**Фрагмент управленческой учетной политики**

…

**Раздел. Учет затрат**

**1 Перечень мест возникновения затрат (МВЗ) и центров ответственности в части затрат (ЦОЗ)**

В качестве ЦОЗ выделяются:

* производственный блок;
* инженерно-технический блок;
* снабженческо-сбытовой блок;
* блок непроизводственного характера.

В качестве МВЗ, соответствующих ЦОЗ, выделяются:

* для производственного блока: планово-диспетчерское бюро, заготовительный участок, …;
* для инженерно-технического блока: конструкторско-технологическое бюро, энергомеханический отдел, инструментальный участок, …;
* для снабженческо-сбытового блока: отдел материально-технического снабжения, отдел маркетинга и сбыта, …;
* для блока непроизводственного характера: планово-экономический отдел, бухгалтерия, юридический отдел, …

**2 Определение себестоимости отходов и брака**

Затраты по статье «Себестоимость отходов и брака» определять как сумму себестоимости следующих элементов:

* деловой отход;
* простой отход;
* внутренний брак.

Учет затрат по статье «Себестоимость отходов и брака» вести в разрезе видов отходов и брака (деловой отход, простой отход, внутренний брак), а также в разрезе МВЗ и ЦОЗ.

**3 Определение себестоимости незавершенного производства**

Сумму затрат по статье «Себестоимость незавершенного производства» определять как сумму материалов, находящихся в производстве на конец отчетного периода.

Себестоимость незавершенного производства на конец месяца определяется остаточным способом по формуле:

*НЗПкм = НЗПнм + Мп + ДОп – Мс – ДОс – ПОс – ВМ,*

где НЗПкм – сумма незавершенного производства на конец месяца;

НЗПнм – сумма незавершенного производства на начало месяца;

Мп – стоимость материалов, переданных со склада в производство в течение месяца;

ДОп – сумма делового отхода, полученная из других производств (со склада);

Мс – стоимость материалов в составе готовой продукции, сданной в течение месяца на склад;

ДОс – сумма делового отхода, сданная в другие производства (на склад);

ПОс – сумма простого отхода, сданная на склад;

ВМ – возврат не использованных в производстве материалов на склад.

**4 Определение себестоимости готовой продукции**

Сумму затрат по статье «Себестоимость готовой продукции» определять как сумму нормативных затрат на производство продукции с учетом корректировки:

* на величину незавершенного производства на начало и конец соответствующего месяца;
* на величину неисправимого брака, стоимость которого компенсируется виновными лицами (на себестоимость готовой продукции относить затраты на исправимый брак, а также на неисправимый, если лица, виновные в его возникновении, отсутствуют);
* на сумму перерасхода/экономии, которые определяются по итогам месяца как разница между суммой фактических и нормативных затрат на производство.

Фактическая себестоимость выпуска готовой продукции по видам продукции на конец месяца определяется по формуле:

*ГПфв = НЗПнм – НЗПкм + З ± ПЭ – НБвл,*

где ГПфв – фактическая себестоимость выпуска готовой продукции, определяемая на конец месяца;

НЗПнм – незавершенное производство по данному виду продукции на начало месяца;

НЗПкм – незавершенное производство по данному виду продукции на конец месяца;

З – сумма нормативных затрат за месяц на производство продукции;

ПЭ – отклонение фактических затрат на производство от нормативных (перерасход/экономия) за месяц;

НБвл – стоимость неисправимого брака, отнесенная на виновное лицо.

В качестве метода калькулирования себестоимости готовой продукции в АО «Гамма» применять попроцессный метод.

**5 Группировка затрат для целей их учета и калькулирования себестоимости**

Для целей управленческого учета затраты АО «Гамма» учитываются в разрезе:

* элементов и статей затрат;
* элементов финансовой структуры, то есть по МВЗ и по ЦОЗ.

По элементам предусматривается следующая группировка затрат:

* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды с оплаты труда;
* материальные затраты;
* амортизация основных средств и нематериальных активов;
* прочие затраты.

Группировка затрат по элементам осуществляется в разрезе как производственных затрат (прямых и накладных), так и непроизводственных.

Производственные затраты дополнительно группируются по следующим статьям:

* сырье и материалы;
* возвратные отходы;
* покупные изделия, полуфабрикаты и услуги;
* топливо и энергия на технологические цели;
* заработная плата производственных рабочих;
* отчисления на социальные нужды с заработной платы производственных рабочих;
* расходы на подготовку и освоение производства;
* потери от брака;
* прочие общепроизводственные затраты.

