

Леошко В.П.,
профессор, первый проректор,
Российский университет кооперации
e-mail: adamov-n@yandex.ru

Система бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Раскрыта сущность и системы калькулирования себестоимости продукции. Предложена методика организации системы бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Приведены проводки, используемые для отражения различных затрат в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: *издержки производства; калькулирование себестоимости продукции; учет затрат на производство.*

Основными счетами для учета затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг являются счета с 20 по 29. На них обобщается информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу). Эти счета используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

Счет 20 предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. По дебету счета 20 отражаются 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.

По кредиту счета 20 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 в дебет счетов 43, 40, 90 и др.

Остаток по счету 20 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

Счет 23 предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации. В частности, этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
- транспортное обслуживание;

ремонт основных средств и т.д.

По дебету счета 23 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 23 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 23 со счетов 25 и 26.

По кредиту счета 23 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 в дебет счетов:

20 – при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;

29 – при отпуске продукции (работ, услуг) обслуживающим производствам или хозяйствам;

90 – при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;

40 – при использовании этого счета для учета затрат на производство и др.

Остаток по счету 23 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 23 ведется по видам производств.

Счет 25 предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и другие, используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Общепроизводственные расходы списываются на счет 25 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете 25, списываются в дебет счетов 20, 23, 29.

Аналитический учет по счету 25 ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

Счет 26 предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и

общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы списываются на счет 26 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Расходы, учтенные на счете 26, списываются, в частности, в дебет счетов 20, 23 (если вспомогательные производства производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону), 29 (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону).

Указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90.

Аналитический учет по счету 26 ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

Счет 28 предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве.

По дебету счета 28 собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.).

По кредиту счета отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак, и т.п.), а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Аналитический учет по счету 28 ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Счет 29 предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.

На данном счете могут быть отражены затраты состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации: жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); пошивочных и других мастерских бытового обслуживания; столовых и буфетов; детских дошкольных учреждений (садов, яслей); домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

По дебету счета 29 отражаются прямые расходы, связанные

непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Прямые расходы списываются на счет 29 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 29 с кредита счета 23.

По кредиту счета 29 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 в дебет счетов:

учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;

учета затрат подразделений – потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;

90 (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Остаток по счету 29 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 29 ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Счет 40 предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Этот счет используется организацией при необходимости.

Счет 43 предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счетом 40. Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 может не приходиться, а учитывается на счете 10 и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 в дебет счета 90.

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45. При фактической отгрузке ее производится запись по кредиту счета 43 в корреспонденции со счетом 45.

При учете готовой продукции на синтетическом счете 43 по

фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При списании готовой продукции со счета 43 относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Аналитический учет по счету ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Счет 44 предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 могут быть отражены, в частности, следующие расходы: на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета 44 накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90.

Счет 45 предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Отгруженные товары учитываются на счете 45 по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и

расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 в корреспонденции со счетом 43 в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров).

Принятые на учет по счету 45 суммы списываются в дебет счета 90 одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров).

Аналитический учет по счету 45 ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

По кредиту счетов 02 и 05 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) отражается списание начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов.

По кредиту счета 10 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) отражается фактический расход материалов в производстве или для хозяйственных целей.

По кредиту счетов 70 и 69 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) отражаются начисленные суммы заработной платы и других выплат, а также начисленные суммы платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Счет 71 кредитуется в корреспонденции со счетами затрат на производство (расходов на продажу) по израсходованным подотчетными лицами суммам.

Субсчет 90-1 используется для отражения выручки от продажи продукции, работ, услуг. На субсчете 90-2 учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 признана выручка.

Счет 91 предназначен для обобщения информации об операционных и внереализационных доходах и расходах, а на счете 99 отражаются потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.).

Порядок включения в себестоимость продукции прямых затрат и отражение их в учете

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством (расходы по обычным видам деятельности), группируют по следующим элементам (п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Все расходы фирмы делятся на прямые и косвенные.

В бухгалтерском учете к прямым относят расходы, которые непосредственно связаны с производством определенного вида продукции (работ, услуг).

Расходы фирмы, связанные с производством конкретных видов продукции (выполнением работ, оказанием услуг), учитывают на счете 20 «Основное производство».

К косвенным расходам относят заработную плату административного

персонала, общепроизводственные, общехозяйственные расходы.

