

## ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Сердюк Е. Н., Брыкова Л. А.

Рассмотрена организация учета материальных расходов на производственном предприятии на примере ПАО «Славянский завод «Торэласт». Уделено внимание проблемам синтетического учета и документооборота. Установлено, что на предприятии не применяются счета класса 8, учет комплексно не автоматизирован. Эта проблема свойственна большинству крупных производственных предприятий Украины. С целью совершенствования учета предприятию рекомендована комплексная автоматизация учетных процессов и применение счетов класса 8 для упрощения составления отчетности и повышения аналитического значения учетной информации.

Розглянуто організацію обліку матеріальних витрат на виробничому підприємстві на прикладі ПАТ «Слов'янський завод «Тореласт». Приділено увагу проблемам синтетичного обліку та документообігу. Встановлено, що на підприємстві не застосовуються рахунки класу 8, облік комплексно не автоматизований. Ця проблема властива більшості великих виробничих підприємств України. З метою вдосконалення обліку підприємству рекомендована комплексна автоматизація облікових процесів і застосування рахунків класу 8 для спрощення складання звітності та підвищення аналітичного значення облікової інформації.

The organization of the account number of material costs of production plant as an example PSC «Slavic factory «Torelast». Attention is paid to the problems of synthetic accounting and document management. It was established that the company has not used the account Class 8, not subject to a comprehensive automated. This problem is typical of most large industrial enterprises in Ukraine. To improve accounting company advised by integrated automation of accounting processes and the application of Class 8 accounts to facilitate reporting and increase the analytical value of the accounting information.

Сердюк Е. Н.

Брыкова Л. А.

канд. экон. наук,  
доц. каф. УиА ДГМА  
elena.serdyuk@mail.ru  
магистр ДГМА  
liliaab@mail.ru

УДК 657.422.1:658.1+651.4/9

Сердюк Е.Н., Брыкова Л.А.

## ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Материальные расходы являются одним из самых важных элементов учета, поскольку составляют основу производства, и правильная организация их учета – важнейший инструмент управления производственным предприятием. Как показывает практическая деятельность, существует целый ряд проблем, требующих тщательного и скрупулезного исследования и разработки соответствующих рекомендаций. Таким образом, в условиях рыночной экономики данная тема является актуальной.

Проблеме организации учета материальных расходов посвящены работы многих украинских ученых: Грабовой Н. Н. [1], Добровского В. Н.[1], Кужельного Н. В.[1], Ткаченко Н. М.[5] и других.

В работах выше перечисленных ученых уделяется большое внимание теоретическим и практическим проблемам учета затрат на производство. Но отдельные вопросы в отношении организации учета материальных расходов именно на производственных предприятиях недостаточно исследованы, и поэтому они требуют большего внимания. Это обусловлено переходом к использованию международных стандартов бухгалтерского учета.

Таким образом, целью данной работы является освещение проблем и задач современного учета материальных затрат производственных предприятий.

Известно, что расходы производства группируются по таким признакам, как экономические элементы и статьи калькуляции.

Разъясним, что затраты по экономическим элементам - это экономически однородный вид затрат на производство продукции, который не создаст нам полной картины для определения себестоимости продукции. Такая группировка просто показывает, какие были осуществлены расходы на производство и каково соотношение отдельных элементов в общей сумме затрат.

На каждом производственном предприятии именно материальные расходы составляют наибольший удельный вес. Рассмотрим структуру операционных расходов на примере ПАО «Славянский завод «Торэласт». Из табл. 1 следует, что с каждым годом по каждому элементу он изменяется, но в общей структуре материальные затраты остаются с наибольшим удельным весом. Удельный вес материальных затрат в анализируемом периоде на ПАО «Славянский завод «Торэласт» составил 73-75%, а на других производственных предприятиях может достигать до 90%.

В соответствии с П(С)БУ 16 «Расходы» в состав элемента «Материальные расходы» включается стоимость израсходованных в производстве:

- сырья и основных материалов;
- покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий;
- топлива и энергии;
- строительных материалов и запасных частей;
- тары и тарных материалов;
- вспомогательных и других материалов [4].

