

Учёт
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ
ПРОИЗВОДСТВ
СЧЕТ 23

Характеристика объекта учёта и задачи учёта

- ▶ *Вспомогательные производства* создают с целью содействия выполнению программы основными производствами. Они выполняют работы, оказывают услуги, по возможности они могут выполнять работы и услуги сторонним организациям, в связи с чем предприятие получает дополнительную выручку

К вспомогательным производствам в с/х предприятиях относят:

- ▶ * РММ;
- ▶ * работы по ремонту зданий и сооружений;
- ▶ * МТП (он имеет признаки основного и вспомогательного производства);
- ▶ * автомобильный транспорт;
- ▶ * энергетические хозяйства и пр.

К основным задачам данного участка относятся:

1. Своевременное и точное отражение затрат по вспомогательным производствам, причём как по каждому виду вспомогательных производств, так и по видам расходов.
2. Обоснованное списание услуг, работ вспомогательных производств на потребителей.
3. Правильное определение с/ст Р, У.
4. Выявление резервов снижения с/ст, роста эффективности.
5. Своевременное составление отчётности по данному участку. Обеспечение информацией специалистов.

Первичный и сводный учёт затрат

▶ По учёту вспомогательных производств применяются документы:

1. документы по учёту труда (ТУРВ);
2. документы по объёму выполненных работ (наряды на сдельную работу, путевые листы, учётные листы тракториста-машиниста);
3. документы по списанию МЦ (ЛЗК, НВН, акты на списание материалов);
4. документы по списанию услуг сторонних организаций (счета-фактуры, банковские документы);
5. документы, отражающие использование средств труда (ведомости начисления амортизационных отчислений, расчёты амортизации по автотранспорту).

Накопительные ведомости

- ▶ журнал учёта работ и затрат,
- ▶ ведомость дефектов на ремонт машин,
- ▶ накопительная ведомость работы грузового автотранспорта,
- ▶ накопительная ведомость использования МТП,
- ▶ отчёты по вспомогательным производствам (отчёт о работе РММ, отчёт электрика, отчёт об использовании гужевого транспорта, отчёт о работе автомобильного транспорта в виде сводной накопительной ведомости, отчёт об использовании воды, тепла на предприятии и пр.)

Синтетический и аналитический учёт затрат вспомогательных производств

- ▶ Для учёта вспомогательных производств планом счетов выделен счёт 23 «Вспомогательное производство».
- ▶ Счёт относится к счетам по учёту процессов, операционный, калькуляционный, активный.
- ▶ Сальдо показывает наличие незавершённого производства и в балансе сальдо отражается во 2 разделе актива.
- ▶ По дебету счёта отражаются затраты по вспомогательному производству.
- ▶ По кредиту счёта отражаются выполненные услуги, работы, оприходованные виды продукции, изготовленные изделия в РММ.
- ▶ *Оценка по плановой с/ст услуг, работ, продукции* в течение отчётного периода, по окончании его плановую оценку доводят до фактической.

К счёту 23 предусмотрены субсчета: 23.1 Ремонтные мастерские

- ▶ Осуществляется учёт по ремонту тракторов, автомашин, с/х машин, по ремонту оборудования, изготовлению, реставрации з/частей, изготовлению инструментов.
- ▶ На предприятии должен быть разработан график ремонта и организован соответствующий учёт. Работу по организации учёта выполняет гл. бухгалтер, а учётом в РММ занимается бухгалтер, нормировщик или зав. мастерской.
- ▶ Поступающая техника подлежит осмотру, по его результатам оформляется ведомость дефектов. В ней даётся перечень всех видов неисправностей. На её основании выписывается ЛЗК, наряд на сдельную работу. После выполнения ремонта в специальных разделах ведомости дефектов отражаются фактические затраты на основании нарядов.

- ▶ *Ведомость дефектов* - это контрольный документ за затратами по ремонту конкретного объекта. Она оформляется по выполнению сложных ремонтных работ - при капитальном ремонте.
- ▶ В мастерской ведётся журнал учёта работ и затрат. Счета в нём открывают по видам ремонтируемых объектов. Данные журнала используют для анализа, контроля за затратами и составления отчёта по РММ, который поступает в бухгалтерию.

Аналитический учёт по РММ организован на двух аналитических счетах:

1) основные затраты РММ;

Сюда входят:

- ▶ затраты на От с начислениями;
- ▶ ремонтные материалы (з/части);
- ▶ затраты на содержание ОС (амортизация);
- ▶ работы и услуги и др. (т.е. те, которые можно отнести на ремонтируемый объект в отчётном периоде прямым путём).

