродажи | за 2020 г.                                     | 5404       | 328            | -                                       | 607 379               | (607 535)     | -                             | -                             | 172              |                                         |
|                                            | за 2019 г.                                     | 5424       | 180            | -                                       | 639 063               | (638 915)     | -                             | -                             | 328              |                                         |
| товары отгруженные                         | за 2020 г.                                     | 5405       | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                |                                         |
|                                            | за 2019 г.                                     | 5425       | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                |                                         |
| расходы будущих периодов                   | за 2020 г.                                     | 5406       | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                |                                         |
|                                            | за 2019 г.                                     | 5426       | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                |                                         |
| прочие запасы и затраты                    | за 2020 г.                                     | 5407       | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                |                                         |
|                                            | за 2019 г.                                     | 5427       | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                |                                         |

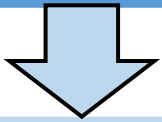
- Готовая продукция

результат  
процесса  
производства



- Товары

активы,  
приобретенные  
для  
перепродажи



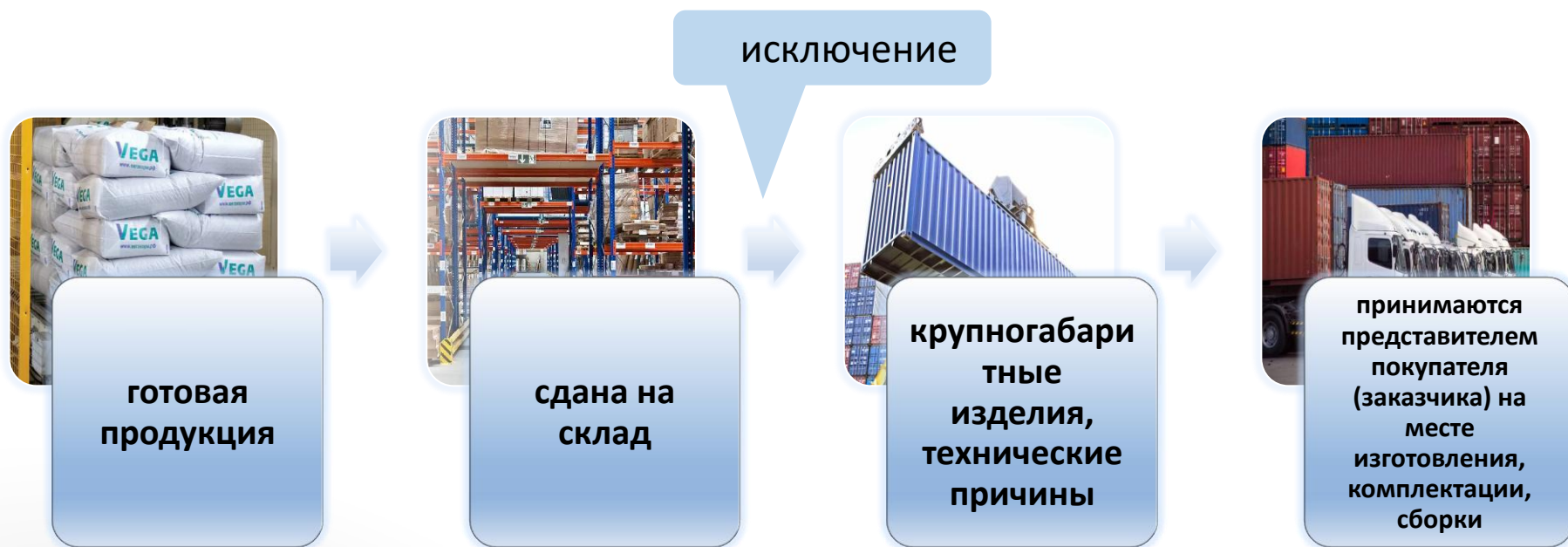
Это изготовленные на предприятии изделия и полуфабрикаты, полностью укомплектованные, сданные на склад предприятия в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовые к продаже.



*Если в отношении такой продукции не выполнено хотя бы одно из вышеназванных условий, то в учете признаются затраты, не завершенные производством*

При учете готовой продукции необходимо обеспечить формирование информации о наличии и движении готовой продукции по:

- ✓ местам хранения;
- ✓ материально-ответственным лицам.



*Учет движения готовой продукции на складе состоит из двух этапов:*



к.э.н., доцент Мелихова Л.А.

