

ЭКОНОМИКА. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Образец ссылки на эту статью: Вагапова Х.Ю. Бухгалтерский учет расходов предприятия и направления его совершенствования // Бизнес и дизайн ревю. 2023. № 3 (31). С. 1-11.

УДК 657.1

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Вагапова Хамида Юнировна

ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарёва», Саранск, Россия (430001, Саранск, ул. Полежаева 44), студент магистратуры, hamida.vagapova@yandex.ru, +7-9271-86-25-61.

Аннотация. При осуществлении деятельности предприятия определяют как доходы, так и расходы. Данные элементы являются одними из основных в финансовом учете организации. Информация, формируемая в финансовом учете о расходах, оказывает влияние на итоговый финансовый результат организации. Для современных организаций данный процесс является ключевым в условиях экономической нестабильности. Главный научный результат заключается в том, что доказано, что при оптимизации величины расходов в первую очередь следует обращаться к финансовому учету.

Ключевые слова: расходы организации; бухгалтерский учет; информация в финансовом учете; учетные процессы; нормативно-правовое регулирование учета.

ACCOUNTING OF EXPENSES OF THE ENTERPRISE AND DIRECTIONS OF ITS IMPROVEMENT

Vagapova Hamida Yunirovna

FGBOU VO University. N.P. Ogaryov, Saransk, Russia (430001, Saransk, Polezhaeva St. 44), master's student, hamida.vagapova@yandex.ru, +7-9271-86-25-61.

Abstract. When carrying out activities, both income and expenses are determined. These elements are one of the main in the financial accounting of the organization. The information generated in the financial accounting on expenses has an impact on the final financial result of the organization. For modern organizations, this process is key in conditions of economic instability. When optimizing the amount of expenses, first of all, you should refer to financial accounting.

Key words: expenses of the organization; accounting; information in financial accounting; accounting processes; legal regulation of accounting.

Введение

Учет расходов должен быть согласован с нормативно-правовыми документами РФ. Такие документы представлены для организаций в рамках как бухгалтерского учета, так и налогообложения. На данном этапе существует обоснованная необходимость согласования финансового учета в

рамках как бухгалтерских нормативно-правовых документов, так и в рамках НК РФ. Многие специалисты не рассматривают данную проблему. Но ведь для формирования информации в данных видах учета используется одна и та же база информации. Дублирование информации, дополнительное формирование информации определяет недостатки финансового учета. Поэтому актуальным является определение действующей системы нормативно-правовых документов в области регулирования отражения информации в финансовом учете о расходах. После чего требуется уточнение методов оптимизации финансового учета на основе согласования действующих нормативно-правовых документов, ускорения процессов учета расходов, наиболее информативного отражения их величины в финансовой отчетности. Не говоря о том, что от данного отражения зависит стабильность организации. Ведь управленцы определяют вектор стратегического развития на основе информации, представленной в финансовом учете о расходах организации [1, с. 88-91; 2, с. 4]. Нельзя допускать искажение информации в финансовом учете, поскольку это может дестабилизирующее оказать влияние на организацию.

Цель исследования. Оценка с позиции эффективности и информативности финансового учета расходов ПАО «Саранский приборостроительный завод» для разработки рекомендаций по совершенствованию порядка формирования информации о расходах.

Методы исследования

При работе над статьей автор использовал следующие методы:

- 1) синтез полученных знаний как формирование идеологической и эмпирической ценности направлений совершенствования бухгалтерского учета;
- 2) статистическая обработка данных бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

Результаты исследования и их обсуждение

Рассмотрим практику организации бухгалтерского учета расходов на примере ПАО «Саранский приборостроительный завод». ПАО «Саранский приборостроительный завод» – предприятие, основным видом деятельности которого является проектирование приборов нефтегазового сектора, атомной энергетики и пр. Предприятие является одним из крупнейших в регионе. Таким образом, для предприятия характерен высокий уровень расходов на производство, реализацию продукции, инновационные процессы. Рассматривая синтетический учет расходов на данном предприятии, обратим внимание на организационные и методические аспекты, поскольку они составляют основу ведения синтетического и аналитического финансового учета. Основные положения относительно организации синтетического и

аналитического финансового учета расходов предприятия определяются учетной политикой.

