

ПРОБЛЕМИ РОЗПОДІЛУ НАКЛАДНИХ ВИТРАТ

Кузьменко Л.В.

Національний технічний університет

«Харківський політехнічний інститут», м. Харків

В роботі розглянуто питання вибору бази розподілу накладних витрат.

Метою роботи є дослідження джерел інформації про розподіл накладних витрат та визначення підходів щодо їх практичного використання.

Актуальність проблеми обумовлена тим, що для вирішення ряду важливих питань управлінського обліку та контролінгу необхідно знати величини повної собівартості кожного виду продукції, а сам вибір бази розподілу впливає на цю величину.

Аналіз літератури [1-4] показує, що до цих пір домінують традиційні методи розподілу накладних витрат пропорційно заробітній платі, трудомісткості, матеріальним витратам та ін., в яких намагаються знайти причинно-наслідковий зв'язок між об'єктами витрат та базою розподілу. В роботі [5] підкреслено, що такого зв'язку для більшості накладних витрат не існує, а тому використання даного підходу приводить до спотворення картини порівняльної рентабельності окремих видів продукції. Крім цього, в роботі [5] показано, що єдино обґрунтованою базою розподілу накладних витрат може слугувати маргінальний прибуток.

Згоджуючись з більшістю висновків автора, ми наголошуємо на тому, що запропонований автором маргінальний підхід до вирішення проблеми розподілу, на нашу думку, є найбільш обґрунтованим та ефективним. Разом з тим відмічаємо, що оскільки розрізняють маргінальний прибуток на одиницю виробу та на весь обсяг виробництва (маргінальний дохід), за базу розподілу слід обирати саме маргінальний дохід. Такий підхід відповідає як логіці основних положень управлінського обліку, так і вимогам часу щодо удосконалення методів та інструментів контролінгу.

Література: 1. С.Ф. Голов. Управлінський облік: Підручник. — 2-ге вид. — К.: Лібра, 2004. — 704 с. 2. Ковтун С., Ткачук Н., Савлук С. Управління затратами. — Х.: Фактор, 2008. — 272 с. 3. Управление затратами на предприятии: Учебник / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова и др. Под общ. ред. Г.А. Краюхина. — СПб.: «Издательский дом «Бизнес-пресса», 2000. — 277 с. 4. Методические рекомендации по формированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности. Приказ Государственного комитета промышленной политики Украины от 2 февраля 2001 года №47.г. 5. Орлов О., Рясных Е., Рудниченко Е. Нетрадиционный метод распределения накладных затрат // Економіст. — 2005. — №7. — С. 69-73.