

Т.В. Король, В.Ю. Шепель, 3 курс

*Научный руководитель – Н.В. Лягуская, ст. преподаватель
Полесский государственный университет*

В настоящее время одним из факторов обеспечения конкурентоспособности продукции является снижение затрат на ее производство. Технический прогресс все больше стимулирует автоматизацию производственных процессов, что в свою очередь приводит к снижению прямых затрат и увеличению косвенных.

Косвенные затраты – это затраты, которые на основании первичных учетных документов непосредственно не могут быть отнесены к той или иной операции. Сущность таких затрат сводится к тому, что с одной стороны они служат необходимым условием развития и нормального ведения производства, а с другой стороны являются важным резервом снижения себестоимости продукции. [1, с.62].

Вопросам учета затрат по организации производства и управлению уделяется большое внимание, как в теоретико–методическом плане, так и в порядке изучения опыта зарубежных государств. Доказательством могут служить труды таких экономистов, как А.В. Аксененко, Ю.И. Акулича, И.А. Басманова, М.А. Бахрушина, Ф. Вуда, С. Датара, К. Друри, Л.Л. Ермолович, А.Г. Ефименко, В.Б. Ивашкевича, Р. Каплана, В.В. Ковалева, Р. Купера, М.В. Мельника, Д.А. Панкова, В.Ф. Паляя, Я.В. Соколова, М. Хирша, Ч. Хорнгрена, А.Д. Шеремета и др.

Несмотря на значительные научные достижения, в последние годы все же возникают затруднения по учету и распределению косвенных затрат. Прежде всего, это связано с внедрением современных технологий, неоднозначностью отнесения тех или иных затрат к прямым или косвенным. Сложность проблемы усугубляется еще и тем, что нет такой методики распределения, которая удовлетворяла бы основным целям предприятий. Все это не позволяет сформировать информационную базу для поиска резервов снижения себестоимости продукции.

Таким образом, возникает объективная необходимость дальнейшего изучения учета и распределения затрат по организации производства и управлению косвенных затрат с целью их последующего совершенствования.

Все косвенные затраты предварительно накапливаются на отдельных счетах бухгалтерского учета для последующего их списания в конце каждого отчетного периода и группируются по двум категориям: общепроизводственные и общехозяйственные [2].

К общепроизводственным относятся затраты, связанные с обслуживанием и управлением структурными подразделениями основного и вспомогательных производств, а к общехозяйственным – с управлением организацией в целом [3].

Ключевым моментом общепроизводственных и общехозяйственных затрат является выбор базы распределения. Он представляет собой чрезвычайно важный и сложный вопрос, так как, меняя базу, меняется и значение себестоимости продукции. Законодательством строго не установлены способы распределения этих затрат. Они определяются произвольно и обязательно прописываются в учетной политике предприятия.

На сегодняшний день для распределения затрат между их носителями применяются в основном такие базы, как прямые материальные затраты, заработная плата производственного персонала, сумма прямых затрат и выручка от реализации продукции, а также продолжительность работы основного оборудования либо труда производственных рабочих, объем выпущенной продукции и др. [1, с. 65].

В соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению для обобщения информации о затратах, связанных с обслуживанием и управлением основным и вспомогательным производствами, предназначен активный счет 25 "Общепроизводственные затраты".

На данном счете отражаются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, ремонту основных средств, используемых при производстве продукции, суммы начисленной

амортизации, затраты на оплату труда работников, занятых обслуживанием производства и др., что представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по счету 25 "Общепроизводственные затраты"

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам общепроизводственного назначения	25	02
Списана стоимость материалов, израсходованных на обслуживание и управление основным и вспомогательным производствами	25	10
Отражена стоимость выполненных работ, оказанных услуг поставщиками (подрядчиками) для общепроизводственных нужд	25	60
Начислена заработная плата работникам, занятым обслуживанием производства, а также произведены отчисления от нее в ФСЗН и Белгосстрах и т.п.	25	70, 69, 76, ...

Примечание – Источник: собственная разработка.

Так как счет 25 "Общепроизводственные затраты" является собирательно–распределительным, то сальдо на отчетную дату он не имеет. По окончании месяца сумма расходов, учтенная на этом счете, списывается в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" и др. При наличии доли условно–постоянных расходов, они списываются на дебет счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности".

Что касается управленческих расходов (начисленная амортизация, затраты на ремонт основных средств общехозяйственного назначения, содержание управленческого персонала, информационные, аудиторские и др. услуги), то для их обобщения предназначен счет 26 "Общехозяйственные затраты". Типовые бухгалтерские записи по этому счету представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по счету 26 "Общепроизводственные затраты"

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам управленческого назначения	26	02
Отражено стоимость материалов и отдельных средств в составе оборота, израсходованных для общехозяйственных нужд	26	10
Списана стоимость выполненных работ, оказанных услуг общехозяйственного характера	26	60
Начислена оплата труда работникам, занятым управлением организацией, и произведены отчисления от нее в ФСЗН и Белгосстрах	26	70, 69, 76

Примечание – Источник: собственная разработка.

С целью сближения с МСФО в части методики исчисления себестоимости продукции, по окончании месяца сумма общехозяйственных затрат списывается с кредита счета 26 "Общехозяйственные затраты" в дебет счета 90 субсчет 5 "Управленческие расходы. Основой для распределения этих расходов между видами деятельности в учетной политике могут быть следующие базы: выручка от реализации продукции, сумма всех прямых затрат и т.п.

Аналитический учет вышеуказанных расходов ведется, как правило, по статьям затрат, а также иным порядке, установленном учетной политикой организации [3].

Обобщая все выше сказанное, приходим к выводу, что вопрос учета и распределения косвенных затрат является весьма сложным, многогранным и требуют со стороны бухгалтера дальнейшего осмысления.

Список использованных источников

1. Деркачева, Т. Бухучет косвенных затрат / Т. Деркачева // *Налоги и бухгалтерский учет: Республиканский бухгалтерский журнал*. – 2012. – № 7. – С. 62–72.
2. Налоговый кодекс РБ от 29.12.2009 г. № 71–З (с изм. и доп. от 31.12.2013 г. № 96–З).
3. Типовой план счетов бухгалтерского учета, Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (с изм. и доп. от 02.12.2013 г. № 71).