

*Самойлова Т.Д.,*

*кандидат экономических наук, доцент*

*Финансовый университет при правительстве российской федерации*

*Липецкий филиал*

*г. Липецк*

*Ладыка С.В.*

*студентка,*

*2 курс, факультет «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

*Финансовый университет при правительстве российской федерации*

*Липецкий филиал*

*г. Липецк*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО**

***Аннотация:** В сложившейся эпидемиологической ситуации во всем мире, включительно в Липецке и области, можно более конкретно рассмотреть организацию затрат на средства защиты при COVID-19. В частности – это: перчатки, маски, респираторы, антисептики, градусники, дезинфицирующие средства. Во всех предприятиях, без исключения, статья на эти расходы увеличилась. Более подробно рассмотрим, как оприходуется и с каких счетов списывается данная статья затрат в представленной работе ниже.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, стати затрат, оприходование, списание, балансовые и забалансовые счета, средства защиты при COVID-19.*

*Samoilova T.D.,  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
Financial University under the Government of the Russian Federation  
Lipetsk branch  
g. Lipetsk  
Ladyka S.V.  
student  
2nd year, faculty "Accounting, analysis and audit"  
Financial University under the Government of the Russian Federation  
Lipetsk branch  
g. Lipetsk*

## **ORGANIZATION OF ACCOUNTING OF PRODUCTION COSTS**

***Abstract:** In the current epidemiological situation around the world, including in Lipetsk and the region, it is possible to more specifically consider the organization of costs for protective equipment in COVID-19. In particular, these are: gloves, masks, respirators, antiseptics, thermometers, disinfectants. In all enterprises, without exception, the item on these costs has increased. Let's take a closer look at how this cost item is capitalized and from which accounts is written off in the work presented below.*

***Keywords:** accounting, cost items, posting, write-off, balance and off-balance accounts, COVID-19 remedies.*

Затраты на производство – это доля затрат организации связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Состав расходов на производство формируют прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием

услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Все затраты на производство в конечном итоге включаются в себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг или групп однородной продукции.

В зависимости от методик включения в себестоимость отдельных видов продукции издержки на производство подразделяются на прямые и косвенные. Под прямыми затратами понимают расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, работ, услуг (на сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, основную заработную плату производственных рабочих и др.), которые имеют все шансы быть именно интегрированы в их себестоимость.

Под косвенными затратами понимают расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, общезаводские и др.), включаемые в их себестоимость с помощью специальных методов, определяемых исходя из отраслевых и технологических особенностей. В группировке расходов на производство по статьям прямые расходы, как правило, формируют самостоятельные статьи по соответствующим элементам, а косвенные образуют комплексные статьи (состоят из затрат, включающих несколько элементов), различающиеся по их функциональной роли в производственном процессе. Правила учета затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету, как правило, отраслевого характера.

При организации учета затрат на производство на предприятиях различных сфер деятельности, кроме указанных выше нормативных

документов, следует руководствоваться отраслевыми и межотраслевыми положениями, инструкциями и методическими указаниями.

Для учета затрат на производство планом счетов предусмотрены следующие счета:

- 20 «Основное производство»
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
- 23 «Вспомогательные производства»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 28 «Брак в производстве»
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
- 96 «Резервы предстоящих расходов»
- 97 «Расходы будущих периодов»[1].

На организацию учета затрат производства большое влияние оказывает классификация затрат по различным признакам. Для того чтобы правильно определить себестоимость продукции, необходима экономически обусловленная классификация производственных затрат.

Для определения себестоимости затраты делят по экономическим элементам и калькуляционным статьям. Затраты по экономическим элементам дают представление обо всех однородных затратах на производство всех видов продукции за определенный период времени. Выделяют 5 элементов затрат:

1. материальные затраты за вычетом возвратных отходов;
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальное страхование и обеспечение;
4. амортизация основных фондов;
5. Прочие.

Для целей налогообложения различают лимитируемые и нелимитируемые затраты. По лимитируемым затратам устанавливают

лимиты, нормы и нормативы в соответствии с 25 главой НК РФ и с другими нормативными документами. Бухгалтерский учет ведется в пределах лимита и сверх лимита. На сумму превышения лимита увеличивается налогооблагаемая база по налогу на прибыль. К лимитируемым относят следующие расходы:

- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на использование личного автотранспорта в служебных целях.

В условиях журнально-ордерной формы ведения учета для учета затрат на производство применяется журнал-ордер №10 и аналитические ведомости к нему №12 для учета общих производственных расходов и №15 для учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и коммерческих расходов [3].

В сложившейся эпидемиологической ситуации во всем мире, включительно в Липецке и области, можно более конкретно рассмотреть организацию затрат на средства защиты при COVID-19. В частности – это: перчатки, маски, респираторы, антисептики, градусники, дезинфицирующие средства. Во всех предприятиях, без исключения, статья на эти расходы увеличилась.

В период пандемии COVID-19 Минтруд России выпустил Методические рекомендации по режиму труда органов государственной власти, органов местного самоуправления и организаций с участием государства. И несмотря на отсутствие такого требования, данные рекомендации следует применить и к коммерческим предприятиям.

Из документа Минтруда выделим такие пункты: «соблюдать установленные требования к условиям труда, обеспечивая достаточную циркуляцию воздуха; обеспечить работников в достаточном количестве и постоянной доступности средствами для дезинфекции рук; организовать

соблюдение работниками правил гигиены, предоставляя им советы о том, как избежать распространения микробов на рабочем месте; организовать, по возможности, проведение 1 раз в сутки качественной уборки с проведением дезинфекции дверных ручек, выключателей, поручней, перил, мест общего пользования, а также проводить дезинфекцию воздуха (рециркуляторы воздуха, УФ-облучатели бактерицидные).»

