

УДК 657.471.61

СПОСОБЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

Мостоловица Ю. А. – студент

Научный руководитель – **Грудько С. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

При определении финансового результата от реализации продукции следует принимать во внимание величину управленческих расходов, которые в течение отчетного периода отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные затраты». В соответствии с п. 10 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.09.2011 № 102 в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, к управленческим расходам относятся условно-постоянные косвенные затраты, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете 26 и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»). В связи с чем возникает проблема обоснованного включения указанных затрат в расходы организации и определения финансового результата от реализации конкретного вида продукции с учетом управленческих расходов.

В Республике Беларусь законодательством строго не установлены способы распределения этих затрат. Они определяются произвольно и обязательно прописываются в учетной политике предприятия. Основой для распределения управленческих расходов между видами деятельности (а также видами реализованной продукции) в учетной политике могут быть следующие базы: выручка от реализации продукции, сумма всех прямых затрат, производственная себестоимость и т. п.

Исследование опыта Российской Федерации позволило определить 2 возможных варианта списания общехозяйственных расходов.

При использовании первого варианта указанные расходы списываются напрямую в дебет счета 90.08.01 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» для организаций с основной системой налогообложения, т. е. включаются сразу в себестоимость продаж.

Второй вариант предполагает включение их в себестоимость продукции, работ, услуг: общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 20.01 «Основное производство». При этом необходимо распределить затраты. В качестве базы для распределения расходов могут

послужить: прямые затраты по оплате труда; материальные затраты; иные прямые затраты; объем выручки от реализации продукции (работ, услуг); иной показатель, характеризующий результаты деятельности учреждения.

В Украине общехозяйственные расходы, связанные с управлением и обслуживанием предприятия отражаются на счете 92 «Административные расходы». Эти расходы не включаются в производственную себестоимость продукции (работ, услуг), а относятся к расходам периода и списываются на финансовые результаты в периоде их возникновения. Также данные расходы могут распределяться пропорционально одной из следующих баз распределения: количеству единиц произведенной продукции; стоимости реализации (предполагаемому объему продаж в плановых ценах) произведенной продукции, исчисляемой в денежном выражении.

Таким образом, в Республике Беларусь, Российской Федерации и Украине способы распределения общехозяйственных расходов достаточно схожи, в частности в большинстве случаев распределение осуществляется по видам продукции пропорционально выручке от ее реализации, что соответствует требованиям МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г., № 50; в ред. от 30 июня 2014 г. № 46 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н; в ред. от 08.11.2010. // Национальный правовой Интернет-портал Российской Федерации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody>.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
4. План счетов бухгалтерского учета предприятий, организаций и учреждений, утвержденный приказом Министерства финансов Украины № 291 от 30.11.99 г. // Стандарты бухгалтерского учета: Новейший вариант – Харьков, 2004.