

Ганеева Р.Г.,

студент

4 курс, кафедра экономики и государственного управления

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при

Президенте РФ

Россия, г. Ульяновск

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ КАЗАНЬ»

***Аннотация:** Статья посвящена организации управленческого учета затрат на ООО «Газпром трансгаз Казань». В статье рассмотрены основные задачи бухгалтерского управленческого учета затрат на данном предприятии, а также приведена классификация расходов по элементам затрат, формирующих себестоимость. Кроме того, каждый элемент затрат проанализирован отдельно. Особое внимание уделено определению метода калькулирования себестоимости добычи газа.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, бухгалтерский учет, организация учета затрат на предприятии, себестоимость добычи газа, прямые затраты, косвенные затраты.*

***Annotation:** The article is devoted to the organization of management cost accounting of Gazprom Transgaz Kazan LLC. The article discusses the main tasks of accounting management accounting of costs at this enterprise, and also provides a classification of costs by cost elements that form the cost price. In addition, each cost element is analyzed separately. Particular attention is paid to determining the method of calculating the cost of gas production.*

***Key words:** management accounting, accounting, organization of cost accounting at the enterprise, the cost of gas production, direct costs, indirect costs.*

Проблема организации управленческого учёта на предприятии имеет тесную связь с вопросами управления затратами на всех уровнях его производственно-коммерческой деятельности. Одной из приоритетных задач организации является стремление построить внутрипроизводственную систему учета, отражающую весь производственный процесс.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Казань» образовано в 1955 году после пуска в эксплуатацию магистрального газопровода «Миннибаево — Казань», который по протяжённости стал третьим газопроводом, построенным в СССР в послевоенные годы и первым в Татарстане. Ежегодно Общество транспортирует в центральные регионы РФ, страны ближнего и дальнего зарубежья более 240 млрд. куб. м. природного газа, в т. ч. более 18 млрд. куб. м. газа в Республику Татарстан, а также ряд районов соседних республик и областей.

Структура компании включает в себя 4 линейно-производственных управления магистральных газопроводов, 14 эксплуатационно-производственных управлений и управление по реализации газа населению, а также территориальные участки УРГН.

Основные задачи бухгалтерского управленческого учета затрат в ООО «Газпром трансгаз Казань» представлены на рисунке 1.

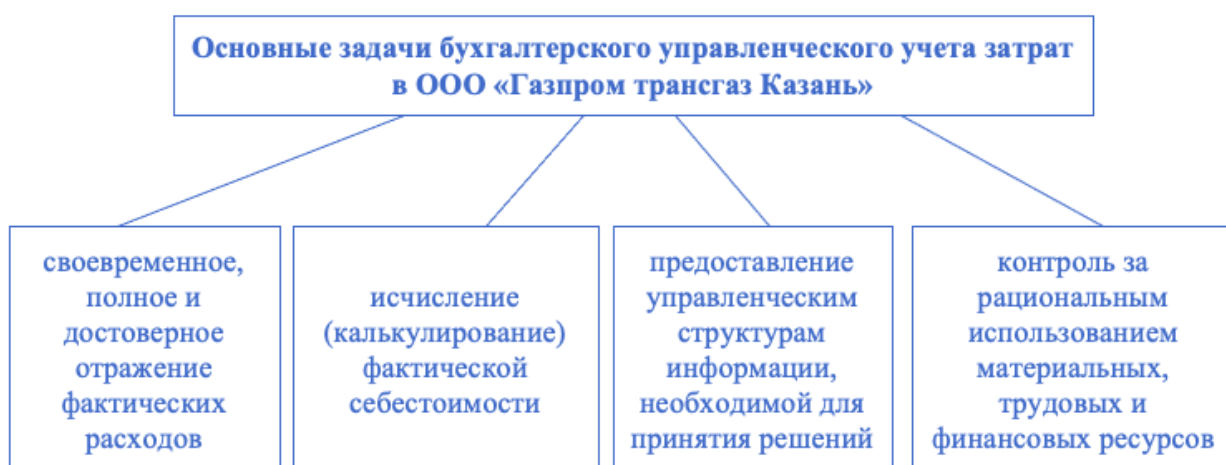


Рисунок 1. Задачи бухгалтерского управленческого учета затрат Общества

В ООО «Газпром трансгаз Казань» учёт затрат ведется на основании следующих нормативных документов: Налоговый кодекс Российской Федерации Ч. 1, 2; Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ; Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»; Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»; Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»; Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости добычи газа и газового конденсата относится к попроцессному методу калькулирования себестоимости промышленной продукции. При попроцессном методе расчета затрат на производство учет затрат и калькулирование ведутся в целом по производственному процессу, без калькулирования себестоимости на каждой фазе производства. Прямые и косвенные расходы учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Поэтому средняя себестоимость единицы продукции (услуг) определяется делением суммы всех расходов на количество готовой продукции.¹

¹ Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции : учебное пособие для вузов / В. О. Бердичевская. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 159 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/477666>.

В общем виде по процессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости может быть представлен в следующем виде (рисунок 2).



Рисунок 2. Схема по процессного калькулирования

Себестоимость оказанных услуг ООО «Газпром трансгаз Казань» формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды.

