

Т. С. Казуева

# Управление доходами и расходами предприятия



Татьяна Казуева

**Управление доходами и  
расходами предприятия**

«Научная книга»

2009

**Казуева Т. С.**

Управление доходами и расходами предприятия / Т. С. Казуева —  
«Научная книга», 2009

В данном учебном пособии изложены основные вопросы регулирования доходами и расходами, также показана их взаимосвязь с системой управления предприятия в целом. Основное внимание уделено проблемам учета расходов и доходов в условиях деятельности организации на пути перехода к международным стандартам финансовой отчетности. Отдельная глава посвящена роли бюджетирования в управлении доходами и расходами организации. В заключение рассматриваются пути повышения эффективности управления доходами и расходами предприятия. Для студентов экономических ВУЗов, преподавателей экономических дисциплин, бухгалтеров, руководителей предприятий, менеджеров проектов, аналитиков и финансистов.

© Казуева Т. С., 2009

© Научная книга, 2009

# Содержание

Глава 1	6
1.1. Сущность доходов и расходов предприятия и их роль в экономике	6
1.2. Классификация затрат, относимых на себестоимость продукции, и планирование затрат	10
Конец ознакомительного фрагмента.	17

# **Татьяна Сергеевна Казуева**

## **Управление доходами и расходами предприятия**

*Все права защищены. Никакая часть электронной версии этой книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами, включая размещение в сети Интернет и в корпоративных сетях, для частного и публичного использования без письменного разрешения владельца авторских прав.*

# Глава 1

## Роль доходов и расходов в деятельности предприятия и их экономическое содержание

### 1.1. Сущность доходов и расходов предприятия и их роль в экономике

В связи с развитием рыночных отношений в бухгалтерском учете и нормативном регулировании происходят изменения в подходе определения результатов деятельности организации.

В настоящее время такие понятия, как «выручка» и «себестоимость продукции» заменили понятия «доходы» и «расходы».

**Доходы и расходы** – это те факты хозяйственной деятельности организации, которые изменяют финансовый результат предприятия: доходы увеличивают, а расходы уменьшают.

Признание доходов в бухгалтерском учете регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в дальнейшем ПБУ 9/99), утвержденном Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Из п. 2 ПБУ 9/99 следует, что экономические выгоды предприятия увеличиваются в том случае, когда в его распоряжение поступает какое-либо имущество. Это может быть как возникновение долга дебиторов, так и погашение обязательства денежными средствами или иными материальными (нематериальными) ценностями.

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц (п. 3 ПБУ 9/99):

1) суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

2) суммы, поступившие по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;

3) суммы, поступившие в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

4) авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

5) задаток;

6) сумма, переданная в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

7) средства в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Различают доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации продукции (оказания услуг, выполнения работ)) и внереализационные доходы, которые являются побочными финансовыми поступлениями организации, например дивиденды на вложенный капитал (по акциям или другим ценным бумагам, штрафы от контрагентов, другие unplanned доходы).

В Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (далее ПБУ 10/99), утвержденном Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н подробно рассмотрено понятие «расходы».

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).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

**Расходы по обычным видам деятельности** включают:

1) расходы на приобретение сырья, материалов, товаров, иных материально-производственных запасов;

2) расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки, доделки или иных операций с материально-производственными запасами в целях производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, продажи готовой продукции, сдачи заказчикам работ и услуг, а также продажи покупных товаров.

В п. 6 ПБУ 10/99 указывается, что расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Размер оплаты или кредиторской задолженности определяется на основе цены и условий, определенных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если в договоре цена не предусмотрена или не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения размера оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и других ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное владение и пользование аналогичных активов.

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности при оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа.

