**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

**Аннотация:** в статье раскрываются основные формы учета материальных затрат, место учета материальных затрат в общей системе бухгалтерского учета, выявлены ключевые проблемы и способы их решения.

**Ключевые слова:** затраты, материальные затраты, управление затратами, организация учета затрат.

В условиях рыночных отношений существует потребность в повышении оперативности получаемой учетной информации. Бухгалтерский учет, обеспечивая управление экономической информацией о материальных затратах, требует надлежащей организации, поскольку имеет значительное влияние на управление затратами предприятий.

Сейчас среди ученых и практиков есть разные мнения относительно форм и методов организации учета материальных затрат. Так, одни - настаивают на отделении финансового учета от управленческого, другие - на интегрированной системе учета. В отличие от интегрированной обработки данных о расходах, интеграция учета материальных затрат - это создание системы учетной информации на основе органического сочетания данных о расходах различных видов учета, то есть когда одни учетные данные органично сочетаются с другими данными, не нарушая общей методики фиксации, сбора и обработки данных.

Основой для разграничения двух видов учета являются, прежде всего, различные задачи, которые они решают.

Таблица – Задачи, стоящие перед управленческим и финансовым учетом

|  |  |
| --- | --- |
| Задачи, стоящие перед: | |
| Управленческим учетом | Финансовым учетом |
| это установление норм расхода материалов, энергии, рабочего времени, труда, заработной платы и всех других видов производственных расходов. Оперативное выявление отклонений на счетах данных управленческого учета является основой для анализа и своевременного решения различных вопросов | это выявление и отражение в учете реального состояния активов, капитала, обязательств, определения финансовых результатов деятельности предприятия |

Подавляющее большинство ученых высказывает мнение о том, что нет необходимости в отделении финансового учета от управленческого, и именно интегрированная система учета является эффективной для хозяйствующих субъектов.

Учет материальных затрат занимает одно из ведущих мест в общей системе бухгалтерского учета. В рыночных условиях деятельности предприятий, где планирование и формирование цен является прерогативой производителя, увеличивается значимость методически обоснованного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг.

Сейчас интеграцию учета можно рассматривать как по всей системе хозяйственного учета, так и отдельно по бухгалтерскому учету. Интеграция бухгалтерского учета касается трех проблем: сочетание управленческого и финансового учета; сочетание бухгалтерского и налогового учета; построение учета в соответствии с требованиями международных стандартов бухгалтерского учета. Исследование возможности интегрированного учета затрат на производство основывается на использовании единой информационной системы учета для принятия управленческих решений и требует применения автоматизированных систем обработки информации.

Учет материальных затрат возможно организовывать по смешанной системе, где используют специальные контрольные счета. Контрольный счет финансового учета является активным, в нем показываются сальдо и все расходы, связанные с производством по дебету, в то время как такой же контрольный счет открывается в управленческом учете и сальдо и расходы показываются по кредиту счета. Между этими двумя счетами должно быть соответствие сумм сальдо и оборотов.

Исследование состояния учета затрат показывает, что следует построить учет материальных затрат на интегрированной системе, которая предусматривает взаимосвязь финансового и управленческого учета затрат. В интегрированной системе учета материальные затраты отражаются в финансовом учете на счете «Производство», а управленческий учет детализирует расходы в разрезе видов продукции, центров затрат и сфер ответственности.

Выделяют следующие организационные предпосылки интегрированной системы учета затрат:

- уровень развития производственного учета и деятельности структурных подразделений предприятия. В зависимости от детализации учета по местам возникновения затрат, центрам ответственности, с его углублением (доведением до цехов и рабочих мест) меняется и степень аналитичности учета затрат;

- принятый способ оперативного контроля за себестоимостью. На многих предприятиях применяется прогрессивный способ документирования отклонений от действующих норм в ходе производства, что позволяет оперативно выявить причины отклонений и влиять на них с целью предупреждения негативных последствий;

- степень обеспеченности администрации, собственников, учредителей и акционеров информацией для принятия решений. Полнота этой информации, сокращение периода ее представления, обеспечение информацией необходимых уровней управления расширяют возможности управленческого воздействия на процесс формирования себестоимости продукции, но одновременно уменьшается или увеличивается степень детализации внутрипроизводственного учета. Это, как правило, ухудшает контроль за расходами в процессе производства продукции и снижает влияние управления на себестоимость продукции (работ, услуг).

Исследования свидетельствуют о целесообразности формирования последовательности организации системы учета материальных затрат, интегрированной в работу предприятий, по следующим этапам.

*Первый этап.* Обосновывается целесообразность введения интегрированной системы учета затрат. Определяется цель, которая детализируется в конкретных задачах, объекты и методы учета затрат. Создается общий перечень организационных мероприятий и смета на их выполнение.

*Второй этап.* Организация такого учета затрат заключается в необходимости совершенствования организационной структуры [1].

*Третий этап.* Изучается действующая система финансового учета на предприятии, выясняется, каким образом удовлетворяет она потребности управления. Решается вопрос адаптации управленческого учета в общую систему учета. Осуществляется структуризация затрат на основе данных финансового и управленческого учета, то есть формирование счетов по группам видов расходов и учет затрат по определенным факторам, а именно: составляется план счетов, определяется состав калькуляционных статей. На этом же этапе внедрения интегрированной системы учета затрат значительное внимание уделяют особенностям определения маржинального дохода, который показывает величину положительного результата при сравнении дохода от реализации с переменными затратами. Он является источником покрытия постоянных затрат и должен обеспечить получение прибыли.

*Четвертый этап.* Характеризуется разработкой и введением в действие автоматизированной системы формирования банка данных интегрированного учета с применением специфических методов обработки информации.

Создание интегрированного учета затрат и закрепление за ним функций и обязанностей по организации и ведению финансового и управленческого учета затрат повлечет за собой изменения организационной структуры бухгалтерии.

Таким образом, можно констатировать, что интеграция учета - это создание системы информации на основе органического сочетания данных различных видов учета, в частности, финансового и управленческого, когда данные одного учета органично сочетаются с данными другого, не нарушая общей методики фиксации, сбора и обработки данных.

Рационализацию первичного учета следует проводить в комплексе с общими мерами совершенствования организационной структуры управления, упорядочения информационной базы, максимальной автоматизации сбора информации, передачи и обработки исходных данных. Только таким образом можно достичь наибольшего эффекта совершенствования учета материальных затрат на предприятиях.

**Список использованной литературы:**

1. Колпаков В. М. Теория и практика принятия управленческих решений : учеб. пособие / В. М. Колпаков. – К. : МАУП, 2004. – 504 с.
2. Панков Д. А. Управленческий учет и анализ : учеб. пособие / Д. А. Панков, Л. В. Пашковская. – Минск : ГИУСТ БГУ, 2011. – 224 с.

**© К.О. Голубович, 2019**