С позиции финансового учета расходов можно выделить такие первичные (оправдательные) документы, как: договоры на оказание услуг, документы списания в производство материальных запасов, подтверждение затрат на осуществление инновационной (научно-исследовательской) деятельности. Также в учетной политике определена возможность формирования собственной (индивидуальной) формы первичного документа для отражения факта хозяйственной деятельности, который впервые представлен в ПАО «Саранский приборостроительный завод». Однако, должно быть подтверждение принятия данной формы со стороны главного бухгалтера и руководителя организации. В учетной политике данная форма также должна быть представлена для отражения организационных и методических моментов финансового учета расходов¹.

Основным счетом для отражения информации в финансовом учете о расходах является счет 20. Данный счет является обобщающим в целом по производственным цехам завода. Информация, представленная в рамках данного счета, определена основным видом деятельности ПАО «Саранский приборостроительный завод», то есть производством сильфонов и иных приборов для различных отраслей экономики. Детализация информации в рамках данного счета осуществляется по экономическим элементам, определенных нормативно-правовыми документами.

Например, к данным затратам относятся материальные, то есть отражается стоимость затраченных материалов: топливо, энергия, полуфабрикаты. В учетной политике ПАО «Саранский приборостроительный завод» представлен тот факт, что на заводе применяется классификация расходов по экономическим элементам (а также в разрезе статей калькуляции). Предприятие для аналитических целей также детализирует информацию по прямым и накладным (косвенным) расходам. Распределение второго вида расходов осуществляется в рамках оплаты труда сотрудников завода.

В расходах ПАО «Саранский приборостроительный завод» также представлены затраты на приобретение, модернизацию основных средств предприятия. Поэтому расходы могут рассматриваться и в рамках счета 08. При этом если осуществляется внутреннее перемещение основных средств (внутри производственных цехов завода), то отражение расходов на данном счете не происходит. В данном случае все расходы, связанные с перемещением объектов, осуществляется в рамках производственных счетов или счетов, связанных с реализацией продукции².

¹ Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями). [Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года; Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года]. URL: <https://base.garant.ru/70103036/>

² Российская Федерация. Законы. 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)),

Основным элементом расходов ПАО «Саранский приборостроительный завод» являются материальные затраты. Поэтому следует обратить внимание на синтетический учет с позиции материальных затрат.

В расходах рассматривается стоимость приобретения материальных запасов (на заводе представлена фактическая себестоимость материальных запасов). Расходы по транспортировке материальных запасов также определены фактической стоимостью данных элементов.

Таким образом, на предприятии представлены расходы в рамках производственных счетов. Расходы, связанные с функционированием производства в целом относятся на 25 счет, связанные с управлением на 26 счет. Также на предприятии представлены счета 23, 28, 29 в проекции отражения расходов в синтетическом учете [3].

На предприятии представлены расходы будущих периодов, в частности, расхода в рамках страхования или сертификации производимой продукции. Списание таких расходов осуществляется линейным методом посредством применения производственных счетов или счетов, связанных с реализацией продукции (в ПАО «Саранский приборостроительный завод» данным счетом является 44) [4].

На заводе также представлены расходы в рамках инновационной деятельности, в том числе научно-исследовательской. Расходы на данные цели определяются в контексте капитальных вложений (отражается в составе внеоборотных активов предприятия).

В учетной политике предприятия прописываются виды расходов, которые не могут быть отнесены к расходам на инновационную, научно-исследовательскую деятельность. Среди данных видов расходов: освоение новых видов производства, создание новых организаций, производственных цехов в рамках функционирующего завода. При этом расходы, определенные улучшением технологий производства не относятся к научно-исследовательским, что представлено в учетной политике. Списание расходов на научно-исследовательскую деятельность осуществляется линейными способами. Списание расходов происходит в течение трех отчетных периодов (3 лет). Представлена возможность индивидуального определения срока списания расходов в финансовом учете (определяется генеральным директором) [5].

Расходы, связанные с погашением налоговых обязательств по научно-исследовательской деятельности, также должны отражаться в финансовом учете ПАО «Саранский приборостроительный завод». Отнесение таких расходов осуществляется в рамках группы прочих расходов. Не важен факт полезности результатов научно-исследовательской деятельности, то есть отражение информации о расходах в финансовом учете осуществляется при как положительном, так и отрицательном результате. Отчисления в бюджет в

рамках налоговых платежей также осуществляется вне зависимости от результата деятельности.

Синтетический учет ПАО «Саранский приборостроительный завод» типичен для предприятий отрасли приборостроения. Однако, предприятие уделяет внимание и иным расходам, связанным с расходами будущих периодов (в частности, сертификация продукции) и расходами на научно-исследовательскую деятельность. Последние расходы на предприятии представлены высоким уровнем, поскольку ПАО «Саранский приборостроительный завод» осуществляет постоянное обновление производства с позиции инноваций.

