

УДК 33

*Коврижных Д.А.*

*студент*

*Новосибирский Государственный Университет Экономики и Управления*

*ния*

*Россия, Новосибирск*

## **АНАЛИЗ МЕТОДОВ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ НА ПРОИВОДСТВО**

*Аннотация: Бухгалтерский учет косвенных расходов является актуальной и значимой темой, так как является залогом для повышения эффективности деятельности предприятия. Анализ расходов организации используется не только для оценки результатов её деятельности за отчётный период, но и для составления прогноза её будущей деятельности. От того насколько рационально распределены косвенные расходы зависит в первую очередь точность определения уровня себестоимости выпускаемой продукции. Существуют два ключевых метода определения уровня себестоимости отдельных видов выпускаемой продукции, различающихся по распределению косвенных расходов организации.*

*Ключевые слова: анализ расходов, себестоимость продукции, базы распределения затрат, косвенные расходы.*

*Kovrizhnykh D.A.*

*Student*

*Novosibirsk State University of Economics and Management*

*Novosibirsk, Russia*

## **ANALYSIS OF METHODS FOR DISTRIBUTION OF INDIRECT PRO- DUCTION COSTS**

*Abstract: Accounting for indirect costs is a relevant and significant topic, as it is the key to increasing the efficiency of the enterprise. The analysis of the organi-*

*zation's expenses is used not only to assess the results of its activities for the reporting period, but also to make a forecast of its future activities. The accuracy of determining the level of production costs depends primarily on how rationally the indirect costs are distributed. There are two key methods for determining the level of the cost of certain types of products, which differ in the distribution of the organization's indirect costs.*

*Key words: cost analysis, production cost, cost allocation bases, indirect costs.*

Точность и адекватность распределения косвенных затрат имеют важное значение при реализации управленческой политики.

От того насколько рационально распределены косвенные расходы зависит в первую очередь точность определения уровня себестоимости выпускаемой продукции. Это оказывает существенное влияние на политику ценообразования, а также на структурную политику предприятия [6].

Существуют два ключевых метода определения уровня себестоимости отдельных видов выпускаемой продукции, различающихся по распределению косвенных расходов организации [17].

Первый метод представляет собой расчет себестоимости по видам продукции опираясь на общезаводскую базу распределения косвенных затрат. Важное преимущество данного метода состоит в том, что он незатратен. Недостаток его заключается в том, что он приводит к существенным искажениям при определении уровня реальной себестоимости разных видов продукции.

Второй метод представлен распределением косвенных затрат на уровне подразделений предприятия. Он по сравнению с предыдущим является более трудоемким, но при этом отражает более точную картину по уровню себестоимости отдельных видов продукции.

Выбор определенной базы распределения затрат обусловлен функциональной спецификой субъекта хозяйствования (при применении обще-

заводской базы) или спецификой его служб (при учете затрат на уровне подразделений).

Когда деятельность подразделения предприятия является трудоемкой, общепроизводственные затраты данного подразделения рекомендуется распределять по видам выпускаемой продукции, при этом за основу взяв показатели потребления трудовых ресурсов.

Базой распределения косвенных затрат в данном случае может быть [20]:

- прямые затраты труда по факту;
- количество работников, задействованных в определенном технологическом процессе;
- плановые или нормативные прямые затраты труда.

Когда деятельность предприятия или его подразделения является капиталоемкой, общепроизводственные расходы лучше всего распределять по отдельным видам продукции, при этом за основу берутся показатели по использованию основных средств.

В данном случае в качестве базы распределения косвенных затрат можно применять:

- нормативные или плановые часы работы оборудования;
- амортизационные отчисления в разрезе видов выпускаемой продукции;
- фактическое время работы оборудования;
- остаточная стоимость задействованных в технологическом процессе основных средств.

Если деятельность является материалоемкой, то базой распределения рекомендуется принять:

- прямые затраты материалов и сырья по плановым нормам;
- прямые затраты данной категории по факту.

В том случае, когда нельзя точно определить какой является деятельность предприятия, можно применять комбинированные базы распределения затрат, рассчитываемые по двум или более видам ресурсов.