В отличие от группировки по экономическим элементам, статьи калькуляции позволяют учесть расходы напрямую связанные с производством конкретного вида изделия. На основе калькуляционных расчетов определяется цеховая, производственная и полная себестоимости продукции.

Таблица 1

Удельный вес расходов по элементам  
на ПАО «Славянский завод «Торэласт» за 2012–2014 г.

Название статьи	2012 г.	Уд. вес (%) в 2012 г.	2013 г.	Уд. вес. (%) в 2013 г.	2014 г.	Уд. вес (%) в 2014 г.
Материальные расходы (тыс. грн.)	71848	75,31	48137	74,84	42194	73,94
Расходы на оплату труда (тыс. грн.)	12545	13,15	9621	14,96	8765	15,36
Отчисления на социальное страхование (тыс. грн.)	5400	5,66	4074	6,33	3794	6,65
Амортизация (тыс. грн.)	1444	1,51	1788	2,78	1700	2,98
Прочие операционные расходы (тыс. грн.)	4263	4,46	701	1,09	609	1,07
Всего расходы (тыс. грн.)	95409	100	64321	100	57062	100

В настоящее время в Украине происходит процесс внедрения МСФО. С 2012 года, согласно действующему законодательству, ПАО, банки, страховщики и другие предприятия составляют финансовую отчетность по МСФО [2]. Таким образом ПАО «Славянский завод «Торэласт», являясь публичным акционерным обществом, сдает отчетность в соответствии с МСФО.

Одна из основных особенностей учета расходов по МСФО - отсутствие отдельного стандарта, который бы регулировал расходы. Следовательно, при учете расходов следует ориентироваться на те МСФО, которые регламентируют отдельные аспекты учета расходов. Но, так как П(С)БУ формировались на основе МСФО, то Украинские стандарты не кардинально отличаются от международных.

Что касается непосредственно учета, то предприятия для учета производственных расходов используют счет 23 «Производство». Счет 23 - активный, основной, затратный, по дебету которого расходы увеличиваются, а по кредиту осуществляется списание себестоимости готовой продукции [1].

Важно знать, что для учета расходов предназначены два класса счетов 8 «Расходы по элементам» и 9 «Расходы деятельности». Эти счета являются «операционными», поэтому сальдо иметь не должны.

Применение 9 класса счетов является обязательным для всех предприятий. Что касается класса 8, применять его или нет, предприятие решает самостоятельно [3]. Например, на ПАО «Славянский завод «Торэласт» в учетной политике прописано применение счетов 9 класса и, конечно же, счета 23 «Производство». Типовые операции, осуществляемые на ПАО «Славянский завод «Торэласт» по учету материальных расходов на производство, приведем в табл. 2.

При ведении бухгалтерского учета с использованием 8 класса, необходимо помнить, что счета этого класса являются активными. Для обобщения информации о материальных расходах Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 80 «Материальные расходы» со всеми его субсчетами. На дебете счета 80 отражаются суммы признанных материальных расходов, на кредите – списание на счет 23 «Производство» прямых материальных расходов, включаемых в производственную себестоимость продукции (работ, услуг) и в расходы вспомогательных производств, на счета класса 9 или на счет 79 «Финансовые результаты», если предприятие не применяет счета класса 9 [5].

Таблица 2

## Учет материальных расходов на производство продукции на ПАО «Славянский завод «Горэласт»

№ п/п	Содержание операций	Д-т	К-т
1	Отпущены со склада производственные запасы на производство (сырье, покупные полуфабрикаты, топливо и энергия)	23	201, 202, 203
2	Списание тарных материалов на изготовление упаковки. Включение в себестоимость производимой продукции стоимость упаковки, не подлежащей возврату.	23	204
3	Отпущены МБП на производство	23	22
4	Списаны на расходы производства потери от технически неизбежного брака	23	24
5	Использована часть готовой продукции на потребности производства	23	26
6	Осуществлены расходы запасных частей на общепроизводственные нужды	91	207
7	Включена в себестоимость продукции соответствующая доля общепроизводственных расходов	23	91
8	Возвращено неиспользованное в производстве сырье; отражена стоимость возвратных отходов	201	23
9	Оприходована на склад готовая продукция	26	23

А так выглядели бы проводки, если бы ПАО «Славянский завод «Горэласт» осуществляло учет расходов с использованием 8 класса (табл. 3).

