Международный журнал прикладных наук и технологий "Integral"

Научная статья
Original article
УДК 338
DOI 10.55186/27131424_2022_4_9_5

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПРЯМЫХ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

ORGANIZATION OF DIRECT PRODUCTION COSTS ACCOUNTING

Текеева Х,Э., к.э.н., доцент**,** ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия (ФГБОУ ВО СКГА), г.Черкесск
Текеев И.М., обучающийся 4 курса, ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия (ФГБОУ ВО СКГА), г.Черкесск

Tekeeva X, E., Ph.D., associate professor, FSBOU VO North Caucasus State Academy (FSBOU VO SKGA), Cherkessk
Tekeev I.M., studying 4 courses, FSBOU VO North Caucasus State Academy (FSBOU VO SKGA), Cherkessk

Аннотация: Учет производственных затрат и исчисление себестоимости – важнейший участок в системе управления, оказывающий прямое влияние на непрерывное повышение технического уровня производства и его эффективность. Основными задачами учета затрат на производство являются своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с производством продукции, выявление непроизводительных расходов и потерь, а также контроль за рациональным

использованием сырья, материалов, топлива, заработной платы и других затрат

Abstract: Accounting of production costs and cost calculation is the most important area in the management system, which has a direct impact on the continuous increase in the technical level of production and its efficiency. The main tasks of accounting for production costs are timely, complete and reliable reflection of actual costs associated with the production of products, identification of unproductive costs and losses, as well as control over the rational use of raw materials, materials, fuel, wages and other costs

Ключевые слова: Учет производственных затрат, сырья, материалов, топлива, заработной платы, задачи учета

Keywords: Accounting of production costs, raw materials, materials, fuel, wages, accounting tasks

Учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство» (активный, сальдовый, балансовый, калькуляционный счет).

На основании первичных документов производится списание прямых расходов непосредственно в дебет счета 20. К прямым расходам относятся отпуск сырья и материалов на производство, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих, отчисления на социальное страхование и обеспечение.

Расход сырья и материалов определяется по данным первичных документов и включается в себестоимость отдельных видов продукции прямым путем. В тех случаях, когда сырье и материалы относятся обезличено на изготовление нескольких видов продукции, распределение по видам продукции происходит косвенным путем:

- пропорционально нормативному расходу на выпуск продукции;
- пропорционально количеству или весу продукции;
- по специальным коэффициентам.

Отпуск на производство сырья и материалов отражается в учете записью: дебет счета 20 кредит счета 10.

Израсходованными считаются не те материалы, которые отпущены со склада в производство, а те, которые фактически были израсходованы. Поэтому все неизрасходованные материалы должны быть возвращены из производства на склад. При этом в учете составляется запись: дебет счета 10 кредит счета 20.

Расход материалов в затратах производства отражается двумя показателями:

– валовой расход;

– чистый расход (за минусом возвратных отходов).

В калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) по статье «Сырье и материалы» отражается валовой расход, так как возвратные отходы показываются отдельной статьей.

При изготовлении продукции из сырья и материалов получаются отходы производства. Отходами производства считаются остатки сырья и материалов, полученных в процессе изготовления продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала и в силу этого используемые с повышенными затратами (с пониженным выходом продукции) или вовсе не используемые по назначению.

В зависимости от их дальнейшего использования отходы делятся на:

1) возвратные - это отходы, которые могут быть использованы на предприятии или реализованы на сторону. Они оцениваются:

– по цене возможного использования (по пониженной цене исходных сырья и материалов), если отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства;

– по полной цене исходного сырья и материалов, если они реализуются на сторону в качестве полноценных сырья и материалов.

2) безвозвратные - это отходы, которые не могут быть использованы на данном предприятии или реализованы на сторону. Они не учитываются и не оцениваются.

Списание отходов по конкретным видам продукции производится обычно прямым способом, т. е. они исключаются из себестоимости той продукции, в которой получены. Если возвратные отходы нельзя исключить прямым способом, то они распределяются пропорционально количеству или стоимости израсходованных сырья и материалов. От правильной оценки отходов зависит достоверность показателей себестоимости.