Складской учет готовой продукции – это количественный учет движения готовых изделий в натуральном выражении по их видам (т.е. по каждому номенклатурному номеру) и местам хранения.

Порядок записей  
в складской  
картотеке готовой  
продукции  
соответствует  
порядку ведения  
сортового учета  
материалов на  
складах, а  
именно:



карточки типовой формы открываются на каждый номенклатурный номер продукции;



записи ведутся в натуральных единицах измерения (штуках, тоннах, килограммах и т.п.);



записи в карточки производятся на основании первичных документов на поступление и отпуск готовой продукции;



после каждой записи выводится остаток.

Проверка правильности сортового учета готовой продукции на складах осуществляется бухгалтером на основе первичных документов, сдаваемых кладовщиком (материально-ответственным лицом) по реестру в бухгалтерию, и подтверждается его подписью в карточках складского учета.

В конце месяца на основании карточек складского учета кладовщик заполняет ведомость учета остатков готовых изделий в разрезе номенклатурных номеров и передает ее в бухгалтерию для сверки остатков готовой продукции.

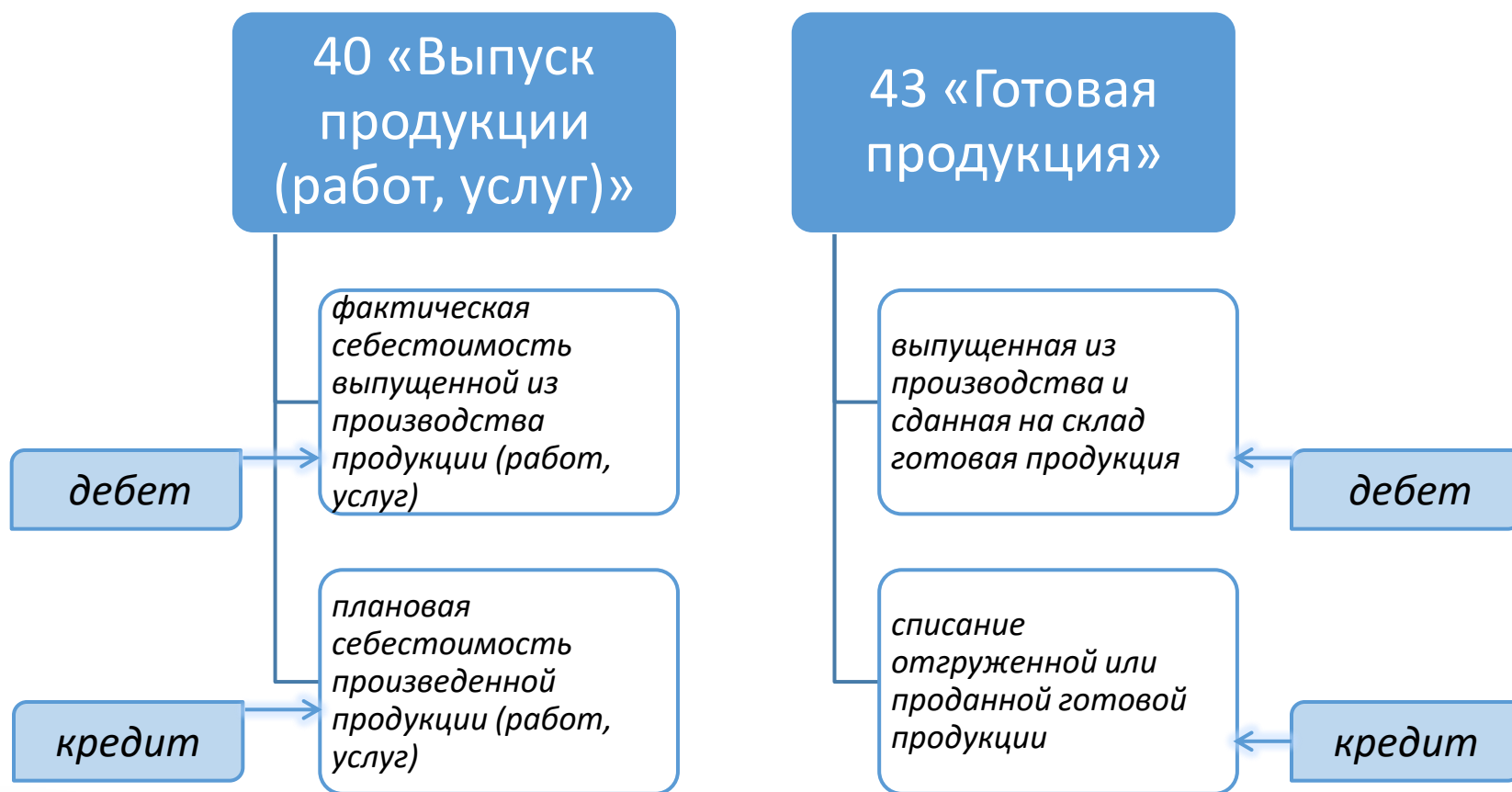
#### 4. Основные задачи бухгалтерского учета готовой продукции. Раскрытие информации о готовой продукции в бухгалтерской отчетности.