Определение расходов от обычных видов деятельности и порядок их признания изложен в положении по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Учет расходов». При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам (рис.3).



Рисунок 3. Группировка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат

Формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина №66н, не содержат отдельной строки для отражения информации о показателе материальных затрат предприятия. Однако действующими положениями по бухгалтерскому учету определено, что следует отражать материальные затраты в балансе, строка 1210 «Запасы» (таблица 1).

Материальные затраты ООО «Газпром трансгаз Казань»²

Показатель, тыс. руб.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение 2019-2018 гг.	Изменение 2020-2019 гг.
Запасы	572 615	589 826	526 282	17 211	-63 544

Запасы, согласно данным таблицы 1, имеют неоднозначную тенденцию развития. В 2019 году, по сравнению с 2018 годом, сумма показателя увеличилась на 17 211 тыс. руб., при этом в 2020 году произошло уменьшение на 63 544 тыс. руб. и общая сумма составила 526 282 тыс. руб.

Кроме того, материальные затраты имеют прямое влияние на себестоимость продукции, а следовательно, и на выручку.

В себестоимость выполненных работ предприятия включаются расходы, связанные с использованием в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых и финансовых ресурсов и прочих затрат на их производство и реализацию (таблица 2).

При этом учетной политикой организации предусмотрено, что стоимость сырья и услуг по переработке включается в себестоимость готовой продукции пропорционально количеству полученной в результате переработки продукции.

² Официальный сайт ООО «Газпром трансгаз Казань» [Электронный ресурс]. – URL: <https://kazan-tr.gazprom.ru> (дата обращения: 06.12.2020)

Таблица 2.

Динамика себестоимости продаж в ООО «Газпром трансгаз Казань»³

Показатель, тыс. руб.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение 2019-2018 гг.	Изменение 2020-2019 гг.
Себестоимость продаж	21 792 897	21 474 733	20 082 253	-318 164	-1 392 480

Согласно данным таблицы 2, себестоимость продаж в ООО «Газпром трансгаз Казань» за 2018-2020 гг. имеет тенденцию к снижению. При этом постепенно уменьшился и размер выручки за исследуемый период (таблица 1). Это связано с тем, что согласно данным Международного энергетического агентства, в 2020 году мировое потребление газа достигло своего исторического минимума. Спрос на газ в мире упал на 4% - и причина этого не только в аномально теплой зиме, но и в эпидемии коронавирусной инфекции, ударившей по экономике.

По предварительной оценке Российской газеты RG.RU, потребление газа в мире в 2021 году вырастет на 150 млрд кубометров. За девять с половиной месяцев 2021 года «Газпром» увеличил добычу на 56,7 млрд кубометров (на 16,6%) по сравнению с результатами за аналогичный период прошлого года. Такой прирост производства соответствует трети от увеличения мирового спроса на газ.

³ Официальный сайт ООО «Газпром трансгаз Казань» [Электронный ресурс]. – URL: <https://kazan-tr.gazprom.ru> (дата обращения: 06.12.2020)

Итак, в ООО «Газпром трансгаз Казань» затраты по способу включения в себестоимость подразделяются на прямые и косвенные (рис.4).

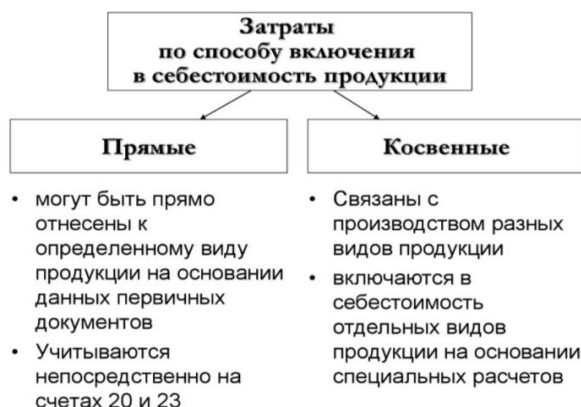


Рисунок 4. Затраты по способу включения в себестоимость продукции

Счет 20 «Основное производство» в бухгалтерском учете используется для обобщения затрат производства продукции (услуг). По дебету отражают прямые расходы, связанные с выпуском продукции и выполнением услуг, а по кредиту – суммы фактической себестоимости. Счет по назначению калькуляционный, по экономическому содержанию определяет состояние хозяйственных процессов, по отношению к балансу – активный.

Счет 23 «Вспомогательные производства» имеет прямое отношение к себестоимости продукции и услуг вспомогательных производств, которые включаются в состав расходов по обслуживанию и управлению производством. По назначению, экономическому содержанию и по отношению к балансу аналогичен счету 20.

Если затраты структурных подразделений организации отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», то расходы по управлению предприятием – на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По отношению к балансу эти счета активные, по экономическому содержанию характеризуют состояние хозяйственных процессов.

Управленческие и коммерческие расходы в ООО «Газпром трансгаз Казань», признающиеся в качестве расходов по обычным видам деятельности, отражаются на счете 26 и 44 соответственно.

