

принимателями. Это чисто предпринимательские вложения, а основной задачей этих городских предпринимательских структур является получение прибыли пропорционально принадлежащей городу доле в соответствующей собственности, используемой им для дальнейшего развития предпринимательской деятельности и финансирования социальных программ.

Вышеуказанное разделение ресурсов, находящихся в распоряжении региональных органов, подразумевает системный подход к формированию целостной структуры самих региональных органов, четкое распределение их прав и обязанностей, границ коммерческой и некоммерческой сфер деятельности, установление правил взаимоотношений друг с другом и независимыми предпринимательскими структурами.

Таким образом, выработка механизмов дальнейшей модернизации российской промышленности, обусловленной всем ходом индустриального развития государства, в процессе поиска дополнительных ресурсов объективным образом выходит на необходимость вовлечения в этот процесс не в полной мере используемого потенциала территориально-производственных комплексов, роль которых неуклонно возрастает в условиях регионализации экономики и реформирования местного самоуправления.

Принципы построения сводного учета затрат на производство

Нор-Аревян Г.Г.

Ростовский государственный экономический университет «РИНХ»

На предприятиях могут использоваться два базовых варианта организации сводного учета затрат на производство: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный.

Местом возникновения затрат является цех. Полуфабрикатный вариант применяется, в тех отраслях, где четко выделяются переделы. При внедрении полуфабрикатного метода важно определить что является полуфабрикатом. Рациональным представляется подход согласно которому в качестве полуфабрикатов рассматриваются не продукты, выпущенные каждым цехом либо после каждой операции, а продукты, полученные в группе цехов, рассматриваемых в качестве передела.

Для этого необходимо определить количество выпускаемых каждым переделом полуфабрикатов. Внутри каждого цеха и по предприятию в целом в дальнейшем целесообразно выделить центры ответственности. Технологи разрабатывают маршруты движения товарно-материальных ценностей по переделам и определяют как попередельные, так и операционные нормы. Данные маршруты закрепляют документально и утверждают распоряжением руководителя. Экономисты цехов выявляют и анализируют отклонения от утвержденных маршрутов. По каждому отклонению даются объяснения, оформленные докладными записками, рапортами и т.д. Убытки, полученные в результате неверных действий работников относят на виновное лицо, которое вносит сумму

убытка по приходному кассовому ордеру в кассу предприятия. Каждому полуфабрикату необходимо присвоить уникальный код, состоящий из чертежного номера, № цеха, № передела.

В конце месяца отражается отклонение. Все отклонения предполагается делить на документально подтверждаемые впоследствии и неподтвержденные документально на данный момент времени. Неподтвержденные документально отклонения учитываются в составе незавершенного производства.

При бесполуфабрикатном варианте на предприятиях, отдельных отраслей промышленности есть возможность не отражать в системном бухгалтерском учете затрат передачу полуфабрикатов из заготовочных цехов в сборочные. Кроме того, наряду со счетом «Основное производство» они ведут дополнительные ведомости обобщения затрат по цехам, статьям расходов и видам изделий.

При организации учета по нормативному методу должны быть сгруппированы отдельно затраты по нормам и отклонения от норм. Для систематизации затрат на производство продукции и калькуляции ее себестоимости за месяц составляют отчет.

Данные об остатке незавершенного производства на начало месяца берут из отчета за предыдущий месяц.

В связи с тем, что остатки незавершенного производства по нормам на конец месяца не соответствуют нормам, принятым на начало следующего месяца, делается пересчет остатков незавершенного производства методом прямого счета или методом коэффициентов.

Себестоимость полуфабриката в незавершенном производстве на начало месяца по действующим и новым нормам сравнивается и определяется разница от изменения норм.

Пересчет незавершенного производства методом коэффициентов осуществляется в тех случаях, когда отсутствуют данные об остатках полуфабрикатов в незавершенном производстве или нормативные калькуляции на полуфабрикат, а также с целью сокращения затрат труда на проведение пересчета.

При подсчете затрат на основное производство по каждой калькуляционной статье иногда образуется разница, являющаяся недокументированным отклонением от норм.

В межинвентаризационные периоды сведения о незавершенном производстве вносятся в отчет на основании данных оценки количественных остатков, числящихся в учете по балансу деталей.

Нормативная стоимость продукции в отчете отражается на основании калькуляционной ведомости. Отклонения от норм и изменения норм полностью учитываются в себестоимости выпускаемой продукции.

