

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ТА ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК НАДНОРМОВИХ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА

Брік С.В.

*Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут»,
м. Харків*

В роботі розглянуто результати дослідження бухгалтерського та податкового обліку наднормових витрат виробництва.

Згідно з п. 11 П(С)БО 16, собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) формується з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), реалізованої протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормових виробничих витрат.

У бухгалтерському обліку наднормові витрати не є складовою виробничої собівартості (її формують лише витрати, передбачені нормами та технологією виробництва в межах установлених норм та нормативів), а безпосередньо списуються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг): Дт 90 — Кт 23.

Наднормовими виробничими витратами вважається витрачання (використання) ресурсів на виробництво понад норм, нормативів, розцінок тощо, затверджених уповноваженим органом.

До складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) наднормові витрати можуть бути включені лише за рішенням уповноваженого органу (керівника) підприємства (за умови, що такі витрати не пов'язані з нестачами, псуванням, нетехнологічним використанням та порушенням правил зберігання матеріальних цінностей).

Виникнення наднормових витрат має бути належно задокументоване (підтверджуватися документально відповідними первинними документами про наднормове витрачання ресурсів з поясненням причин та обставин, що його викликали).

При дотриманні перелічених умов, підприємство у бухгалтерському обліку зможе віднести суму наднормових витрат, що виникли, на собівартість реалізованої продукції.

У податковому обліку наднормові витрати до складу «податкових» витрат включити не вдасться.

Згідно п. 140.3 ПКУ, до витрат не включається сума фактичних витрат товарів, крім витрат у межах норм природного убутку або технічних (виробничих) витрат, що не перевищують розмір, установлений КМУ або уповноваженим органом виконавчої влади чи іншим органом, визначеним законодавством України.