Косвенные производственные расходы не могут быть прямо отнесены на себестоимость конкретных видов продукции (работ, услуг). Косвенные расходы распределяют между изделиями пропорционально той или иной выбранной базе.

Косвенные расходы учитывают на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые расходы непосредственно связаны с производством конкретного вида продукции (заработная плата рабочих, занятых производством определенного вида продукции, стоимость материалов, истраченных на производство определенного вида продукции, и т.д.).

К материальным расходам, в частности, относят стоимость: покупных сырья и материалов, используемых в процессе производства; покупных комплектующих и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем обработке в данной организации; топлива, воды, энергии для технологических целей; работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями или производствами и хозяйствами организации, не относящимися к основному виду деятельности;

инструментов, производственного инвентаря и др.

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), следует исключить стоимость возвратных отходов.

Стоимость материалов, израсходованных при производстве продукции (работ, услуг), спишите проводкой:

Д 20 К 10 - списаны материалы, израсходованные в производстве.

Если учет материалов вы ведете по учетным ценам, то сумму отклонений их фактической себестоимости от учетных цен спишите соответствующей проводкой:

Д 20 К 16 - списана сумма отклонений в стоимости материалов (перерасход);

Д 20 К 16 - сторнирована сумма отклонений в стоимости материалов (экономия).

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды

Заработная плата работников, занятых в процессе изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг) основного производства, включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

Д 20 К 70 - начислена заработная плата работникам основного производства.

Сумма заработной платы облагается единым социальным налогом, взносом на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и взносами на обязательное пенсионное страхование.

При начислении ЕСН и взноса на страхование от несчастных случаев

на производстве и профзаболеваний сделайте запись:

Д 20 К 68 субсчет «Расчеты по ЕСН» (69-1, 69-3)- начислены ЕСН и взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

При начислении взноса на обязательное пенсионное страхование сделайте проводку:

Д 68 субсчет «Расчеты по ЕСН» К 69-2 - начислен взнос на обязательное пенсионное страхование.

Амортизацию по объектам основных средств и нематериальных активов, которые используются в процессе производства, начислите проводкой:

Д 20 К 02 (05) - начислена амортизация основных средств (нематериальных активов), используемых в основном производстве.

Обратите внимание: амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется по-разному.

Прочие расходы, связанные с производством продукции

Ваша организация в процессе производства продукции (работ, услуг) может использовать полуфабрикаты собственного производства. Списание полуфабрикатов отразите так:

Д 20 К 21 - переданы в дальнейшую переработку полуфабрикаты собственного производства.

Некоторые работы, связанные с производством продукции (работ, услуг), могут выполнять сторонние фирмы. Стоимость таких работ (услуг) отразите так:

Д 20 К 60 (76) - учтена в затратах основного производства стоимость работ (услуг), выполненных сторонней организацией.

Если для нужд основного производства необходима командировка, то расходы работника отразите так:

Д 20 К 71 - оплачены подотчетными лицами расходы для нужд основного производства.

В себестоимость продукции включаются недостачи в пределах норм естественной убыли, выявленные при хранении или продаже материальных ценностей. Списание недостач отразите проводкой:

Д 20 К 94 - недостачи от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли учтены в составе расходов основного производства.

Для равномерного включения расходов в затраты на производство создаются резервы предстоящих расходов (например, на ремонт основных средств, на оплату отпусков работников).

Д 20 К 96 - сформирован резерв предстоящих расходов.

Фирма может выполнять работы, затраты по которым относятся к будущим периодам (например, внедрение в производство нового вида продукции). При наступлении отчетного периода, к которому относятся эти расходы, вы должны их списать.

Д 20 К 97 - расходы будущих периодов, относящиеся к текущему

периоду, учтены в затратах основного производства.

В составе прочих расходов могут учитываться потери от брака. Производственный брак - это продукция, не соответствующая по качеству установленным стандартам.

В зависимости от характера брак бывает исправимый (частичный) и неисправимый (окончательный).

Исправимый (частичный) брак - продукция, которую технически возможно и экономически целесообразно исправить в организации.

Неисправимый (окончательный) брак - продукция (изделия) с дефектами, устранить которые невозможно или экономически нецелесообразно.

Д 28 К 10 (70, 68 субсчет «Расчеты по ЕСН», 69) - учтены расходы по исправлению брака.

