

Учетная политика организации на 2010 г.

кончание. Начало в № 2)

3. Учет затрат на производство

1. Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости. Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) ведется позаказным методом.

Варианты: учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) ведется: попередельным методом; нормативным методом и др.

Пояснения (обоснования).

Согласно Основным положениям по составу затрат себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку затрат, произведенных в процессе производства продукции, товаров, работ, услуг. В соответствии с п. 21 Основных положений в составу затрат перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки затрат незавершенного производства определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

Устанавливаемая для соответствующей отрасли (подотрасли, вида деятельности) группа затрат по статьям должна обеспечить полное покрытие затрат, связанных с производством основных видов продукции (работ, услуг), которые могут быть прямо включены в их себестоимость (прямые затраты).

Согласно п. 22 Основных положений по составу затрат затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей. Отдельные виды затрат (затраты на подготовку и организацию производства, погашение стоимости материальных инструментов и приспособлений и др.), в отношении которых нельзя точно установить, к какому отчетному периоду относятся, а также затраты сезонных расходов промышленности включаются в себестоимость в сметно-нормализованном по-

рядке, определяемом в отраслевых методических рекомендациях или учетной политике.

3.2. Учет общепроизводственных расходов.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно распределяются между объектами калькулирования пропорционально общей сумме прямых затрат.

Варианты: общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно распределяются между объектами калькулирования:

- ▶ пропорционально прямым материальным затратам;
- ▶ пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих;
- ▶ с использованием иных критериев распределения.

Общепроизводственные расходы, учтенные на субсчете 25-2 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Реализация».

Вариант: общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списывать в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Пояснения (обоснования):

- ▶ Инструкция № 89;
- ▶ Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденная постановлением Минфина РБ от 26.12.2003 № 182 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 182);
- ▶ отраслевые методические рекомендации (инструкции) по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

3.3. Учет общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно распределяются между видами деятельности пропорционально общей сумме прямых затрат.

Варианты: общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйствен-