

## Глава 6. Учет затрат на производство.

### 6.1. Общие сведения о затратах на производство.

В процессе производства готовой продукции и при выполнении работ, оказании услуг расходуются природные ресурсы, предметы и средства труда, затрачиваются суммы на оплату труда работников и на соответствующие им социальные расходы.

Предприятия ведут 2 варианта учета затрат на производство: первый - для целей бухгалтерского учета (в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы»), а второй - для целей налогового учета (для расчета налога на прибыль в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ).

Затраты на производство могут быть сгруппированы следующим образом:

- Материальные затраты (по цене приобретения без «входящего» НДС и за вычетом стоимости возвратных отходов). При отпуске материалов в производство они списываются по следующим разрешенным методам: по средней себестоимости, по методу ФИФО, по себестоимости каждой единицы.
- Расходы на оплату труда.
- Расходы на социальные отчисления в Фонд Социального Страхования РФ в определенных законодательством нормах от сумм расходов на оплату труда.
- Амортизация основных средств и нематериальных активов (и своих и арендованных).
- Прочие расходы (различные налоги, сборы, платежи).

Для целей управленческого учета производится расчет себестоимости продукции – расчет величины затрат, приходящихся на единицу готовой продукции. Соответствующая расчетная ведомость называется *калькуляцией*.

Затраты подразделяются на:

- Прямые затраты (затраты, которые могут быть прямо отнесены на затраты определенного вида продукции в соответствии с имеющимися документами).
- Накладные или косвенные затраты (например, затраты на освещение и отопление цеха), которые в конце месяца распределяют расчетным путем на разные виды продукции.

Затраты могут быть классифицированы на:

- Переменные (которые находятся в прямой зависимости от объемов производства, например, материалы).
- Постоянные или условно-постоянные (которые не находятся в прямой зависимости от объемов производства, например, освещение и отопление цеха, амортизация здания цеха).

Для учета затрат на производство используются счета:

- 20 «Основное производство»
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
- 23 «Вспомогательные производства»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 28 «Брак в производстве»
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
- 96 «Резервы предстоящих расходов»
- 97 «Расходы будущих периодов».

## 6.2. Основные бухгалтерские проводки по счету 20 «Основное производство».

Информация о затратах производства (профильного производства данной организации) отражается на активном счете 20 «Основное производство».

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает себестоимость незавершенного производства.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Начислена амортизация основных средств, которые используются в основном производстве	20	02
2.	Начислена амортизация нематериальных активов, которые используются в основном производстве	20	05
3.	Отпущены в основное производство материалы по учетным ценам	20	10
4.	Списана стоимость полуфабрикатов собственного производства, которые использованы в основном производстве	20	21
5.	Списана стоимость услуг вспомогательных производств	20	23
6.	Списаны (распределены) общепроизводственные расходы на основное производство	20	25
7.	Списаны (распределены) общехозяйственные расходы на основное производство	20	26
8.	Учтена стоимость энергии, полученной от поставщика на цели основного производства	20	60
9.	Учтены расходы на оплату труда работников основного производства	20	70
10.	Учтены социальные отчисления с сумм оплаты труда работников основного производства	20	69
11.	Учтены расходы из подотчетных сумм	20	71
12.	Формирование резерва на оплату отпусков работников основного производства	20	96
13.	На основное производство, начавшее выпускать новую продукцию, списываются ранее сделанные расходы будущих периодов по освоению этой новой продукции	20	97
14.	Оприходованы на склад сэкономленные материалы и возвратные отходы	10	20
15.	Учтена фактическая себестоимость окончательного брака в основном производстве	28	20
16.	Списана фактическая себестоимость готовой продукции (при использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»)	40	20
17.	Списана фактическая себестоимость готовой продукции, сданной на склад	43	20
18.	Списана фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг	90	20