Для определения наиболее адекватной базы в области распределения косвенных затрат могут потребоваться существенные текущие затраты. Поэтому в таких случаях оказывается целесообразно применить дополнительные базы распределения, которые, несмотря на меньшую адекватность, являются менее затратными.

Дополнительными базами распределения косвенных затрат обычно являются такие финансовые показатели деятельности предприятия, которые автоматически рассчитываются для текущей отчетности [5]:

- объем продаж;
- объем выпуска;
- себестоимость выпускаемой продукции;
- себестоимость реализации;
- себестоимость закупки материалов;
- среднесписочная численность персонала;
- контрибуционная маржа.

При решении вопроса об организации на предприятии системы учета косвенных затрат, нужно решить ряд ключевых вопросов, касающихся организации системы учета затрат предприятия в целом.

В первую очередь речь идет о номенклатуре носителей затрат, статьях калькуляции и местах возникновения затрат.

В классических калькуляционных системах носителями затрат являются конечные (готовые изделия, услуги, работы) и промежуточные продукты, полуфабрикаты, отдельные узлы, детали, группы продуктов или другие объекты калькулирования. Говоря проще, носители затрат представляют собой такие единицы, для которых рассчитывается себестоимость.

Места возникновения затрат – это функционально либо пространственно-разграниченные сферы деятельности субъекта хозяйствования, в которых потребляются ресурсы, и в этой связи возникают затраты, а также менеджеры, которые ответственны за величину таких затрат. В качестве мест возникновения затрат рассматривают обычно структурные подразделения предприятия [22].

Калькуляционная статья – вид затрат, который обособлен в учетных или аналитических целях при отнесении затрат к разным калькуляционным единицам и находящиеся в конкретном направлении учета. Калькуляционная статья может быть, как одноэлементной, так и комплексной.

На втором этапе нужно определить какие места возникновения затрат предприятия соответствуют производственным подразделениям, какие – непроизводственным, а какие – обслуживающим.

В производственных подразделениях предприятия продукция проходит определенные стадии технологической цепочки. При этом вовсе не обязательно, чтобы каждая единица каждого вида продукции прошла через абсолютно все производственные подразделения предприятия.

Обслуживающие (вспомогательные) подразделения организации обеспечивают функционирование производственного процесса, при этом непосредственно через ни один продукт них не проходит. К обслуживающим относят складские, теплоэнергетические, ремонтные и прочие службы предприятия.

Решение вопросов о составе косвенных затрат, подлежащих распределению, а также мест их возникновения нужен только в том случае, когда организация использует принципы калькулирования по полным затратам. В другом случае, при калькулировании по переменным затратам, затратное распределение не требуется.

Это на первый взгляд упрощает учет затрат, но при этом решение по внедрению системы учета по переменным затратам требует проведения

разделения затрат в учетных регистрах на постоянные и переменные. Это повлечет за собой необходимость применения дополнительных усилий по выделению в условно-переменных статьях затрат переменных составляющих. На сегодняшнем этапе, бухгалтерские счета, применяемые для учета косвенных затрат российскими предприятиями, недостаточны для качественной аналитической работы. В данном вопросе проявляются преимущества ведения управленческого и финансового учета по отдельной системе.

Непроизводственные подразделения предприятия обеспечивают его функционирование в целом, при этом они не принимают участия непосредственно в производстве продукта. К группе непроизводственных относят финансовые, административные, социальные и прочие подобные подразделения организации [13].

В налоговом и финансовом учете отнесение мест возникновения косвенных затрат к определенной категории является второстепенным явлением. Важным процессом является отнесение косвенных затрат на определенные бухгалтерские счета, с целью корректного формирования данных для основных форм отчетности. Для принятия управленческих решений вопрос о том, какие затраты каких подразделений нужно распределить на продукт, решается в каждом случае индивидуально. При этом состав косвенных затрат, подлежащий отнесению на себестоимость определенного вида продукции, зависит непосредственно от управленческой задачи, а также от особенностей деятельности организации.

