

Пославська Л.І.

аспірант кафедри обліку у виробничій сфері ТНЕУ

Економічні науки

Облік загальновиробничих витрат за центрами відповідальності

Нині облік загальновиробничих витрат ведеться на підприємствах галузі в розрізі відповідної номенклатури статей в цілому по організації. Використання цієї методики на практиці призводить до неточностей при визначенні собівартості окремих об'єктів будівництва. В зв'язку з цим пропонуємо вести облік загальновиробничих витрат на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» не узагальнено, а у розрізі груп:

911 «Витрати на утримання та експлуатацію будівельної техніки»

912 «Витрати на управління цехами» (за центрами витрат допоміжних і підсобних виробництв);

913 «Загальнодільничні витрати» (за центрами витрат основного виробництва).

Відповідно до Методичних рекомендацій № 573 витрати пов'язані з експлуатацією будівельних машин і механізмів відносяться до статті «Інші прямі витрати» та включають до собівартості будівельно-монтажних робіт за собівартістю послуг відповідних структурних підрозділів будівельної організації. Якщо будівельна техніка працювати на одному об'єкті протягом усього звітного періоду (дня), то всі витрати зараховуються за прямою ознакою в його собівартість на основі первинних документів. Але будівельна техніка протягом звітного періоду (дня) може працювати на кількох об'єктах і тому витрати, пов'язані з нею, у їх собівартості мають бути розподілені. На наш погляд, даний вид

витрат необхідно відносити до основних, а не прямих та облік здійснювати на субрахунку 911 «Експлуатація будівельних машин і механізмів».

Загальновиробничі витрати, які пов'язані з одним центром витрат, прямо відносяться на цей центр витрат. Однак загальні витрати повинні бути розподілені (тобто розділені) між відповідними центрами витрат.

База розподілу залежить від специфіки виконуваних робіт і повинна зазначатися в наказі про облікову політику підприємства. Здебільшого базою розподілу витрати пов'язаних з експлуатацією будівельних машин і механізмів є відпрацьовані машинозміни, машино години, обсяги виконаних робіт.

Базою розподілу загальнодільничних витрат є прямі витрат на оплату праці, прямі матеріальних витрат.

Для розподілу витрати на управління цехами можна обрати наступні бази розподілу,

враховуючи специфіку діяльності кожного центру витрат, що забезпечує прямий зв'язок обраних базових показників з загальновиробничими витрати, що розподіляються на їх підставі.

Центр витрат «Механічний цех» - прямі матеріальні витрати, оскільки значна частина витрат підрозділу пов'язана з витрачанням сировини для виробництва будівельних матеріалів.

Центр витрат «Ремонтний цех» базою є прямі витрати на оплату праці, тому що діяльність підрозділу в достатньої мірі пов'язана з використанням ручної праці.

Робота центру витрат «Транспортна служба» пов'язана з використанням машин та механізмів, витрати на експлуатацію яких складають переважну частину сукупних витрат транспортної служби, тому за базу розподілу пропонуємо обрати машино-година роботи обладнання.

Наведені основні бази розподілу загально виробничих витрат, що, на нашу думку, в найбільшій мірі розкривають специфіку будівельного виробництва в цілому та окремих його виробничих структурних підрозділів.

Література

1. Задорожний З.В. Внутрішньогосподарський облік у будівництві. – Тернопіль: Економічна думка. 2006 – 336с.
2. Методичні рекомендації з формування будівельно-монтажних робіт затверджено наказом Мінрегіонбуду від 31.12.2010р. № 573
3. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). — М.: Инфра-М, 2006. — 279 с.