

### **3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ**

---

1. Ведение учетных регистров – производственные накладные расходы.
  2. Бухгалтерский учет непроизводственных накладных расходов.
- 

#### **1. ВЕДЕНИЕ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ**

В отличие от прямых затрат на материалы и оплату труда, накладные расходы при возникновении нельзя сразу отнести на счет незавершенного производства, они не определяются напрямую единицами стоимости. Вместо этого они сначала собираются на счете производственных накладных расходов, затем относятся на счет незавершенного производства с применением ставки накладных расходов.

Производственные накладные расходы будут включать косвенные материальные затраты (складов) и косвенные затраты на оплату труда (наблюдательные/сервисные отделы), и такие косвенные расходы, как аренда производственного помещения, электричество, амортизация и т.д.

#### **Пример**

Производственный отдел открытой акционерной компании с ограниченной ответственностью АБС понес производственные накладные расходы в сумме \$ 48,500 в марте 19X7 за 12,400 рабочих часов. Расчетные годовые накладные расходы и рабочие часы за 19X7 составили \$ 562,500 и 150,000 соответственно. Покажите счет производственных накладных расходов за март 19X7.

Ставка поглощения = \$ 562,500/150,000 = \$ 3.75 за час

#### **Производственные накладные расходы**

\$	\$
Наличность/кредиторская задолженность/резерв на амортизацию	Незавершенное производство (12,400 x \$ 3.75)
<u>48,500</u>	46,500
	Сальдо
	<u>2,000</u>
<u>48,500</u>	
	<u>48,500</u>

Любой остаток на счете производственных накладных расходов свидетельствует о чрезмерном или недостаточном распределении накладных расходов (в нашем примере \$ 2,000 не полностью распределенных накладных расходов). Это является результатом использования нормативной ставки накладных расходов, которая может не отражать фактически понесенные накладные расходы или часы времени, в действительности затраченного на выполнение работ в течение данного месяца. С остатком рекомендуется поступить следующим образом:

- расчет прибыли и убытков перенести на счета каждого месяца при переносе неполностью или излишне распределенных накладных расходов в счет годовой прибыли или убытка перенести на следующую страницу счет производственных накладных расходов до конца года.

## **2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ**

Помимо производственных накладных расходов в бизнесе неизбежны другие косвенные расходы, такие как административные расходы, расходы на маркетинг, реализацию, распределение и исследования. Для каждого из них необходим собственный счет накладных расходов в журнале расходов.

В целях оценки товарно-материальных запасов только производственные затраты будут отнесены на единицы продукции.