### 6.3. Основные бухгалтерские проводки по счету 23 «Вспомогательные производства».

Для определения себестоимости продукции и услуг вспомогательного производства используется активный счет 23 «Вспомогательные производства». Счет 23 аналогичен счету 20.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает себестоимость незавершенного производства инструментальных и ремонтных цехов.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Начислена амортизация основных средств, которые используются во вспомогательном производстве	23	02
2.	Начислена амортизация нематериальных активов, которые используются во вспомогательном производстве	23	05
3.	Отпущены во вспомогательное производство материалы по учетным ценам	23	10
4.	Списана стоимость полуфабрикатов собственного производства, которые использованы во вспомогательном производстве	23	21
5.	Списана стоимость встречных услуг вспомогательных производств	23	23
6.	Списаны (распределены) общепроизводственные расходы на вспомогательное производство	23	25
7.	Списаны (распределены) общехозяйственные расходы на вспомогательное производство	23	26
8.	Учтена стоимость энергии, полученной от поставщика на цели вспомогательного производства	23	60
9.	Учтены расходы на оплату труда работников вспомогательного производства	23	70
10.	Учтены социальные отчисления с сумм оплаты труда работников вспомогательного производства	23	69
11.	Учтены расходы из подотчетных сумм	23	71
12.	Формирование резерва на оплату отпусков работников вспомогательного производства	23	96
13.	На вспомогательное производство, начавшее выпускать новую продукцию, списываются ранее сделанные расходы будущих периодов по освоению этой новой продукции	23	97
14.	Оприходованы на склад сэкономленные материалы и возвратные отходы	10	23
15.	Списана стоимость услуг вспомогательных производств	20	23
16.	Учтена фактическая себестоимость окончательного брака во вспомогательном производстве	28	23

17.	Списана фактическая себестоимость выполненных на сторону работ, оказанных на сторону услуг	90	20
-----	--	----	----

## 6.4. Основные бухгалтерские проводки по счету 25 «Общепроизводственные расходы».

На активном счете 25 «Общепроизводственные расходы» ведут учет расходов по управлению и обслуживанию цехов, то есть на счете 25 отражают затраты цеха. Счет 25 сальдо на отчетную дату не имеет, следовательно, в балансе не отражается. Затраты, собранные в течении месяца по дебету счета 25, в конце месяца распределяются между видами продукции пропорционально некоторой базе, например, пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

На счете 25 учитываются следующие расходы:

- зарплата специалистов и служащих производственного цеха
- социальные отчисления с указанной зарплаты
- амортизация здания производственного цеха
- содержание и ремонт здания производственного цеха и инвентаря
- обеспечение нормальных условий труда и соблюдения техники безопасности
- прочие расходы.

В конце месяца общепроизводственные расходы по цеху полностью переносятся на себестоимость продукции (работ, услуг) основного (и вспомогательного) производства проводкой:

### Дебет счета 20 (23) Кредит счета 25

с соответствующим распределением между видами продукции.

**Пример 6.1.** На предприятии выпускается 3 вида изделий: А, Б, В. Зарплата рабочих основного производства за текущий месяц составила:

- по изделию А – 200 000 руб.
- по изделию Б – 250 000 руб.
- по изделию В – 300 000 руб.

Общепроизводственные расходы (расходы на управление цехом) текущего месяца составили 120 000 руб. (дебетовое сальдо счета 25).

Распределение общепроизводственных расходов по изделиям будет иметь вид:

Коэффициент распределения равен

$$120\,000 \text{ руб.} : (200\,000 \text{ руб.} + 250\,000 \text{ руб.} + 300\,000 \text{ руб.}) = 0,16.$$

Тогда списание со счета 25 на виды изделий будет иметь вид:

- по изделию А: **Дебет счета 20 Кредит счета 25 - 32 000 руб.** (= 200 000 руб. \* 0,16)
- по изделию Б: **Дебет счета 20 Кредит счета 25 - 40 000 руб.** (= 250 000 руб. \* 0,16)
- по изделию В: **Дебет счета 20 Кредит счета 25 - 48 000 руб.** (= 300 000 руб. \* 0,16)

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Начислена амортизация основных средств цеха (включая оборудование и внутрицеховой транспорт)	25	02
2.	Начислена амортизация нематериальных активов, которые используются в цехе	25	05
3.	Отпущены материалы на содержание машин и оборудования, зданий и сооружений цеха	25	10

