

Тема № 5

«Основные модели учета хозяйственных процессов»

Вопросы

- 1. Процесс снабжения, основы учета.
- 2. Процесс производства:
 - 2.1. Содержание процесса производства
 - 2.2. Система счетов для учета процесса производства
 - 2.3. Отражение в учете отдельных видов затрат
 - 2.4. Определение фактической себестоимости продукции
- 3. Процесс продажи:
 - 3.1. Содержание процесса продажи
 - 3.2. Система счетов для учета процесса продажи
 - 3.3. Отражение в учете процесса продажи

1. Процесс снабжения, основы учета.

- В процессе снабжения организация приобретает материальные ценности от поставщиков.
- Для учета процесса снабжения используются счета производственных запасов.
- Это счет 10 «Материалы». Счет активный. Сальдо дебетовое показывает остаток материалов на складе на начало или конец месяца. По дебету счета отражается получение ценностей на склад, по кредиту их выбытие.
- В дебет счета 10 относятся так же все другие затраты связанные с приобретением материалов, а именно: транспортные расходы; комиссионные и др. расходы.

- Д 10 К 60 5000 – получены материалы от поставщиков.
- Д 10 К 76 1000 – отражена стоимость доставки

Дебет	10	Кредит
5000		
1000		

- По дебету 10 счета формируется фактическая стоимость материалов.

2.1. Содержание процесса производства

- **Производство** – это совокупность операций по изготовлению продукции.
- Для целей бухгалтерского учета затраты подразделяются на: прямые и косвенные.
- **Прямые** затраты связаны с изготовлением отдельных видов продукции. Они относятся на себестоимость этой продукции на основании первичных документов. Это могут быть прямые материальные и прямые трудовые затраты.
- **Косвенные** затраты связаны с изготовлением двух и более видов продукции и включаются в себестоимость продукции с помощью специальных методов распределения. Косвенные расходы подразделяются на две основные группы:
 - - - затраты по обслуживанию и управлению цехом;
 - затраты по управлению организации в целом.

2.2. Система счетов для учета процесса производства

Для учета процесса производства используются следующие счета:

- - 20 «Основное производство»;
- - 25 «Общепроизводственные расходы»;
- - 26 «Общехозяйственные расходы»

2.3. Отражение в учете отдельных видов затрат

Первоначально в зависимости от назначения затраты связанные с изготовлением продукции собираются на различных производственных счетах:

● Материальные затраты

Отпущены материалы:

- на производство Д 20 К 10
- на обслуживание цеха Д 25 К 10
- для обслуживания оборудования Д 25 К 10
- на обслуживание организации в целом Д 26 К 10

● Трудовые затраты

Начисление заработной платы затрагивает два объекта учета:

- 1) процесс производства (20, 25, 26 счета)
- 2) кредиторская задолженность перед работниками по оплате труда (70 счет).

В зависимости от того, кому начисляется зарплата, она отражается на различных счетах:

- а) начислена заработная плата производственным рабочим
Д 20 К70
- б) служащим цеха
Д 25 К70
- в) рабочим по обслуживанию оборудования
Д 25 К70
- г) служащим предприятия в целом Д 26 К70

Согласно действующему законодательству при начислении заработной платы у организации возникает обязанность по уплате ряда налогов и платежей:

- 1) Налог на доходы физических лиц.

Д 70 К68 - удержан НДФЛ из заработной платы рабочих

Д 68 К51 - с расчетного счета перечислен НДФЛ в бюджет

- 2) Отчисления во внебюджетные фонды.
Производится за счет работодателя и относится на затраты. Он подразделяется на следующие части:
 - Пенсионный фонд РФ - 22%;
 - Фонд социального страхования РФ – 2,9%;
 - Федеральный фонд медицинского страхования РФ – 5,1%.

Учет отчислений взносов во внебюджетные фонды ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Начисление взносов относится на те счета, на которые отнесена зарплата работника.

- Д 20 К 69 – начислены взносы с зарплаты производственных рабочих
- Д 25 К 69 – начислены взносы с зарплаты служащим цеха
- Д 26 К 69 – начислены взносы с зарплаты служащих предприятия в целом

3) В процессе производства происходит снашивание основных средств, и они переносят свою стоимость на себестоимость продукции. Процесс переноса стоимости называется амортизацией. Для ее учета используется счет 02 «Амортизация».

Начислена амортизация:

- - оборудования (при безцеховой структуре управления)
- Д 20 К 02
- - основных средств цеха, оборудования цеха, оборудования общепроизводственного назначения
- Д 25 К 02
- - основных средств предприятия общезаводского, общепроизводственного назначения
- Д 26 К 02

4) Прочие расходы, например, командировочные расходы подотчетных лиц.

- Д 25 К 71 – утвержден авансовый отчет работника
- Д 26 К 71 – утвержден авансовый отчет директора

2.4. Определение фактической себестоимости продукции

$\Phi \text{ с/с} \text{ ГП} = \text{НЗП н.мес.} + \text{Затраты за месяц} - \text{НЗП к.мес.}$

Выпуск готовой продукции и передача на склад отражается проводкой

● Д 43 К 20

Журнал регистраций

№ операции	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма в рублях
		дебет	кредит	
1	Отпущены материалы: а) на изготовление продукции в) на обслуживание цеха г) на обслуживание завода	ет		10000 1100 500
2	Начислена заработная плата: а) рабочим за изготовление продукции б) служащим цеха в) служащим завода			15000 10000 5000
3	Начислены взносы во внебюджетные фонды в размере 30% от начисленной заработной платы: а) рабочим за изготовление продукции б) служащим цеха в) служащим завода			
4	Определены и списаны по назначению: а) общепроизводственные расходы б) общехозяйственные расходы			
5	Выпущена из производства готовая продукция (НЗП на конец месяца 1500)			

3.1. Содержание процесса продажи

- Продажа – это совокупность операций по движению готовой продукции от продавца к покупателю.
- Важным вопросом в учете процесса продажи является определение момента продажи, т.е. момент, когда продукция была продана.
- В соответствии с ГК РФ право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором.
- Таким образом, различают два порядка перехода права собственности: общий и особый.

3.3. Отражение в учете процесса продажи

Для учета прибыли от продаж используется счет 99 «Прибыли и убытки».

- Если прибыль, то счет пассивный.
- Д 90 К 99 – прибыль от продаж.

- Если убыток, то счет активный.
- Д 99 К 90 – убыток от продаж.

Порядок учета при общем порядке перехода права собственности:

- Д 43 К 20 – выпущена из производства готовая продукция;
- Д 90 К 43 – списана себестоимость проданной продукции;
- Д 62 К 90 - отражена выручка от продажи продукции;
- Д 90 К 99 - получена прибыль от продаж;
- Д 51 К 62 - поступил на расчетный счет платеж от покупателя.

Порядок учета при особом порядке перехода права собственности:

- Д 43 К 20 – выпущена из производства готовая продукция;
- Д 45 К 43 - отгружена продукция покупателю;
- Д 51 К 62 - поступил на расчетный счет платеж от покупателя;
- Д 62 К 90 - отражена выручка от продажи продукции;
- Д 90 К 45 - списана себестоимость проданной продукции;
- Д 90 К 99 - получена прибыль от продаж.