

Е. С. Шевцова

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЁТА ЗАТРАТ В ОАО «КОМИНТЕРН»

Статья посвящена рассмотрению направлений реформирования положений учётной политики в части учёта производственных затрат ОАО «Коминтерн». В данной работе приводится перечень аспектов, подлежащих совершенствованию, рассматриваются варианты формирования эффективной учетной политики, анализируются отличительные особенности их применения в рамках данной организации, а также обосновывается целесообразность их внедрения.

Совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учёта в организациях основывается на учётной политике. Разработанные субъектами хозяйствования на основании государственных норм способы ведения бухгалтерского учёта оказывают влияние на экономические показатели, конечные результаты деятельности организации и достоверность бухгалтерской отчетности. На величине производственных затрат, одном из наиболее значимых показателей, прямо или косвенно сказываются практически все положения учётной политики. Однако мы выделим только те аспекты, которые затрагивают непосредственно организацию учёта затрат на производство. Рассмотрим варианты применения в ОАО «Коминтерн» наиболее важных из данных аспектов.

Рабочий план счетов для учёта затрат на производство продукции. Бухгалтерский учёт в ОАО «Коминтерн» ведется на основе Типового плана счетов бухгалтерского учёта, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 [1]. Рабочий план счетов формируется главным бухгалтером. С учётом нужд управления, отраслевых и иных особенностей деятельности организации главный бухгалтер отменяет или вводит некоторые счета и субсчета. Так, например, в некоторых случаях ведение учёта общепроизводственных затрат может базироваться на использовании только счета 20 «Основное производство» без использования счета 25 «Общепроизводственные затраты», если затраты такого рода организация несет в незначительных объемах. В организации могут отсутствовать вспомогательные производства, что исключает необходимость использования 23 счета.

Прямые затраты предприятия относятся непосредственно на счет 20 «Основное производство». Выделение субсчетов на нем в ОАО «Коминтерн» выглядит следующим образом:

- 20.0 Производство швейных цехов;
- 20.1 Производство раскройного цеха;
- 20.2 Транспортные услуги оказанные;
- 20.3 Остатки сырья на кухне.

Однако такой перечень субсчетов, на наш взгляд, нуждается в уточнении. Основными цехами, занимающимися выпуском продукции на ОАО «Коминтерн», являются

- швейный цех № 1;
- швейный цех № 2.

Затраты данных цехов надлежит учитывать именно на счете 20 «Основное производство». Раскройный цех и транспортный относятся к вспомогательным цехам, и для учёта их затрат в плане счетов предназначен счет 23 «Вспомогательные производства». Что касается затрат кухни, то их учёт, согласно Типовому плану счетов, рекомендуется вести на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» [1].

Таким образом, если на счете 20 останется только учёт затрат швейных цехов, то

можно детализировать данную информацию, выделив субсчета по другим признакам. Например, можно предложить такой перечень субсчетов:

- 20.1 Производство швейного цеха № 1;
- 20.2 Производство швейного цеха № 2.

Также отличительной особенностью бухгалтерского учёта в области калькулирования себестоимости продукции в ОАО «Коминтерн», отраженной в учётной политике организации, является отнесение всей суммы общепроизводственных затрат со счета 25 «Общепроизводственные затраты» на счет 20 «Основное производство» и счет 23 «Вспомогательные производства» без разграничения на затраты постоянного и переменного характера. Введение системы распределения общепроизводственных затрат на затраты постоянного и переменного характера повысило бы достоверность показателей себестоимости продукции и возможности управления ими. В таком случае необходимо внести изменения в учётную политику и ввести субсчета к счету 25 «Общепроизводственные затраты»: 25.1 «Условно-постоянные затраты» и 25.2 «Условно-переменные затраты».

Применяемые в ОАО «Коминтерн» **методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции** также можно рассмотреть на предмет их совершенствования. Как известно, данные методы классифицируются по объектам учёта затрат, объектам калькулирования и приемам контроля затрат. Их можно сгруппировать по двум критериям: по объектам учёта затрат выделяют попроцессный, попередельный и позаказный методы; а по оперативности учёта и контроля затрат принято различать фактический и нормативный методы. Выбор метода учёта затрат зависит от технологии производства, его организации и характеристик продукции. Например, технология производства может позволить использовать полуфабрикатный вариант попередельного метода, что позволит рассчитать себестоимость не только готового продукта, но и полуфабрикатов, которые также могут быть реализованы.

В ОАО «Коминтерн» используется нормативный метод калькулирования себестоимости продукции. Данный метод широко применяется в отечественной практике с целью учёта затрат на производство. Однако на современном этапе экономического развития существует необходимость внедрения новых методов калькулирования ввиду недостаточной адаптированности старых систем к специфике современных производств, а также их неспособности обеспечивать всеобъемлющий контроль над формированием себестоимости.

