

УДК 657.471

JEL D24, D57, D61

DOI: <http://doi.org/10.25728/econbull.2022.4.6-pankova>

АНАЛИЗ СТАТЕЙ ЗАТРАТ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ»

Панькова Юлия Александровна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС, Новосибирск, Россия
e-mail: markovka545@gmail.com; SPIN-код - отсутствует; ORCID – отсутствует

Иванова Дарья Николаевна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС, Новосибирск, Россия
e-mail: dariaivanova547@gmail.com; SPIN-код - отсутствует; ORCID – отсутствует

Аннотация: В современном мире важную значимость в экономике приобретает снижение затрат предприятия как на производство, так и на реализацию продукции. Целью данной работы являлось рассмотрение статей затрат, раскрытие особенностей управления и учёта системы затрат в современных российских предприятиях. В работе разбираются места возникновения затрат, подробная классификация, нормативная документация, которая регулирует учёт затрат, а также прописывается учёт затрат в 1С 8.3 бухгалтерии в разрезе статей затрат и поднимается вопрос влияния затрат на прибыль.

Ключевые слова: затраты производства, классификация затрат, 1С 8.3 Бухгалтерия, учёт затрат, прибыль

ANALYSIS OF COST ITEMS USING THE INFORMATION SYSTEM "1С: ENTERPRISE ACCOUNTING"

Pankova Julia Alexandrovna

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Russian academy of national economy and public service under the president of the Russian Federation" Siberian Institute of Management - Branch of RANEPА, Novosibirsk, Russia
e-mail: markovka545@gmail.com SPIN code - no; ORCID - no

Ivanova Daria Nikolaevna

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Russian academy of national economy and public service under the president of the Russian Federation" Siberian Institute of Management - Branch of RANEPА, Novosibirsk, Russia
e-mail: dariaivanova547@gmail.com SPIN-код - no; ORCID – no

Abstract: In the modern world, the reduction of enterprise costs both for production and for the sale of products is becoming important in the economy. The purpose of this work was to consider cost items, to reveal the features of management and accounting of the cost system in modern Russian enterprises. The paper analyzes the cost centers, detailed classification, regulatory documentation that regulates cost accounting, and also registers cost accounting in 1C 8.3 Accounting in the context of cost items and raises the question of the impact of costs on profit.

Keywords: production costs, cost classification, 1C 8.3 Accounting, cost accounting, profit

Введение. Для максимизации прибыли каждой организации необходимо в первую очередь минимизировать затраты. Правильная систематизация управления затратами на современных предприятиях позволит не только снизить затраты компании, но и оперативно управлять издержками и прибыльностью организации, что, в конечном итоге, повысит эффективность ее деятельности.

Проблема управления затратами до сих пор является особенно важной и сложной в рыночной экономике. В рыночной конкуренции во всех отраслях экономики, учета управление себестоимостью является одним из ключевых инструментов предприятия в конкурентной борьбе, так как целенаправленное управление статьями затрат (постоянными и переменными) помогает снижать цены на изготавливаемую продукцию. Несмотря на важнейшую роль материального стимулирования в решении любых производственных задач, в том числе и в управлении эффективностью использования производственных затрат на практике этим вопросам мало уделяется внимания.

Понятие затрат. В нормативной документации на сегодняшний день нет определения затраты, затраты подразумеваются на продажу активов, на инновации, на производство, денежные затраты и так далее, в зависимости от области исследования.

В нормативной документации *затраты на производство* рассматриваются, как совокупность всех издержек производства за определенный период, связанных с обеспечением процесса расширенного воспроизводства (суммарное выражение всех издержек производства) [2], а под *фактическими затратами на производство* понимаются:

- расходы сырья, материалов, потребление энергии в процессе производства;
- затраты на оплату труда (начисление заработной платы) за отработанное или неотработанное время в соответствии с действующим законодательством;
- возникновение обязательств по денежным платежам за выполненные работы и услуги независимо от времени их фактической оплаты;
- начисление амортизационных отчислений и разного рода обязательных платежей (на социальное страхование, процентов по кредитам и др.) [3].