Информация о расходах ПАО «Саранский приборостроительный завод» отражается в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации. Наиболее информативной формой о расходах предприятия является отчет о финансовых результатах [6].

Информация в данной форме финансовой отчетности детализируется по определенным блокам: производственные расходы, общехозяйственные расходы, прочие расходы. Величина расходов напрямую оказывает влияние на финансовый результат предприятия. Занижение / завышение величины расходов недопустимо с позиции нормативно-правового регулирования. Поэтому важно объективно и полноценно отражать информацию о расходах во всех формах финансовой отчетности. Рассмотрим фрагмент отчета в разрезе расходов ПАО «Саранский приборостроительный завод».

Таблица 1 – Отчет о финансовых результатах: расходы ПАО «Саранский приборостроительный завод»

Показатель	Код	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Себестоимость продаж	2100	434 604	439 145	352 550
Коммерческие расходы	2210	14 090	9 635	9 749
Управленческие расходы	2220	0	0	60 544
Прочие расходы	2350	54569	72132	69143

Прочие расходы в отчете ПАО «Саранский приборостроительный завод» показываются детализировано по статьям. Себестоимость продаж – расходы по обычным видам деятельности. В ПАО «Саранский приборостроительный завод» данные расходы сформированы в рамках производства продукции. Детализация информации осуществляется по экономическим элементам. На рисунке 1 представим расходы предприятия по экономическим элементам (данная информация отражается в пояснениях к финансовой отчетности организации).



Рисунок 1 – Расходы по обычным видам деятельности ПАО «Саранский приборостроительный завод» (строка «Себестоимость продаж»)

Таким образом, итоговая сумма по затратам на производство отражается в отчете. В рамках данных затрат представлены различные счета финансового учета: производственные (материальные затраты), счета оплаты труда и отчислений во внебюджетные, бюджетные фонды, счета учета амортизации основных фондов и пр. Следующий блок информации в отчете – коммерческие и управленческие расходы. В разрезе коммерческих расходов отражается информация по затратам, представленным в рамках процессов реализации продукции. В ПАО «Саранский приборостроительный завод» расходы представлены на рекламу, комиссионные сборы.

Управленческие расходы представлены теми затратами, которые не связаны напрямую с производственными процессами предприятия, но при этом выступают основой осуществления общехозяйственной деятельности. В ПАО «Саранский приборостроительный завод» в данной строке отражаются расходы по оплате труда управляющих и обслуживающих сотрудников.

Информация о расходах организации раскрывается не только в отчете о финансовых результатах. Расходы ПАО «Саранский приборостроительный завод» отражаются в бухгалтерском балансе. Таким образом, в бухгалтерском балансе отражаются расходы будущих расходов (в составе оборотных активов). Данный вид расходов определен тем, что учитывается в данном отчетном периоде, но переносится на себестоимость в последующих отчетных периодах. В ПАО «Саранский приборостроительный завод» к таким расходам относится сертификация продукции, страхование деятельности.

Представим величину прочих расходов ПАО «Саранский приборостроительный завод» в таблице 2.

Таблица 2 – Расходы будущих периодов в составе оборотных активов ПАО «Саранский приборостроительный завод»

Показатель	Код	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Расходы будущих периодов	12602	608	305	122
Итого по разделу II	1200	301031	290987	265398

Списание данных расходов осуществляется постепенно пропорционально объему реализуемой продукции ПАО «Саранский приборостроительный завод». Основными статьями данного вида расходов в организации является сертификация продукции и отражение страхования деятельности. В целом порядок формирования информации о расходах в финансовом учете ПАО «Саранский приборостроительный завод» соответствует требованиям организации данного вида учета. Однако, можно выявить нарушение сроков предоставления сформированной финансовой отчетности государственным налоговым органам. Данная проблема требует рассмотрения мер по установлению внутреннего распорядка учета и формирования отчетности. Требуется принятие мер в разрезе эффективности функционирования бухгалтерской службы предприятия.

Несмотря на недостаток финансового учета в данном разрезе, представленное нарушение сроков отчетности является общей, масштабной проблемой, косвенно оказывающей влияние на порядок и эффективность учета расходов организации. Однако, и в данном контексте представлены проблемы, которые требуют оптимизации финансового учета в организации.

