

Организация учета затрат на предприятии

При определении состава затрат для целей бухгалтерского учета необходимо пользоваться Типовым планом счетов и Инструкцией по его применению, утвержденными постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89 (далее – Инструкция № 89), а также Инструкцией «Расходы организации», утвержденной постановлением Минфина от 26.12.2003 г. № 182 (далее – Инструкция № 182).

Как предусмотрено ст.4 Закона от 18.10.1994 № 3321-ХП «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 3321-ХП), одной из основных задач бухгалтерского учета и отчетности является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансовом положении, полученных доходах и понесенных расходах.

В соответствии с подп.1.7 постановления Минэкономики, Минфина и Минтруда от 20.10.2010 г. № 145/114/149 Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) были признаны утратившими силу (далее – Основные положения по составу затрат).

В п.2 Основных положений по составу затрат было указано, что себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку затрат, произведенных в процессе производства и реализации продукции, товаров, работ, услуг. Следует отметить, что с признанием утратившими силу Основ-

ных положений по составу затрат формирования себестоимости не отменяется. Она является важным элементом для формирования прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг). От правильности этих процессов зависит достоверность показателей бухгалтерской отчетности.

РАСХОДЫ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с п.5 Инструкции № 182 расходы по видам деятельности представляют собой часть затрат, относящуюся к доходам по видам деятельности, полученным организацией в отчетном периоде.

Расходы по видам деятельности включают в себя затраты, формирующие:

- себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг;
- расходы на управление, обслуживание и организацию производства (общепроизводственные в части условно-постоянных расходов и (или) общехозяйственные расходы, если согласно выбранной организацией учетной политике они не включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, а в полном объеме списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация»);
- расходы на реализацию товаров, продукции, работ, услуг.

Порядок определения себестоимости реализованных товаров, продукции, работ, услуг представим в виде таблицы 1.

Таблица 1

Вид деятельности	Определение себестоимости реализованных товаров, работ, услуг	Корреспонденция счетов
в организациях торговли и общественного питания	стоимость реализованных товаров (в покупных или в продажных ценах, за исключением суммы реализованных торговых наценок, плюс издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары)	Д-т сч.90 – К-т сч.41 (45) + Д-т сч.90–К-т сч.44 – если учет товаров ведется по покупным ценам; Д-т сч.90 – К-т сч.41 минус Д-т сч.90 – К-т сч.42 (сторно) + Д-т сч.90–К-т сч.44 – если учет товаров ведется по продажным ценам
в организациях, занимающихся производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	стоимость потребленных в процессе хозяйственной деятельности материальных ресурсов, затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизации основных средств и нематериальных активов и прочих затрат в соответствии с законодательством Республики Беларусь	Д-т сч.90 – К-т сч.20, 23, 25, 26, 43, 44 (45)