Из вышеизложенного следует, что затраты — это совокупность расходов (постоянных и переменных), возникающих на производстве в результате ведения финансово-хозяйственной операции за определенный период. Другими словами, совокупность расходов, возникающих в результате использования ресурсов в рамках их покупок, изготовления, выпуска и реализации, расчета себестоимости, заработной платы и так далее за определенный промежуток времени (период). Факт целевых затрат образуется и существует только при их использовании.

Цель учета затрат на предприятии – это нечто большее, чем просто определение их себестоимости. Учет затрат является неотъемлемой частью учета: управленческого, кадрового, бухгалтерского, налогового поскольку позволяет собирать затраты таким образом, чтобы предоставлять менеджерам полезную информацию, на основании которой будут приниматься жизненно важные решения в отношении получения прибыли на предприятии.

Далее более подробно рассмотрим затраты предприятия на покупку сырья и материалов, на производство готовой продукции, и на ее реализацию.

При расчете себестоимости необходимо учитывать все затраты, связанные с покупкой, изготовлением (производством) продукции и ее дальнейшей реализацией. Другими словами, необходимо учитывать заработную плату: продавцов, участвующих в процессе покупки и реализации; рабочих, участвующих в процессе изготовления продукции, а также обслуживающего персонала, налоги по заработной плате. Затраты на аренду и обслуживание помещения, на брак или не кондицию если это возникнет и так далее.

Место возникновения затрат – это место, где учитываются (собираются) все расходы, связанные с определенными видами деятельности их функциями.

Центры затрат – абстрактная идея, используемая для группировки связанных между собой затрат. Эта разбивка может быть полезна по ряду причин, например, можно принять на работу разных сотрудников, ответственных за различные места возникновения затрат, возможно, менеджера по производству и менеджера магазина, это поможет лучше понять им свои затраты и контролировать их. Кроме того, можно составить бюджет для каждого места возникновения затрат, а затем сравнить то, что потратили фактически бюджетом, чтобы помочь контролировать расходы.

Места возникновения затрат могут иметь разные формы и размеры и не ограничиваются исключительно прямыми затратами (издержками) и производством.

Можно разделить места возникновения затрат на основе четырех исключительных областей:

1. Функция
2. Деятельность
3. Местонахождение службы
4. Оборудование

Далее рассмотрим их более подробно. *Функция* места возникновения затрат по функции затрат может относиться ко всему предприятию или роли внутри предприятия, например, административный отдел, это общепроизводственные и общехозяйственные затраты здесь отображаются затраты, связанные с сотрудниками, мебелью, компьютерами и другими принадлежностями, необходимыми для того, чтобы сотрудники могли хорошо выполнять свою работу.

Консолидация затрат, основанная на определенной деятельности, и может быть на определенной стадии производства продукции, например, контролем качества или деятельность отдела продаж или закупок.

Классификация затрат. Объединить и классифицировать затраты на основе определенного местоположения можно на индивидуальном уровне – специализированный магазин, региональном уровне или даже на национальном уровне – Россия, Казахстан и так далее.

Объединение затрат, например, связанных с учетом объектов основных средств, а именно с эксплуатацией определенного оборудования или машины, где, цена покупки оборудования, доставка, упаковка, техническое обслуживание и так далее. Это все расходы, связанные с приобретением и дальнейшей эксплуатацией оборудования, поэтому их можно собрать в рамках центра оборудования.

Классификация затрат на производство продукции – это систематизация и группировка затрат по признакам (табл.1).

Таблица 1

Классификация затрат на производство продукции

Показатель	Виды затрат
По способу отнесения затрат на себестоимость	Прямые и косвенные
По отношению к производственному производству	Технологические и нетехнологические
По однородности состава затрат	Одноэлементные и комплексные
По характеру участия в процессе производства	Основные и накладные
По отношению к объему производства	Постоянные и переменные
По объему учитываемых затрат	Производственные и внепроизводственные
По времени возникновения	Текущие и единовременные
По рациональности использования	Производительные и непроизводительные
По экономическим элементам	Материальные затраты Затраты на оплату труда Отчисления Амортизация Прочие расходы
По местам возникновения и направлению (по статьям калькуляции)	Сырье и материалы Возвратные отходы Покупные изделия и полуфабрикаты Топливо и энергия Заработная плата рабочих Отчисления в фонды Расходы на подготовку и освоение производства Общепроизводственные расходы (формируют цеховую себестоимость) Общехозяйственные расходы Потери от брака Прочие производственные расходы Коммерческие расходы на реализацию

