***15-18 сентября 2020г. Основы бухгалтерского учета***

***Задание: оформить конспект в тетради***

***ТЕМА: Процесс снабжения (приобретения, заготовления)***

**Процесс снабжения –**совокупность операций по обеспечению предприятия предметами и средствами труда, необходимыми для осуществления хозяйственной деятельности.

Основными **задачами**учета процесса  снабжения являются:

1. Выявление всех затрат по заготовлению средств и предметов труда;
2. Определение их фактической себестоимости;
3. Выявление результатов снабженческой деятельности.

Приобретая материальные ценности, предприятие уплачивает поставщику их стоимость по оптовым ценам, при этом неся расходы, связанные с транспортировкой и погрузочно-разгрузочными работами, так называемые транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

При расчетах с поставщиками необходимо «акцептовать» поступившие платежные документы.

**АКЦЕПТ** – согласие на оплату счета поставщика.

Покупная цена на ТМЦ вместе с ТЗР составляем фактическую заготовительную себестоимость.

ПОКУПНАЯ ЦЕНА НА ТМЦ + ТЗР = **ФАКТИЧЕСКАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ**

Рассмотрим формирование фактической себестоимости на примере счета 10 «Материалы». Она может формироваться двумя способами:

1. С использованием только одного  счета;
2. С использованием дополнительных счетов **15**«Заготовление и приобретение материальных ценностей» **и 16** «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При первом способе учет заготовления ведут на счете 10 «Материалы». По дебету счета отражают покупную стоимость приобретенных материальных ценностей и транспортно-заготовительные расходы в корреспонденции:

        Дт                                Кт

**10                                60                10000**

Приобретены материалы от поставщиков

**10                                70                1000**

Отражена заработная плата рабочих

**10                                60                4000**

Отражена стоимость перевозки (сумма ТЗР)

        **20,23,25,26                        10                15000**

Материалы отпущены в производство по фактической себестоимости.

При втором способе на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» собираются все затраты по приобретению материальных ценностей, а на счете 10 «Материалы» отражается их учетная цена.

        Дт                        Кт

**15                        60                10000**

Отражена покупная стоимость материалов на основании счет-фактуры поставщика

**15                        76                5000**

Отражены транспортные расходы по приобретению материалов на основании счета-фактуры транспортной организацией

**10                        15                14000**

Оприходованы поступившие материалы по учетной цене

        **16                        15                 1000**

Списано в конце месяца отклонение учетной цены от фактической себестоимости

**20, 23, 25, 26                16                1000**

Отклонения списаны на затраты производства

По мере использования материалов в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг необходимо определять сумма ТЗР, приходящуюся на стоимость израсходованных материалов. Для этого рассчитывают средний процент ТЗР:

***Сумма ТЗР, списываемая на затраты по изготовлению продукции =***

*средний % ТЗР**стоимость материалов, использованных в производстве*

В условиях рыночной экономики себестоимость продукции, работ и услуг – важнейший показатель деятельности любого предприятия.

В ходе осуществления процесса производства складывается себестоимость продукции.

**Себестоимость** – это общая сумма затрат по изготовлению данной продукции.

В состав затрат производства, включаемых  в себестоимость продукции, входят следующие статьи калькуляции:

1. Заработная плата рабочих и служащих;
2. Стоимость израсходованных материалов;
3. Стоимость электроэнергии;
4. Амортизация основных средств;
5. Отчисления на социальное страхование и обеспечение;
6. Общехозяйственные расходы;
7. Общепроизводственные расходы;
8. Потери от брака;
9. Прочие производственные расходы.

Определение себестоимости путем расчета всех затрат, относящихся на единицу продукции, называется **калькуляцией себестоимости** продукции.

**Полная себестоимость**продукции включает и расходы на продажу.

**Задачи** учета процесса  производства:

1. Учет объема производства и ассортимента продукции;
2. Учет фактических затрат на производство продукции, работ и услуг;
3. Калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг.

Учет процесса  производства предполагает:

1. Раздельный учет затрат по видам производств;
2. Деление всех затрат на прямые и косвенные.

Различают производство основное и вспомогательные.

 **К основному производству**относят цеха, выпускающие продукцию по профилю специальности. Затраты на производство учитываются на счете **20 «Основное производство».**

**Под вспомогательными**понимают цеха, занятые обслуживанием основных цехов с целью создания благоприятных условий для их работы. Затраты на производство учитываются на счете **23 «Вспомогательные производства».**

Все затраты производства по способу включения их в себестоимость продукции делятся на прямые и косвенные.

К ***прямым***относятся затраты, которые тесно связаны с изготовлением определенных изделий, могут быть точно учтены по каждому виду изделия и прямым путем включены в их себестоимость.

К ним относятся:

* Заработная плата производственных рабочих;
* Основные материалы.

Прямые затраты относятся непосредственно на дебет счета 20 «Основное производство» с кредита счета разных счетов, таких как 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 10 «Материалы» и др.

