БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНФОРМАТИКИ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА

РЕФЕРАТ

НА ТЕМУ:

**«Основы учета хозяйственных процессов»**

МИНСК, 2009

**Учет затрат на приобретение материально-вещественных активов и определение их фактической себестоимости**

Основная задача такого учета – собрать все расходы по приобретению материально-вещественных активов и исчислить фактическую себестоимость каждого вида и единицы заготовленных производственных запасов и основных средств. К затратам, включаемым в фактическую себестоимость рассматриваемых активов, относятся: их фактурная стоимость по ценам поставщиков, расходы по погрузке, разгрузке и доставке до складов предприятия, по страхованию грузов в пути; таможенные пошлины и сборы и другие расходы, непосредственно связанные с заготовлением ценностей.

Действующим планом счетов приобретение материалов, МБП и оборудования к установке предусмотрено учитывать *одним* из *двух* вариантов (на выбор предприятий).

*Первый вариант* – с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». При данном варианте на сумму затрат, включаемых в фактическую себестоимость заготавливаемых ценностей, дебетуется счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» и кредитуются разные счета в зависимости от источника поступления ценностей и характера произведенных расходов – кредит счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 20 «Основное производство» и других.

Далее стоимость заготовленных (принятых на склад) ценностей в оценке по предварительно разработанным на предприятии учетным ценам списывается записями: Д-т сч. 10, 12, 07 и К-т сч. 15 – соответственно на учетную стоимость заготовленных материалов, МБП, оборудования к установке. Отклонение в себестоимости оприходованных ценностей переносится на счет 16 записями: Д-т сч. 16 и К-т сч. 15 – на положительное отклонение между фактической себестоимостью заготовленных ценностей и их стоимостью по учетным ценам (перерасход) обычной проводкой; Д-т сч. 16 и К-т сч. 15 – на отрицательное отклонение, которое проводится в учете красным сторно, что означает экономию.

Таким образом, для получения фактической себестоимости, например, заготовленных материалов необходимо сложить дебетовый оборот по счету 10 «Материалы» с дебетовым оборотом по счету 16 «Отклонение в стоимости материалов» (в части сумм, относящихся к материалам).

*Второй вариант* учета затрат по заготовлению ценностей – без использования счетов 15, 16. В этом случае все затраты, связанные с процессом заготовления, собираются по дебету счетов 10 «Материалы», 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» и 07 «Оборудование к установке» в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщика ми и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других.

На счетах 10, 12, 07 фактические затраты по заготовлению в аналитическом учете подразделяются на две части: стоимость поступивших ценностей по учетным ценам и отклонение от учетных цен, определяемое как разность между общими затратами по заготовлению ценностей и их стоимостью по учетным ценам.

Затраты на приобретение основных средств по мере их возникновения относятся в дебет счета 08 «Капитальные вложения» в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и других.

Общая сумма затрат по приобретению объекта основных средств, собранная на счете 08, и будет составлять его фактическую себестоимость, именуемую первоначальной стоимостью. По мере приемки приобретенных основных средств в эксплуатацию составляется проводка:

Д-т сч. 01 *«Основные средства»*

К-т сч. 08 *«Капитальные вложения»*.

**Учет затрат на производство и определение фактической себестоимости изготовленной продукции (работ, услуг)**

Основная задача учета затрат на производство – собрать все расходы на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг) и определить фактическую себестоимость всей готовой продукции, отдельных ее видов и единиц, выполненных работ и оказанных услуг.

Для решения указанной задачи производятся разграничение и группировка затрат на отдельных синтетических счетах – по видам производств, а на аналитических счетах – по видам продукции, работ, услуг.

Для синтетического учета затрат по видам производств используются счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». На счете 20 отражаются расходы на продукцию (работы, услуги), выпуск которой предусмотрен учредительными документами предприятия, на счете 23 – на продукцию (работы, услуги), как правило, потребляемую основным производством и лишь частично реализуемую на сторону, на счете 29 – на продукцию (работы, услуги) преимущественно для нужд работников предприятия (продукция и услуги находящихся на балансе предприятия домов быта, швейных и обувных мастерских, бань, прачечных, дошкольных детских учреждений и т.п.).

