

МЕТОДИКА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

В. Н. Познякевич, БГЭУ

Особенностью отраслей текстильной промышленности (хлопчатобумажной, шерстяной, льняной, шелковой) является то, что в организациях этих отраслей, помимо сырья (хлопок, шерсть, лен) для получения готовой продукции, используют полуфабрикаты и другие вспомогательные материалы (суровые ткани, готовые ткани), которые в большинстве своем вырабатываются на тех же предприятиях и передаются из производства в производство по себестоимости (по ценам производителя без налогов из выручки). Таким образом, создается

внутренний оборот средств, куда входят стоимость суровых тканей, переданных в отделочное производство по себестоимости для производства готовых тканей, и стоимость готовых хлопчатобумажных тканей, переданных в швейное производство для изготовления швейных изделий.

Следует отметить, что особенностью текстильной отрасли является то, что внутренний оборот включает в себя себестоимость продукции основного производства (полуфабрикатов) и затем в объеме реализации готовой продукции. Согласно Методическим рекомендациям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности (05.12.2005 г. № 15-8/641) в текстильной отрасли смета затрат на производство и реализацию продукции в порядке исключения составляется с учетом внутризаводского оборота. Внутренний оборот не оказывает влияния на рентабельность реализованной продукции и чистую прибыль, однако влияет на объем промышленной продукции в сопоставимых ценах и рентабельность выпуска продукции.

Детальная проработка изучаемой проблемы позволила выявить следующее. В состав внутреннего оборота согласно учетной политике включаются ткани суровые, используемые на собственные производственные нужды, и готовые ткани, переданные в швейное производство. Действующий порядок внутреннего оборота активов, применяемый в РУП «Барановичское производственное хлопчатобумажное объединение» выглядит следующим образом. Суровая ткань является готовой продукцией для ткацкого производства, и выпуск ее учитывается на счете 43 «Готовая продукция». Эта же суровая ткань, полученная от ткацкого производства, в отделочном производстве является материалом для выработки своей продукции и учитывается на счете 10 «Материалы». Для учета реализации готовой продукции по внутреннему обороту на практике в организациях текстильной промышленности, в частности в РУП «БПХО», используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Бухгалтерская запись по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и кредиту счета 20 «Основное производство» записывается только в справке к журналу-ордеру №10 (ткачество) для бухгалтерии сбыта и в авизо производственной бухгалтерии и является «невидимой», поскольку не находит своего отражения в самом журнале-ордере №10 и соответственно в Главной книге.

Приходится констатировать, что в настоящее время отсутствует единая научно обоснованная практика учета внутреннего оборота средств в организациях. Такая методика должна быть не трудоемкой и обеспечивать, прежде всего, отсутствие какой-либо вероятности появления двойного учета фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с действующим Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета (Постановление Министерства финансов от 30 мая 2003 г. № 89 с изменениями и дополнениями от 11.12.2008 г. № 187 и от 11.12.2010 г. № 2) на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» обобщается информация обо всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы, в том числе территориально расположенными вне места нахождения организации, включаемые в общий баланс объединения, предприятия и организации (внутрибалансовые расчеты), в частности расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по реализации товаров, продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работников подразделений. Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в организации является активным, а в его структурных подразделениях – пассивный.

Счет 90 «Реализация» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с видами деятельности, указанными в уставе организации, а также для определения финансового результата по ним. На счете 90 «Реализация» отражаются выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг и себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг. Реализация имущества предполагает момент перехода права собственности на него. Движение товарно-материальных ценностей от одного структурного подразделения к другому в пределах одного юридического лица не может расцениваться как реализация.

Данные о внутреннем обороте находят свое отражение согласно Постановлению Национального статистического комитета Республики Беларусь 11.02.2009 г. № 11 в форме государственной статистической отчетности 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)», – по строке 050 отражаются данные о внутризаводском обороте, включаемом в затраты на производство продукции (работ, услуг) в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); по строке 051 отражаются данные о внутризаводском обороте, включаемом в объем продукции (работ, услуг).

Учитывая все выше сказанное, возникает вопрос о правильности и целесообразности использования счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 90 «Реализация» для отражения учета внутреннего оборота средств в организациях текстильной промышленности, – с одной стороны, – и правильности включения внутреннего оборота в себестоимость готовой продукции (в объеме производства) основного производства и затем в объеме реализации готовой продукции, – с другой стороны.

В целях совершенствования бухгалтерского учета внутреннего оборота активов в организациях текстильной промышленности с учетом отраслевых особенностей и во избежание двойного учета средств организации нам

□□□□□□□□□□.

Бухгалтерский учет и анализ 10/2010 □□□□□□ □□□□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□

□□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.