*Бухгалтерский учет готовой продукции должен обеспечивать выполнение следующих задач:*

- осуществлять формирование данных для калькуляции фактической себестоимости готовой продукции;
- осуществлять контроль за правильным и своевременным документальным оформлением операций по поступлению и отпуску продукции;
- осуществлять контроль за своевременностью расчетов покупателей и заказчиков;
- контролировать выполнение сметы расходов, связанной с отгрузкой и реализацией продукции;
- осуществлять контроль за сохранностью готовой продукции в местах ее хранения и на всех этапах движения.



*Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено два счета для учета выпуска из производства готовой продукции*



Выбор одного из вариантов учета готовой продукции определяется учетной политикой организации.

# Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность форма № 1 «Бухгалтерский баланс»

счет 43 «Готовая продукция»

балансовый, активный

2 раздел баланса «Оборотные активы»

Раздел 4

Запасы

П. 4.1

Наличие и  
движение запасов

Статья

Готовая продукция  
и товары для  
перепродажи

Годовая бухгалтерская  
(финансовая)  
отчетность  
форма № 5  
«Пояснения к  
бухгалтерскому  
балансу и отчету о  
финансовых  
результатах»

**Расходами организации** признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

## Виды расходов

ПБУ 10/99  
«Расходы организации»  
Приказ Минфина РФ  
от 6 мая 1999 г. N 33н

По обычным видам  
деятельности

Прочие

# Расходы по обычным видам деятельности:

- ▶ расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- ▶ расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также коммерческие расходы и управленческие расходы;
- ▶ расчеты по оплате труда;
- ▶ страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (до 1 января 2010 года – отчисления по ЕСН);
- ▶ амортизационные отчисления.



# Прочие расходы:

- ▶ расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- ▶ расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- ▶ расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- ▶ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- ▶ проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- ▶ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ▶ отчисления в оценочные резервы (по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- ▶ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков;
- ▶ дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания;
- ▶ расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