Нормативная документация. На основании вышеизложенной информации рассмотрим нормативную документацию, регулирующую учет затрат на производство продукции и калькулирования себестоимости являются:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2022)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022, с изм. от 11.10.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2022)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)

4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790)

5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)») Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522)

6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

Учет затрат в 1С 8.3 Бухгалтерия. Стоит отметить, что применение информационных систем и автоматизация учета финансово-хозяйственных операций помогает систематизировать учет затрат, анализировать отчетную документацию, а также контролировать затраты на всех уровнях управленческого, бухгалтерского, налогового учета в результате оформления (ведения) документов в электронном виде, в результате чего снижать и оптимизировать затраты, повысив эффективность процесса учета в целом и получение прибыли.

Учет затрат в 1С 8.3 Бухгалтерия ведется в разрезе статей затрат. Для этого в разделе Справочники существует одноименный справочник, в котором расписаны затраты такие как: материальные затраты, амортизация, оплата труда и взносы, прочие затраты, расходы на продажу, расходы на страхование, списание НДС, транспортно-заготовительные расходы. Именно в этом разделе можно записать любое количество необходимых для учета статей затрат, которые в последующем будут указываться в качестве аналитики (субконто) на определенных счетах БУ и НУ.

В бухгалтерском учете статьи затрат применяются для удобного ведения учета по всем элементам затрат при заполнении соответствующего субконто к счетам затрат (рис. 1).



Рис. 1 Статьи затрат в бухгалтерском учете в 1С 8.3 Бухгалтерия.
 Источник: разработано авторами на основе [6]

Все документы 1С Бухгалтерии формируют проводки по дебету производственных счетов затрат (20, 23, 25, 26, 28, 44):

1. Требование-накладная — по кредиту 10 счета,
2. Авансовый отчет — по кредиту 71,
3. Начисление ЗП — по кредиту 70,
4. Поступление услуг — по кредиту 60,
5. Амортизация по кредиту — 02.

Исследователи статьи затрат рассматривают как основу налогового учета в используемой нами программе. В справочнике создаются статьи затрат, требуемые нашей компании. Создается несколько статей для различных видов материальных затрат компании, и при их помощи анализируются затраты.

В нормативной документации затратами по статьям являются затраты, состоящие из одного или нескольких элементов, обусловленные непосредственной связью с носителями затрат - отдельными видами продукции (объектами исчисления себестоимости). По своему составу шире элементных, поскольку учитывают, как характер технологии производства, так и его структуру. Затраты по всем установленным статьям составляют производственную себестоимость продукции (работ, услуг) [2]. Ниже приведена подробная схема статей затрат налогового учета (рис. 2).

