

Дата поступления рукописи в редакцию: 08.02.2026 г.

DOI: 10.24412/2076-1503-2026-2-358-363

Дата принятия рукописи в печать: 10.03.2026 г.

КОТ Екатерина Михайловна,
доктор экономических наук, заведующий кафедрой
экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: katekaterina@rambler.ru

ПИЛЬНИКОВА Ирина Федоровна,
ст. преподаватель кафедры
экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: pilnikovai@mail.ru

ГОРБУНОВА Олеся Сергеевна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры
экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: os-bakunova@mail.ru

МАЛЬКОВА Юлия Вадимовна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры
экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: malkova0404@mail.ru

ПЕТРЯКОВА Светлана Викторовна,
преподаватель кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: uprkadr@mail.ru

РАДИОНОВА Светлана Владимировна,
преподаватель кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: svr_svetlana@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Аннотация. Учет и контроль затрат на производство продукции является одной из ключевых для любого предприятия, особенно в условиях современной экономики России, характеризующейся растущей конкуренцией, изменением спроса потребителей и экономическими кризисами.

В статье рассмотрены вопросы, касающиеся поля учета, анализа и внутреннего контроля производственных затрат, которые являются главным объектом управленческого влияния для любого типа предприятия. Проведено исследование всех направлений учета затрат, которые вместе с аналитическим процессом формируют поле внутреннего контроля себестоимости. Создание эффективных систем учета и анализа затрат является залогом высокого качества контрольной функции.

Ключевые слова: затраты, себестоимость, учет затрат, калькулирование себестоимости, метод учета затрат, анализ производственных затрат, внутренний контроль затрат, место возникновения затрат, центры ответственности за затраты, цеховая себестоимость, производственная себестоимость, полная себестоимость.

KOT Ekaterina Mikhailovna,
Doctor of Economic Sciences,
Head of the Department of Economics,
Accounting, and Financial Control,
Ural State Agrarian University

PILNIKOVA Irina Fedorovna,
Senior Lecturer, Department of Economics,
Accounting, and Financial Control,
Ural State Agrarian University

GORBUNOVA Olesya Sergeevna,
PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Economics,
Accounting, and Financial Control,
Ural State Agrarian University

MALKOVA Yulia Vadimovna,
PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Economics,
Accounting, and Financial Control,
Ural State Agrarian University

PETRYAKOVA Svetlana Viktorovna,
Lecturer, Department of Economics,
Accounting, and Financial Control,
Ural State Agrarian University

RADIONOVA Svetlana Vladimirovna,
Lecturer, Department of Economics,
Accounting, and Financial Control,
Ural State Agrarian University

FEATURES OF ACCOUNTING AND CONTROL OF PRODUCTION COSTS

Annotation. *Accounting and control of production costs is a key issue for any enterprise, especially in the modern Russian economy, characterized by increasing competition, changing consumer demand, and economic crises.*

This article examines issues related to the accounting, analysis, and internal control of production costs, which are the primary focus of management influence for any type of enterprise. A study was conducted of all cost accounting areas, which, together with the analytical process, form the field of internal cost control. The development of effective cost accounting and analysis systems is the key to high-quality control.

Key words: *costs, cost, cost accounting, cost calculation, cost accounting method, production cost analysis, internal cost control, cost center, cost responsibility centers, shop floor cost, production cost, full cost.*

Затраты – выраженные в денежной форме расходы предприятий на производство, обращение и сбыт товаров или услуг [1]. Затраты – это стоимостная оценка материальных, природных, трудовых, финансовых, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени [2].

Важность эффективного управления затратами производства обусловлена несколькими факторами:

1. Повышение конкурентоспособности. Эффективный контроль над расходами позволяет предприятию снизить себестоимость своей продукции, что повышает конкурентоспособность товара на рынке. Это становится критически важ-

ным фактором выживания бизнеса в современных рыночных реалиях, когда потребители часто выбирают продукцию исходя из соотношения цена-качество.