Фактическая себестоимость продукции складывается из себестоимости ее по нормам, отклонений от норм и изменения норм.

Исходными данными для составления отчетов о затратах на производство, о выполнении плана по выпуску продукции и себестоимости являются итоговые данные месячных регистров журнально-ордерной формы счетоводства по учету издержек производства, ведомости выпуска готовой продукции,

расчета себестоимости товарной продукции и расчета затрат на производство по экономическим элементам, суммированные за квартал, полугодие или год.

Для отражения в отчетах сумм, списанных на непроизводственные счета, составляют на бланке журнала-ордера № 10/1 справку.

В конце месяца составляется отчет о снижении себестоимости в связи с изменением норм, что дает возможность оперативно анализировать и планировать экономию до конца года.

Работа представлена на VII научную конференцию с международным участием «Успехи современного естествознания», Дагомыс (Сочи), 4-7 сентября 2006г. Поступила в редакцию 31.08.2006г.

Конвергирование систем бухгалтерского и налогового учета

Хахонова И.И.

Северо-Кавказская академия госслужбы

Главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2002 года было введено понятие «налогового учета» применительно к формированию налоговой базы по налогу на прибыль. В ст. 313 НК РФ дано следующее определение налогового учета: «Налоговый учет — система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом». Положения этой главы трансформировали используемый ранее метод расчета налогооблагаемой прибыли посредством корректировки бухгалтерской прибыли с применением специальной отчетной формы в форму самостоятельного налогового учета.

При этом налоговое законодательство не требовало обязательного создания абсолютно самостоятельной системы налогового учета — начиная с первичных документов и кончая отчетностью (налоговой декларацией). Согласно ст. 313 в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, налогоплательщик вправе самостоятельно вносить в применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительные реквизиты, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета. Как известно, при определении налоговой базы может применяться один из трех приводимых ниже способов:

1. использование единых документов в качестве бухгалтерских и налоговых учетных регистров;
2. создание самостоятельного налогового учета;
3. использование информации бухгалтерского учета для целей налогового учета.

Независимо от выбранной модели организации налогового учета, его данные должны содержать полную информацию о порядке формирова-

ния налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Хотелось бы отметить, что налоговым законодательством предусмотрен особый характер взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета, который можно трактовать так, что прямая обязанность налогоплательщика вести налоговый учет возникает только тогда, когда данных бухгалтерского учета недостаточно.

К 2004 году на большей части отечественных предприятий система налогового учета была не только сформирована, но и успешно апробирована при сдаче годовых и промежуточных отчетов. Бухгалтерская общественность, в целом оспаривая необходимость создания данной системы учета, тем не менее, своевременно исполнила требования НК РФ и столкнулась с проблемой несопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета. Это привело к рассмотрению в профессиональной печати вопросов соотношения, взаимосвязи и взаимообусловленности двух учетных систем.

Профессор Новодворский Н.Д., справедливо отмечал, что «в своем отношении к российской концепции взаимосвязи системы бухгалтерского учета и налогообложения ученые-экономисты условно разделяются на два лагеря: первые считают, что взаимодействие этих систем следует и дальше развивать по модели, утвержденной гл.25 Налогового кодекса; вторые полагают, что налоговый учет должен основываться на правилах бухгалтерского учета. Проблема создания концепции взаимодействия системы бухгалтерского учета и налогообложения в России заключается не просто в определении вопроса о соотношении налогового и бухгалтерского учета, а в реальном значении бухгалтерского и налогового учета для целей обеспечения деятельности организации».

Однако в июле 2004 года Минфином РФ была одобрена Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, предусматривающая необходимость «существенного приближения правил налогового учета к правилам бухгалтерского учета». Сближение (конвергенция) правил данных видов учета настоятельно требует пересмотра, и совершенствования действующих правил, в первую очередь, налогового учета.

К настоящему времени внесен целый ряд поправок в нормативные документы, определяющие как методологию налогового, так и бухгалтерского учета. Но, по нашему мнению, реализация требований Концепции осуществляется фрагментарно, отдельными вопросами, устранением противоречий. Несомненно, работа эта нужная, но долгая и кропотливая, к тому же вызывающая постоянные корректировки действующих на практике систем учета. В этих условиях в начале было бы целесообразно определиться концептуально - пересмотреть саму методологию налогового учета и ее связь с бухгалтерским учетом.

Исходя из российской специфики взаимодействия системы бухгалтерского учета и