

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА РАСХОДОВ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Учет расходов занимает определяющее место в экономике предприятия, поскольку на нем базируются экономические показатели производства продукции. Категория расходов характерна для всех субъектов хозяйствования независимо от их вида деятельности, формы собственности, размера. Расходы влияют прямо и косвенно практически на все сферы функционирования предприятия, определяя его политику ценообразования, объемы производства, размер прибыли, показатели финансового состояния, конкурентоспособность продукции и предприятия в целом, эффективность управления компанией и др. Вообще, расходы отражают цену всех привлеченных предприятием экономических ресурсов и, таким образом, характеризует эффективность его деятельности.

Учет затрат на производство является важной частью бухгалтерского учета промышленного предприятия и органично связан с калькулированием себестоимости продукции (товаров, работ, услуг). Изучение этого вопроса привлекло внимание многих как зарубежных, так и отечественных исследователей, таких как М. Мескон, Ф. Хедоури, И. Бугай, В. Гавриленко, С. Голов, И. Голошевич и др. [1; 2, с.219-225; 3, с.4-10; 4, 5, 6, 7, с.41-45; 8, с.30-35; 9, с.48-53]. Их исследования сосредоточены на совершенствовании методов нормирования, учета и калькулирования затрат на изготовление продукции, организации их анализа и составления бюджетов и поиска резервов снижения расходов на промышленных предприятиях. Общий недостаток всех предложенных методов и рекомендаций по совершенствованию учета расходов заключается в невыдержанности комплексного подхода к исследованию учета расходов при всем многообразии влияния факторов с учетом их взаимообусловленности и противоречивости характера проявления.

Принимая во внимание вышесказанное, **целью данной статьи** является анализ бухгалтерского и налогового учета расходов деятельности промышленных предприятий и выявления противоречий в бухгалтерском учете и налоговом законодательстве.

Основным нормативным документом, который регламентирует на сегодняшний день отражения расходов предприятий Украины в бухгалтерском учете является П(С)БУ 16 "Расходы" [17]. Согласно П(С)БУ 16 расходами отчетного периода признаются или уменьшение активов, или увеличение обя-

зательств, что приводит к уменьшению собственного капитала предприятия, при условии, что эти расходы могут быть достоверно оценены.

Расходы признаются расходами определенного периода одновременно с признанием дохода, для получения которого они осуществлены. Расходы, которые невозможно прямо связать с доходами определенного периода, отражаются в составе расходов того отчетного периода, в котором они были осуществлены. Если актив обеспечивает получение экономических выгод в течение нескольких отчетных периодов, то расходы признаются путем систематического распределения его стоимости между соответствующими отчетными периодами.

В основе организации учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции лежат следующие принципы [15]:

- установление объектов учета расходов, объектов калькулирования и калькуляционных единиц;
- разграничение расходов по видам производства, местам возникновения, объектам учета и калькулирования;
- обоснованная классификация расходов отчетного периода;
- соответствие объектов учета расходов составленной калькуляции себестоимости продукции;
- распределение затрат по периодам;
- регламентация состава расходов, формирующих себестоимость продукции;
- документирование расходов и полное их отражение на счетах учета производства;
- выбор метода калькулирования затрат на производство;
- выбор метода распределения косвенных расходов;
- выбор способа расчета себестоимости калькуляционной единицы;
- осуществление оперативного контроля за составом себестоимости продукции и порядком ее определения;
- постоянство принятой методологии учета в течение года.

