В. Квашня
Науковий керівник – асист. Лукашевич Н.П.

ОСОБЛИВОСТІ РОЗПОДІЛУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ В ПРОЦЕСІ КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ

Необхідність розподілу загальновиробничих витрат обумовлюється наявністю на підприємстві залишків незавершеного виробництва і готової продукції та необхідністю їх належної оцінки (не лише за прямими, але й за сукупними виробничими витратами).

На підприємствах, що працюють з окремими замовленнями, не мають незавершеного виробництва і нереалізованої готової продукції, всі загальновиробничі витрати можуть бути віднесені до складу собівартості реалізованої продукції або навіть витрат періоду, оскільки на фінансовий результат такий метод не впливає [1].

Для виокремлення витрат, що належать саме до загальновиробничих, необхідно встановити наявність таких ознак: витрати є виробничими витратами; вони не можуть бути прямо віднесені до собівартості. Дані, ознаки належать до оціночних (тобто суб'єктивних) категорій. Економічна доцільність прямого віднесення до собівартості певного конкретного об'єкта може бути різною залежно від мети калькулювання виробничої собівартості. Неможливість такого віднесення не означає, що взагалі не має бути фактора, що прив'язує певні витрати до будь-якого конкретного виду продукції [2,3]. На вітчизняних підприємствах поширеною є ситуація, коли виробництво поділено на цехи (ділянки) і різні види продукції проходять різні етапи обробки в різних цехах. Кожен цех має свої загальновиробничі витрати, що підлягають розподілу на собівартість лише тих видів продукції, які проходять через цей цех. Відповідно загально-виробничі витрати підлягають окремому розподілу на всі види продукції.

Якщо підприємство виробляє види продукції, що майже рівномірно споживають загальновиробничі ресурси, економічно доцільною може бути проста система калькулювання. В іншому випадку — складніша, адже на види продукції, що споживають більше загальновиробничих ресурсів (послуги транспортного цеху та інших обслуговуючих виробництв, опалення, електроенергії тощо), доцільно відносити більшу частину загально-виробничих витрат.

1. *П(С)БО 16 «Витрати».*
2. *О.Кравчук "Загально виробничі витрати: організація обліку» // «Дебет-Кредит» №43/2009, с.27.*
3. *Бухгалтерський управлінський облік: Підручник. -За ред. проф. Бутинця Ф.Ф. - Житомир: ПП «Рута», 2002.-480ст.*

Lviv Polytechnic National University Institutional Repository http://ena.lp.edu.ua