

## УЧЕТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ

*Автор: Шутрова Т.И. студентка группы Бу-3*

*Научный руководитель: Линник М.В.*

*УО «Витебский государственный технологический университет»*

Косвенные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управление им.

Одной из наиболее важных задач, стоящих перед руководством предприятия в настоящее время, является снижение себестоимости выпускаемой продукции, выработка путей сокращения издержек и повышение эффективности должно происходить на всех стадиях производственного процесса. Большое значение в поиске путей снижения себестоимости продукции имеет выявление затрат не связанных прямо с процессом производства, и, в первую очередь, сокращением именно этих видов затрат. Эти расходы называются косвенными, к ним можно отнести затраты на организацию и управление производством. Их удельный вес в себестоимости весьма значителен.

Увеличение затрат на обслуживание производства и управление им приводит к повышению себестоимости, а это, в свою очередь, влияет на величину прибыли. Поэтому, на мой взгляд, рассматриваемая тема является актуальной.

Рост косвенных расходов в зарубежных фирмах обусловлен новыми методами управления, привлечением большого числа специалистов для работы в службах и лабораториях, щедрой оплатой высших управляющих и формами их премирования, мероприятиями по организации сбыта, оказанием технической помощи покупателям, рекламой. К росту косвенных расходов приводит также большой размер инвестиций.

Специфическими причинами, обуславливающими увеличение доли косвенных расходов в структуре себестоимости отечественных организаций, являются такие, как удорожание энергоносителей, неполная загрузка производственных мощностей, спад производства, большое количество налогов, относимых на издержки производства.

Косвенные расходы контролировать сложнее, чем все прочие издержки, поскольку данные расходы включают в себя множество различных калькуляционных статей с различными характеристиками динамики изменения.

Целью данной работы является своевременный учет косвенных расходов и выбор обоснованной базы их распределения.

Классификация затрат на прямые и косвенные осуществляется по способу их включения в себестоимость продукции.

Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость.

Косвенные затраты не могут быть внесены прямо на себестоимость продукции отдельных видов и распределяются косвенно: общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие и некоторые другие. Деление затрат на прямые и косвенные зависят от отраслевых особенностей, организации производства, принятого метода калькулирования себестоимости продукции.

Однако в тех отраслях промышленности, где вырабатывается лишь один вид продукции, все затраты будут прямыми.

Общепроизводственные расходы по способу включения в себестоимость продукции являются косвенными, то есть подлежат распределению между отдельными видами выпускаемой продукции. Для учета таких расходов предназначен активный собирательно-распределительный счет 25 «Общепроизводственные расходы», по дебету которого в

течение месяца накапливаются суммы расходов, а в конце месяца общая сумма расходов цеха (за минусом возвратов) списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства», распределяясь между товарным выпуском и незавершенным производством, а внутри их – между видами выпускаемой продукции.

Состав общепроизводственных расходов неоднороден. В них выделяют большую группу затрат, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования, и прочие общепроизводственные расходы. На предприятиях часто их учитывают на разных субсчетах счета 25.

Общехозяйственные расходы учитывают на активном собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы», по дебету которого в течении месяца собираются затраты, а в конце месяца эти расходы списываются с кредита счета 26 в дебет счетов 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям»; 91 «Операционные доходы и расходы».

Рассматривая состав общехозяйственных расходов, можно заметить, что их объем не связан с объемом производства, то есть они являются условно-постоянными. В международной учетной практике также затраты называют некалькулируемыми и относят, минуя производственные счета, сразу на уменьшение прибыли от реализации того периода, в котором они образовались, то есть в дебет счета 90 «Реализация».

Синтетический учет общехозяйственных расходов отражается следующими основными проводками: Д 25 К 02,05,10,16,21,23,29,43,50,60,68,70,69,71,76,79,94,96,97.

Возникающие общехозяйственные расходы в учете отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с кредитом разных счетов аналогично общепроизводственным расходам.

Одним из важных моментов при учете косвенных расходов является методика их распределения.

В практике организаций применяются различные методы распределения косвенных расходов.

Совершенные затраты учитываются по отдельным объектам учета затрат в разрезе статей расходов и группируются по объектам калькуляции. Прямые затраты непосредственно относятся к определенному объекту калькуляции. Косвенные затраты распределяются между видами производства (основное и вспомогательное), объектами учета затрат (цехами) и, в результате, между объектами калькуляции (полуфабрикатами, видами продукции, стадиями производства, заказами).

Принятые к учету косвенные затраты должны быть распределены между теми видами продукции (объектами калькуляции), к которым они относятся. Косвенные затраты распределяются в соответствии с выбранной базой. Возможны несколько вариантов выбора базы для распределения:

- основная заработная плата производственных рабочих;
- смежные (нормативные) ставки по машино-часам работы оборудования;
- затраты на обработку (основные затраты без стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов);
- количество фактических машино-часов работы оборудования;
- масса и объем выработанной продукции и другие базы для распределения.