Размер оплаты или кредиторской задолженности по договорам, которые предусматривают оплату неденежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость таких товаров (ценностей) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Если имели место изменения обязательств по договору, то первоначальная величина оплаты или кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость такого актива устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

**Прочими расходами** являются:

1) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

2) расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

3) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- 4) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- 5) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- 6) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- 7) отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- 8) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 9) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- 10) возмещение причиненных организацией убытков;
- 11) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- 12) сумма уценки активов;
- 13) курсовые разницы;
- 14) перечисление средств (взносов, выплат и т. д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Расходы хозяйственной деятельности организации признаются в определенном времени, т. е. в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. В п. 18 ПБУ 10/99 сказано, что если организацией принят в разрешенных случаях порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках (п. 19 ПБУ 10/99):

- 1) с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- 2) путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- 3) по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- 4) независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- 5) когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Изменения капитала предприятия в результате хозяйственной деятельности организации, определяемые как доходы и расходы, отражаются в учете суммой прибыли или убытка (разницей между доходами и расходами).

Не признаются расходами организации выбытие активов:

- 1) в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.);
- 2) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- 3) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;

4) в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

5) в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

6) в погашение кредита, займа, полученных организацией. Основная задача бухгалтерского учета сводится к определению величины доходов и расходов, что состоит из трех этапов:

- 1) определения момента возникновения (признания) доходов и расходов;
- 2) определения законодательной ситуации;
- 3) определения источников возникновения (признания) доходов и расходов.

## 1.2. Классификация затрат, относимых на себестоимость продукции, и планирование затрат

**Затраты** – это стоимость ресурсов, использованных на конкретные цели. Понятие затрат должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами (производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ, осуществлением капитальных вложений и т. п.).

Для определения затрат (издержек) используется такое понятие, как «себестоимость».

**Себестоимость продукции (работ, услуг)** представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Себестоимость продукции складывается из затрат, которые разнородны по своему составу, экономическому назначению, роли в изготовлении и реализации продукции. В целях правильного планирования, учета, анализа затрат необходима их классификация. Существуют группировки по элементам и статьям затрат. На их основании разрабатываются такие документы, как смета затрат на производство и калькуляции по отдельным видам продукции.

Группировка затрат по экономическим элементам имеет следующий вид:

- 1) материальные затраты (за вычетом возвратных отходов);
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация основных фондов;
- 5) прочие расходы.

Эта группировка одинакова и обязательна для организаций всех отраслей народного хозяйства. Себестоимость, рассчитанная по элементам затрат, дает возможность определить общий объем потребленных ресурсов в стоимостном выражении, а также значение каждого элемента в формировании общих затрат и выявить основные направления ее снижения.

**Материальные затраты** отражают стоимость:

- 1) покупных сырья и материалов, используемых на производственные и хозяйственные нужды, а также комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке в данной организации;
- 2) работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или производствами и хозяйствами организации, не относящимися к основному виду деятельности;
- 3) топлива всех видов, приобретаемого на стороне и расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом организации;
- 4) покупной энергии всех видов, расходуемой на технологические и другие производственные и хозяйственные нужды;
- 5) потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли и некоторых других материальных затрат.

Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу «Материальные затраты», формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешне-экономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемых сторонними организациями. Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов (ст. 254 НК РФ).

**Под возвратными отходами производства** понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению (п. 6 ст. 254 НК РФ).

Возвратные отходы оценивают в следующем порядке:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть применены для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства, изготовления предметов широкого потребления (товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода) или реализованы на сторону;

2) по цене продажи, если отходы реализуются на сторону. Полный перечень затрат, включаемых в материальные расходы для целей налогообложения, приведен в ст. 254 НК РФ.

