СТРАТЕГИЯ УСПЕШНОГО БИЗНЕСА

Е. Н. Котенева,
Г. К. Краснослободцева,
С. О. Фильчакова

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

учебное пособие

Е. Н. Котенева
С. О. Фильчакова
Галина Кузминична Краснослободцева

Управление затратами предприятия

Текст предоставлен литагентом
http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=177667
Управление затратами предприятия: Дашков и Ко; 2008
ISBN 978-5-91131-813-0

Аннотация

В данном учебном пособии рассматриваются основные вопросы, связанные с управлением затратами предприятия. Показана взаимосвязь управления затратами с системой управления предприятия в целом. Основное внимание уделено проблемам классификации производственных затрат, последовательно раскрываются основные элементы управления себестоимостью: планирование, анализ, контроль и регулирование затратами на производство продукции. Выделен самостоятельный раздел расчета и анализа точки безубыточности. В заключение рассматриваются вопрос роли и места управления затратами в системе развития предприятия. Предназначено для студентов экономических вузов, изучающих курсы «Управление затратами», «Экономика предприятия»,

«Экономический анализ предпринимательской деятельности фирмы» и другие дисциплины, а также для преподавателей, бухгалтеров, предпринимателей и менеджеров.

Содержание

Глава 1. Затраты как управляемая экономическая категория 5
Глава 2. Классификация затрат и их анализ 14
2.1. Классификация затрат для оценки запасов и определения финансового результата 17
Конец ознакомительного фрагмента. 38

Е. Н. Котенева, Г. К. Краснослободцева, С. О. Фильчакова Управление затратами предприятия

Глава 1. Затраты как управляемая экономическая категория

Задачей любой экономической системы является удовлетворение всех необходимых потребностей как отдельным индивидом, так и всем обществом в целом, что связано с определенным расходованием ресурсов. Проблемы экономического развития тесно связаны со следующими экономическими аксиомами: потребности общества безграничны, ресурсы имеют свои ограничения. Ограничение ресурсов ведет к необходимости делать определенный выбор в производстве продукции исходя из производственных факторов и возможностей их альтернативного использования.

Деятельность любого предприятия предполагает возникновение определенных затрат. Затраты на производство и

реализацию продукции включают в себя расходы сырья, основных и вспомогательных материалов, а также комплектующих изделий; расходы на топливо и энергию; расходы по основной и дополнительной заработной плате, в том числе отчисления на социальное страхование; амортизационные отчисления; прочие денежные расходы; внепроизводственные расходы.

Затраты на производство и реализацию продукции составляют ее себестоимость. Они возмещаются в каждом производственном цикле за счет выручки. При неизменном уровне оптовых цен от величины затрат на производство и реализацию продукции при прочих равных условиях зависит размер прибыли предприятия и уровень рентабельности производства.

Неизменным условием должно быть возмещение расходов на приобретение сырья и материалов, износ основных фондов, оплату труда, затрат на расширение и модернизацию производства, на социальные программы и многие другие нужды, за счет доходов, полученных от реализации продукции, и прочей деятельности. При этом предприятие должно быть рентабельным. Выставляя ориентиром максимальные доходы и рентабельность, предприятие концентрируется, изыскивает все возможные ресурсы, возможность вовлечения в оборот заемных средств. Все совершаемые действия должны осуществляться с долей осознанного риска, точного расчета и ясного видения конечного результа-

та. Прибыль предприятия также должна служить источником возврата и оплаты кредита. Предприятия, выполняющие все вышеизложенные условия, являются прибыльными, прогрессирующими, успешными, доминирующими в жестких условиях рынка.

Расходы на производство и реализацию продукции находят свое обособление в части стоимости продукции. Выделение расходов в самостоятельную экономическую категорию в процессе обмена товарами ведет к соизмерению расходов с доходами от реализации продукции и получению оценки результатов затраченного труда.

На уровне расходов непосредственным образом сказываются множественные производственные факторы: любые незначительные замены в технике или технологии, материально-техническое усовершенствование, изменение номенклатуры производимой продукции, а также более серьезные изменения, такие как модернизация и реконструкция, научная организация труда и повышение квалификации работников.

