



«УЧЕТ ЗАТРАТ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА»

Понятие основного производства

- Под основным производством в бухгалтерском учете понимается процесс создания стоимости новой продукции (работ, услуг).
- Отсюда двойственная природа счета 20 "Основное производство", с одной стороны это чисто калькуляционный счет, позволяющий сконцентрировать затраты, связанные с производством готовой продукции (работ, услуг); с другой - материальный, так как на нем показывается незавершенная обработкой и остающаяся в цехах основного производства или просто готовая продукция, еще не сданная на склад.

Основные списания со счета 20

- 1. Прямой способ

В течение отчетного периода
счет 20 "Основное
производство"

кредитуется на сумму
отпускаемой на склад
готовой продукции.

Поскольку фактическая
себестоимость в момент
отпуска неизвестна,
постольку применяются
условные цены, в качестве
каковых выступают, как
правило, плановая
себестоимость, т.е. запись:

Основное производство

Счет 20 "Основное производство"

корреспондирует со счетами:

- 02 Амортизация основных средств
- 04 Нематериальные активы
- 05 Амортизация нематериальных активов
- 10 Материалы
- 11 Животные на выращивании и откорме
- 16 Отклонение в стоимости материальных ценностях
- 19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
- 20 Основное производство
- 21 Полуфабрикаты собственного производства
- 23 Вспомогательные производства
- 25 Общепроизводственные расходы
- 26 Общехозяйственные расходы
- 28 Брак в производстве
- 40 Выпуск продукции (работ, услуг)
- 41 Товары
- 43 Готовая продукция
- 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- 68 Расчеты по налогам и сборам
- 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
- 70 Расчеты с персоналом по оплате труда
- 71 Расчеты с подотчетными лицами
- 75 Расчеты с учредителями
- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 79 Внутрихозяйственные расчеты
- 80 Уставный капитал
- 86 Целевое финансирование
- 91 Прочие доходы и расходы
- 94 Недостачи и потери от порчи ценностей
- 96 Резервы предстоящих расходов
- 97 Расходы будущих периодов

- 10 Материалы
- 11 Животные на выращивании и откорме
- 15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
- 20 Основное производство
- 21 Полуфабрикаты собственного производства
- 28 Брак в производстве
- 40 Выпуск продукции (работ, услуг)
- 43 Готовая продукция
- 45 Товары отгруженные
- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 79 Внутрихозяйственные расчеты
- 80 Уставный капитал
- 86 Целевое финансирование
- 90 Продажи
- 91 Прочие доходы и расходы
- 94 Недостачи и потери от порчи ценностей
- 99 Прибыли и убытки

Учет затрат на производство (счет 20)

- Прямые затраты, то есть те, которые непосредственно связаны с процессом производства. Это может быть заработная плата работников (проводка Д20 К70), материалы, используемые в производстве (проводка Д20 К10), амортизация основных средств, участвующих в процессе производства (проводка Д20 К02), социальные отчисления с зарплаты персонала (проводка Д20 К69).

- Затраты вспомогательного производства. Примером вспомогательного производства может быть собственная котельная на производстве, затраты на её содержание учитываются по дебету сч. 23 «Вспомогательное производство», затем сумму всех этих затрат списывают в дебет сч. 20 «Основное производство» (проводка Д20 К23).

- Косвенные затраты, то есть связанные с управлением и обслуживанием производства, списывают с кредита счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» (проводки Д20 К25 и Д20 К26).

- Брак в производстве — изделия, детали и работы, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам и не могут быть использованы по своему прямому назначению. О браке в производстве подробнее поговорим в этой статье. А пока лишь скажу, что брак учитывается на счет 28 «Брак в производстве» и списывается в дебет сч. 20 «Основное производство» (проводка Д20 К28).

Примеры проводок учета производственных затрат

- Организация оказывает услуги, выручка за услуги составляет 36000 руб. в том числе НДС 6000 руб. Расходы, связанные с оказанием услуг: зарплата 8000 руб., материальные расходы 2000 руб. Какие проводки отражаются при этом в бухгалтерии?

Дебет	Кредит	Сумма	Название операции
8000	20	70	Учтены расходы на зарплату
2000	20	10	Учтены материальные расходы
0000	90/2	20	Списана себестоимость услуг на продажу
36000	62	90/1	Оказаны услуги
6000	90/3	68	Начислен НДС по оказанным услугам
20000	90/9	99	Отражен финансовый результат (в данном примере прибыль)

Пример №2 проводки учета затрат на производстве

- Предприятие изготавливает утюги. Материальные расходы 180000 руб., зарплата работников 200000 руб. Амортизация 90000 руб. Прочие расходы 50000 руб. Продукция оприходована на склад готовой продукции по фактической себестоимости в количестве 1000 штук. Какие проводки при этом составляются и какова себестоимость одного утюга?
- Себестоимость одного утюга = $(180000 + 200000 + 90000 + 50000) / 1000 = 520$ руб

Сумма	Дебет	Кредит	Название операции
180000	20	10	Списаны материальные расходы
200000	20	70	Списаны расходы на зарплату работникам
90000	20	02	Списана амортизация
50000	20	60 (97, 23, 25, 26)	Учтены прочие расходы
520000	43	20	Списана себестоимость продукции