Калькулирование себестоимости продукции и учет затрат на производство

Калькулирование - это способ исчисления в денежной форме себестоимости отдельных хозяйственных процессов и их единиц.

Элементы затрат на производство:

- Материальные затраты
- Зарплата
- Отчисления на соц. нужды
- Амортизация
- Прочие затраты

Дт Кт	20 счет «Основное производство»(А)
СН – его наличие означает остатки незавершенного производства (НЗП)	
<u>В Дт 20 счета списываются фактические затраты на производство:</u> 1. Сырье и материалы: Д20 К 10.1 2. Покупные изделия и полуфабрикаты: Д 20 К10.2 3. Топливо и энергия на технлогич. цели: либо с К 10.3, К 23, К 76 4. Основная з/п производственных рабочих: Д20 К70 5. Дополнительная з/п производственных рабочих: с К96 6. Отчисления на соц. нужды: с К69 7. Общепроизводственные расходы: Д20 К25 8. Общехозяйственные расходы: с К26 9. Прочие расходы: с К 76	По Кт 20 счета отражается: 1. Выпуск ГП по фактической себестоимости: Д 43 К 20 2. Выполнение работ, оказание услуг по фактической себестоимости списывается в себестоимость продаж, т.е Д 90.2: Д 90.2 К 20
Од – Итого сумма фактических затрат на производство	Ок – Итого выпучено продукции, оказано услуг, выполнено работ
СК=СН+Од-Ок (наличие говорит об остатках НЗП)	

Типовые операции с 20 счетом	Д	К	Сумма
Отгружены материалы: - на производство продукции - на цеховые нужды - на общехозяйственные нужды - на вспомогательное производство	 20 25 26 23	 10 10 10 10	 396800 49600 39680 9920
Начислена з/п: - Рабочим основного производства - Прочему персоналу цеха - АУП (административно-управленческий персонал) - Работникам вспомогательного производства	 20 25 26 23	 70 70 70 70	 80000 10000 8000 2000
Начислены страховые взносы (30% от ФОТ) - Рабочим основного производства - Прочему персоналу цеха - АУП - Работникам вспомогательного производства	 20 25 26 23	 69 69 69 69	 24000 3000 2400 600
Начислена амортизация основных средств (ОС): - используемых в основном производстве - Используемых в администрации	 20 26	 02 02	 40000 20000
Списываются общепроизводственные расходы в затраты основного производства (все по Д 25)	20	25	62600
Списываются общехозяйственные расходы в затраты основного производства (все по Д 26)	20	26	70080
Списываются расходы вспомогательного производства в затраты основного производства (все по Д 23)	20	23	12520
Сдана из производства ГП по фактической производственной	43	20	686000

Учет финансовых результатов по обычным видам деятельности

Финансовый результат от продажи Т,Р и У определяют по счету 90.

К нему открывают субчета:

90.1 – выручка от продажи

90.2 – себестоимость продаж

90.3 – НДС с продаж

90.4 – акцизы (если подакцизная продукция)

90.5 – экспортные пошлины

90.7 – коммерческие расходы

90.8 – управленческие расходы

90.9 – прибыль/убыток от продаж

Субчсета 90.1,90.2,90.3 и 90.9 ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ!!!

Учет финансовых результатов по обычным видам деятельности

1. Сумма выручки всегда отражается с НДС проводкой:

Д 62 К 90.1 (выручка от клиента)

2. Одновременно с выручкой в себестоимость продаж списывается себестоимость проданных Т,Р и У:

Д 90.2 К 20,41,43,44

3. Выделяем с выручки продажный НДС и задолженность перед бюджетом:

Д 90.3 К 68

4. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового и кредитового оборота определяем финансовый результат от продаж за месяц по формуле:

Ф.Р = К90.1 – Д90.2 – Д90.3

Ф.Р.>0 – прибыль, Ф.Р. < 0 – убыток

Проводки отражения Ф.Р. В конце месяца:

Д 90.9 К 99 – прибыль от продаж

Д 99 К 90.9 – убыток от продаж

5. Субсчета 90.1,90.2,90.3 и 90.9 в течение всего отчетного года остаются открытыми и только 31.12 необходимо закрыть все субсчета, открытие к счету 90 внутренними проводками:

Д 90.1 К 90.9

Д 90.9 К 90.2

Д 90.9 К 90.3

Учет прочих доходов и расходов

К прочим относятся доходы и расходы , не связанные с обычными видами деятельности организации (ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ). Они учитываются на счете 91.