Эти общие принципы на отдельных предприятиях конкретизируются с учетом специфики отрасли и особенностей производства. При этом учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции должны обеспечить:

своевременное, полное и достоверное определение фактических расходов, связанных с производством и сбытом продукции, а также непроизводительных расходов и потерь, допускаемых на отдельных участках и стадиях производства;

предоставление информации, необходимой для управления производственными процессами и принятия решений с учетом их экономических последствий;

достоверное определение всех фактических затрат на производство отдельных видов продукции, себестоимости единицы продукции;

определение отклонений фактических от плановых (нормативных) расходов путем группирования и распределения затрат на производство по статьям, изделиям и видам продукции;

контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия, денежных и других средств;

выявление внутренних резервов предприятия для дальнейшего снижения материальных, трудовых и денежных затрат на единицу продукции и улучшению результатов производственной деятельности предприятия и его подразделений;

определение плановой и фактической себестоимости выпускаемой продукции для оценки готовой продукции и расчета финансовых результатов.

П (С) БУ 16 предусмотрено определение двух видов себестоимости:

себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), которая состоит из производственной себестоимости продукции (работ, услуг), реализованной в течение отчетного периода; нераспределенных постоянных общепроизводственных расходов; сверхнормативных производственных затрат;

производственная себестоимость продукции (работ, услуг), которая включает прямые материальные расходы; прямые расходы на оплату труда; другие прямые расходы; переменные общепроизводственные и постоянные распределенные общепроизводственные расходы.

В состав прямых материальных расходов включается стоимость сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива и энергии, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту расходов на основании первичных документов. Материалы, которые используются не для производства продукции, работ и услуг, а для других целей, например, на капитальное строительство, административные цели, в состав производственной себестоимости не включаются.

Прямые материальные расходы уменьшаются на стоимость возвратных отходов, полученных в процессе производства, которые оцениваются по

справедливой стоимости или по стоимости возможного их использования.

В состав прямых расходов на оплату труда включаются: заработная плата и другие выплаты работникам, занятых в производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту расходов.

Прямое отнесение в состав себестоимости отдельных видов продукции основной заработной платы производственных рабочих при сдельной форме оплаты труда не вызывает затруднений, поскольку проводится на основании первичных документов. Однако, часть расходов по заработной плате, таких как основная и дополнительная заработная плата при повременной оплате труда рабочих, участвующих в технологических процессах по производству продукции, различные виды доплат, надбавок, невозможно сразу отнести на себестоимость конкретных видов продукции. Поэтому фактически начисленную сумму такой заработной платы включают в состав общепроизводственных расходов, а затем распределяют между отдельными видами продукции пропорционально принятой на данном предприятии базе распределения.

Примерный состав прочих прямых расходов, формирующих производственную себестоимость, приведен в п.14 П(С)БУ 16. В их состав могут быть включены производственные расходы, которые непосредственно можно отнести к конкретному объекту расходов: отчисления на общеобязательное социальное страхование; плата за аренду земельных и имущественных паев; амортизация; потери от брака.

Кроме перечисленных выше расходов, в производственную себестоимость продукции (работ, услуг) включают также переменные и постоянные распределенные общепроизводственные расходы. Такие расходы связаны с производством продукции (работ, услуг), но их нельзя непосредственно отнести к конкретному объекту расходов. Нераспределенные постоянные общепроизводственные расходы не относятся в состав производственной себестоимости, а включаются в себестоимость реализованной продукции. Общая сумма распределенных и нераспределенных постоянных общепроизводственных расходов не может превышать их фактическую величину.

Кроме того, не включаются в производственную себестоимость, а относятся в состав себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) сверхнормативные производственные расходы. Сверхнормативные расходы на производство готовой продукции являются расходами отчетного периода и должны быть включены в состав себестоимости реализованной продукции.

В предыдущей редакции Налогового кодекса Украины было дано понятие и состав расходов для целей налогового учета. Так, расходы, учитываемые при определении объекта налогообложения, состоят из расходов операционной деятельности и других расходов.

