

Рогозян С.Н.

к.э.н., доц.,

Иващенко С.И.

магистрант 2-го курса,

ГОУ ВО ЛНР «Луганский государственный университет

им. В. Даля»,

г. Алчевск, ЛНР

ПРОБЛЕМЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В тезисах описана проблема выбора баз распределения общепроизводственных расходов, указано на сложность разделения смешанных затрат на постоянные и переменные. Рекомендованы базы распределения для некоторых статей расходов.

Ключевые слова: *общепроизводственные расходы, переменные расходы, постоянные расходы, распределение, база распределения, затраты.*

Постановка проблемы. Формирование и распределение общепроизводственных расходов является важным звеном бухгалтерского учета расходов предприятия. Правильно предоставленная информация о расходах по объектам расходования влияет на принятие дальнейших управленческих решений, определение финансовых результатов деятельности предприятия. Данные о расходах (в том числе общепроизводственных) являются основным источником выявления резервов снижения себестоимости продукции. Поэтому рациональный подход к распределению общепроизводственных расходов по объектам расходов, выбор соответствующих расходов баз распределения является актуальной проблемой.

Целью данного исследования является изучение вопроса распределения общепроизводственных расходов на предприятии, анализа проблемы сложности выбора баз распределения для различных общепроизводственных расходов и непосредственного их распределения по объектам расходов.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемы распределения общепроизводственных расходов на предприятиях в своих научных работах исследовали такие российские учёные как *Алиева Д.Б., Бирюкова О.А., Гордеева О.Г., Ивашкевич В.Б., Кондрашова О.Р., Серебрякова Т.Ю., Стуков С.А. и другие.*

Изложение основного материала. Основным нормативным документом, регулирующим учет затрат на предприятии, является ПБУ 10/99 «Расходы организации». К общепроизводственным расходам относятся расходы, связанные с обслуживанием, организацией и управлением производством.

Переменные общепроизводственные расходы изменяются прямо пропорционально изменению объема деятельности. Постоянные общепроизводственные расходы не изменяются во время изменения объема

деятельности. В случае невозможности полного распределения постоянных расходов по объектам расходования, они могут распределяться между расходами на производство и себестоимостью реализованной продукции в соответствии с методикой, приведенной в приложении к ПБУ 10/99 «Расходы организации» [1]. Предприятие имеет право самостоятельно определять перечень постоянных и переменных общепроизводственных расходов, который должен приводиться в приложении к приказу об учетной политике организации.

Однако существуют смешанные затраты, которые содержат и переменную и постоянную составляющие, разделение которых часто трудно и трудоемко. В связи с этим многие предприятия вообще не разделяют общепроизводственные расходы, а распределяют их с использованием выбранной базы распределения.

Под базой распределения понимается показатель или группа показателей, максимально влияющих на накопление распределяемой группы затрат за определенный период времени в подразделениях предприятия. Традиционно база распределения соответствует определенной статье или группе статей калькуляции [2].

Перед предприятием всегда возникает проблема выбора базы распределения расходов. Для того чтобы база максимально соответствовала распределяемым расходам, необходимо учитывать специфику и виды деятельности предприятия, эксплуатационное обеспечение, технические свойства объектов, сменный режим и многое другое. Для обоснованного выбора базы распределения желательно пользоваться услугами специалистов в сфере техники, технологии и организации производства.

Общепроизводственные расходы большей частью представлены комплексными статьями затрат, распределение которых по объектам расходов требует использования разных баз распределения. Например, в составе расходов всегда присутствуют расходы на топливо и электроэнергию, содержание и ремонт зданий и сооружений, которые почти прямо зависят от величины площади цехов и других объектов. Расходы на обеспечение работников спецодеждой, форменной одеждой, обувью, обмундированием прямо зависят от среднесписочной численности работников. Поэтому для распределения таких расходов возможно использование баз распределения, приведенных ниже (табл. 1) [3].

Таблица 1

Рекомендуемые базы распределения общепроизводственных расходов

Некоторые статьи общепроизводственных расходов	База распределения
Заработная плата	Прямым путем
Отчисления в органы социального страхования и обеспечения	Заработная плата производственных рабочих
Амортизация; содержание, эксплуатация и ремонт зданий и сооружений	Площадь зданий и сооружений
Охрана труда, спецпитание, спецодежда	Среднесписочная численность рабочих
Прочие расходы	В соответствии с направлением затрат по первичным документам

Выводы. Результаты исследования показали, что наибольшие трудности в распределении общепроизводственных расходов возникают при выборе баз распределения расходов и непосредственном распределении расходов между объектами расходования. Анализ показал, что на выбор базы распределения оказывает влияние множественность различных факторов. Различные расходы требуют и разных баз распределения.

Наличие смешанных затрат вызывает необходимость ведения соответствующего аналитического учета таких затрат, который позволит четче разделять затраты на постоянные и переменные. Специфика деятельности предприятий, сложность структуры расходов требуют дальнейших исследований в области учета и распределения общепроизводственных расходов.

Список использованных источников

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/

2. Мизиковский И.Е. Выбор модели отнесения общецеховых затрат на себестоимость продукции машиностроительного предприятия/ Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки, 2019, № 2 (54), с. 14–22 Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vybor-modeli-otneseniya-obshchetsehovyyh-zatrat-na-sebestoimost-produktsii-mashinostroitelnogo-predpriyatiya>

3. Бирюкова О.А., Серебрякова Т.Ю., Никандрова Р.С. Проблемы распределения управленческих расходов/ Вестник Российского университета кооперации. 2021. № 2(44) с. 13-18 Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-raspredeleniya-upravlencheskih-rashodov>