

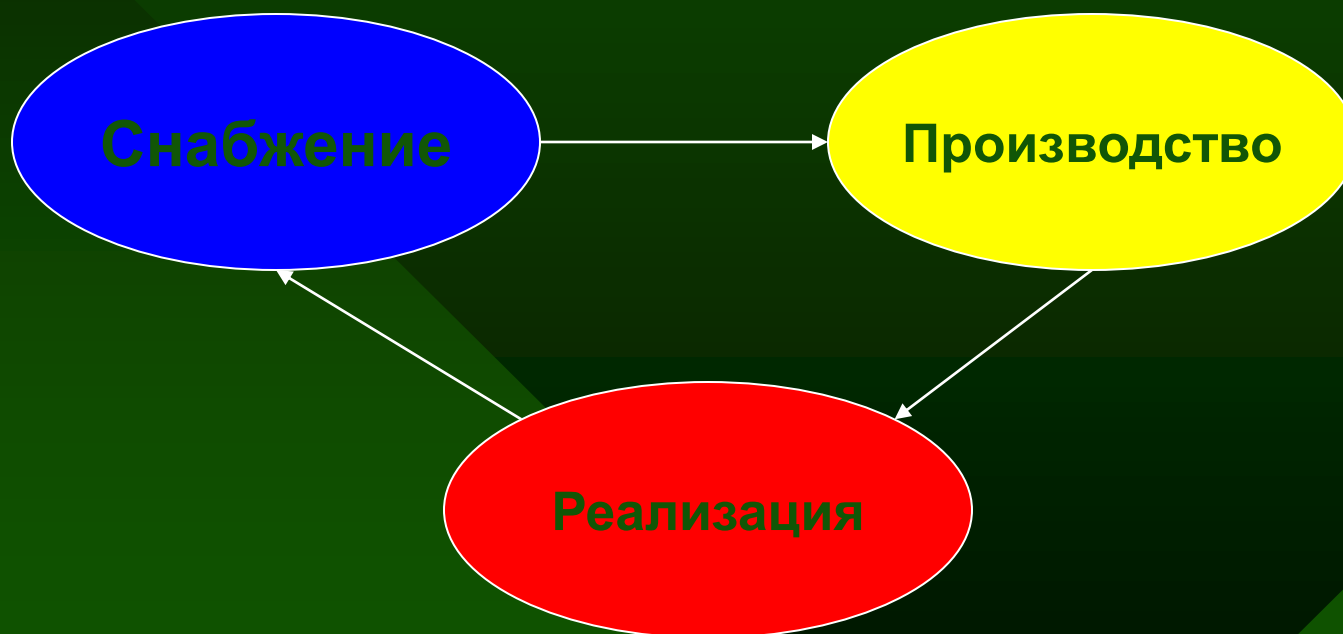
# ТЕМА: Учет хозяйственных процессов

## ВОПРОСЫ:

- 1. Оценка и калькуляция – основа стоимостного отражения затрат
- 2. Учет процесса снабжения (заготовления)
- 3. Учет процесса производства
- 4. Учет процесса реализации (продаж)

