

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Е.С. Мялик, 1 курс

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

Полесский государственный университет

В условиях конкуренции организации постоянно пересматривают свои внутренние организационные структуры, методы ведения и учета деятельности на основе современных методик. Постоянно меняется подход к повышению результативности работы подразделений, который нацелен на результат работы организации. Основным показателем эффективности ведения хозяйственной деятельности выступает уровень прибыли, который напрямую зависит от объема расходов, то структурным подразделениям необходимо более тщательно анализировать и планировать уровень расходов, основываясь на данных бухгалтерского учета.

Главным условием решения этой задачи выступают новые методики и инструментарий, которые основаны на современных технологиях и приводят к бережному производству и эффективно-му потреблению материальных ресурсов. Главным фактором успешного развития и повышения конкурентоспособности предприятия за счет снижения расходов является эффективная система управленческого учета, которая ориентирована на развитие организации [1, с. 425].

Совокупность затрат, сгруппированных в калькуляционном разрезе, отличается от суммы затрат по экономическим элементам. Если формирование себестоимости происходит по законченным изготовлением изделия, услугам, работам, то производится исчисление расходов в разрезе калькуляционной номенклатуры статей. Затраты организации на производство по экономическим элементам формируются независимо от того, законченно оно или нет, имеется или отсутствует незавершенное производство.

В Республике Беларусь в настоящее время бухгалтерский учет затрат на производство по экономическим элементам не ведется [2]. До 2012 года согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 № 89, учет общей суммы затрат на производство следовало вести по экономическим элементам, хотя методика отсутствовала, а калькулирование себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг – по статьям затрат. Однако, в III разделе ”Затраты на производство“ Типового плана бухгалтерских счетов были предусмотрены свободные номера 30-39, на которых можно организовать учет по экономическим элементам.

В настоящее время в Инструкции N 50 отсутствует указание о ведении бухгалтерского учета по экономическим элементам. Но практическая методика учета затрат на производство по экономическим элементам может быть построена на основе использования рекомендуемого перечня счетов, представленного в таблице.

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“	30 ”Потребленные материальные ресурсы“
21 ”Полуфабрикаты собственного производства“	31 ”Нематериальные сторонние работы и услуги“
23 ”Вспомогательное производство“	32 ”Затраты на оплату труда“
25 ”Общепроизводственные расходы“	33 ”Отчисления на социальные нужды“
26 ”Общехозяйственные расходы“	34 ”Амортизация“
28 ”Брак в производстве“	35 ”Налоги и сборы на производство“
29 ”Обслуживающие производства и хозяйства“	36 ”Прочие затраты“
	39 ”Обобщение и распределение затрат“

Примечание – Источник: 4, с. 321

Таким образом, взаимосвязь учета затрат по местам возникновения в разрезе калькуляционных статей и экономическими элементами осуществляется с помощью специально открываемых отражающих счетов, что позволяет отделить группировку расходов по статьям от группировки расходов по элементам и тем самым обособить на счетах управленческий учет затрат на производство продукции от финансового учета.

Можно сделать вывод о том, что учет затрат на производство – одна из важнейших функций бухгалтерского учета. А реализация этой функции невозможна без формирования объективной, научно-обоснованной методологии бухгалтерского учета затрат на производство.

Список использованных источников

1. Е. Ладутько, Н. Ладутько, П. Борисевский, А. Крупнова. Бухгалтерский учет МН.: «ФУАИнформ», 2016 г. – 721 с.

2. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. Постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь 29.06.2011 №50 (в ред. в ред. постановлений Минфина от 30.06.2014 г. №46) [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_290611_50.pdf – Дата доступа: 23.3.2022.

3. Якубова И.П. План счетов бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам/ Банковская система: устойчивость и перспективы развития: сборник научных статей седьмой международной научно-практической конференции по вопросам банковской экономики, УО “Полесский государственный университет”, г. Пинск 26-27 октября 2018 г. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: К.К. Шебеко [и др.] – Пинск: ПолесГУ, 2018.