СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ХАРАКТЕРА И КЛАССИФИКАЦИИ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ

Ташназарова Д. С

PhD, старший преподаватель кафедры « Бухгалтерский учёт» Институт “INTERNATIONAL SCHOOL OF FINANCE TECHNOLOGY AND SCIENCE”

Аннотация: В статье рассматриваются теоретические аспекты накладных расходов, их значение для формирования себестоимости продукции и проблематика учета. Приведена классификация накладных расходов по различным признакам, включая экономические элементы, функциональную роль и изменяемость затрат. Проанализированы современные методы учета и распределения накладных расходов, такие как метод коэффициентов, пошаговое распределение и АВС-костинг. Особое внимание уделено проблемам учета накладных расходов, связанным с их изменчивостью и сложностью распределения, а также необходимости внедрения современных информационных систем для повышения точности учета. В заключении даны рекомендации по совершенствованию методов учета и управления накладными расходами на предприятиях.

Ключевые слова: Накладные расходы, классификация расходов, учет затрат, методы распределения, себестоимость продукции, АВС-костинг, управленческий учет, производственные расходы.

Введение

Совершенствование системы учёта накладных расходов играет важную роль в повышении эффективности управления затратами на предприятии. В современных условиях хозяйствования компании сталкиваются с необходимостью точного контроля над издержками для достижения высокой конкурентоспособности и устойчивого развития. Накладные расходы, являясь значительной частью общих затрат, требуют тщательного анализа и систематизации для оптимального распределения по объектам производства.

Накладные расходы, как правило, включают затраты, которые невозможно напрямую отнести на конкретный продукт или услугу, что осложняет их учёт и распределение. В большинстве случаев такие расходы охватывают различные аспекты производственной и непроизводственной деятельности предприятия, что требует использования специальных методов для их классификации и учета. Несмотря на важность этих затрат, многие компании сталкиваются с проблемами их точной оценки и распределения, что может привести к искажению финансовых показателей и усложнению принятия управленческих решений.

Цель данной статьи — изучить современные подходы к классификации накладных расходов, выявить существующие проблемы в их учёте и предложить пути совершенствования методов их распределения. Это позволит повысить точность оценки себестоимости продукции, улучшить контроль над затратами и создать условия для повышения финансовой прозрачности и эффективности управления на предприятии.

Теоретические аспекты накладных расходов

Накладные расходы представляют собой затраты, которые возникают в процессе деятельности предприятия, но не могут быть напрямую отнесены на конкретный продукт, услугу или работу. В отличие от прямых затрат, которые можно четко связать с определенной единицей продукции (например, сырье или заработная плата производственных рабочих), накладные расходы распределяются между несколькими объектами на основе выбранных критериев.

Главной характеристикой накладных расходов является их косвенный характер. Эти расходы включают в себя затраты на поддержание общей операционной деятельности предприятия: содержание производственных и административных помещений, амортизацию оборудования, оплату коммунальных услуг и зарплату обслуживающего персонала. Важно отметить, что такие затраты имеют регулярный и непрерывный характер, независимо от того, сколько продукции было произведено или продано.

Прямые расходы — это те затраты, которые можно напрямую связать с производством конкретной продукции или выполнением услуг. Примером прямых расходов являются материалы, используемые в производстве, или заработная плата работников, непосредственно занятых изготовлением продукции. Эти затраты можно легко учесть в себестоимости каждой единицы выпускаемой продукции.

Косвенные расходы, к которым относятся накладные, невозможно напрямую связать с единицей продукции или услугой. Например, электричество, используемое для освещения всего завода, или амортизация оборудования, которое задействовано на нескольких производственных линиях, относятся к косвенным расходам. Эти затраты необходимо распределять между различными продуктами и услугами, что усложняет процесс их учета.

Основное различие между прямыми и косвенными расходами заключается в возможности отнесения затрат к конкретному объекту. Прямые расходы легко связать с конкретной продукцией, а косвенные требуют применения методов распределения, чтобы обеспечить справедливую оценку их влияния на себестоимость.

Накладные расходы играют значимую роль в формировании себестоимости продукции, так как они включают все затраты, необходимые для поддержания работы предприятия, но не связанные напрямую с производственным процессом. От точности учета и распределения накладных расходов зависит правильное формирование себестоимости, что, в свою очередь, влияет на ценообразование, прибыльность и общую финансовую устойчивость компании.