4.	Учтены услуги вспомогательных производств	25	23
5.	Учтена стоимость энергии, тепла, сжатого воздуха и т.п., полученных со стороны на содержание оборудования и рабочих мест цеха	25	60
6.	Учтены расходы на оплату труда рабочих по наладке и обслуживанию оборудования, по охране труда и управленческому персоналу цеха	25	70
7.	Учтены социальные отчисления с указанных выше сумм оплаты труда	25	69
8.	Учтены расходы из подотчетных сумм	25	71
9.	Формирование резерва на оплату отпусков вышеупомянутых рабочих и служащих цеха	25	96
10.	Списание части затрат на продукцию основного производства с распределением по видам продукции	20	25
11.	Списание части затрат на продукцию вспомогательного производства с распределением по видам продукции	23	25
12.	Списание части затрат на исправление брака продукции	28	25

## 6.5. Основные бухгалтерские проводки по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

На активном счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведут учет расходов по управлению и обслуживанию предприятия в целом, то есть на счете 26 отражают затраты заводоуправления. Счет 26 сальдо на отчетную дату не имеет, следовательно, в балансе не отражается. Затраты, собранные в течении месяца по дебету счета 26, в конце месяца распределяются между видами продукции пропорционально некоторой базе, например, пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

На счете 26 учитываются следующие расходы:

- зарплата специалистов и служащих заводоуправления
- социальные отчисления с указанной зарплаты
- амортизация здания заводоуправления
- содержание и ремонт здания заводоуправления
- обеспечение нормальных условий труда
- командировочные расходы
- представительские расходы
- содержание охраны
- расходы на содержание оргтехники
- канцелярские расходы
- почтовые, телефонные, телеграфные, типографские расходы
- расходы на периодическую и прочую литературу
- прочие расходы.

В конце месяца общехозяйственные расходы (по заводоуправлению) полностью переносятся на себестоимость продукции (работ, услуг) основного (и вспомогательного) производства проводкой:

**Дебет счета 20 (23) Кредит счета 26**

с соответствующим распределением между видами продукции.

**Пример 6.2.** На предприятии выпускается 3 вида изделий: А, Б, В. Зарплата рабочих основного производства за текущий месяц составила:

- по изделию А – 200 000 руб.
- по изделию Б – 250 000 руб.
- по изделию В – 300 000 руб.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление предприятием) текущего месяца составили 90 000 руб. (дебетовое сальдо счета 26).

Распределение общехозяйственных расходов по изделиям будет иметь вид:

Коэффициент распределения равен

$$90\,000 \text{ руб.} : (200\,000 \text{ руб.} + 250\,000 \text{ руб.} + 300\,000 \text{ руб.}) = 0,12.$$

Тогда списание со счета 25 на виды изделий будет иметь вид:

- по изделию А: **Дебет счета 20 Кредит счета 26 - 24 000 руб.** (= 200 000 руб. \* 0,12)
- по изделию Б: **Дебет счета 20 Кредит счета 26 - 30 000 руб.** (= 250 000 руб. \* 0,12)
- по изделию В: **Дебет счета 20 Кредит счета 26 - 36 000 руб.** (= 300 000 руб. \* 0,12)

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Начислена амортизация основных средств заводоуправления	26	02
2.	Начислена амортизация нематериальных активов, которые используются в заводоуправлении	26	05
3.	Отпущены материалы на содержание зданий и сооружений заводоуправления	26	10
4.	Учтены услуги вспомогательных производств	26	23
5.	Учтена стоимость энергии, тепла, воды и т.п., полученных со стороны на содержание заводоуправления	26	60
6.	Учтены расходы на оплату труда специалистов и служащих заводоуправления	26	70
7.	Учтены социальные отчисления с указанных выше сумм оплаты труда	26	69
8.	Учтены расходы из подотчетных сумм	26	71
9.	Формирование резерва на оплату отпусков вышеупомянутых работников заводоуправления	26	96
10.	Списание части затрат на продукцию основного производства с распределением по видам продукции	20	26
11	Списание части затрат на продукцию вспомогательного производства с распределением по видам продукции	23	26
12.	Списание части затрат на исправление брака продукции	28	26
13.	Списание представительских расходов на себестоимость продаж	90	26
14.	Списание на себестоимость продаж	90	26

Представительские расходы организации – это затраты по приему и обслуживанию представителей других организаций, по проведению деловых встреч:

- по проведению официального приема представителей других организаций
- по их транспортному обеспечению
- по посещению ими культурно-зрелищных мероприятий

- по их буфетному обслуживанию во время переговоров.

