

Анализ учета затрат на производстве

*Мукаилова З.М., студентка 4 к.
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
экономический факультет, ФГБОУ ВО
E-mail: Ziyarta97@bk.ru*

*Россия, Махачкала
«Дагестанский государственный университет», г. Махачкала
Джабраилова Н.Д., к.э.н., доцент, ФГБОУ ВО
«Дагестанский государственный университет», г. Махачкала
E-mail: Naygay05@mail.ru
Россия, Махачкала*

В современных рыночных условиях конечные результаты работы каждой организации в значительной мере зависят от выбранной системы управления затратами, которая обеспечивает экономическую самостоятельность организаций, их конкурентоспособность и устойчивое финансовое положение как на внутреннем, так и внешнем рынках. Решение проблемы развития и экономического роста организаций возможно благодаря совершенствованию управления затратами и себестоимостью конечных продуктов. Исходя из этого, перед высшим руководством стоит задача поиска и внедрения системы, которая должна соответствовать принципам единства подходов на разных уровнях управления, планирования, учета, калькулирования, оценки и анализа; возможности управления затратами на разных стадиях жизненного цикла продуктов; органичного сочетания снижения расходов с достижением высокого качества готовой продукции.

На производстве работниками создается новая готовая продукция, которую ожидает потребитель. Расходы, произведенные в результате изготовления, образуют себестоимость готовой продукции. Издержки компании формируют себестоимость путем калькулирования затрат. Одна из значимых функций бухгалтерского учета - учет затрат на производство и калькулирование себестоимости. [3]

Структура затрат на производство зависит от специфики каждой конкретной организации, ее отраслевой принадлежности, масштабов деятельности и иных факторов.

Затраты на основное производство, являясь расходами по обычным видам деятельности, группируются по следующим обязательным элементам (п. 8 ПБУ 10/99):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления затраты на производство группируют и по статьям затрат. Их перечень в бухгалтерском учете устанавливается организацией самостоятельно. [6]

Затраты и издержки производства в бухгалтерской практике обычно рассматриваются как равнозначные понятия. Поэтому для затрат на производство определение их может быть сформулировано как совокупность всех издержек на производство за определенный период.

Если учитывать способ оценки затрат, можно выделить также такие методы:

- по себестоимости по факту;
- по плановой себестоимости;
- котловой метод;

Синтетический и аналитический учет затрат на производство ведется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н и положениями Учетной политики организации.

Указывается, что синтетические счета этого раздела предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу). Так, счета по учету затрат на производство включают в себя следующие основные:

Таблица 1 – Счета по затратам производства

Счет	Наименование
20	Основное производство
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
29	Обслуживающие производства и хозяйства

Источник: разработано собственнo автором на основе данных Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н

На указанных выше счетах происходит обобщение затрат на производство, а в совокупности со счетом 44 «Расходы на продажу» они формируют комплекс счетов по учету затрат на производство и реализацию.

Синтетический учет затрат на производство обеспечивает сводную информацию об общей величине затрат, учитываемых в зависимости от их характера и места возникновения на синтетических счетах. Аналитический учет затрат на производство детализирует информацию о расходах в части статей, элементов расходов и конкретных объектов учета (например, видов продукции), чья себестоимость собирается в рамках синтетического счета.

Счета 25 и 26 на конец месяца остатка не имеют, сальдо остальных затратных счетов (кроме счетов 21 и 28), признаваемое незавершенным

производством, а также остатки полуфабрикатов собственного производства (счет 21) и несписанных на отчетную дату потерь от брака (счет 28) отражаются в активе баланса по строке «Запасы» (п. 20 ПБУ 4/99). [5]

Необходимо понимать, что управление затратами – это не просто исчислить фактическую себестоимость продукции (работ, услуг), а также умение сформировать такие данные о себестоимости, которые в рыночных условиях работы фирмы были бы полезны контрольной службе, для принятия управленческих решений о возможностях управления себестоимостью.

Для организации основным назначением учета затрат является контроль за производственной деятельностью и дальнейшее управление затратами на ее осуществление. Именно в учете затрат формируется важная искомая информация для повседневных нужд аппарата управления, что является центральным направлением в системе учета.

На основании сказанного, целесообразным является анализ правильности учета затрат на производство и выпуск продукции, который может проводиться как по составу, структуре, динамике в рамках одной организации, так и путем их сравнения со среднеотраслевыми показателями или, при наличии соответствующих сведений, с имеющимися данными организаций-конкурентов. [2]

Вспомогательными производствам и не только обеспечивается стабильность и бесперебойная работа предприятия посредством ее обеспечения необходимыми услугами и материальными ресурсами по их себестоимости, но и вносится дополнительный доход посредством продажи продукции и услуг подразделений вспомогательных производств сторонним компаниям и физическим лицам. Для формирования достаточной информации, необходимой для подготовки и принятия эффективных управленческих решений в сфере оптимизации финансового результата, необходимо ведение раздельного учета по расходам и доходам.

