

Раздел 4. «Социально-гуманитарные науки Экономика»

МРНТИ 06.35.31

А.А. Агилбаева¹, А.К. Нургалиева¹, Т.К. Нургалиева²¹Карагандинский индустриальный университет, Темиртау, Казахстан²Колледж радиотехники и связи, Семей, Казахстан
(E-mail: a.nurgaliyeva@tttu.edu.kz)**Проблемы учета и анализа накладных расходов**

Накладные расходы – это масштабная категория затрат, часть из них относятся к затратам на управление, а другая часть на обслуживание и организацию производственного процесса, без данных финансовых вложений компания не имело бы возможности функционировать, но при этом отнести их напрямую к производству нельзя.

За последние годы современный мир предпринимательства подвергся значительным переменам. Многие потребители задаются целью приобретения продуктов (товаров, работ и услуг) с лучшими качественными характеристиками и минимальной себестоимостью. Эти намерения вполне осуществимы путем стремительного развития научно-технического прогресса и масштабной конкуренции. Одним из факторов потери конкурентных преимуществ состояние деформации себестоимости продукции, рассчитанной согласно традиционной системе учета затрат и использованной для притягивания множества управленческих решений.

Конкурентные преимущественные права получают те предприятия, обладающие своевременной информацией о факторах, оказывающих влияние на затраты и прибыль компаний, позволяющие продемонстрировать вклад каждого вида деятельности в корпоративный успех, мотивирующий к росту производительности и эффективности управления компанией.

Ключевые слова: накладные расходы, прямые и косвенные затраты, методы распределения, производственные накладные расходы, ставки накладных расходов.

Введение

Накладные расходы – это расходы, напрямую не связанные с производственным процессом компании, но создают необходимые условия для ее непрерывной и эффективной деятельности. Накладные расходы являются неким подспорьем для образования прибыли компании.

Функциональность накладных расходов заключается в том, что они образованы из комплексных статей, формируются в различных производственных подразделениях компании, распланированы и подвергаются тщательному учету в местах их возникновения, а между видами изделий и остатками незавершенного производства распределяются косвенным способом [1].

Методы и материалы

Дифференцирование накладных расходов производится по аналитическим свойствам – в подразделениях компаний, а в их разрезе – по установленной номенклатуре статей.

Самая распространенная типовая номенклатура статей накладных расходов:

- 1) Содержание аппарата управления цеха;
- 2) Содержание прочего цехового персонала;
- 3) Содержание и ремонт производственных зданий и сооружений;
- 4) Содержание и ремонт производственных машин и оборудования;
- 5) Расходы на охрану труда и обеспечение безопасности;
- 6) Перемещение грузов внутри компании;
- 7) Потери от простоев, порчи производственных запасов и прочее;

Раздел 4. «Социально-гуманитарные науки Экономика»

8) Прочие общепроизводственные затраты.

Как правило, прежде всего, формируется смета накладных расходов, для того, чтобы руководители производственного процесса были в курсе о величине допустимых затрат и своевременно принимали ответственные управленческие решения. Для достоверности получаемой актуальной информации о затратах, необходимой для принятия решений, в смете расходов проводят основные корректировки с учетом фактических объемов производства продукции и сопоставляют с фактически понесенными затратами [2].

В зависимости от отраслевой специфики бизнеса каждая компания индивидуально определяет перечень категорий накладных расходов. В Учетной политике компании фиксируется весь перечень накладных расходов, за исключением строительной и медицинской отрасли. Перечень таких расходов утвержден в законодательных актах [3].

