

МЕТОДОЛОГИЯ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ

Дубровина В.Э., Касаткина С.А., Шастина И.И., студенты 3 курса
института экономики и финансов
Научный руководитель – Шарапова Н.В.,
доктор экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический
университет»

Ключевые слова: учет затрат; вспомогательные производства;
общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы.

*В работе рассмотрены порядок ведения бухгалтерского учета
затрат на предприятиях и их классификация. Выявлены различия учета
в российской и зарубежной практиках.*

В настоящее время понятие «затраты» в законодательстве не закреплено, но, в основном, под затратами понимают потребленные организацией ресурсы, при осуществлении ею деятельности. В общем виде учет затрат на производстве можно отразить следующим образом – прямые затраты на производство учитываются по дебету 20 счета, при чем к 20 счету открывается столько аналитических счетов, сколько видов продукции производит предприятие (таблица 1).

Таким образом после сбора всех затрат на 20 счете формируется себестоимость произведенной продукции, представляющая собой сумму затрат на производство. При этом себестоимость выпускаемой продукции определяется как сумма незавершенного производства на начало периода и затрат производства, за вычетом незавершенного производства на конец периода.

На некоторых предприятиях может присутствовать учет деятельности вспомогательных производств. Обычно они встречаются в более крупных компаниях. Вспомогательным производством является совокупность производственных подразделений, которые производят продукцию, необходимую для основного производства, либо оказывают вспомогательные услуги и работы, обеспечивающие

нормальные условия функционирования цехов основного производства и структурных подразделений организаций.

Таблица 1. Общая схема учета затрат на производстве

Название операции	Дт	Кт
<i>Прямые затраты на производство</i>		
Использование материалов в основном производстве	20	10
Приняты к учету работы (услуги) производственного характера, оказанные сторонней организацией (субподряд)	20	60
Отражен НДС по услугам субподряда	19	60
Начисление заработной платы работникам основного производства	20	70
Начислены страховые взносы от заработной платы работников основного производства	20	69
Амортизация оборудования, при условии, что на оборудовании производится только 1 вид продукции	20	02
Иные прямые затраты	20	76, 71
<i>Косвенные затраты на производство</i>		
В конце месяца распределяются соответствующие доли общепроизводственных затрат между видами произведенной продукции	20	25
Включены в затраты услуги, оказанные вспомогательным производством	20	23
<i>Списание себестоимости</i>		
Списаны фактические расходы на производство	40, 43	20

Для сбора и обобщения информации о затратах данных производств в бухгалтерском учете используется 23 счет. Учет на данном счете ведется аналогично 20 счету.

Остаток по дебету рассматриваемого счета в конце месяца показывает величину незавершенного производства по вспомогательным производствам. При необходимости на нем может вестись аналитический учет по каждому виду производства, которое есть в организации.

Анализ общепроизводственных и общехозяйственных затрат позволяет оптимизировать распределение затрат таким образом, чтобы выявить чрезмерное или неэффективное использование каких-либо затрат и принять правильное управленческое решение об изменении или сокращении таких затрат. Постоянное изучение затрат на производство дает возможность планировать бюджет, контролировать расходы и своевременно принимать корректные управленческие решения.

Для учета общепроизводственных расходов предназначен 25 счет.

В России часто используется метод пропорционального распределения общепроизводственных затрат, то есть пропорционально выбранной базе распределения. В зарубежной практике применяются более сложные методы, например, ABC (Activity-Based Costing).

Общехозяйственные расходы – затраты, связанные не с производством, а с управлением организацией. В течение отчетного периода общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 26.

Сравним учёт и распределение общехозяйственных расходов в России и зарубежом. В России, как правило, списание данных расходов производится на 90 счет в конце месяца на сумму всех собранных затрат. В зарубежной практике обычно применяются методы распределения общехозяйственных расходов на разные подразделения. Их делят на основе прямых затрат или доли времени, затраченного на производство каждого вида продукции, или других экономических показателей.

25 и 26 счет в конце отчетного периода закрываются, а затраты, собранные на этих счетах, списываются в дебет счетов 20, 23, 29 или 90 в зависимости от учетной политики.

Можно сделать вывод, что на предприятии важно организовать правильный бухгалтерский учет осуществляемых затрат, так как это напрямую влияет на формирование себестоимости производимой продукции (работ, услуг), а также на формирование совокупного финансового результата деятельности организации.

Библиографический список:

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина РФ № 33н: утвержден 6 мая 1999г. - Москва: КонсультантПлюс: справочная правовая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>
2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н: утвержден 31 октября

2000 г. - Москва: КонсультантПлюс: справочная правовая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

3. Бухгалтерский финансовый учет: продвинутый курс для студентов магистратуры / А. Ю. Попов, Н. В. Шарапова, А. Н. Сергиенко. Екатеринбург: Издательский Дом "Ажур", 2022. - 262 с.

4. Клинаев, Е. Н. Особенности бухгалтерского учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов организации / Е. Н. Клинаев // Экономика и социум. - 2021. №11-2 (90). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>

METHODOLOGY AND FEATURES OF COST ACCOUNTING

Dubrovina V.E., Kasatkina S.A., Shastina I.I.

Scientific supervisor – Sharapova N.V.

USUE

Keywords: *cost accounting; auxiliary production; general production expenses; general economic expenses.*

This paper considers the accounting procedure for costs at enterprises and their classification. The differences between accounting in Russian and foreign practices are revealed.