

УДК 658.155:657.471.1.011.27

Д.А. Солодовников (4 курс, каф. ЭиМТМ), С.В. Челака, к.э.н., доц.

## ФАКТОРЫ, КОТОРЫЕ ВЛИЯЮТ НА ПОСТРОЕНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И ДОХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Хозяйство с административной самостоятельностью, которое осуществляет определенные процессы, занимается предпринимательской деятельностью, имеет право юридического лица, должно вести бухгалтерский финансовый учет, составлять финансовую отчетность и предоставлять ее в предусмотренные законом органы. Следовательно, построение финансового учета является предпосылкой и первым фактором построения бухгалтерского внутрихозяйственного учета.

Важным показателем, характеризующим работу предприятий, является себестоимость продукции, работ и услуг. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет очень важное значение. Он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Бухгалтерский финансовый учет затрат осуществляется по трем направлениям: 1) элементам; 2) местам возникновения и центрам ответственности (субъектам); 3) объектам калькуляции.

Учет затрат по элементам осуществляется с целью вычисления всей суммы затрат предприятия, которая состоит из затрат разных видов.

Учет затрат по местам возникновения и центрам ответственности отображает затраты по отдельным участкам предприятия и лицам, которые за них отвечают. Здесь также отражают распределение стоимости услуг, которые вспомогательные производства предоставляют основному. По центрам ответственности осуществляют аналитическое сопоставление выявленных в учете затрат с доходами соответствующих участков.

Учет затрат по объектам калькуляции осуществляют, чтобы вычислить себестоимость продукции, а при наличии ведомостей о цене продажи — доход от реализации единицы готовой продукции.

Указанные три направления учета затрат тесно связаны между собой, они дополняют друг друга, создавая единое целое.

Бухгалтерский финансовый учет затрат завершается исчислением фактической себестоимости готовой продукции по видам, т. е. по объектам калькуляции.

Основные факторы построения финансового учета следующие.

Первый фактор построения бухгалтерского финансового учета затрат и доходов — это вид предпринимательской деятельности: производственная, коммерческая, кредитно-банковская.

Вторым фактором является отрасль и подотрасль вида деятельности. Каждая отрасль деятельности должна быть обособлена в бухгалтерском учете, по каждой из них определяется финансовый результат.

Третьим фактором построения бухгалтерского учета является вид продукции: изделие, предоставленная услуга, выполненная работа. В бухгалтерском финансовом учете затраты и доходы учитываются отдельно по каждому виду продукции.

Приведенные факторы определяют построение бухгалтерского финансового учета, т. е. систему счетов Главной книги, методику ведения их и составления бухгалтерского баланса

(финансового отчета) и, вместе с тем, выступают исходными для построения бухгалтерского внутрихозяйственного учета.

Данные учета затрат по объектам калькуляции необходимы не только для проверки компенсации затрат доходами от продажи (реализации). Калькуляцию фактической себестоимости продукции составляют с целью сравнения затрат на производство и реализацию с ценой продажи единицы изделия. Если доходы не компенсируют затраты на производство, возникают сомнения относительно целесообразности производства и вообще существования предприятия. Для проведения анализа себестоимости недостаточно иметь общую сумму затрат, необходимы данные по каждой статье затрат. Эти данные можно получить разными способами. Выбор способа зависит от технологии и организации производства на предприятии.