Накладные расходы отражаются в таких категориях затрат как (Таблица 1):

Таблица 1 – Распределение накладных расходов по категориям затрат

№ п/п/	Категория накладных расходов	Виды затрат
1	Расходы, предназначенные для управления компанией	- оплата труда персонала управления;
		- расходы на командировку;
		- представительские расходы;
		- расходы на рекламные мероприятия;
		- приобретение расходных материалов для офиса;
		- расходы на телекоммуникационные расходы;
		- расходы на оплату дополнительных и сопутствующих услуг (консалтинговых, информационно-аналитических, юридических).
		- содержание сторожевого помещения, пожарной и военизированной охраны;
		- прочие расходы.
2	Общепроизводственные расходы	- расходы на закуп оборудования и инструментов для изготовления продукции в процессе производства;
		- содержание прочего цехового персонала;
		- амортизационная стоимость объектов основных средств и нематериальных активов;
		- содержание и ремонт объектов основных средств, используемых в процессе производства продукции;
		- расходы на содержание и аренду площадей, используемых в процессе производства;
		- охрана труда;
		- расходы на транспортные услуги;
		- подготовка квалифицированных кадров;
		- организационный набор рабочей силы;
- прочие общепроизводственные расходы.		
3	Налоговые и другие платежи в бюджетные и внебюджетные фонды: налоги, сборы, отчисления, непроизводственные расходы	- потери от простоев;
		- недостачи и потери от порчи производственных материальных ресурсов при хранении на складах.

Для учета накладных расходов предусмотрен активные счета группы 8410 «Накладные расходы». В составе данной группы открываются следующие счета (Таблица 2):

Раздел 4. «Социально-гуманитарные науки Экономика»

Таблица 2 – Состав счета 8410 «Накладные расходы»

Номер счета	Расшифровка счета
8411	Материалы
8412	Заработная плата цехового персонала
8413	Отчисления от заработной платы
8414	Амортизация основных средств и нематериальных активов
...	и другие

Ежемесячно данные счета закрываются, то есть они отражаются по кредиту, а по дебету обозначается собирательной-распределительный счет 8410 – «Накладные расходы», вследствие этого в общей сумме распределяются на соответствующих объектах учета затрат. При разделении производственных накладных расходов (далее – ПНР) дебетуются счета: 8114 – «Накладные расходы» в 8110 – «Основном производстве», 8214 – «Накладные расходы» в 8210 – «Полуфабрикатах собственного производства», 8314 – «Накладные расходы» во «Вспомогательных производствах», а по кредиту указывается счет 8410 – «Накладные расходы». Таким образом, на счете 8410 – «Накладные расходы» отсутствуют остатки на начало и на конец месяца.

При производстве только одного вида продукции, относимые на данный вид продукции, затраты считаются прямыми. Сложность отнесения ПНР возникает тогда, когда из производственного процесса выпускается несколько видов продукции, и трудно разделить между этими видами понесенные накладные расходы.

Калькуляция ПНР производится путем применения различных методов, которые компании выбирают самостоятельно.

Процесс распределения ПНР состоит из трех элементов:

- 1) выбор объекта, например, относимый на продукцию;
- 2) учет затрат, относимые на объекты затрат;
- 3) выбор базы распределения.

При распределении ПНР между носителями затрат применяются следующие базы (Таблица 3):

Таблица 3 – Базы распределение ПНР между носителями затрат

№ п/п	Базы распределения производственных накладных расходов (ПНР)	
1	Время работы основных производственных рабочих (человеко-часы).	Эта база часто применяется поскольку отражает затраты прямого труда и информация о затраченных человеко-часов на производство конкретного изделия, как правило, фиксируется в документах первичного учета (наряды, рабочие карты). Для того чтобы рассчитать коэффициент распределения ПНР необходимо сумму учтенных ПНР разделить на общее количество затраченных человеко-часов.
2	Заработная плата основных производственных рабочих.	Эта база применяется тогда, когда зарплата занимает значительную долю в общепроизводственных расходах, чем расходы на содержание оборудования.
3	Машино-часы.	Данная база используется тогда, когда расходы на содержание оборудования занимают больший удельный вес в общепроизводственных расходах, чем трудозатраты.
4	Прямые затраты.	ПНР распределяется пропорционально стоимости потребленных на изделие основных материалов и основной заработной платы производственных рабочих.
5	Стоимость основных материалов.	Распределение ПНР рассчитывается по ставкам, в процентном выражении от стоимости использованных основных материалов.