Уровень затрат характеризует степень эффективности использования производственных ресурсов, всего производственного процесса в целом. Сама экономическая эффективность деятельности предприятия является как бы сопоставлением произведенных затрат в процессе производства и определенных результатов от хозяйственной и управленческой деятельности предприятия. Повышением эффективно-

сти производства будет являться увеличение производимого продукта при уменьшении издержек производства. Именно рост эффективности, стремление при минимальных затратах получить наибольшие результаты является составляющей экономического прогресса, который, в свою очередь, лежит в основе общественного прогресса. Потребность в повышении эффективности ведет к развитию и прогрессированию общества.

Экономическая эффективность относится к важнейшим социально-экономическим категориям. Для нее характерны изменения и прогрессивность, свойства историчности. На различных этапах развития общество задавалось вопросами о том, какова цена конечного производственного результата, сколько составляют затраты и какова цена израсходованных ресурсов. Отсюда можно сделать вывод, что исходная модель количественной оценки эффективности состоит из сопоставления полученных результатов с израсходованными ресурсами и понесенными затратами. Итоговой целью является максимизация конечных результатов с единицы затрат и ресурсов или минимизация затрат и ресурсов на единицу конечного результата. Достижение данной цели, методы и пути повышения экономической эффективности лежат в основе экономической науки.

В рыночных условиях устойчивость положения любого предприятия в жесткой среде конкуренции зависит от его финансовой стабильности, которая достигается путем повы-

шения эффективности производства на основе экономического использования всех видов ресурсов в целях снижения затрат.

Разработать необходимую стратегию и тактику по развитию организации, нахождению имеющихся ресурсов повышения производства продукции помогает экономический анализ.

Экономисты и бухгалтеры, менеджеры и аудиторы должны грамотно пользоваться информацией при проведении анализа, эффективно использовать инструменты анализа на практике, давать точную оценку финансового положения и платежеспособности организации.

На финансовые показатели организации оказывают влияние не только технические, организационные и природные условия самого процесса производства, но и социальные условия производственного коллектива, финансово-экономические условия организации, так как от них зависит степень использования производственных ресурсов, средств и предметов труда, т. е. фондоотдача, материалоемкость продукции, производительность труда.

Экономический анализ деятельности любого предприятия позволяет выявить целесообразность и оправданность производственных постоянных и переменных затрат на производство и реализацию продукции, выполнение работ и оказание услуг.

Затраты представляют собой использованные ресурсы и

израсходованные денежные средства на товары и услуги, которые имеют отношение к производству конечного продукта.

Для наиболее точного учета затрат необходимо выбрать оптимально обоснованный вариант группировки расходов по экономическим элементам и калькуляционным статьям. Группировка затрат по экономическим элементам производится по однородности их экономического содержания.

Экономический анализ в управлении затратами подразумевает отслеживание динамики всех затрат на производство и реализацию продукции. Это позволяет определить изменения материалоемкости, трудоемкости, зарплатоемкости работ.

С помощью анализа в процессе его проведения создаются базы данных о расходах на производство и реализацию, что позволяет сделать соответствующую оценку возможности их сокращений, выбрать оптимальный вариант в управлении производственными затратами, найти пути их более эффективного расходования.

Для проведения экономического анализа необходима плановая, нормативная и учетная информация. Данную информацию помогут представить современные компьютерные технологии, т. е. нормирование, планирование и учет производственных затрат должны быть автоматизированы.

Система планирования и учет затрат на производство имеют ряд недостатков. Планирование затрат на основе

определенных норм ведется по основному производству, основным материалам и заработной плате. Расходы на планирование обслуживающего производства берутся по затратам предыдущего периода. В бухгалтерском учете использование информации о затратах по местам их возникновения слабо развито. Снижение за контролем затрат идет из-за отсутствия данных о затратах по местам их формирования.

Анализ прямых и косвенных расходов должен проводиться регулярно с целью выявления возможных резервов для снижения расходов по отдельным статьям затрат.

Разделение затрат на прямые и косвенные позволяет сформировать полную себестоимость отдельных видов продукции, незавершенного производства, а также остатков готовой продукции на складе.

