

ТЕКСТ НАУЧНОЙ СТАТЬИ НА ТЕМУ «УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ»

Бухгалтерский учет и статистика

Пашнина А. Р. Негруб Е.А.

(Омский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации)

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

В статье рассмотрены основные теоретические аспекты учета затрат на производство продукции, включающие задачи и принципы учета затрат на производство продукции, объекты учета затрат, отражение затрат на производство продукции на счетах бухгалтерского учета.

Особенностями затрат как объекта учета можно считать их динамизм и многообразие, которые предполагают применение обширного спектра приемов и методов, трудность измерения, учета и оценки, а также сложность и противоречивость влияния затрат на экономический результат [2]. Учет затрат и калькулирование себестоимости - это один из важнейших разделов управленческого учета.

К основным задачам учета затрат на производство можно отнести:

1. Своевременное, полное и достоверное отражение в учете фактических затрат, которые связаны с производством и сбытом продукции, а также непроизводственных расходов и потерь, которые допускаются на отдельных участках производства.
2. Контроль за эффективным использованием сырья, полуфабрикатов, материалов, топлива, энергии, фонда оплаты труда, а также за соблюдением смет расходов на обслуживание и управление производством.
3. Выявление результатов деятельности структурных подразделений предприятия по снижению себестоимости продукции.
4. Выявление резервов снижения себестоимости продукции [2].

Основными принципами учета затрат на производство продукции являются:

- неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в течение года;
- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
- разграничения затрат в учете на текущие затраты на производство и капитальные вложения;
- согласованность фактических показателей себестоимости продукции с нормативными и плановыми;
- денежное выражение затрат [3].

При организации учета затрат на производство продукции необходимо определить группировку затрат в зависимости от выбранного объекта учета затрат: учет затрат по видам -экономическим элементам (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты), учет затрат по местам их возникновения, учет затрат по центрам ответственности, учет затрат по носителям затрат

(единицам продукции, типам продукта, номерам заказа в целях калькулирования себестоимости продукта) [1].

Наибольший удельный вес в составе себестоимости продукции занимают материальные затраты, поэтому правильный учет и строгий контроль за их осуществлением обеспечивают достоверность данных о себестоимости продукции и способствуют ее снижению. Материальные затраты на производственных предприятиях в составе себестоимости продукции отражаются по следующим статьям:

- сырье и основные материалы;
- полуфабрикаты собственного производства;
- возвратные отходы (вычитаются);
- вспомогательные материалы;
- топливо и энергия на технологические цели.

Стоимость возвратных отходов в бухгалтерском учете отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» в зависимости от вида производства, в котором они получены. На стоимость топлива, которое было израсходовано на технологические цели, составляется бухгалтерская запись: дебет счета 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства» и кредит счета 10 «Материалы». На стоимость энергии, которая была потреблена на технологические цели, делается бухгалтерская запись: дебет счета 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства» и кредит счета 23 «Вспомогательные производства», либо 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В составе калькуляционных статей затрат, которые формируют себестоимость продукции, предусмотрены две статьи, связанные с оплатой труда и его социальной защитой: расходы на оплату труда производственных рабочих и отчисления на социальные нужды. В бухгалтерском учете операции, связанные с оплатой труда производственных рабочих и отчислениями на их социальные нужды, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Номенклатура расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки устанавливается самой организацией. До освоения производства продукции расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки предварительно учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». После освоения продукции списываются со счета 97 «Расходы будущих периодов» на счет 20 «Основное производство».

Размер и состав расходов на эксплуатацию производственных машин и оборудования планируются по цехам, производствам и статьям. Смета этих расходов включает следующие статьи:

1. Амортизация оборудования и транспортных средств.
2. Эксплуатация оборудования.
3. Текущий ремонт оборудования и транспортных средств.
4. Внутризаводское перемещение грузов.
5. Прочие расходы, связанные с эксплуатацией производственных машин и оборудования.

Данные расходы отражаются по дебету счета 25-1 «Эксплуатация производственных машин и оборудования» и кредиту счетов: 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация основных средств» и др. Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования списываются по окончании месяца на счета 20 «Основное производство» и 28 «Брак в производстве» и распределяются между отдельными видами продукции и незавершенным производством.

Общехотовыми называются расходы, которые связаны с обслуживанием основных и вспомогательных цехов и управлением ими. Номенклатура статей общехотовых расходов включает:

- содержание аппарата управления цехом;
- содержание прочего персонала цеха;
- амортизация зданий, сооружений и прочего инвентаря в масштабах цеха;
- содержание и текущий ремонт зданий сооружений и прочего инвентаря в масштабах цеха;
- испытания, опыты и исследования, рационализации и изобретательство;
- охрана труда;
- прочие расходы.

В течение месяца все фактические расходы отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в корреспонденции со счетами: 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др. Общехотовые расходы в конце месяца списываются на счета 20 «Основное производство» и 28 «Брак в производстве».

Общехозяйственные расходы - это расходы, которые связаны с обслуживанием производства и управления им в масштабе всего предприятия. К ним относятся:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, несвязанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и др.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с теми же счетами, что и счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов по назначению в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 90 «Продажи» и др., и кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы» [4].

В заключении следует отметить, что учет затрат включаемых в себестоимость продукции и управление затратами является крайне необходимыми для любой организации, поскольку в современных условиях ключевыми направлениями повышения конкурентоспособности и эффективности работы производственных предприятий становятся снижение себестоимости продукции и рационализация затрат. Решение этих вопросов неразрывно связано с быстротой принятия решений в части учета, управления затратами, включаемыми в себестоимость продукции. Экономически обоснованное определение

размера себестоимости имеет большое значение для организации, позволяет правильно оценить ее финансовые ресурсы, возможности расширенного воспроизводства и материального стимулирования работников.

Литература

1. Бережной В.И., Крохичева Г.Е., Лесняк В.В. Бухгалтерский управленческий учет. Учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2014. 176 с.
2. Герасимова Л.Н. Управленческий учет: теория и практика. Учебник - Ростов н/Д: Феникс, 2011. - 508 с.
3. Кальницкая И.В. Максимочкина О.В. Бухгалтерский управленческий учет. Учеб. пособие - Омск: Изд-во ОмГТУ, 2013. - 248 с.
4. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. - 6-е изд., изм. и доп. -М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2008. - 480 с.
6. Смелик Р.Г. Особенности формирования предпринимательских издержек в жилищно-коммунальном хозяйстве // Вестник Сибирской государственной автомобильно-дорожной академии. 2014. № 1 (35). С. 159-162.