Достоверность калькуляции себестоимости отдельных видов продукции в значительной мере зависит от способа распределения косвенных расходов. Выбор способа распределения косвенных расходов должен обеспечить максимальное приближение полученных значений к фактическим расходам на данный вид продукции. Выбранный способ должен соотноситься с производственным процессом и принятыми принципами учета, а также быть нетрудоемким в исполнении.

Общепризнано, что распределение расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования, общецеховыми и общезаводскими расходами, пропорционально нормированной производственной заработной плате в условиях различного уровня механизации и автоматизации производственных участков не обеспечивает необходимой точности исчисления себестоимости изделий.

Вопрос распределения косвенных расходов между различными видами продукции – важнейший вопрос учета. В экономической литературе ему уделяется большое внимание.

Большой удельный вес расходов на содержание и обслуживание оборудования в себестоимости продукции определяет важность проблемы правильного их распределения между объектами учета затрат и изделиями.

Многообразие затрат и различный характер связи отдельных затрат, входящих в состав расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, осложняют выбор базы их распределения. Этим объясняется различие в показателях, используемых для распределения расходов в отраслях промышленности.

Для распределения данных расходов используются следующие показатели:

- 1) сметные ставки (машиностроение и металлообработка);
- 2) основная заработная плата производственных рабочих (предприятия основной химии, прядильное и отделочное производства шерстяной отрасли, в кожевной, обувной, спиртовой и ликеро-водочной, консервной, стекольной и других отраслях);
- 3) вес выработанной продукции с поправками: а) на длительность операции (отделочное производство льняной отрасли), б) на приведенный вес (черная металлургия) и без поправок (цементная) и другие;
- 4) станко-часы с поправкой на систему и ширину ткацких станков (ткацкое производство текстильной промышленности);
- 5) веретено-часы прядильных машин (прядильное производство текстильной промышленности);
- 6) отработанное время машин и оборудования (лесоперерабатывающая);
- 7) заработная плата производственных рабочих и стоимость пара, энергии и воды (целлюлозно-бумажная);
- 8) затраты по переделу (без сырья, материалов и полуфабрикатов своего производства) – в производстве соды каустической. В производствах добычи нефти, газа и других продуктов эти расходы относятся на изделия по прямому назначению.

До сих пор довольно широкое распространение как показатель распределения имеет заработная плата производственных рабочих. Его недостаток – отсутствие взаимной связи с расходами по содержанию и эксплуатации оборудования, что приводит к искажению себестоимости изделий.

Распределение косвенных расходов пропорционально заработной плате производственных рабочих приводит к тому, что фактическая себестоимость продукции высокомеханизированных участков, оснащенных дорогостоящим специальным оборудованием, резко падает за счет увеличения себестоимости продукции тех участков, которые слабо механизированы и применяют ручной труд. Такой метод чрезвычайно затрудняет определение фактической экономической эффективности новых методов производства, приводит к тому, что отдельные виды продукции могут быть убыточными, а другие – высоко rentабельными из-за неправильного перераспределения затрат и в конечном счете могут влиять на объективное определение цен на эти виды продукции.

Состав расходов по содержанию и эксплуатации оборудования разнообразен. Величина отдельных видов расходов в различных цехах находится в зависимости от факторов, выходящих за пределы перечисленных нами баз распределения. Поэтому наряду с применением основной базы распределения расходов допустимо применение других методов распределения, наиболее полно отвечающих требованиям специфики производства.

Дальнейшее совершенствование порядка распределения расходов по содержанию и эксплуатации оборудования имеет четыре направления:

1. Расчленение данных расходов на обособленные статьи калькуляции и для каждой отдельной статьи выбор показателя распределения;
2. Выбор научно обоснованного общего (единого) показателя распределения расходов по содержанию и эксплуатации оборудования в их сложившемся составе;
3. Детализация объекта учета затрат на производство до однородных групп технологического оборудования;
4. Локализация расходов – прямое отнесение расходов по месту возникновения.

Выбор одного из направлений для распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования зависит от конкретных условий производства продукции.

Распределение цеховых расходов осуществляется, как правило, пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования. В практике для распределения цеховых расходов используются следующие показатели:

- 1) затраты по переделу (фазе) за вычетом расходов на сырье и материалы (предприятия основной химии, азотной, лакокрасочной промышленности, нефтепереработки и другие);
- 2) зарплата производственных рабочих (шинная, резинотехническая, цветная металлургия, машиностроение, обувная, консервная, спиртовая промышленности и другие);
- 3) физическое количество (вес) продукции (горнохимическая, цементная и другие);
- 4) комплекс показателей: а) основные затраты без стоимости сырья, полуфабрикатов (легкая промышленность), б) зарплата производственных рабочих (машиностроение и металлообработка);
- 5) прямые производственные затраты (торфодобывающая промышленность и другие) и другие базы распределения.