Чем шире на предприятии ассортимент выпускаемой продукции, тем выше величина косвенных затрат. На таких предприятиях с усложненной организационной структурой меняется структура затрат в сторону увеличения доли косвенных затрат. Это усложняет процесс распределения косвенных затрат по их объектам. Возникает необходимость в коэффициенте распределения косвенных затрат.

В условиях динамично развивающегося рынка затраты предприятия могут быть подвержены изменениям по причине как внутренних факторов, так и внешних. Заранее предусмотреть все изменения невозможно, но с помощью внедрения системы управления затратами можно контролировать

затраты, планомерно влиять на их изменения, предохранять от влияния негативных факторов.

При внедрении системы управления затратами возникает ряд трудностей, одна из которых состоит в сборе информации. На многих предприятиях составление информации об использованных материалах, сырье, топливе поступает несвоевременно и в искаженном виде, что влечет за собой составление неверных данных величины затрат. Поэтому разработку и внедрение системы управления затратами необходимо начинать с составления организационной структуры, где будут строго распределены все необходимые функции: сбор информации о затратах, контроль, учет, анализ и планирование затрат и др.

Положительный эффект от управления затратами ожидается при системном подходе к решению данных проблем. При успешном использовании системы управления затратами можно определять наиболее выгодные возможности вложения средств, уменьшать непроизводительные затраты, выявлять имеющиеся ресурсы снижения затрат, оказывать влияние на рыночные цены.

Лидером в современных условиях завоевания рынка является предприятие, которое берет за основной ориентир эффективное управление затратами с целью улучшения качества продукции, повышения конкурентоспособности, обеспечения стабильного финансового положения и получения высокой прибыли.

Управление затратами является основным инструментом в организации производственной деятельности предприятия. Выявление внутрихозяйственных резервов способствует возможности снижения затрат, их более эффективному использованию. Все это предрасполагает к повышению эффективности хозяйствования, достижению более высоких темпов прироста прибыли и рентабельности производства.

Глава 2. Классификация затрат и их анализ

Управленческий, финансовый и налоговый учет применяет в своей работе способы и приемы бухгалтерского учета (оценку и калькуляцию, счета и двойную запись, документацию и инвентаризацию). Для всех видов учета существует классификация затрат, отвечающая особенностям и потребностям каждого вида учета. С помощью такой классификации достигаются полнота, достоверность, своевременность и ответственность учета. Существует различие между понятиями «затраты», «расходы» и «издержки».

Затраты – это ресурсы, израсходованные на конкретные цели, в стоимостном выражении. Размер затрат определяется исходя из величины использованных материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Для обеспечения соразмерности различных ресурсов величина их должна быть представлена в денежном выражении.

Понятие «затраты» становится значимым только относительно определенной цели и задачи, на которые затраты направлены, таких как производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, осуществление капитальных вложений, работа структурного подразделения предприятия и пр.

Сущность понятия «расходы» изложена в ПБУ 10/99

«Расходы организации» и в НК РФ. Расходами организации считается уменьшение экономических выгод, связанное с выбытием активов и появлением обязательств, приведших к уменьшению капитала организации. Исключение составляет уменьшение вкладов по решению собственников имущества.

Понятие «расходы» ограничивается по цели использования ресурсов. В зависимости от характера и условий осуществления деятельности организации расходы подразделяются на две основные группы:

1) расходы по обычным видам деятельности;

2) прочие расходы (из них операционные, внереализационные, чрезвычайные).

Расходы по обычным видам деятельности связаны с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, покупкой и продажей товаров, а учитываются на счетах учета затрат на производство, (счета 20, 23, 25) и расходов на продажу (счет 44).

Прочие расходы на счетах учета затрат на производство не учитываются, их конечный итог отражается на счетах 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

Экономическая теория употребляет понятие «издержки» в качестве понятия «затраты» применительно к производству продукции, работ или услуг, т. е. эти понятия фактически идентичны.

Понятие «издержки производства и обращения» приме-

няется, как правило, торговыми организациями или предприятиями общественного питания.

2.1. Классификация затрат для оценки запасов и определения финансового результата

Активы, используемые на предприятии в качестве сырья и материалов при производстве продукции, предназначенные для продажи или управленческих нужд, называют материально-производственными запасами.