Фактические прямые затраты на производство (т.е. затраты, непосредственно связанные с выпуском конкретных видов продукции, работ, услуг) собираются по дебету счетов, указанных выше, с кредита разных счетов в зависимости от вида затрат. Так, на суммы затрат, относящихся к основному производству, делается запись:

Д-т сч. 20 *«Основное производство»*

К-т сч. 10 *«Материалы»;*

К-т сч. 70 *«Расчеты с персоналом по оплате труда»;*

К-т сч. 69 *«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»* и других.

Аналогичные проводки составляются на прямые затраты вспомогательных и обслуживающих производств.

Косвенные расходы, к которым преимущественно относятся расходы на обслуживание производства и управление, предварительно отражаются на собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», т.е. в учете делается запись:

Д-т сч. 25, 26

К-т сч. 10, 70, 69 и др.

В конце отчетного периода собранные на счетах 25 и 26 суммы распределяются пропорционально какой-либо базе распределения, установленной на предприятии, и в части, относящейся к продукции, работам, услугам основного производства, списываются проводками:

а) Д-т сч. 20 *«Основное производство»*

К-т сч. 25 *«Общепроизводственные расходы»;*

б) Д-т сч. 20 *«Основное производство»*

К-т сч. 26 *«Общехозяйственные расходы».*

Аналогичные записи в учете производятся при списании общепроизводственных и общехозяйственных расходов на продукцию (работы, услуги) вспомогательных и обслуживающих производств, причем общехозяйственные расходы списываются лишь на продукцию (работы, услуги) данных производств для сторонних организаций.

Продукция, произведенная вспомогательными производствами и предназначенная для производственных нужд, приходуется на склад по ее фактической себестоимости бухгалтерской записью:

Д-т сч. 10 *«Материалы»;*

Д-т сч. 12 *«Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы»*

К-т сч. 23 *«Вспомогательные производства».*

Работы и услуги вспомогательных производств, выполненные и оказанные основному производству и обслуживающим производствам и хозяйствам, отражаются по их фактической себестоимости проводкой:

Д-т сч. 20 *«Основное производство»;*

Д-т сч. 29 *«Обслуживающие производства и хозяйства»;* Д-т сч. 25 *«Общепроизводственные расходы»;*

Д-т сч. 26 *«Общехозяйственные расходы»* и других счетов в зависимости от направления использования работ и услуг

К-т сч. 23 *«Вспомогательные производства».*

В конце отчетного периода определяется фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) основного, вспомогательных и обслуживающих производств. Для этого:

1. определяются затраты в незавершенном производстве (то есть затраты на не законченную обработкой продукцию, на не сданные заказчикам работы и услуги) на конец периода;
2. приходуются на склады по ценам возможного использования или реализации отходы производства, что проводится в учете записью:

Д-т сч. 10 *«Материалы»*

К-т сч. 20 *«Основное производство»;*

К-т сч. 23 *«Вспомогательные производства»;*

К-т сч. 29 *«Обслуживающие производства и хозяйства»;*

3) списываются недостачи, потери и порча деталей, узлов и полуфабрикатов в незавершенном производстве по результатам его инвентаризации в каждом из производств. На стоимость таких недостач, потерь и порчи в учете составляется проводка:

Д-т сч. 84 *«Недостачи и потери от порчи ценностей»*

К-т сч. 20 *«Основное производство»;*

К-т сч. 23 *«Вспомогательные производства»;*

К-т сч. 29 *«Обслуживающие производства и хозяйства»;*

4) отражаются потери от брака. Фактическая себестоимость неисправимого брака продукции списывается в уменьшение затрат соответствующего производства, то есть составляется бухгалтерская проводка:

Д-т сч. 28 *«Брак в производстве»*

К-т сч. 20 *«Основное производство»;*

К-т сч. 23 *«Вспомогательные производства»;*

К-т сч. 29 *«Обслуживающие производства и хозяйства».*

На сумму фактических затрат по исправлению брака делают записи:

Д-т сч. 28 *«Брак в производстве»*

К-т сч. 10 *«Материалы»;*

К-т сч. 70 *«Расчеты с персоналом по оплате труда»* и других – в зависимости

от вида расходов на исправление брака.

