

УПРАВЛЕНИЕ НАКЛАДНЫМИ ЗАТРАТАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ

Накладные затраты – это затраты, которые включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) не по прямому расчету, а путем распределения. В настоящее время отсутствуют единые рекомендации по распределению и включению накладных затрат в себестоимость и цену продукции (работ, услуг). Отсутствие указаний вполне оправдано, поскольку каждая сфера производства имеет отраслевую специфику, которую необходимо учитывать при выборе способа распределения накладных расходов. На практике для многих экономистов вопрос методологически верного включения накладных затрат в цену продукции (работ, услуг) является достаточно проблематичным.

С развитием рыночных отношений постепенно расширяется самостоятельность предприятий в вопросах установления цен на свою продукцию с учетом складывающихся на рынке спроса и предложения, что служит одной из характеристик этих отношений, в результате чего изменяются задачи, стоящие перед учетом и его подсистемой – калькулированием. Центр тяжести в калькуляционной работе постепенно следует переносить с трудоемких расчетов по распределению косвенных расходов и определению фактической себестоимости на прогнозные расчеты себестоимости и составление обоснованных нормативных калькуляций. К важнейшим проблемам, от грамотного решения которых во многом зависит правильность калькулирования и ценообразования, относятся, во-первых, корректное отнесение тех или иных затрат к накладным; во-вторых, выбор оптимального метода распределения их между видами продукции (работ, услуг) и их включения в отпускную цену. При этом в двух одинаковых организациях при разных способах распределения накладных затрат будут получены разные финансовые результаты и, как следствие, на их основе приняты разные управленческие решения.

Исходя из того, что одним из принципов организации управленческого учета является установление разной себестоимости для различных целей, возрастает необходимость применения разных методов распределения накладных затрат в организации (исходя из фактически сложившихся в предыдущем отчетном периоде накладных расходов; на основе плановых смет накладных расходов) в системе управленческого учета.