Дт                        Кт

20                        10

В производство поступили материалы

20                        70

Начислена заработная плата работникам производства

***Косвенные***расходы, связанные с обслуживанием производства и управлением, в течение отчетного периода.

Косвенные расходы учитывают на счетах:

* 25 счет «Общепроизводственные расходы»;
* 26 счет «Общехозяйственные расходы».

**В дебет 25 счета «Общепроизводственные расходы» относят:**

* Затраты на содержание, амортизацию и текущий ремонт производственного оборудования, цехового транспорта, рабочих мест;
* Затраты на восстановление приспособлений;
* Расходы, связанные с управлением цехом;
* Затраты по содержанию цехового персонала;
* Отчисления во внебюджетные фонды;
* Расходы на охрану труда;
* и др., а также расходы непроизводственного характера – оплата простоев.

Дт                        Кт

**25                        70**

Начислена заработная плата АУП

**25                        69**

Начислены отчисления во внебюджетные фонды

**25                        02**

Начислена амортизация на производственное оборудование

**В дебет 26 счета «Общехозяйственные расходы» относят:**

* Расходы по содержанию общезаводского персонала, зданий, сооружений, помещений и инвентаря общехозяйственного назначения;
* Расходы, связанные с военизированной, пожарной, сторожевой охраной;
* Расходы по подготовке кадров;
* Канцелярские, типографские расходы;
* и др.

Дт                        Кт

**26                        60**

Приобретены инструменты для уборки

**26                        70**

Начислена заработная плата обслуживающему персоналу

**26                        76**

Отражена стоимость военизированной охраны здания цеха

Собранные в течение отчетного периода расходы по счетам **26 и 25**после распределения по объектам учета списываются в дебет счетов **20 и 23.**

Дт                Кт

**20                25, 26**

На основное производство списаны косвенные расходы

**23                25, 26**

На вспомогательное производство списаны косвенные расходы

**Таким образом,**на калькуляционных счетах в конце месяца будут учтены все затраты на производство продукции, работ и услуг.

Порядок учета затрат на производство можно представить схеме счета 20 «Основное производство»:

|  |  |
| --- | --- |
| **Дт** | **Кт** |
| Сн – незавершенное производство на начало месяца (НЗП) |  |
| Затраты на производство в отчетном месяца | Фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции |
| Об. | Об. |
| Ск – незавершенное производство на конец месяца (НЗП) |  |

***Фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции =***

*Стоимость незавершенного производства на начало периода +*

*+ Затраты на производство –*

*– Стоимость незавершенного производства на конец месяца*

Выпущенная из производства продукция (работы и услуги) сдается на склад. В бухгалтерском учете отражается записью:

Дт                        Кт

**43                        20**

На склад из производства выпущена готовая продукция.

**Процесс реализации** представляет собой продажу продукции по установленным ценам. В процессе реализации происходит превращение продуктов труда в денежные средства.

**Задачи учета процесса  реализации:**

1. Определение полного  объема реализации в количественном и стоимостном выражении;
2. Выявление финансовых результатов от продажи продукции.

Расходы, связанные со сбытом продукции, которые несет предприятие учитывают на активном счете 44 «Расходы на продажу».

В дебет 44 счета «Расходы на продажу» относят:

* Расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции;
* Расходы на транспортировку продукции;
* Комиссионные сборы;
* Отчисления, уплачиваемые сбытовым организациям (посредникам) в соответствии с установленными нормами и договорами;
* Прочие расходы по сбыту.

С кредита счета 44 «Расходы на продажу» списываются затраты, относящиеся к реализованной продукции, на счет 90  «Продажи» в корреспонденции:

Дт                        Кт

**90                        44**

Списаны расходы на продажу.

**Учет процесса реализации ведут на счете 90  «Продажи».**

В дебет счета 90 «Продажи» списываются:

Дт                        Кт

**90                        43**

Фактическая производственная себестоимость реализованной продукции

**90                        44**

Отражены расходы на продажу

**90                        68**

Налог на добавленную стоимость

В кредит счета 90 «Продажи» относят суммы, вырученные от продажи продукции по отпускным ценам (выручка):

Дт                                        Кт

**51, 62                        90**

Главной особенностью счета 90 «Продажи» является то, что он ведется в двух оценках – по отпускной стоимости в **кредите** и по фактической себестоимости в **дебете**.

Определение накоплений или потерь с продаж (прибыли или убытка) производится сравнением дебетового или кредитового оборотов.

Превышение кредитового оборота показывает **накопление (прибыль)**, а превышение дебетового оборота означает **потерю (убыток).**

При этом по окончании каждого месяца списывается со счета 90 «Продажи» на счет 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции:

Дт                        Кт

**90                        99**

Отражена прибыль предприятия

**99                        90**

Отражен убыток предприятия

**Темы для самостоятельного обучения:**

1. Учетные регистры и их классификация.
2. Способы исправления ошибок в учетных регистрах
3. Формы бухгалтерского учета.
4. Подготовится к выполнению домашней контрольной работы, путем закрепления лекции