К расходам операционной деятельности относятся:

- себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- расходы банковских учреждений, к которым относятся:

а) процентные расходы по кредитно-депозитным операциям, в том числе по корреспондентским счетам и средствами до востребования, ценными бумагами собственного обращения;

б) комиссионные расходы, в том числе по кредитно-депозитным операциям, расчетно-кассовое обслуживание, инкассацию и перевозку ценностей, операциями с ценными бумагами, операциями на валютном рынке, операциями по доверительному управлению;

в) отрицательный результат (убыток) от операций по купле/продаже иностранной валюты и банковских металлов;

г) отрицательное значение курсовых разниц от переоценки активов и обязательств в связи с изменением официального курса национальной валюты к иностранной валюте в соответствии с подпунктом 153.1.3 пункта 153.1 статьи 153 НКУ;

д) суммы страховых резервов, сформированных в порядке, предусмотренном статьей 159 НКУ;

е) суммы средств (собрания), внесенные в Фонд гарантирования вкладов физических лиц;

ж) расходы по приобретению права требования на выполнение обязательств в денежной форме за поставленные товары или оказанные услуги (факторинг);

з) расходы, связанные с реализацией заложенного имущества;

и) другие расходы, непосредственно связанные с осуществлением банковских операций и предоставления банковских услуг.

Под «прочими расходами операционной деятельности» следует понимать: административные расходы, расходы на сбыт и другие операционные расходы, финансовые расходы, прочие расходы обычной деятельности.

Расходы, формирующие себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг признаются расходами того отчетного периода в котором признаны доходы от реализации таких товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Прочие расходы признаются расходами того отчетного периода, в котором они были осуществлены, в соответствии с правилами бухгалтерского учета и с

учетом положений приведенных в подпунктах п.138.5 ст. 138 НКУ [18].

Себестоимость изготовленных и реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг складывается из затрат, напрямую связанных с производством таких товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а именно:

прямых материальных затрат;

прямых затрат на оплату труда;

амортизации производственных основных средств и нематериальных активов, непосредственно связанных с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

общепроизводственные расходы, относящиеся на себестоимость изготовленных и реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в соответствии с положениями (стандартами) бухгалтерского;

стоимости приобретенных услуг, прямо связанных с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

других прямых расходов, в том числе расходы по приобретению электрической энергии, включая реактивную.

В состав прямых материальных расходов включается стоимость сырья и основных материалов, образующих основу изготовленного товара, выполненной работы, предоставленной услуги, приобретенных полуфабрикатов и комплектующих изделий, вспомогательных и других материалов, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту расходов. Прямые материальные затраты уменьшаются на стоимость возвратных отходов, полученных в процессе производства, которые оцениваются в порядке, определенном в положениях (стандартах) бухгалтерского учета;

В состав прямых расходов на оплату труда включаются заработная плата и другие выплаты работникам, занятым в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту расходов.

В состав общепроизводственных расходов включаются:

а) расходы на управление производством (оплата труда работников аппарата управления цехами, участками согласно законодательству т.п.; взносы на социальные мероприятия; медицинское страхование, страхование в соответствии с Законом Украины "О негосударственном пенсионном обеспечении", страхование по долгосрочным договорам страхования жизни работников аппарата управления цехами, участками, расходы на оплату служебных командировок персонала цехов, участков и т.п.);

б) амортизация основных средств общепроизводственного (цехового, участкового, линейного) назначения;

в) амортизация нематериальных активов общепроизводственного (цехового, участкового, линейного) назначения;

г) расходы на содержание, эксплуатацию и ремонт, страхование, оперативную аренду основных средств, других необоротных активов общепроизводственного назначения;

д) затраты на совершенствование технологии и организации производства (оплата труда и взносы на социальные мероприятия, работников, занятых усовершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности, других эксплуатационных характеристик в производственном процессе; расход материалов, приобретенных комплектующих изделий и полуфабрикатов, оплата услуг сторонних организаций);

е) расходы на отопление, освещение, водоснабжение, водоотведение и другие услуги по содержанию производственных помещений;