2. Обеспечение прибыльности. Контроль расходов помогает оптимизировать структуру затрат и выявить неэффективные элементы производственного процесса. Анализируя расходы и устраняя излишние затраты, предприятие способно повысить свою рентабельность и устойчивость к экономическим колебаниям.

3. Улучшение качества управленческих решений. Правильная организация учета производственных затрат способствует принятию обоснованных управленческих решений. Руководству необходимы точные и своевременные данные о структуре расходов, чтобы своевременно реагировать на изменения внешней среды и оперативно адаптироваться к новым условиям рынка.

4. Соответствие законодательным требованиям. Законодательство России предъявляет строгие требования к ведению бухгалтерского учета и отчетности предприятий. Контроль затрат позволяет соблюдать установленные нормы и избегать штрафов и санкций со стороны контролирующих органов.

Учет затрат представляет собой процесс систематического сбора информации в отношении всех видов затрат на производство продукции. Учетная работа специалистов на данном участке является достаточно широким полем и предполагает построение модели классификации затрат, создание экономического обоснования их целесообразности, определение метода учета затрат и калькулирования себестоимости. Учет затрат осуществляется в системе учетной деятельности по разным направлениям учета (рисунк 1) [3].



Рисунок 1. Виды учета затрат на производство продукции.

Можно выявить общую цель для всех существующих видов учета: накопление, систематизация и интерпретация информации о каждом виде затрат, а также сохранение для разработки и принятия различных видов управленческих решений.

Все затраты в своей совокупности формируют себестоимость предприятия. Калькулирование себестоимости, т.е. процесс подсчета общей суммы производственных затрат, необходимых для выпуска единицы изделия или производственной программы становится правильным при верном определении метода учета затрат [4].

Метод учета затрат представляет собой конкретный способ обработки информации о производственных затратах в системе бухгалтерского учета. Его выбор определяется спецификой организации производства и системы управления им. На современном этапе выделяют четыре базовых метода учета затрат:

1. Нормативный метод (применяется при полностью стандартизированном производстве, где формируются четкие нормы расхода ресурсов при производстве продукции).
2. Позаказный метод (применяется при изготовлении продукции на основе заказов, что

требует индивидуального подсчета затрат по каждому заказу).

3. Попроцессный метод (применяется в отдельных производствах в целом по производственному процессу, без калькулирования себестоимости на каждой фазе производства)
4. Попередельный метод (используется при изготовлении массовой продукции на основе применения однородного исходного сырья и при преобладании в технологическом процессе физико-химических операций).

Область учета затрат на производство является областью формирования базы данных по ним. Все содержащиеся в ней сведения являются исходной информацией для калькулирования цеховой, производственной и полной себестоимости.

Цеховая себестоимость – совокупность прямых затрат на производство продукции и затрат на обслуживание производственного процесса (общепроизводственные затраты) на конкретном производственном участке или в конкретном цехе.

Производственная себестоимость определяется совокупностью цеховых расходов и общехозяйственных расходов, требуемых предприятию для осуществления производственной деятельностью в целом.

Полная себестоимость определяется как сумма производственной себестоимости и затрат по продвижению и сбыту продукции на рынке [5].

Данная внутренняя информация используется в полном цикле управления затратами в процессе анализа затрат на производство продукции.

Анализ производственных затрат представляет собой раздел экономического анализа, связанный с исследованием затрат предприятия, целью которого является получение данных о внутренних резервах их оптимизации и сокращения себестоимости.

Современная методология экономического анализа имеет свою архитектуру и представлена следующими основными разделами [6]:

1. Анализ видов затрат предприятия в динамике и сравнении с плановыми показателями.
2. Анализ цеховой, производственной, полной себестоимости.
3. Анализ структуры полной себестоимости по различным классификациям затрат.
4. Факторный анализ себестоимости произведенной продукции.
5. Оценка уровня затрат на один рубль товарной продукции (оценка доходности затрат).
6. Анализ рентабельности (прибыльности) затрат.

