

УДК 657.1:338.4
ББК У052.236.33

Ю.Н. ТУЗКОВА, О.И. АРЛАНОВА

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Ключевые слова: расходы, затраты на производство, себестоимость продукции, учет затрат, затраты, автоматизация учета.

На современном этапе развития рыночной экономики, снижения темпов ее роста и усиления конкуренции актуальным становится поиск новых путей повышения конкурентоспособности российских компаний. Одним из более надежных способов ее повышения является снижение себестоимости продукции, которая характеризует эффективность производства продукции на том или ином предприятии. Эффективное управление производственным процессом на предприятии зависит от того, насколько правильно организованы учет затрат и калькулирование себестоимости продукции и насколько своевременно получена информация о затратах лицами, принимающими долгосрочные и краткосрочные управленческие решения.

В статье рассматриваются проблемы бухгалтерского учета расходов на производство продукции на предприятии, направления совершенствования учета расходов.

В процессе исследования выявлено, что современная система учета затрат на производство сталкивается с рядом проблем. Одна из них – отсутствие единого подхода к определению метода учета затрат на производство продукции на современном предприятии. Кроме того, выявлена такая проблема, как контроль за производственными издержками по причине недостаточной организации учета расходов по месту их возникновения, а также по центру финансовой ответственности и разновидностям продукции.

Рассмотрена также проблема разного уровня развития информационных технологий на конкретных предприятиях, что является сдерживающим фактором для внедрения более прогрессивных методов учета затрат. Раскрыты новые возможности в автоматизации системы бухгалтерского учета расходов на производство продукции и предложены новые направления в проекты внедрения систем оперативного производственного учета затрат. Результаты могут использоваться для научной и практической деятельности, связанной с исследованиями в области бухгалтерского финансового и управленческого учета.

Сделан вывод о необходимости совершенствования учета расходов на производство, что продиктовано такими рыночными факторами, как конкуренция, ценообразование, ассортиментная политика, целесообразность инвестиций и пр.

Введение. На современном этапе развития рыночной экономики, повсеместной ее цифровизации, снижения темпов ее роста и усиления конкуренции актуальным становится поиск новых путей повышения конкурентоспособности российских компаний. Одним из более надежных способов ее повышения является снижение себестоимости продукции, которая характеризует эффективность производства продукции на том или ином предприятии. В настоящее время эффективное управление производственным процессом на предприятии зависит от того, насколько правильно организованы учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Цель исследования – выявление и анализ актуальных проблем бухгалтерского учета расходов на производство продукции в российских организациях на современном этапе развития экономики.

Задачи исследования:

- определение важности учета расходов на производство для коммерческих предприятий в современных экономических условиях;
- выявление наиболее актуальных проблем бухгалтерского учета расходов на производство;
- рассмотрение путей совершенствования бухгалтерского учета расходов на производство в условиях цифровизации экономики.

В работе использованы следующие методы исследования: анализ документов, экспертный метод, анализ, синтез. Системный подход и логическое обобщение позволили систематизировать приоритетные точки зрения на исследуемые категории. Методологической и информационной базой исследования послужили: нормативно-правовые акты Российской Федерации, периодические издания, электронные ресурсы.

Результаты исследования. Себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление себестоимости необходимо для следующих целей: определения рентабельности производства и отдельных видов продукции, выявления резервов снижения себестоимости продукции, формирования ценообразующей политики предприятия, расчета экономической эффективности внедренных новаций, принятия обоснованных решений о корректировке состава выпускаемой продукции. Расчет себестоимости является обязательным шагом для формирования финансового результата предприятия.

Сравнивая традиционную и современную российскую производственную практику, необходимо подчеркнуть, что ранее учет затрат и калькулирование себестоимости продукции входили в единую систему бухгалтерского учета, в современной практике учет затрат и калькулирование себестоимости продукции входит в управленческий учет. Кроме того, в настоящее время с развитием информационных технологий, а также усилением конкурентной среды учету затрат стали уделять внимание, помимо крупных компаний, еще и средние и малые предприятия.

Таким образом, с отнесением учета затрат и калькулирования себестоимости продукции к управленческому учету система калькулирования стала наиболее пригодной для принятия тех или иных решений в сфере управления, поскольку именно информация помогает решать традиционные задачи и прогнозировать предполагаемые экономические последствия.

Однако современная система учета затрат на производство сталкивается с рядом проблем. Рассмотрим некоторые из них. Так, первой проблемой в рассматриваемой нами области следует назвать отсутствие единого подхода к определению метода учета затрат на производство. К традиционным методам

относятся, например, метод учета затрат по фактической себестоимости и по плановой себестоимости, нормативный метод, попередельный метод, позаказный метод. Из зарубежных, в свою очередь, следует назвать метод учета затрат по ABC, по системе «стандарт–кост» или «директ–кост» и др.