Раздел 4. «Социально-гуманитарные науки Экономика»

6	Количество произведенной продукции (в натуральном и стоимостном выражении).	Данный способ применяется при изготовлении только одного вида изделия. При использовании этого показателя в качестве базы распределения ПНР на продукции с разной трудоемкостью будут приходиться разные накладные расходы.
7	Распределение ПНР пропорционально нормативным ставкам.	Ка правило, рассчитываются по предприятию в целом, или для каждого структурного подразделения отдельно.

Виды ставок распределения ПНР рассмотрены в таблице 4:

Таблица 4 – Ставки распределения ПНР

№ п/п	Виды ставок распределения ПНР	Характеристика
1	Единая ставка распределения ПНР	Когда выполняется производственный процесс и затрачивается одинаковое время во всех подразделениях
2	Множественные ставки распределения ПНР	Неоднородная продукция требует разного внимания и усилий при продвижении через различные цехи, в связи с этим, для детального и точного расчета производственной себестоимости необходимы индивидуальные ставки для каждого цеха.

Пример 1: сумма ПНР за период составила 10 000 000 тенге, при 50 000 часах производственного труда. Ставка распределения ПНР составит: $10\,000\,000 / 50\,000 = 200$ тенге/час труда.

Если на производство продукции затрачено было 18 часов основного труда, то на данный продукт будет отнесено ПНР в размере: $(18 \text{ час.} \times 200 \text{ тенге}) = 3600$ тенге.

Пример 2: При производстве изделия участвуют несколько подразделений. На производство изделия затрачено: «Цех №1» – 40 часов основного труда и в «Цех №2» – 12 часов основного труда. Информация по цехам представлена в таблице 5:

Таблица 5 – Информация для калькуляции ставок ПНР

№ п/п	Показатели	Цеха			
		Цех №1	Цех №2	Цех №3	Цех №4
1	ПНР, тенге	4000 000	24 000 000	12 000 000	40 000 000
2	Трудо-часы	10 000	6000	4 000	20 000

На основании выше предоставленной информации рассчитываем ставки распределения ПНР для каждого цеха:

Цех:

Цех №1: $4000\,000 / 10\,000 = 400$ тенге на труд / час

Цех №2: $24\,000\,000 / 6000 = 4000$ тенге на труд/ час

Цех №3: $12\,000\,000 / 4000 = 3000$ тенге на труд/ час

Цех №4: $40\,000\,000 / 20\,000 = 2000$ тенге на труд/ час

Следовательно, на изделие будет отнесено ПНР в сумме: 40 часов \times 400 тенге = 16000 тенге (Цех №1) и 12 часов \times 3000 тенге = 36000 тенге (Цех №3), итого: 52000 тенге.

Помимо основных цехов компания имеет и вспомогательные цеха, обслуживающие производства.

Существуют следующие популярные методы распределения ПНР (Таблица 6):

Таблица 6 – Информация для калькуляции ставок ПНР

№ п/п	Методы распределения ПНР	Содержание метода
1	Метод прямого распределения	Самый неточный метод, так как не учитывает встречные услуги, но очень прост в применении.

Раздел 4. «Социально-гуманитарные науки Экономика»

2	Пошаговый метод	Выбирается подразделение, оказывающее услуги на большую сумму; услуги распределяются между обслуживающими и производственными цехами; далее рассчитывают следующее обслуживающее подразделение и последовательно – шаг за шагом, распределяют ПНР
3	Метод повторного распределения	Предполагает распределение с учетом всех возможных взаимных связей до полного обнуления, благодаря многоактному (повторному) применению алгоритма перераспределения. Данный метод максимально точный., но трудоемкий, что не удобно при неавтоматизированном расчете.
4	Метод, основанный на системе линейных уравнений	Самый точный, как и метод повторного распределения, но от требует значительный математических знаний.