Не оставил без внимания ситуацию с эпидемией и Роспотребнадзор, выпустив письмо от 10.03.2020 № 02/3853-2020-27, в котором рассказал о рекомендуемых мерах для профилактики COVID-19 в офисе: «измерение температуры работников перед их входом в офис (согласно ст. 88 ТК РФ согласие на измерение температуры не требуется); при выявлении симптомов заболевания отстранение сотрудников от выполнения трудовых обязанностей; обеспечение дезинфекции рук при входе в офис; проведение уборки помещений с применением дезинфицирующих средств, каждые два часа дезинфекции дверных ручек, выключателей, поручней, перил, контактных поверхностей (столов и стульев работников, оргтехники), мест общего пользования; частое проветривание офиса; постоянное обеззараживание воздуха в офисе с применением бактерицидных ламп, рециркуляторов воздуха; информирование персонала о правилах личной и общественной гигиены.»

Кроме того, предприятиям следует иметь достаточный (хотя бы на рабочую неделю) запас средств для дезинфекции помещений и рук персонала, а также масок или респираторов. Данные рекомендации оправдывают расходы на закупку вышеуказанных товаров.

Как учесть расходы на обеспечение защитных мер при COVID-19 в бухгалтерском учете Приобретенные товары для профилактики COVID-19 принимаются к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) по фактической себестоимости, то есть в сумме фактических затрат на их приобретение за вычетом НДС (пп. 5 и 6 ПБУ

5/01). Стоимость затрат на маски, градусники и средства дезинфекции, переданные для использования по назначению, признается в составе расходов по обычным видам деятельности (пп. 5 и 7 ПБУ 10/99). Приобретенные средства профилактики инфекционных заболеваний следует отражать в составе материально-производственных запасов, а именно на счете 10. Перед тем, как производить подобные траты, необходимо подготовить приказ о принимаемых мерах обеспечения безопасности. Средства, покупаемые в целом для организации, как средства дезинфекции, используемые в уборке, следует относить на субсчет 10.09, к инвентарю. Списывается эта стоимость по мере передачи на места использования, а счета учета затрат применяются в зависимости от деятельности организации и принятой учетной политики.

Проведенный документ сформирует проводки:

Дт 10.11.1 Кт 10.10 — передача спецодежды в эксплуатацию,

Дт 26 (20, 44) Кт 10.11.1 — принятие к расходам стоимости спецодежды,

Дт МЦ.02 — отражение на забалансовом счете спецодежды, выданной сотруднику [5].

Первичным документом, в котором сотрудник расписывается в получении, является форма МБ-7 «Ведомость учёта выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений». (Спецодежда имеется ввиду как индивидуальное использование, в нашем случае это маски)

Данный документ также можно ввести путём ввода на основании документа «Передача материалов в эксплуатацию». Передача товаров для профилактики COVID-19 на места их использования: Дт 20, 25, 26, 44 Кт 10. Налог при УСН и расходы на маски, мыло, дезинфекцию и градусники Перечень расходов, снижающих базу для расчета единого налога при упрощенке, является закрытым и прописан в п. 1 ст. 346.16 НК РФ. К сожалению, если прямо трактовать нормы Налогового кодекса, принять в расходы стоимость товаров для профилактики COVID-19 нельзя. Данную позицию подтверждает письмо Минфина России от 24.10.2014 № 03-11-

06/2/53908, которое говорит, что расходы на обеспечение нормальных условий труда статьей 346.16 НК РФ не предусмотрены, и, соответственно, такие расходы не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Некоторые специалисты считают, что подобные затраты можно включить в материальные расходы. Но данная позиция очень спорна. В такой нестандартной ситуации, как пандемия COVID-19, можно надеяться на появление свежих разъяснений от чиновников для отражения в учете нестандартных операций. У налогоплательщиков ОСНО все проще. Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщики на ОСНО вправе для целей расчета налога на прибыль принять в затраты сумму произведенных расходов, за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. При этом обоснованными признаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. В случае с рассматриваемой профилактикой коронавируса расходы являются экономически оправданными, т.к. во-первых, рекомендованы чиновниками, а во-вторых, обеспечивают соблюдение норм охраны труда.

Документально подтвержденными расходами считаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы. Согласно подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся, в частности, расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ. Расходы, направленные на охрану труда, в налоговом учете признаются косвенными. Они уменьшают налоговую базу в периоде передачи на места для использования (п. 1 ст. 272, п. 1, 2 ст. 318 НК РФ).



### **Список использованных источников:**

1. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: УЧЕБНИК, 2019 г., Савицкая Г. В., РИПО.
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: УЧЕБНИК, 2018 г., Миславская Н.А., Поленова С. Н., Дашков и К.
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ: УЧЕБНИК, 2018 г., Керимов В. Э., Дашков и К.
4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: УЧЕБНИК, 2015г., Бородин В.А., Юнити.
5. Учет затрат и калькулирование себестоимости. Издательство: ИНФРА-М, 2020 г. Учебное пособие. Авторы: Бондина Наталья Николаевна, Бондин Игорь Александрович, Павлова Ирина Валентиновна, Лаврина Ольга Викторовна.
6. Особенности управления резервами организаций торговли. Самойлова Т.Д., Плотников В.А.  
Теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии. 2017 г.
7. Управление резервами торговых организаций: методы оценки и инструментарий мобилизации. Самойлова Т.Д. Липецк, 2019 г.