На современном этапе развития деятельность производителей построена на выпуске высококачественной конкурентоспособной продукции, но которая при этом изготавливается при минимальных производственных затратах. Вследствие чего выбор метода учета затрат играет важную роль в деятельности предприятия. Однако у каждого из них имеются свои достоинства и недостатки [4. С. 161].

Акцентируем внимание на том, что традиционные методы не являются в полной мере совершенными, вследствие чего считаем необходимым пересмотреть организацию учетной практики в организациях Российской Федерации и обратить внимание на зарубежные методы учета затрат.

Еще одной проблемой по учету затрат можно назвать несовершенство методических документов. В настоящее время применяемые отраслевые методические документы также не полностью берут во внимание все многообразие и изменчивость ситуаций в экономике, формирующихся в ходе осуществления деятельности предприятий разнообразной отраслевой направленности. Вследствие чего субъекты хозяйствования могут столкнуться с рядом сложностей при разработке методического обеспечения учета хозяйственной деятельности для различного назначения.

Не менее важно отметить и такую проблему, с которой сталкиваются предприятия при осуществлении учета затрат, как контроль за производственными издержками по причине недостаточной организации учета расходов по местам их возникновения, а также по центрам финансовой ответственности и разновидностям продукции.

Изучению данных проблем уделяло внимание множество ученых-экономистов, которые вместе с этим предлагают соответствующие пути их решения. Так, например, Е.С. Агеева предлагает ввести классификацию способов калькулирования, а также сузить сферу применения нормативного метода учета затрат [1. С. 54].

Г.Н. Калущких, в свою очередь, предлагает меры по совершенствованию учета расходов на производство посредством применения вычислительной техники, а именно, по ее мнению, необходимо «разукрупнить объекты калькулирования, ввести новую номенклатуру статей расходов на материальную подготовку производства» [5. С. 25].

Данную идею поддерживает также и Р.М. Брусникин, который считает необходимым организовать системный бухгалтерский учет расходов на внедрение новой техники и экономического эффекта от данных мероприятий [2. С. 58].

В современных условиях рыночной экономики цифровизация, высокий уровень автоматизации производственных бизнес-процессов, внедрение новых управленческих концепций изменяют подходы к учету затрат и калькулированию

себестоимости продукции в производстве. Внедряются учет затрат и оценка по потокам создания ценности, что позволяют более точно калькулировать себестоимость изделий, оценить результативность бизнес-процессов, выявить проблемные зоны. В то же время разный уровень развития информационных технологий и автоматизированных производственных систем на конкретных предприятиях является сдерживающим фактором для внедрения более прогрессивных методов учета затрат и калькулирования себестоимости.

Так, например, в пищевой промышленности в последние годы под влиянием углубления автоматизации, роботизации производственных процессов, развития нормативной базы Евразийского экономического союза (ЕАЭС), внедрения в управленческую практику современных методов и некоторых других факторов произошли значительные изменения, оказавшие большое влияние на организацию учета затрат, выбор методов калькулирования себестоимости продукции в этой отрасли экономики. Развитие интеграционных процессов в рамках ЕАЭС, направленных на максимизацию эффективности единого рынка, повышение благосостояния и качества жизни населения государств – участников союза, привело к постепенному переходу предприятий пищевой промышленности от национального законодательства в области технического регулирования и стандартизации к законодательству ЕАЭС, который в 2015 г. был завершен.

В рамках ЕАЭС разработан Технический регламент Таможенного союза ТР ТС 021/2011 «О безопасности пищевой продукции»¹, которым введено понятие «прослеживаемость пищевой продукции», что означает возможность установить изготовителя и последующих собственников находящейся в обращении пищевой продукции, а также место происхождения (производства, изготовления) пищевой продукции и (или) продовольственного (пищевого) сырья. Внедрение этой системы прослеживаемости пищевых продуктов направлено на обеспечение контроля качества и безопасности на всех стадиях процесса создания ценности «от поля до стола», а также на предотвращение попадания на рынок опасных для здоровья пищевых продуктов [3. С. 45].

В пищевом производстве внедрение системы прослеживаемости позволяет более точно калькулировать себестоимость производимых изделий. В программных продуктах, применяемых для ведения производственного, бухгалтерского, управленческого учета на пищевых предприятиях, разработанных на платформе «1С: Предприятие» фирмой 1С: «1С: Предприятие 8. ERP», такая возможность реализована лишь частично. ERP-системы предназначены прежде всего для финансового анализа и контроля предприятия. Они плохо приспособлены для внутрицехового учета. В них отсутствуют инструменты для получения информации с оборудования, интерфейсы, в которых могли бы работать производственники. Поэтому учет в ERP-системах не позволяет оперативно

¹ ТР ТС 021/2011. О безопасности пищевой продукции: утв. решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 г. № 880, с изм. на 08.08.2019 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/902320560>.