Требуется совершенствование синтетического и аналитического учета организации в части: совершенствования учетной политики предприятия (закрепление более полноценной информации о положениях организации финансового учета: порядок использования счетов финансового учета при отражении информации о расходах предприятия), совершенствование синтетического учета с позиции отражения управленческих расходов с использованием счета 90, составление внутренних регламентов учета для оптимизации сроков операций финансового учета и предоставления отчетности, оптимизация процессов учета с позиции налогового и бухгалтерского законодательства (в организации в разрезе данного блока представлены проблемы, ведущие к увеличению сроков формирования и предоставления отчетности) [7].

Представим меры, направленные на совершенствование порядка формирования информации о расходах в финансовом учете ПАО «Саранский приборостроительный завод» в таблице 3.

Таблица 3 – Предлагаемые меры совершенствования порядка отражения информации о расходах в финансовой отчетности

Направление рекомендаций	Ожидаемые результаты
Отнесение управленческих расходов на себестоимость продукции пропорционально материальным затратам (наибольшая по величине статья производственных затрат)	Оптимизация информации по производственным расходам
Оптимизация условий ведения финансового учета для бухгалтерских и налоговых целей	В организации представлено увеличение сроков составления и предоставления налоговым органам отчетности в силу наличия различий между налоговым и бухгалтерским учетом. Требуется оптимизировать учетные процессы для данных целей
Составление внутреннего регламента финансового учета расходов и составления финансовой отчетности	Для устранения необоснованных потерь рабочего времени сотрудников бухгалтерской службы, устранения нарушений сроков предоставления отчетности. Формирование эффективной системы финансового учета с позиции отражения информации о расходах

Требуется дополнить информацию, представленную в учетной политике ПАО «Саранский приборостроительный завод». В учетной политике необходимо сформировать положения, определяющие более корректно процедуры аналитического учета расходов. Крупнейшие компании России также представляют информацию в рамках правил ведения финансового учета в пояснениях к финансовой отчетности, что возможно и в ПАО «Саранский приборостроительный завод». В такой информации раскрываются счета финансового учета, которые образуют суммы статей отчетности. На основе данной информации заинтересованные лица могут формировать мнение об эффективности финансового учета расходов и полноценности отражения информации в финансовой отчетности [8].

Проблемой порядка раскрытия информации о расходах ПАО «Саранский приборостроительный завод» является различие налогового и финансового учета. Налоговый учет нацелен на формирование показателей для расчета величины налоговых платежей. Финансовый учет нацелен на формирование информации для заинтересованных лиц. Таким образом, цели данных видов учета не совпадают. При этом вся работа возложена на бухгалтерскую службу организации. В этом случае вся информация дублируется, на предприятии, кроме того, различаются методы учета для целей налогового и финансового учета расходов [9, с. 122-127; 10, с. 373-376].

Таким образом, информация о расходах ПАО «Саранский приборостроительный завод» отражается в различных формах отчетности. В частности, такими формами являются: отчет о финансовых результатах, бухгалтерский баланс. Раскрытие информации полноценное и детализированное, поскольку данная информация может использоваться заинтересованными лицами (для организации наиболее важными являются инвесторы с позиции заинтересованных лиц). Величина расходов (в первую очередь, производственных) представляется и в пояснениях.

Выводы

ПАО «Саранский приборостроительный завод» – предприятие, основным видом деятельности которого является проектирование приборов нефтегазового сектора, атомной энергетики и пр. Предприятие является одним из крупнейших в регионе. Таким образом, для предприятия характерен высокий уровень расходов на производство, реализацию продукции, инновационные процессы. Синтетический учет расходов ПАО «Саранский приборостроительный завод» представляет собой классификацию и группировку сведений в рамках производственных затрат, затрат на реализацию продукции, иных расходов, которые связаны с функционированием завода. Синтетический учет выстроен с целью информации по регламентированной форме. Анализируя организацию синтетического и аналитического учета расходов в ПАО «Саранский приборостроительный завод» сформируем перечень проблем, которые препятствуют эффективному отражению информации в финансовом учете организации. Среди данных проблем: недостаточная детализация в рамках синтетического или аналитического учета, недостатки учетной политики в рамках формирования положений об аналитическом учете. Направления совершенствования порядка раскрытия информации о расходах для завода следующие: использование подробной аналитики по счетам учета расходов организации, отнесение управленческих расходов на себестоимость, оптимизация условий ведения финансового учета для бухгалтерских и налоговых целей, составление внутреннего регламента финансового учета расходов и финансовой отчетности.