Представительские расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах норм. В соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ это суммы в пределах 4% от расходов на оплату труда за отчетный период, причем только при наличии соответствующих оправдательных документов (договора на обслуживание, платежные поручения, чеки контрольно-кассовых машин.

Представительские расходы отражаются проводками вида:

**Дебет счета 26 Кредит счета 10, 50, 70, 69, 71.**

Сумма представительских расходов включается в себестоимость продукции (работ, услуг) без «входящего» НДС. Весь «входящий» НДС отражается по счету 19. При этом из бюджета возмещается только та часть «входящего» НДС, которая соответствует нормативной величине представительских расходов. «Входящий» НДС по сверхнормативным представительским расходам списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы», причем эта сумма «входящего» НДС по сверхнормативным представительским расходам **не** уменьшает налогооблагаемую прибыль.

**Пример 6.3.** В январе предприятие принимало делегацию деловых партнеров и потратило на соответствующие представительские расходы (буфетное и транспортное обслуживание) 17 700 руб. (включая НДС – 2 700 руб.). Расходы по оплате труда работников предприятия в январе составили 250 000 руб.

Расчет:

Нормативная величина представительских расходов за январь –  
10 000 руб. ( $= 250\,000 \text{ руб.} \cdot 4\%$ ).

Соответствующая нормативная величина «входящего» НДС –  
1 800 руб. ( $= 10\,000 \text{ руб.} \cdot 18\%$ ).

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»**

**Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**

**15 000 руб.** – сумма представительских расходов (без «входящего» НДС).

**Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»**

**Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**

**2 700 руб.** – «входящий» НДС по представительским расходам.

**Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**

**Кредит счета 51 «Расчетные счета»**

**17 700 руб.** – оплачены счета за представительские расходы.

**Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»**

**1 800 руб.** – возмещена из бюджета нормативная величина «входящего» НДС.

**Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»**

**Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»**

**900 руб.** ( $= 2\,700 \text{ руб.} - 1\,800 \text{ руб.}$ ) – списан «входящий» НДС соответствующий превышению нормативов представительских расходов.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы»**

**15 000 руб.** – списаны представительские расходы на себестоимость продаж.

В международных стандартах бухгалтерского учета общехозяйственные расходы называют «некалькулируемыми», так как их объем не связан с объемом производства. Поэтому в отличие от общепроизводственных расходов общехозяйственные расходы относят не на себестоимость продукции (работ, услуг), то есть не на производственные счета (20, 23), а на уменьшение доходов от продаж проводкой:

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы».**

## **6.6. Основные бухгалтерские проводки по счету 28 «Брак в производстве».**

Активный счет 28 «Брак в производстве» используется для учета затрат на исправление брака и соответствующих средств, затраченных на окончательный брак. Счет 28 сальдо на конец месяца не имеет и, следовательно, в балансе не отражается.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Израсходованы материалы на исправление брака	28	10
2.	Списываются общепроизводственные расходы на исправление брака	28	25
3.	Списывается на исправление брака соответствующая зарплата рабочих	28	70
4.	Списываются соответствующие упомянутой зарплате социальные отчисления	28	69
5.	Списывается фактическая себестоимость окончательного брака	28	20 (23)
6.	Оприходованы как материалы отходы от списания окончательного брака	10	28
7.	Списаны расходы на виновных рабочих	73-2	28
8.	Списаны расходы на поставщика, виновного в браке	60	28
9.	Дебетовое сальдо счета 28 – невозмещенные потери от брака – списываются на себестоимость готовых изделий	20 (23)	28

Внешний брак, то есть брак, обнаруженный потребителем, оценивается по производственной себестоимости. Дополнительно к потерям от такого брака добавляют транспортные расходы, которые включались в счет покупателю, и транспортные расходы по возврату брака на предприятие.



