



Э. Нурсеитов, директор ТОО «Фирма «Финаудит»

Система счетов для учета затрат на производство

Производство – основополагающий процесс в хозяйственной деятельности организации. О том, как отражаются операции, связанные с производством продукции по Типовому плану счетов и Рабочему плану счетов по МСФО, читайте в этой статье.

Сложность процесса производства, его значимость в хозяйственной деятельности организации, разнообразие затрат требуют использования группы производственных счетов подразделов Типового плана счетов: 90 «Основное производство», 91 «Полуфабрикаты собственного производства», 92 «Вспомогательные производства», 93 «Накладные расходы». В рабочем плане МСФО для этого предназначены группы счетов раздела 8 «Счета производственного учета»: 8010 «Основное производство», 8020 «Полуфабрикаты собственного производства», 8030 «Вспомогательные производства», 8040 «Накладные расходы».

Для обеспечения учета затрат производства по элементам и статьям калькуляции все затраты основного производства группируют по видам изготавливаемой

продукции на счетах подраздела 900 «Основное производство» (8010 РПС). Счет по назначению калькуляционный, по экономическому содержанию характеризует состояние хозяйственных процессов.

В разделе 92 «Вспомогательные производства» (группа счетов 8030 РПС) определяют себестоимость продукции и услуг вспомогательных производств, которые потребляются подразделениями организации (например, пар, выработанный парокотельным цехом, потребляется для отопления цехов и заводоуправления). В связи с этим себестоимость продукции и услуг вспомогательных производств включается в состав расходов по обслуживанию и управлению производством. По назначению, экономическому содержанию этот раздел соответствует разделу 92 (группа счетов 8030 РПС).

Общая схема классификации затрат на производство

По отношению к технологическому процессу	По экономическим элементам	По способу включения в себестоимость	По статьям калькуляции
1. Основные переменные Материалы Заработная плата рабочих Начисления на заработную плату рабочих Расходы по освоению Резерв на гарантийный ремонт Потери от брака и др. 2. Накладные – условно-постоянные Общепроизводственные расходы Общехозяйственные расходы	1. Элементные Материалы Заработная плата Начисления на заработную плату Амортизация основных средств и нематериальных активов Прочие расходы 2. Комплексные Расходы будущих периодов Резервы предстоящих расходов и платежей Общепроизводственные расходы Общехозяйственные расходы Потери от брака	1. Прямые Материалы Заработная плата рабочих Начисления на заработную плату рабочих Расходы по освоению Резерв на гарантийный ремонт 2. Косвенные Общепроизводственные расходы Общехозяйственные расходы	1. Материалы 2. Покупные полуфабрикаты 3. Возвратные отходы (-) 4. Транспортно-заготовительные расходы Итого – материалы 5. Заработная плата рабочих 6. Начисления на заработную плату рабочих 7. Расходы по освоению 8. Резерв на гарантийный ремонт 9. Потери от брака 10. Общепроизводственные расходы 11. Общехозяйственные расходы Итого – производственная себестоимость 12. Коммерческие расходы Всего – полная себестоимость

Примеры корреспонденций счетов

Корреспонденции счетов	Содержание	Содержание	Корреспонденции счетов
	Сальдо – фактическая себестоимость незавершенного производства на начало месяца.	Стоимость сэкономленных материалов и возврат отходов, сданных на склад.	Д-т 206 К-т 920 (Д-т 1350 К-т 8030)
Д-т 900, 910 К-т 201–206, 208 (Д-т 8010, 8030 К-т 1310)	Отпущено сырья и материалов на изготовление продукции.		

Продолжение таблицы

Д-т 201–206, 208 К-т 671, 681, 687 (Д-т 1310 К-т 3310, 3350, 3390 и т. д.)	Сумма транспортно-заготовительных расходов, подлежащих включению в себестоимость продукции.	Себестоимость окончательного брака продукции.	Д-т 938 К-т 920 (Д-т 8040 К-т 8030)
		Себестоимость готовой продукции, сданной на склад.	Д-т 211 К-т 900 (Д-т 1340 К-т 8010)
Д-т 902, 912 К-т 681 (Д-т 8010, 8020 К-т 3350)	Сумма расходов на оплату труда работников, занятых выпуском продукции.	Фактическая себестоимость выполненных работ и оказанных услуг.	Д-т 801 К-т 900 (Д-т 7010 К-т 8010)
Д-т 903, 913 К-т 635 (Д-т 8010, 8020 К-т 3150)	Сумма социального налога, начисленного на заработную плату работников, занятых выпуском продукции, работ, услуг.		
Д-т 902–903, 912, 913 К-т 685 (Д-т 8010, 8020 К-т 3430)	Сумма созданного резерва на отпуск производственных рабочих.		
Д-т 935 К-т 131–134 (Д-т 8040 К-т 2420)	Сумма амортизации основных средств.		
Д-т 935 К-т 111–113, 115, 116 (Д-т 8040 К-т 2740)	Сумма амортизации нематериальных активов.		
Д-т 904, 914 К-т 930 (Д-т 8010, 8020 К-т 8040)	Списание накладных расходов.		
	Итого фактические затраты отчетного месяца.		
	Сальдо на конец месяца: фактическая себестоимость незавершенного производства.		