**Согласно ст. 255 НК РФ к затратам на оплату труда** относят:

1) суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

2) начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные показатели;

3) начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни;

4) стоимость бесплатно предоставляемых работникам коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемого работникам налогоплательщика в соответствии с установленным законодательством РФ порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг);

5) расходы на приобретение (изготовление) выдаваемых работникам бесплатно либо продаваемых работникам по пониженным ценам форменной одежды и обмундирования (в части стоимости, не компенсируемой работниками), которые остаются в личном постоянном пользовании работников;

6) сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ о труде;

7) расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, фактические расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории РФ и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) в порядке, предусмотренном действующим законодательством – для организаций, финансируемых из соответствующих бюджетов и в порядке, предусмотренном работодателем – для иных организаций, доплата несовершеннолетним за сокращенное рабочее время, расходы на оплату перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров;

8) денежные компенсации за неиспользованный отпуск;

9) начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности или штата работников налогоплательщика;

10) единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности);

11) надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях;

12) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;

13) расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством РФ на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно;

14) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством РФ;

15) расходы на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленную законодательством РФ;

16) суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии на ведение соответствующих видов деятельности в РФ.

По статье **«Отчисления на социальные нужды»** отражают обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органа государственного социального страхования, Пенсионному фонду, фондам медицинского страхования от затрат на оплату работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу «Затраты на оплату труда» (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

По статье **«Амортизация внеоборотных активов»** отражают сумму амортизационных отчислений по основным средствам, материальным ценностям, предоставляемым организацией за плату во временное пользование (доходным вложениям в материальные ценности), и нематериальным активам.

По статье **«Прочие затраты»** отражают налоги, сборы, платежи, отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, на командировки, подъемные, за подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, вычислительных центров, банков, плату за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат (ст. 264 НК РФ).

Все расходы организации по обычным видам деятельности и прочие признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условиях (п. 16 ПБУ 10/99):

1) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

2) сумма расходов может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (т. е. когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи активов).

Но если в отношении любых расходов организации не исполнено какое-нибудь одно из вышеперечисленных условий, то в учете эти расходы признаются дебиторской задолженностью.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Данные, полученные по элементам расходов, необходимы при разработке бизнес-планов, определения объема закупок материальных ресурсов, фондов оплаты труда и суммы амортизационных отчислений, организации контроля за расходами при исчислении показателей эффективности использования ресурсов (материалоемкости, трудоемкости и т. д.) и ряда других показателей.

Следует отметить, что при учете расходов по их элементам не выделяются расходы на законченную производством продукцию (работы, услуги) и незавершенное производство.

При рассмотрении структуры себестоимости промышленной продукции необходимо обратить внимание на группировку затрат по калькуляционным статьям (статьям расходов), которая устанавливает их состав по месту возникновения, направлениям и определению затрат в расчете на единицу вида продукции.

Чтобы определить себестоимость выпущенной продукции, необходимо из суммы стоимости незавершенного производства на начало отчетного периода и затрат отчетного периода вычесть стоимость незавершенного периода на конец отчетного периода. Отсюда следует, что к включаемым в себестоимость продукции затратам относят стоимость незавершенного производства на начало периода и затраты, непосредственно относящиеся на выпущенную продукцию отчетного периода.

Не включаются в себестоимость продукции стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода, затраты, не относящиеся непосредственно к производству выпущенной продукции (например, затраты на приобретение неизрасходованных в производстве материалов), и часть расходов будущих периодов.

К незавершенному производству относят затраты на незаконченную производством продукцию. Например, в строительной организации затраты на возведение фундамента, стен здания и выполнение других работ вплоть до окончания строительства объекта считаются незавершенным производством.

1) *По экономическому содержанию расходы группируются по элементам затрат и статьям калькуляции.*

**Статьи калькуляции** – это установленная организацией совокупность затрат для исчисления себестоимости всей продукции (работ, услуг) или ее отдельных видов.

Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях рекомендуется следующая типовая группировка расходов по статьям калькуляции:

- 1) «Сырье и материалы»;
- 2) «Возвратные отходы» (вычитаются);
- 3) «Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций»;
- 4) «Топливо и энергия на технологические цели»;
- 5) «Затраты на оплату труда»;
- 6) «Отчисления на социальные нужды»;
- 7) «Расходы на подготовку и освоение производства»;
- 8) «Общепроизводственные расходы»;
- 9) «Общехозяйственные расходы»;
- 10) «Потери от брака»;
- 11) «Прочие производственные расходы»;
- 12) «Расходы на продажу».

