

УДК 657.1

Учет затрат вспомогательного производства

*Аскандарова Ю.А., ст-ка 3к., 3гр.,
профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»
Шахбанова С.Р. – к.э.н., ст. преподаватель
кафедры «Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»,
bu.3gr@mail.ru
Россия, Махачкала*

Целью деятельности любой коммерческой организации в условиях современной рыночной экономики является получение и наращивание положительного финансового результата. Достичь этого можно различными способами, в том числе и путем снижения себестоимости собственной продукции.

Для снижения себестоимости производимой продукции, работ или услуг необходимо организовать эффективную систему учета и контроля на предприятии в целях избегания различных непроизводительных потерь (потери от простоев, брак в производстве и т.д.), также необходимо выбрать такую методику учета затрат, которая обеспечит формирование достоверного значения себестоимости.

Крайне важно при этом учитывать ключевую роль вспомогательного производства для формирования себестоимости продукции. Оно является составной частью структуры любого крупного предприятия и призвано обеспечивать бесперебойное и эффективное функционирование основного производства.

На сегодняшний день вопросы, связанные с учетом в области вспомогательного производства, не достаточно изучены и требуют к себе особого внимания. Не сформирована также и нормативная база, обеспечивающая регламентацию учета в этом направлении. Все это говорит о необходимости исследования методики учета затрат вспомогательных производств в целях совершенствования бухгалтерского учета в целом.

Как и любые подразделения, цеха вспомогательного производства осуществляют затраты, которые в итоге распределяются между потребителями и включаются в себестоимость продукции, работ или услуг основного производства. Деятельность этих цехов связана с обеспечением предприятия необходимой энергией и теплом, выполнением различных ремонтных работ, оказанием транспортных услуг и производством вспомогательной продукции или изделий.

Помимо выполнения продукции для внутреннего потребления, продукция вспомогательного производства также может быть реализована на сторону и принести дополнительный доход организации.

Все цеха вспомогательного производства традиционно делят на две группы:

- цеха, вырабатывающие обширную по номенклатуре продукцию. Данная группа характеризуется наличием незавершенного производства.

- цеха, производящие однородную продукцию или оказывающие однородные услуги. Незавершенное производство отсутствует.

Для учета затрат вспомогательных производств типовым планом счетов предусмотрен счет 23 «Вспомогательное производство». На данном счете собираются затраты в разрезе видов вспомогательных подразделений.

Учет затрат каждого вида вспомогательного производства и списание его услуг осуществляется на отдельных субсчетах.

Все работы и услуги, оказанные вспомогательными подразделениями, оформляются следующими документами:

- накладная;
- акт приема-передачи отремонтированных объектов;
- путевые листы;

Для всех видов вспомогательных подразделений можно выделить три основные группы расходов:

1. Прямые расходы. Связаны непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

2. Косвенные расходы по управлению и обслуживанию вспомогательных производств.

3. Потери от брака.

Разграничение расходов на прямые и косвенные организация определяет самостоятельно и закрепляет это в учетной политике [4].

Прямыми расходами признаются расходы, которые можно непосредственно включить в себестоимость продукции, работ или услуг. К ним относят материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизационные отчисления, топливо и энергию и т.д.

Таблица 1

**Типовые проводки по учету прямых расходов
вспомогательных подразделений**

Д-т	К-т	Содержание операции
23	10	Списаны материалы для нужд вспомогательного производства
23	60,76	Выполнение услуг для вспомогательного производства сторонними организациями
23	02,05	Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым вспомогательным производством
23	70	Начисление заработной платы работникам, занятым во вспомогательном производстве
23	69	Начисление сумм страховых взносов на заработную плату рабочих
23	71	Отнесение подотчетных сумм на затраты вспомогательного производства
23	28	Отнесение потерь от брака на себестоимость продукции вспомогательного производства
23	19	Списание суммы НДС по приобретенным МПЗ, выполненным работам и услугам для нужд вспомогательного производства

К косвенным расходам относят административные расходы организации, учитываемые на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Отнесение или не отнесение этих расходов на 23 счет зависит предназначения выпускаемой вспомогательным производством продукции или выполняемых работ.