В компании «ANTEX» механический цех и сборочный цех являются производственными, котельная и ремонтный цех – обслуживающими подразделениями. ПНР за отчетный период по цехам составили (Таблица 7):

Таблица 7 – Информация по подразделениям

Подразделения компании	
Производственные подразделения:	тыс.тенге
1.Механический цех	138 000
2.Сборочный цех	102 000
Обслуживающие подразделения:	
1. Котельная	28080
2. Ремонтный цех	36000
Итого	304080

Обслуживающие подразделения оказывают услуги цехам и друг другу (Таблица 8):

Таблица 8 – Встречные услуги, оказываемые друг другу обслуживающими подразделениями

№ п/п	Подразделения компании	Механический цех,%	Сборочный цех, %	Котельная, %	Ремонтный цех, %
1	Котельная	60	30	-	10
2	Ремонтный цех	40	40	20	-

Распределение ПНР прямым методом представлено в таблице 9:

Таблица 9 – Распределение накладных расходов прямым методом, тыс.тенге

№ п/п	Показатели	Механический цех	Сборочный цех	Котельная	Ремонтный цех	Всего
1	ПНР к распределению	138 000	102 000	28080	36000	304080
2	Распределение ПНР котельной	18720 (28080x6/9)	9360 (28080x3/9)	(28080)		
3	Распределение ПНР ремонтного цеха	18000 (36000x4/8)	18000 (36000x4/8)	-	(36000)	
Итого ПНР		174720	129360	0	0	304080

Раздел 4. «Социально-гуманитарные науки Экономика»

Распределение накладных расходов пошаговым методом представлено в таблице 10:

Таблица 10 – Распределение накладных расходов пошаговым методом, тыс.тенге

№ п/п	Показатели	Механический цех	Сборочный цех	Котельная	Ремонтный цех	Всего
1	ПНР к распределению	138 000	102 000	28080	36000	304080
2	Распределение ПНР котельной	14400 (36000x0,4)	14400 (36000x0,4)	7200 (36000x0,2)	(36000)	
3	Распределение ПНР ремонтного цеха	23520 (35280x6/9)	11760 (35280x3/9)	(35280)	(36000)	304080
Итого ПНР		174720	129360	0	0	304080

Распределение ПНР методом повторного распределения представлено в таблице 11:

Таблица 11 – Распределение ПНР повторного распределения, тыс.тенге

№ п/п	Показатели	Механический цех	Сборочный цех	Котельная	Ремонтный цех	Всего
1	ПНР к распределению	138 000	102 000	28080	36000	304080
2	Распределение ПНР котельной	16848 (60%)	8424 (30%)	(28080)	2808 (10%)	
					38808	
3	Распределение ПНР ремонтного цеха	15524 (40%)	7760 (40%)	7760 (20%)	(38808)	
4	Распределение ПНР котельной	4656 (60%)	2328 (30%)	(7760)	776 (10%)	
5	Распределение ПНР ремонтного цеха	310 (40%)	310 (40%)	156 (20%)	(776)	
6	Распределение ПНР котельной	94 (60%)	46 (30%)	(156)	16 (10%)	
7	Распределение ПНР ремонтного цеха	8 (40%)	4 (40%)	4 (20%)	(16)	
8	Распределение ПНР котельной	2 (60%)	2	(4)	–	
Итого ПНР		174720	129360	0	0	304080

При методе, основанном на системе линейных уравнений, затраты котельной за X, а ремонтного цеха – за Y, составим следующую систему линейных уравнений:

$$X = 28080 + 0,2Y$$

$$Y = 36000 + 0,1X$$

Преобразуем эти уравнения следующим образом:

$$X - 0,2Y = 28080$$

Раздел 4. «Социально-гуманитарные науки Экономика»

$$-0,1X + Y = 36000$$

Первое уравнение умножим на 5 чтобы при сложении уравнений уничтожились Y .

$$5X - Y = 140400$$

$$-0,1X + Y = 36000$$

Складываем оба уравнения:

$$4,9X = 176400$$

$$X = 176400 : 4,9X$$

$$X = 36000$$

Подставим, полученное значение X в исходное уравнение:

$$Y = 36000 + 0,1 \times 36000$$

$$Y = 36000 + 3600$$

$$Y = 39600$$

Этот метод еще называют методом взаимного распределения.