Предприятие самостоятельно выбирает единицу бухгалтерского учета материально-производственных запасов, которой может служить номенклатурный номер, партия, однородная группа и т. д.

Информация о материально-производственных запасах, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, полученная из бухгалтерского учета, является основанием для эффективного управления материально-производственными запасами.

Правильно организованный учет должен придерживаться следующих правил:

1) лица, принявшие материально-производственные запасы под отчет, несут полную материальную ответственность;

2) в местах хранения материально-производственных запасов (на складах, участках, кладовых) ведется учет по на-

именованиям в натуральном выражении по каждому материально ответственному лицу;

3) фактические остатки материально-производственных запасов в натуральном выражении в местах хранения соответствуют данным складского учета;

4) бухгалтерия учитывает материально-производственные запасы в стоимостном выражении раздельно по синтетическим счетам и субсчетам, по материально ответственным лицам;

5) данные аналитического учета материально-производственных запасов в местах хранения в натуральном выражении идентичны данным стоимостного учета бухгалтерии.

Материально-производственные запасы предприятия можно разделить на основные группы: материалы, готовую продукцию и товары.

Материалы – это часть имущества организации, представленная в виде сырья, материалов, запасных частей, топлива, тары.

Правильная организация учета материалов, особенно вопросы списания их стоимости на себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ или оказанных услуг строится на классификации материалов. Самая распространенная классификация материалов – по калькуляционным статьям затрат, которые в настоящее время не соответствуют субсчетам, открываемым к счету 10 «Материалы».

По статье «Сырье и материалы» учитывают приобретае-

мые на стороне сырье и материалы, входящие в состав производимой продукции и образующие ее основу либо являющиеся необходимым компонентом при изготовлении продукции, проведении работ или оказании услуг.

Самое большое движение стоимости обычно происходит именно по этой статье, что важно при выборе метода, по которому материалы списываются на себестоимость продукции, а также при планировании нормы запаса. Неточный расчет приводит к недостатку материалов на какой-либо стадии производственного процесса или к их излишку. Недостаток материалов угрожает остановкой производственного процесса, штрафными санкциями из-за срыва договорных обязательств, излишек материалов ведет к иммобилизации (или омертвлению) оборотных средств – в любом случае последствия ошибки негативны.

Движение материалов в производстве проводится и оформляется в рамках обычной деятельности. Причинами выбытия материалов могут быть отпуск в производство, во вспомогательные производства, а также обслуживающие производства и хозяйства; использование материалов для процесса управленческой деятельности и для общехозяйственных расходов, использование материалов в ходе реализации готовой продукции; реализация излишков материалов (этот случай рассматривают за рамками обычной деятельности предприятия).

Различные виды материалов списывают в разрезе субсче-

тов, открываемых к счету 10 «Материалы».

На субсчете «Сырье и материалы», помимо сырья, учитывают основные материалы, которые составляют основу вырабатываемой продукции, и вспомогательные материалы, которые используются при производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд. Основная проводка по списанию сырья и основных материалов:

Дебет счета 20 «Основное производство», Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» – отпущены материалы в основное производство.

В случае, если продукция предназначена для реализации на сторону или для дальнейшего использования в процессе производства, затраченные на ее производство сырье и материалы оформляются проводкой:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства», Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» – отпущены материалы в обслуживающие производства и хозяйства.

Вспомогательные материалы не составляют основу продукции, выпускаемой предприятием, но участвуют в производственном процессе или в хозяйственной деятельности предприятия непосредственно. Вспомогательными материалами могут быть и красители для окрашивания продукции, и материалы для производства работ в административном здании предприятия.

В настоящее время в Плане счетов не предусмотрено

для синтетического учета вспомогательных материалов отдельного субсчета, но необходимость раздельного учета основных и вспомогательных материалов существует. Партия вспомогательных материалов не может быть списана на соответствующую партию готовой продукции, так как вспомогательные материалы не составляют основу продукции, поэтому движение таких материалов меньше, чем основных.

