

Смолина А.К.,

магистрант

2 курс, «Учет, анализ и аудит»

Сибирский государственный университет науки и технологий

Россия, г. Красноярск

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Аннотация: Статья посвящена совершенствованию бух учета затрат на производство в строительных организациях. Стоит сказать, что учет затрат на производство — это внутренняя система подведения итогов, которая должна правильно отражать итог производственной деятельности, с тем чтобы оказывать воздействие на систему внешней отчетности. Показатель затрат на производство в строительных организациях, является одним из главных при формировании прибыли, от хозяйственной деятельности строительного предприятия. Проанализировав показатель затрат на производство, можно узнать, насколько рентабельно и насколько эффективна деятельность предприятия, то есть его финансовую устойчивость.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учет затрат, затраты на производство, строительные организации, затраты, производство продукции.

Abstract: the Article is devoted to improving the accounting system for production costs in construction organizations. It is worth saying that production cost accounting is an internal system of summing up results, which should correctly reflect the result of production activities in order to have an impact on the external reporting system (low profit, low taxes). The indicator of production costs in

construction organizations is one of the main ones in the formation of profit from the economic activity of a construction enterprise. By analyzing the indicator of production costs, you can find out how cost-effective and efficient the company is, that is, its financial stability.

Keywords: *accounting, cost accounting, production costs, construction organizations, costs, production.*

В настоящее время учет и анализ затрат занимает немаловажное место в общей системе бухгалтерского учета и управления. В нелегких условиях рыночной экономики, затраты играют особую роль и обращают на себя пристальное внимание так как, этот участок учета выделяют к управленческому учету, а состав затрат определен в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности действующий в государстве [1, с.99].

Для строительных предприятий затраты на производство являются не только показателем, при котором уменьшаются денежные средства, но и стимул к дальнейшей работе. Чем меньше затраты предприятия, тем больше показатель прибыли предприятия [3, с.75]. Поэтому с целью снижения затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) проводят их анализ и по результатам анализа принимают меры по оптимизации затрат.

Цель исследования – изучение бухгалтерского учета затрат на производство продукции и анализ ее себестоимости. Объектом исследования является ООО «УСК Сибиряк».

Под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги, так же они отражают, сколько и каких ресурсов использовано, и всегда соотносятся с конкретными задачами и целями. По составу их подразделяют на материальные затраты, которые являются составляющей предоставляемых услуг; сопутствующие затраты; и материальные затраты, которые не используются при предоставлении услуг.

Значение затрат, включаемых в себестоимость строительных работ заключается в том, что их стоимость влияет на размер себестоимости предоставляемых предприятием услуг [2, с.141]. Учет затрат на производство ведут по дебету счетов затрат, которые отражены в третьем разделе плана счетов. В таблице 1 отражены основные корреспонденции счетов по учету затрат в производстве.

Таблица 1

Корреспонденции счетов по учету прямых затрат строительной организации

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списаны материалы на затраты основного производства	20	10
Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников основного производства	20	69
Начислена амортизация основных средств, занятых в основном производстве	20	02
Получена из производства готовая продукция	43	20
Списаны на себестоимость затраты, понесенные при производстве работ и услуг	90-2	20

Прямые затраты, включаемые в состав себестоимости продукции (работ, услуг) отражают по дебету счета 20 «Основное производство».

Остальные затраты, отраженные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» не являются прямыми и относятся на себестоимость пропорционально базе распределения, как правило за которую принимают заработную плату. Таким образом, учет затрат в строительных организациях ведется на активных синтетических счетах: 20, 23, 25, 26. Затем, собранные суммы затрат на счетах 23, 25 и 26 списывают в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате основных рабочих. При этом затраты делятся на прямые и косвенные.

Общество с ограниченной ответственностью «УСК Сибиряк» (ООО «УСК Сибиряк») является частным коммерческим предприятием. Основным

направлением деятельности предприятия является производство общестроительных работ. В конце месяца по данным синтетических счетов формируют оборотно-сальдовую ведомость. Затратные счета на конец месяца остатков не имеют.

Таблица 2

Распределение общехозяйственных расходов

Вид продукции	Основная зарплата производственных рабочих, руб.	Удельный вес заработной платы основных производственных рабочих, %	Общехозяйственные (административные) расходы, руб.
Объект № 1	50000	62,5	20802,21
Объект № 2	30000	37,5	12481,32
Итого:	80000	100	33283,53

Так как учет на предприятии ведется автоматизированным способом, оборотно-сальдовую ведомость и другие бухгалтерские регистры можно формировать за любой нужный период, например, за один день, за неделю, за декаду и т.д. Синтетический учет затрат, включаемых в себестоимость готовой продукции ООО «УСК Сибиряк» ведется по дебету счета 20 «Основное производство». Расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж» код 2120 [2, с.65]. По данным бухгалтерского учета расходы предприятия бухгалтер отражает в отчете о финансовых результатах на основании данных учетных регистров, а именно – оборотно-сальдовой ведомости, фрагмент которой показан в таблице 3. Как видно затратные счета на конец месяца остатков не имеют.

Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости

№ счета	Сальдо на начало периода		Обороты		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
20	27000		435194,08	435194,08	27000	
25/1			23790,22	23790,22		
25/2			42074,46	42074,46		
26			33283,53	33283,53		
90			767000	767000		
99				214805,92		214805,92

Суммы затрат, которые отражены по дебету счета 20 «Основное производство» отражают как себестоимость продаж по строке «Себестоимость продаж» (код 2120) в размере 8354822 тыс. руб. за 2018г. На рисунке 1 отражена динамика расходов, включаемых в себестоимость продукции.

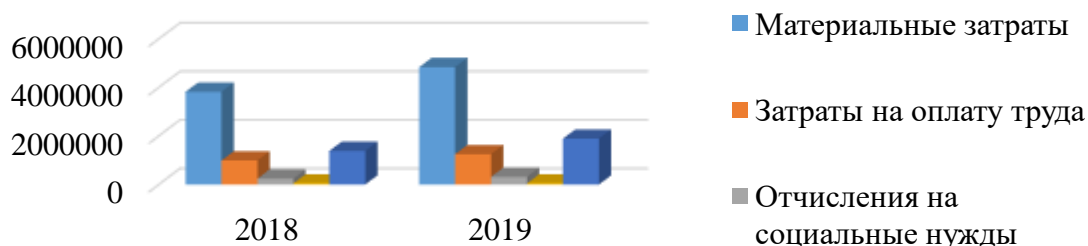


Рисунок 1. Динамика расходов, включаемых в себестоимость продукции ООО «УСК Сибиряк» в 2018-2019 гг, тыс. руб.

По данным таблицы 18 и рисунка 8 можно сказать, что материальные затраты в 2019 году увеличились по сравнению с 2018 годом на 1023110 тыс. руб. Данное повышение свидетельствует, о том, что предприятие в 2019 году выполнило больше объемов производства работ чем в 2018 году и поэтому понесло больше расходов на производство продукции, а также других расходов. Увеличение затрат на заработную плату в 2019 году на 256085 тыс. руб. свидетельствует о повышении окладов и тарифных ставок в связи с ростом минимального размера заработной платы, установленного на

законодательном уровне. Затраты на амортизацию снизились на 45 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод о том, что в связи с увеличением заказов на производство работ у предприятия увеличились и расходы на ее производство, поэтому себестоимость производства работ в 2019 г. также увеличилась. Для ООО «УСК Сибиряк» рекомендовано устанавливать расходы по каждому исполняемому договору строительного подряда. Для того, чтобы правильно определять расходы и финансовые результаты по каждому договору строительного подряда рекомендовано внедрить дополнительные субсчета к счету 90 «Продажи». В свою очередь к счету 20 «Основное производство» открывают субсчета для ведения учета отдельно по объектам строительства: субсчет «Объект №1», субсчет «Объект №2» и т.д.

Таблица 4

Рекомендуемая структура счета 20 «Основное производство»

Номер	Наименование	Номер	Наименование
20	«Основное производство»	20.1	По объекту №1
		20.2	По объекту №2
		20.3	По объекту №3

Предложенная структура счета 90 «Продажи» и счета 20 «Основное производство» позволит разграничивать информацию о доходах и расходах по каждому объекту строительства отдельно.

Таким образом, в последствии можно будет определить расходы и соответственно финансовый результат конкретно по каждому объекту строительства отдельно. Предприятие, по своему усмотрению, имеет возможность устанавливать уровень завершенности работ по договору на отчетную дату.

Использованные источники:

1. Ребрищев, И.Н. Теоретические аспекты учета и оценки материально-производственных запасов / И.Н. Ребрищев. Текст: непосредственный // Все для бухгалтера. – 2018. – №13 – С. 35-39.
2. Борисова, А.Н. Управление себестоимостью продукции на производстве /А.Н. Борисова, А.В. Сапунов. Текст: непосредственный // Наука, образование, общество: тенденции и перспективы развития сборник материалов V Международной научно-практической конференции, 2017. – С. 52-55.
3. Шахманова Г.Д. Затраты на производство и реализацию продукции и их контроль / Таврический научный обозреватель. 2018. № 3 (8). С. 68-71.