На суммы, удерживаемые с виновников брака:

Д-т сч. 73 *«Расчеты с персоналом по прочим операциям»;* Д-т сч. 63 *«Расчеты по претензиям»* К-т сч. 28 *«Брак в производстве»*.

На стоимость окончательно забракованной продукции по цене ее возможного использования:

Д-т сч. 10 *«Материалы»*

К-т сч. 28 *«Брак в производстве».*

Потери от брака выявляются как сумма превышения дебетовых оборотов по счету 28 «Брак в производстве» над кредитовыми и списываются в увеличение затрат по соответствующим производствам, где обнаружен брак, то есть производится запись:

Д-т сч. 20 *«Основное производство»;*

Д-т сч. 23 *«Вспомогательные производства»;*

Д-т сч. 29 *«Обслуживающие производства и хозяйства»*

К-т сч. 28 *«Брак в производстве».*

Фактическая себестоимость готовой продукции (работ, услуг) по каждому ее виду определяется сложением затрат в незавершенном производстве на начало отчетного периода с затратами за отчетный период, включая сумму потерь от брака, и вычитанием из полученного итога затрат на окончательно забракованную продукцию (работы, услуги), недостач и потерь от порчи деталей, узлов и полуфабрикатов в незавершенном производстве, стоимости отходов производства и затрат в незавершенном производстве на конец отчетного периода.

На фактическую себестоимость готовой продукции, сданной на склад и подлежащей реализации, составляется бухгалтерская запись:

Д-т сч. 40 *«Готовая продукция»*

К-т сч. 20 *«Основное производство»;*

К-т сч. 23 *«Вспомогательные производства»;*

К-т сч. 29 *«Обслуживающие производства и хозяйства».*

На фактическую себестоимость выполненных работ и оказанных услуг, принятых заказчиками, кредитуются счета соответствующих производств (20, 23, 29) и дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» или счет 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» – в зависимости от принятого предприятием варианта учета объема реализации.

Себестоимость единицы каждого вида изготовленной продукции определяют делением всех затрат на готовую продукцию данного вида на количество единиц продукции в нем. Она определяется по данным аналитических счетов, открываемых к счетам 20, 23, 29.

**Учет процесса реализации**

Основная задача учета процесса реализации – собрать фактические затраты, связанные с реализованными ценностями (работами, услугами), поступившую за них выручку (или их договорную стоимость) и выявить финансовый результат от реализации, т.е. сумму прибыли или убытка.

Для учета реализации планом счетов предусмотрены три сопоставляющих счета: 46 «Реализация продукции (работ, услуг)», 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств» и 48 «Реализация прочих активов».

По дебету счетов реализации отражаются:

1. фактическая себестоимость реализованных ценностей, работ, услуг (при реализации основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и нематериальных активов – их первоначальная стоимость);
2. расходы, связанные с реализацией, – на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции; по доставке продукции на станцию (пристань) отправления; погрузке в транспортные средства; оплате услуг посреднических организаций по реализации и т.п.;
3. налоги, сборы и отчисления в соответствии с налоговым законодательством, исчисленные с выручки.

По кредиту счетов реализации отражается поступившая выручка за реализованные ценности или договорная стоимость отгруженных покупателям ценностей в зависимости от применяемого на предприятии варианта отражения выручки. По кредиту счета 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств» отражается также сумма износа по реализованным объектам основных средств, а по кредиту счета 48 «Реализация прочих активов» – сумма износа по реализованным МБП и нематериальным активам, бывшим в эксплуатации.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборота по счетам 46, 47, 48 выявляется финансовый результат от реализации: превышение кредитового оборота над дебетовым означает прибыль от реализации, которая списывается на счет 80 «Прибыли и убытки», обратный результат свидетельствует о полученном убытке, который также относится на счет 80 «Прибыли и убытки».

