

ДАНЕЙКИНА Ю. С.
УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО
(НА ПРИМЕРЕ ПАО «ЭЛЕКТРОВЫПРЯМИТЕЛЬ»)

Аннотация. В статье рассмотрен учет затрат на производство продукции ПАО «Электровыпрямитель». Исследована практика учета затрат и проведен анализ прямых затрат на производство, а также накладных расходов по местам их возникновения исследуемого предприятия. В качестве совершенствования учета затрат предложено внедрение конфигурации «1С: ERP Управление предприятием».

Ключевые слова: затраты, классификация затрат, себестоимость, производственный учет, места возникновения затрат.

DANEIKINA YU. S.
ACCOUNTING OF PRODUCTION COSTS:
A CASE STUDY OF PJSC ELEKTROVYPRYAMITEL

Abstract. The article considers the accounting of production costs at PJSC Elektrovypryamitel. The enterprise accounting practice is studied. The analysis of the enterprise direct production costs and overhead costs centers is carried out. As an improvement in cost accounting, the introduction of the configuration «1С: ERP Enterprise Management» is proposed.

Keywords: costs, classification of costs, cost price, production accounting, cost centers.

В современных условиях хозяйствования важной задачей предприятия является повышение экономической эффективности его деятельности, что способствует получению большей прибыли. Ключевым вопросом бухгалтерского управленческого учета являются затраты, определяющие мероприятия для учета, расчета и оценки себестоимости производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), позволяющие ответственным лицам объективно делать выводы на изменяющиеся их показатели в различные периоды времени, а затем принимать правильные решения в целях управления.

Важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организации выступает себестоимость продукции. Необходимость ее экономически обоснованного формирования и тенденция все больше возрастающей роли производственного учета в развитии стратегических и тактических решений создают условия выбора и построения оптимальной системы учета затрат, что в свою очередь обосновывает актуальность темы исследования.

Вопросу учета затрат посвящены научные труды многих зарубежных и российских ученых-экономистов, среди которых можно выделить Ю. А. Бабаева, А. А. Балберову, С. В.

Булгакову, Е. Ю. Воронову, Т. Б. Зыкову, О. Д. Каверину, Я. В. Коршунову, В. В. Кручинину, Н. Г. Низовкину, А. Д. Шеремета.

В связи с этим обуславливается изучение затрат, которые выступают как качественные показатели хозяйственной деятельности предприятия, тесно взаимосвязанные с другими стоимостными показателями. Прежде всего, затраты рассматриваются как результат деятельности, но и как фактор, определяющий конечные финансовые результаты экономического субъекта.

В рамках исследования рассмотрено публичное акционерное общество «Электровыпрямитель», которое является крупнейшей российской электротехнической компанией Республики Мордовия с большим опытом в области разработок и производства силовых полупроводниковых приборов и оборудования для нужд многих отраслей промышленности, энергетики и транспорта [5].

В ПАО «Электровыпрямитель» расходы признаются в соответствии с методом начисления. В учете организации обеспечивается внутренне разделение учета затрат по следующим видам деятельности: производство продукции; услуги промышленного характера; услуги непромышленного характера. Аккумулирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счете 20 «Основное производство», используемый для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг). На рис. 1 схематично представлен учет затрат на производство продукции, регламентированный Планом счетов бухгалтерского учета, используемый на исследуемом предприятии [2, с. 41].

Традиционно на предприятии прямые затраты относят в дебет счета 20 «Основное производство» с кредита счетов учета ресурсов (10 «Материалы», 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»), косвенные затраты – с кредита счета 25 «Общепроизводственные расходы» [1, с. 3].

Рассмотрим динамику затрат на производство в ПАО «Электровыпрямитель» за 2017 – 2021 гг. в сопоставимых ценах 2017 года (табл. 1) [3].