Формирование себестоимости продукции невозможно без учета накладных расходов, поскольку эти затраты поддерживают всю инфраструктуру и производственные процессы на предприятии. Даже если накладные расходы не влияют напрямую на производство конкретного продукта, они обеспечивают функционирование всех остальных аспектов деятельности. Поэтому распределение этих затрат является важным этапом в определении полной себестоимости продукции.

Точная оценка и рациональное распределение накладных расходов позволяют более объективно оценить себестоимость, что способствует правильному определению ценовой политики и повышению конкурентоспособности компании. Неправильный учет накладных расходов может привести к завышению или занижению себестоимости, что искажает общую картину финансовых показателей и может негативно сказаться на прибыли предприятия.

Классификация накладных расходов

Классификация накладных расходов позволяет систематизировать их для удобства учета, анализа и распределения на себестоимость продукции. Существует несколько подходов к

классификации, которые зависят от целей управленческого учета и особенностей деятельности предприятия.

1. Классификация по экономическим элементам и функциям предприятия

Накладные расходы можно классифицировать как по их экономической сущности, так и по функциональной роли на предприятии. Эти два подхода помогают более точно идентифицировать затраты и учитывать их влияние на различные аспекты деятельности.

Группа расходов	Примеры	Функциональная роль
Амортизация основных средств	Износ оборудования, машин, зданий	Производственные расходы
Заработная плата управленческого персонала	Заработная плата администрации и обслуживающего персонала	Административные расходы
Коммунальные услуги	Электричество, вода, отопление, газ	Коммерческие и административные расходы
Аренда	Аренда помещений и оборудования	Производственные и административные расходы
Ремонт	Ремонт оборудования, зданий	Производственные и административные расходы

Эта комбинированная классификация помогает лучше понять, на какие экономические ресурсы тратятся накладные расходы и какую функциональную роль они играют на предприятии.

2. Классификация по изменяемости и отношению к производству

Для прогнозирования накладных расходов и управления ими важно разделить их на постоянные и переменные затраты. Важно также учитывать, относятся ли они напрямую к конкретным продуктам или требуют распределения.

Тип расходов	Примеры	Отношение к процессу
Переменные	Затраты на электроэнергию, сырье	Требуют распределения (косвенные расходы)
Постоянные	Аренда помещений, амортизация	Не требуют распределения (прямые расходы)
Управляемые	Реклама, зарплата управленцев	Управляемые
Неуправляемые	Налоги, коммунальные платежи	Неуправляемые

Переменные расходы увеличиваются с ростом объема производства, в то время как постоянные остаются неизменными, независимо от объемов выпуска. Косвенные расходы должны быть справедливо распределены между производственными объектами.

3. Классификация по уровню управляемости

Накладные расходы также можно разделить по степени их управляемости, что важно для принятия решений о сокращении затрат и повышения эффективности управления.

Тип расходов	Примеры
Управляемые	Реклама, зарплата управленцев
Неуправляемые	Налоги, коммунальные платежи

Эта классификация позволяет управленцам сконцентрировать внимание на тех расходах, которые можно контролировать и оптимизировать для повышения эффективности.

Методы учёта и распределения накладных расходов

Правильный учет и рациональное распределение накладных расходов являются важными аспектами формирования себестоимости продукции. Накладные расходы не могут быть

напрямую связаны с конкретной продукцией или услугой, поэтому они требуют распределения на основе обоснованных методов. В зависимости от специфики предприятия и его производственных процессов применяются различные методы учета и распределения накладных расходов.

1. Метод прямого распределения

Этот метод используется, когда накладные расходы можно напрямую отнести на определенные подразделения или продукты на основании конкретных показателей, таких как затраты времени на производство или количество произведенной продукции.

Основная суть метода заключается в том, что косвенные расходы, такие как амортизация оборудования, энергия или аренда, распределяются между объектами затрат на основе выбранной базы, например:

- Объем выпускаемой продукции.
- Количество отработанных человеко-часов.
- Количество машино-часов.