Первые одиннадцать статей образуют **производственную себестоимость продукции**, а итог всех двенадцати статей – **полную себестоимость продукции**.

Для целей ведения учета фактических затрат на производство продукции (работ, услуг) и калькулирования себестоимости выпуска продукции, вида продукции, единицы продукции и решения иных проблем управленческого характера организации должны руководствоваться соответствующими отраслевыми инструкциями и указаниями.

Состав калькуляционных статей и методы распределения отдельных затрат по видам продукции (работ, услуг), порядок оценки незавершенного производства и готовой продукции определяются организацией и отражаются в распорядительном документе об учетной политике.

В статью **«Сырье и материалы»** включаются материальные ресурсы, составляющие основу вырабатываемой продукции (работ, услуг) или являющиеся необходимыми компонентами процесса производства. Отпуск сырья и материалов в производство происходит в соответствии с действующими нормами расхода по массе, объему, площади или счету. Документально расход сырья и материалов оформляются следующими документами: лимитно-заборными картами, требованиями, накладными и карточками учета материалов.

По окончании месяца подразделения организации составляют отчеты о расходе сырья и материалов, в которых указывают нормативный и фактический расходы материалов на каждый вид продукции или на несколько видов продукции в целом, определяют отклонения и причины перерасхода или экономии. Бухгалтерская служба на основании отчетов подразделений организации составляет ведомости распределения израсходованных сырья и материалов по каждому синтетическому счету в отдельности. При этом расход сырья и материалов должен отражаться по каждому аналитическому счету, который открывается в развитие синтетических производственных счетов.

В основном распределение сырья и материалов по видам продукции осуществляется прямым путем, так как в первичных документах по их расходованию указывается вид (код) изделия. Если сырье и материалы расходуются на группу изделий, то по видам продукции они распределяются нормативным или коэффициентным способом.

*При нормативном способе* израсходованное сырье и материалы (фактически) распределяются по видам продукции пропорционально расходу по норме.

*При коэффициентном способе* сырье и материалы распределяются по коэффициенту содержания, который показывает соотношение потребления сырья и материалов по каждому изделию.

Стоимость сырья и материалов, израсходованных в производстве, отражается за вычетом стоимости *возвратных отходов*.

Затраты организации на покупные изделия и полуфабрикаты, используемые в производстве продукции, отражаются по статье **«Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций»**, которые можно относить на себестоимость отдельных изделий. В данную статью включаются и затраты на оплату оказываемых сторонним организациям услуг производственного характера (на выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, внутризаводскому перемещению сырья и материалов и др.).

Для контроля за использованием и движением полуфабрикатов составляют оперативный баланс движения полуфабрикатов, в котором по каждому их виду показывают остаток в подразделении организации на начало месяца, поступление за месяц (изготовлено в цехе, поступило со склада, исправление брака), расход за месяц (также по направлениям) и остаток на конец месяца. Баланс составляет обычно диспетчерская служба по накопительным документам.

По статье **«Топливо и энергия на технологические цели»** отражается стоимость израсходованного непосредственно в процессе производства продукции (работ, услуг) топлива, горячей и холодной воды, пара, сжатого воздуха, холода. Расход различных видов энергии по подразделениям (цехам, участкам) определяют по счетчикам и приборам. Распределяется стоимость топлива и энергетических расходов между отдельными видами продукции в ведомости распределения услуг вспомогательных производств и хозяйств. Энергетические расходы распределяют между отдельными видами продукции исходя из норм их расхода и действующих цен.

По статье **«Затраты на оплату труда»** планируют и учитывают основную и дополнительную заработную плату производственных рабочих и специалистов, непосредственно связанных с изготовлением продукции.