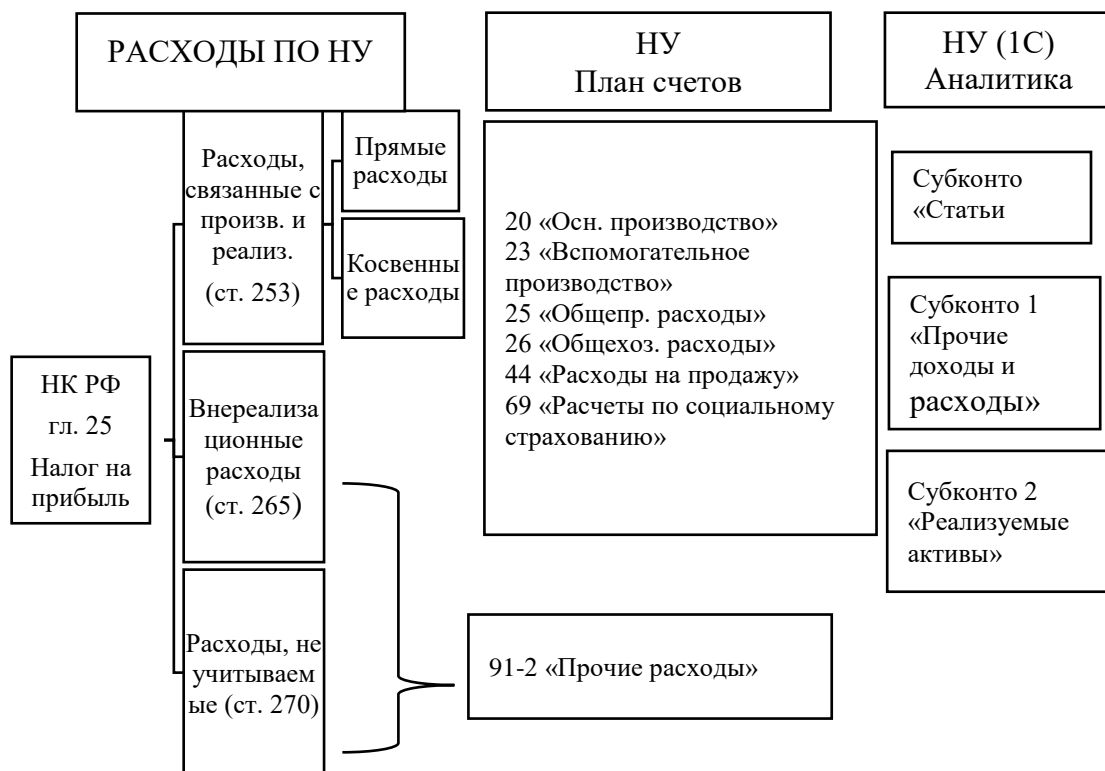


Рис. 2 Статьи затрат в налоговом учете в 1С Бухгалтерия.
 Источник: разработано авторами на основе [1]

Статьи затрат используются для проверки заполнения декларации по налогу на прибыль — при помощи расшифровки строк декларации по статьям затрат.

Основные проводки учета затрат приведены в таблице 2.

Влияние затрат на прибыль. Рассмотрим также вопрос влияния затрат на прибыль. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, синтетический учет ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета. [2]

Согласно Плану счетов, счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для того, чтобы можно было обобщить всю информацию о формировании конечного финансового результата организации в отчетном году, именно на этом счете в течение года накапливается прибыль или убыток от обычных видов деятельности организации, таких как операционная, инвестиционная и деятельность по финансированию, и прочих операций.

Каждый месяц синтетические счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» закрываются или как по-другому говорят «обнуляются», что происходит благодаря тому, что превышение дебетового или кредитового оборота данных счетов относится на счет 99.

Несмотря на то, что на субсчетах к счету 90 обороты продолжают накапливаться в течение года, закрываются они только лишь 31 декабря, сам синтетический счет 90 на конец каждого месяца должен быть закрыт. Для этого на последнее число каждого месяца сопоставляются кредитовые и дебетовые обороты.

Таблица 2

Проводки по учету расходов (счета 20, 23, 25, 26, 44, 91)

Операция	Дебет	Кредит
Расходы на производство		
Отражены производственные затраты	20	02, 10, 70, 69, ...
Отражен выпуск продукции	43, 40	20
Списана стоимость реализации продукции	90	43
Общепроизводственные расходы		
Отражены затраты на содержание производства	25	02, 10, 70, 69, ...
Общепроизводственные расходы отражены в себестоимости	20	25
Общехозяйственные расходы		
Отражены управленческие и прочие общехозяйственные расходы	26	02, 10, 70, 69, ...
Общехозяйственные расходы отражены в себестоимости	20	26
Общехозяйственные расходы перенесены на финансовый результат	90	26
Расходы на продажу		
Отражены коммерческие затраты	44	02, 10, 70, 69, ...
Коммерческие затраты списаны на финансовый результат	90	44
Прочие расходы		
Проценты по кредиту или займу	91	66
Административный штраф	91	76
Штрафы и пени по налогам и взносам	91	68, 69
Брак на производстве	91	28
Не кондиция	91	28

Для того, чтобы счет 90 на конец месяца закрылся, его следует продебетовать. Далее смотрим, если по итогам месяца дебетовый оборот счета 90 оказался больше кредитового, вследствие этого возникает убыток, который отражается обратной записью: Дебет 99 – Кредит 90.

По прочим видам деятельности можно аналогично выявить прибыль и убыток, доходы и расходы от которых учитываются на счете 91: по прочей деятельности на конец месяца сформирована прибыль – Дебет 91 – Кредит 99, если же по прочим доходам и расходам за месяц образовался убыток, то, соответственно, проводка будет следующей: Дебет 99 – Кредит 91.

