

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ  
РАСХОДОВ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ****Е. Е. Банцевич****Могилевский государственный университет продовольствия  
г. Могилев, Республика Беларусь**

Неоднородность общепроизводственных расходов является причиной затруднений при проведении точных калькуляционных расчетов, ведь различные части общепроизводственных расходов по-разному зависят от уровня деятельности и базы распределения. Поэтому выбор единой базы распределения переменных общепроизводственных расходов, например, связанной с каким-либо одним объемным показателем производства, оказывается не вполне корректным. С постоянными общепроизводственными расходами также не все однозначно. Например, в их составе может быть заработная плата работника, который занимается обслуживанием оборудования, занятого на производстве продукции Б и В, но не участвующего в изготовлении продукции А. Значит, и в этом случае выбор единой базы распределения для всей совокупности постоянных общепроизводственных расходов будет неправильным с точки зрения калькуляционных работ, но вполне оправданным с точки зрения действующей нормативной базы по учету расходов.

Таким образом, использование единой базы распределения для всей совокупности общепроизводственных расходов приводит к искажению производственной себестоимости, хотя и сильно упрощает процесс. Но в то же время точность определения производственной себестоимости является важнейшим условием для контроля и анализа выполнения запланированных параметров деятельности центров ответственности и организации в целом, а также принятия необходимых управленческих решений.

В целом для повышения точности отнесения общепроизводственных расходов на себестоимость продукции необходимо выполнить следующие действия:

1) Провести исследование статей переменных и постоянных общепроизводственных расходов с целью определения для каждой статьи или их групп наиболее подходящих баз распределения;

На первом этапе необходимо собрать информацию у сотрудников функциональных подразделений организации для выбора баз распределения.

2) Осуществить процесс распределения для каждой статьи общепроизводственных расходов или их группы согласно действующей методологии учета, используя ранее выбранную базу распределения.

Изменения в технологиях и организации производственных процессов, структуре выпускаемой продукции, ценовой политике поставщиков оказывают влияние на состав и структуру общепроизводственных расходов, поэтому принципиальным условием качества калькуляционного учета является периодический пересмотр баз распределения и приведение их в актуальное состояние.