Значительный удельный вес в общей структуре расходов организации приходится на затраты, связанные с оплатой труда сотрудников. В этом случае распределению подлежит начисленная заработная плата, зафиксированная в соответствующих документах. Согласно данным государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, в 2019 году фонд оплаты труда работников составил 5 674 666 тыс. руб. Проводки по начислению заработной платы будут иметь вид:

- Д-т счета 20 - К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (заработная плата сотрудникам основного производства);

- Д-т счета 25, 26 - К-т счета 70 (заработная плата административно-управленческому персоналу).

ООО «Газпром трансгаз Казань» начисляет за своих сотрудников страховые взносы на обязательное пенсионное и социальное страхование. Расчет выполняется исходя из величины заработной платы работников. Стоит отметить, что в 2019 году всего страховых взносов было перечислено на сумму 1 713 749 тыс. руб. Начисление страховых взносов с заработной платы сотрудников отражается по дебету счета 20, 25 и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Одновременно, учетной политикой ООО «Газпром трансгаз Казань» предусмотрено создание резервов на отпуск персонала (Д-т счета 20 - К-т счета 96 «Резервы предстоящих расходов»).

Также необходимо помнить про суммы начисленных премий (Д-т 20, 25, 26 - К-т 70), прочих расходов (Д-т 91 - К-т 70), суммы начисленных пособий по временной нетрудоспособности (Д-т 69 - К-70), суммы отпускных, начисленных рабочим за счет резерва (Д-т 96 - К-т 70).

Следует учесть, что в соответствии с ПБУ 10/99 амортизация основных средств и нематериальных активов признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых в организации способов начисления амортизации. Основные проводки по начислению амортизации ОС и НМА можно представить следующим образом: Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 29 – К-т счета 02 «Амортизация основных средств», счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учетной политикой ООО «Газпром трансгаз Казань» установлен линейный способ начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

Прочие затраты объединяют все другие расходы, не вошедшие в состав предыдущих элементов затрат: налоговые сборы, расходы на служебные командировки, на подготовку и переподготовку кадров, на рекламу, на содержание служебного автотранспорта и др.

К примеру, состав расходов, принимаемых в целях налогообложения ООО «Газпром трансгаз Казань» в 2019 году, выглядит следующим образом:

- налог на прибыль — 935 203 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость — 1 513 921 тыс. руб.;
- налог на имущество организаций — 522 313 тыс. руб.

Кроме того, организация выступает налоговым агентом по НДФЛ, в качестве которого ведет учет доходов, облагаемых налогом, по каждому конкретному сотруднику предприятия, рассчитывает, удерживает и перечисляет удержанную сумму налога в бюджет в установленные сроки. За 2019 год ООО «Газпром трансгаз Казань» удержало и перечислило в бюджет 737 707 тыс. руб. налога на доходы физических лиц. Удержание НДФЛ с заработной платы отражается по дебету счета 70 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДФЛ». При перечислении этого НДФЛ в

бюджет проводка будет иметь вид: Д-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДФЛ» – К-т счета 51 «Расчетные счета».

Незавершенное производство на предприятии (НЗП) – это материальные ценности, которые не прошли все стадии технологического процесса. В ООО «Газпром трансгаз Казань» НЗП оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Стоимость основного НЗП – это сальдо счета 20, которое переносится с конца предыдущего периода на начало следующего, таким образом эта сумма не уходит с указанного счета, пока не достигнет стадии готовности. Кроме того, у ООО «Газпром трансгаз Казань» есть вспомогательные производства и обслуживающие хозяйства. Соответственно, стоимость вспомогательного НЗП отражается на счете 23, а стоимость НЗП обслуживающих хозяйств учитывается по счету 29.

Остатки НЗП по счетам 20, 23, 29 являются остатком НЗП в бухгалтерском учете ООО «Газпром трансгаз Казань» в целом. Сумма остатков по этим счетам, не закрытым на конец отчетного периода, суммируется с прочими показателями при формировании строки «Запасы» в балансе.

Итак, на сегодняшний день эффективное управление производственным процессом на предприятии находится в прямой зависимости от рационально построенной системы внутрипроизводственного управленческого учета, объективно отражающей ее производственные процессы. На основе материалов управленческого учета топ-менеджерам компании предоставляется возможность не только принимать решения по оперативным вопросам, но и разрабатывать стратегические ориентиры и конкретные цели, тем самым осуществляя стратегическое и текущее планирование на предприятии.

Использованные источники:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения 26.09.2021).
2. Бердичевская, В.О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции: учебное пособие для вузов / В.О. Бердичевская. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 159 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/477666>.
3. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: учебник для вузов / Е.Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 428 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/487732>.
4. Волкова, О.Н. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / О.Н. Волкова. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 461 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/470084>.
5. Горлов, В.В. Управление затратами и организация внутреннего контроля на предприятии: монография / В.В. Горлов, В.И. Сурат. — 2-е изд. — Москва: Дашков и К, 2021. — 340 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/174003>.
6. Официальный сайт ООО «Газпром трансгаз Казань» [Электронный ресурс]. – URL: <https://kazan-tr.gazprom.ru> (дата обращения: 06.12.2020).