Современные зарубежные методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции на сегодняшний момент получили достаточно широкое распространение в мире, однако каждый из них имеет как свои преимущества, так и недостатки, накладывающие ограничения на их применение, особенно в отечественных организациях, в странах с экономикой, базирующейся преимущественно на консервативных принципах. Современные зарубежные методы учёта затрат и калькулирования себестоимости, которые могут использоваться в учётной практике ОАО «Коминтерн», представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Зарубежные методы учёта затрат на производство

| Метод | Описание метода |
|-------------|---|
| ABC-костинг | Суть метода заключается в учёте затрат по работам или же функциям. Предприятие рассматривается как совокупность рабочих операций, в процессе осуществления которых она затрачивает ресурсы. Преимуществом является высокая точность калькулирования себестоимости, взаимосвязь получаемой информации с формированием затрат, обоснованное отнесение накладных расходов на конкретную продукцию. Однако встает необходимость осуществления изменений в системе информационной поддержки и в учётной системе, что сопровождается увеличением затрат, связанных с управлением. |

| | |
|--|--|
| Система «Just In Time» | Используется в непрерывно-поточном производстве, направлена на снижение количества запасов. Преимуществом является уменьшение запасов, рост надежности выполнения заказов, снижение риска морального устаревания заказов, совершенствование производства. Однако предполагается невозможность оперативного реагирования на резкий рост спроса, обуславливается зависимость производства от качества работы поставщиков. |
| Сравнение с лучшими показателями конкурентов (бенчмаркинг) | Представляет собой процесс сравнения деятельности организации с сильнейшими конкурентами на рынке. Преимущество системы – наличие возможности оценки управления затратами в организации по сравнению с организацией-эталон, оптимизация управления затратами с учётом опыта других организаций. Недостатком же системы является системность и целенаправленность в применении опыта других организаций, риск снижения эффективности деятельности при неверном выборе предприятия-эталона. |
| Таргет-костинг | Суть метода заключается в определении целевой себестоимости, формировании себестоимости новой для предприятия продукции исходя из планируемой цены и ожидаемой прибыльности продаж. Предполагается расчет целевой себестоимости, допустимой в текущих рыночных условиях. Плюсы метода: установление целевых затрат на новую продукцию, маркетинговая направленность производства. Минусы: потребность в инвестициях при снижении затрат, ограниченность снижения себестоимости до заданного техническими возможностями уровня. |

Продолжение таблицы 1

| Метод | Описание метода |
|----------------|---|
| Кайзен-костинг | <p>Кайзен-костинг – это модель поэтапного сокращения затрат на стадии производства. В результате ее применения достигается нужный уровень себестоимости, что ведет к увеличению прибыльности. Данная модель может использоваться практически во всех отраслях.</p> <p>Вместе с тем кайзен-костинг имеет недостатки, обусловленные зависимостью от человеческого фактора и сложностью его организации: необходимы мотивация сотрудников, корпоративная культура. Система требует быстрого снабжения информацией о результатах производства, сбыта и продвижения.</p> |

Каждый из рассмотренных методов имеет сильные и слабые стороны, сферу применения, свою специфику, что и следует учитывать при выборе конкретного метода учёта затрат и калькулирования себестоимости в ОАО «Коминтерн». Выбор оптимального метода калькулирования способствует принятию эффективных управленческих решений на разных уровнях управления организацией.

Еще одно направление совершенствования системы учёта затрат в ОАО «Коминтерн» – это пересмотр **методики списания общепроизводственных затрат**. Учёт затрат регламентируется Инструкцией № 102 по бухгалтерскому учёту доходов и расходов, согласно которой в себестоимость продукции включаются только прямые затраты и переменная часть общепроизводственных затрат [2]. Остальные затраты списываются на текущие расходы периода. Таким образом, в учётной политике должна быть установлена методика разделения общепроизводственных затрат.

Как уже было сказано, отличительной особенностью бухгалтерского учёта в ОАО «Коминтерн» является отнесение всей суммы общепроизводственных затрат со счета 25 «Общепроизводственные затраты» на счет 20 «Основное производство» и счет 23 «Вспомогательные производства» без разграничения на затраты постоянного и переменного характера. Базой распределения общепроизводственных затрат в ОАО «Коминтерн» является заработная плата основных производственных рабочих.

При выделении в общем объеме общепроизводственных затрат статей затрат постоянного характера перед предприятием открываются более широкие возможности для анализа производственной деятельности. Выделение постоянных и переменных затрат играет важную роль в определении оптимального объема производства, способного сократить долю постоянных общепроизводственных затрат на единицу продукции, определить точку безубыточности предприятия и др.

Разделение общепроизводственных затрат может быть основано на выделении фиксированной и переменной частей затрат. Здесь можно применять разные методы:

1 Метод на основе анализа экономической сущности статей затрат. На основе бухгалтерского суждения каждую статью общепроизводственных затрат относят к включаемым в себестоимость (калькулируемым) или нет.

2 Методы ЭММ: на основе данных за предыдущие периоды можно определить характер поведения затрат и построить уравнение регрессии. Здесь могут применяться методы высшей и низшей точек, наименьших квадратов и другие.

Таким образом, выбор направлений совершенствования в области учёта затрат является достаточно серьезной задачей. Предложенные варианты ее решения открывают широкие возможности для менеджмента компании в области выработки эффективных управленческих воздействий, призваны рационализировать учёт и повысить достоверность бухгалтерской отчетности. Так, на основе предложенных вариантов реформирования методики учёта затрат может проводиться анализ взаимосвязи объёма производства, прибыли, себестоимости, валовой выручки, расчет точки безубыточности компании и запаса финансовой прочности. Предложенные методы имеют значение и для глубокого анализа работы предприятия, основывающегося на экономико-математических методах.

Литература

1 Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учёта, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа : <http://pravo.by>. – Дата доступа : 13.04.2021.

2 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учёту доходов и расходов организации [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 // Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа : <http://www.minfin.gov.by>. – Дата доступа : 13.04.2021.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