ж) затраты на обслуживание производственного процесса (оплата труда общепроизводственного персонала взносы на социальные мероприятия; медицинское страхование, страхование в соответствии с Законом Украины "О негосударственном пенсионном обеспечении" и страхование по долгосрочным договорам страхования жизни рабочих и работников аппарата управления производством; расходы на осуществление технологического контроля за производственными процессами и качеством продукции, работ, услуг);

з) расходы на охрану труда, технику безопасности, понесенные в соответствии с законодательством;

и) суммы расходов, связанных с подтверждением соответствия продукции, систем качества, систем управления качеством, систем экологического управления, персонала, установленным требованиям согласно Закону Украины "О подтверждении соответствия";

к) суммы расходов, связанных с разведкой или доразведкой и обустройством нефтяных и газовых месторождений (за исключением расходов на сооружение любых скважин, используемых для разработки нефтяных и газовых месторождений, понесенных с момента зачисления таких скважин к эксплуатационному фонду, а также других расходов, связанных с приобретением или изготовлением основных средств, подлежащих амортизации);

л) другие общепроизводственные расходы (внутризаводское перемещение материалов, деталей, полуфабрикатов, инструментов со складов в цеха и готовой продукции на склады) недостачи незавершенного производства, недостачи и потери от

порчи материальных ценностей в цехах в пределах норм естественной убыли согласно утвержденным центральными органами исполнительной власти и согласованными Министерством финансов Украины нормативами.

В состав прочих прямых расходов включаются все другие производственные расходы, которые могут быть непосредственно отнесены на конкретный объект расходов, в том числе взносы на социальные мероприятия, плата за аренду земельных и имущественных паев.

В состав прочих расходов включаются:

– административные расходы, направленные на обслуживание и управление предприятием:

а) общие корпоративные расходы, в том числе организационные расходы, расходы на проведение годовых и других собраний органов управления, представительские расходы;

б) расходы на служебные командировки и содержание аппарата управления предприятием (в том числе расходы на оплату труда административного аппарата) и другого общехозяйственного персонала;

в) затраты на содержание основных средств, других необоротных материальных активов общехозяйственного использования (оперативная аренда, приобретение горюче-смазочных материалов, стоянка, парковка легковых автомобилей, страхование имущества, амортизация, ремонт, отопление, освещение, водоснабжение, водоотвод, охрана);

г) вознаграждения за консультационные, информационные, аудиторские и другие услуги, которые получает налогоплательщик для обеспечения хозяйственной деятельности;

д) расходы на оплату услуг связи (почта, телеграф, телефон, телекс, телефакс, сотовая связь и другие подобные расходы);

е) амортизация нематериальных активов общехозяйственного использования;

ж) расходы на урегулирование споров в судах;

з) плата за расчетно-кассовое обслуживание и другие услуги банков;

и) другие расходы общехозяйственного назначения;

– расходы на сбыт, которые включают расходы, связанные с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг:

а) расходы на упаковочные материалы для тарирования товаров на складах готовой продукции;

б) расходы на ремонт тары;

в) оплата труда и комиссионные вознаграждения продавцам, торговым агентам и работникам подразделений, обеспечивающих сбыт;

г) расходы на рекламу и исследования рынка (маркетинг), на предпродажную подготовку товаров;

д) расходы на командировки работников, занятых сбытом;

е) расходы на содержание основных средств, других необоротных материальных активов, связанных со сбытом товаров, выполнением работ, оказанием услуг (оперативная аренда, страхование, амортизация, ремонт, отопление, освещение, охрана);

ж) расходы на транспортировку, перевалку и страхование товаров, транспортно-экспедиционные и другие услуги, связанные с транспортировкой продукции (товаров) в соответствии с условиями договора поставки;

з) расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

и) затраты на транспортировку готовой продукции (товаров) между складами подразделений предприятия;

к) иные расходы, связанные со сбытом товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

– прочие операционные расходы, включающие, в частности:

расходы по операциям в иностранной валюте, потери от курсовых разниц;

амортизацию предоставленных в оперативную аренду необоротных активов; амортизацию необоротных и нематериальных активов в составе объектов, полученных в концессию.