Посредством проведения анализа исходные данные о затратах на производство, формируемые в системе внутреннего учета трансформируются и интерпретируются с точки зрения необходимости выявления определенной специфики в их динамике. Итоговые результаты анализа являются основой для разработки управленческих решений, а также для системы оперативного производственного учета и составления текущих и оперативных планов с учетом мероприятий по сокращению себестоимости либо оптимизации процессов управления затратами.

Внутренний управленческий контроль затрат представляет собой систему мероприятий по обеспечению соответствия исполнения принятых управленческих решений в области управления затратами, информационная основа которой создается в совокупности баз данных бухгалтерского и управленческого учета. Внутренний управленческий контроль ориентирован на определенные объекты контроля: места возникновения затрат и центры ответственности за затраты.

Место возникновения затрат – определенные структурные единицы производства и управления бизнесом (предприятие в целом, производственный сектор, отдельный бизнес, цехи, участки, стадии, переделы) и отдельные процессы (основные и вспомогательные) [7].

Центры ответственности – подразделения, по которым можно контролировать выполнение менеджерами установленных для них административных обязанностей.

Несмотря на очевидную важность, учет и контроль затрат сталкиваются с рядом проблем, затрудняющих эффективное управление производством:

1. Недостаточная точность учета затрат. Нередко производственные предприятия сталкиваются с проблемами точности учета затрат, возникающими вследствие устаревших методов расчета себестоимости, отсутствия автоматизации процессов учета и недостаточной квалификации персонала бухгалтерии.

2. Сложность выявления резервов снижения затрат. Производственный процесс включает большое количество операций и этапов, каждый из которых имеет собственную специфику формирования затрат. Определение потенциальных зон экономии требует тщательного анализа каждого этапа, что увеличивает сложность системы учета и контроля.

3. Низкий уровень прозрачности финансовых потоков. Отсутствие четкого разделения статей расходов может привести к проблемам идентификации конкретных видов затрат и соответственно невозможности оценить эффективность отдельных подразделений предприятия.

4. Ограниченные возможности оперативного реагирования. Недостаточное использование современных технологий учета и аналитики ограничивает способность руководства быстро выявлять отклонения фактических показателей от запланированных значений и своевременно вносить необходимые корректировки.

Для преодоления указанных трудностей важно внедрять современные методы и инструменты управления производственными затратами:

- использование автоматизированных систем ERP (Enterprise Resource Planning), позволяющих интегрировать процессы планирования, учета и контроля всех аспектов производственной деятельности;

- регулярное проведение внутреннего аудита финансовой отчетности и эффективности организации системы учета затрат;

- разработка методологии калькулирования себестоимости, соответствующей особенностям конкретного предприятия и отрасли промышленности;

- применение современных инструментов анализа затрат, таких как ABC-анализ, факторный анализ и бенчмаркинг.

Таким образом, эффективная система учета и контроля затрат является залогом успешного функционирования и развития предприятия в условиях жесткой конкуренции и нестабильной рыночной ситуации. Ее внедрение и совершенствование требуют значительных усилий, однако окупаются повышением производительности труда, снижением себестоимости продукции и увеличением прибыли.

Таким образом, в соответствии с собственным сформированным видением, учет затрат представляет собой систему обработки информации по хозяйственным фактам, связанным с движением затрат и формированием полной себестоимости. Затраты являются главным объектом одновременно в нескольких системах учета затрат, где ведущая роль отводится бухгалтерскому и управленческому учету. Принципы учета затрат в первую очередь полноты, достоверности и своевременности отражения информации о движении затрат в информационной базе предприятия. Правильно организованная работа в поле учетной деятельности обеспечивает аналитический процесс полностью объективной и полной информацией для проведения разностороннего исследования производственных затрат. В своей совокупности учетная и аналитическая деятельность формируют область внутреннего управленческого контроля, где преобладают исключительно внутренние интересы в отношении цикла

управленческого воздействия на затраты. Для систем внутреннего управленческого контроля на современных предприятиях крайне важно не только организация бухгалтерского учета, который согласно нормам действующего законодательства является регламентированным и обязательным для ведения видов учета, но и управленческого учета с учетом специфики состава затрат, методов организации системы управления ими, форматом аналитической работы. Только комплексный подход к формированию системы внутреннего управленческого контроля затрат обеспечит избежание и снижение организационных рисков, связанных с их управлением.