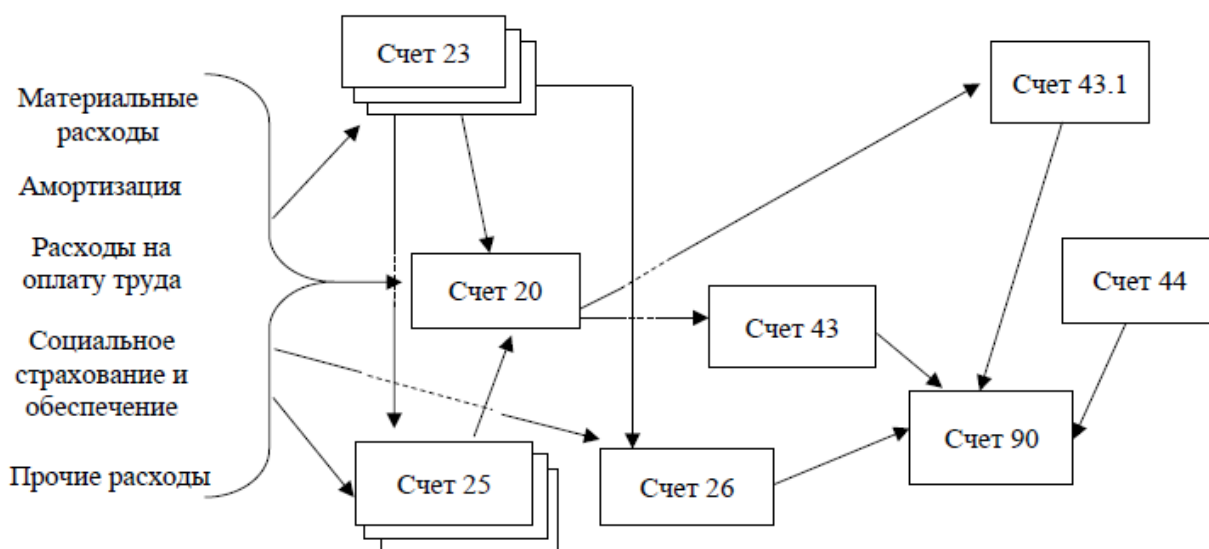


Рис. 1. Схема учета затрат на производство продукции
в ПАО «Электровыпрямитель».

Таблица 1

**Затраты на производство ПАО «Электровыпрямитель», 2017 – 2021 гг.,
в сопоставимых ценах 2017 года, тыс. р.**

Наименование показателя		2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Материальные затраты	всего	971529	1273539	1619862	996250	926516
	цепной темп прироста, %	–	+31,1	+27,2	-38,5	-7,0
Расходы на оплату труда	всего	633421	785997	1015555	847548	742288
	цепной темп прироста, %	–	+24,1	+29,2	-16,5	-12,4
Отчисления на социальные нужды	всего	192358	239859	309998	257133	226363
	цепной темп прироста, %	–	+24,7	+29,2	-17,1	-12,0
Амортизация	всего	79158	67225	59918	76143	74322
	цепной темп прироста, %	–	-15,1	-10,9	+27,1	-2,4
Прочие затраты	всего	140629	282686	205526	151455	102229
	цепной темп прироста, %	–	+101,0	-27,3	-26,3	-32,5
Итого по элементам	всего	2017095	2649306	3210860	2328529	2071718
	цепной темп прироста, %	–	+31,3	+21,2	-27,5	-11,0
Изменение остатков (прирост): НЗП, готовой продукции и др.	всего	15932	33755	144846	46382	135329
	цепной темп прироста, %	–	+111,9	-329,1	-68,0	+191,8
Итого расходы по обычным видам деятельности	всего	2001163	2615551	3066014	2282147	1936390
	цепной темп прироста, %	–	+30,7	+17,2	-25,6	-15,2