2) цеховые расходы (общепроизводственные).

- ▶ затраты на От с начислениями;
- ▶ затраты на содержание ОС (амортизация РММ, её ремонт);
- ▶ работы и услуги;
- ▶ затраты на содержание оградительных устройств, сигнализации, охраны, расходы по технике безопасности, охране труда, по использованию инструментов, спецодежды и пр.

- ▶ Цеховые расходы распределяются ежемесячно или ежеквартально.
- ▶ Могут распределяться по нормативу (устанавливается норматив, определяется база для распределения и распределяются) или фактическим распределением (определяется процент путём расчёта и по нему распределяются).
- ▶ При применении первого варианта распределения на счёте «**Цеховые расходы**» может остаться сальдо, при фактическом распределении все суммы списываются.

23.2 Ремонт зданий и сооружений

- ▶ Учёт фактических затрат осуществляется по проведению ремонтов зданий и сооружений, причём он может выполняться хозяйственным и подрядным способом. Аналитические счета открываются по ремонтируемым объектам.
- ▶ При подрядном способе затраты на аналитических счетах отражаются на основании предъявленных к оплате счетов.
- ▶ При хозяйственном способе затраты подразделяются по видам на основании документов, подтверждающих эти затраты.
- ▶ Собранные затраты по ремонтируемым объектам подлежат списанию на соответствующие счета потребителей или за счёт созданного ремонтного фонда.

23.3 МТП (машинно-тракторный парк)

- ▶ Особенность учёта МТП вызвана особенностями МТП как производства. МТП является и основным производством (в связи с чем затраты по основному производству попадают на конкретные культуры, соответствующие статьи затрат; например, з/пл с начислениями трактористов-машинистов и ГСМ попадают на конкретную культуру) и вспомогательным производством, которое проявляет себя через транспортные услуги (учитываются т-км, списываются на потребителей, исходя из количества выполненных услуг по с/ст.).
- ▶ На этом же субсчёте учитываются затраты по самоходным комбайнам по их видам. Например, зерноуборочные, силосоуборочные и пр. Особенность будет заключаться в том, что на этих аналитических счетах отражаются только распределяемые затраты: амортизация, затраты по ремонту, прочие расходы, а з/пл и ГСМ относят сразу на культуры.
- ▶ В с/х предприятиях затраты по самоходным комбайнам, прицепной и навесной технике могут также учитываться *на синтетическом счёте 20.1* отдельном аналитическом счёте по содержанию ОС.

23.4 Автомобильный транспорт

Порядок учёта по нему зависит от количества машин и видов машин. *Если автомобильный парк небольшой*, открывается один аналитический счёт, где подлежат учёту затраты по содержанию автомашин и по содержанию гаража по статьям:

- ▶ з/пл с начислениями;
- ▶ ГСМ;
- ▶ затраты на содержание ОС;
- ▶ работы и услуги;
- ▶ прочие.

Основанием для записи по статьям служат путевые листы, расчёты по амортизации по автопарку, отчёты по РММ и пр.

Услуги на потребителей списываются, исходя из количества выполненных т-км (часов работы), пробегу по с/ст.

На предприятиях, где автопарк значителен, учёт может быть организован на нескольких аналитических счетах:

- ▶ грузовой автотранспорт;
- ▶ спец. машины;
- ▶ легковой транспорт;
- ▶ цеховые расходы.

По аналитическим счетам информация будет отражаться в разрезе статей: з/пл с начислениями, ГСМ, затраты по содержанию ОС и др.

По цеховым расходам дополнительно будут выделены расходы по охране труда, технике безопасности (БЖД).

Цеховые расходы распределяются ежемесячно или ежеквартально пропорционально машинно-дням.

23.5 Энергетические производства (хозяйства)

- ▶ Отражается электроснабжение, теплоснабжение, газоснабжение и пр. По ним наряду с затратами собственного производства отражаются затраты, принятые со стороны на основании предъявленных счетов к оплате.
- ▶ Затраты отражаются по статьям: з/пл с начислениями, материалы, затраты на содержание ОС, работы и услуги (+ услуги сторонних организаций), прочие.
- ▶ Основанием для списания служат отчёты.

23.6 Водоснабжение

- ▶ Отражаются расходы по содержанию скважин, колодцев, затраты, принятые со стороны на основании предъявленных счетов. Учёт ведётся в разрезе статей.
- ▶ Услуги списываются на потребителей на основании отчёта об использовании воды.