**Расходы по  
обычным видам  
деятельности**

**дебет счета 90  
«Продажи»**

**субсчет 2  
«Себестоимость  
продаж»**

**Прочие расходы**

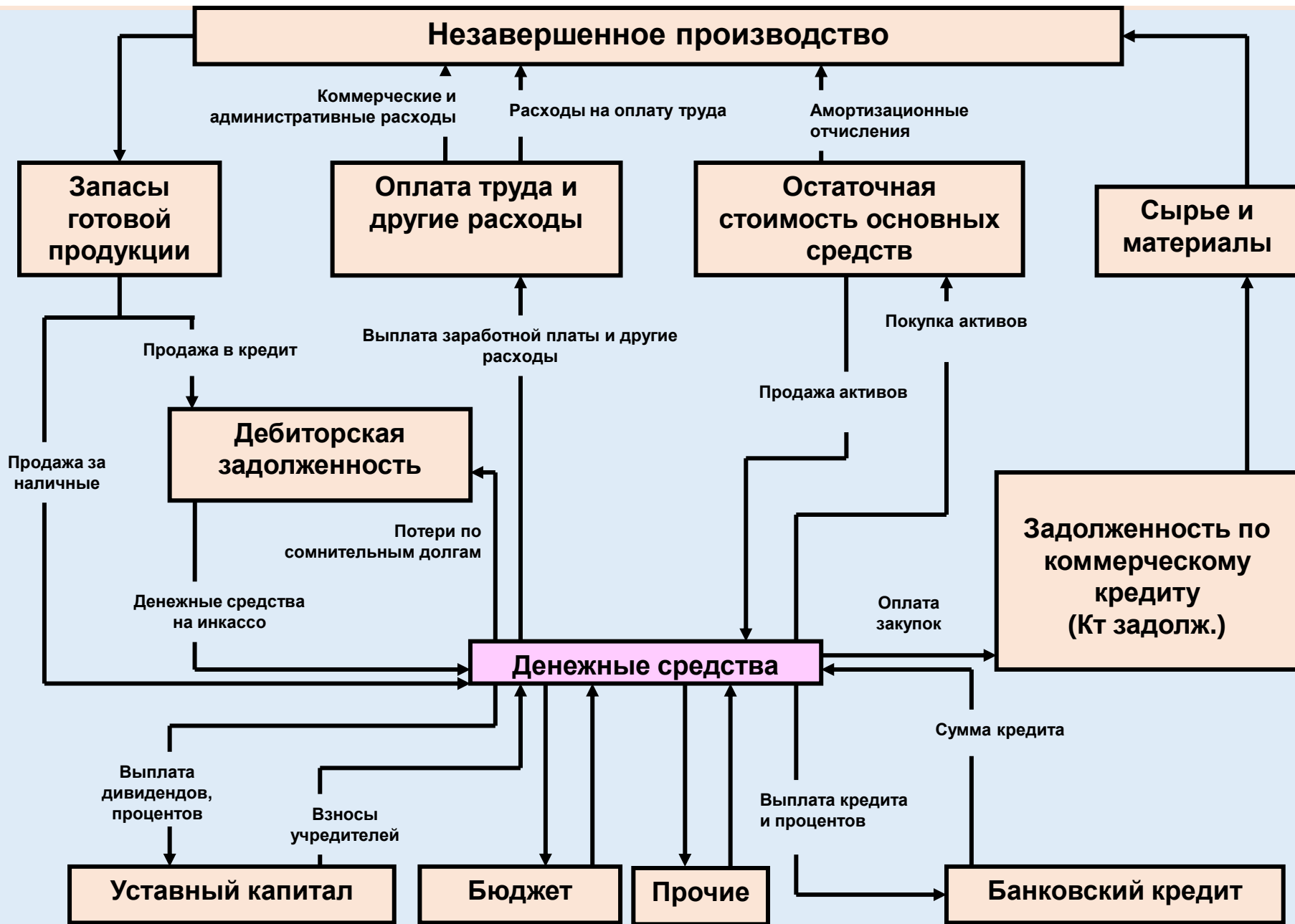
**дебет счета 91  
«Прочие доходы  
и расходы»**

**субсчет 2  
«Прочие  
расходы»**

Цель деятельности любой коммерческой организации - это получение стабильного дохода и приемлемого уровня прибыли

Р  
А  
С  
Х  
О  
Д  
Ы

- **С хозяйственной** точки зрения расходы представляют собой потребление и использование товаров и услуг в процессе получения дохода
- В соответствии с **финансовой** трактовкой, расходы – это платежи, которые можно интерпретировать как движение денежных средств по денежным счетам организации и которые по результатам периода находят свое отражение в отчете о движении денежных средств.



к.э.н., доцент Мелихова Л.А.

## Процесс движения денежных средств предприятия

**Издержки общие**

**Издержки  
производства**

**Издержки  
обращения**

**Экономические  
издержки**

**Бухгалтерские  
издержки**

**Бухгалтерские  
(калькулируемые)  
издержки**

**Производственные  
затраты**

**Альтернативные  
(вмененные)  
издержки**

**+**

- **Издержки общие** - совокупность всех затрат экономических ресурсов в денежной форме в процессе кругооборота хозяйственных средств.
- **Издержки производства** - издержки, включающие в себя стоимостное (денежное) выражение потребленных ресурсов в производственном цикле кругооборота средств.
- **Издержки обращения** - издержки, связанные с приобретением (покупкой) материально-производственных ресурсов и сбытом (продажей) готовой продукции и их продвижением в сфере обращения.
- **Экономические издержки** - суммарные издержки, включающие, кроме калькулируемых (бухгалтерских), и альтернативные (вмененные) издержки.
- **Альтернативные (вмененные) издержки** - упущенная выгода от альтернативного использования на связанный в оборотных средствах капитал организации.
- **Бухгалтерские издержки** - денежное выражение затрат по использованию производственных факторов, в результате которых осуществляется производство (индивидуальные производственные издержки) и продажа (реализация) продукции (издержки обращения).