Продукция вспомогательного производства более сложного вида производства калькулируется посредством попередельного или позаказного методов. В процессе применения попередельного метода калькулирования, затраты вспомогательного производства в отчетном периоде учитываются согласно отдельным этапам производства (переделам), другими словами, калькулируют не только конечную продукцию, но и промежуточную.

Попередельный метод необходимо использовать в процессе калькулирования себестоимости продукции вспомогательного производства с массовым (серийным) выпуском продукции и наличием прерывного технологического процесса, если между отдельными этапами (переделами) производства накоплены запасы полуфабрикатов для дальнейших процедур обработки. Такой метод необходимо использовать в том случае, когда на определенном этапе производства наблюдается расчленение технологического процесса на различные производственные потоки, в которых полуфабрикаты предыдущего передела обрабатываются разными способами. [4]

Не менее важным признается правильность не только организация аналитического учета, но и его своевременность, так как данные аналитического учета являются некой базой сведений для анализа, планирования и контроля за хозяйственной деятельностью субъекта экономики.

Вышесказанное говорит о необходимости формирования в организации системы внутренней управленческой отчетности, где разработанные правила учета и отчетности вполне реально могут дать возможность контролировать эффективность ответственных на разных уровнях управленческого и бухгалтерского учета. [2]

В зарубежных странах присутствует разработанная эффективная система управления затратами. Одной из особенностей организации учета издержек в зарубежных компаниях принято считать подразделение его на финансовую и управленческую (производственную) подсистемы. Поэтому рассмотрим этот вопрос более подробно. Одной из наиболее важных характеристик зарубежных систем управленческого учета считают оперативность учета затрат. С данной точки зрения учет затрат можно подразделить на: учет фактических (прошлых, исторических) затрат; учет затрат по системе «стандарт-кост». [4]

Грамотный управленческий подход к вопросу затрат производства и продажи продукции (товаров, услуг) позволяет предприятию формировать высокие доходы, высокую конкурентоспособность и ликвидность продукции, также эффективно снижать риски банкротства.

Для совершенствования ведения учета затрат на производство и продажу товаров и услуг, необходимо предпринять ряд продуктивных мер, которые будут описаны далее.

В первую очередь, для достижения данной задачи, необходимо совершенствование технического уровня производства:

- Необходимо внедрить новаторские технологии в систему учета затрат на производство и продажу продукции. Данная мера позволит значительно сэкономить оплату труда. Сокращение оплаты труда происходит в данном случае за счет того, что компания перестает нуждаться в большом количестве работников, благодаря замещению их высокими инновационными технологиями;

- Следует модернизировать эксплуатационные качества техники;

- Следует стремиться к более высокому качеству выпускаемой продукции. Данная мера позволит снизить затраты за счет более высокой конкурентоспособности товаров и услуг;

- Необходимо внедрение новых видов и замена потребляемого сырья, материалов, топлива, энергии. В данном случае под снижением затрат подразумевается сотрудничество с компаниями, которые предлагают более дешевое сырье (при условии высокого качества). [7, с.1071]

Таким образом, учет затрат на производство и выпуск продукции в организации является совокупностью сознательных действий, направленных

на отражение происходящих в течение определенного периода времени процессов снабжения, производства и реализации продуктов посредством их количественного измерения в натуральных и стоимостных показателях, регистрация, группировки и анализ в разрезах, формирующих себестоимость готовой продукции.

Список использованной литературы:

1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
2. Карнаухова Е.В. О вопросах организации учета затрат на производство и выпуска продукции в коммерческой организации // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. LIX междунар. студ. науч.-практ. конф. № 11(59). URL: <https://sibac.info/archive/economy/11%2859%29.pdf> (дата обращения: 08.12.2018)
3. Молчанов С. Затраты. Учет и снижение. – М.: Эксмо, 2016. – 544 с.
4. Оразбай К.А., Аппакова Г.Н. Тенденции управленческого учета затрат вспомогательного производства // Экспериментальные и теоретические исследования в современной науке: сб. ст. по матер. XVI междунар. науч.-практ. конф. № 7(16). – Новосибирск: СибАК, 2018. – С. 77-83.
5. Особенности ведения учета затрат на производство продукции. URL: <http://buhonline24.ru/otraslevoj-uchet/uchet-zatrat-na-proizvodstvo.html> (дата обращения 08.12.2018)
6. Учет затрат на производство: проводки. URL: <https://glavkniga.ru/situations/k502691> (дата обращения 08.12.2018)
7. Чернухина Т. Н. Организация учета затрат на производство и продажу продукции // Молодой ученый. — 2016. — №11. — С. 1070-1072.