Закрытие или «обнуление» счета в конце года 99 счета происходит с отнесением разницы на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если в конце года проводка представляет собой вид Дебет 99 – Кредит 84, это означает, что полученная итоговая прибыль по результатам года по всем видам деятельности отнесена в состав прибылей (убытков) прошлых лет. Убыток же по результатам года отражается по проводке Дебет 84 – Кредит 99.

Таким образом, можно сделать вывод, что сальдо по счету 99 в течение года представляет собой прибыль, а по дебету – убыток. Из этого следует, что дебетование счета 99 в течение года означает признание месячного убытка (а также начисление налога на прибыль и санкций), а кредитование – прибыли.

Следовательно, дебетование, то есть Дебет счет 99 – Кредит счета 84, по итогам года означает прибыль, а кредитование счета 99 по итогам года – убыток.

Выводы. Прибыль находится в прямой зависимости от затрат, к примеру, рост затраты, способствует увеличению прибыли, однако не все люди готовы приобретать товары по высокой цене. Снижение затрат при росте объемов продаж наоборот оказывает положительное влияние на прибыль, поэтому для того, чтобы снизить затраты, нужно приложить колоссальные усилия.

Минимизация затрат может повлечь сокращение производство, что может отрицательно сказаться на прибыли, поэтому предприятие старается более эффективно и рационально подходить к вопросу снижения затрат.

Признательность. Авторы выражают признательность научному руководителю кандидату пед. наук, доценту М. М. Геращенко.

Литература

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022)
2. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению»
3. Приказ Минпромнауки РФ от 04.01.2003 N 2 (ред. от 10.07.2003) «Об утверждении Методических положений по планированию, учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и калькулированию себестоимости продукции (работ и услуг) на предприятиях химического комплекса»
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99»
6. Галиуллина А.А., Залилова З.А. Нормативно – правовое регулирование учета затрат // Материалы X Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум» URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018003448> (дата обращения: 13.10.2022).
7. Осипов А.Л., Геращенко М.М. Оценка уровня удовлетворенности персонала образовательных организаций с помощью эконометрических моделей // [Сибирская Финансовая Школа](#), 2022. № 1 С 138-145. УДК: 005.95:371.1:519.86
8. М. М. Геращенко Информационные технологии в делопроизводстве и кадровой работе // Учебное пособие для студентов всех форм обучения по специальности 080505.65 - Управление персоналом. «Сибирская акад. гос. службы». 2011. Новосибирск.

Reference

1. "Tax Code of the Russian Federation (Part Two)" dated 05.08.2000 N 117-FZ (as amended on 04.11.2022)
2. Order of the Ministry of Agriculture of Russia dated June 13, 2001 No. 654 "On Approval of the Chart of Accounts for Accounting for the Financial and Economic Activities of Enterprises and Organizations of the Agro-Industrial Complex and Guidelines for its Application"
3. Order of the Ministry of Industry and Science of the Russian Federation dated January 4, 2003 N 2 (as amended on July 10, 2003) "On approval of the Methodological provisions for

planning, accounting for the costs of production and sale of products (works, services) and calculating the cost of products (works and services) at enterprises chemical complex"

4. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated October 31, 2000 No. 94n (as amended on November 8, 2010) "On Approval of the Chart of Accounts for Accounting for the Financial and Economic Activities of Organizations and Instructions for its Application"

5. Order of the Ministry of Finance of Russia dated 05.06.1999 N 33n (as amended on 04/06/2015) "On approval of the Regulation on accounting "Expenses of the organization" PBU 10/99"

6. Galiullina A.A., Zalilova Z.A. Legal regulation of cost accounting // Proceedings of the X International Student Scientific Conference "Student Scientific Forum" URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018003448> (accessed 10.13.2022).

7. Osipov A.L., Gerashchenko M.M. Assessment of the level of satisfaction of the staff of educational organizations with the help of econometric models // Siberian Financial School. 2022. No. 1 С 138-145. UDC: 005.95:371.1:519.86

8. M. M. Gerashchenko Information technologies in office work and personnel work // Textbook for students of all forms of education in the specialty 080505.65 - Personnel Management. "Siberian acad. state services." 2011. Novosibirsk.

Поступила в редакцию 10 ноября 2022 г.