

*Каз М.С.,
доктор экономических наук, профессор кафедры экономики
Томский государственный университет систем управления и
радиоэлектроники
Россия, г. Томск
Лихтнер М.А.,
Студент
4 курс, факультет «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Томский государственный университет систем управления и
радиоэлектроники
Россия, г. Томск*

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УСЛУГ В ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация:** Подсистема бухгалтерского учета и управления затратами - одна из основных составляющих управленческого учета каждой компании, в том числе и организации сферы услуг. Сфера услуг имеет ряд существенных отличий от сферы производства продукции, которые оказывают влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета. Их необходимо принимать во внимание при формировании подходов к организации учета, а также при выборе метода учета затрат. В статье рассматриваются наиболее часто используемые методы учета затрат, позволяющие организовать контроль за эффективностью использования ресурсов.*

***Ключевые слова:** услуги, учет затрат, себестоимость, малый бизнес.*

***Annotation:** The subsystem of accounting and cost management is one of the main components of the management accounting of each company, including the*

organization of the service sector. The service industry has a number of significant differences from the production of products that affect the organization and maintenance of accounting. They must be taken into account when forming approaches to organizing accounting, as well as when choosing a cost accounting method. The article discusses the most commonly used cost accounting methods that allow organizing control over the efficiency of resource use.

Key words: *services, cost accounting, cost price, small business.*

Учет затрат на предприятии имеет большое значение в коммерческой деятельности предприятия. Основной задачей бухгалтерского учета затрат на производство продукции (выполнения работ, оказания услуг) является учет фактически затраченных материальных, трудовых и других ресурсов на производство продукции, а также контроль их использования на предприятии. Оказание же услуг – специфический вид деятельности. Бизнесмены, которые работают в этой области, должны учитывать особенности не только самого процесса, но и его отражения в бухгалтерии. Рассмотрим нюансы документального оформления и бухгалтерского учета в сфере услуг.

Основные особенности сферы услуг, как вида бизнеса:

- Запрос на оказание услуги всегда происходит раньше ее производства;
- Между спросом и потреблением услуг существует неразрывная связь;
- Услугу нельзя перепродать [1].

Основными первичными документами, подтверждающими факт исполнения услуг, являются [3]:

- договор.
- акт выполненных работ или иной документ, подтверждающий приемку услуг.

Если потребитель услуги – юридическое лицо или ИП, то доходы отражаются в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и

заказчиками». Если же бизнесмен оказывает услуги населению, то корреспонденция будет со счетом 50, при наличных расчетах, или счетом 51 – при оплате по карте.

ДТ 62 (50, 51) — КТ 90.1 — оказана услуга

ДТ 50 (51) – КТ 62 – потребитель (юридическое лицо или ИП) заплатил за услугу через кассу или банк

ДТ 90.3 — КТ 68.2 — начислен НДС с предоставленной услуги (если применяется общая налоговая система)

Не только сама услуга нематериальна, но нередко и для ее выполнения не требуется никаких материальных расходов. Пример – деятельность аудиторов, юридических консультантов и т.п. В этом случае основные затраты — это зарплата сотрудников и взносы (счета 70, 69), а также услуги сторонних организаций, например — аренда (счета 60, 76). В этом случае все затраты сразу учитывают на счете 20 «Основное производство».

ДТ 20 — КТ 70 (69, 60, 76...) – учет затрат

ДТ 90.2 – КТ 20 – списание затрат на себестоимость оказанных услуг по истечении месяца

Если исполнитель оказывает услуги и использует при этом материалы заказчика, то считается, что исполнитель не несет материальных затрат. При этом для учета получаемых от заказчика товарно-материальных ценностей (ТМЦ) нужно использовать забалансовый счет 003 «Материалы, переданные в переработку».

Если исполнитель пользуется услугами сторонних компаний или физических лиц, то он не может их «перепродать», поскольку услуга используется в момент получения. Приобретая «входящую» услугу, исполнитель относит расходы на нее непосредственно на затратные счета, или на увеличение стоимости ТМЦ. Учитывать затраты нужно сразу же при получении услуги, а не «хранить» ее, так как это невозможно физически.

Бывает ситуация, когда для оказания услуг исполнителю нужно будет организовать производство. Например, для рекламы могут потребоваться листовки, плакаты, баннеры и т.п.

В этом случае необходимо вести производственный учет с использованием счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» а при необходимости — и 23 «Вспомогательное производство».

ДТ 20 (23, 25, 26) — КТ 10 (60, 69, 70) — затраты собираются на разных счетах в зависимости от того, можно ли прямо отнести их на готовую продукцию

ДТ 20 – КТ 25 (26) – распределение накладных расходов, например – пропорционально материальным затратам

ДТ 43 — КТ 20 (23) – формирование себестоимости готовой продукции

ДТ 90.2 — КТ 43 (26) – списание себестоимости и общехозяйственных расходов при реализации

Незавершенное производство в сфере услуг обычно отсутствует или минимально, поскольку большинство услуг «производят» в течение короткого времени, а выпускаемая продукция непосредственно связана с их оказанием.

Итак, услуги обладают рядом важных особенностей: они нематериальны, их нельзя хранить, потребление происходит непосредственно в момент оказания.

Отсюда вытекают и правила учета затраты услуг. У исполнителя в большинстве случаев отсутствуют накладные расходы и незавершенное производство. Но иногда при оказании услуг приходится организовывать и производственный учет.

Заказчик может отнести сумму приобретенной услуги непосредственно на затраты или стоимость ТМЦ в момент получения.

Использованные источники:

1. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 05.12.2017). КонсультантПлюс, 1997-2018.
3. Иванова О.Е. Учет на предприятиях малого бизнеса. Учебник. Изд-во: РИОР. – 2018. 172 с.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018). Кон-сультантПлюс, 1997-2018.
5. Сутулова И.М. Особенности учета доходов и расходов в сфере услуг / инновационная наука. – М. 2017. № 2. С. 33-36.