Возвратные отходы сдаются на склад по накладным и учитываются записью: дебет счета 10 кредит счета 20. При этом необходимо организовать их детальный учет

В некоторых отраслях (добывающая промышленность, металлургия) большой удельный вес в себестоимости продукции занимают энергетические затраты (топливо, электроэнергия, вода, пар, газ, сжатый воздух и др.). Расход таких ресурсов на технологические цели (для плавильных агрегатов, домен, мартеновских печей, нагрева металла в кузнечно-штамповочных, прокатных, прессовых цехах, для калориферных установок подсушки полуфабрикатов на обувных, текстильных, трикотажных предприятиях) списывают как прямые затраты. Они отражаются в себестоимости по статье «Топливо и энергия для технологических целей». Затем стоимость топлива и энергии, отраженная по этой статье, распределяется по видам вырабатываемой продукции. В себестоимость конкретных изделий топливо и энергия на технологические цели включаются прямым путем на основании первичных документов о взвешиваниях, замерах, показаниях счетчиков контрольной аппаратуры. Все сведения о количестве израсходованного топлива, энергии, газа и потребительских энергоресурсов дает отдел главного энергетика или главного механика. Если прямое списание израсходованных энергоресурсов на изделия оказывается невозможным, их

распределяют косвенным способом. При этом могут быть использованы следующие способы распределения:

– пропорционально нормативному расходу энергии на фактический выпуск продукции;

– пропорционально количеству часов работы оборудования с учетом мощности;

– пропорционально весу перерабатываемого сырья и т. п.

В учете расход энергоресурсов для технологических целей отражается по дебету счета 20 и кредиту счетов 10 субсчет 3 «Топливо», 23 «Вспомогательный производства» (если энергия производится предприятием самостоятельно), 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (если энергия покупается на стороне).

Оплата труда производственных рабочих включается в себестоимость продукции одновременно с ее начислением (дебет счета 20 кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»).

Заработная плата рабочих-сдельщиков включается в затраты отдельных видов продукции по данным первичных документов (наряды, рапорты о выработке, маршрутные листы и т. д.).

Повременная заработная плата производственных рабочих в себестоимость продукции включается прямо, если вырабатывается один вид продукции, или косвенно распределяется пропорционально нормативному расходу сдельной заработной платы, если выпускается несколько видов продукции.

Различные доплаты за ночные, сверхурочные часы распределяются по видам продукции пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих.

Дополнительная заработная плата производственных рабочих обычно распределяется между видами продукции пропорционально основной заработной плате.

С распределением заработной платы тесно связаны взносы на социальное страхование и обеспечение (пенсионное, медицинское и социальное страхование). Учет взносов ведется по дебету счета 20 и по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Порядок расчета страховых взносов регулируется Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Список использованной литературы:

1. 1.Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ [Электронный ресурс]: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов по специальности "Бухгалтерский учет" / Ю.А. Бабаев.- М.: Проспект, 2013. - 332с.
3. Бухгалтерский учет А.Д. Ларионова. - М.: Проспект, 2015. - 392 с.
4. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, Н.Н. Хахонова. - Ростов н/Д: Феникс, 2014. - 576 с.
5. Психология управления персоналом и социальное предпринимательство в условиях изменения технологического уклада. Всероссийская научно-практическая конференция (14–15 ноября 2019 г., Нижний Новгород): сборник статей / под общей ред. проф. Л.Н. Захаровой, доц. М.В. Прохоровой. – Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2019. – 675 с.
6. Чалдини, Р. Психология влияния. Как научиться убеждать и добиваться успеха / Р. Чалдини. - М.: Издательство «Эксмо» ООО, 2017. - 416 с.

List of literature used:

1. Civil Code of the Russian Federation (Civil Code of the Russian Federation) November 30, 1994 N 51-FZ [Electronic Resource]: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. Babaev Yu.A. Accounting: textbook for universities specializing in accounting/Yu.A. Babaev.- M.: Prospect, 2013. - 332s.
3. Accounting A.D. Larionov. - M.: Prospect, 2015. - 392 s.
4. Accounting: textbook/V.M. Bogachenko, N.A. Kirillova, N.N. Khakhonova. - Rostov N/A: Phoenix, 2014. - 576 s.
5. Psychology of personnel management and social entrepreneurship in conditions of technological change. All-Russian Scientific and Practical Conference (November 14-15, 2019, Nizhny Novgorod): a collection of articles/under the general editor. prof. L.N. Zakharova, daughter. M.V. Prokhorova. - N. Novgorod: NNSU named after N.I. Lobachevsky, 2019. – 675 pages.
6. Chaldini, R. Psychology of influence. How to learn to convince and succeed/R. Chaldini. - M.: Eksmo Publishing House LLC, 2017. - 416 c.

© Текеева Х,Э., Текеев И.М., Международный журнал прикладных наук и технологий "Integral",2022, №5

Для цитирования: *Текеева Х,Э., Текеев И.М.* ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПРЯМЫХ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО// Международный журнал прикладных наук и технологий "Integral", 2022, № 5