Непроизводственные затраты дополнительно группируются по следующим статьям:

* затраты на оплату труда и социальное страхование работников управления и сбыта;
* обеспечение деятельности управления и сбыта;
* коммунальные платежи, приходящиеся на управление и сбыт;
* затраты на содержание и ремонт непроизводственных основных средств;
* амортизация непроизводственных основных средств, нематериальных активов;
* налоги, относящиеся на себестоимость;
* прочие управленческие и коммерческие затраты.

По элементам финансовой структуры затраты обобщаются в разрезе МВЗ и ЦОЗ.

**6 Распределение затрат**

Распределение затрат по основной деятельности организации по элементам и статьям затрат, элементам финансовой структуры (по МВЗ и ЦОЗ), а также по видам готовой продукции производится в следующем порядке:

* при идентификации затрат специалист, ответственный за ведение управленческого учета, выбирает из классификатора затрат элемент и статью затрат, соответствующие данному виду затрат;
* специалист по управленческому учету анализирует возможность отнесения затрат по основной деятельности к определенному МВЗ, ЦОЗ и определенному виду продукции по данным первичных документов на начисление оплаты труда, амортизации, списание материалов и т.п. (прямая идентификация). Затраты, учтенные методом прямой идентификации, увеличивают себестоимость основного производства (по видам готовой продукции);
* в случае невозможности прямой идентификации затрат и их отнесения напрямую на себестоимость производимой продукции (для накладных производственных затрат и для общехозяйственных расходов) данные затраты следует распределять по видам продукции пропорционально затратам прямого труда;
* распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов производить регламентной операцией «Закрытие месяца» в системе «1С:Бухгалтерия» на последний календарный день отчетного месяца;
* коммерческие расходы признавать расходами периода и списывать на уменьшение финансового результата без распределения между видами производимой продукции.

**7 Счета учета затрат**

Для учета затрат в управленческом учете применять следующие счета:

* 30 «Материальные затраты»;
* 31 «Затраты на оплату труда»;
* 32 «Отчисления на социальные нужды»;
* 33 «Амортизация»;
* 34 «Прочие затраты»;
* 35 «Места возникновения затрат»;
* 36 «Центры ответственности в части затрат».

Типовая схема бухгалтерских записей при их использовании приводится в таблице 1.

**Таблица 1 – Схема бухгалтерских записей по отражению затрат АО «Гамма»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование хозяйственной операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| *1 Операции по отражению понесенных затрат* | | | |
| 1.1 Отражение использования материалов | 30 «Материальные затраты» | 10 «Материалы» |
| 1.2 Начисление заработной платы | 31 «Затраты на оплату труда» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |
| 1.3 Начисление страховых взносов и отчислений в Фонд социального страхования от несчастных случаев и проф. заболеваний | 32 «Отчисления на социальные нужды» | 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |
| 1.4 Начисление амортизации | 33 «Амортизация» | 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» |
| 1.5 Отражение прочих затрат, связанных с производством и управлением | 34 «Прочие затраты» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и т.д. |
| *2 Отражение затрат по дополнительным аналитическим признакам* | | | |
| 2.1 Отнесение затрат на места возникновения затрат | 35 «Места возникновения затрат» | 30 «Материальные затраты»,  31 «Затраты на оплату труда»,  32 «Отчисления на социальные нужды»,  33 «Амортизация»,  34 «Прочие затраты» |
| 2.2 Отнесение затрат на центры ответственности в части затрат | 36 «Центры ответственности в части затрат» | 35 «Места возникновения затрат» |
| 2.3 Перераспределение затрат непроизводственных подразделений между производственными сегментами | 36 «Центры ответственности в части затрат» (производственные) | 36 «Центры ответственности в части затрат» (непроизводственные) |
| *3 Отражение выпуска продукции (работ, услуг)* | | | |
| 3.1 Отражается выпуск продукции в оценке по фактическим затратам, в разрезе видов продукции | 43 «Готовая продукция» | 36 «Центры ответственности в части затрат» |
| 3.2 Отражается оказание услуг в оценке по фактическим затратам | 90-2 «Себестоимость продаж» | 36 «Центры ответственности в части затрат» |
| 3.3 Оценка незавершенного производства | 20 «Основное производство» | 36 «Центры ответственности в части затрат» |

…