## 6.7. Основные бухгалтерские проводки по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

На активном счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» учитываются соответствующие затраты, если на балансе предприятия находятся, например, общежития, гостиницы, прачечные, ясли, детские сады, столовые, буфеты, дома отдыха и т.п.

Сальдо по счету 29 представляет собой стоимость незавершенного обслуживающего производства.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Начислена амортизация основных средств обслуживающих производств	29	02
2.	Начислена амортизация нематериальных активов, которые используются в обслуживающем производстве	29	05
3.	Отпущены материалы для обслуживающих производств	29	10
4.	Учтены услуги вспомогательных производств	29	23
5.	Учтены расходы на оплату труда специалистов и служащих обслуживающих производств	29	70
6.	Учтены социальные отчисления с указанных выше сумм оплаты труда	29	69
7.	Учтены расходы из подотчетных сумм	29	71
8.	Учтена стоимость энергии, тепла, воды и т.п., полученных со стороны на содержание обслуживающих производств	29	76
9.	Формирование резерва на оплату отпусков вышеупомянутых работников обслуживающих производств	29	96
10.	Учет материалов и готовых изделий, которые выпущены обслуживающими производствами	10, 40, 43	29
11.	Списание расходов обслуживающих производств на затраты подразделений, которые получили обслуживание	25, 26	29
12.	При продаже работ и услуг обслуживающих производств сторонним организациям и лицам	90	29

## 6.8. Основные бухгалтерские проводки по счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

Наиболее распространенным является резервирование зарплаты работников за время отпуска. Дело в том, что отпуска работникам организации предоставляются в течении года неравномерно. Это может приводить к скачкам себестоимости продукции в отпускное время из-за резкого роста расходов на отпуска в это время. Чтобы не было скачков и искажений себестоимости продукции, зарплату за время отпусков (с соответствующими социальными отчислениями) резервируют для равномерного распределения затрат в течении года.

Для этого используется пассивный счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Создание резервов в бухгалтерском учете отражается ежемесячными проводками на сумму 1/12 годового объема расходов проводками вида:

**Дебет счета 20, 23, 25, 26, 29, 44**

**Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов».**

А уже когда предприятие реально осуществляет соответствующие расходы, то они делаются уже за счет ранее созданного резерва, что отражается проводками вида:

**Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов»**

**Кредит счета 70, 69.**

В соответствии с п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ предприятия могут создавать резервы на:

- предстоящую оплату отпусков работникам
- выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
- выплату вознаграждений по итогам работы за год
- ремонт основных средств
- производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером работы
- предстоящие затраты на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий
- предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору
- гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

**Пример 6.4.** У производственного предприятия плановый объем затрат на отпускные выплаты рабочим основного производства в текущем году – 100 000 руб. Соответствующие плановые социальные отчисления – 27 400 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Ежемесячная проводка в течении года:

**Дебет счета 20 «Основное производство»**

**Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов»**

**10 616,67 руб. (= (100 000 руб. + 27 400 руб.) : 12 месяцев) – создание резерва.**

Начислены отпускные:

**Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов»**

**Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

**100 000 руб.**

Начислены социальные отчисления с оплаты отпусков:

**Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов»**

**Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»**

**27 400 руб.**

Чаще всего резерв не должен иметь остатка на конец года. Поэтому суммы излишне созданного резерва в конце года сторнируются.

## 6.9. Основные бухгалтерские проводки по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов это затраты, произведенные в отчетном периоде, но по сути относящиеся к будущим периодам.

Основной пример таких расходов это расходы на подготовку и освоение нового производства. А также арендная плата за последующие периоды. Также и расходы по подписке на периодическую экономическую и техническую литературу.

Для учета таких расходов используется активный счет 97 «Расходы будущих периодов».

Учет соответствующего расхода делается проводкой типа:

**Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»**  
**Кредит счета 10, 50, 51, 70, 69, 76.**

А списание этих расходов делается в последующем ежемесячно (или в другие сроки) проводками вида:

**Дебет счета 20, 23, 25, 26, 44**  
**Кредит счета 97 «Расходы будущих периодов».**

**Пример 6.5.** Предприятие в ноябре подписалось на периодический журнал экономического содержания на весь следующий год. Расходы на подписку составили 24 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

В ноябре:  
**Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»**  
**Кредит счета 51 «Расчетные счета»**  
**24 000 руб.** – подписка на следующий год.