Перечень других расходов обычной деятельности предприятия приведены в пп. 138.10.5, 138.10.6 п.138.10 ст. 138 и п.138.11, 138.12 ст. 138 НКУ [18].

Расходы, учитываемые для определения объекта налогообложения, признаются на основании первичных документов, подтверждающих осуществление расходов, обязательность ведения и хранения которых предусмотрена правилами ведения бухгалтерского учета и других документов, установленных II разделом Налогового кодекса Украины.

С 01.01.2015 года изменилась методология налогового учета расходов [10, 11, 12, 13, 19, 20], так вместо отдельного отражения доходов и расходов теперь ведется учет налоговых разниц, которые определяются в соответствии со статьями 138-140 раздела III Налогового кодекса Украины, а именно разниц, возникающих при:

начислении амортизации необоротных активов;

формировании резервов и обеспечении;

осуществлении финансовых операций;

по отдельным видам деятельности и операциям.

К налоговым разницам, которые увеличивают финансовый результат до налогообложения относят [12, 14]:

суммы амортизации по бухучету;

суммы уценки, убытков от обесценения основных средств и нематериальных активов;

сумма остаточной стоимости отдельного объекта основных средств по бухучету при его ликвидации или продаже;

резервы и обеспечения будущих расходов, рассчитанные по бухучету;

суммы на создание резерва сомнительных долгов;

суммы списанной безнадежной задолженности;

сумма процентов по кредиту, полученному от связанного лица, сумма которого превышает в 3,5 раза собственный капитал плательщика налогов;

случаи превышения обычной цены над договорной ценой (или наоборот) при осуществлении контролируемых операций;

сумма убытков от инвестиций в ассоциированные, дочерние предприятия, рассчитанных по методу участия в капитале;

сумма 30% стоимости товаров, в том числе необоротных активов, работ, услуг, полученных у неприбыльных организаций, нерезидентов, зарегистрированных в странах, в которых налог на прибыль на 5 пунктов ниже, чем в Украине;

сумма расходов на уплату роялти, превышающая сумму доходов от роялти + 4% от чистого дохода реализации продукции за предыдущий год;

полная сумма расходов на уплату роялти: нерезидентам, зарегистрированным в странах, указанных в п. 39.2 НКУ, нерезидентам небенефициарным получателям, нерезидентам по объектам права интеллектуальной собственности в отношении которых впервые возникли у резидента Украины, нерезидентам, которые не подлежат налогообложению в отношении роялти в государстве, резидентом которого он является, лицам, уплачивающим налог в составе других налогов, кроме физических лиц, облагаемых по правилам раздела IV Налогового кодекса Украины, юридическим лицам, освобожденным от налога или уплачивающим его по другой ставке;

сумма процентов и дооценки на инструменты собственного капитала, переклассифицированные в финансовые обязательства;

сумма средств или товаров (работ, услуг) перечисленных (предоставленных) неприбыльным организациям, превышающая 4% налогооблагаемой прибыли предыдущего года;

отрицательный результат от продажи ценных бумаг, определенный по данным бухучета;

сумма уценки ценных бумаг, инвестиционной недвижимости, биологических активов, определенная по бухучету, в сумме, которая превышает ранее проведенную дооценку.

К налоговым разницам, которые уменьшают финансовый результат до налогообложения относят [12, 14]:

суммы амортизации по налоговому учету;

суммы дооценки и выгод от восстановления полезности (в пределах сумм, ранее отнесенных на

уценку или уменьшение полезности) по основным средствам и нематериальным активам;

суммы остаточной стоимости отдельного объекта основных средств по налоговому учету при его ликвидации или продаже;

выплаченные компенсационные суммы за счет ранее начисленных обеспечений; суммы уменьшения резерва и обеспечений для возмещения будущих расходов, выполненной в соответствии с правилами бухучета;

