

Методические подходы к формированию себестоимости продукции по новому плану счетов в Республике Таджикистан

Бобоев М.У., к.э.н., доцент кафедры финансы и кредит, Худжандский политехнический институт Таджикского технического университета имени академика М.С. Осими, г. Худжанд, Таджикистан

Аннотация. Статья посвящена вопросам учета затрат и формированию себестоимости продукции по новому плану счетов бухгалтерского учета. В статье предложены методические подходы к учету затрат и формированию себестоимости продукции, которые их правильный выбор позволяет более четко определить себестоимость продукции и способствует правильному расчету цен и выявлению финансового результата организации. Раскрыто сущность каждого подхода и приведены соответствующие бухгалтерские проводки по отражению операций.

Ключевые слова: затраты, учет затрат, себестоимость, подходы к формированию себестоимости, новый план счетов.

Methodical approaches to the formation of the cost of production under the new plan of accounts in the Republic of Tajikistan

Boboev M.U., PhD, associate Professor of the Department of Finance and Credit, Khujand Polytechnic Institute of the Tajik Technical University named after Academician M.S. Osimi, Khujand, Tajikistan

Annotation. The article is devoted to the issues of cost accounting and product cost formation under a new accounting plan. The article suggests methodical approaches to cost accounting and product cost formation, which their correct choice makes it possible to more clearly determine the cost of production and contributes to the correct calculation of prices and the identification of the financial result of the

organization. The essence of each approach is disclosed and the relevant accounting entries for reflecting transactions are given.

Keywords: costs, cost accounting, cost, approaches to cost formation, a new chart of accounts.

Учет затрат и формирование себестоимости продукции занимает особое место в системе финансового и управленческого учета каждой организации. Затраты накапливаются на соответствующих счетах основных цехов и вспомогательных служб производственных предприятий. Учет затрат является источником информации о формировании финансовых результатов организации, которая на основе этой информации принимаются решения по оценке эффективности деятельности каждой структуры подразделений (центров ответственности) со стороны менеджеров разного уровня. Также следует отметить, что правильное ведение учета затрат позволяет организации применить трансфертное ценообразование в подразделениях.

С применением нового Плана счетов бухгалтерского учета в Республике Таджикистан [1] появились определенные методологические проблемы в части составления бухгалтерских проводок по определенным объектам учета. К примеру, отражение на счетах операций по учету основных средств и нематериальных активов, товарно-материальных запасов, доходов и расходов. Из перечисленных объектов наиболее важным является учет запасов и затрат.

В отечественной научной и практической литературе недостаточно исследований, которое посвящены методике и практике ведения учета затрат по новому плану счетов бухгалтерского учета.

Известно, что затраты являются одним из основных объектов управленческого учета. Затраты – это совокупность ресурсов, использованных на достижение какой-либо цели. Для принятия управленческих решений нужна информация о затратах на «что-либо» (продукция, оборудование, услуга, процесс и пр.). Это «что-либо» является объектом учета затрат или объектом калькулирования себестоимости, по которому и производятся группировка и

стоимостное измерение затрат. Расчет себестоимости продукции включает две основные стадии: 1) накопление затрат; 2) распределение затрат. Накопление затрат – это сбор и систематизация затрат на счетах бухгалтерского учета. Для группировки информации по объектам учета затрат осуществляется распределение затрат на определенный объект прямо и косвенно. Затраты могут быть отнесены на конкретный отдел или цех организации для оценки эффективности его деятельности за определенный период времени. Распределение затрат по видам продукции используется для подсчета и анализа рентабельности продукции [2, с. 62]. До сих пор себестоимость выступает основой для определения рыночных цен.

Для учета затрат производственных предприятий в Плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета 10730 «Незавершенное производство», 55000 «Себестоимость реализованной продукции», 55200 «Реализационные расходы», 55300 «Общие и административные расходы». Производственные затраты в основном накапливаются на счете 10730 в разрезе основных и вспомогательных цехов. Периодические затраты накапливаются на счетах 55200 и 55300.

При ведении учета по новому плану счетов специалисты сталкиваются с проблемой выбора наиболее оптимального и правильного подхода учета затрат и формирования себестоимости продукции. Используются различные подходы к формированию себестоимости продукции. Некоторые специалисты практикуют использования только счетов 55000 для учета производственных затрат, а другие предлагают использовать счета 10730. Следует отметить приемлемость подходов в зависимости от специфики производимой продукции (выполнения работ, оказание услуг). Например, отсутствие или остатка незавершенного производства, оказание только услуг без использования счета 10740.

Необходимо отметить, что правильный выбор определенного счета для учета затрат является важным при переходе на новый план счетов и ведении автоматизации бухгалтерского учета. Именно с помощью счетов учета затрат можно получить необходимую и полезную информацию для принятия

управленческих решений [3, с. 16].