К счету 91 открываются субсчета. Из них обязательные:

91.1 – прочие доходы

91.2 – прочие расходы

91.9 – сальдо прочих доходов и расходов

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчету 91.2 и кредитового оборота по субсчету 91.1 определяем сальдо прочих доходов и расходов, которое списываем заключительными проводками за месяц на счет 99:

Д 91.9 К 99 – прибыль

Д 99 К 91.9 – убыток

Субсчета 91.1,91.2 и 91.9 в течение всего отчетного года остаются открытыми и только 31.12 необходимо закрыть все субсчета, открытие к счету 91 внутренними проводками:

Д 91.1 К 91.9

Д 91.9 К 91.2

Учет прочих доходов и расходов

Типовые операции по счету 91	Д	К
Начислен доход от сдачи имущества в аренду	76	91.1
Отражены прочие расходы от сдачи имущества в аренду	91.2	02,70,69,76,60
Учтены доходы от продажи имущества	62 (76)	91.1
Выделен НДС с выручки от продажи имущества	91.2	68
Списана на прочие расходы остаточная стоимость проданного имущества	91.2	01,04,10
Отражена положительная курсовая разница (доход)	62,76,50,52	91.1
Отражена отрицательная курсовая разница (расход)	91.2	62,76,50,52
Перечислены проценты банка за пользование средствами на расчетном счете	51	91.1
Списана с расчетного счета комиссия банка	91.2	51
Выявлен финансовый результат от прочих доходов и расходов: - Прибыль - убыток	 91.9 99	 99 91.9
Начислены сумы пени, штрафов, неустоек за нарушение условий договора: - Доход - расход	 76 91.2	 91.1 76
Начислен налог на имущество	91.2	68

Налог на имущество

Относиться к региональным налогам.

Объектом налогообложения является имущество, находящееся на балансе этой организации.

Налогооблагаемая база=отражаемые в активе баланса остатки по счетам 01 и 03 за минусом сумм амортизации, учитываемых на счете 02.

Сумма налога определяется по среднегодовой стоимости имущества за отчетный период, исчисляемый путем деления на 13 суммы, полученной от сложения остаточной стоимости имущества на каждое 1-ое число месяца отчетного периода, и на 31-е число месяца, следующего за отчетным периодом.

Размер налоговой ставки зависит от того или иного региона РФ, но не должен превышать **2.2%**

Начисление данного налога в БУ отражается проводкой: Д 91.2 К 68

Авансовые платежи по налогу начисляются следующим образом:

За 1 квартал: (стоим-ть имущ-ва на 01.01+на01.02+на 01,03+на 01,04): 4 *2,2%:4 (т.е. ¼ налога)

За полугодие: (01.01+01.02+01.03+01.04+01.05+01.06+01.07):7*2,2%:4

За 9 мес.: (01.01+01.02+01.03+……+01.09+01.10):10*2,2%:4

За год: (01.01+01.02+01.03+……..+01.12+31.12):13*2,2% - Платим за минусом ранее уплаченных за 1,2и 3-й кварталы авансов.

Формирование финансового результата

Ф.Р. Отражает изменения собственного капитала за опр. Период времени в результате производственно-финансовой деятельности организации.

В БУ отражается на счете 99.

По К 99 – отражаются доходы и прибыль

По Д 99 – расходы и убытки

Хоз. операции отражаются на счете 99 нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 опред-ся Ф.Р. За отчетный период.

Конечный Ф.Р. Складывается под влиянием:

- Ф.Р. От продажи Т,Р и У (счет 90)

- Ф.Р. От прочих доходов и расходов (счет 91)

- Чрезвычайных доходов и расходов, отражаемы на счете 99 (возникшие в результате непредвиденных обстоятельств)

1.Доход от стоимости мат. Ценностей: Д 10 К 99

2. Страховое возмещение убытков: Д 76 К 99

3. Остаточная стоимость утраченных в результате ЧП ОС, материалов, ГП и т.д.:

Д 99 К 01,10,41,43

4. Расходы, понесенные в связи с ликвидацией ЧП: Д 99 К 60,76

5. Кроме того, по Д 99 счета отражаются суммы причитающихся к уплате налоговых санкций

Д 99 К 68

Формирование финансового результата

По окончании отчетного года счет 99 закрывается.

Эта итоговая операция отчетного года - **<u>РЕФОРМАЦИЯ БАЛАНСА</u>**.

Проведение реформации баланса 31.12 связано с тем, что с начала каждого нового года прекращается отражение финансового результата нарастающим итогом. Поэтому на 01.01 следующего года счет 99 должен быть «очищен».

Т.о. финансовый результат включается в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Перед реформацией баланса необходимо закрыть все субсчета, открытые к счетам 90 и 91.

Проводки реформации баланса:

Если по итогам отчетного года выявлена <u>прибыль :</u>

Д 99 К 84

Если по итогам отчетного года выявлена <u>убыток:</u>

Д 84 К 99

Налог на прибыль

- ✔ Объект налогообложения – валовая прибыль, представляющая собой сумму прибыли от реализации Т, Р и У, ОС и иного имущества организации и прочих доходов, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

  (К99-Д99*20%)

- ✔ Ставка налога на прибыль на 2013 год 20 %
- ✔ Начисление данного налога в БУ отражается проводкой **Д 99 К 68**