Размеры использования вспомогательных материалов в общехозяйственной деятельности или в обслуживающем производстве на порядок ниже, чем применение материалов в основном производстве.

Особенности применения вспомогательных материалов существенно влияют на нормирование объемов производственных запасов предприятия, но значимость такого нормирования ниже, чем относительно основных материалов.

Движение вспомогательных материалов в производстве оформляется проводкой:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы», Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» – списана стоимость материалов, переданных на общепроизводственные нужды;

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» – списана стоимость материалов, переданных на общехозяйственные нужды;

Дебет счета 29 «Обслуживающие производства и

хозяйства», Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» – списана стоимость материалов, переданных в обслуживающие производства и хозяйства;

Дебет счета 20 «Основное производство», Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» – списана стоимость материалов, переданных в основное производство.

Вспомогательные материалы обычно не могут быть отнесены на конкретный вид или партию продукции и при использовании в основном производстве подлежат распределению.

Для учета покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий в Плане счетов предусмотрено открытие отдельного субсчета. Полуфабрикаты являются не сырьем в чистом виде, а продуктом овеществленного труда других предприятий. Материалы, стоимость которых относится на субсчет 10-3, могут выполнять не только производственные, но и потребительские функции, значит, могут использоваться без дополнительной обработки или монтажа.

Эту же характеристику можно отнести к материалам, учитываемым на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия используются, как правило, в основном производстве и для него приобретаются, поэтому основная проводка по списанию стоимости полуфабрикатов:

Дебет счета 20 «Основное производство», Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» – списана стоимость полуфабрикатов и комплектующих изделий, переданных в основное производство.

Когда полуфабрикаты служат продукцией, готовой к дальнейшей реализации, их списание оформляют проводкой:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы», Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» – списана стоимость реализованных полуфабрикатов и комплектующих изделий.

Для списания стоимости реализуемых материальных ценностей через счет 90 «Продажи» необходим учет их на счете 41 «Товары». В таком случае организация должна иметь право на ведение торговой или аналогичной деятельности.

На счете 10 «Материалы» субсчете 3 «Топливо» учитываются материалы, используемые в качестве горюче-смазочных в транспортных организациях, а также топливо, используемое для технологических и общехозяйственных нужд. Достаточно сложно технически определить количество топлива, потраченного на производство определенного вида продукции. Исключением может быть количество горюче-смазочных материалов в транспортных предприятиях. Суммы стоимости топлива относят на одну из статей,

предназначенных для учета затрат общего назначения, счетов 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы», в дальнейшем распределяя по видам выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг. Топливо, используемое для выработки тепловой и электрической энергии, учитывается также на счете 10 «Материалы» субсчет 3 «Топливо».

В случае, когда выработка энергии осуществляется в соответствующих структурных подразделениях, стоимость топлива списывается на счет 23 «Вспомогательные производства» или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Примером может служить топливо, отпускаемое котельной, которая находится на балансе жилищно-коммунального хозяйства и отпускает топливо для социальной сферы и для производственных нужд. Стоимость топлива списывают проводками:

Дебет счета 20 «Основное производство» (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 3 «Топливо» – списана стоимость топлива.

Операции с тарой отличаются выраженной спецификой. **Тара –** это материалы для упаковки и транспортировки продукции (товаров) на предприятиях, в производственных объединениях и организациях. Методические указания по

учету материально-производственных запасов классифицируют тару на виды:

1) тара из древесины;
2) тара из картона и бумаги;
3) тара из металла;
4) тара из пластмассы;
5) тара из стекла;
6) тара из тканей и нетканых материалов.

На основе этой классификации разрабатывают рабочий план счетов организации в части определения счетов аналитического учета к субсчету «Тара и тарные материалы», который открывают к счету 10 «Материалы».

В состав тары включают также материалы и детали для изготовления и ремонта тары – тарные материалы. Дополнительное оборудование транспортных средств для обеспечения сохранности загружаемой продукции к таре не относят и учитывают на счете 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы».

Тара, занятая товарами, может совершать однократный или многократный оборот. Бумажная, картонная, полиэтиленовая тара, бумажные и полимерные мешки, использованные для упаковки товаров, обычно включаются в себестоимость упакованной продукции и отдельно покупателем не оплачиваются.

