

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО С ПРИМЕНЕНИЕМ СЧЕТОВ УЧЕТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭЛЕМЕНТОВ

Д.А. Кендыш, 2 курс

Научный руководитель – И.П. Якубова, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Одной из основных задач производственного учета является сбор и обобщение информации, которая позволит выявлять резервы снижения затрат на производство продукции и, как следствие, роста прибыли предприятия.

Перспективным направлением совершенствования учета затрат является разработка и внедрение альтернативных вариантов учета с использованием дополнительных счетов, обеспечивающих требуемую группировку затрат.

В большинстве европейских стран основой учета затрат на производство является группировка по экономическим элементам на синтетических счетах отдельного класса, специально введенного для этой цели в план счетов.

Отличительной особенностью типового плана счетов бухгалтерского учета Республики Беларусь является отсутствие синтетических счетов для учета затрат по экономическим элементам. В связи с этим, мы предлагаем внести изменения в III раздел "Затраты на производство" действующего в нашей стране плана бухгалтерских счетов. Используя свободные номера данного раздела, предлагаем детализировать по счетам первого (экономические элементы затрат) и субсчетам второго (однородные затраты, составляющие каждый экономический элемент) порядков [3].

При организации бухгалтерского учета по элементам в систему рабочего плана счетов СПК "Ляховичский" наряду со счетами 20–29 могут быть введены новые счета – с 31 по 39, предусмотренные действующим Планом счетов.

Рекомендуемая методика учета затрат на производство по экономическим элементам представлена в таблице.

На данных счетах сначала собираются все затраты по экономическому элементу в целом по организации в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов. Затем итоги накопленной информации переносят на счета учета затрат исходя из мест их возникновения и целевого назначения. Таким образом, счета учета на конец отчетного периода сальдо не имеют.

Таблица – Счета для бухгалтерского учета затрат на производство

| Действующие счета | Рекомендуемые счета | |
|--|--|--|
| Раздел 3. Затраты на производство | Раздел 3. Затраты на производство Подраздел 3.1. "Затраты по экономическим элементам" | |
| 20 Основное производство | 31 Материальные затраты | 31.1 – Материальные затраты растениеводства 31.2 – Материальные затраты Животноводства 31.3 – Материальные затраты прочих отраслей |
| 21 Полуфабрикаты собственного производства | 32 Затраты на оплату труда | |
| 23 Вспомогательные производства | 33 Отчисления на социальные нужды | |
| 25 Общепроизводственные затраты | 34 Амортизация | |
| 26 Общехозяйственные затраты | 39 Прочие затраты | |
| 28 Брак в производстве | | |
| 29 Обслуживающие производства и хозяйства | | |

Предложенные изменения в действующий план счетов позволят получить информацию о затратах предприятия на производство продукции по экономическим элементам без дополнительных выборов и расшифровок с распределением не общей суммы косвенных затрат, а каждого экономического элемента, что даст возможность применять более обоснованные методы их распределения. Системное отражение каждого элемента затрат на отдельном собирательном счете приобретает особую значимость при составлении бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском учете отчетность рассматривается как важнейший элемент его метода, заключительный этап всего цикла учетных работ. Отчетность – это система взаимосвязанных показателей, характеризующих финансовые результаты деятельности организации за отчетный период [1].

В настоящее время предприятия составляют бухгалтерскую отчетность по единым типовым формам, к которым относятся: бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет об изменении собственного капитала; отчет о движении денежных средств; отчет об использовании целевого финансирования;

Сводные статистические данные по форме 4-ф (затраты) "Отчета о затратах на производство продукции (работ, услуг)" используют для ведения базы данных показателей фактического выполнения бизнес-планов, развития системы мониторинга бизнес-планирования и финансового положения организаций; отслеживания выполнения показателя экономии ресурсов; отслеживания выполнения показателя материалоемкости продукции.

Анализируя ведение бухгалтерской отчетности на примере СПК "Ляховичский" было выявлено, что на данном предприятии применяется журнально-ордерная форма учета затрат на производство. Информацию о затратах СПК "Ляховичский" предоставляет в Национальный статистический комитет Республики Беларусь. Для этого составляется отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг) форма 4-ф (затраты), утвержденный Постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 03.10.2016 № 93 [2]. В отчете отражаются данные о затратах на производство продукции (работ, услуг), относящихся к текущей деятельности организации в соответствии с законодательством Республики Беларусь и учетной политикой, отраженных по счетам затрат на производство.

В отчете о затратах на производство продукции (работ, услуг) форма 4-ф (затраты) информация о затратах на производство по экономическим элементам приводится только по основному виду деятельности, в то время как в современных условиях хозяйствования предприятия занимаются многими видами деятельности и выпускают различные виды продукции. Для получения полной информации следует иметь данные о затратах по всем видам продукции.

В связи с этим в СПК "Ляховичский", для отражения данных по учету затрат, который в данной работе предложено вести на дополнительных пяти синтетических счетах, необходимо разработать

Управленческий отчет о затратах на производство продукции по экономическим элементам, примерная форма которого представлена ниже.

Управленческий отчет о затратах по экономическим элементам

Организация _____

Вид деятельности _____

Организационно-правовая форма _____

Орган управления _____

Единица измерения руб.

| Элементы затрат | Производство продукции растениеводства | | Производство продукции животноводства | | Прочие отрасли | | Итого, руб. |
|--------------------------------|--|-----|---------------------------------------|-----|----------------|-----|-------------|
| | руб. | % | руб. | % | руб. | % | |
| Материальные затраты | | | | | | | |
| Затраты на оплату труда | | | | | | | |
| Отчисления на социальные нужды | | | | | | | |
| Амортизация | | | | | | | |
| Прочие затраты | | | | | | | |
| Итого | | 100 | | 100 | | 100 | |

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

Таким образом, совершенствование отчетности о результатах производственной деятельности предоставляет возможность глубже исследовать конечные результаты деятельности организации и способствует принятию эффективных и научно обоснованных управленческих решений.

Список использованных источников

1. Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" от 12.07.2013 №57-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

2. Об утверждении формы государственной статистической отчетности 4-ф (затраты) "Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)" и указаний по ее заполнению: Постановление Национального статистического комитета РБ от 03.10.2016 № 93 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

3. Якубова, И.П. План счетов бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам /Банковская система: устойчивость и перспективы развития : сборник научных статей девятой международной научно-практической конференции по вопросам банковской экономики, Пинск, 25-26 октября 2018 г. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: К.К. Шебеко [и др.] – Пинск: ПолесГУ, 2018. – 383 с.