Список литературы:

[1] Гончарова Н. А. // В сборнике: Проблемы и перспективы развития учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения деятельности экономических субъектов. Материалы национальной (Всероссийской) научно-практической и методической конференции. Воронеж. – 2021. – С. 154 – 158.

[2] Дрогина Т. А., Грекова В. А. Сущность и значение понятия «затраты» и задачи их учета в процессе производства // Форум молодых ученых. 2018. №11-1 (27). С. 627-623.

[3] Воронова Е. Ю. Управленческий учет. Учебник / Е.Ю. Воронова. - М.: Юрайт, 2022. - 430 с.

[4] Рыбакова О. В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование / О.В. Рыбакова. - М.: Финансы и статистика, 2024. - 464 с.

[5] Григорьева Е. А. Система учета производственных затрат и их классификация // [Электронный ресурс] URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/sistema_ucheta_proizvodstvennyh_zatrat_i_ih_klassifikaciya-nn/ (дата обращения: 05.01.2026).

[6] Туляков А.Н. Бухгалтерский учет и анализ / А. Н. Туляков. – М.: ИЦ ВЕГА-М, 2019. - 454 с.

[7] Методы учета затрат на производство // [Электронный ресурс] URL: <https://glavkniga.ru/situations/k502694> (дата обращения: 05.01.2026).

[8] Кот Е.М., Пильникова И.Ф. Теоретические и исторические аспекты бухгалтерского учета затрат, расходов и издержек на производство продукции / Е.М. Кот, И.Ф. Пильникова - Аграрный вестник Урала. 2014. № 12 (130). С. 78-83.

References:

[1] Goncharova N. A. // In the collection: Problems and prospects for the development of accounting, analytical, financial and control support for the activities of economic entities. Proceedings of the

national (All-Russian) scientific, practical and methodological conference. Voronezh. - 2021. - Pp. 154 - 158.

[2] Drogina T. A., Grekova V. A. The essence and meaning of the concept of "costs" and the tasks of their accounting in the production process // Forum of young scientists. 2018. No. 11-1 (27). Pp. 627-623.

[3] Voronova E. Yu. Management accounting. Textbook / E. Yu. Voronova. - M.: Yurait, 2022. - 430 p.

[4] Rybakova O. V. Accounting management accounting and management planning / O.V. Rybakova. - M.: Finance and Statistics, 2024. - 464 p.

[5] Grigorieva E. A. System of accounting of production costs and their classification // [Electronic

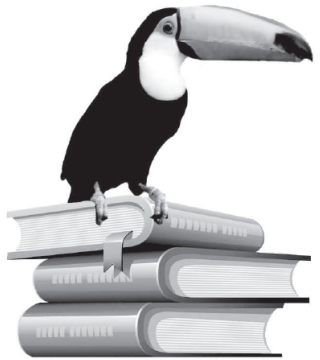
resource] URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/sistema_ucheta_proizvodstvennyh_zatrat_i_ih_klassifikaciya-nn/ (date of access: 05.01.2026).

[6] Tulyakov A. N. Accounting and analysis / A. N. Tulyakov. - M.: IC VEGA-M, 2019. - 454 p.

[7] Methods of accounting for production costs // [Electronic resource] URL: <https://glavkniga.ru/situations/k502694> (date of access: 05.01.2026).

[8] Kot E.M., Pilnikova I.F. Theoretical and historical aspects of accounting for costs, expenses and expenses for production of products / E.M. Kot, I.F. Pilnikova - Agrarian Bulletin of the Urals. 2014. No. 12 (130). Pp. 78-83.





Юридическое издательство
«ЮРКОМПАНИ»

Издание учебников,
учебных и методических
пособий, монографий,
научных статей.

Профессионально.

В максимально
короткие сроки.

Размещаем
в РИНЦ, E-Library.

ЮРКОМПАНИ

www.law-books.ru