Договор поставки продукции может предусматривать использование многооборотной тары, которая подлежит обяза-

тельному возврату поставщикам продукции или сдаче организациям, ремонтирующим тару. Возвратной тарой обычно служит деревянная тара (ящики, бочки, кадки и пр.), картонная тара (ящики из плоского и гофрированного склеенного картона и пр.), металлическая и пластмассовая тара (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины, пр.), стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли, флаконы и пр.), тара из тканей и нетканых материалов (тканевые мешки, упаковочные ткани, нетканые полотна и пр.), а также изготовленная для упаковки определенной продукции специальная тара.

К упаковке продукции могут применяться особые требования и условия возврата тары. Это устанавливается договорами, стандартами и техническими условиями. За некоторые виды многооборотной тары поставщик может брать с покупателя вместо стоимости тары залог, который ему возвращается после получения пустой тары в исправном состоянии. Взимание залоговых сумм также учитывается договором.

В методических указаниях по учету материально-производственных запасов существует понятие внешней и непосредственной упаковки. Непосредственная упаковка неотделима от вложенного в нее товара, самостоятельно может использоваться только после расходования этого товара, со склада упаковка отпускается вместе с товаром (банки и бутылки для консервов, красок, флаконы для духов и т. д.). Если такая тара может быть использована внутри организации

или быть продана, ее берут на учет и требуют ее возврата на склад после расходования вложенных в эту тару материальных ценностей.

До момента оприходования в качестве отдельных предметов такая тара не оценивается, а ее фактическая стоимость включается в стоимость соответствующего материала, т. е. фактически материал списывают по более высокой цене. Отсюда следует, что учет непосредственной тары на субсчете 10-4 следует осуществлять по цене возможного использования в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» с обязательным включением учетной суммы в состав валовой и налогооблагаемой прибыли. На субсчете 10-4 «Тара и тарные материалы» счета 10 «Материалы» отражается стоимость всех видов тары, кроме используемой как хозяйственный инвентарь.

Этот субсчет учитывает материалы и детали, предназначенные для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, обручное железо) всеми организациями, кроме предприятий торговли и общепита, учет в которых имеет собственные особенности. При использовании материалов для ремонта тары делается проводка:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 4 «Тара и тарные материалы», Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 4 «Тара и тарные материалы» – списана стоимость израсходованных материалов, при условии, что ремонт производится непосредственно в местах хранения тары.

Стоимость материалов может списываться на стоимость работ и услуг вспомогательных производств:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства», Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 4 «Тара и тарные материалы» – списана стоимость материалов, израсходованных при ремонте тары во вспомогательных цехах.

По окончании ремонтных работ на стоимость израсходованных тарных материалов делается проводка:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 4 «Тара и тарные материалы», Кредит счета 23 «Вспомогательные производства» – списана стоимость услуг вспомогательных производств.

Если стоимость тары включена в оптовую цену продукции (независимо от того, своего производства тара или покупная), ее стоимость списывается со счета 10 «Материалы» субсчет «Тара и тарные материалы» и относится:

1) на счет 20 «Основное производство» с включением в производственную себестоимость продукции, при условии упаковки продукции в цехах основного производства;

2) на счет 44 «Расходы на продажу» с включением в полную себестоимость продукции, если упаковка продукции происходит после ее сдачи на склад.

При оплате покупателем стоимости тары отдельно, сверх стоимости упакованной в нее продукции, стоимость тары по учетным ценам или по фактической себестоимости списывается у поставщика с кредита счета 10 «Материалы» суб-

счет 4 «Тара и тарные материалы» в дебет учета расчетов по мере отгрузки:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж», Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 4 «Тара и тарные материалы» – списана стоимость тары по фактической себестоимости или учетным ценам.

В первичных документах – счетах, платежных требованиях, платежных поручениях и прочих расчетных документах – возвратная тара указывается отдельной строкой по ценам, обозначенным в соответствующих договорах, при этом ее стоимость не включается в продажную цену упакованной в эту тару продукции.