В том случае, если продукция, работы или услуги вспомогательного производства предназначены для реализации на сторону, административные расходы включаются в их себестоимость. В этом случае формируется полная производственная себестоимость. Если же продукция, работы или услуги предназначены для внутреннего потребления, их себестоимость не включает данных расходов [3].

Таблица 2

Типовые проводки по учету косвенных расходов

Д-т	К-т	Содержание операции
23	25	Часть общепроизводственных расходов включена в состав затрат вспомогательного производства.
23	26	Часть общехозяйственных расходов включена в состав затрат вспомогательного производства.

В общем, процесс формирования затрат для получения себестоимости называется калькулированием.

Процесс калькулирования себестоимости включает в себя следующие этапы:

1. Определение непосредственно объекта калькулирования (продукция/работа/услуга);
2. Определение полноты калькулирования себестоимости;
3. Определение системы учета для калькулирования себестоимости;
4. Разграничение затрат на прямые и косвенные;
5. Распределение прямых затрат по конкретным видам продукции;
6. Распределение косвенных затрат;
7. Формирование полной себестоимости.

В зависимости от того, каким образом осуществляется процесс калькуляции различают простые и сложные вспомогательные производства.

К простым относят вспомогательные производства, которые производят однородную продукцию (котельная, компрессорная, энергоцех). Себестоимость вычисляется путем деления совокупных затрат на общий объем произведенной продукции или выполненных работ.

Сложные вспомогательные производства (ремонтные, транспортные, инструментальные хозяйства) производят несколько видов продукции, работ или услуг. Калькулирование происходит отдельно для каждой единицы продукции или для отдельного заказа.

Распределение затрат вспомогательных производств осуществляется ежемесячно пропорционально объему выпущенной продукции или оказанных услуг.

Доля распределения определяется для каждого основного цеха отдельно следующим образом:

Объем услуг, предоставленный конкретному цеху
Общий объем услуг вспомогательного подразделения

Для распределения затрат вспомогательных цехов используется три метода:

1. Метод прямого распределения. Весь объем работ, услуг вспомогательных подразделений относится на основное производство, без учета оказанных встречных услуг. Самый простой метод.

2. Метод последовательного распределения. Распределение происходит между основными, вспомогательными и обслуживающими производствами по этапам. Данный метод является более трудным, но он учитывает оказание вспомогательными подразделениями встречных услуг.

3. Метод распределения с использованием системы уравнений [5].

Выбор и применение одного из вышеперечисленных методов является задачей управленческого учета, призванного обеспечить логическое обоснование расчетов и документальное закрепление выбранного метода в учетной политике организации.

Таблица 3

**Типовые проводки по распределению затрат
вспомогательных подразделений**

Д	К	Содержание хозяйственной операции
20	23	Передача продукции вспомогательного производства подразделениям основного производства
29	23	Передача продукции вспомогательного производства для обслуживающих производств
90	23	Реализация продукции вспомогательного производства на сторону
28	23	Списание забракованной продукции вспомогательного производства
26	23	Списание продукции на общехозяйственные нужды

Обобщая сказанное, отметим, что правильное формирование и распределение затрат вспомогательных подразделений необходимо для определения себестоимости продукции работ, услуг и принятия оптимальных управленческих решений.

От выбранной системы учета производственных затрат зависит прибыльность предприятия. Из этого следует необходимость поиска путей совершенствования имеющейся системы учета в этой области.

Список использованной литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018).
2. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»
4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»
5. Завьялова В.С. // Методы учета затрат на производство продукции – Научно-исследовательские публикации, 2015.
6. Каташевич Я.А., Гейбо Л.А. // Учет затрат на производство и продажу готовой продукции- Калининград: вестник молодежной науки, 2017.
7. Ордынская М. Е., Ситимов З.Р. // Выбор метода и системы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции-Вестник АГУ, серия 5: Экономика, 2017.