

## **Совершенствование распределения косвенных затрат при позаказном методе в лесопромышленном комплексе**

Актуальность проблемы распределения косвенных затрат на производственных предприятиях обуславливается следующим обстоятельством. На некоторых предприятиях применяющих позаказный метод учета затрат, где не ведется управленческий учет затрат и мало внимания уделяется их анализу, косвенные затраты составляют 50-60% от общей суммы затрат. Поэтому от того какие будут выбраны методы и способы распределения косвенных затрат зависит конечный результат калькуляции, а значит и процесс ценообразования. Для решения данной проблемы необходим выбор наиболее точной базы для распределения косвенных затрат.

Не существует такой системы калькулирования затрат, с помощью которой можно было определить себестоимость единицы продукции с абсолютной точностью. Любое косвенное отнесение затрат на изделие искажает фактическую себестоимость изделия и снижает точность калькуляции. Критерием точности исчисления себестоимости изделия должна быть не полнота включения затрат в себестоимость, а способ их отнесения на то или иное изделие.

Характеристика позаказного метода заключается в том, что все прямые основные издержки учитываются в разрезе калькуляционных статей по отдельным производственным заказам. А косвенные издержки включаются в себестоимость производственных заказов в соответствии с установленной в учетной политике базой распределения.

Основные преимущества данного метода проявляются в следующем:

- возможность сопоставления затрат по отдельным заказам и выявление наиболее рентабельных;
- возможность точного определения затрат на конкретный заказ и его цену.

Основными недостатками является:

- не предоставляется возможным рассчитать сумму произведенных затрат на определенную дату выполнения заказа;
- не точное распределение между заказами косвенных затрат;
- невозможность проведения инвентаризации незавершенного производства.

На первом этапе распределения косвенных затрат необходимо выбрать ставку распределения косвенных затрат. Она зависит от используемых в организации систем и методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Можно выделить следующие способы учета и распределения косвенных затрат при позаказном методе:

- ü использование заводских ставок косвенных затрат;
- ü использование цеховых ставок косвенных затрат;

ü по видам деятельности.

При *первом способе* накладные затраты собираются на одном счете в целом по организации и распределяются между производственными заказами и незавершенным производством. Этот вариант распространен в отечественной лесопромышленной практике. Единая ставка распределения косвенных затрат используется при условии, что ставки распределения косвенных затрат действуют для всей организации независимо от подразделения, где выполняются работы. Однако эта методика не совсем подходит для организаций с несколькими подразделениями, в которых затраты времени на выполнение работ различаются. Недостаток этого способа распределения косвенных затрат в том, что не предоставляется возможным осуществить контроль за движением затрат в организации, а именно в цехах, поскольку не производится группировка затрат по местам возникновения.

При *втором способе* косвенные затраты собираются по производственным подразделениям и распределяются между заказами. Данный способ обеспечивает более точное распределение затрат между заказами по сравнению с первым способом.

В *третьем способе* косвенные затраты собираются в разрезе видов деятельности (функций) и распределяются между конкретными заказами через систему носителей. В качестве функций могут выступать контроль качества, наладка и обслуживание машин, внутреннее перемещение грузов, ремонтные работы и т.п. Недостаток этого способа в том, что он достаточно трудоёмкий.

После выбора ставки распределения косвенных затрат предприятию необходимо выбрать общую схему распределения затрат.

На примере деятельности мебельной фабрики рассмотрим порядок распределения косвенных (общепроизводственных) затрат, используя первый и второй способы.

Таблица.1

Общепроизводственные затраты мебельной фабрики по местам их возникновения и базы распределения косвенных расходов

Место возникновения	Базы распределения по заказу	Сумма, руб.
Транспортный цех	Суммарная величина ДСП и массива древесины, м <sup>2</sup>	13 732
Распиловочный цех	Суммарная величина ДСП и массива древесины, м <sup>2</sup>	37 429
Сушильный цех	Величина массива древесины, м <sup>2</sup>	17 642
Отдел технического контроля	Прямые материальные затраты, руб.	11 584
<i>Итого:</i>	-	<i>80 387</i>

Для сравнения этих двух способов рассчитаем производственную себестоимость, не включая трудовые расходы и отчисления на социальные нужды. Назовём её неполной

производственной себестоимостью.

Первый способ. Для этого косвенные расходы распределяются общей суммой между заказами, с помощью установленной на мебельном комбинате единой ставки распределения.

Таблица 2

Способ распределение косвенных затрат с использованием заводских ставок

№ Заказа	Прямые материальные расходы, руб.	Единая ставка распределения	Общепроизводственные расходы, руб.	Итого не полная производственная себестоимость, руб.
73/6	8 750,92	0,305	24 518,04	33 268,96
70/5	5 244,21	0,182	14 630,43	19 874,64
51/4	6 489,23	0,226	18 167,46	24 656,69
58/1	8 257,88	0,287	23 071,07	31 328,95
<i>Итого</i>	<i>28 742,24</i>	<i>1,00</i>	<i>80 387</i>	<i>109 129,24</i>

Второй способ. При этом способе общепроизводственные расходы распределяются не общей суммой, а по местам возникновения и в соответствии с установленной базой распределения.

Таблица 3

Способ распределение косвенных расходов с использованием цеховых ставок

№ Заказа	Массив древесины, м <sup>2</sup>	ДСП, м <sup>2</sup>	Суммарная величина ДСП и массива, м <sup>2</sup>	Прямые материальные затраты, руб.	Сумма распределенных общепроизводственных затрат, руб.				Итого не полная производственная себестоимость, руб.
					транспортного цеха (графе 4)	распиловочного цеха (графе 4)	сушильного цеха (графе 2)	отдела технического контроля (графе5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
73/6	8,37	20,73	29,10	8 750,92	5 282,93	14 399,58	7 324,58	3 526,88	39 284,9
70/5	0,16	0,00	0,16	5 244,21	29,05	79,17	140,02	2 113,58	7 606,02
51/4	6,79	18,05	24,84	6 489,23	4 509,56	12 291,6	5 941,92	2 615,36	31 847,66
58/1	4,84	16,7	21,54	8 257,88	3 910,46	10 658,65	4 235,48	3 328,18	30 390,65
<i>Итого</i>	<i>20,16</i>	<i>55,48</i>	<i>75,64</i>	<i>28 742,24</i>	<i>13 732</i>	<i>37 429</i>	<i>17 642</i>	<i>11 584</i>	<i>109 129,24</i>

Как видно из расчетов при неточно выбранной базе для распределения косвенных расходов происходит искажение себестоимости. Из двух рассмотренных способов распределения косвенных затрат при позаказном методе использование способа с использованием цеховых ставок способствует наиболее точному распределению косвенных

затрат и соответственно определению себестоимости.