Подводя итоги, следует сделать следующие выводы, что в современных условиях хозяйствования важная роль отведена правильной организации системы бухгалтерского учета. Управление предприятием представляет собой процесс обеспечения его деятельности для получения прибыли и достижения целей. Целью нормально функционирующего предприятия является получение максимальной прибыли с наименьшими

затратами для формирования источников последующего экономического развития предприятия.

#### **Использованные источники:**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. №33н (ред. от 06.04.2015).

3. Бабаев Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себе-стоимости продукции (работ, услуг): Учеб.-практ. пос. / Под ред. Ю.А.Бабаева - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИН-ФРА-М, 2014 - 188 с.

4. Бондина Н.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости: учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 254 с.

5. Занора В.А Управление затратами предприятий: планирование производственных затрат / В.А. Занора // Экономика и управление: российский научный журнал – 2013. –№1. –С. 83-86

6. Иванова О.Е. Построение контроллинговой системы управления затратами организаций / О.Е. Иванова// Управленческий учет. – 2014. – №3. –С.46-53.

7. Камышанов А.П. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 592 с.

8. Колесова А.В. Методическое обеспечение процессного подхода к анализу затрат предприятия // автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. - Сургут, 2012.

9. Косинова Е.Л. Принципы управленческого анализа затрат на промышленном предприятии // Вестник Таганрогского института управле-

ния и экономики, 2011.

10. Кукушкина, Е.В. Бюджетирование расходов в производстве пищевых продуктов // Вестн. Волжск. ун-та им. В.Н. Татищева. Тольятти, 2013. № 1 (27). С. 143-154.

11. Кукушкина, Е.В. Сущность и принципы бюджетирования // Научное обозрение: экономика и управление. Саратов, 2013. № 6. С. 95-99.

12. Кукушкина, Е.В. Учетно-аналитическое обеспечение бюджетирования расходов в процессно-ориентированных производствах // Финансы и кредит. Москва, 2013. № 47 (575). С. 66-72.

13. Лисицына С. Управленческие и коммерческие расходы / С. Лисицын // Российский налоговый портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://taxpravo.ru/analitika/statya-70089-upravlencheskie\\_i\\_kommercheskie\\_rashody](http://taxpravo.ru/analitika/statya-70089-upravlencheskie_i_kommercheskie_rashody)

14. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 245 с.

15. Петров А.М. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.

16. Петров В.И. Управленческий учет и анализ. С пример.из российской и зарубежной практики: Уч.пос./Петрова В. И., Петров А. Ю., Кобищан И. В., Козельцева Е. А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.

17. Просветов, Г.И. Финансовый менеджмент: Задачи и решения: Учебно-методическое пособие / Г.И. Просветов. - М.: Альфа-Пресс, 2014. - 340 с.

18. Савостина О.В. Идентификация системного анализа экономики предприятия / О.В. Савостина, А.В. Караваева // Вестник Челябинского государственного университета. – 2007. – № 10. – С. 104–109.

19. Савостина О.В. Методика комплексной оценки производственной деятельности промышленного предприятия на основе формирования нормативной операционной расценки / О.В. Савостина // Вестник УрФУ. Серия «Экономика и управление». – Екатеринбург. 2014. – № 4. – С. 38–51.

20. Сорвина О.В. Стратегия и тактика управления производственными затратами предприятия / О. В. Сорвина // Финансы и кредит. – 2012. – № 24. – С. 10-21

21. Суворова В.Н. Управленческий учет производственных издержек деятельности: учет материальных издержек производства // Научные и творческие достижения в рамках современных образовательных стандартов, 2017. – С. 60-63.

22. Холодов, П.П. Управление затратами предприятия с учетом жизненного цикла продукта / П.П. Холодов, Г.И. Зяблицкая // Экономика, статистика информатика. Вестник УМО. – 2013. – №3. – С.97-100.

23. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 316 с.

24. Щеголева А.С., Хвостикова В.А. Современные методы учета и управления затратами в условиях промышленных предприятий // ЭКОНОМИНФО, 2014.