

# **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА БИЗНЕС-ПРОЦЕССА «ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ»**

**П.И. Бобкова, 3 курс**

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

**Полесский государственный университет**

В связи с постоянно меняющимися условиями современного мира организации обязаны рассматривать свои внутренние структурные подразделения, правила ведения учета и предоставления информации. Эти меры нужны для более эффективной и результативной работы структурных подразделений, в которых формируется информация и предоставляется руководству организации. В свою очередь, эффективностью деятельности организации является её прибыль, которая на прямую зависит от расходов организации.

Перед структурными подразделениями стоит цель более тщательно анализировать и планировать расходы организации для создания эффективной, бесперебойной и качественной работы организации.

Бизнес-процесс на производстве – это последовательность связанных операций и действий, которые выполняются для производства товаров или предоставления услуг. Он включает в себя все этапы процесса производства, так как соответствует принципу максимальной локализации производственных затрат, что означает отнесение затрат на соответствующие продукты, стадии производства и места возникновения [1].

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[2].

В связи этим, мы предлагаем использовать в типовом плане счетов свободные счета в разделе «Затраты на производство». В таблице 1 представлена рекомендуемая система учёта затрат на производство по экономическим элементам, в которой мы будем использовать свободные счета 31-39.

В настоящее время ОАО «Беларуськалий» использует форму 4-ф для предоставления информации о затратах. Этот способ отражения информации не является эффективным, так как при группировке затрат по экономическим элементам организация будет точнее распределять затраты на производство и реализацию продукции.

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.

Таблица 1. – Рекомендуемые счета для бухгалтерского учёта затрат на производство в ОАО «Беларуськалий»

| Действующие счета                            | Рекомендованные 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 – «Вспомогательные материалы по производству калия хлористого мелкого»<br>31.2 – «Вспомогательные материалы по производству калия хлористого гранулированного»<br>31.3 – «Затраты топлива по производству продукции» |
| 21 «Полуфабрикаты собственного производства» | 32 «Затраты на оплату труда»                       | 32.1 – «Оплата труда работникам по производству калия хлористого мелкого»<br>32.2 – «Оплата труда работникам по производству                                                                                              |

|                                             |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                             |                                     | калия хлористого гранулированного»<br>32.3 – «Оплата труда прочим рабочим по производству продукции»                                                                                                                                                                                                                                |
| 23 «Вспомогательное производство»           | 33 «Отчисления на социальные нужды» | 33.1 – «Отчисления на социальные нужды из оплаты труда работников по производству калия хлористого мелкого»<br>33.2 – «Отчисления на социальные нужды из оплаты труда работников по производству калия хлористого гранулированного»<br>33.3 – «Отчисления на социальные нужды из оплаты труда работников по производству продукции» |
| 25 «Общепроизводственные затраты»           | 34 «Амортизация»                    | 34.1 – «Основных средств по производству калия хлористого мелкого»<br>34.2 – «Основных средств по производству калия хлористого гранулированного»<br>34.3 – «Прочих основных средств по производству продукции»                                                                                                                     |
| 26 «Общехозяйственные затраты»              | 35 «Прочие затраты»                 | 35.1 – «Затраты на электроэнергию»<br>35.2 – «Командировочные затраты»<br>35.3 – «Налоговые отчисления»                                                                                                                                                                                                                             |
| 28 «Брак в производстве»                    |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

Примечание – Источник: таблица разработана автором на основании [1]

Предложенные изменения в действующий план счетов позволят получить информацию о затратах предприятия на производство продукции по экономическим элементам без дополнительных выборок и расшифровок с распределением не общей суммы косвенных затрат, а каждого экономического элемента, что даст возможность применять более обоснованные методы их распределения.

Формирование данных о затратах по центрам ответственности и бизнес-процессам предполагает процессный метод, в котором подразумевается выделение бизнес-процессов и центров ответственности для передачи им прав принятия управленческих решений. Будет применять в рабочем плане счетов субсчета для обозначения рудоуправлений предприятия.

Таблица 2. – Рекомендации по дополнению рабочего плана счетов ОАО «Беларуськалий»

| Действующий план счетов |                       | Рекомендуемый план счетов |                           |
|-------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| Номер счета             | Название счета        | Номер счета               | Название счета            |
| 20.0                    | Основное производство | 20.1                      | Основное производство 1РУ |
|                         |                       | 20.2                      | Основное производство 2РУ |
|                         |                       | 20.3                      | Основное производство 3РУ |
|                         |                       | 20.4                      | Основное производство 4РУ |
|                         |                       | 20.5                      | Основное производство 5РУ |
|                         |                       | 20.6                      | Основное производство 6РУ |
| 43.0                    | Готовая продукция     | 43.1                      | Готовая продукция 1РУ     |
|                         |                       | 43.2                      | Готовая продукция 2РУ     |
|                         |                       | 43.3                      | Готовая продукция 3РУ     |
|                         |                       | 43.4                      | Готовая продукция 4РУ     |
|                         |                       | 43.5                      | Готовая продукция 5РУ     |
|                         |                       | 43.6                      | Готовая продукция 6РУ     |

Примечание – Источник: разработано автором на основании [1]

Таким образом совершенствование учёта начинается с самого начала, т.е. со сбора и формирования информации для бухгалтерского учёта затрат на производство, их распределение и отнесения на счета, а в заключении формировании отчета на основе бухгалтерских записей и передачи

их в другие подразделения и статистические комитеты. Можно сделать вывод о том, что учет затрат на производство – одна из важнейших функций бухгалтерского учета.

### **Список использованных источников**

1. Болобосова, У.А. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции в условиях бизнес-процесса “производство” в ОАО “Витебский мясокомбинат”/ У.А. Болобосова // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы XVIII международной молодежной научно-практической конференции, Пинск, 19 апреля 2024 г.: в 2 ч. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: В. И. Дунай [и др.]. – Пинск: ПолесГУ, 2024. – Ч. 1. – С. 56-58.

2. 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.