

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Бредова Е. О.

Научный руководитель: Юркова И.М., ст.преподаватель

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкий национальный технический университет»

В статье раскрываются проблемы учета расходов на предприятии, приводятся предложения, позволяющие урегулировать проблемы учета расходов на отечественных предприятиях в настоящее время.

Ключевые слова: расходы, проблемы учета расходов, организация бухгалтерского учета, нормативно-правовые акты, единая информационная база

В системе учета информация о расходах предприятия является чрезвычайно ценной для принятия управленческих решений. Успешное управление деятельностью предприятий невозможно без усовершенствования системы учета и анализа расходов основной деятельности предприятия и себестоимости продукции. Принятие оперативных управленческих решений по целесообразности использования ресурсов, размера и видов расходов и формирования себестоимости, становится возможным с помощью бухгалтерского учета и анализа расходов, от которых в основном зависит качество и оперативность управления производством. Правильно организованный учет расходов позволит эффективно ими управлять, повышая эффективность производства, поддерживая конкурентоспособность производимой продукции, наращивая экономический потенциал. Ведь известно, что налаженный учет расходов и себестоимости продукции является важным условием усовершенствования производственного процесса. Необходимость дальнейшей разработки

вопросов учета и анализа расходов на предприятиях в современных условиях хозяйствования обусловила выбор темы данной статьи и ее актуальность.

Вопросам учета расходов предприятия уделяли достаточно внимания как отечественные, так и зарубежные ученые, такие как И. Белоусова, Н. Чумаченко, З. Задорожный, В. Ластовецкий, Т. Маренич, С. Михалевич и другие. Они исследовали вопросы организации учета и анализа расходов в условиях рыночных экономических отношений [1,2,3,4]. Однако на сегодняшний день остается много спорных вопросов в учете расходов.

Цель статьи – обосновать проблемы учета расходов, которые ныне существуют на отечественных предприятиях, исследовать и усовершенствовать бухгалтерский учет расходов в современный период, а также разработать практические рекомендации относительно их усовершенствования, сделать соответствующие выводы.

Процесс производства продукции (работ, услуг) требует осуществления определенных расходов. Расходы – это уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками).

К расходам, согласно НП(С)БУ 1, принадлежит также нехватка запасов, списание запасов или необоротных активов, которые признаны активами, уплаты штрафных санкций, расходы на поощрение, социальное и производственное развитие, начисления налогов, в том числе налога на прибыль [8].

Не признаются расходами и не включаются в Отчет о финансовых результатах:

- платежи согласно договорам комиссии, агентскими соглашениями и другими
- аналогичными договорами комиссии;
- предварительная (авансовая) оплата запасов, работ, услуг;

- погашение полученных займов; - другие уменьшения активов или увеличения обязательств, что не отвечает признакам присущим расходам;

- расходы, которые изображены уменьшением собственного капитала в соответствии с НП(С)БУ.

С целью бухгалтерского учета, анализа и планирования расходы предприятия объединяются в однородные группы по различным признакам. В целом расходы группируются и учитываются по видам, местам возникновения и носителями затрат, исходя из деятельности предприятия.

Исследовав проблемы учета расходов их можно все распределить на: теоретические, методологические, технологические, организационные, кадровые, финансовые, масштабные, уровневые и т. п.

Теоретические – это проблемы учета, которые касаются общеучетных вопросов, терминов, предмета и метода бухгалтерского учета, его основных элементов (приемов и способов), учета хозяйственных процессов, учетных регистров современных форм учета, финансовой отчетности. Методологические – проблемы связаны с разработкой, выбором и применением методов бухгалтерского учета. Технологические – проблемы, относящиеся к совокупности способов и форм обеспечения выбора относительно ведения бухгалтерского учета и получения его как целостной функциональной системы. Организационные – проблемы касаются практического воплощения в действующую систему учета теоретических, методологических и технологических его достижений, а также достижений в области компьютерной техники и связи. К организационным относятся проблемы, связанные с формированием достаточного объема и своевременностью получения полезной для пользователей информации, управлением документооборотом, работой бухгалтеров, учетчиков и т. п. Кадровые – проблемы относительно подготовки, переподготовки специалистов, уровней культуры и морали, степени компетентности, уровня образования, опыта работы. Финансовые – проблемы, связанные с финансированием для поддержки достигнутого уровня бухгалтерского учета,

его динамичного развития и постепенного улучшения. Масштабные – проблемы, которые возникают в зависимости от того, в каких масштабах ведут учетную политику и осуществляют мероприятия по стандартизации учетных процессов. Уровневые – проблемы, связанные с уровнями управления предприятием, группой предприятий, т. е. учетные проблемы, которые приходится решать звеньям управления. [5]

Следует отметить, что основной проблемой учета расходов предприятий на Донбассе является проблема полноты и своевременности их отражения в системе учета. В настоящее время подавляющее большинство отечественных предприятий отражает собственные расходы не полностью.

Наибольший процент расходов, который остается вне учета, относится к затратам на оплату труда. Источником средств для покрытия такой зарплаты выступают «теневые доходы», которые возникают за счет стоимости неучтенной реализованной продукции (работ, услуг) . Основные причины «теневого зарплаты» следующие: высокий уровень коррупции в государственных и местных органах власти; отсутствие действенных нормативно-правовых актов Украины; низкая эффективность действующих норм, типов систем и механизмов экономического контроля в Украине [1].