Сумма, подлежащая удержанию с работника, допустившего брак, отражается проводкой:

Д 73-2 К 28 - учтена сумма, подлежащая удержанию с работника.

Разницу между затратами на исправление брака и суммой, подлежащей взысканию с работника, а также потери от неисправимого брака отразите записью:

Д 20 К 28 - учтены потери от брака.

Порядок учета, распределения и включения в себестоимость затрат по обслуживанию производства и управления

Прямые расходы должны распределять между видами выпускаемой продукции. Это необходимо для определения себестоимости каждой единицы выпущенной продукции.

Как распределить расходы, если фирмы выпускает несколько видов продукции, рассмотрим на примере.

Пример

ООО «Интерьер» выпускает столы и стулья. За отчетный период было изготовлено 600 стульев и 100 столов. На производство стульев было затрачено материалов на сумму 100 000 руб., столов - 180000 руб.

Заработная плата работников основного производства (включая отчисления на социальное страхование), занятых в изготовлении стульев, составила 60 000 руб., столов - 100 000 руб.

Расходы по производству различных видов мебели бухгалтер «Интерьера» учитывает на разных субсчетах счета 20 «Основное производство»:

20-1 «Затраты на производство стульев»;

20-2 «Затраты на производство столов».

Бухгалтер «Интерьера» должен сделать проводки:

Д 20-1 К 10 - 100 000 руб. - списаны материалы на производство стульев;

Д 20-2 К 10 - 180 000 руб. - списаны материалы на производство столов;

Д 20-1 К 70 (68 субсчет «Расчеты по ЕСН», 69)

- 60 000 руб. - отражены заработная плата работников, занятых в производстве стульев, и отчисления на социальное страхование с заработной платы данных работников;

Д 20-2 К 70 (68 субсчет «Расчеты по ЕСН», 69) - 100 000 руб. - отражены заработная плата работников, занятых в производстве столов, и отчисления на социальное страхование с заработной платы данных работников.

Обратите внимание: некоторые прямые расходы нельзя распределить прямым путем (например, заработную плату работников основного производства, занятых при производстве нескольких видов продукции). Такие расходы вы должны распределить пропорционально какому-либо показателю.

Выбранный порядок распределения расходов между видами выпускаемой продукции вы должны зафиксировать в учетной политике вашей организации.

Порядок списания расходов, связанных с производством продукции, зависит от того, каким способом вы отражаете в учете стоимость готовой продукции:

по нормативной (плановой) себестоимости;

по фактической производственной себестоимости.

Способ учета готовой продукции вы можете выбрать самостоятельно.

Порядок списания расходов по производству продукции должен быть зафиксирован в учетной политике вашей организации.

Если готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) себестоимости, все расходы, связанные с ее выпуском, списывают в дебет счета 40:

Д 40 К 20 - списаны фактические расходы, связанные с производством продукции.

Если готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, все расходы, связанные с ее производством, списывают в дебет счета 43:

Д 43 К 20 - отражена стоимость готовой продукции, выпущенной основным производством.

Косвенными считают расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (работ, услуг). К косвенным относят расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, а также расходы обслуживающих и вспомогательных производств.

Выпущенная продукция (выполненные работы, оказанные услуги) могут учитываться:

по полной производственной себестоимости;

по сокращенной себестоимости.

При учете продукции (работ, услуг) по полной производственной себестоимости в затраты по ее выпуску включаются как прямые, так и косвенные расходы.

В этой ситуации по дебету счета 20 учитываются расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства:

Д 20 К 23 (25, 26, 29) - включены в себестоимость продукции (работ, услуг) косвенные расходы (расходы вспомогательного и обслуживающего производств, общехозяйственные и общепроизводственные расходы).

При учете продукции (работ, услуг) по сокращенной себестоимости в затраты по ее выпуску включаются только прямые и общепроизводственные расходы. Общехозяйственные расходы ежемесячно списывают в полном объеме в Д субсчета 90-2 «Себестоимость продаж».

Порядок формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) должен быть закреплен в учетной политике организации.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчиком работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Этот счет используется организацией при необходимости.

На счете 40 отражается готовая продукция (выполненные работы, оказанные услуги) по нормативной или плановой себестоимости.

В большинстве случаев счет 40 используется при массовом (серийном) производстве или большой номенклатуре выпускаемой продукции.

