

Проблемы и направление совершенствования распределения общехозяйственных затрат у застройщика

Зарецкий В.О.

Белорусский национальный технический университет

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что с 2012 года концептуально изменилась методика распределения общехозяйственных затрат в коммерческих организациях. Если до 2012 года организациям было предоставлено право выбора: или распределять данные затраты в конце месяца между произведенной продукцией, работами и услугами пропорционально заранее определенной базе распределения, или в полном объеме списывать их на счет 90 «Реализация», т.е. признавать их расходами отчетного периода, то в настоящее время используется только последняя методика. Однако действующим Типовым планом счетов бухгалтерского учета предусмотрена возможность списания общехозяйственных затрат в дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы». Такое направление списания данных затрат подтверждает Инструкция о порядке формирования стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, принятая постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14 мая 2007 г. № 10. Согласно Главе 5 данной Инструкции заказчики и застройщики затраты на управление строительством обязаны включать в стоимость строящегося объекта и затраты по которому накапливаются по дебету счета 08.

На наш взгляд необходимость включения общехозяйственных затрат застройщиком в стоимость строящегося объекта является нецелесообразным. Во-первых, если впоследствии построенный объект будет признан готовой продукцией и списан в дебет счета 43 «Готовая продукция», то будет нарушен состав затрат, входящих в себестоимость продукции, в которую согласно законодательству не должны включаться общехозяйственные затраты. Следствие этому будет являться некорректный расчет валовой прибыли. Во-вторых, любое распределение косвенных затрат является условным и никогда не дает достоверных данных, что было не раз доказано в многочисленных трудах ученых по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг. В-третьих, при включении общехозяйственных затрат в стоимость строящегося объекта и последующего его ввода в эксплуатацию в качестве основных средств в перспективе будут увеличены затраты, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг, в виде амортизации по построенному объекту из-за переоценки стоимости последнего. Это негативно отразится на финансовых результатах организации в будущем.