

Научная статья

Original article

УДК 338

DOI 10.55186/27131424_2022_4_9_11



УЧЕТ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ
INDIRECT COST ACCOUNTING

Текеева Х,Э., к.э.н., доцент, ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия (ФГБОУ ВО СКГА), г.Черкесск

Текеев И.М., обучающийся 3 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 3 courses, FSBOU VO North Caucasus State Academy (FSBOU VO SKGA), Cherkessk

Аннотация. Косвенные расходы, которые организация несет в связи с одновременным производством нескольких видов продукции (работ, услуг), включаются в себестоимость каждого из них каким-либо расчетным путем, согласно выбранным организациям экономически обоснованных методов. Информацию о затратах отражают и в налоговом, и в бухгалтерском учёте, но делают это по-разному. С точки зрения налогового учёта их вычитают из дохода в период возникновения независимо от того, продан товар или нет. В бухгалтерском учёте так можно делать

не всегда так как часть косвенных затрат будет включать в себя непроданная готовая продукция; соответственно, до продажи учесть её не получится.

Abstract. Indirect costs incurred by the organization in connection with the simultaneous production of several types of products (works, services) are included in the cost of each of them by any calculation, according to the economically reasonable methods chosen by the organizations. Information about costs is reflected in both tax and accounting, but they do it in different ways. From the point of view of tax accounting, they are deducted from income during the period of occurrence, regardless of whether the goods are sold or not. In accounting, this can not always be done since part of the indirect costs will include unsold finished products; accordingly, it will not be possible to take it into account before the sale.

Ключевые слова: Косвенные затраты(расходы), база распределения, готовая продукция, общехозяйственные расходы, оплата простоев, недостачи и порча ценностей, норма естественной убыли

Keywords: Indirect costs (expenses), distribution base, finished products, general economic expenses, payment for downtime, shortages and damage to valuables, natural loss rate

Косвенные затраты - расходы, связанные с организацией и управлением производственным процессом и экономическим субъектом в целом. Эти расходы делятся на общепроизводственные расходы цехов (связаны с обслуживанием производства и управлением цеха) и общехозяйственные расходы (связаны с обслуживанием производства и управлением предприятия в целом).

По дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» (счет активный, бессальдовый, собирательно-распределительный) учитываются расходы, связанные с обслуживанием и управлением цехом (производством). Эти расходы включают расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией машин и оборудования в цехах (РСЭО), а также расходы по обслуживанию

производства и управлению работой цехов. Поэтому на крупных предприятиях счет 25 имеет два субсчета: счет 25/1 «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования» и счет 25/2 «Цеховые расходы».

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования являются основным производственным расходами и к ним можно отнести:

- амортизация машин и оборудования;
- текущий ремонт оборудования и цехового транспорта;
- затраты на внутризаводское перемещение;
- прочие расходы.

По дебету счета 25/1 собираются все фактические расходы на содержание и эксплуатацию оборудования за месяц. В конце месяца эти расходы распределяются на конкретные виды продукции:

- пропорционально сметным ставкам и фактическому выпуску продукции;
- пропорционально количеству отработанных машино-часов;
- пропорционально основной заработной плате производственных рабочих;
- пропорционально прямым затратам и т.п.

База распределения выбирается экономическим субъектом самостоятельно и указывается в учетной политике. При списании этих расходов в учете составляется запись: дебет счета 20 кредит счета 25/1.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования могут также относиться на забракованные изделия, тогда в учете составляется запись: дебет счета 28 «Брак в производстве» кредит счета 25/1.

Таким образом, в конце месяца счет 25/1 закрывается и сальдо не имеет.

К цеховым расходам относятся:

- расходы по управлению цехами (заработная плата персонала цеха, почтово-телеграфные и командировочные расходы);

- хозяйственные расходы цехов (содержание зданий и сооружений цехов, содержание транспорта и т.д.);
- непроизводительные (оплата простоев, недостачи и порча ценностей в пределах норм естественной убыли и т.д.).

Все эти расходы учитываются по каждому цеху отдельно, а внутри цеха по статьям. Расходы собираются по дебету счета 25/2, а в конце месяца общая сумма цеховых затрат распределяется между всеми видами продукции:

- пропорционально основной заработной плате рабочих;
- пропорционально сумме РСЭО и основной заработной плате рабочих;
- пропорционально отработанным машино-часам;
- пропорционально прямым затратам
- пропорционально сметным ставкам расхода на фактически выпущенную продукцию и т. п.

База распределения выбирается экономическим субъектом самостоятельно и указывается в учетной политике. При списании этих расходов в учете составляется запись: дебет счета 20 кредит счета 25/2.

В случае наличия брака в цехе доля цеховых расходов списывается в себестоимость бракованной продукции. В этом случае в учете составляется запись: дебет счета 28 кредит счета 25/2.

Таким образом, в конце месяца счет 25/2 закрывается и сальдо не имеет.

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» (счет активный, бессальдовый, собирательно-распределительный) учитываются расходы, связанные с управлением и организацией производства в целом.

К общехозяйственным расходам относятся:

- управленческие расходы (заработная плата управленческого персонала с отчислениями на социальные нужды, командировочные, канцелярские и почтово-телеграфные расходы, содержание автотранспорта, представительские расходы и др.);

- хозяйственные расходы (содержание основных средств общезаводского назначения, амортизация и ремонт основных средств общезаводского назначения, охрана труда и техника безопасности на предприятии, содержание военизированной, пожарной и сторожевой охраны и др.);
- налоги и обязательные сборы, включаемые в себестоимость продукции (земельный налог, транспортный налог, налог на имущество и др.);
- непроизводительные расходы (недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли на общехозяйственных складах, потери от простоев и др.).

Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость путем распределения между видами изделий пропорционально выбранной базе, которая указывается в учетной политике экономического субъекта:

- пропорционально сметным ставкам и фактическому выпуску продукции;
- пропорционально основной заработной плате производственных рабочих;
- пропорционально прямым затратам и т.п.

При списании этих расходов в учете составляется запись: дебет счета 20 кредит счета 26.

Общехозяйственные расходы могут не распределяться между видами продукции (т.е. не закрываться на счет 20), а могут сразу относиться на реализацию продукции: дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» кредит счета 26. В этом случае базой распределения этих расходов могут быть:

- плановая себестоимость реализованной продукции;
- фактическая себестоимость реализованной продукции;
- стоимость реализованной продукции по ценам продаж без налогов;

Часть общехозяйственных расходов может быть списана на услуги вспомогательного производства (в той части, где реализация идет на сторону)

(дебет счета 23 кредит счета 26) или на забракованную продукцию (дебет счета 28 кредит счета 26).

Таким образом, в конце месяца счет 26 закрывается и сальдо не имеет.

Список использованной литературы:

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., 2022 Международный журнал прикладных наук и технологий "Integral", 5/2022*

Для цитирования: *Текеева Х.Э., Текеев И.М. Учет косвенных расходов// Международный журнал прикладных наук и технологий "Integral" № 5/2022*