

О.В. Рудая, 4 курс

*Научный руководитель – М.Е. Боровская, ст. преподаватель
Белорусский государственный технологический университет*

Важным элементом системы управления хозяйственной деятельностью предприятия является управление накладными расходами, в частности, их калькулирование и порядок включения в себестоимость продукции.

По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции расходы подразделяются на прямые и накладные.

К прямым относятся затраты, связанные с производством определенного вида продукции, которые могут быть прямо включены в его себестоимость.

Накладными (косвенными) являются те расходы, которые обусловлены производством нескольких видов продукции. Эти затраты должны предварительно распределяться между отдельными объектами учета затрат или калькуляции. Необходимо подчеркнуть, что более высокая достоверность в исчислении себестоимости достигается в том случае, когда большая часть всех затрат на производство все же включается прямым путем.

К накладным расходам относятся: расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования; общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы значительно различаются.

Под общепроизводственными расходами понимаются расходы, связанные с обслуживанием основных и вспомогательных цехов и могут быть соотнесены с продукцией (работами), изготавливаемыми данными подразделениями.

Расходы общепроизводственного характера отражаются по дебету активного счета 25 «Общепроизводственные расходы» и включают в себя:

- затраты, связанные с ремонтом и содержанием основных средств, зданий и сооружений производственного назначения;
- начисление амортизации по данным основным средствам;
- содержание транспорта общепроизводственного назначения;
- расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений;
- зарплату работников, занятых обслуживанием производства;
- другие аналогичные расходы.

Общая сумма расходов общепроизводственного назначения, отраженная по дебету активного счета 25 «Общепроизводственные расходы», в конце отчетного периода распределяется между видами выпускаемой подразделением продукции, работ, услуг.

В общехозяйственные расходы включаются затраты на управление организацией, общехозяйственные сборы и отчисления, общезаводские расходы непроизводительного характера. Данные расходы обеспечивают функционирование организации как единой экономической системы [1].

При неизбежности использования косвенных расходов и, следовательно, их распределения, необходимо применять такие методы распределения, которые допускают минимальную погрешность и обеспечивают наибольшую точность в калькулировании себестоимости продукции.

Главным же недостатком в области учета и распределения накладных расходов является отсутствие общего методического подхода.

Проанализировав проблемы, которые возникают в процессе учета и распределения затрат на лесохозяйственных предприятиях, как один из вариантов устранения недочетов предлагается калькулировать косвенные затраты согласно утвержденным сметам, а затем распределять их в два этапа.

1) Распределение косвенных расходов между видами деятельности, осуществляемыми лесохозяйственным предприятием. При этом метод распределения обязательно должен быть закреплен в учетной политике организации, согласно п.12 Инструкции по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.04.2002 № 62. При этом, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется самостоятельная разработка соответствующего способа, исходя из Инструкции № 62 и иных положений по бухгалтерскому учету и отчетности.

В зависимости от особенностей осуществления видов деятельности и порядка ведения бухучета организация может выбрать варианты распределения косвенных расходов пропорционально:

- стоимости выполненных работ, оказанных услуг;
- сумме прямых затрат, относящихся к каждому виду деятельности;
- сумме прямой заработной платы;
- стоимости материалов.

2) Распределение расходов, отнесенных на хозрасчетную деятельность, между отдельными видами продукции (работ, услуг).

В зависимости от особенностей осуществления видов деятельности и порядка ведения бухгалтерского учета лесохозяйственное предприятие может выбрать варианты распределения пропорционально:

- расходам на оплату труда производственных рабочих;
- объему выпущенной продукции (работ, услуг) в стоимостном выражении;
- объему выпущенной продукции (работ, услуг) в натуральном (количественном) выражении;
- прямым материальным затратам;
- сумме всех затрат.

При этом метод распределения любых накладных расходов обязательно должен быть закреплен в учетной политике любого лесохозяйственного предприятия.

Таким образом, проанализировав особенности управленческого учета в лесохозяйственной деятельности, в данном случае особенности учета и распределения накладных расходов, можно сделать вывод, что они оказывают значительное влияние на порядок ведения бухгалтерского учета и систему управления в лесхозах Республике Беларусь. Если не учесть эти особенности, то невозможно будет повысить эффективность управления затратами в лесном хозяйстве страны, а следовательно и повысить конкурентоспособность отрасли лесного хозяйства.

Список использованных источников

1. Методические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в системе Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь.// Приказ Министерства лесного хозяйства РБ №342 от 31.12.08г.