

И.Н. КИРИЛОВ, аспирант, Ставропольский государственный аграрный университет

УЧЕТ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В СТРОИТЕЛЬНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

В практике отечественного бухгалтерского учета термин «накладные расходы» применяется только в системе учета расходов строительного производства. В теории данный термин рассматривается при классификации затрат. При этом под накладными расходами, как правило, понимаются затраты, не зависящие от технологии производства.

У практиці вітчизняного бухгалтерського обліку термін «накладні витрати» застосовується лише в системі обліку витрат будівельного виробництва. У теорії даний термін розглядається при класифікації витрат. При цьому під накладними витратами, як правило, розуміються витрати, не залежні від технології виробництва.

In practice, national accounting, the term «overhead» applies only to cost-accounting system construction industry. In theory, this term is considered in the classification of costs. At the same time under the overhead is usually defined as costs that are independent of technology.

Накладные расходы являются косвенными и распределяются по объектам пропорционально прямым затратам, затратам на оплату труда рабочих или с использованием других методов, установленных в учетной политике.

Проведенное исследование показало, что применяемая в Типовых отраслевых рекомендациях классификация не отвечает общепринятой группировке затрат в части состава накладных расходов.

В мировой учетной практике накладными расходами считаются не прямые затраты, то есть валовые затраты за минусом прямых расходов на материалы и расходов на оплату труда [1]. В состав накладных расходов включаются:

- производственные накладные расходы, которые рассматриваются как затраты, связанные с обслуживанием производственного процесса;
- административные расходы, представляющие собой затраты на управление организацией в целом;
- расходы на продажу, под которыми понимаются затраты, связанные с продвижением товара от продавца к покупателю.

Данная группировка накладных расходов находит адекватное их отражение на счетах бухгалтерского учета: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Накладные расходы в строительном производстве – комплексная статья, состав которой установлен в Методических указаниях по определению величин

ны накладных расходов в строительстве (МДС 81-33.2004), утвержденных Постановлением Госстроя России от 12.01.2004 г. № 6 [2]. Накладные расходы включают следующие группы расходов:

I. административно-хозяйственные расходы,

II. расходы на обслуживание работников строительства,

III. расходы на организацию работ на строительных площадках,

IV. прочие накладные расходы,

V. затраты, не учитываемые в нормах накладных расходов, но относимые на накладные расходы.

Методика учета накладных расходов, определенная Типовыми отраслевыми рекомендациями, в ряде существенных моментов не соответствует Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, ПБУ 10/99 «Расходы организации» [3].

В процессе проведенного исследования установлены следующие несоответствия.

Согласно Типовым отраслевым рекомендациям все накладные расходы независимо от их групп учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», Инструкцией по применению плана счетов предусмотрено применение двух счетов:

- 25 «Общепроизводственные расходы» – для учета расходов по обслуживанию производства. К таким расходам в строительстве можно отнести следующие группы накладных расходов: II. расходы на обслуживание работников строительства, III. расходы на организацию работ на строительных площадках, IV. накладные расходы и часть затрат, не учитываемых в нормах накладных расходов, но относимых на накладные расходы (расходы, возмещаемые заказчиками строек за счет прочих затрат, относящихся к деятельности подрядчика). Кроме того, считаем, что расходы по обслуживанию вспомогательных производств целесообразно учитывать непосредственно на счете «вспомогательные производства»;

- 26 «Общехозяйственные расходы» – для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В строительстве к ним относятся следующие группы накладных расходов: I. административно-хозяйственные расходы и часть не учиты-

ваемых в нормах накладных расходов, но относимых на накладные расходы (налоги и сборы).

В состав накладных расходов включены оплата услуг банка (в группе административно-хозяйственных расходов) и платежи по кредитам банков (за исключением ссуд, связанных с приобретением внеоборотных активов) и по бюджетным ссудам. Данные расходы согласно пункту 11 ПБУ 10/99 следует учитывать в составе прочих расходов. Кроме того, в Типовых отраслевых рекомендациях предусмотрено списание постоянных накладных расходов непосредственно на счет учета продаж только в случае ведения учета затрат на производство методом накопления за определенный период времени. При этом Инструкция по применению плана счетов не связывает порядок списания общехозяйственных расходов с применяемым методом учета затрат.

Независимо от группировки расходов по статьям затрат для целей калькулирования себестоимости строительных работ и определения сметной стоимости строительной продукции бухгалтерский финансовый учет расходов на строительство следует вести в соответствии с общей методикой, определенной в Инструкции по применению плана счетов, и общими принципами признания расходов, установленными в ПБУ 10/99.

Произведенная перегруппировка накладных расходов в целях системного представления информации на счетах бухгалтерского учета на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, исходя из общих методологических принципов группировки информации о расходах, установленных Планом счетов, создает возможность применения в российской практике модели формирования расходов периода по правилам МСФО 11. Имеющие место незначительные различия в составе прямых расходов и расходов, не относящихся к деятельности по выполнению договора подряда (общехозяйственных расходов), могут быть нивелированы при составлении учетной политики.

Список литературы: 1. *Галузина С.М.* Международный учет и аудит: учеб. Пособие / С.М. Галузина, Т.Ф. Пупшис. – СПб.: Питер, 2006. – 272 с. 2. Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве (МДС 81-33.2004), утверждены Постановлением Госстроя России от 12.01.2004 г. № 6. 3. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности, утвержденная приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Надійшла до редколегії: 14.02.12