Для распределения суммы заработной платы и единого социального налога на основании первичных учетных документов по учету выработки и расчетно-платежных ведомостей составляют разработочную таблицу распределения заработной платы и отчислений на социальные нужды.

Основная заработная плата производственных рабочих включается в себестоимость отдельных видов продукции или однородных ее видов прямым путем.

Дополнительную заработную плату производственных рабочих распределяют между видами продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Начисленная производственным рабочим заработная плата подразделяется на две части: заработная плата по нормам и отклонения от норм. Отклонения от норм, как правило, выявляют методом документирования. Его сущность заключается в том, что заработную плату в пределах норм начисляют рабочим по обычным принятым документам. Начисление заработной платы сверх норм осуществляется по следующим документам:

- 1) листку на доплату;
- 2) наряду на выполнение работ, не предусмотренных технологией;
- 3) листку учета простоев;
- 4) наряду на исправление брака.

В статью **«Отчисления на социальные нужды»** (единый социальный налог) включают в себестоимость конкретных видов продукции по ставке, установленной законодательством, от суммы основной и дополнительной заработной платы, включенной в себестоимость соответствующих видов продукции.

По статье **«Расходы на подготовку и освоение производства»** указываются расходы, которые связаны с горно-подготовительными работами, сезонными работами, освоением новых производств, установок и агрегатов и др.

Организуя учет расходов на подготовку и освоение производства, необходимо иметь в виду, что время выполнения работ и осуществления расходов может не совпадать с выпуском продукции, поэтому они подлежат учету в составе расходов будущих периодов. В себестоимость продукции (работ, услуг) указанные расходы включаются на основании расчетов исходя из сроков погашения.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы связаны с управлением хозяйственными процессами организации и их обслуживанием. Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», общехозяйственные расходы – на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и по таким же статьям включаются в себестоимость продукции (работ, услуг). На дебете счетов в течение месяца отражаются затраты, по кредиту осуществляется их списание. После завершения месяца остатков на указанных счетах нет. Для контроля за общепроизводственными и общехозяйственными расходами составляют бюджет затрат с подразделением по статьям. Аналитический учет затрат также осуществляется в соот-

ветствии с установленной номенклатурой статей. Фактические затраты сопоставляют с бюджетными и определяют отклонения.

Статья **«Потери от брака»** имеется, как правило, только в отчетных калькуляциях.

*Браком* считаются изделия и полуфабрикаты, которые по своему качеству не соответствуют установленным стандартам, техническим условиям или договорам. В зависимости от характера дефектов, обнаруженных при оценке готовой продукции или полуфабрикатов, брак делят на исправимый и неисправимый.

*Исправимым браком* считаются изделия и полуфабрикаты, которые после исправления могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически возможно и экономически целесообразно.

*Неисправимым браком* считаются изделия и полуфабрикаты, которые не могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически невозможно и экономически нецелесообразно. Такие изделия реализуют по ценам возможного использования или используют в качестве вторичного сырья для переработки в другие виды продукции.

По статье **«Прочие производственные расходы»** учитывают расходы, не входящие ни в одну из указанных выше статей, – это расходы на гарантийное обслуживание и ремонт продукции, проданной с гарантией, затраты на стандартизацию и др.

Прочие производственные расходы относят на себестоимость соответствующих видов продукции прямым путем, а при невозможности распределяются между изделиями – пропорционально их производственной себестоимости (без прочих производственных расходов).

С учетом особенностей техники, технологии и организации производства в приведенную типовую номенклатуру статей затрат могут вноситься изменения.

Необходимо иметь в виду, что в настоящее время в России разрешается общехозяйственные расходы по окончании месяца списывать на счета учета затрат на производство и капитальных вложений (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др.) и на счет 90 «Продажи». В первом случае общехозяйственные расходы включают в состав производственной себестоимости, а во втором – только в состав себестоимости проданной продукции наряду с коммерческими расходами.

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.