## Производственные затраты

производственное потребление ресурсов, совокупность которых составляет производственную себестоимость продукции (работ, услуг)

## Непроизводственные затраты

потери ресурсов, связанные с нарушением нормальных условий хозяйственной деятельности организаций

## По элементам

материальные затраты;  
затраты на оплату труда;  
отчисления на социальные нужды;  
амортизация;  
прочие затраты.

## По статьям затрат

Самостоятельно устанавливаются организацией

| Вид элемента затрат     | Что относится                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Материальные затраты    | Покупка сырья и материалов для производства, упаковки, обеспечения технологического процесса. Покупка материалов для хозяйств, инструментов, инвентаря, спецодежды. Расходы на полуфабрикаты и комплектующие, коммунальные ресурсы и пр. |
| Затраты на оплату труда | Любые начисления сотрудникам в деньгах или имуществе, стимулирующие, надбавки, компенсации, премии, предусмотренные законом или договором.                                                                                               |
| Страховые взносы        | Взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное (в т. ч. на травматизм) страхование. Взносы на добровольное страхование.                                                                                                     |
| Амортизация             | Амортизационные отчисления по основным средствам, нематериальным и поисковым активам.                                                                                                                                                    |
| Прочие затраты          | Комиссии сторонних организаций, оплата аренды и лизинга, налоги, расходы на командировки, консультации, канцелярию, связь, услуги банков и др.                                                                                           |

# Классификация производственных затрат

## ПРИЗНАКИ:

экономические (роль затрат в процессе производства):

основные производственные затраты (связанные непосредственно с выполнением техпроцесса: материалы, оплата труда основных рабочих и др.);

накладные издержки (связаны с управлением, организацией и обслуживанием производства: общепроизводственные и общехозяйственные);

функциональные (взаимосвязь затрат с этапами производственной деятельности):

заготовительные;

производственные;

коммерческо-сбытовые;

управленческие;

калькуляционные (по какой схеме затраты включаются в себестоимость продукции):

прямые (связанные с конкретным видом продукции и относимые прямо на себестоимость);

косвенные (связанные с производством нескольких видов продукции и включаемые в себестоимость с помощью распределительных алгоритмов);

структурные (в зависимости от состава):

одноэлементные (не делятся на составные компоненты: зарплата, амортизация и др.);

комплексные (представляют собой совокупность одноэлементных затрат: цеховые, общезаводские и др.).

организационные (по месту возникновения):

цеховые;

участковые;

бригадные и др.

- **Производственная себестоимость** - текущие затраты, исчисленные в денежном измерителе и обусловленные использованием природных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов на производство продукции (работ, услуг).
- **Себестоимость** характеризуется величиной затрат в денежном выражении на производство конкретных видов выпущенной (валовой) продукции и на ее калькуляционную единицу.
- **Калькулирование себестоимости** - совокупность методов учета затрат на производство, приемов и способов исчисления себестоимости готовой продукции (работ, услуг).
- **Калькуляция** - результат калькулирования, т.е. расчетные процедуры по определению затрат организации, приходящихся на единицу произведенной продукции (работ, услуг).
- **Объекты калькуляции** - конкретные виды или группы однородной продукции (работ, услуг), по которым исчисляется себестоимость их производства

# Организация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) предполагает:

- - экономическое обоснование классификации затрат и их группировки для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг);
- - определение круга затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и четкое разграничение их между производственной и полной (коммерческой) себестоимостью;
- - разработку и обоснование методов стоимостной оценки каждого элемента затрат, распределение их между законченной продукцией и незавершенным производством, распределение косвенных расходов, определение объема калькулируемой продукции (работ, услуг), их объемов и калькуляционных единиц, установление периодичности (сроков) калькулирования;
- - распределение затрат между сопряженными видами продукции и обоснование оценки побочной продукции;
- - построение калькуляционных листов и исчисление себестоимости продукции (работ, услуг).

