

ветственности в сфере государственного статистического учета за достоверность и своевременность предоставления необходимых первичных сведений и административных данных.

Современной формой сбора информации является отчетность в электронном виде. В настоящее время она выступает как возможный вариант предоставления данных. Росстат предлагает внести в законодательство изменения, обеспечивающие поэтапный переход к обязательному предоставлению статистической и бухгалтерской отчетности в электронном виде. Новый способ сбора данных даст возможность снизить затраты при одновременном обеспечении своевременности предоставления данных.

Следует отметить, что формирование официального статистического учета важнейшая задача с точки зрения оценки состояния экономики на уровне государства, оценки его безопасности. Никакие частные опросы, оценки, наблюдения не могут заменить комплексный, научно-обоснованный подход официальной статистики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Статистика в Санкт-Петербургском университете / под ред. Я.В. Соколова, Д.А. Львовой. – СПб. : Изд-во С.-Петерб. ун-та, 2010. – 266 с.
2. Система показателей Росстата для статистической оценки уровня технологического развития отраслей экономики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/economydevelopment/#. – Дата доступа: 15.02.2015.

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ: ЦЕЛЕВОЙ МЕТОД КЛАССИФИКАЦИИ

А.А. Самохина; Г.М. Мезенцева, д-р экон. наук, проф.

Финансовый университет при правительстве Российской Федерации, Россия

Целевая затрата – любой вид деятельности, требующий обособленного измерения понесенных на него расходов. Иначе говоря, если пользователи учетной информации хотят узнать о затратах только по отдельной составляющей деятельности, то она называется целевой затратой [1]. В качестве примеров целевых затрат можно привести калькуляцию себестоимости товара, калькуляцию стоимости обслуживания клиента банка, калькуляцию издержек на содержание отдельного подразделения или района продаж, т.е. в действительности все то, что вызывает необходимость численно оценить используемые ресурсы. Система учета затрат, как правило, накапливает информацию о понесенных расходах с целью ее дальнейшего использования.

В производственных организациях целевой затратой выступает себестоимость продукции. Традиционные системы калькуляции издержек, применяемые

в производственных организациях, отражают их потребность распределять понесенные расходы по всем видам продукции, что необходимо для оценивания себестоимости товарно-материальных запасов и измерения прибыли в соответствии с требованиями финансового учета. Традиционные системы калькуляции издержек учитывают данные по себестоимости продукции в виде таблицы 1.

Таблица 1

Издержки	Описание
1	2
Основные производственные материалы	Материалы, которые используются в производстве конкретного продукта и могут быть точно учтены. Так, количество цемента, песка, щебня для изготовления бетона определенной марки. У конкретной марки бетона свои составляющие нормы материалов, следовательно, такие издержки входят в основные
Вспомогательные производственные материалы	Материалы, которые не используются в производстве конкретного продукта, а идут как помощь к изготовлению основного продукта. Так, например запасные части на бетоносмесительный узел, необходимые для работы всего узла, которые перемешивают основные материалы для производства бетона. Вспомогательные материалы входят как составляющая в производственные накладные расходы
Труд основных работников	Расходы на труд, которые напрямую отнесены на производство товарного бетона. Так, заработная плата работников лаборатории и работников бетоносмесительного узла являются основными расходами, так как данные работники участвуют непосредственно в изготовлении товарного бетона
Труд вспомогательных работников	Являются составляющей производственных накладных расходов. Зарплата работников бухгалтерии, склада механизации и автотранспорта и т.д. являются вспомогательными. Так как способствуют работы компании по производству товарного бетона, но не задействованы в самом производстве
Основные затраты	Это прямые издержки на бетон =затраты на труд, непосредственно затраченный на производство товарного бетона + основные производственные материалы (песок, цемент, щебень/гравий, вода, добавки) + любые другие прямые издержки (например, аренда оборудования для производства товарного бетона). Прямые издержки должны учитываться в соответствующих документах: например, требование на отпуск материалов со склада; учетные карточки заказов и т.д. Затем, определив цену и количество использованных ресурсов, общее количество * цена за единицу ресурсов = величина прямых затрат на производство товарного бетона