Список литературы

1. Дзобелова В.Б. Финансовый учет хозяйствующих субъектов в условиях рынка // Новая наука: Стратегии и векторы развития. 2016. № 118-1. С. 88-91.
2. Барцева Н.С. Финансовый и управленческий учет: назначение, принципы организации и их взаимосвязь // Вектор экономики. 2019. № 5 (35). С. 4.
3. Губернаторов А.М. Экономическая сущность финансовых результатов, порядок формирования и отражение в бухгалтерском учете // Наука Красноярья. 2022. Т. 11. № 1-2. С. 25-32.

4. Дружиловская Т.Ю. Доходы и расходы будущих периодов: проблемные аспекты бухгалтерского учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2022. Т. 25. № 6 (492). С. 606-627.
5. Лопастейская Л.Г. Методика бухгалтерского учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов в организации сферы услуг // *Синергия наук*. 2022. № 67. С. 243-249.
6. Михитарова А.П. Особенности учета доходов и расходов в бухгалтерском учете строительных организаций в соответствии с МСФО и РСБУ // *Молодой ученый*. 2022. № 18 (413). С. 187-189.
7. Никулина С.Н. Бухгалтерский учет накладных расходов и их распределение // *Актуальные вопросы современной экономики*. 2021. № 1. С. 492-500.
8. Петров А. М. Финансовый учет и отчетность. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2021. 464 с.
9. Рура О.В. Особенности учета расходов на исследования и разработки в России и за рубежом // *Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики*. 2021. № 3. С. 122-127.
10. Гутиева О.Т., Кулиш Н.В. Финансовый учет, его назначение и принципы ведения // *NovaInfo.Ru*. 2017. Т. 1. № 58. С. 373-376.

References

1. Dzobelova V.B. Finansovyi uchet khoziaistvuiushchikh subiektov v usloviakh rynka (Financial Accounting of Business Entities in Market Conditions), *Novaya nauka: Strategii i vektory razvitiia*, 2016, no 118-1, pp. 88-91.
2. Bartseva N.S. Finansovyi i upravlencheskii uchet: naznachenie, printsipy organizatsii i ikh vzaimosviat (Financial and management accounting: purpose, principles of organization and their relationship), *Vektor ekonomiki*, 2019, no 5 (35), p. 4.
3. Gubernatorov A.M. Ekonomicheskaiia sushchnost finansovykh rezultatov, poriadok formirovaniia i otrazhenie v bukhgalterskom uchete (The economic essence of financial results, the order of formation and reflection in accounting), *Nauka Krasnoiaria*, 2022, Vol. 11, no 1-2, pp. 25-32.
4. Druzhilovskaia T.Iu. Dokhody i raskhody budushchikh periodov: problemnye aspekty bukhgalterskogo ucheta (Incomes and expenses of future periods: problematic aspects of accounting), *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2022, Vol. 25, no 6 (492), pp. 606-627.
5. Lopasteiskaia L.G. Metodika bukhgalterskogo ucheta i analiza dokhodov, raskhodov i finansovykh rezultatov v organizatsii sfery uslug (Methodology of accounting and analysis of income, expenses and financial results in the organization of the service sector /), *Sinergiiia nauk*, 2022, no 67, pp. 243-249.
6. Mikhitarova A.P. Osobennosti ucheta dokhodov i raskhodov v bukhgalterskom uchete stroitelnykh organizatsii v sootvetstvii s MSFO i RSBUv (Features of accounting for income and expenses in the accounting of construction organizations in accordance with IFRS and RAS), *Molodoi uchenyi*, 2022, no 18 (413), pp. 187-189.
7. Nikulina S.N. Bukhgalterskii uchet nakladnykh raskhodov i ikh raspredelenie (Accounting for overhead costs and their distribution), *Aktualnye voprosy sovremennoi ekonomiki*, 2021, no 1, pp. 492-500.
8. Petrov A. M. Finansovyi uchet i otchetnost (Financial accounting and reporting). 2-e izd., pererab. i dop. M.: INFRA-M, 2021. 464 p.
9. Rura O.V. Osobennosti ucheta raskhodov na issledovaniia i razrabotki v Rossii i za rubezhom (Peculiarities of Accounting for Research and Development Expenses in Russia and Abroad), *Aktualnye voprosy ucheta i upravleniia v usloviakh informatsionnoi ekonomiki*, 2021, no 3, pp. 122-127.

10. Gutieva O.T., Kulish N.V. Finansovyi uchet, ego naznachenie i printsipy vedeniia (Financial accounting, its purpose and principles of maintenance), *NovaInfo.Ru*, 2017, Vol. 1, no 58, pp. 373-376.

Статья поступила в редакцию 02.06.2023