# Группы счетов:

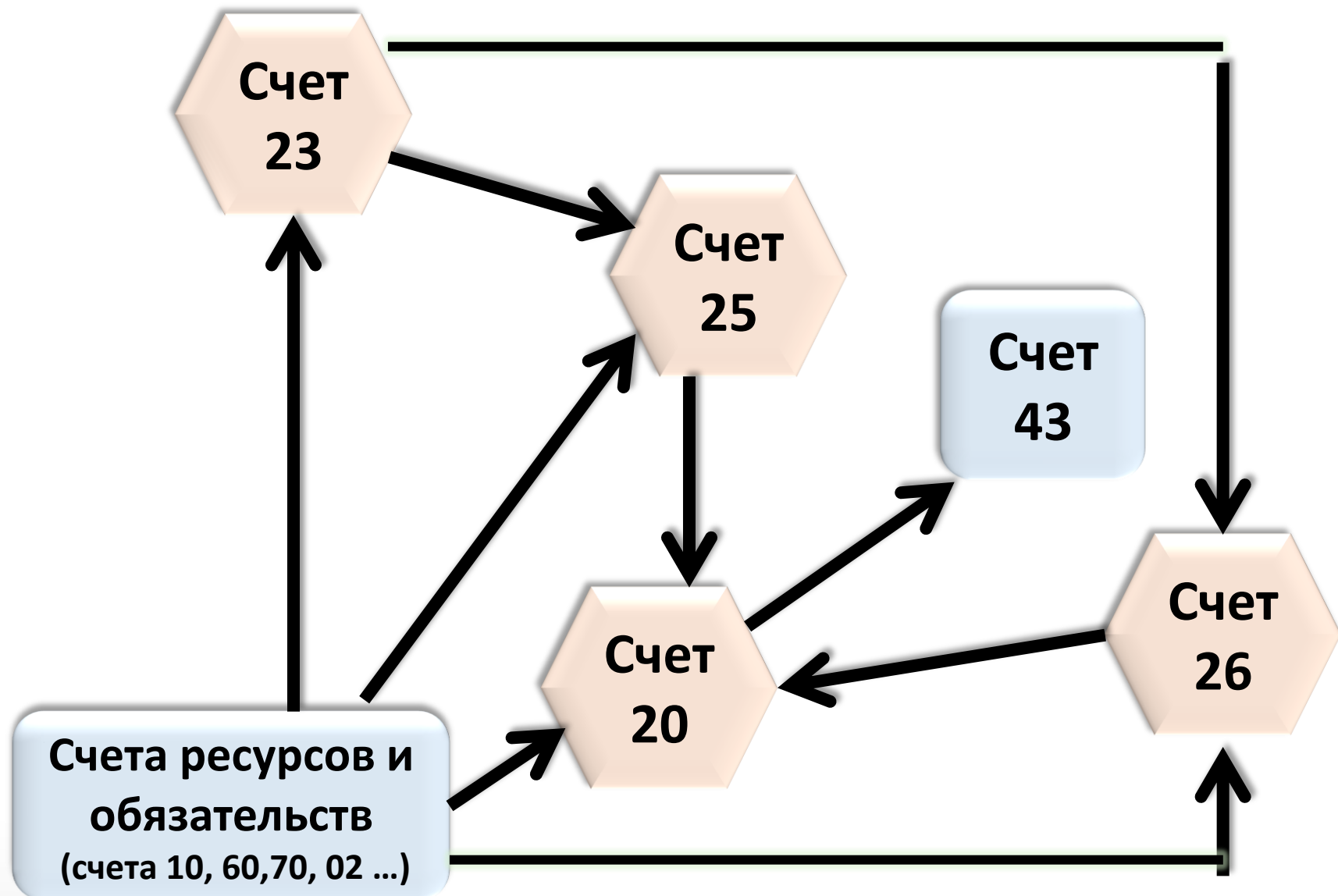
1. счета учета затрат основного производства;
2. счета учета затрат по организации и руководству производством;
3. счета учета затрат вспомогательных производств;
4. счета учета затрат обслуживающих производств и хозяйств;
5. счета учета затрат по управлению предприятием в целом;
6. счета учета затрат по сбытоснабженческой деятельности;
7. счета учета затрат на капитальные вложения;
8. счета учета прочих расходов.

- в узкоспециализированном производстве это может быть только один субсчет, наименование которого совпадает с наименованием счета;
- в многоотраслевых производствах субсчета выделяют по каждой отрасли основного производства.

Общепроизводственные расходы — это расходы по организации конкретных процессов производства и руководству ими в соответствующих подразделениях (например, цехах), предприятия

Общехозяйственные расходы связаны с управлением всеми видами деятельности предприятия

- По ДЕБЕТУ счетов учета затрат отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.
- По КРЕДИТУ счетов учета затрат отражаются суммы фактической себестоимости completed production, performed work and services, as well as the write-off of separate expenses from the main production.



***Общая схема движения информации по счетам  
учета затрат***