Окончание таблицы 1

1	2
Производственные накладные расходы	<p>= Расходы на вспомогательный труд + вспомогательные материалы _ косвенные производственные расходы (оплата аренды помещения, амортизация и т.д.), т.е. все виды производственных расходов, которые не входят в перечисленные категории.</p> <p>Невозможно определить таким же образом, как и величину основных затрат, так как производственные накладные расходы непосредственно не соотнесены с выпуском бетона. Поэтому используется распределение затрат – процесс оценивания расходов на все ресурсы, использованные для выпуска продуктов, для которых применяются не прямые измерения, а косвенные</p>

В Правилах стандартной бухгалтерской практики SSAP 9 в Великобритании, например, предусматривает, что при оценивании товарно-материальных запасов в калькуляцию их себестоимости должны включаться только производственных затраты. Такие требования предусмотрены в большинстве стран. Поэтому бухгалтеры классифицируют понесенные расходы как затраты за отчетный период и себестоимость продукции. Себестоимость продукции – расходы, относящиеся применительно к приобретенным или произведенным для перепродаж товарам. В практике предприятий по производству товарного бетона такими расходами являются те, которые бухгалтер относит на конкретную марку товарного бетона, поэтому они учитываются при определении себестоимости товарно-материальных запасов или готовой продукции или стоимости незавершенного производства (на стадии изготовления) до тех пор, пока они не проданы. Затем они учитываются как затраты и для вычисления величины прибыли сопоставляются с выручкой от продаж. Затраты за отчетный период – расходы, которые не учитываются при определении себестоимости запасов, поэтому они рассматриваются как расходы, приходящиеся на период, когда они были понесены [2]. Так, связать затраты отчетного периода с затратами, учитываемые при определении себестоимости товарно-материальных ценностей не предоставляется возможным.

Так, на предприятиях по производству товарного бетона, все производственные издержки включаются в себестоимость продукции, в то время как все производственные расходы относятся к затратам отчетного периода.

Распределение производственных расходов на себестоимость и затраты за отчетные периоды как производственные и производственные издержки (таблица 2).

Производственные издержки относятся как затраты за отчетный период и не включаются в определение себестоимости товарно-материальных запасов по двум причинам:

1) товарно-материальные запасы – это активы (нереализованная продукция), активы – это ресурсы, приобретенные для генерирования в будущем поступления. Производственные издержки – средство генерирования будущих посту-

плений, необходимых для покрытия себестоимости продукции. Касается непроизводственных издержек, остается открытым вопрос: будут ли они участвовать в генерировании будущих поступление или нет. Однозначного ответа не существует, так как эти издержки не приносят добавленной ценности ни одному произведенному продукту. Поэтому они и не включаются в определение себестоимости товарно-материальных запасов;

2) многие непроизводственные издержки происходят не в тот период, когда выпущенный продукт находится в запасе. Следовательно, включать такие расходы в оценивание товарно-материальных запасов нецелесообразно.

Таблица 2

Производственные издержки		Непроизводственные издержки
Себестоимость продукции		Затраты за период
Нереализованные	Реализованные	
Учитываются в балансе как актив (товарно-материальные запасы) в балансовом отчете и после реализации переводятся в разряд расходов на счет прибылей и убытков (в отчете о доходах и расходах компании за определенные период)	Учитываются как расходы на счете прибылей и убытков (отчете о доходах и расходах компании за текущий отчетный период)	

ЛИТЕРАТУРА

1. Организация учета затрат по центрам ответственности : учебное пособие / И.Н. Черных, З.Ч. Хамидуллина. – М. : КНОРУС, 2014. – 160 с.
2. Материально-производственные запасы: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : АБАК, 2013. – 272 с.

ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

А.М. Стецюн, канд. экон. наук, доц.; С.В. Юрчик

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия

Формирование финансовых результатов на конкретных счетах и субсчетах представляет собой поэтапное отражение конкретных операций на счетах бухгалтерского учета с выведением конечного финансового результата.

При получении по итогам отчетного периода прибыли дальнейшие записи затрагивают счет 99 «Прибыли и убытки» по кредиту. В данном случае в учете отражается запись:

{ Дт сч. 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»;
Кт сч. 99 «Прибыли и убытки».