затраты на оплату отпусков, возмещенные после 01.01.2015, за счет резервов, сформированных до 01.01.2015;

суммы корректировки (уменьшения) резерва, выполненной в соответствии с правилами бухучета; не использованные на 01.01.2015 проценты учитываются в составе расходов с учетом ограничений п. 140.2 НКУ;

сумма начисленных доходов от участия в капитале других плательщиков налогов и в виде дивидендов, подлежащих к получению;

сумма отрицательного значения объекта налогообложения с учетом правил, установленных п. 3 подраздела 4 раздела XX (в 2015 году включается 25% суммы убытков, сформированных на 01.01.2011 и суммы не компенсированных 75% этих убытков в 2011-2014 годах);

сумма уценки инструментов собственного капитала, переклассифицированных в финансовые обязательства (акции конвертированные в облигации);

положительный результат продажи ценных бумаг по бухучету.

С 01.01.2015 года при формировании расходов отчетного периода не учитываются ограничения, которые ранее содержались в разделе III НКУ, такие как:

на организацию и проведение приемов, презентаций, праздников, развлечений и отдыха, приобретение и распространение подарков;

на содержание органов управления объединений налогоплательщиков, включая содержание материнских компаний, которые являются отдельными юридическими лицами;

на уплату штрафов, неустойки или пени;

на приобретение у нерезидента услуг по консалтингу, маркетингу или рекламе и услуг инжиниринга;

на обеспечение наемных работников специальной одеждой, обувью, моющими и обезвреживающими средствами, средствами индивидуальной защиты, а также продуктами специального назначения (независимо от перечня, установленного КМУ или отраслевыми нормами);

на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации;

на гарантийный ремонт, обслуживание или гарантийные замены товаров без каких-либо ограничений;

на командировки работников;

на возмещение фактических потерь товаров как в пределах норм естественной убыли, так и сверх норм;

на благотворительность.

Более того, по общему подходу, для отнесения соответствующих сумм в состав расходов, становится необязательным связь соответствующих расходов с хозяйственной деятельностью.

Таким образом, на данном этапе реформирования экономики Украины и в связи с принятием Верховной Радой Украины Налогового кодекса Украины, учет расходов представляет особый интерес. С даты вступления в силу новой редакции раздела III «Налог на прибыль» этого кодекса начались кардинальные изменения в учете расходов предприятия.

В налоговом учете вместо отдельного учета доходов и расходов с 01.01.2015 года вводится принципиально новый порядок, основанный на определении финансового результата по данным бухгалтерского учета и его дальнейшей корректировки на сумму налоговых разниц. Такие разницы определяются в соответствии со статьями 138-140 раздела III Налогового кодекса Украины и подразделяются на разницы, которые уменьшают финансовый результат до налогообложения (в состав расходов налогового учета включается) и разницы, которые увеличивают финансовый результат до налогообложения (в состав расходов налогового учета не включается). Следовательно, механизм налогового учета расходов приведен в соответствие с их бухгалтерским учетом.

Однако изменения в Налоговом кодексе Украины лишь частично коснулись порядка налогообложения операций, по которым первое событие произошло до 01.01.2015 года, а завершающее событие по учету налогооблагаемой прибыли происходит после этой даты. Так, предоставлено право уменьшать финансовый результат до налогообложения (включать в состав расходов) на сумму денежных средств, перечисленную поставщикам, которая по правилам налогового учета, включалась в состав расходов до 01.01.2015 года. Налоговый кодекс Украины не содержит специальных правил налогового учета операций, в которых вторым событием является отгрузка продукции, товаров, работ, услуг. Поэтому, нельзя исключить такую ситуацию, когда сумма расходов которая уже была включена в состав расходов отчетного периода будет повторно включаться в состав расходов при приобретении товаров или при их реализации, что приведет к искажению налогооблагаемой прибыли предприятия.