# 1. Оценка и калькуляция – основа стоимостного отражения затрат

- Кругооборот имущества организации



# Стоимостное измерение затрат

- Оценка
- Калькуляция

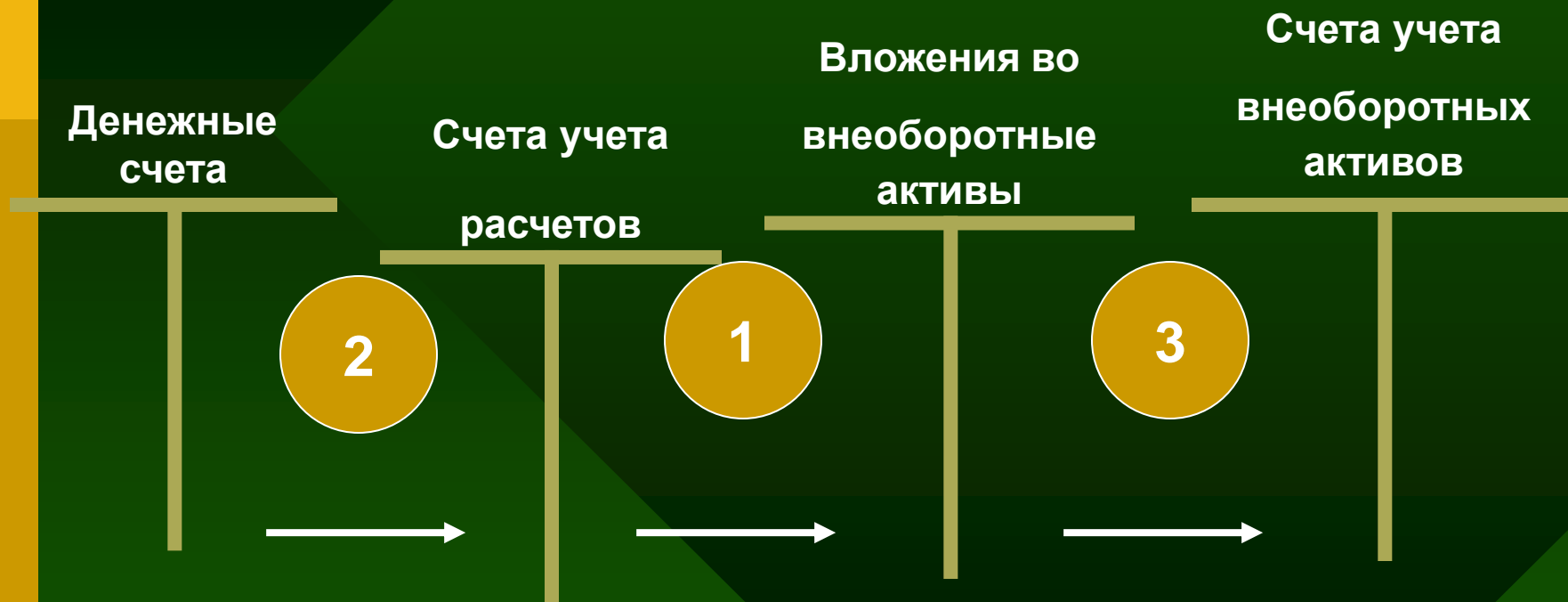
## 2. Учет процесса снабжения (заготовления)

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость} \\ \text{объекта} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{стоимость} \\ \text{самого} \\ \text{объекта} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{затраты на} \\ \text{транспортировку,} \\ \text{хранение и др.} \\ \hline \end{array}$$

# Группы процесса снабжения



# Схема отражения на счетах приобретения внеоборотных активов



# Заготовление производственных запасов

**Стоимость  
приобретенных  
ценностей**

**=**

**сумма,  
уплаченная  
поставщику**

**+**

**расходы,  
связанные  
с заготовлением**



# Порядок учета материалов



## Определение фактической себестоимости материалов

**Фактическая  
себестоимость  
материальных  
ценностей**

**=**

**Стоимость  
по учетным  
ценам**

**+**

**Отклонения  
фактической  
себестоимости  
от учетной  
цены**

# Синтетический учет материалов

**Счет 10 «Материалы»**

```
graph TD; A[Счет 10 «Материалы»] --> B[10 / 1 «Материалы по учетным ценам»]; A --> C[10/2 «Отклонения в стоимости материалов»];
```

**10 / 1 «Материалы  
по учетным ценам»**

**10/2 «Отклонения в  
стоимости  
материалов»**

# Порядок расчета отклонений

**Отклонение фактической  
себестоимости от стоимости  
по учетным ценам**

```
graph TD; A[Отклонение фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам] --> B[средний процент отклонений]; A --> C[сумма отклонений];
```

**средний процент  
отклонений**

**сумма отклонений**

## Порядок расчета отклонений

$$Cp \% = (CHo + Po) / (CHm + Пм) * 100$$

Cp % - средний процент отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам

CHo – остаток отклонений на начало месяца

Po – отклонения за текущий месяц

CHm – остаток материалов по учетным ценам

Пм – поступление материалов по учетным ценам

## Порядок расчета отклонений

$Co = P_m * Cr \% / 100$ , где

Co – сумма отклонений, приходящаяся на израсходованные материалы

P<sub>м</sub> – расход материалов по учетным ценам

### 3. Учет процесса производства



# Расходы, связанные с производством продукции

- Прямые
- Косвенные



# Счета учета затрат

- 20** «Основное производство» (в Дт счета списывают все расходы, связанные с основным производством. Это основные расходы. Подлежат включению в себестоимость продукции прямым путем)
- 23** «Вспомогательное производство» (в Дт счета списывают расходы вспомогательных производств)
- 25** «Общепроизводственные расходы» (предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств)
- 26** «Общехозяйственные расходы» (предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления)

# Способы распределения косвенных расходов

- Пропорционально заработной плате производственных рабочих
- Пропорционально сумме материальных затрат
- Пропорционально сумме прямых затрат
- Пропорционально объему реализации

## Списание косвенных расходов

Списание после распределения  
общепроизводственных расходов :

Дт 20 «Основное производство»

Кт 25 «Общепроизводственные  
расходы»

