**17 марта 2020 г.**

**Тема «Учет непроизводственных расходов и потерь. Оценка и учет незавершенного производства»**

В современных условиях хозяйствования важно снижение потерь и непроизводительных расходов на предприятиях и в объединениях путём выявления недостатков в организации процесса производства и реализации продукции.

Непроизводительные расходы – это внеплановые (вынужденные) действительные материальные издержки предприятия, возникающие вследствие нарушений в его хозяйственном механизме, допускаемых как самим предприятием, так и другими хозяйственными органами, отрицательно влияющие на конечные результаты деятельности. Основные причины нарушений в хозяйственном механизме:

* внутрихозяйственные – складываются из недостатков в организации производства и процесса труда, обеспечении выпуска высококачественной продукции, материально-техническом обеспечении производства, условиях и порядке выполнения собственных договорных обязательств, организации отгрузки и реализации готовой продукции (товаров) потребителям, работе по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущении предприятием непроизводительных расходов;
* внешние – складываются из противоправных действий поставщиков, транспортных организаций и других контрагентов, выражающихся в неисполнении или в ненадлежащем исполнении принятых на себя договорных обязательств по материально-техническому обеспечению предприятия или сбыту (отгрузки) готовой продукции (товаров).

В состав непроизводительных расходов и потерь входят:

1. Потери от брака.
2. Потери, относимые на внереализационные расходы:
* не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
* присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причинённых убытков;
* убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк;
* не компенсируемые потери от стихийных бедствий.
1. Непроизводительные затраты, относимые на издержки производства:
* потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
* потери от недоиспользования деталей, узлов и технологической оснастки;
* потери от списания недостачи и порчи товарно-материальных ценностей при отсутствии виновных лиц или во взыскании которых отказано судом.
1. Прочие непроизводительные расходы:
* выплачиваемые на основании судебных решений пособия в результате потери трудоспособности из-за производственных травм;
* выплаты работникам, высвобождаемых из предприятия в связи с его реорганизацией или ликвидацией, а также в связи с сокращением численности работников и штатов.

Одной из основных задач бухгалтерского учёта издержек производства является современное и достоверное выявление и определение непроизводительных расходов и потерь понесённых от брака, простоев, недостач и порчи материальных ценностей. Учётная информация позволяет также установить причины и ответственных за нерациональное расходование средств предприятия.

Под незавершенным производством понимается продукция частичной готовности, т.е. не прошедшая всех операций обработки, предусмотренных технологическим процессом, а также законченная про­дукция, которая не прошла испытания, или не укомплектована, или не принята заказчиком.

Наличие и величина незавершенного производства зависят от характера и длительности технологического процесса, особенностей продукции и объема ее выпуска. В добывающей промышленности, энергетике незавершенное производство отсутствует. Наиболее высок удельный вес незавершенного производства в машиностроении.

Учет незавершенного производства подразделяют следующим образом:

оперативный учет, который ведется в цехах и отделах работниками планово-диспетчерской службы. Различают также подетально-операционный учет (в серийных производствах с применением маршрут­ных листов, в которых фиксируется выработка и движение полуфабри­катов по операциям);

подетальный учет (в массовых производствах, где передача дета­лей на обработку оформляется накладными, лимитно-заборными картами, комплектовочными ведомостями).

В конце месяца цеха составляют оборотные ведомости движения (балансы) деталей в незавершенном производстве. Бухгалтерский учет ведется в денежном выражении с привлечением данных оперативного учета и инвентаризации.

**Задание.**

Студенты, изучите лекционный материал и выполните тестовые задания.

1.Остатки незавершенного промышленного производства и полуфабрикаты собственного изготовления в бухгалтерском балансе отражаются по себестоимости:

- нормативной

- плановой производственной

- фактической

- плановой полной

2. Общехозяйственные расходы являются:

- переменными затратами

- условно-постоянными затратами

- непроизводственными затратами

3. Основной целью бухгалтерского учета процесса производства является:

- определение издержек производства за отчетный месяц

- определение незавершенного производства на конец месяца

- определение плановой производственной себестоимости

- определение фактической производственной себестоимости

4. Расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг, учитываются на счетах

- 20″Основное производство»

- 90″Продажи»

- 01″Основные средства»

- 44″Расходы на продажу»

5.Остаток по счету 20 «Основное производство» отражает:

- затраты отчетного периода

- затраты в незавершенном производстве

- фактическую производственную себестоимость готовой продукции

- полную фактическую себестоимость готовой продукции

6.Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» отражает величину:

- затрат отчетного периода

- затрат в незавершенном производстве

- фактической производственной себестоимости готовой продукции

- полной фактической себестоимости готовой продукции

7.Кредитовый оборот по счету «Основное производство» отражает величину:

- затрат отчетного периода

- затрат в незавершенном производстве

- фактической производственной себестоимости готовой продукции

- полной фактической себестоимости готовой продукции

8.Запись по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» означает

- начисление рабочим пособия по временной нетрудоспособности

- выплату рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности

- включение в себестоимость продукции единого социального налога от сумм начисленной оплаты труда рабочим основного производства

- перечисление органам социального страхования причитающихся им сумм единого социального налога

9.Выявленная недостача незавершенного производства отражается записью:

- Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей» Кредит 20 «Основное производство»

 - Дебет 10 «Материалы» Кредит 20 «Основное производство»

 - Дебет 94«Недостачи и потери от порчи материальных ценностей» Кредит 21 «Полуфабрикаты собственного производства»

 - Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 94«Недостачи и потери от порчи материальных ценностей»

10.Продукция, полностью не укомплектованная, учитывается в составе:

- бракованной продукции

- незавершенного производства

- материалов

- полуфабрикатов собственного производства