Стоимость пустой тары, возвращенной поставщику или ремонтной организации, оплачивается получателем тары сдатчику тары по ценам, предусмотренным договорами купли-продажи, условиями поставки и прочими документами. Если поставщик или организация по ремонту тары дополнительно тратятся на ремонт, очистку, промывку тары, полученной от сдающей организации, то такие работы считаются услугой и их стоимость подлежит возмещению получателю тары сверх стоимости возвращенной тары, если договор между получателем и сдатчиком тары не предусматривает другое решение вопроса.

Относительно возвратной (но не залоговой) тары могут быть оформлены две проводки:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 4 «Тара и тар-

ные материалы», Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – учтена стоимость возвращенной тары;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы», Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражены дополнительные расходы таросдатчика.

Возвращенная тара учитывается у поставщика по дебету счета 10 «Материалы» субсчет 4 «Тара и тарные материалы» по учетной цене или по фактической себестоимости в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов.

Разница между фактической себестоимостью или учетной ценой тары и ее стоимостью, указанной в договоре (договорной ценой), списывается со счетов учета расчетов разными способами. Если операции с тарой производятся в коммерческой организации, разница списывается на финансовые результаты как операция расхода. В некоммерческих организациях разница списывается на расходы или увеличение доходов.

Поставщик относит сумму возмещенных расходов по ремонту и очистке тары на финансовые результаты, если организация коммерческая, на увеличение дохода – в некоммерческих организациях. Расходы по ремонту залоговой тары поставщик учитывает на соответствующих счетах учета затрат на производство и списывает их с этих счетов в дебет счета учета финансовых результатов как операции расходов

у коммерческих организаций или как увеличение расходов у некоммерческих организаций. Правильность такого учета обоснована тем, что поступления в покрытие этих расходов учитываются как прочие доходы, а не как доходы от продаж. Полная схема проводок у поставщика тары будет выглядеть так:

Дебет счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражена стоимость расходов по ремонту тары;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы», Кредит счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») – отражены фактические расходы по ремонту тары;

Дебет счета 51 «Расчетные счета», Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – получены денежные средства, поступившие в покрытие расходов на ремонт;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» – учтена сумма полученного дохода.

Когда тара поступает от поставщиков вместе с продукцией или товаром, покупатель приходует и учитывает ее одновременно с поставленной продукцией в случае, если тара подлежит оплате поставщику сверх стоимости упакованной

в нее продукции, – по цене, указанной в договоре (дебет счета 10 «Материалы» субсчет 4 «Тара и тарные материалы», кредит счетов учета расчетов). В случае если тара поставщику не оплачена отдельно от товара, но может быть использована покупателем или продана, то такая тара приходуется по рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов.

В любом случае, если договор поставки не оговаривает других вариантов, получатель обязан вернуть многооборотную тару, в которой поступил товар, в сроки и порядке соответственно правовым актам, договорам или правилам. На основании предъявленного к оплате расчетного документа возвращенная поставщику тара списывается по ценам, оговоренным в договоре, с кредита счета 10 «Материалы» субсчет 4 «Тара и тарные материалы» в дебет счетов учета расчетов. Если сумма, подлежащая оплате получателем, расходится со стоимостью возвращенной тары по учетным ценам, разницу относят на транспортно-заготовительные расходы или на счет «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В случае, когда получателем тары (поставщиком) не полностью оплачена возвращенная покупателем тара, то покупатель списывает сумму недоплаты с кредита счета учета расчетов на транспортно-заготовительные расходы или на счет отклонений, если недоплаты обоснованы и признаны покупателем:

Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»), Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – отражена сумма обоснованной недоплаты.

Если покупатель не согласен с действиями поставщика и не принимает претензии, сумму недоплаты вносят в дебет счета учета расчетов по претензиям:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям», Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – отражена сумма необоснованной неоплаты.

Многооборотная тара любого происхождения, на которую установлены по договору залоговые цены, учитывается по сумме залога. При ее покупке разница между фактической себестоимостью и залоговой ценой тары учитывается со счетов учета затрат «Вспомогательное производство» или счетов учета расчетов на счета учета финансовых результатов как операционные расходы. Залоговая тара подлежит возврату. Если тара при отгрузке продукции учтена по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости упакованной в эту тару продукции.