Таблица 3

## Учет материальных расходов на производство продукции с использованием 8 класса счетов

п/п	Содержание операций	Д-т	К-т
1	Отпущены со склада производственные запасы на производство (сырье, покупные полуфабрикаты, топливо и энергия)	801,802, 803 23	201,202, 203 801, 802, 803
2	Списание тарных материалов на изготовление упаковки. Включение в себестоимость производимой продукции стоимость упаковки, не подлежащей возврату.	804 23	204 804
3	Отпущены МБП на производство	809 23	22 809
4	Списаны на расходы производства потери от технически неизбежного брака	23	24
5	Использована часть готовой продукции на потребности производства	808 23	26 808
6	Осуществлены расходы запасных частей на общепроизводственные нужды	806 91	207 806
7	Включена в себестоимость продукции соответствующую долю общепроизводственных расходов	23	91
8	Возвращено неиспользованное в производстве сырье; отражена стоимость возвратных отходов	201	23
9	Оприходована на склад готовая продукция	26	23

Таким образом, применение счетов класса 8 усложняет синтетический учет, но упрощает составление раздела III Отчета о прибылях и убытках.

Конечно же, важнейшим элементом бухгалтерского учета являются счета, но немаловажным является и документирование операций.

Современное управление материальными затратами – это в значительной степени непрерывная череда процессов составления и перемещения документов по учету материальных расходов.

К сожалению, не все предприятия составляют схемы документооборота, но это не сложно и целесообразно, тем более для учета материальных расходов. Приведем пример документооборота для ПАО «Славянский завод «Торэласт».



Рис. 1. Документооборот по учету материальных затрат на производство продукции на ПАО «Славянский завод «Торэласт»

С помощью документооборота можно упорядочить всю документацию, и если ею не управлять, то со временем могут возникнуть существенные проблемы, что скажется на принятии управленческих решений и приведет к нарушениям в составлении финансовой отчетности. Решением проблемы может быть применение электронного документооборота.

На ПАО «Славянский завод «Торэласт» учет автоматизирован частично, часть документов заполняется вручную, часть с использованием программы Microsoft Office Excel и программы «1С: Предприятие».

Проблема автоматизации актуальна для большинства производственных предприятий Украины. Это связано с тем, что большинство крупных производственных предприятий функционируют длительное время и вопросу автоматизации уделялось внимание уже тогда,

когда современные бухгалтерские программы еще не внедрялись. А комплексная автоматизация требует новых затрат, что для многих предприятий на первый взгляд является необоснованным.

Но следует помнить, что отсутствие электронного документооборота вызывает дополнительные проблемы. Поэтому производственным предприятиям целесообразно уделять внимание внедрению современных бухгалтерских программ.

### ВЫВОДЫ

Актуальной проблемой организации учета материальных расходов является применение необходимых классов счетов. Отражение в бухгалтерском учете затрат с помощью 8 класса связано с заполнением в Отчете о прибылях и убытках раздела III «Элементы операционных расходов». В принципе это возможно и без использования 8 класса счетов, но неудобно и трудоемко. Поэтому рекомендуется для всех предприятий, особенно производственных, использовать 8 класс счетов.

Не на всех производственных предприятиях учет комплексно автоматизирован, так как полная автоматизация сопровождается дополнительными затратами. Но это вызывает сложности в организации документооборота и составлении отчетности. Таким образом, производственным предприятиям целесообразно уделять внимание внедрению современных бухгалтерских программ.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Грабова Н.Н. *Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях: учебное пособие* / Н.Н.Грабова, В.Н.Добровский; под ред. Н.В. Кужельного. – К.: А.С.К., 2004. – 624 с.
2. Закон Украины « О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.99 г. № 996-ХІV.
3. Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций.
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы», утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 31.05.2011 г.
5. Ткаченко Н.М. *Бухгалтерский фінансовий облік на підприємствах України: підручник. – 5-те вид., доп. й переробл. – К.: Ф.С.К., 2000. – 784 с.*

Статья поступила в редакцию 05.11.2015 г.