

Профессор С.Г. Овсянников внес большой вклад в развитие экономической науки. Опубликовано 125 наименований учебной и учебно-методической литературы общим объемом более 330 печатных листов. В 1969 г. вышел учебник для студентов экономических вузов “Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий”, который выдержал несколько изданий, являлся базовым для подготовки аналитических учебников и учебных пособий в более позднее время.

Разработанная С.Г. Овсянниковым методика определения внутрихозяйственных резервов широко используется до настоящего времени в научных целях и в практической деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Отдавая дань уважения профессору С.Г. Овсянникову, его человеческим и профессиональным качествам, следует отметить, что его дела и научные идеи живут и сегодня в Белорусском государственном экономическом университете, которому он посвятил более 28 лет жизни. Его научные труды, книги, добрая память о нем остались в сердцах его учеников.

О.П. Мусеева, БГЭУ (Минск)

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПО ЭЛЕМЕНТАМ В УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ БУХГАЛТЕРИИ

В настоящее время определилась основная тенденция совершенствования существующего Плана счетов бухгалтерского учета в разделе “Затраты на производство” — усиление роли поэлементного учета затрат на производство, в частности, введение дополнительных счетов для отражения затрат по элементам.

В рамках национального учета затраты на производство группируются на счетах по статьям калькуляции, а затраты по элементам определяются путем дополнительных выборок и расчетов на основании регистров бухгалтерского учета (например, ведомости № 12 и № 15). Такая практика исчисления поэлементных затрат связана с непроизводительными трудозатратами учетного персонала и не отвечает требованию оперативности — основному принципу управленческого

учета. Кроме того, затраты по элементам рассчитываются, как правило, после их списания в постатейном разрезе на счет “Основное производство”.

В новых условиях формирования управленческого учета возникает необходимость учета производственных затрат в поэлементном разрезе на первоначальном этапе возникновения затрат. Это дает возможность осуществлять контроль затрат в реальном масштабе времени, т.е. одновременно с регистрацией хозяйственных операций. Поэтому необходимо открытие специальных синтетических счетов.

Подход к решению проблемы поэлементного учета затрат реализован в новом Плана счетов Российской Федерации. Рекомендовано применение счетов 30—39 для аккумуляции затрат по экономическим элементам на отдельных счетах. При этом состав и методика использования указанных счетов устанавливаются организацией.

В этом же направлении возможно совершенствование Плана счетов Республики Беларусь.

Предложим один из вариантов использования новых счетов для поэлементного учета затрат на производство. В рамках доклада рассмотрим организацию учета затрат по элементу “материальные затраты”.

В состав элемента “материальные затраты” включаются различные по экономической природе расходы: сырье, материалы, энергия, услуги, налоговые платежи. Согласно существующей практике на счете 20 “Основное производство” первоначально отражается стоимость только прямых материальных затрат. Стоимость остальных материальных ресурсов, используемых в производстве, списывается на счет 20 (общей суммой в составе других статей) со счетов 23, 25, 26.

Целесообразно, на наш взгляд, материальные затраты отражать на нескольких дополнительных счетах:

32 — Материальные ресурсы (в Основных положениях по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции — это п. 2.6.1, 2.6.2, 2.6.3, 2.6.9).

33 — Работы и услуги производственного характера (п. 2.6.4).

34 — Топливо-энергетические затраты (п. 2.6.6, 2.6.7).

35 — Стоимость природного сырья (вводится для пред-

приятий добывающей промышленности); платежи предприятия, связанные с материальными ресурсами (п. 2.6.5, 2.6.10).

Счета 32, 34 по экономическому содержанию и структуре являются аналогией счета 10 "Материалы", т.е. являются сче- тами для учета производственных запасов и содержат те же субсчета. В условиях развития управленческого учета можно повысить информативность этих счетов путем ввода субсчетов второго порядка, группирующих затраты на переменные (ус- ловно-переменные) и постоянные (условно-постоянные).

На рисунке предложена методика введения дополнитель- ных счетов и субсчетов второго порядка.

Счет 10/1 "Материалы / Сырье и материалы"		Счет 32/1/1 "Материальные ресурсы-переменные"		Счет 20 "Основное производство"	
Д	К	Д	К	Д	К
Сальдо 400 000	1) 300 000 2) 100 000	1) 300 000	1) 300 000	1) 300 000	
		Счет 32/1/2 "Материальные ресурсы-постоянные"		Счет 26 "Общехо- зяйственные расходы"	
		Д	К	Д	К
		2) 100 000	2) 100 000	2) 100 000	

Рис. Фрагмент записей формирования стоимости материальных затрат в управленческом учете

На рисунке отражены следующие операции:

Переданы в производство и израсходованы основные материалы на сумму 300 тыс. руб.	Д-т сч.32/1/1 – К-т сч.10/1, Д-т сч. 20 – К-т сч. 32/1/1
Переданы и израсходованы материалы для содержания дорог общезаводского назначе- ния на сумму 100 тыс. руб.	Д-т сч.32/1/2 – К-т сч.10/1, Д-т сч. 26 – К-т сч. 32/1/2

По такой же методике можно определить размер расхо- дов по другим элементам затрат.