На основе проведенных исследований и накопленного практического опыта предлагаются методические подходы к учету затрат и формированию себестоимости продукции, который включает четыре подхода (рис.). На рисунке использованы следующие сокращения: НЗП – незавершенное производство; ГП – готовая продукция; СРП – себестоимость реализованной продукции.

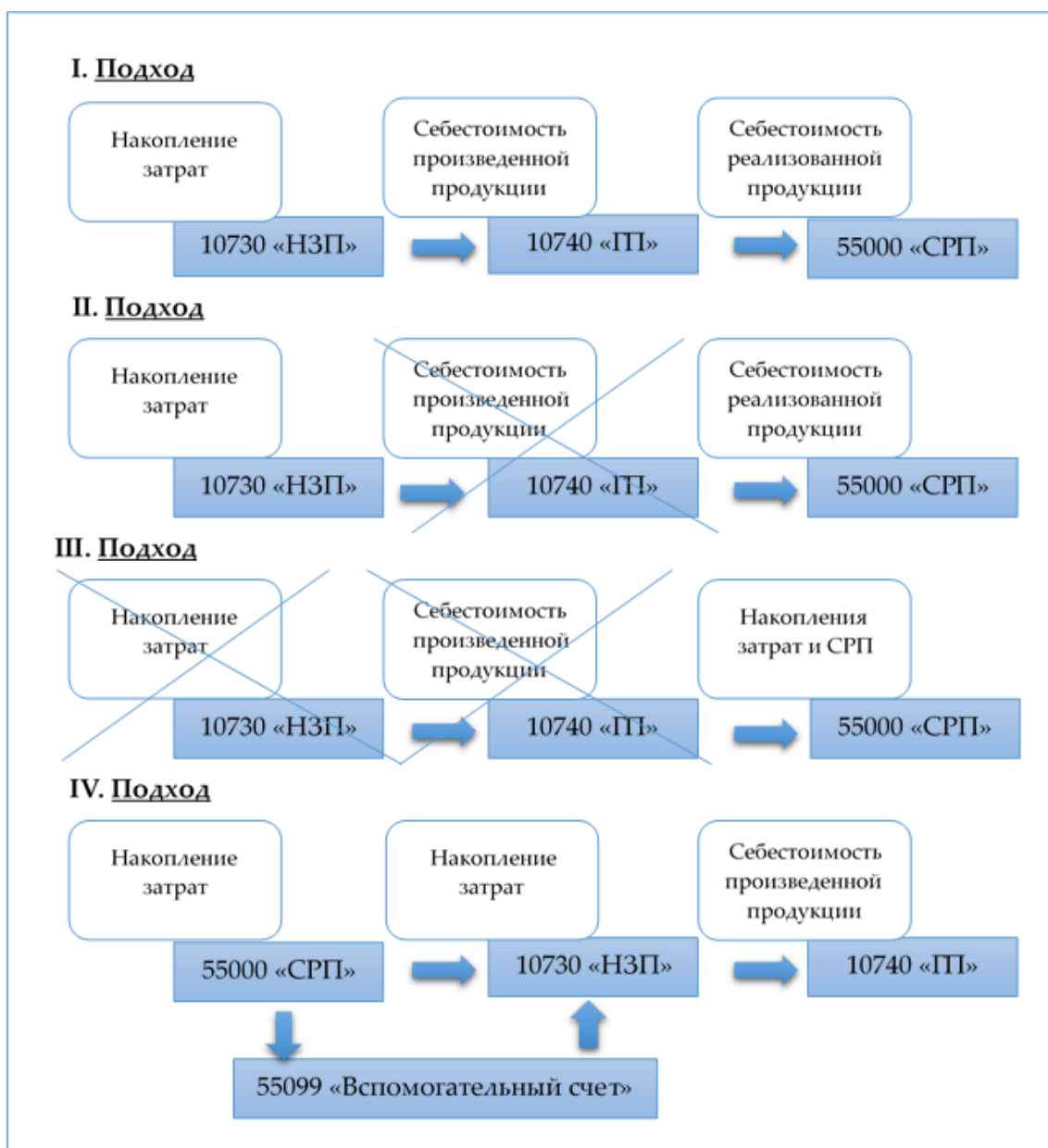


Рис. 1 – Подходы к формированию себестоимости продукции

При первом подходе все производственные затраты накапливаются на счете 10730 «Незавершенное производство» (ведется по каждому цеху и по статьям затрат). Рассчитывается себестоимость произведенной продукции и

переносится на счет 10740 «Готовая продукция». Фактическая себестоимость реализованной продукции списывается на счет 55000 «Себестоимость реализованной продукции». Составляются следующие бухгалтерские проводки:

1) Накопление затрат по основным и вспомогательным цехам:

Дт 10730 (в разрезе основных и вспомогательных цехов)

Кт 10720, 10760, 10770, 11100, 22010, 22210, 22240, и др.

2) Расчет и списание себестоимости произведенной продукции:

Дт 10740 Кт 10730

3) Расчет и списание себестоимости реализованной продукции:

Дт 55000 Кт 10740

При *втором подходе* все производственные затраты накапливаются на счете 10730 «Незавершенное производство». Не используется счет 10740 «Готовая продукция», а фактическая себестоимость реализованной продукции списывается прямо на счет 55000 «Себестоимость реализованной продукции». Данный подход используется на производствах, которые производят продукцию из давальческого сырья или оказывают услуги и счет 10730 имеет остаток на конец отчетного периода. Составляются следующие бухгалтерские проводки:

1) Накопление затрат по основным и вспомогательным цехам:

Дт 10730 (в разрезе основных и вспомогательных цехов)

Кт 10720, 10760, 10770, 11100, 22010, 22210, 22240, и др.

2) Расчет и списание себестоимости реализованной продукции (работ, услуг):

Дт 55000 Кт 10730

В *третьем подходе* все производственные затраты накапливаются на счете 55000 «Себестоимость реализованной продукции». Этот подход используется на предприятиях, которые не имеют остатки по счетам 10730 и 10740. Все производственные затраты считаются фактической себестоимостью реализованной продукции. Составляются следующие бухгалтерские проводки:

1) Накопление затрат и расчет себестоимости реализованной продукции (работ, услуг):

Дт 55000 Кт 10720, 10760, 10770, 11100, 22010, 22210, 22240, и др.

В *четвертом подходе* все производственные затраты накапливаются на счете 55000 «Себестоимость реализованной продукции» (ведется по каждому цеху и по статьям затрат). В конце отчетного месяца путем использования вспомогательного счета 55099 (открывается самостоятельно предприятием) определяется остатка счетов 10730 и 10740. Другими словами, остатка готовой продукции на складе и остатка незавершенного производства вычитаются от суммы счета 55000, и оставшаяся сумма считается себестоимостью реализованной продукции. Составляются следующие бухгалтерские проводки:

1) Накопление затрат по основным и вспомогательным цехам:

Дт 55000 Кт 10720, 10760, 10770, 11100, 22010, 22210, 22240, и др.

2) Расчет и определение остатка незавершенного производства:

Дт 10730 Кт 55099

3) Расчет и определение остатка готовой продукции по себестоимости:

Дт 10740 Кт 55099

На наш взгляд, третий подход считается не очень эффективным, так как будет невозможно оценить деятельность каждого цеха и подразделения с целью определения эффективности деятельности. А четвертый подход считается наиболее сложным, потому что при расчете остатка незавершенного производства и готовой продукции можно допустить определенные ошибки, который приводит к завышению или занижению себестоимости произведенной и реализованной продукции.

Наиболее эффективным подходом ведения учета затрат и формирования себестоимости продукции считается первый подход (как классический). При данном подходе шаг за шагом определяется себестоимость произведенной и реализованной продукции. Оно также подходит для организации учета по центрам ответственности, следует вести учет по центрам затрат и проставить соответствующие коды по каждому центру затрат. Можно вести учет с выделением затрат на прямые и косвенные, и даже на переменные и постоянные. Поэтому для производственных предприятий рекомендуется использование

первого подхода учета затрат к формированию себестоимости продукции.

Таким образом, правильный выбор методических подходов к учету затрат и формированию себестоимости продукции позволяет четко определить себестоимость произведенной и реализованной продукции и тем самым способствует более правильному расчету цены продаж и исчислению финансового результата каждой организации. И не исключено использование остальных подходов к формированию себестоимости продукции в зависимости от особенностей производства и оказания услуг.

Библиографический список

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов» и «Методические указания по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов» утверждены Распоряжением Министерства финансов Республики Таджикистан от 27 мая 2011 г. № 41 // Режим доступа: <http://minfin.tj/downloads/farmoish%20sevum.pdf>

2. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд. / Пер с англ. – СПб.: Питер, 2005. – 1008 с.

3. Бобоев М.У. Управленческий учет на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан: Автореф. дис. канд. экон. наук. – М., 2009. – 21 с.

References

1. Chart of accounts of financial and economic activities of economic entities and «Methodological guidelines for the application of the chart of accounts of financial and economic activities of economic entities» approved by the Decree of the Ministry of Finance of the Republic of Tajikistan dated 27 May 2011 No.41 // Access mode: <http://minfin.tj/downloads/farmoish%20sevum.pdf>

2. Khorngren C., Foster J., Datar S. Sh. Managerial Accounting, 10th ed. / Per from the English. – St. Petersburg: Peter, 2005. – 1008 p.

3. Boboev M.U. Management accounting at the enterprises of light industry of the Republic of Tajikistan: Author's abstract. dis. Cand. econ. sciences. – М.: 2009. – 21 p.