В организациях, у которых изготовление и ремонт тары служит основной деятельностью, затраты по изготовлению и ремонту тары учитываются на счете 20 «Основное произ-

водство», в других организациях – на счете 23 «Вспомогательные производства». Новая изготовленная тара по приемо-сдаточным накладным сдается на склад, оценивается и приходуется по дебету счетов учета материальных ценностей с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

Расходы по очистке и ремонту тары, полученной вместе с продукцией, покупатель списывает на транспортно-заготовительные расходы этой группы материалов.

Расходы по доставке возвратной тары возмещаются покупателю согласно договору с поставщиком и относятся в затраты на продажу. Если согласно договору расходы по доставке возвратной тары до поставщика или организации по ремонту тары производятся за счет покупателя, он относит эти расходы на транспортно-заготовительные расходы или расходы на продажу.

Оплаченные или подлежащие оплате организациями-получателями залоговой тары суммы сверх залоговых цен как возмещение расходов по сбору и хранению тары относятся организациями-поставщиками в расходы на продажу.

Тара, пришедшая в негодность из-за естественного износа, списывается с кредита счета материалов субсчет 4 «Тара и тарные материалы» и относится на счета учета финансовых результатов в виде операционных расходов. Если тара пришла в негодность до окончания срока полезного использования в результате ее порчи, ее стоимость списывается с кредита счета учета материалов субсчет 4 «Тара и тарные мате-

риалы» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», далее распределяется в предусмотренном для этого порядке.

Отдельно учитывается движение тары-оборудования – многооборотной тары, которая предназначена для хранения, транспортировки и продажи из нее товаров. Учитывается такая тара на балансе организации-собственника, имеющей право собственности на эту тару, и подлежит обязательному возврату покупателями.

Тара-оборудование учитывается у организации-собственника на счете «Материалы» субсчет «Тара и тарные материалы» независимо от того, покупная она или собственного изготовления. Тара-оборудование, которая по правилам бухгалтерского учета относится к внеоборотным средствам, учитывается на счете 01 «Основные средства». Если товары поставляются с тарой-оборудованием, стоимость тары– оборудования в стоимость товара не включается, в расчетных документах ее показывают отдельной строкой.

Контроль за техническим состоянием тары-оборудования производит поставщик-собственник, при этом несет расходы:

1) амортизационные отчисления на тару-оборудование, учтенную на счете «Основные средства». Начисление амортизации происходит в установленном для основных средств порядке и учитывается по кредиту счета учета амортизации:

Дебет счета 20 «Основное производство» (23 «Вспо-

могательные производства»), Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – начислена амортизация;

2) расходы по всем видам ремонта тары-оборудования, по ее санитарной обработке, включаемые поставщиком в затраты на производство. Когда транспортные расходы по возврату тары-оборудования несет поставщик по условиям поставки, затраты считаются расходами на продажу поставщика и отражаются проводками:

Дебет счета 20 «Основное производство» (44 «Расходы на продажу»), Кредит счета 10 «Материалы» (23 «Вспомогательные производства», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и пр.) – отражена сумма расходов по ремонту тары-оборудования;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу», Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражена сумма расходов по транспортировке тары.

Когда подобные расходы несет отправитель тары-оборудования, он относит их на транспортно-заготовительные расходы, связанные с покупкой запасов в указанной таре.

Покупатели товаров возмещают собственнику тары-оборудования расходы по амортизации, ремонту тары-оборудования и другие расходы в определенных договорами размерах и относят их на транспортно-заготовительные расходы, а поставщик тары-оборудования полученные от покупателя суммы относит на счет учета финансовых результатов.

Списывают тару-оборудование, учтенную на счете 01 «Основные средства», как объекты основных средств:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств», Кредит счета 01»Основные средства» – начислена амортизация;

Дебет счета 01 «Основные средства», Кредит счета 01 «Основные средства» – списана остаточная стоимость тары-оборудования;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы», Кредит счета 01 «Основные средства» – отражен убыток от списания тары-оборудования;

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 6 «Прочие материалы», Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, купив полную легальную версию на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.