

Приложение № 32
к Учетной политике
ФГБОУ ВО «ХГУ им. Н.Ф. Катанова»
для целей бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ

Ректор


Т.Г. Краснова
« 31 » 12 2019г

Порядок определения фактической себестоимости готовой продукции и особенности оценки незавершенного производства

Настоящий порядок определяет правильность, обоснованность и достоверность формирования фактической себестоимости готовой продукции и особенности оценки незавершенного производства в издательстве на правах отдела управления информационной политики (далее – Издательство) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова» (далее – Университет).

Для расчета фактической себестоимости готовой продукции и оценки незавершенного производства, изготавливаемой Издательством существует регламент документооборота в ФГБОУ ВО «ХГУ им. Н.Ф. Катанова» по формированию фактической себестоимости готовой продукции и оценке незавершенного производства издательства на правах отдела управления информационной политики (далее – Регламент) (Приложение № 1 к Порядку).

В рамках Регламента утверждены следующие формы первичных (сводных) учетных документов:

- Расчет распределения материальных запасов по видам готовой продукции (приложение №1 к регламенту);
- Расчет заработной платы сотрудников, непосредственно участвующих в подготовке и выпуске готовой продукции (приложение №2 к регламенту);
- Расчет фактической себестоимости выполненной продукции (Приложение № 3 к регламенту);
- Акты выполненных работ (Приложение № 4, 5, 6, 7);
- Расчет распределения материальных запасов по видам незавершенного производства (приложение №8 к регламенту)
- Расчет заработной платы сотрудников, непосредственно участвующих в незавершенном производстве (приложение № 9 к регламенту)

Отчетным периодом по заполнению утвержденных форм первичных (сводных) учетных документов является месяц. Сроки предоставления установлены регламентом.

Для формирования информации в денежном выражении о фактической себестоимости готовой продукции и незавершенного производства в Издательстве применяется счет 109.63 «Издательская деятельность».

По счету 109.63 «Издательская деятельность» в суммовом выражении учитываются расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и незавершенного производства, в том числе:

1. Прямые расходы:

- Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Издательства, непосредственно участвующих в изготовлении;

- Материальные запасы, непосредственно используемые для изготовления готовой продукции и незавершенного производства.

2. Накладные и общехозяйственные расходы:

- Коммунальные услуги;

- Услуги связи;

- Услуг по содержанию имущества;

- Амортизация основных средств;

- Прочие услуги.

Процесс определения фактической себестоимости за отчетный период начинается с оценки незавершенного производства на отчетную дату, путем формирования регистра бухгалтерского учета - оборотно-сальдовой ведомости по счету 109.63 «Издательская деятельность» за отчетный период и исключения из суммы прямых расходов за отчетный период суммы прямых расходов, отраженных в расчете распределения материальных запасов по видам незавершенного производства (приложение №8 к регламенту) и в расчете заработной платы сотрудников, непосредственно участвующих в незавершенном производстве (приложение № 9 к регламенту). Объем прямых расходов в денежном выражении в приложениях № 8 и 9 на отчетную дату равен кредитовому сальдо на конец отчетного периода по счету 109.63 «Издательская деятельность» и составляет незавершенное производство в разрезе кодов КОСГУ. Учет незавершенного производства по видам продукции ведется только в приложениях № 8 и 9 к регламенту.

Расходы, понесенные Издательством на изготовление готовой продукции за отчетный период подлежит распределению по видам готовой продукции. Прямые расходы распределяются по видам готовой продукции, путем заполнения расчета распределения материальных запасов по видам готовой продукции (приложение №1 к регламенту) и расчета расхода заработной платы сотрудников, непосредственно участвующих в подготовке и выпуске готовой продукции (приложение №2 к регламенту).

Доля прямых расходов по каждому виду готовой продукции за отчетный период определяется сотрудником отдела НАРиНУ УБУиО путем заполнения расчета фактической себестоимости выполненной продукции (Приложение № 3 к регламенту) на основании данных в натуральных показателях, предоставленных Издательством.

Накладные и общехозяйственные расходы за отчетный период распределяются по видам готовой продукции от доли прямых расходов по видам продукции путем заполнения сотрудником отдела НАРиНУ УБУиО расчета фактической себестоимости выполненной продукции (Приложение № 3 к регламенту).

На основании расчета фактической себестоимости выполненной продукции (Приложение № 3 к регламенту) составляются акты выполненных работ (Приложение № 4, 5, 6, 7 к регламенту) за отчетный период с указанием фактической себестоимости за единицу по каждому виду продукции. В акте выполненных работ указывается объем готовой продукции, подлежащий обязательной рассылке, в также готовая продукция указывается в разрезе готовой продукции для нужд Университета, для реализации готовой продукции на сторону, для выполнения научно-исследовательских работ и проведения общественно-значимых мероприятий. Акт подписывается подотчетным лицом и комиссией по приему готовой продукции. Состав комиссии утверждается приказом ректора.

На основании акта выполненных работ (Приложение № 4, 5, 6, 7 к регламенту) в бухгалтерском учете готовая продукция принимается по фактической себестоимости в подотчет материально ответственному лицу и оформляется требованием-накладной (ф. 0504204) и приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

Учет готовой продукции ведется на счете 105.37 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения» в количественном и суммовом выражении.

При отпуске готовой продукции с подотчета материально-ответственного лица в структурные подразделения Университета для собственных нужд, оформляется Требование-накладная (ф. 0504204), а по окончании использования списывается на затраты текущего периода актом о списании материальных запасов (ф. 0504230). Изготовленная готовая продукция в виде книг для библиотечного фонда переводится в состав основных средств на

основании Требования-накладной (ф. 0504204) и передается в подотчет материально ответственному лицу библиотеки. Перевод готовой продукции что оформляется бухгалтерской записью дебет счета 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» с кредита счета 105.37 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения».

При отпуске готовой продукции, изготовленной в рамках выполнения научно-исследовательских работ и проведения общественно-значимых мероприятий с подотчета материально-ответственного лица Издательства в подотчет материально ответственного лица структурного подразделения Университета, которая проводит мероприятие или выполняет условия научно исследовательского проекта, оформляется Требование-накладная (ф. 0504204) и акт выполненных работ (услуг). Передача осуществляется с целью выполнения научно-исследовательских работ и проведения общественно-значимых мероприятий.

Готовая продукция, изготовленная с целью ее реализации, в бухгалтерском учете учитывается по плановой (нормативно-плановой) себестоимости. Передача заказчику готовой продукции осуществляется на основании акта выполненных работ. По окончании отчетного периода осуществляется расчет фактической себестоимости и выявленные отклонения плановой (нормативно-плановой) и фактической себестоимостью отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией № 157н.

Проректор по экономике



М.Г. Боярский

Начальник УБУ и О, главный бухгалтер



С.В. Окишева