Література

1. **Мескон М.** Основы менеджмента / М. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури; пер. с англ. Л.И. Евенко. – М.: Дело, 1997. – 704 с. 2. **Бугай І. В.** Особливості визначення собівартості продукції / І.В. Бугай // Економіка: проблеми теорії та практики. – 2003. – Вип. 167. – С. 219-225. 3. **Вишневецька В.** Новітня історія: застосовуємо з серпня / В. Вишневецька, Н. Волошина, Є. Коваленко // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 100. – С. 4-10. 3. **Гавриленко В.А.** Экономический анализ деятельности промышленных предприятий / В.А. Гавриленко – Донецк: ГВУЗ, ДонНТУ, 2009. – 355 с. 4. **Голов С.Ф.** Управленческий учет / С.Ф. Голов – Х.: Фактор, 2009. – 786 с. 5. **Голошев І.** Спецвипуск. Собівартість: від калькуляції до декларації / І. Голошев // Бухгалтерія. – 2011. – № 34 (969). 6. **Корнійчук Г.** Собівартість під лупою: заповнюємо додаток СВ / Г. Корнійчук // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 66. – С. 41-45. 7. **Моссаковський В.** Парадокси бухгалтерського обліку в Україні / В. Моссаковський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 9. – С. 30-35. 8. **Шершун І.** Загальнопромислові витрати: порядок обліку і розподілу / І. Шершун // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 20 (955). – С. 48-53. 9. **Налогообложение 2015 – основные новации** [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consult.kharkov.ua/?page=article_show&article_id=1375. 10. **Налог на прибыль предприятий в Украине** [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.juridicheskij-supermarket.ua/page_tax-on-profit.html. 11. **Что изменилось в НКУ с 01.01.2015 в части налога на прибыль** [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.capital.net.ua/2articles/40.html>. 12. **Виды корректировок на разницы к объекту обложения налогом на прибыль с 2015** [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://auditor.od.ua/vidy-korrektirovok-na-raznitsy-k-ob-ektu-oblozheniya-nalogom-na-pribyl-s-2015/>. 13. **Налоговые разницы** [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://n-auditor.com.ua/ru/component/na_archive/61?view=material. 14. **Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг)** [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства промислової політики України від 09.07.2007 р. №373. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=v0373581-07>. 15. **НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»**, затверджений наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. 16. **Положення**

(стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" затверджений наказом МФУ від 31.12.99 №318 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>. 17. **Налоговый кодекс Украины – Статья 138: Состав расходов и порядок их признания** от 02.12.2010 г. № 2755-VI [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://kodeksy.com.ua/ka/nalogovyi_kodeks_ukraini/statja-138.htm. 18. **Налоговый кодекс Украины** от 02.12.2010 г. № 2755-VI [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. 19. **Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи: Закон України** від 28.12.2014 р. № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.

Задорожнюк В. Ю. Актуальні питання обліку витрат промислових підприємств

У статті розглянуто питання організації обліку витрат на промислових підприємствах. Проаналізовано зміни в податковому обліку витрат. Виявлено протиріччя у бухгалтерському обліку та податковому законодавстві.

Ключові слова: витрати, собівартість, податкові різниці, бухгалтерський облік, податковий облік.

Задорожнюк В. Ю. Актуальные вопросы учета расходов промышленных предприятий

В статье рассмотрены вопросы организации учета расходов на промышленных предприятиях. Проанализированы изменения в налоговом учете расходов. Вывявлены противоречия, существующие в бухгалтерском учете и налоговом законодательстве.

Ключевые слова: расходы, себестоимость, налоговые разницы, бухгалтерский учет, налоговый учет.

Zadorojnyuk V. Cost accounting peculiarities of industrial enterprises

The article concerns the matters dealing with record-keeping costs of industrial enterprises. The changes in tax cost accounting were analyzed. The contradictions that exist in accounting and tax laws were revealed.

Keywords: costs, prime cost, tax differences, accounting, tax accounting.

Стаття надійшла до редакції 14.08.2015

Прийнято до друку 16.09.2015