Ежемесячно в следующем году:  
**Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»**  
**Кредит счета 97 «Расходы будущих периодов»**  
**2 000 руб.** (= 24 000 руб. : 12 месяцев).

**Пример 6.6.** Предприятие понесло расходы на освоение нового вида продукции - 100 000 руб. Считается, что новая продукция будет выпускаться 4 года с планом выпуска 4 000 изделий за весь срок.

Расчет:  
 Норма списания расходов на 1 изделие – 25 руб. (= 100 000 руб. : 4 000 шт.).

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Учены расходы по подготовке нового производства:  
**Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»**  
**Кредит счета 10, 70, 69**  
**100 000 руб.**

В первом месяце выпуска нового вида продукции выпущено 70 изделий:

**Дебет счета 20 «Основное производство»**

**Кредит счета 97 «Расходы будущих периодов»**

**1 750 руб.** (= 70 шт. \* 25 руб.).

## 6.10. Примеры калькулирования полной и сокращенной производственной себестоимости продукции.

**Пример 6.7.** Пример калькулирования **полной** производственной себестоимости продукции – когда общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции пропорционально, например, зарплате производственных рабочих. Предприятие производит 2 вида готовой продукции – А и Б. В текущем месяце затраты составили:

Вид затрат	Продукция А	Продукция Б
Материалы	100 000 руб.	150 000 руб.
Энергия	20 000 руб.	25 000 руб.
Зарплата производственных рабочих	80 000 руб.	100 000 руб.
Социальные отчисления с этой зарплаты	20 800 руб.	26 000 руб.
Услуги аренды помещений	50 000 руб.	55 000 руб.
Амортизация основных средств	20 000 руб.	30 000 руб.
Незавершенное производство	0 руб.	0 руб.

Общехозяйственные расходы за текущий месяц составили 66 000 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция А»**

**Кредит счета 10 «Материалы»**

**100 000 руб.** – на себестоимость потребленных материалов.

**Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция Б»**

**Кредит счета 10 «Материалы»**

**150 000 руб.** – на себестоимость потребленных материалов.

**Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция А»**

**Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**20 000 руб.** – на себестоимость закупленной энергии.

**Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция Б»**

**Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**25 000 руб.** – на себестоимость закупленной энергии.

**Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция А»**

**Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

**80 000 руб.** – на сумму зарплаты производственных рабочих.

**Дебет счета 20** «Основное производство» субсчет «Продукция Б»  
**Кредит счета 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»  
**100 000 руб.** – на сумму зарплаты производственных рабочих.

**Дебет счета 20** «Основное производство» субсчет «Продукция А»  
**Кредит счета 69** «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»  
**20 800 руб.** – социальные отчисления с зарплаты производственных рабочих.

**Дебет счета 20** «Основное производство» субсчет «Продукция Б»  
**Кредит счета 69** «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»  
**26 000 руб.** – социальные отчисления с зарплаты производственных рабочих.

**Дебет счета 20** «Основное производство» субсчет «Продукция А»  
**Кредит счета 76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  
**50 000 руб.** – на себестоимость аренды помещений.

**Дебет счета 20** «Основное производство» субсчет «Продукция Б»  
**Кредит счета 76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  
**55 000 руб.** – на себестоимость аренды помещений.

**Дебет счета 20** «Основное производство» субсчет «Продукция А»  
**Кредит счета 02** «Амортизация основных средств»  
**20 000 руб.** – на сумму начисленной амортизации.

**Дебет счета 20** «Основное производство» субсчет «Продукция Б»  
**Кредит счета 02** «Амортизация основных средств»  
**30 000 руб.** – на сумму начисленной амортизации.

**Дебет счета 20** «Основное производство» субсчет «Продукция А»  
**Кредит счета 26** «Общехозяйственные расходы»  
**29 333,33 руб.** ( $= 80\,000 \text{ руб.} : (80\,000 \text{ руб.} + 100\,000 \text{ руб.}) * 66\,000 \text{ руб.}$ ) – на сумму распределенных общехозяйственных расходов.