По данным таблицы 2 мы видим, что итоговая величина затрат на производство по экономическим элементам за 5 лет увеличилась, но незначительно, на 54623 тыс. р., или на 2,71%. Наибольшими темпами в 2020 и в 2021 гг. сокращались «Прочие затраты». Наиболее затратным для ПАО «Электровыпрямитель» стал 2019 год, что объясняется увеличением объема отгруженной продукции (работ, услуг) в данный период. В 2017 – 2019 гг. ПАО «Электровыпрямитель» находилось на пике своего развития. Однако, негативное влияние пандемии привело к значительному падению объема реализации продукции, что было связано с сокращением рынков сбыта. Из-за вынужденного локдауна снизился экспорт в страны Европы и Азии, а вместе с тем, усилилась конкуренция. За счет сокращения затрат по элементам в 2020 – 2021 гг. произошло снижение общей величины расходов по обычным видам деятельности (-3,24% за анализируемый период). Наибольшее снижение расходов по обычным видам деятельности произошло в 2020 году по сравнению с 2019 годом (-25,6%).

В рамках анализа затрат на производство по экономическим элементам важно изучить структуру себестоимости (табл. 2).

Таблица 2

**Структура затрат по экономическим элементам в ПАО «Электровыпрямитель»
за 2017 – 2021 гг., %**

Элемент затрат	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение уд. веса, %
Материальные затраты	48,16	48,07	50,45	42,78	44,72	-3,44
Расходы на оплату труда	31,40	29,67	31,63	36,40	35,83	4,43
Отчисления на социальные нужды	9,54	9,05	9,65	11,04	10,93	1,39
Амортизация	3,92	2,54	1,87	3,27	3,59	-0,34
Прочие затраты	6,97	10,67	6,40	6,50	4,93	-2,04
Итого по элементам	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00

На протяжении всего анализируемого периода наибольшая доля в структуре затрат по их элементам приходится на материальные затраты и расходы на оплату труда, что может свидетельствовать о неэффективном и нерациональном использовании материальных ресурсов электротехнической компанией, что в свою очередь приводит к повышению себестоимости выпускаемой продукции, поэтому необходимы мероприятия по снижению затрат на производство и изыскание резервов по сокращению данных расходов. Стоит отметить, что удельный вес материальных затрат в 2021 году по сравнению с 2017 годом уменьшился на 3,44%, а доля расходов на оплату труда, наоборот, увеличилась на 4,43%. Повышение удельного веса затрат на оплату труда является следствием увеличения трудоемкости продукции, свидетельствующее о снижении темпа роста затрат на производство, как следствие ожидаемого уменьшения расходов по заработной плате. На

амортизацию приходится наименьшая доля в общей структуре затрат на производство. Особое внимание следует уделить прочим затратам, так как данный элемент включает целый комплекс затрат. В таблице 3 мы видим, что в 2018 году доля прочих затрат составила 10,67%, тогда как в другие годы удельный вес был на уровне 5-7%. Это произошло за счет увеличения затрат на арендную плату за машины и оборудование, транспортировку груза, услуги связи, затрат на специальное питание, командировочные расходы, нотариальные услуги и страховые платежи.

Синтетический учет общепроизводственных расходов в ПАО «Электровыпрямитель» ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы», аналитический – в специальных ведомостях по каждому цеху в разрезе статей сметы. Сумма общепроизводственных расходов, относимая на себестоимость готовой продукции, соответственно распределяется между отдельными видами продуктов труда пропорционально сумме основной заработной плате производственных рабочих общества.

В связи с ограничением доступа информации для исследования накладных цеховых расходов были выбраны данные по полупроводниковым цехам ПАО «Электровыпрямитель» за 2018 – 2019 гг. Структура накладных расходов по полупроводниковым цехам наглядно представлена на рис. 2.

