

Якщо готова продукція оцінюється не за фактичною собівартістю, то відокремлено від фактичної собівартості обліковуються відхилення. В кінці місяця ці відхилення у відповідній долі розподіляються між залишками нереалізованої продукції і реалізованими виробами.

Оцінка продукції за "твердими" обліковими цінами дає можливість вести постійне спостереження за кількісними та вартісними параметрами процесів випуску та реалізації продукції. Тверді облікові ціни є основою побудови бухгалтерського обліку готової продукції на складах за оперативно-бухгалтерським методом.

Чухраєва М.Р., Н.Ю.Шипилов

Проблемы учета транспортно-заготовительных расходов

Одним из актуальных вопросов является отражение в бухгалтерском учете транспортно-заготовительных расходов.

Сумма транспортно-заготовительных расходов, что обобщается на отдельном субсчете учета запасов, ежемесячно распределяется между суммой остатка запасов состоянием на конец отчетного месяца и суммой запасов, которые выбыли (использованы в производстве, реализованные, безвозмездно переданные и т.п.) в отчетном месяце.

Сумма транспортно-заготовительных расходов, которая относится к запасам, которые выбыли, определяется как произведение среднего процента транспортно-заготовительных расходов и стоимости запасов, которые выбыли.

Выбор метода учета и распределения транспортно-заготовительных расходов остается за предприятием. Поэтому перед тем как отдать предпочтение одному или другому варианту учета транспортно-заготовительных расходов, необходимо проанализировать каждый из них с точки зрения целесообразности и эффективности его применения на конкретном предприятии.

Как свидетельствует практика, имеются предприятия, которые при приобретении производственных запасов несут незначительные транспортно-заготовительные расходы. Обычно в таких случаях эти расходы включаются непосредственно в первоначальную стоимость приобретенных производственных запасов. Однако приобретение одного конкретного вида запасов происходит довольно редко.

Возможно именно отражение транспортно-заготовительных расходов в составе затрат отчетного периода позволит решить проблему их учета на предприятиях, где доля таких затрат в составе первоначальной стоимости приобретенных запасов незначительна.

Для этого к счету 93 «Расходы на сбыт» можно открыть такие субсчета:

931 «Расходы на сбыт»;

932 «Транспортно-заготовительные расходы».

По дебету субсчета 932 будут отражаться расходы, понесенные при приобретении производственных запасов, а по кредиту – их списание в порядке закрытия на счет 79 «Финансовые результаты».

До этого времени все затраты, понесенные при приобретении производственных запасов, ассоциировались с транспортно-заготовительными расходами. При этом в состав транспортно-заготовительных расходов относили не только затраты, связанные с заготовкой и перевозкой запасов, но и расходы, связанные с их погрузкой и разгрузкой, расходы на командировку, таможенные расходы, стоимость юридических услуг и т. п. Поэтому названные выше расходы целесообразно считать не транспортно-заготовительными, а расходами, связанными с приобретением производственных запасов, и следует разграничивать две составные: транспортно-заготовительные и прочие расходы.

В состав транспортно-заготовительных расходов предложено включать:

- расходы на заготовку запасов;
- расходы по страхованию рисков запасов;
- расходы на перевозку;
- сумму начисленной заработной платы работников, задействованных при приобретении производственных запасов;
- сумму начислений в фонды на данную заработную плату;
- стоимость горюче-смазочных материалов;
- сумму начисленной амортизации и др.

В составе прочих расходов автоматически будут отражаться все прочие расходы, которые были понесены при приобретении производственных запасов и которые не имеют непосредственного отношения к их заготовке или перевозке, а именно:

- суммы ввозной таможенной пошлины;
- суммы косвенных налогов, которые предприятию не возмещаются;
- стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
- расходы на командировку;
- стоимость юридических и других консультационных услуг и т. п.

Таким образом, учет названных выше расходов целесообразно вести не только на отдельном счете, но и в разрезе открытых субсчетов.

Еще до недавнего времени для учета транспортно-заготовительных расходов работникам бухгалтерии предлагалось открывать субсчета по своему усмотрению. Ситуация по этому поводу несколько изменилась в связи с принятием и утверждением Изменений в некоторые нормативно-правовые акты Министерства финансов Украины по бухгалтерскому учёту, утвержденных приказом № 868 от 14.12.2005 г. В соответствии с этим нормативно-правовым актом для учета транспортно-заготовительных расходов предназначен субсчет 289 «Транспортно-заготовительные расходы».

Введение нового субсчета, бесспорно, вносит определенную ясность и конкретность относительно учета транспортно-заготовительных расходов. Тем не менее если и вносить изменения в действующий План счетов бухгалтерского учета,

291 «Транспортно-заготовительные расходы»;

292 «Прочие расходы».

Если вспомнить, то в Плане счетов, который действовал до конца 1999 г., для учета затрат, понесенных при приобретении запасов, было предназначено не один, а два отдельных счета, а именно:

15 «Заготовка и приобретение материальных ценностей»;

16 «Транспортно-заготовительные расходы».

Таким образом, можно сделать вывод, что вопрос учета производственных запасов и затрат, понесенных при их приобретении, является довольно сложным, спорным и не до конца изученным.