# **Списание после распределения общехозяйственных расходов**

**1 способ:**

**общехозяйственные расходы после  
распределения списываются аналогично  
общепроизводственным**

**Дт 20 «Основное производство»**

**Кт 26 «Общехозяйственные расходы»**

# **Списание после распределения общехозяйственных расходов**

**2 способ:**

**общехозяйственные расходы в качестве  
условно-постоянных включаются в  
себестоимость реализованной продукции**

**Дт 90 «Продажи»**

**Кт 26 «Общехозяйственные расходы»**

## Порядок определения фактической себестоимости выпущенной продукции

- $ФС = НЗП_{н} + З - НЗП_{к}$ , где

ФС – фактическая себестоимость выпущенной продукции

НЗП<sub>н</sub> – остаток незавершенного производства на начало месяца

З – затраты за месяц

НЗП<sub>к</sub> - остаток незавершенного производства на конец месяца

# Схема строения счета 20 «Основное производство»

Дебет	20	Кредит
С н- остаток НЗП на начало отчетного периода		
Од – затраты на производство продукции за текущий месяц		О к – фактическая себестоимость выпущенной продукции
С к - остаток НЗП на конец отчетного периода		

# Определение фактической себестоимости

$S_k = S_n + O_{Dt} - O_{Kt}$ , где

$O_{Kt}$  – оборот по кредиту

$S_n$  – начальный остаток

$O_{Dt}$  – оборот по дебету

$S_k$  – конечный остаток



## 4. Учет процесса реализации (продаж)

### Момент признания выручки

- по отгрузке
- по оплате

**В плане счетов продажу готовой продукции предусмотрено отражать на счетах:**

40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

43 «Готовая продукция»

44 «Расходы на продажу»

45 «Товары отгруженные»

90 «Продажи»

99 «Прибыли и убытки»

# Схема записей по счету 90 «Продажи»

Дебет	90	Кредит
1) Фактическая себестоимость реализованной продукции 2) Расходы на продажу 3) Налоги		1) Выручка от реализации (стоимость продукции по отпускным ценам)
4) Прибыль	Сопоставление	2) Убыток

# Субсчета к счету 90 «Продажи»

90/1 – «Выручка»

90/2 – «Себестоимость продаж»

90/3 – «Налог на добавленную стоимость»

90/4 – «Акцизы»

90/5 – «Таможенные пошлины»

90/9 – «Прибыль/убыток от продаж»

## Учет процесса продажи готовой продукции при переходе права собственности покупателя на готовую продукцию в момент отгрузки (метод отгрузки)

- 1) Дт 43 Кт 20 – выпуск из производства готовой продукции по фактической производственной себестоимости;
- 2) Дт 62 Кт 90/1 – отгружена покупателям готовая продукция по цене реализации;
- 3) Дт 51 Кт 62 – поступила на расчетный счет выручка от продажи;
- 4) Дт 90/2 Кт 43 – списывается производственная себестоимость реализованной продукции;
- 5) Дт 44 Кт 10,60,76 - собираются расходы по продаже;
- 6) Дт 90/2 Кт 44 – списываются расходы на продажу;
- 7) Дт 90/3 Кт 68 – начислен НДС
- 8) Дт 99 Кт 90 (убыток) или Дт 90 Кт 99 (прибыль) – отражается финансовый результат

## **Учет процесса продажи готовой продукции при переходе права собственности покупателя на готовую продукцию в момент оплаты (кассовый метод)**

- 1) Дт 43 Кт 20 – выпуск из производства готовой продукции по фактической производственной себестоимости;
- 2) Дт 45 Кт 43 – отгружена покупателям готовая продукция по производственной себестоимости;
- 3) Дт 51 Кт 90/1 – поступила на расчетный счет выручка от продажи;
- 4) Дт 90/2 Кт 45 – списывается производственная себестоимость реализованной продукции;
- 5) Дт 44 Кт 10,60,76 - собираются расходы по продаже;
- 6) Дт 90/2 Кт 44 – списываются расходы на продажу;
- 7) Дт 90/3 Кт 68 – начислен НДС
- 8) Дт 99 Кт 90 (убыток) или Дт 90 Кт 99 (прибыль) – отражается финансовый результат

## Определение процента отклонений по реализованной продукции

$$O\% = (CH_o + B_o) / (CH_{гп} + B_{п}) * 100$$
, где  
O% - процент отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам;  
CH<sub>о</sub> – остаток отклонений по готовой продукции на начало месяца;  
B<sub>о</sub> – отклонения по выпущенной из производства продукции за текущий месяц;  
CH<sub>гп</sub> – остаток готовой продукции по учетным ценам;  
B<sub>гп</sub> – выпуск готовой продукции по учетным ценам.

# Сумма отклонений, приходящуюся на реализованную продукцию

$$C_{op} = P_{п} * O\% / 100, \text{ где}$$

$C_{op}$  – сумма отклонений, приходящаяся на реализованную продукцию;

$P_{п}$  – учетная стоимость реализованной в текущем месяце продукции;

$O\%$  - процент отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам