

*Бараева И.С.,*

*студент*

*4 курс, Институт Академии ФСИН России*

*Россия, г. Рязань*

*Калинина Г.В.,*

*кандидат экономических наук, доцент*

*доцент института по кафедре бухгалтерского учета, анализа*

*финансов и налогообложения*

*Академия ФСИН России*

*Россия, г. Рязань*

## **ИНТЕГРИРОВАННАЯ МОДЕЛЬ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ**

***Аннотация:** Статья посвящена организации учета затрат с использованием интегрированной модели управленческого учета, выделены положительные стороны однокруговой модели ведения управленческого учета и недостатки, раскрыта организация учета затрат.*

***Ключевые слова:** интегрированная модель управленческого учета, учет затрат, план счетов управленческого учета.*

***Annotation:** The article is devoted to the organization of cost accounting using the integrated model of management accounting, highlights the positive aspects of the one-circle model of management accounting and disadvantages, reveals the organization of cost accounting.*

***Key words:** integrated management accounting model, cost accounting, management accounting chart of accounts.*

Хозяйственный учет предприятия включает в себя такие виды учета как статистический, оперативный и бухгалтерский, который в свою очередь

состоит из финансового, налогового и управленческого учета. Объединение различных видов хозяйственного учета в единую систему способствует экономии затрат на дублирование операций, использовании единых критериев учетной информации.

На современном предприятии среднего и крупного звена построению системы управленческого учета отводится много внимания, так как данная система позволяет организации верно откликаться на быстро изменяющиеся процессы развития экономики. успешная политика организации учета на предприятии на прямую определяет результат функционирования фирмы не только на внутреннем рынке, но и во взаимоотношениях с иностранными организациями [1].

По способу отражения хозяйственных операций предприятия в интегрированной системе учета выделяют два основных способа интеграции управленческого учета с финансовым:

1. одновременное отражение всех хозяйственных операций в бухгалтерском и управленческом учете согласно заданным параметрам группировки.
2. трансформация учетных данных по хозяйственным операциям по определенным правилам данных. В данном случае вводимые данные отражаются в основном и дополнительных контурах.

Интегрированная модель управленческого учета затрат является однокруговой и базируется на использовании идентичных оценок в финансовом и управленческом учете [2].

Модель интегрированного учета производственных затрат отличается рядом преимуществ. Главными преимуществами являются следующие:

- грамотный контроль за всеми финансовыми и материальными ресурсами предприятия;
- организация единой базы первичной документации и фактов финансово-хозяйственной деятельности;

- достаточность и оперативность предоставления отчетности в отношении всех финансово-хозяйственных операций;
- предъявление информации об итогах работы отдельных направлений;
- сокращение затрат, которые связаны с организацией сбора информации.

Когда организация принимает решение о применении интегрированной методики ведения управленческого учета, то ею предполагается, что счета управленческого и бухгалтерского учета, показывающие затраты на производство продукции, ведутся в бухгалтерском учете без обособления калькуляционных счетов в систему управленческого учета. В связи с этим обеспечивается прямая корреспонденция счетов расходов и доходов бухгалтерии управленческого учета с контрольными счетами бухгалтерского учета.

Интегрированный метод ведения учета управленческих затрат представляет собой информационную систему предприятия, в полной мере регистрирующую факты хозяйственной деятельности, а также включающую в себя три главных составляющие: бухгалтерский финансовый учет бухгалтерский управленческий учет и налоговый учет.

В однокруговой модели ведения управленческого учета выделяют следующие недостатки:

1. в связи с наличием многоуровневой иерархии объектов аналитического учета система субсчетов и счетов аналитического учета становится громоздкой и неудобной для работы и анализа в целом;
2. благодаря методике двойной записи операций осуществляются корреспонденции только по двум счетам, что позволяет избегать дублирования информации.

Важно отметить, что все счета бухгалтерского управленческого и финансового учета, характеризующие затраты на изготовление продукции, осуществляются в единой системе бухгалтерского учета без дифференциации калькуляционных счетов в систему управленческого учета [4].

Интегрированный метод ведения учета затрат объединяет в себе систематический и проблемный учет за счет прямой и обратной связи на счетах бухгалтерского учета [3].

В однокруговой модели учета затрат можно выделить такие системы учета, как:

- системы без использования счетов управленческого учета;
- системы с использованием специальных счетов управленческого учета.

Одним из немаловажных моментов в интегрированном учете затрат является то, что все расходы по обычным видам деятельности, по которым реализация продукта отражается на счете 90 «Продажи», будут формироваться по следующим элементам затрат. Для этих целей предусматривается вариант ведения учета затрат по элементам с использованием в плане счетов позиций с 30 по 39, которые являются «свободными».

Дебет счета 30 корреспондирует со счетами 10 «Материалы», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» показывают стоимость использованного и израсходованного сырья и материалов, энергии (приобретенной на стороне), работ, которые были выполнены сторонними организациями, а также материальные компоненты других видов затрат в корреспонденции с соответствующими счетами. К счету 30 при необходимости открывают субсчета по видам и направлениям материальных затрат.

Дебет счета 31 корреспондирует со счетами 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей» показывают суммы начисленной заработной платы. Дебет данного счета отражает и те резервы, которые предназначены для оплаты отпусков, а также на выплату премий и вознаграждений по итогам отчетного периода и т.д. Данный счет предусматривает открытие субсчетов, отражающих виды и направления начислений на оплату труда.

В дебете счета 32, который корреспондирует со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», показывают суммы отчислений на социальные нужды, например, взносы в фонд Обязательного пенсионного страхования, Обязательного медицинского страхования и другие.

По дебету счета 33 в корреспонденции со счетами 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов» учитываются затраты предприятия, связанные с амортизацией, начисленной в установленном порядке.

По дебету счета 34 и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и др. учитываются затраты, не нашедшие места на других счетах по учету расходов по элементам, так как они не относятся ни к одному из них. Открытие субсчетов к счету 34 обязательно, так как подобные расходы слишком разнородны.

Для того, чтобы определить финансовый результат основной производственной деятельности предприятия в систему плана счетов управленческой бухгалтерии вносят специальный счет – 27 «Результаты производственной деятельности». Этот счет (только при моменте признания затрат общехозяйственного типа как затрат отчетного периода и списании их на себестоимость продукции, которую уже продали) определяет в себе два главных результата:

- промежуточный итог – маржинальный доход, или прибыль (только в том случае, если затраты, собранные на 25 счете, будут переменными);
- после списания постоянных расходов со счета 26 на себестоимость реализации будет выводиться итоговый финансовый результат – прибыль или убыток.

При таком методе итог всей хозяйственно-производственной деятельности, определенный на счете 27, будет подлежать списанию, или отражению, на счете 90 в финансовой бухгалтерии. Итог, который будет

определен в управленческом и финансовом учетах, свидетельствует о том, что контроль записей на счетах в обеих системах бухгалтерского учета был обоюдным и взаимозависимым.

Таким образом, наиболее важной и ответственной работой в создании всей системы управленческого учета на предприятии является разработка грамотного плана счетов для учета затрат и управленческого учета в целом, а также выбор наилучшего варианта ведения учета затрат. Специально подобранный вариант плана счетов является основой для создания учетной политики предприятия в целом.

Бухгалтерский управленческий учет каждой организации имеет право развиваться и видоизменяться в зависимости от того, какие требования будут выставляться менеджерами предприятия. Претерпевая изменения, управленческий учет может, как отходить от финансового, так и приближаться к нему вплоть до полной интеграции.

#### **Использованные источники:**

1. Алиев Х.М. Особенности интеграции управленческого и бухгалтерского учета на уровне методологии, техники учета и автоматизации / Х.М. Алиев // Экономика и предпринимательство, 2020. – № 5 (118). – С. 1183-1186.
2. Бакулина Г.Н. Управленческий учет и контроль на предприятиях АПК в условиях модернизации экономики: монография / Г.Н. Бакулина, Г.В. Калинина, И.В. Лучкова, Л.В. Крысанова. – Рязань: Рязанский государственный агротехнологический университет им. П.А. Костычева, 2017. – 170 с.
3. Калинина Г.В. Особенности формирования рабочего плана счетов управленческого учета на сельскохозяйственном предприятии / Г.В. Калинина // Сб.: Актуальные вопросы экономики и управления АПК: матер. междунар. науч.-практич. конф. – Рязань: Рязанский государственный агротехнологический университет им. П.А. Костычева, 2013. – С. 68-72.

4. Калинина Г.В. Отражение затрат на экологический продукт в интегрированной системе финансового и управленческого учета / Г.В. Калинина, Е.Н. Курочкина, И.В. Лучкова. // Экономика и предпринимательство, 2016. – № 11-4 (76). – С. 684-689.