

## ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ: СУЩНОСТЬ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

*И.Л. Гайдук, 5 курс*

*Научный руководитель – О.В. Лунатова, к.э.н., доцент  
Белорусский государственный университет транспорта*

Современный этап совершенствования и преобразования учетной практики ставит существующую систему учета затрат на иной этап развития. Перед формированием учетной информации о величине затрат и уровне себестоимости возникают более прогрессивные цели, достижение которых позволит принимать управленческие решения для оптимизации их уровня в условиях ограниченности ресурсов и отраслевых особенностей функционирования организаций национальной экономики Республики Беларусь

Развитие новых экономических отношений предопределяет необходимость переосмысления имеющегося отечественного опыта функционирования системы учета затрат и калькулирования себестоимости с учетом требований рыночной экономики. Исследования, проведенные зарубежными и отечественными экономистами, показали необходимость выделения отдельного направления в области учета затрат, отличного от традиционной интегрированной системы бухгалтерского учета и формируемой системы управленческого учета. Это направление получило название "производственный учет".

Исторически производственный учет является предшественником управленческого учета. Системы производственного учета ранее развивались как расчетные, основной целью которых было определение затрат на производство. Однако из-за ограниченности своих функций производственный учет ранее не был выделен в отдельное направление в учете, а являлся просто частью единого учетного процесса. В настоящее время к производственному учету предъявляются большие требования. Он не является самоцелью. Его информация необходима для принятия оперативных управленческих решений, и, следовательно, существуя как независимое учетное направление, производственный учет становится базой для формирования управленческого учета.

Производственный учет сегодня призван следить за издержками производства, анализировать причины перерасхода по сравнению с предыдущими периодами, сметами или прогнозами, а также выявлять возможные резервы экономии. Он должен четко и детально отражать все процессы, связанные с производством и реализацией продукции на предприятии.

Чтобы эффективно управлять организацией, необходимо иметь правильное представление как о внешней, так и о внутренней среде: состоянии производственно-хозяйственной деятельности, реальной оценке возможных перспектив ее развития для достижения поставленных целей. Этому способствует методически грамотно организованный производственный учет.

Под организацией производственного учета понимается система экономических и управленческих воздействий, позволяющих получать достоверную и своевременную информацию о затратах, связанных с уставной деятельностью, и осуществлять контроль за рациональным их использованием при соблюдении соответствующих общих принципов.

Постоянно происходящие изменения в системе управления предприятием, рост числа организаций и усложнение их связей с окружающим миром расширяют границы учета затрат и повышают его роль в системе управления, а также требуют преобразования действующей системы учета затрат.

Для повышения эффективности хозяйственной деятельности организаций необходимо дальнейшее развитие и совершенствование организации и методики производственного учета затрат и калькулирования себестоимости. Основными направлениями развития могут являться:

1) Регулирование порядка отнесения затрат к каждому из видов хозяйственной деятельности, осуществляемых организацией и обоснование системы счетов для учета затрат.

В современных условиях хозяйствования вид экономической деятельности, с одной стороны, выполняет функцию агрегирования предприятий в отрасли и секторы экономики, что, в первую очередь, необходимо для проведения макроэкономического анализа и прогнозирования экономического развития, с другой стороны, оказывает влияние на внутреннюю организацию системы учета затрат: классификацию затрат, систему применяемых счетов и субсчетов, методику калькулирования и достоверность получаемых показателей себестоимости, повышение качества управления затратами.

2) Развитие аналитического учета затрат для создания информационной базы для управления ими.

Важнейшей целью анализа затрат на производство продукции является предоставление пользователям исчерпывающей аналитической информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений. Уровень и структура издержек предприятия используются менеджерами при оценке эффективности деятельности предприятия, конкурентоспособности и устойчивости на рынке.

3) Развитие методики распределения косвенных расходов: выбор экономической базы для распределения основных расходов вспомогательных производств, последовательность и выбор экономической базы для распределения накладных расходов.

Распределение накладных расходов (счет 25 «Общепроизводственные расходы», и счет 26 «Общехозяйственные расходы») осуществляется между счетом 20 «Основное производство», счетом 23 «Вспомогательные производства» и счетом 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», где сформированы основные затраты по видам деятельности. В настоящее время в качестве экономической базы для распределения накладных расходов выступает доля соответствующего элемента основных производственных расходов: доля оплаты труда основных производственных рабочих; доля используемых материалов.

Таким образом, эффективно организованный производственный учет позволяет не только точнее планировать и оценивать затраты, но и детальнее анализировать, находить резервы снижения, выявлять диспозиции между отдельными их видами, исчислять степень их влияния на уровень рентабельности, что является важным направлением достижения предприятием высокого экономического результата.

### **Список использованных источников**

1. Гизатуллина, В. Г. Управление затратами на железнодорожном транспорте: [монография] / В.Г. Гизатуллина, О.В. Липагова.-Гомель : БелГУТ, 2008.-352 с.
2. Маньковская, Л. О. Классификация затрат на обеспечение качества продукции. / Л.О. Маньковская // Финансы. Учет. Аудит.-2007.-№38.-с.46-50.
3. Папковская, П. Я. Производственный учет: предметная область и принципы функционирования / Папковская П.Я. // Бухгалтерский учет и анализ.-2003.-№10.-с.30-34