Вспомогательные производства

Корреспонденции счетов	Содержание	Содержание	Корреспонденции счетов
	Сальдо – фактическая себестоимость незавершенного производства инструментальных и ремонтных цехов на начало месяца.	Стоимость сэкономленных материалов и возврат отходов, сданных на склад.	Д-т 206 К-т 920 (Д-т 1350 К-т 8030)
Д-т 921 К-т 201–206, 208 (Д-т 8030 К-т 1310, 1350)	Стоимость использованных товарно-материальных запасов вспомогательными производствами.	Фактическая себестоимость окончательного брака.	Д-т 938 К-т 920 (Д-т 8040 К-т 8030)
Д-т 922 К-т 681 (Д-т 8030 К-т 3350)	Расходы на оплату труда рабочим вспомогательных производств.	Себестоимость услуг транспортного цеха, связанных с приобретением, доставкой ТМЗ на склад.	Д-т 201–206, 208 К-т 920 (Д-т 1310, 1350 К-т 8030)
		Отпуск продукции основному производству.	Д-т 221 К-т 920 (Д-т 1320 К-т 8030)
		Оприходование готовой продукции вспомогательных производств.	Д-т 212 К-т 920 (Д-т 1340 К-т 8030)

Продолжение таблицы

Д-т 922–923 К-т 685 (Д-т 8030 К-т 3430)	Резерв на отпуск рабочим вспомогательных произ- водств.	Итого списано фактиче- ских затрат за отчетный месяц.	
Д-т 938 К-т 920 (Д-т 8040 К-т 8030)	Потери от брака продук- ции.		
Д-т 924 К-т 930 (Д-т 8030 К-т 8040)	Списание накладных рас- ходов вспомогательных производств.		
	Итого фактические затра- ты отчетного месяца.		
	Сальдо – фактическая себестоимость незавер- шенного производства на конец месяца.		

Система производственных счетов позволяет сгруппировать затраты и вести их учет в следующей последовательности:

а) отражаются элементы затрат за месяц на дебете производственных счетов (материалы, заработная плата, амортизация и др.);

б) списываются расходы будущих периодов и резервируются предстоящие расходы данного месяца;

в) расходы списываются или распределяются между работами вспомогательных производств;

г) суммируются и распределяются расходы основ-
ных цехов;

д) определяются потери от брака и включаются в себестоимость продукции;

е) определяется себестоимость незавершенного ос-
новного производства и выпущенной продукции.

Организация аналитического учета затрат на производство

Деятельность организации состоит из трех хозяй-
ственных процессов: заготовки, производства и ре-
ализации. Организации могут различаться по техно-
логическому процессу, структуре, взаимосвязи и вза-
имозависимости между структурными подразделени-
ями. Содержание, объем, вид и форму представления
информации, необходимой для определения затрат на
производство, в управленческих целях, организация
формирует самостоятельно. Особо важное значение
имеют правильная организация учета по видам про-
дукции, работ, услуг, подразделениям и его своевре-
менность, то есть правильная организация аналити-
ческого учета.

Данные аналитического учета используются при
составлении внутренней отчетности, формирующей-
ся на информации о видах, количестве, единицах из-
мерения, подразделениях-изготовителях, статьях зат-
рат выпускаемой продукции.

Аналитический учет ведут в развитие всех счетов
по учету затрат на производство. Уровень аналитики
определяется теми показателями, которые необходи-
мы организации для контроля и управления. Напри-

мер, в развитие счетов раздела 90 «Основное произ-
водство» (8010 РПС) в целях оперативного обеспе-
чения менеджеров конкретной достоверной информаци-
ей, аналитический учет организуют по каждому зака-
зу, виду работ, виду продукции в отдельности, в раз-
резах статей калькуляции и мест выполнения работ.
Аналитический учет при этом должен обеспечивать
группировку информации по остаткам незавершен-
ного производства на начало и на конец месяца, по
затратам за отчетный месяц, по суммам, списанным в
виде затрат на окончательный брак, на стоимость сэ-
кономленных материалов в производстве и на себе-
стоимость выпущенной продукции, выполненных ра-
бот, оказанных услуг.