Метод, основанный на системе линейных уравнений, представлен в таблице 12 [4]:

Таблица 12 – Распределение ПНР методом, основанный на системе линейных уравнений, тыс.тенге

№ п/п	Показатели	Механический цех	Сборочный цех	Котельная	Ремонтный цех	Всего
1	ПНР к распределению	138 000	102 000	28080	36000	304080
2	Распределение ПНР котельной ($X=36000$)	21600 (60%)	10800 (30%)	(36000)	3600 (10%)	
2	Распределение ПНР ремонтного цеха ($Y = 39600$)	15840 (40%)	15840 (40%)	7920 (20%)	(39600)	
Итого ПНР		174720	129360	0	0	304080

Результаты и обсуждение

В бухгалтерском учете для обобщения всех косвенных затрат (накладных расходов) используется счет активного характера – 8410 «Накладные расходы», ежемесячно с них списывают накопленные суммы производственных затрат.

Общедминистративные затраты учитываются в составе себестоимости, но не включаются в нее, в свою очередь, переносятся на счет финансового результата от продаж. Расходы по реализации готовой продукции (работ и услуг) в себестоимости продукции не рассматриваются, а полностью учитываются в структуре финансового результата, имеют остатки в конце месяца.

Выводы

Действующее законодательство не содержит точного определения термина «накладные расходы». Исходя из смыслового значения – это те затраты, которые не имеют прямого отношения к производственному процессу и оплате труда работников предприятия. Данный вид затрат носит скорее вспомогательный характер, но без них деятельность предприятия невозможна [5].

Специфические черты накладных затрат заключаются в том, что они не сразу относятся на конкретный вид производимой продукции или оказываемых услуг, но без их учета это может привести к ошибкам в ценообразовании [6].

Учёт и контроль затрат накладного характера (накладные расходы) входят в одно из многочисленных обязанностей руководителя компании. От того как он эффективно будет управлять накладными затратами – зависит себестоимость продукции и объем чистой прибыли компании. Проблема внедрения на предприятиях принципиально нового метода работы с накладными издержками особенно актуальна в условиях рыночной экономики [7].

Раздел 4. «Социально-гуманитарные науки Экономика»

Список литературы

- 1 Учет и распределение накладных расходов и их включение в себестоимость запасов в ERP ODOO. – [Электронный ресурс]: <https://www.antonpiskun.pro/>, свободный
- 2 Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник/Пер. англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 655 с. (Серия «Зарубежный учебник»).
- 3 Каренова Г.С., Попова Л.А. Управленческий учет: Учеб.пособие. – Караганда: 2008. – 282 с.
- 4 Попова Л.А., Каренова Г.С. Управленческий учет – 1: Учебник. -. – Караганда: 2016. – 276 с.
- 5 Накладные расходы: что это в учете, правила расчета. – [Электронный ресурс]: <https://www.buhsoft.ru/article/2414/>, свободный
- 6 Что входит в состав накладных расходов организаций? – [Электронный ресурс]: <https://www.4dk.ru/news/d/20220928153625>, свободный
- 7 Медведева Л.А. Особенности исчисления и контроля накладных расходов в управленческом учете. – [Электронный ресурс]: <https://scienceforum.ru/2013/article/2013006164/>, свободный

Ә.А. Агилбаева, Ә.Қ. Нұрғалиева, Т.Қ. Нұрғалиева

Үстеме шығындарды есепке алу және талдау мәселелері

Үстеме шығыстар-бұл шығындардың ауқымды санаты, олардың бір бөлігі басқару шығындарына, ал екінші бөлігі өндірістік процеске қызмет көрсетуге және ұйымдастыруға арналған, қаржылық инвестициялардың деректерінсіз компанияның жұмыс істеу мүмкіндігі болмас еді, бірақ оларды өндіріске тікелей жатқызуға болмайды.

