

Данные расчета показывают, что фактическая себестоимость продукции яровых зерновых культур, исчисленная по методике «директ-костинг», ниже фактической себестоимости, исчисленной по действующей в настоящее время методике. Кроме того, отклонение фактической себестоимости от плановой при использовании системы учета переменных затрат также ниже данного отклонения, полученного при использовании системы учета полных затрат. Это – следствие разного отражения в учете условно-постоянных затрат: в первом варианте (по всем затратам) они сначала учтены на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а затем распределены между отраслями производства и включены в состав производственных затрат (счет 20-1 «Растениеводство»); во втором варианте (по условно-переменным затратам) эти расходы в состав производственных затрат не включены, а отнесены прямо на финансовые результаты (счет 99 «Прибыли и убытки»).

На наш взгляд, применение данной методики является целесообразным, поскольку она предполагает исключение из себестоимости расходов по управлению организаций, которые на практике нельзя объективно распределить между отдельными видами продукции – все базы распределения таких расходов, применяемые в настоящее время, условны и не отражают в достаточно полной мере влияние аппарата управления на производство того или другого продукта. Во-вторых, использование в учете так называемой «усеченной» или «урезанной» себестоимости приводит к сокращению калькуляционных расчетов.

В третьих, применение системы «Директ-костинг» облегчает проведение анализа процесса производства, так как аналитик получает возможность исследовать без всяких выборок влияние прямых затрат на объем производства продукции зерновых культур. Большим достоинством данной системы учета является и то, что благодаря сокращению статей затрат упрощается их нормирование, планирование и контроль.

А.А. Проволович
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СВЕРХНОРМАТИВНЫХ ЗАТРАТ

С 1 января 2004 года в бухгалтерском учете все затраты по производству и реализации продукции (в пределах норм и сверхнормативные) учитываются в составе затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг), а следовательно, влияют на финансовый результат. Иначе говоря, на счета учета затрат все расходы относятся в полной сумме, включая суммы, превышающие установленные нормативы.

Но финансовый результат по данным бухгалтерского учета не соответствует финансовому результату для целей налогообложения. Для определения налогооблагаемой прибыли необходимо проводить корректировки балансовой прибыли, т.е. к прибыли на счете 99 «Прибыли и убытки» необходимо прибавить затраты, которые не должны учитываться при налогообложении.

1. Расходы на сырье и основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы сверх норм, установленных нормативно-технологической документацией.

2. Расходы на проведение испытаний (анализов, измерений) органами стандартизации, метрологии и сертификации Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации, если по данным испытаниям (анализам, измерениям) получены отрицательные результаты.

3. Стоимость топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх лимитов, доводимых до организаций в установленном порядке.

4. Затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, сверх норм, установленных законодательством.

5. Платежи за изъятие (добычу) природных ресурсов, выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду, за размещение отходов сверх установленных лимитов.

6. Надбавки за продолжительность непрерывной работы (вознаграждения за выслугу лет, стаж работы), выплачиваемые рабочим, руководителям, специалистам, служащим коммерческих организаций всех форм собственности, превышающие 20 % тарифной ставки, должностного оклада.

7. Надбавки за высокие достижения в труде, выполнение особо важной (срочной) работы и другие показатели, выплачиваемые руководителям, специалистам и служащим организаций, кроме финансируемых из бюджета и пользующихся государственными дотациями, сверх 20 % суммы должностных окладов этих категорий работников.

8. Премии за производственные результаты в размере, превышающем 30 % зарплаты по окладам, сдельным расценкам в расчете на 1 работника в целом по предприятию.

9. Затраты организации, связанные с использованием служебного легкового автотранспорта, компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, а также расходы по использованию специального транспорта сверх установленных законодательством норм.

10. Представительские расходы, связанные с приемом и обслуживанием делегаций и отдельных лиц, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, сверх норм, установленных законодательством.

11. Расходы на оплату консультационных и информационных услуг сверх норм, установленных законодательством.

12. Налог на землю по земельным участкам организации, занятым объектами непроизводственного назначения (объектами жилищного фонда, социально-культурной сферы, объектами, не принадлежащими организации, переданными в безвозмездное пользование и т.п.).

13. Расходы на подготовку и переподготовку кадров (оплата за обучение по договорам с высшими и средними специальными учебными заведениями).

14. Расходы на рекламу и маркетинговые услуги сверх норм, установленных законодательством.

Для аналитического учета нормируемых затрат и для проведения корректировок балансовой прибыли на всех счетах по учету затрат необходимо открывать аналитические счета:

1) затраты по норме, нормативу, установленному законодательством (учитываемые при исчислении налога на прибыль);

2) сверхнормативные затраты (не учитываемые при исчислении налога на прибыль).

В течение отчетного периода раздельный учет затрат необходимо вести по дебету вышеназванных аналитических счетов затрат на производство (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию»). По окончании отчетного периода необходимо находить процентное отношение сверхнормативных затрат к сумме, учтенной по дебету счетов затрат до закрытия счетов 23, 25, 26, 44. Умножив полученный процент на фактическую себестоимость реализованной продукции, определим сумму корректировки балансового финансового результата.

Финансовый результат для целей налогообложения должен определяться алгебраическим сложением финансового результата по данным бухгалтерского учета и суммы корректировки. Расчет целесообразно производить исходя из данных нарастающим итогом с начала года, так как это соответствует методике расчета налога на прибыль.

А.Г. Сидоренкова, А.Н. Рубаник
БГСХА (Горки)

К ВОПРОСУ О ДОКУМЕНТАЦИИ ПО УЧЕТУ МАТЕРИАЛОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

В связи с введением Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89 и ряда других нормативных документов, регулирующих организацию бухгалтерского учета, в том числе и в строительных организациях, разработан альбом унифицированных форм первичных документов в строительстве, утвержденный Постановлением Минстройархитектуры от 11.04.2005 г. № 13. В альбом включены 11 типовых форм документов. Однако, в нем отсутствуют формы документов для расчета количества материалов, подлежащих списанию в затраты производства, и контроля за их сохранностью.

В настоящее время на практике строительные организации применяют для указанных целей отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам, форма № М-29 и материальный отчет, форма № М-19, утвержденные приказом ЦСУ СССР № 613 от 24.11.82 г. Данные отчета формы № М-29 служат основанием для списания материалов на себестоимость строительно-монтажных работ и