К счетам раздела 92 «Вспомогательные производ-
ства» (например, парокотельная, компрессорная, ре-
монтный цех, транспортный цех и т. п.) открываются
аналитические счета по видам производств, а внутри
их – по видам работ, статьям калькуляции, то есть по
аналогии со счетами раздела 90. Здесь следует учиты-
вать, что услуги, оказываемые вспомогательными
производствами, в большей части используются внут-
ри предприятия и только часть их может быть реали-
зована на сторону.

*Регистрация хозяйственных операций, накаплива-
ние и группировка информации о них осуществляются
в регистрах бухгалтерского учета. Назначение и поряд-
ок ведения регистров определен Законом РК «О бух-
галтерском учете и финансовой отчетности». Инфор-
мация, содержащаяся в принятых к учету первичных
документах, накапливается и систематизируется в
регистрах бухгалтерского учета, формы которых или
требования к которым утверждаются уполномочен-
ным органом и (или) Национальным Банком Респу-
блики Казахстан в соответствии с законодательством
Республики Казахстан.*

Данные регистров бухгалтерского учета в сгруп-
пированном виде переносятся в финансовую отчет-
ность. При составлении первичных документов и ре-
гистров бухгалтерского учета на электронных носи-
телях предприниматели и организации должны изго-

товить копии таких документов на бумажных носителях для других участников операций, а также по требованию государственных органов, которым такое право требования предоставлено в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Согласно статье 10 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» «содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства или предпринимателя, а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Лица, имеющие доступ к указанным документам, обязаны не разглашать имеющуюся в них информацию без согласия их владельца и не имеют права использовать ее в личных интересах. Лица, имеющие

доступ к информации, составляющей коммерческую тайну, несут ответственность за ее разглашение в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан».

Совокупность различных регистров, порядок записей в них и взаимозависимость между ними составляют форму бухгалтерского учета. Сейчас, в основном, применяются журнально-ордерная и автоматизированные формы бухгалтерского учета.

Однако практически такие же нормы регистров могут применяться и при использовании других форм учета, так как именно такая структура регистров позволяет получить информацию управленческого характера.

Одним из основных регистров, удовлетворяющим требованиям аналитического учета, является карточка учета производства. Карточка имеет следующий вид.

Карточка учета производства

№ п/п	Организация		Год	Месяц	Наименование изделия	Калькуляционная единица	Количество выпуска
	ТОО «Ремонт»		2006	март	Электродвигатель Э-15	шт.	20
	Статьи калькуляции	НЗП на начало месяца	Затраты за отчетный период		Списание затрат		НЗП на конец месяца
					На окончательный брак	На выпуск продукции	

На основе первичных документов, фиксирующих операции по отнесению затрат на производство (требований, лимитно-заборных карт, актов приемки работ, нарядов на выполнение работ, расчетно-платежных ведомостей и др.), составляются разработочные таблицы распределения расхода материалов, транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), возвратных отходов, начисленной заработной платы, отчислений на заработную плату, справки-расчеты бухгалтерии о распределении расходов и др. Информация, рассчитанная в разработочных таблицах, заносится в карточки учета производства.

При цеховой структуре управления производством каждая статья калькуляции в карточке подразделяется по цехам, например цех № 01, 02 и др.

Аналитический разрез производственных счетов состоит из статей, позволяющих сгруппировать их по критериям, подлежащим постоянному контролю:

- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;
- расходы по содержанию аппарата управления цеха;
- расходы по содержанию зданий, сооружений и инвентаря;
- расходы по охране труда и технике безопасности;
- непроизводительные расходы и др.

ФБ

НОВОСТИ

Объявление

С 1 июля 2006 года, согласно изменениям в Правила исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, будет оптимизирован механизм платежей. Существующая цепочка, по которой пенсионные взносы ранее поступали в накопительный фонд (работодатель-банк – Государственный центр по выплате пенсий (ГЦВП) – банк-кредитор – пенсионный фонд), будет изменена. Все платежи от агентов будут поступать напрямую в ГЦВП, а затем в соответствующий НПФ. Предлагаемые изменения направлены на решение сразу нескольких проблем, существующих в пенсионной системе: устранение недо-

бросовестной конкуренции среди НПФ, ликвидацию недействительных или недействующих индивидуальных пенсионных счетов (ИПС), оптимизацию временных и материальных затрат на их обслуживание. Одним из преимуществ нововведения является право вкладчика на тайну выбора пенсионного фонда.

Перечисление платежей будет осуществляться единым списком на единого получателя – ГЦВП. Сообщаем реквизиты ГЦВП: «Банк-посредник: РГКП «ГЦВП», РНН 600400073391, БИК 190501109/413609816.

Информация предоставлена АО «Накопительный пенсионный фонд «ГНПФ».