

ОЦІНКА МЕТОДІВ РОЗПОДІЛУ ВИТРАТ ДОПОМІЖНИХ ВИРОБНИЦТВ

Макарова О.А., гр. 51о

Науковий керівник – канд. екон. наук, доц. **Чумак О.В.**
Харківський інститут фінансів УДУФМТ

Традиційно підприємства використовували інформацію про витрати для оцінки ефективності виконання операцій та виміру прибутковості продукту. Бухгалтери-управлінці сьогодні розробили ширше уявлення про те, як можна використовувати витрати та впливати на собівартість продукції. Важливу роль в управлінні витратами та формуванні собівартості відіграє розподіл витрат допоміжних виробництв між випускаючими підрозділами й віднесенням їх на конкретну продукцію. При відсутності розподілу витрат допоміжних виробництв між користувачами послуг існує небезпека, що послуги будуть споживатись у більшій кількості, ніж це необхідно. При визначенні способів розподілу витрат допоміжних виробництв доцільно керуватись співвідношенням витрат й вигод. При вирішенні питання, який з методів розподілу краще використовувати, необхідно визначити ступінь взаємодії допоміжних виробництв. Нами оцінено основні переваги та недоліки прямого, послідовного, взаємного, одночасного методів розподілу витрат допоміжних виробництв. Перевагою методу прямого розподілу є його простота, оскільки витрати безпосередньо відносяться на виробничі підрозділи. Недоліком є те, що метод ігнорує можливість того, що деякі види діяльності допоміжних виробництв можуть приносити вигоду іншим, а не тільки цехам основного виробництва. Послідовний метод точніший за прямий, оскільки визнає певну взаємодію між допоміжними виробництвами, проте він не визнає всієї їх взаємодії. Взаємний метод розподілу витрат визнає всі взаємодії. Використання послуг одного допоміжного виробництва іншим відіграє важливу роль у визначенні загальних витрат кожного допоміжного виробництва і загальні витрати в цьому випадку визначають взаємодію. Метод одночасного розподілу дещо повторює метод врахування взаємних послуг, але при цьому для розподілу витрат використовують систему рівнянь.

Оскільки не всі методи відповідають потребам бухгалтерського обліку й не враховують всіх проблемних нюансів розподілу витрат, тому підприємству необхідно самостійно обирати оптимальний метод розподілу, адекватний конкретним виробничим умовам.