23.7 Гужевой транспорт

- ▶ Учитываются затраты по содержанию взрослого рабочего скота. Учёт ведётся по видам в разрезе статей. Отдельно выделяется статья «Корма». В содержание ОС включается амортизация по животным и ремонт зданий.
- ▶ Услуги списываются на потребителей на основании отчёта, исходя из выполненных работ по коне-дням. Приходится приплод на основании актов на оприходование приплода, исходя из 60 кормо-дней содержания взрослой головы по с/ст 1 кормо-дня. Приходится прочая продукция на основании актов или справок.

23.8 Прочие вспомогательные производства

- ▶ Водный транспорт, Ж/Д транспорт, очистные сооружения, холодильные установки и пр.
- ▶ Счета будут открыты по каждому виду.
- ▶ Услуги списываются, исходя из часа работы или будут распределены на другие счета

- ▶ В качестве регистров аналитического учёта по вспомогательным производствам используются ведомость аналитического учёта производственных затрат (ведомость 12), лицевые счета, производственные отчёты по вспомогательным производствам.
- ▶ Регистры синтетического учёта - ж/о № 10 (анализ счета 23), главная книга

Корреспонденция по счёту:

- ▶ Дт 23 Кт 01.8 - списаны в затраты вспомогательных производств объекты ОС стоимостью не более 2000 руб. за единицу (карточка учёта малоценных ОС, бухгалтерская справка).
- ▶ Дт 23 Кт 02 - начислена амортизация по ОС вспомогательных производств, включая ОС МТП (ведомости расчёта амортизационных отчислений по ОС).
- ▶ Дт 23 Кт 02.2 - отражены арендатором амортизационные отчисления по арендуемым ОС (ведомости расчёта амортизационных отчислений по ОС).
- ▶ Дт 23 Кт 04 - погашена стоимость НМА, использованных вспомогательными производствами (без начисления амортизации) (карточка учёта НМА, бухгалтерская справка).
- ▶ Дт 23 Кт 05 - начислена амортизация НМА, относящихся к вспомогательным производствам (бухгалтерская справка).
- ▶ Дт 23 Кт 07 - отражён отпуск оборудования для возведения временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств (ЛЗК).
- ▶ Дт 23.2 Кт 08.3 - списана доля НР, относящаяся на капитальный ремонт зданий и сооружений (бухгалтерская справка и ведомость распределения НР по объектам капитального строительства и капитального ремонта).
- ▶ Дт 23.3 Кт 10.1 - отражён расход сырья и материалов на содержание и эксплуатацию МТП, комбайнов и др. самоходных машин (ЛЗК, НВН, отчёт о движении МЦ).
- ▶ Дт 23.7 Кт 10.2 - списаны СЗЖ на вспомогательные производства (медикаменты, биопрепараты для скота и пр.) (ЛЗК, НВН, отчёт о движении МЦ).
- ▶ Дт 23 Кт 10.4 - отражён расход ГСМ во вспомогательных производствах на отопление производственных помещений и на работу МТП, грузового автотранспорта и пр. (ЛЗК, путевой лист трактора, учётный лист тракториста-машиниста, путевой лист грузового автомобиля).
- ▶ Дт 23 Кт 10.6 - отражён расход з/частей на ремонт (ЛЗК, НВН, ведомость дефектов на ремонт машин).
- ▶ Дт 23.7 Кт 10.7 - списаны корма, израсходованные на содержание рабочего скота (ведомость учёта расхода кормов, отчёт о движении МЦ).
- ▶ Дт 23.1, 23.3, 23.2 Кт 10.10 - израсходованы строительные материалы на ремонт техники в РММ, на содержание и эксплуатацию МТП и для временных сооружений (ведомость дефектов на ремонт машины, ЛЗК, отчёт о движении МЦ).
- ▶ Дт 23 Кт 10.11 - списаны инвентарь и хозяйственные принадлежности, выданные со склада вспомогательным производствам (ЛЗК, НВН, отчёт о движении МЦ).

- ▶ **Д^т 23.7 К^т 20.1** - списаны затраты по выращиванию пастбищных кормов, скормленных на корню рабочему скоту во время выпаса (акты на оприходование пастбищных кормов).
- ▶ **Д^т 23 К^т 23** - оказаны услуги одними вспомогательными производствами другим (расчёты распределения выполненных работ, услуг по их видам, накопительная ведомость учёта затрат).
- ▶ **Д^т 23.3 К^т 23.1** - отнесена стоимость работ, произведённых в РММ по ремонту тракторов, комбайнов и пр. (журнал учёта затрат в РММ, ведомость дефектов на ремонт машины).
- ▶ **Д^т 23 К^т 28** - включены потери от брака в с/ст П, Р, У вспомогательных производств (акт о потерях от брака, включаемых в издержки производства вспомогательных производств, бухгалтерская справка).
- ▶ **Д^т 23.1 К^т 43.2** - отнесена стоимость молока, выдаваемого работникам РММ с вредными условиями труда (электросварщикам и пр.) (ЛЗК, отчёт о движении МЦ).
- ▶ **Д^т 23 К^т 60** - начислено за работы и услуги, выполненные сторонними предприятиями для вспомогательных производств (счёт-фактура с приложенным актом на выполненные работы).
- ▶ **Д^т 23 К^т 68** - начислены суммы по платежам в дорожные фонды (бухгалтерская справка).