**Дебет счета 20** «Основное производство» субсчет «Продукция Б»  
**Кредит счета 26** «Общехозяйственные расходы»  
**36 666,66 руб.** ( $= 100\,000 \text{ руб.} : (80\,000 \text{ руб.} + 100\,000 \text{ руб.}) * 66\,000 \text{ руб.}$ ) – на сумму распределенных общехозяйственных расходов.

**Дебет счета 43** «Готовая продукция» субсчет «Продукция А»  
**Кредит счета 20** «Основное производство» субсчет «Продукция А»  
**320 133,33 руб.** ( $= 100\,000 \text{ руб.} + 20\,000 \text{ руб.} + 80\,000 \text{ руб.} + 20\,800 \text{ руб.} + 50\,000 \text{ руб.} + 20\,000 \text{ руб.} + 29\,333,33 \text{ руб.}$ ) – на сумму полной производственной себестоимости продукции А.

**Дебет счета 43** «Готовая продукция» субсчет «Продукция Б»  
**Кредит счета 20** «Основное производство» субсчет «Продукция Б»  
**422 666,66 руб.** ( $= 150\,000 \text{ руб.} + 25\,000 \text{ руб.} + 100\,000 \text{ руб.} + 26\,000 \text{ руб.} + 55\,000 \text{ руб.} + 30\,000 \text{ руб.} + 36\,666,66 \text{ руб.}$ ) – на сумму полной производственной себестоимости продукции Б.

**Пример 6.8.** Пример калькулирования **сокращенной** производственной себестоимости продукции – когда общехозяйственные расходы **не** распределяются между отдельными видами продукции, а все общехозяйственные расходы списываются в дебет субсчета 90-2 учета себестоимости продаж.

Используем данные предыдущего примера.

Бухгалтерские проводки будут иметь вид (повторяющиеся из предыдущего примера проводки приведены *наклонным шрифтом*):

*Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция А»*

*Кредит счета 10 «Материалы»*

*100 000 руб. – на себестоимость потребленных материалов.*

*Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция Б»*

*Кредит счета 10 «Материалы»*

*150 000 руб. – на себестоимость потребленных материалов.*

*Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция А»*

*Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

*20 000 руб. – на себестоимость закупленной энергии.*

*Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция Б»*

*Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

*25 000 руб. – на себестоимость закупленной энергии.*

*Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция А»*

*Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»*

*80 000 руб. – на сумму зарплаты производственных рабочих.*

*Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция Б»*

*Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»*

*100 000 руб. – на сумму зарплаты производственных рабочих.*

*Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция А»*

*Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»*

*20 800 руб. – социальные отчисления с зарплаты производственных рабочих.*

*Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция Б»*

*Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»*

*26 000 руб. – социальные отчисления с зарплаты производственных рабочих.*

*Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция А»*

*Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*

*50 000 руб. – на себестоимость аренды помещений.*

*Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция Б»*

*Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*

*55 000 руб. – на себестоимость аренды помещений.*

*Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция А»*

*Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»*

*20 000 руб. – на сумму начисленной амортизации.*

*Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция Б»*  
*Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»*  
*30 000 руб. – на сумму начисленной амортизации.*

**Дебет счета 43 «Готовая продукция» субсчет «Продукция А»**  
**Кредит счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция А»**  
**290 800 руб.** (= 100 000 руб. + 20 000 руб. + 80 000 руб. + 20 800 руб. + 50 000 руб. + 20 000 руб.) – на сумму сокращенной производственной себестоимости продукции А.

**Дебет счета 43 «Готовая продукция» субсчет «Продукция Б»**  
**Кредит счета 20 «Основное производство» субсчет «Продукция Б»**  
**386 000 руб.** (= 150 000 руб. + 25 000 руб. + 100 000 руб. + 26 000 руб. + 55 000 руб. + 30 000 руб.) – на сумму сокращенной производственной себестоимости продукции Б.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**  
**Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы»**  
**66 000 руб.** – на сумму общехозяйственных расходов.