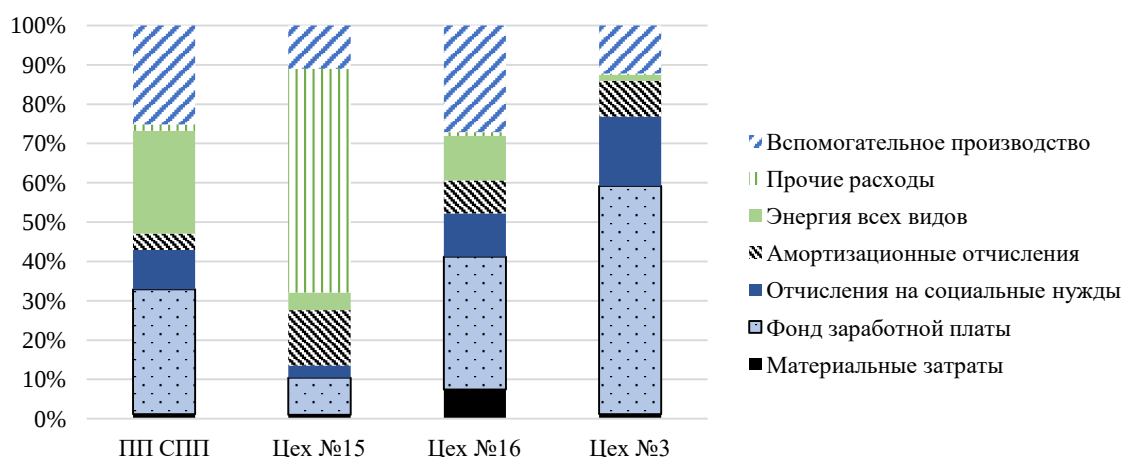


Рис. 2. Структура накладных цеховых расходов по полупроводниковым цехам ПАО «Электровыпрямитель», %.

В результате исследования стало известно, что наибольший размер накладных расходов приходится на цех №15. Наибольший темп роста накладных расходов наблюдается в цехе №3. Материальные затраты по полупроводниковым цехам увеличились, наибольшее увеличение зафиксировано в цехе №16 (201,97%). Фонд заработной платы и отчисления на социальные нужды имеют аналогичную материальным затратам тенденцию роста. Объем

амортизационных отчислений увеличился в отчетном году по сравнению с прошлым годом в промышленном производстве силовых полупроводниковых приборов (ПП СПП), в цехе №16 и в цехе №3, а в цехе №15 – уменьшился почти на 30%. Прочие расходы имеют тенденцию снижения во всех полупроводниковых цехах. Затраты на вспомогательное производство увеличились, наибольший темп роста наблюдается в промышленном производстве силовых полупроводниковых приборов. В промышленном производстве силовых полупроводниковых приборов (ПП СПП) наибольший удельный вес накладных расходов занимает фонд заработной платы (31,74%). В цехе №15 преобладают прочие расходы (56,85%). В цехе №16 и №3 в структуре накладных расходов превалирует фонд заработной платы: 33,84% и 58,01% соответственно.

Одной из главных задач ПАО «Электровыпрямитель» является прямая экономия электроэнергии и теплоэнергии, что связано с постоянным ростом стоимости на электроэнергию и прочие энергоносители. На рис. 3 показана динамика затрат на газ, тепловую энергию и электрическую энергию за 2017 – 2021 гг. (в сопоставимых ценах 2017 года) [4]. Затраты на электроэнергию преобладают. Затраты на тепловую энергию значительно снизились за анализируемый период, а на газ – увеличились.