- ▶ **Д^т 23 К^т 70, 69** - начислена От и страховые взносы работников вспомогательных производств (наряды на сдельную работу, путевые, учётные листы и пр., РПВ, расчёты).
- ▶ **Д^т 23 К^т 71** - оплачены ч/з подотчётных лиц различные расходы для вспомогательных производств (авансовый отчёт с приложенными оправдательными документами).
- ▶ **Д^т 23 К^т 73.3** - списаны в расходы вспомогательных производств суммы компенсаций за использование личных автомобилей персонала на нужды вспомогательных производств (договоры на использование личного транспорта, бухгалтерская справка).
- ▶ **Д^т 23 К^т 76.1** - начислены платежи по обязательным видам страхования, относящимся к имуществу и персоналу вспомогательных производств (договор страхования, расчёт страховых платежей, бухгалтерская справка).
- ▶ **Д^т 23 К^т 76.2** - отнесены на издержки вспомогательных производств суммы неудовлетворённых претензий к сторонним организациям за работы и услуги (претензии, счета подрядчиков, акты об установлении расхождений, бухгалтерская справка).
- ▶ **Д^т 23 К^т 76.8** - отражены арендаторами суммы арендных платежей, причитающихся арендодателю (если имущество на его балансе) (договор аренды, расчёт арендных обязательств, бухгалтерская справка).
- ▶ **Д^т 23.1, 23.2, 23.8 К^т 91.1** - отражены излишки незавершённого производства, выявленные при инвентаризации (сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ, приказ руководителя организации).
- ▶ **Д^т 23 К^т 94** - включена в затраты стоимость недостающих МЦ (естественная убыль) (инвентаризационная опись ТМЦ, сличительная ведомость, приказ).
- ▶ **Д^т 23 К^т 96** - включены в издержки отчисления в резервы предстоящих расходов и платежей (расчёты определения резервов по видам, бухгалтерская справка).

- ▶ Д^т 08.3 К^т 23.1 Д^т 01 К^т 08.3 - оприходованы ОС, изготовленные в РММ (тракторные сани и пр.) (акты (накладная) приёмки-передачи ОС, журнал учёта затрат в РММ).
- ▶ Д^т 07, 08 К^т 23.4, 23.3 - оказаны услуги по доставке оборудования, ОС (путевые листы, накопительная ведомость учёта затрат).
- ▶ Д^т 10 К^т 23.1 - оприходованы изготовленные МЦ (НВН).
- ▶ Д^т 10.12 К^т 23.3, 23.4 - оприходована изношенная резина (НВН) (годная для восстановления приходится на счёт 10.6).
- ▶ Д^т 10 К^т 23.3, 23.4 - оказаны услуги по доставке МЦ (путевые листы, накопительная ведомость учёта затрат).
- ▶ Д^т 11 К^т 23.7 - оприходован приплод и прирост молодняка рабочего скота (акты на оприходование приплода, расчёт определения прироста, отчёт о движении скота и птицы).
- ▶ Д^т 20, 25, 26, 29, 44 и пр. К^т 23 - оказаны услуги вспомогательными производствами основному производству и др. отраслям (путевые листы, учётные листы, наряды, журнал учёта затрат).
- ▶ Д^т 10.2, 20.1 К^т 23.7 - списан навоз, полученный от рабочего скота и использованный в растениеводстве (акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений).
- ▶ Д^т 90.2 К^т 23 - списана стоимость работ и услуг, выполненных вспомогательными производствами на сторону (отчёты о распределении услуг вспомогательных производств с приложением соответствующих документов на выполненные работы и оказанные услуги, накопительная ведомость учёта затрат).
- ▶ Д^т 91 К^т 23 - оказаны услуги по ликвидации и продаже ОС (учётные листы, путевые листы и пр.).
- ▶ Д^т 94 К^т 23 - отражены выявленные потери от порчи ценностей во вспомогательных производствах (инвентаризационная опись, сличительная ведомость).