Следующей является проблема обеспечения максимальной оперативности и достаточной аналитичности исходной информации о расходах предприятия. Для обеспечения достаточной аналитичности информации ее нужно заблаговременно проверить относительно соответствия современным требованиям: сопоставимости, однозначности толкования, достоверности, доходчивости и уместности.[4]

Третьей проблемой учета расходов предприятия является проблема создания единой информационной общегосударственной базы норм и нормативов для учета и контроля за расходами предприятия. Разработка таких норм и нормативов содействует наведению элементарного порядка и дисциплины на предприятии, поэтому наша законодательная и

исполнительная власть обязана уделять этому вопросу больше внимания с целью сокращения сумм непроизводственных расходов [2].

Существует также проблема материально-технического и организационного обеспечения, которая заключается в достаточном обеспечении предприятия современными материально-техническими средствами, уровне организации и эффективности ведения первичного и сводного учета, внутрифирменного контроля, формирование отчетной информации. Эта проблема лучше всего решается на тех предприятиях, руководители которых осознали, что вкладывать средства в развитие материально-технического и организационного обеспечения ведения учета и контроля предприятия не только крайне необходимо, но и в определенной степени удобно и престижно. На решение этого вопроса должна быть направлена последовательная стратегия развития предприятия, которая бы предусматривала обновление, закупку, обустройство, использование и финансирование материально-технических средств, проведение организационных мероприятий, направленных на вывод предприятия на новейшие пространства информационной экономики.[5]

Учет расходов на производство на предприятиях регулируется Национальными Положениями (стандартами) бухгалтерского учета, но их нормы достаточно общие и не могут полностью охватить все особенности и специфику производства. Относительно современного состояния нормативно-законодательной базы, в том числе и Положения (стандартов) бухгалтерского учета, разработаны Методические рекомендации по формированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности. В методических рекомендациях определена новая методика расчета показателя «производственная себестоимость продукции (работ, услуг)» в промышленности и разработана методика ее калькулирования как на промышленных предприятиях, так и в непромышленных организациях, выпускающих промышленную продукцию, независимо от формы собственности и хозяйствования. Перечень статей

расходов на отдельных предприятиях значительно различается. Выделение отдельных расходов в самостоятельные статьи или, наоборот, объединение отдельных статей позволяет разработать номенклатуру статей затрат, что в максимальной степени соответствует технолого-организационной специфике производства [6].

В связи с отсутствием планирования и анализа расходов по калькуляционным статьям и формальным составлением фактических калькуляций, на предприятиях значительно ослабилась контрольная функция учета по местам возникновения расходов и центрам ответственности. Исследование вопроса показало, что на предприятиях отсутствует система гибкого оперативного учета, результативного предварительного контроля производственных расходов и жесткого нормирования. В современных условиях наиболее рациональной формой ведения бухгалтерского учета на предприятиях, как показывает практика, является автоматизированная журнальная форма бухгалтерского учета. Изучение состояния оперативного учета расходов на производство свидетельствует, что сегодня на предприятиях этого вида учета и анализа не уделяется должного внимания. Однако осуществление качественного автоматизированного оперативного учета на производстве позволит избежать негативных явлений потери производственных запасов предприятия, сведет вероятность возникновения непродуктивных расходов к минимуму [7].

Подводя итог, можно сказать, что перспективы дальнейших исследований проблем учета расходов предприятия очень широкие и в течении многих лет будут вызывать живой интерес у экономистов с учетом размеров и форм собственности предприятий, видов экономической деятельности, системы налогообложения, правовых форм и др. Существующий бухгалтерский учет не дает исчерпывающей оперативной информации о расходах производства, потому что учетная информация группируется преимущественно в конце месяца и отражает события, которые прошли. На предприятиях информационная база учета издержек

производства не в достаточной мере используется для принятия управленческих решений. С целью улучшения состояния учета исследованы современные методы и варианты учета расходов на производство и возможность их применения на предприятиях. Для решения проблемы улучшения учета расходов производства необходимо, прежде всего, создать такую нормативную базу промышленности, которая соответствовала бы нормативно-законодательной базе, с одной стороны, а с другой – учитывала бы особенности производства.

Литература:

1. Белоусова И. Методы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции //Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. - №9. – с. 3-5. 57
2. Ластовецкий В. Информационное обеспечение предпринимательской деятельности // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. - №10. – с. 7-10.
3. Моссаковский В. Об управленческом учете //Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. - №10. – с. 37-44.
4. Чумаченко Н., Белоусова И. П(С)БУ 16 «Расходы» все таки препятствует экономической работе//Бухгалтерский учет и аудит. - 2007. - № 10. - С. 3-10.
5. Лазарев В. В., Головащенко Е. М. Проблемы учета доходов и расходов предприятия и перспективы их решения в Украине. : [Электронный ресурс]: Режим доступа - <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2009/1159.htm>
6. Саченко С. И. Учет и внутривозвратный контроль производственных расходов на хлебопекарных предприятиях : дис. канд. экон. наук : 08.06.04 / Сек. И. Саченко. - К., 2007. - 219 с.
7. Каменская Т. А. Учет и внутренний аудит расходов масляной-жирового производства : дис. канд.экон. наук : 08.06.04 / Т. А. Каменская. - К.,2006. - 232 с.

8. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности» Приказ Министерства финансов Украины 07.02.2013 № 73. : [Электронный ресурс]: Режим доступа - <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

9. Гавриленко В.А., Черникова Е.Г. Совершенствование учета материальных расходов на предприятиях коксохимической промышленности. : [Электронный ресурс]: Режим доступа- <http://ea.donntu.org:8080/jspui/handle/123456789/26078>

10. Задорожнюк В.Ю. Особенности подходов к управлению затратами на промышленных предприятиях. : [Электронный ресурс]: Режим доступа- <http://ea.donntu.org:8080/jspui/handle/123456789/309>