Расходы, связанные с реализацией, предварительно собираются на счете 43 «Коммерческие расходы» записями:

Д-т сч. 43 *«Коммерческие расходы»* К-т сч. 10 *«Материалы»;*

К-т сч. 70 *«Расчеты с персоналом по оплате труда»;*

К-т сч. 76 *«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»* и других в зависимости от содержания произведенных расходов.

В конце отчетного периода сумма собранных коммерческих расходов, относящихся к реализованной продукции, списывается бухгалтерской записью:

Д-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»* (47, 48) К-т сч. 43 *«Коммерческие расходы».*

Планом счетов предусмотрены два варианта учета реализации – по отгрузке ценностей (выполнению работ, оказанию услуг) и по их оплате.

Моментом реализации ценностей (работ, услуг), если она учитывается по отгрузке, является факт отгрузки ценностей (приемки заказчиком выполненных работ, оказанных услуг) покупателям (заказчикам).

При данном варианте в учете производятся следующие записи (рассмотрим их на примере реализации продукции, работ, услуг):

а) Д-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»*

К-т сч. 40 *«Готовая продукция»* – на фактическую производственную себестоимость отгруженной покупателям продукции;

б) Д-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»*

К-т сч. 20 *«Основное производство»,* 23 *«Вспомогательные производства»*, 29 *«Обслуживающие производства и хозяйства»* – на фактическую себестоимость принятых заказчиками работ и услуг, оказанных соответственно основным, вспомогательными и обслуживающими производствами и хозяйствами;

в) Д-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»*

К-т сч. 43 *«Коммерческиерасходы»* – на сумму расходов, связанных с реализацией продукции;

г) Д-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»*

К-т сч. 68 *«Расчеты с бюджетом»* – на сумму налогов, сборов и отчислений в соответствии с действующим налоговым законодательством, исчисленных с выручки;

д) Д-т сч. 62 *«Расчеты с покупателями и заказчиками»*

К-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»* – на договорную стоимость отгруженной продукции, выполненных работ, оказанных услуг;

е) Д-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»*

К-т сч. 80 *«Прибыли и убытки»* – на сумму прибыли от реализации.

Убыток от реализации отражается обратной записью (Д-т сч. 80 и К-т сч. 46).

Моментом реализации продукции (работ, услуг), если реализация учитывается по оплате, является поступление денег от покупателей (заказчиков) в кассу предприятия или на его счета учета денежных средств в учреждениях банка.

Реализация по оплате отражается в учете следующими записями (рассмотрим их на примере реализации продукции, работ, услуг):

а) Д-т сч. 45 *«Товары отгруженные»*

К-т сч. 40 *«Готовая продукция»;*

К-т сч. 20 *«Основное производство»* ';

К-т сч. 23 *«Вспомогательные производства»* ';

К-т сч. 29 *«Обслуживающие производства и хозяйства»* – на фактическую производственную себестоимость отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг соответственно основным, вспомогательными и обслуживающими производствами и хозяйствами;

б) Д-т сч. 50 *«Касса»;*

Д-т сч. 51 *«Расчетный счет»* и других счетов учета денежных средств К-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»* – на поступившую сумму выручки за реализованную продукцию, работы, услуги;

в) Д-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»*

К-т сч. 45 *«Товары отгруженные»* – на фактическую производственную себестоимость оплаченных заказчиками (покупателями) продукции, работ, услуг.

Остальные бухгалтерские проводки – по отражению коммерческих расходов, сумм начисляемых бюджету налогов, сборов и отчислений, финансовых результатов от реализации – такие же, как и при варианте учета реализации по отгрузке ценностей (выполнению работ, оказанию услуг).

**Литература**

1. Скориков А.П. Бухгалтерский учет на производственном предприятии, Мн.: Высшая школа 2004 г., 430 с.
2. Сащеко П.М. Теория бухучета, Мн: БГЭУ, 2004 г., 150 с.
3. Саленко М.П. Бухгалтерский учет и статистическая отчетность, Мн.: Новое знание, 2007 г. 290 с.