Метод прямого распределения является наиболее простым и применяется в тех случаях, когда предприятия имеют небольшое количество производственных процессов или продуктов.

2. Метод коэффициентов (ставок) распределения

Этот метод основан на расчете ставки распределения накладных расходов на основе выбранного критерия. Ставка распределения рассчитывается по формуле:

$$\text{Ставка} = \frac{\text{Общая сумма накладных расходов}}{\text{База распределения}}$$

После этого каждая единица продукции получает свою долю накладных расходов в зависимости от объема использованной базы. Например, если ставка распределения составляет 100 сум за машино-час, а продукт потребовал 10 машино-часов, то накладные расходы на этот продукт составят 1000 сум.

Пример:
Если общие накладные расходы составляют 1 000 000 рублей, а общая база распределения — 10 000 машино-часов, ставка распределения составит 100 сум за машино-час. Если для производства продукта А было затрачено 200 машино-часов, то накладные расходы для этого продукта составят 20 000 рублей (200 машино-часов * 100 сум).

3. Метод пошагового распределения

Метод пошагового распределения используется для более сложных предприятий, где разные подразделения оказывают услуги друг другу. В этом методе сначала накладные расходы одного обслуживающего подразделения распределяются на другие подразделения, а затем оставшиеся накладные расходы перераспределяются между основными производственными подразделениями.

Пример: Если подразделение "Энергетика" предоставляет услуги "Ремонтному отделу" и "Производству", его накладные расходы распределяются сначала на "Ремонтный отдел" и "Производство". После этого расходы "Ремонтного отдела" также перераспределяются между производственными подразделениями.

Метод пошагового распределения позволяет более точно отразить взаимодействие между подразделениями и обеспечивает справедливое распределение накладных расходов.

4. Метод распределения по видам деятельности (ABC-костинг)

Этот метод предполагает распределение накладных расходов в зависимости от конкретных видов деятельности, которые были задействованы в производстве продукции. Сначала все виды деятельности на предприятии идентифицируются, и на их основе рассчитываются затраты. Затем затраты распределяются между продуктами или услугами в зависимости от того, насколько каждый продукт задействовал определенные виды деятельности.

ABC-костинг позволяет более точно распределять накладные расходы, особенно на предприятиях с множеством разнообразных процессов и продуктов. Это помогает избежать искажения себестоимости, так как накладные расходы не распределяются равномерно на всю продукцию, а только на ту, которая требует использования конкретных ресурсов.

5. Метод нормативного распределения

В рамках этого метода накладные расходы распределяются на основе заранее установленных нормативов. Эти нормативы могут рассчитываться на основе предыдущих периодов или на основе прогнозов. Нормативный метод хорош тем, что позволяет заранее планировать и контролировать накладные расходы, однако может возникнуть необходимость в корректировках, если фактические данные сильно отличаются от запланированных.

Каждый из рассмотренных методов имеет свои преимущества и применяется в зависимости от особенностей предприятия, характера производства и сложности учета затрат. Выбор метода распределения накладных расходов оказывает непосредственное влияние на точность оценки себестоимости продукции и позволяет эффективно управлять затратами. Важно, чтобы выбранный метод был максимально адаптирован к специфике бизнеса и позволял обеспечивать объективное распределение затрат на продукцию.

Проблемы в учёте и распределении накладных расходов

Учет и распределение накладных расходов на предприятиях сталкиваются с рядом сложностей, которые оказывают существенное влияние на точность финансовой отчетности и управленческую эффективность. Одна из основных проблем заключается в сложности их точного отнесения к конкретным объектам затрат, что связано с их косвенной природой. Поскольку накладные расходы не могут быть напрямую привязаны к конкретной продукции или услуге, их распределение осуществляется на основе произвольных критериев, что может искажать реальную себестоимость и затруднять анализ.

Важным вызовом является динамическая изменчивость накладных расходов. В зависимости от объема производства, сезонных колебаний или внешних факторов (например, изменения цен на энергоносители), величина этих затрат может значительно варьироваться. Это создает трудности в прогнозировании и планировании накладных расходов, что, в свою очередь, затрудняет формирование точных бюджетов и расчетов себестоимости. Отсутствие стабильности в этих показателях требует постоянного пересмотра и корректировки учетных данных, что увеличивает нагрузку на бухгалтерские службы.