Соңғы жылдары кәсіпкерліктің қазіргі әлемі айтарлықтай өзгерістерге ұшырады. Көптеген тұтынушылар ең жақсы сапалық сипаттамалары бар және ең төменгі құны бар өнімдерді (тауарлар, жұмыстар мен қызметтер) сатып алу мақсатын қояды. Бұл ниеттер ғылыми-техникалық прогрестің қарқынды дамуы және ауқымды бәсекелестік арқылы жүзеге асады. Бәсекелестік артықшылықтарды жоғалту факторларының бірі-дәстүрлі шығындарды есепке алу жүйесіне сәйкес есептелген және көптеген басқару шешімдерін қабылдау үшін қолданылатын өнімнің өзіндік құнының деформациясы.

Бәсекелестік артықшылық құқықтарды компаниялардың шығындары мен пайдасына әсер ететін факторлар туралы уақтылы ақпараты бар кәсіпорындар алады, бұл компанияны басқарудың өнімділігі мен тиімділігінің өсуіне түрткі болатын әрбір қызмет түрінің корпоративтік табысқа қосқан үлесін көрсетуге мүмкіндік береді.

Түйінді сөздер: үстеме шығыстар, тікелей және жанама шығындар, бөлу әдістері, Өндірістік үстеме шығыстар, үстеме шығыстар ставкалары.

A.A. Agilbayeva, A.K. Nurgaliyeva, T.K. Nurgaliyeva

Problems of accounting and analysis of overhead costs

Overhead costs are a large-scale category of costs, some of them relate to management costs, and the other part to maintenance and organization of the production process, without these financial investments, the company would not be able to function, but at the same time they cannot be attributed directly to production.

In recent years, the modern world of entrepreneurship has undergone significant changes. Many consumers set out to purchase products (goods, works and services) with the best quality characteristics and minimum cost. These intentions are quite feasible through the rapid development of scientific and technological progress and large-scale competition. One of the factors of the loss of competitive advantages is the state of deformation of the cost of production,

Раздел 4. «Социально-гуманитарные науки Экономика»

calculated according to the traditional cost accounting system and used to make a variety of management decisions.

Competitive preferential rights are granted to those enterprises that have timely information about the factors that affect the costs and profits of companies, allowing them to demonstrate the contribution of each type of activity to corporate success, motivating to increase productivity and efficiency of company management.

Keywords: overhead costs, direct and indirect costs, distribution methods, production overhead costs, overhead rates.

References

- 1 Uchet i raspredelenie nakladnyh raskhodov i ih vklyuchenie v sebestoimost' zapasov v ERP ODOO. – [Elektronnyj resurs]: <https://www.antonpiskun.pro/>, svobodnyj
- 2 Druri K. Upravlencheskij uchet dlya biznes-reshenij: Uchebnik/Per. angl. – M.: YUNITI-DANA, 2003. – 655 s. (Seriya «Zarubezhnyj uchebnik»).
- 3 Karenova G.S., Popova L.A. Upravlencheskij uchet: Ucheb.posobie. – Karaganda: 2008. – 282 s.
- 4 Popova L.A., Karenova G.S. Upravlencheskij uchet – 1: Uchebnik. -. – Karaganda: 2016. – 276 s.
- 5 Nakladnye raskhody: chto eto v uchete, pravila rascheta. – [Elektronnyj resurs]: <https://www.buhsoft.ru/article/2414/>, svobodnyj
- 6 CHto vhodit v sostav nakladnyh raskhodov organizacij? – [Elektronnyj resurs]: <https://www.4dk.ru/news/d/20220928153625>, svobodnyj
- 7 Medvedeva L.A. Osobnosti ischisleniya i kontrolya nakladnyh raskhodov v upravlencheskom uchete. – [Elektronnyj resurs]: <https://scienceforum.ru/2013/article/2013006164/>, svobodnyj