вносить данные по цехам. Кроме того, загружаемые данные собираются и вносятся с задержкой. При этом также возможны потери, связанные с точностью данных, введенных работником, не имеющим отношения к производству и не несущим ответственности за результат [6].

А для собственников предприятий, финансовых директоров и управленцев для принятия своевременных и взвешенных управленческих решений важны осуществление автоматизированного контроля отклонений на каждом этапе производства, расчёт сырьевой себестоимости, управление себестоимостью продукции на основе оперативного выявления сверхнормативного расхода сырья и материалов, технологических потерь и их причин.

Именно поэтому в стандартах построения IT-систем предприятия производственные данные поступают в ERP-системы из систем цехового учета – MES-систем. Без организации оперативного производственного учета в MES-системе кардинально повысить точность и детальность себестоимости не получится [6].

Действующая система бухгалтерского учета расходов на производство продукции позволяет получить информацию о себестоимости выпущенной и реализованной продукции только после закрытия отчетного периода – месяца. Зачастую при ежедневно меняющихся ценах на сырье, ингредиенты, упаковку информация о себестоимости продукции спустя месяц – уже упущенное время и потеря возможной прибыли. Ежедневно получать отчет о себестоимости продукции, которая была выпущена вчера, – мечта любого финансового директора и управленца.

Использование разнообразных технических средств расширяет возможности учетного процесса. Изначально в проекте внедрения систем оперативного производственного учета предприятиям необходимо поставить задачу получения ежедневной себестоимости. При организации партионного учета на производстве с ежедневным сведением баланса и контролем производственных показателей остается получить цены партий сырья и материалов и рассчитать стоимость продукции. Эти операции выполняются системой автоматически и не требуют дополнительной ежедневной работы со стороны финансовой службы. Такая высокая детализация учета расходов на производство больше не будет требовать больших трудозатрат от бухгалтерской и финансовой службы предприятия.

Кроме того, такая автоматизация производственных бизнес-процессов в производстве ведет к снижению удельного веса косвенных расходов в структуре затрат благодаря более детальной их классификации, и, как результат, большая часть затрат признается в качестве прямых, позволяя более точно калькулировать себестоимость конкретных видов продукции из-за адресного списания сырья и материалов на продукты, а не вследствие «котлового» распределения.

Также очень важно выделять в расходах на производство потери. Их учет сделает возможным оперативный и регулярный контроль по отклонениям

по этой статье расходов. В MES-системе, даже в том случае, когда первичная информация вводится вручную, указываются только количественные параметры, понятные производственникам. Расход сырья по статьям в MES-системе распределяется автоматически согласно настройкам, и это не требует дополнительных трудозатрат для ведения учета.

Представленные в статье результаты исследования предназначены для расширения теоретических взглядов на учет расходов на производство и соответственно формирование фактической себестоимости готовой продукции, полной себестоимости реализации и интерпретации этих показателей для управления.

Выводы. Таким образом, без качественно налаженной калькуляционной работы, без хорошо налаженного учета расходов на производство на предприятии достаточно сложно обеспечить высокий финансовый результат и уровень рентабельности. Отметим, что эффективность производственной деятельности предприятия так или иначе зависит от оперативности формирования и представления информации об издержках, доходах предприятия, а также о результатах его деятельности.

Предприятию необходима своевременная информация, предоставляющая возможность уменьшить расходы на производство продукции. Действующая на современном этапе развития традиционная система учета расходов на большинстве производственных предприятий не отвечает принципам эффективного производства.

Подводя итог, необходимо отметить, что проблемы учета расходов на производство остаются актуальными. Необходимость совершенствования учета расходов на производство продиктована такими рыночными факторами, как конкуренция, ценообразование, целесообразность инвестиций и пр. Конкурентоспособность производителей в значительной степени зависит от того, насколько эффективно они управляют затратами, а эффективно управлять затратами в современных условиях можно при помощи качественной организации оперативного производственного учета затрат с использованием современных средств автоматизации.

Литература

1. Агеева Е.С. Актуальные проблемы ведения бухгалтерского учета основного производства организаций и пути их решения // Социально-экономические и гуманитарные науки. 2021. № 3. С. 52–54.
2. Брусникин Р.М. Проблема учета затрат на производство и пути их решения // Апробация. 2019. № 6. С. 58–59.
3. Бондарева С.А. Внедрение системы прослеживаемости пищевых продуктов в условиях цифровой экономики // Пищевая индустрия. 2018. № 4. С. 46.
4. Дружченко А.С. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в системе современного и отечественного учета // Молодой ученый. 2021. № 4. С. 161–164.
5. Калущких Г.Н. Актуальные проблемы учета затрат на производство // Наука и практика регионов. 2020. № 3. С. 23–26.