Еще одной серьезной проблемой является использование устаревших или неточных методов распределения накладных расходов. Многие предприятия по-прежнему применяют простейшие методы распределения, такие как метод коэффициентов или пропорциональный метод, которые могут не отражать реальное использование ресурсов различными видами продукции или услуг. Это особенно проблематично для крупных компаний с разнообразными производственными процессами, где однородное распределение накладных расходов по всем продуктам приводит к значительным искажениям в учете.

Необходимость адаптации к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) также создает дополнительные сложности. Эти стандарты требуют от предприятий точного и

детального учета всех затрат, включая накладные расходы, что требует пересмотра существующих методик учета и внедрения более сложных систем распределения затрат. Для многих предприятий переход на стандарты МСФО становится проблемой из-за нехватки необходимых ресурсов и специалистов, а также высокой сложности самих стандартов.

Кроме того, проблема точного учета накладных расходов усиливается при наличии большого количества обслуживающих подразделений, таких как ремонтные службы, отделы снабжения, логистика и другие, которые оказывают взаимные услуги друг другу. В таких случаях традиционные методы учета накладных расходов могут не справляться с точным распределением затрат, что приводит к необходимости использования более сложных методов, таких как метод пошагового распределения или ABC-костинг.

Техническое оснащение предприятий также играет важную роль в эффективности учета накладных расходов. Многие компании используют устаревшие информационные системы, которые не позволяют автоматически и оперативно распределять накладные расходы по различным объектам затрат. Это создает дополнительные риски ошибок в учете и требует ручного вмешательства, что увеличивает вероятность искажения данных.

В целом, проблемы в учете и распределении накладных расходов обусловлены как объективными факторами (сложностью косвенных затрат, их изменчивостью и многообразием), так и субъективными (использование устаревших методов и недостаточное техническое оснащение). Решение этих проблем требует применения современных методов учета, оптимизации внутренних процессов и внедрения информационных систем, которые позволят более точно распределять затраты и улучшить финансовую отчетность предприятий.

Заключение

Совершенствование учета и классификации накладных расходов является важным элементом повышения эффективности управления затратами на предприятии. Накладные расходы, будучи косвенными, оказывают значительное влияние на формирование себестоимости продукции и услуг, что напрямую отражается на финансовых результатах. Однако их учет и распределение связаны с рядом проблем, таких как сложность точного отнесения к объектам затрат, изменчивость величины расходов, и недостаточная точность традиционных методов распределения.

Развитие методологии учета накладных расходов должно быть направлено на применение более гибких и современных подходов, таких как метод коэффициентов, пошаговое распределение или ABC-костинг, которые обеспечивают справедливое распределение затрат и адекватное отражение реальной себестоимости продукции. Важно также учитывать специфику предприятия и производственного процесса при выборе метода учета, чтобы минимизировать риски искажения данных.

Кроме того, внедрение современных информационных систем, соответствующих международным стандартам финансовой отчетности, является важным шагом в решении существующих проблем. Автоматизация учета позволит сократить ошибки, снизить нагрузку на учетные службы и обеспечить прозрачность в распределении затрат.

Таким образом, совершенствование характера и классификации накладных расходов не только повышает точность учета и финансовой отчетности, но и способствует улучшению управления затратами, что является важным условием для повышения конкурентоспособности и устойчивого развития предприятия.

Список литературы:

1. Закон Республики Узбекистан от 30 августа 1996 года № 279-I "О бухгалтерском учете" (в редакции Закона от 13 апреля 2016 года № ЗРУ-376)

2. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 24 февраля 1999 года № 54 "О Национальных стандартах бухгалтерского учета"
3. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 "О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности"
4. Пўлатов М.Э. Бухгалтерия ҳисоби: ўқув-услубий мажмуа. – Самарқанд: Самарқанд давлат университети, 2020. – 394 с.
5. Тошназарова Д. Понятие затрат и затрат, их содержание и описание //Экономика и инновационные технологии. – 2021. – №. 3. – С. 31-41.
6. Тошназарова Д. С. Харажатлар ва таннарх тушунчаси, уларнинг мазмуни ва тавсифи.“ //Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. – 2021. – №. 3.