

Н. М. Пуценко
Научный руководитель
Н. В. Пузенко
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО, РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И УПРАВЛЕНИЕ

В экономической литературе и в нормативных правовых актах встречаются такие экономические категории, как «расходы», «затраты», «издержки», «потери», «убытки». В некоторых случаях понятия «расходы», «затраты», «издержки» отождествляются. В международной учетной практике каждое используемое понятие имеет свое толкование и смысловое значение.

На основании изучения современной экономической литературы, нормативных правовых актов и исследования действующей практики можно прийти к выводу, что национальные стандарты Республики Беларусь по бухгалтерскому учету доходов и расходов в целом соответствуют Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и отражают современные научные достижения. Вместе с тем, остаются нерешенные проблемы и имеются противоречия в организации учета затрат на производство и расходов на реализацию продукции, товаров, работ, услуг и отражении показателей в бухгалтерской отчетности о прибылях и убытках, формировании финансового результата по видам текущей деятельности.

В частности, название бухгалтерских счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» и 44 «Расходы на реализацию» не соответствуют содержанию учитываемых на них объектов. Практически сохранив старые названия данных бухгалтерских счетов, в Типовом плане счетов бухгалтерского учета постарались адаптировать их к существенно измененным объектам учета затрат на производство и реализацию продукции, товаров, работ и услуг. В свою очередь, это затрудняет получение достоверной информации для целей управления затратами и бухгалтерской отчетности.

Согласно принципу соответствия, названия бухгалтерских счетов должны полностью соответствовать объектам бухгалтерского учета и отчетности, для учета которых они предназначены. Используя функциональный подход, целесообразно уточнить группировку затрат на счетах бухгалтерского учета, согласно статьям отчета о прибылях и убытках, и, соответственно, изменить названия следующих счетов бухгалтерского учета следующим образом:

- на счетах 20 «Затраты основного производства» и 23 «Затраты вспомогательных производств» в течение месяца традиционно ведется учет прямых производственных затрат, а в конце месяца на эти счета предлагаем списывать только косвенные производственные затраты;
- на счете 25 «Общепроизводственные затраты» предлагаем учитывать только косвенные общепроизводственные затраты конкретного производства (цеха) для последующего их распределения по объектам калькуляции и включения их в себестоимость произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- на счете 26 «Расходы на управление» предлагаем учитывать все управленческие расходы организации, разграничивая их на отдельных субсчетах по уровням организационной структуры управления, и отказаться от учета их на других бухгалтерских счетах;
- на счете 44 «Расходы на реализацию» предлагаем учитывать только коммерческие расходы, возникающие при реализации продукции, работ, услуг и издержки обращения на реализацию товаров и полностью списывать их как расходы на реализацию.

Реализация предлагаемых мер возможна с учетом внесения соответствующих изменений в Типовой и рабочий план счетов бухгалтерского учета и не требует дополнительных финансовых затрат. Вместе с тем, это обеспечит правильную группировку затрат, точность выявления финансового результата от текущей деятельности, достоверность данных бухгалтерской отчетности.