

Пілько Андрій,
к.е.н., доцент кафедри економічної кібернетики,
Ганчар Мар'яна,
студент спеціальності "Облік і аудит" ОКР "спеціаліст"
ДВНЗ "Прикарпатський національний університет
імені Василя Стефаника",
м. Івано-Франківськ

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ НА ПАТ "УКРСПЕЦТРАНСГАЗ"

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві регулюється Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 627 від 27.06.2013. Згідно вказаного закону, бухгалтерський облік – процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень. Основними завданнями організації бухгалтерського обліку процесу виробництва є:

- правильне визначення та достовірна оцінка витрат діяльності;
- правильне і повне документальне оформлення та своєчасне відображення в регістрах обліку витрат діяльності;
- надання повної, достовірної та неупередженої інформації про витрати діяльності для потреб управління;
- облік і контроль випуску продукції: обсягу, асортименту, якості і виконання плану за цими показниками;
- облік витрат виробництва і контроль за виконанням кошторису витрат;
- калькуляція собівартості продукції і контроль за виконанням плану собівартості;
- виявлення невикористаних резервів виробництва, боротьба з безгосподарністю, втратами від браку і простоями.

У бухгалтерському обліку витрати визначають у відповідності із приписами Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", що затверджений наказом Міністерства фінансів України за № 318 від 31 грудня 1999 року. Крім того, підприємствам з газопостачання та газифікації керуватись Методичними положеннями планування обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг), затвердженими наказом Міністерства палива та енергетики України за №394 від 20 жовтня 2006 року.

Для узагальнення інформації про витрати операційної, інвестиційної, фінансової діяльності та витрати на заходи із запобігання надзвичайним подіям з ліквідації їх наслідків застосовують відповідні субрахунки рахунків 90 – 99 Класу 9 "Витрати діяльності" Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Витрати звітного періоду відображають у момент виникнення зобов'язань та зменшення активів. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображають у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Загальногосподарські витрати на утримання управлінь (зокрема: витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорону, транспортні витрати з переміщення товарно-матеріальних цінностей по території складських приміщень, тощо) в бухгалтерському обліку відображають на рахунку 92 "Адміністративні витрати".

Разом з використанням рахунків Класу 9 «Витрати діяльності» підприємства Компанії можуть застосовувати рахунки Класу 8 «Витрати за елементами» для узагальнення інформації про витрати за елементами з щомісячним списанням сальдо рахунків у кореспонденції з рахунками класу 9 «Витрати діяльності».

На рахунках Класу 8 "Витрати за елементами", крім рахунку 85 "Інші затрати" ведеться облік витрат операційної діяльності за такими елементами витрат: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати. Рахунок 85 застосовується для узагальнення інформації про витрати, пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю, а також про витрати, пов'язані із запобіганням надзвичайним подіям та ліквідацією їх наслідків.

Відповідно до норм пункту 36 П(С)БО 2 "Баланс" у складі витрат майбутніх періодів відображають витрати Компанії, які мали місце протягом поточного або попереднього періодів, але відносяться до наступних звітних періодів.

До витрат майбутніх періодів відносять витрати, пов'язані з:

- підготовчими до виробництва роботами з освоєння нових виробництв та агрегатів;
- матеріалами довготривалого користування;
- сплачені авансом орендні платежі;
- оплатою вартості страхових полісів;
- передплата за газети, журнали та інші періодичні та довідкові видання;
- попередню оплату рекламних послуг;
- фактично нараховані відпускні майбутніх періодів;
- торгові патенти;
- всі інші види витрат, що відносяться до наступних звітних періодів.

Управління витратами стає визначальним чинником отримання позитивних фінансових результатів підприємствами в умовах кризи. Це зумовлює актуальність та перспективність дослідження питань організації обліку, проведення аналізу та аудиту ефективності управління виробничими витратами в господарських системах різного рівня складності та ієрархії.

Література

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати".
2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 627 від 27.06.2013 року, із змінами та доповненнями.
3. Положення про облікову політику ПАТ "Укрспецтрансгаз" 2011 року.