6. ERP vs MES. Что выбрать, чтобы получить более точную себестоимость [Электронный ресурс]. URL: <https://www.retail.ru/rbc/pressreleases/konstanta-erp-vs-mes-chto-vybrat-chtoby-poluchit-bolee-tochnuyu-sebestoimost>.

ТУЗКОВА ЮЛИЯ НИКОЛАЕВНА – магистрант кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (tuzkova.glbuh@mail.ru).

АРЛАНОВА ОЛЬГА ИВАНОВНА – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (arlanova21@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0331-4745>).

Yulia N. TUZKOVA, Olga I. ARLANOVA

ACTUAL PROBLEMS OF ACCOUNTING EXPENDITURES FOR THE OUTPUT OF PRODUCTS

Key words: expenditures, manufacturing charges, cost of production, cost accounting, expenditures, automation of accounting.

At present stage of the market economy development, characterized by decrease in its growth rate and increasing competition, it becomes urgent to search for new ways to increase the competitiveness of Russian companies. One of the more reliable ways to increase it is to reduce the cost of production, which characterizes the efficiency of products manufacturing at a particular enterprise. Effective management of the manufacturing process at an enterprise depends on how well cost accounting and output cost determination are organized and how timely the information about expenditures is received by persons making long-term and short-term management decisions.

The article deals with the issues of accounting for expenditures on manufacturing work at an enterprise, directions for improving cost accounting.

In the course of the study, it is revealed that the modern system of accounting for production expenditures faces a number of problems. One of them is the lack of a unified approach to determining the method of accounting for production expenditures in a modern enterprise. In addition, such a problem as control over operating expenditures has been identified due to insufficient organization of expenditures accounting at the place of their occurrence, as well as by the center of financial responsibility and product varieties.

The problem of different levels in information technology development at specific enterprises is also considered, which is considered to be a deterrent to the introduction of more advanced expenditures accounting methods. New opportunities in automation of the accounting system for production expenditures are disclosed and new directions are proposed in projects for implementing operational production cost accounting systems. The results can be used for scientific and practical activities related to research in the field of accounting, financial and managerial accounting.

The authors make a conclusion on the need to improve the accounting of production expenses, which is dictated by such market factors as competition, pricing, assortment policy, expediency of investments, etc.

References

1. Ageeva E.S. *Aktual'nye problemy vedeniya bukhgalterskogo ucheta osnovnogo proizvodstva organizatsii i puti ikh resheniya* [Actual Problems of Accounting of the Main Production of Organizations and Ways to Solve Them]. *Sotsial'no-ekonomicheskie i gumanitarnye nauki*, 2021, no. 3, pp. 52–54.

2. Brusnikin R.M. *Problema ucheta zatrat na proizvodstvo i puti ikh resheniya* [The problem of accounting for production costs and ways to solve them]. *Aprobatsiya*, 2019, no. 6, pp. 58–59.

3. Bondareva S.A. *Vnedrenie sistemy proslezhivaemosti pishchevykh produktov v usloviyakh tsifrovoi ekonomiki* [Implementation of a food traceability system in the digital economy]. *Pishchevaya industriya*, 2018, no. 4, p. 46.

4. Druzhchenko A.S. *Problemy ucheta zatrat i kal'kulirovaniya sebestoimosti produktii v sisteme sovremennogo i otechestvennogo ucheta* [Problems of cost accounting and costing of production in the system of modern and domestic accounting]. *Molodoi uchenyi*, 2021, no. 4, pp. 161–164.

5. Kalutskikh G.N. *Aktual'nye problemy ucheta zatrat na proizvodstvo* [Actual problems of accounting for production costs]. *Nauka i praktika regionov*, 2020, no. 3, pp. 23–26.

6. *ERP vs MES. Chto vybrat', chtoby poluchit' bolee tochnuyu sebestoimost'* [ERP vs MES. What to choose to get a more accurate cost price]. Available at: <https://www.retail.ru/rbc/pressreleases/konstanta-erp-vs-mes-chto-vybrat-chtoby-poluchit-bolee-tochnuyu-sebestoimost>.

YULIA N. TUZKOVA – Master's Program Student, Department of Accounting and Electronic Business, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (tuzkova.glbuh@mail.ru).

OLGA I. ARLANOVA – Candidate of Economics Sciences, Associate Professor, Accounting and Electronic Business Department, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (arlanova21@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0331-4745>).

Формат цитирования: *Тузкова Ю.Н., Арланова О.И.* Актуальные проблемы бухгалтерского учета расходов на производство продукции [Электронный ресурс] // *Oeconomia et Jus.* – 2021. – № 4. – С. 28–35. – URL: <http://oecomia-et-jus.ru/single/2021/4/4>. DOI: 10.47026/2499-9636-2021-4-28-35.