Разнообразие используемых баз распределения объясняется различным характером производства вырабатываемой продукции, а также отсутствием конкретно выраженных связей между продукцией и цеховыми расходами.

Цеховые расходы по своей природе являются условно-постоянными. Комплекс их не имеет непосредственной связи с каким либо одним базисом распределения. При рассмотрении каждой отдельной статьи расходов иногда обнаруживаются более конкретные зависимости их с тем или другим показателем, но таким, связь которого с объектом учета весьма отдаленна. Отсюда вывод о неприемлемости предложений по рассмотрению каждой статьи условных расходов по определенным базам.

При калькулировании себестоимости изделий условного отнесения косвенных расходов избежать нельзя.

Цеховые расходы - это комплекс затрат на осуществление различных функций по управлению и обслуживанию производства, которые сводятся, с одной стороны к организации труда и управлению его использованием, с другой- к созданию нормальных материальных условий производства. Поэтому связь цеховых расходов с объектами учета затрат более полно может быть представлена не через один какой-либо показатель, а через их комплекс.

Распределение общезаводских расходов между различными видами продукции, как правило, пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования. Допускается применение других показателей распределения общезаводских расходов. Из содержания общезаводских расходов вытекает их еще более общий характер по отношению к конкретным изделиям, чем цеховых расходов. Этим определяется различие в базах для распределения цеховых и общезаводских расходов.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, цеховые и общезаводские расходы являются неизбежными при изготовлении продукции. Поэтому необходимо очень серьезно подходить к вопросу о выборе базы распределения указанных расходов.

Многообразие методов распределения – объективная необходимость, поскольку нет и не может быть единого, универсального метода, который позволил бы учесть в процессе распределения все особенности и специфику производств. Поэтому задача заключается не в отыскании универсального метода, а в выборе обоснованной базы распределения, которая в максимальной степени позволит учесть особенности производства и тем самым обеспечить экономически обоснованное выполнение калькуляционных расчетов в условиях конкретных производств. Однако многообразие методических приемов не должно означать произвольности и субъективизма. Необходимо выбрать такой метод распределения, который имеет наиболее тесную причинно-следственную связь с формированием себестоимости.

*Большое значение в поиске путей снижения себестоимости продукции имеет выявление затрат не связанных прямо с процессом производства. Их удельный вес в себестоимости весьма значителен. Увеличение косвенных расходов приводит к повышению себестоимости, а это влияет на величину прибыли. Поэтому рассматриваемая тема является довольно актуальной в настоящее время. При учете косвенных расходов необходимо выбрать такую базу распределения, которая имеет тесную причинно-следственную связь с формированием себестоимости.*

*The great value in search of ways of decrease in the cost price of production has revealing expenses not connected directly with process of manufacture. Their relative density in the cost price is rather significant. The increase in indirect charges leads to increase of the cost price, and it influences size of profit. Therefore the considered theme is enough actual now. At the account of indirect charges it is necessary to choose such base of distribution which has a close relationship of cause and effect with formation of the cost price.*

#### **Литература:**

1. Фрунзе В.П. Общехозяйственные расходы и их распределение // Экономика. Финансы. Управление.- №5 – 2004 - с.67-75
2. Попова Л.В., Маслова И.А. Процедура внутрипроизводственного учета затрат и управления себестоимостью.- Финансовый менеджмент - №1- 2004 - с.44-59
3. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах.- Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-238 с.
4. Бабына В.Ф. Бухгалтерский учет.-Мн.:Вышэйшая школа, 2002.-304с.
5. Васильков А.И., Миневский А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности.-М.:Финансы истатистика,1995-176с.
6. Кириленкова С.С., Нестерова Г.Н. Учет издержек обращения.- Мн.: ООО «Экаунт», 1996.-214с.
7. Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учет.- Мн.:Издатель Сапун А.В.,1999.-336с.

## **ИССЛЕДОВАНИЕ ПОВЕДЕНИЯ ЗАТРАТ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ**

**Автор: Гапоненко Анастасия Александровна  
студентка 4 курса**

**Научный руководитель: Касаева Т. В., к. т. н., доцент  
УО «Витебский государственный технологический университет»**

Известно, что залогом эффективной работы предприятия в условиях рыночной конкуренции является следование правилу: максимум прибыли при минимальных затратах.

Управленческий учет во многих странах мира нацелен на отражение конечного результата и аналитическое соизмерение затрат и выпуска продукции. На данной концепции базируется оперативное, тактическое, экономическое, технологическое, инновационное и структурное управление предприятием. Одним из преимуществ системы управленческого учета является возможность в рамках ее информации определять формы зависимости затрат от объемов производства или загрузки производственных