

УДК 658.3

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ. СУЩЕСТВУЮЩИЕ ПОДХОДЫ И ПРОБЛЕМЫ

Т.А. Мясникова, Т.В. Касаева

При калькулировании фактической себестоимости продукции особое место занимает вопрос отнесения на себестоимость тех или иных косвенных расходов. При грамотном подходе к решению этого вопроса возможно достижение предприятием значительных выгод, как с точки зрения налогообложения, так и с точки зрения оперативного учета. Создаются возможности для более строгого контроля косвенных затрат и, как следствие, возможности экономии. В соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности РБ общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся на себестоимость отдельных изделий пропорционально заработной плате производственных рабочих, а также по усмотрению предприятия могут относиться на себестоимость отдельных изделий пропорционально материальным затратам. В случае, если учетной политикой предприятия предусматривается иной порядок отнесения общепроизводственных и общехозяйственных расходов на себестоимость отдельных видов продукции, при калькулировании себестоимости единицы продукции также используется аналогичный порядок.

Распределение накладных производственных расходов происходит в несколько этапов.

Первый этап – отнесение накладных расходов на центры возникновения затрат. Накладные расходы собираются, регистрируются и обобщаются непосредственно в тех подразделениях, где они возникли.

Второй этап (первичное распределение) – распределение накладных расходов между основными производственными и обслуживающими подразделениями. Процесс перераспределения косвенных расходов обслуживающих производств должен включать два основных подхода. В первом случае не учитываются услуги, оказываемые обслуживающими подразделениями друг другу, во втором – принимается во внимание тот факт, что некоторые обслуживающие подразделения получают прибыль от потребления услуг других обслуживающих подразделений. Услуги вспомогательных подразделений могут быть распределены тремя методами: прямым, пошаговым и методом распределения взаимных услуг.

Третий этап – распределение накладных расходов на заказы и виды продукции, производимые в различных подразделениях. Наиболее приемлемой базой для распределения накладных расходов считается база, которая не только способствует калькулированию себестоимости продукта, но и является фактором, обуславливающим распределение накладных расходов. Ставки накладных расходов используются для отнесения производственных накладных расходов на единицы выпускаемой продукции. Они рассчитываются как отношение суммы накладных расходов к величине базы распределения.

В международной практике можно выделить еще один подход к распределению накладных расходов, который имеет как сходство, так и отличие от предыдущего [1, с.124]. Схематично он представлен на рисунке 1.

Наиболее распространенный (и принципиально неверный) подход, использующийся в настоящее время, при котором все накладные расходы распределяются

по какому-либо одному носителю затрат (базе распределения) – времени работы или величине заработной платы основных производственных рабочих, времени работы оборудования, сумме материальных или прямых затрат и т.д.

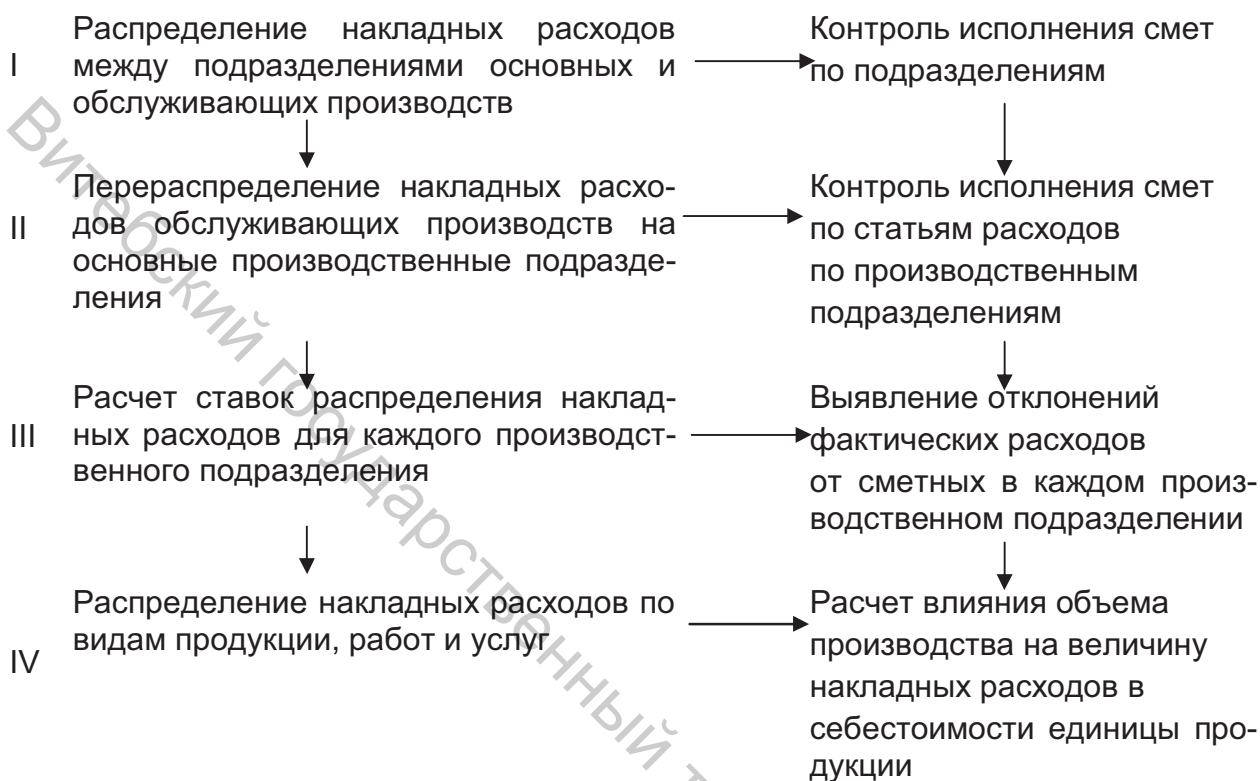


Рисунок 1 – Схема распределения производственных накладных расходов и процедуры контроля за ними

При этом не учитывается, что накладные расходы являются комплексными статьями и представляют собой совокупность различных по своему экономическому содержанию и по характеру изменения в зависимости от уровня деловой активности затрат. Очевидно, что невозможно найти универсальный показатель, который для всех накладных расходов являлся бы единственным носителем затрат, т.е. тем фактором или показателем, изменение которого в определяющей степени влияет на изменение величины накладных расходов. Выбор одного носителя затрат для всех расходов приводит к значительному искажению величины себестоимости отдельных видов изделий. На наш взгляд, в условиях автоматизации расчётных операций вполне приемлемым становится применение дифференцированного подхода к выбору базы распределения накладных расходов: например, для затрат на освещение и отопление – площадь, для амортизации оборудования – его стоимость, для заработной платы управления цехов – численность работающих и т.д.

Список использованных источников

1. Карпова, Т. П. Управленческий учет : учебник для вузов / Т. П. Карпова. —Москва : Аудит, Юнити, 2008. — 350 с.
2. Керимов, В. Э. Управленческий учет : учебник / В. Э. Керимов. — 3-е изд., изм. и доп. — Москва : Издат-торг. Корпорация «Дашков и К^о», 2007. — 460 с.