Нормативная себестоимость продукции (работ, услуг) рассчитывается организацией самостоятельно на основании норм расхода материалов, топлива и т.д., необходимых для выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Плановая себестоимость продукции (работ, услуг) также устанавливается организацией самостоятельно. Так, за плановую себестоимость может быть принята себестоимость продукции (работ, услуг) по данным предыдущего отчетного периода.

Величина себестоимости выпущенной продукции (как нормативной, так и плановой) отражается по кредиту счета 40.

После того как продукция изготовлена и передана на склад, в учете производится запись:

Д 43 К 40 - оприходована готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости.

При продаже готовой продукции, отраженной по нормативной (плановой) себестоимости, составляются проводки:

Д 62 К 90-1 - отражена выручка от продажи готовой продукции;

Д 90-2 К 43 - списана нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции;

Д 90-3 К 68 субсчет «Расчеты по НДС» - начислен НДС с выручки от продажи продукции.

Фактическая себестоимость выпущенной продукции учитывается по дебету счета 40.

Себестоимость продукции, изготовленной на предприятии, отражается записями:

Д 40 К 20 - отражена фактическая себестоимость продукции, выпущенной основным производством.

Д 40 К 23 (29) - отражена фактическая себестоимость продукции, выпущенной вспомогательным производством (обслуживающим хозяйством).

Как правило, нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции не совпадает с ее фактической себестоимостью.

В результате на счете 40 возникает дебетовое или кредитовое сальдо.

Дебетовое сальдо по счету 40 - это превышение фактической себестоимости над нормативной или плановой (перерасход), кредитовое - превышение нормативной или плановой себестоимости над фактической (экономия).

Дебетовое сальдо по счету 40 (перерасход) ежемесячно списывается проводкой:

Д 90-2 К 40 - списано превышение фактической себестоимости выпущенной продукции над ее нормативной (плановой) себестоимостью.

Кредитовое сальдо по счету 40 (экономия) ежемесячно списывается сторнировочной записью:

Д 90-2 К 40 - сторнировано превышение нормативной (плановой) себестоимости выпущенной продукции над ее фактической себестоимостью.

В конце месяца отражается финансовый результат от продажи продукции.

Литература:

1. Адамов Н., Кислова Ю. // Привлеченные денежные средства в строительстве: особенности и методика финансового учета
РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2012. № 3. С. 388-391.
2. Адамов Н.А. Сваталова Ю.С. // Модели финансового управления холдингом. Все о налогах. 2009. № 1. С. 21.
3. Адамов Н.А., Зеленев В.В., Чернышева О.В. // Учет дебиторской и кредиторской задолженностей в соответствии с требованиями Российских ПБУ и МСО. Международный бухгалтерский учет. 2006. № 5. С. 18-21.
4. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В. Г. Гетьман, В. А. Терехова. – Ростов н/Д: Феникс, 2009.– 496 с.
5. Новодворский, В. Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник / В. Д. Новодворский. – М.: Омега-Л, 2009.– 315 с.
6. Адамов Н.А., Пенчукова Т.А. Особенности учета материалов в строительных организациях // Бухучет в строительных организациях. 2012. № 7. С. 3-8.
7. Адамов Н.А., Адамова Г.А. // Особенности учет затрат комплексного производства. Консультант бухгалтера. 2007. № 5. С. 40.

8. Основы бухгалтерского учета /под общей редакцией Н.А.Адамова: Учебное пособие.– СПб: Питер, 2005. 252с.
9. Суйц, В. П. Бухгалтерский учет: Учебник / В. П. Суйц, В. А. Ситникова. – М.: Высшее образование, 2008.– 278 с.
10. Адамов Н., Зимин В. // Особенности финансового учета и налогообложения операций по продаже недвижимости. Финансовая жизнь. 2012. № 4. С. 6-10.
11. Адамов Н.А. // Логистическое управление финансовыми потоками организации. Сибирская финансовая школа. 2011. № 6. С. 144-147.
12. Чижова Л.П., Адамов Н.А. // Финансовые источники инвестиционно-строительной деятельности инвестора (застройщика) Российский экономический интернет-журнал. 2012. № 3. С. 308-316.
13. Адамов Н.А., Адамова Г.А. // Бюджетное планирование в организации. Аудиторские ведомости. 2008. № 2. С. 77-84.