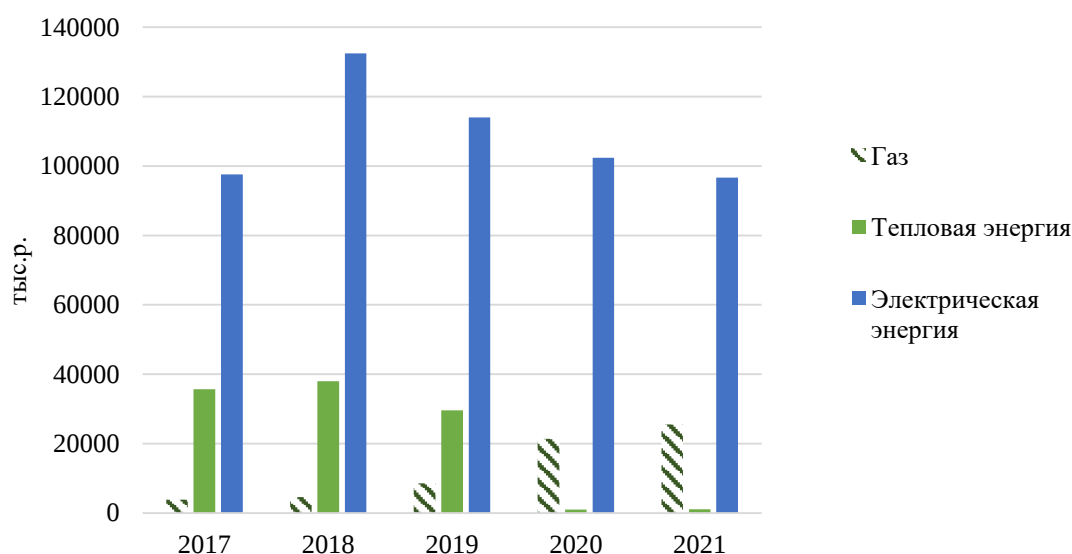


Рис. 3. Динамика затрат на газ, тепловую энергию и электрическую энергию в ПАО «Электровыпрямитель», 2017 – 2021 гг., тыс. р.

Изучая учет накладных расходов, важно отметить, что общехозяйственные расходы согласно учетной политике ПАО «Электровыпрямитель» относят на счет 90 «Продажи», включающиеся в себестоимость продаж, что характерно зарубежной практике применения

системы «директ-костинг» для формирования усеченной себестоимости продукции (работ, услуг).

Для повышения рентабельности продукции ПАО «Электровыпрямитель» и снижения ее себестоимости важно достичь увеличения объемов реализации продукции, которая пострадала в сложный для предприятий период локдауна. Рост объемов выпуска продукции позволяет сократить сумму постоянных затрат, распределяемых на единицу продукции, что, в свою очередь, повысит рентабельность.

Одним из мероприятий для усовершенствования производственного учета ПАО «Электровыпрямитель» может стать внедрение конфигурации «1С: ERP Управление предприятием». Внедрение тестового тарифа 1С: ERP позволит специалистам и менеджерам предприятия определить экономическую полезность мероприятия в процессе управления затратами предприятия и принятия соответствующих управленческих решений или, наоборот, неэффективность внедрения нового программного продукта [6]. Внедрение конфигурации позволит уменьшить цеховые и общезаводские расходы за счет механизации и автоматизации подсобных и вспомогательных работ, что положительно скажется на себестоимости продукции. На сегодня стоимость программы «1С: ERP Управление предприятием» варьируется, но можно приобрести основную поставку и лицензию за 432000 рублей или арендовать программный продукт, а также воспользоваться облаком 1С через сервис 1С: Фреш, в котором доступен бесплатный тестовый тариф 1С: ERP в течение 6 месяцев, а после перейти на платный тариф.

Таким образом, одним из наиболее важных вопросов в системе управления предприятием является эффективная организация учета производственных затрат. Необходимой частью данного процесса является умение анализировать расходы организации и контролировать их, так как они напрямую влияют на прибыль, рост которой является главной целью для любого коммерческого предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Акашева В. В., Шибилева О. В. Учебное пособие по курсу «Учет в отраслях». – Изд. 6-е. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2016. – 65 с.
2. Бердичевская В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции. – М.: Юрайт, 2023. – 159 с.
3. Бухгалтерская отчетность // ПАО «Электровыпрямитель» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elvpr.ru/ru/about/info/bukhgalterskaya-otchetnost/> (дата обращения: 14.11.2022).

4. Годовые отчеты // ПАО «Электровыпрямитель» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elvpr.ru/ru/about/info/godovye-otchety/> (дата обращения: 20.11.2022).
5. Официальный сайт ПАО «Электровыпрямитель» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elvpr.ru/> (дата обращения: 13.11.2022).
6. Программа 1С: ERP Управление предприятием [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://v8.1c.ru/erp/> (дата обращения: 23.11.2022).