



Схема корреспонденции счетов по учету источников инвестиций и направлений их расходования

Следует отметить, что в бухгалтерском учете хозяйственной деятельности БЖД только начинают отражаться отдельные моменты, связанные с наметившимся процессом серьезного инвестиционного развития. Для того чтобы будущие инвестиционные проекты были успешно реализованы, в учетную политику железной дороги должны быть внесены все необходимые методические аспекты по учету инвестиций и формированию достоверной информации.

*В.В. Евдокимович, магистр экон. наук  
БТЭУ ПК (Гомель)*

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В ЗВЕРОВОДЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Английский ученый К. Друри считает, что распределение затрат представляет собой «...процесс отнесения части понесенных расходов, когда прямые измерения не позволяют определить количество ресурсов, потребовавшихся для производства конкретного вида продукции» [1, с. 67]. В связи с этим большое влияние на формирование себестоимости содержания зверей основного стада и выращиваемого молодняка оказывает методика учета и распределения накладных расходов. Для их учета в звероводческой организации, согласно Инструкции [2], используются синтетические счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». После окончания месяца накладные расходы распределяются пропорционально сумме прямой заработной платы звероводов и других производственных рабочих, а также расходов на содержание эксплуатируемого оборудования списываются для включения в себестоимость конкретных видов (групп) зверей, находящихся в составе основного стада и выращиваемого молодняка.

Однако, по нашему мнению, используемый способ распределения накладных расходов, на наш взгляд, является не совершенным, так как, например, амортизация основных средств и расходы по их текущему ремонту и содержанию, электроэнергия и другие расходы в большей степени зависят от времени использования зданий, сооружений, шедов, оборудования, клеток, чем от заработной платы звероводов. Мы также считаем, что в звероводческой организации необходимо внедрить отдельный учет общефермских, общепроизводственных (общепроизводственных) и общехозяйственных затрат по статьям и местам их возникновения, а также в разрезе создаваемых центров ответственности. Особенностью общепроизводственных (общепроизводственных) и общехозяйственных затрат является равное их отношение ко всем видам (группам) зверей. Поэтому мы рекомендуем распределять эти расходы пропорционально суммам прямых затрат, определяемых по отдельным видам (группам) зверей. Используя другую методику, должны распределяться, по нашему мнению, общефермские расходы. Суммы амортизационных отчислений по специализированным основным средствам, а также расходы на их текущий ремонт и содержание, следует, на наш взгляд, распределять пропорционально среднемесячной численности зверей или занимаемой ими площади в шедрах. Заработную плату бригадиров и расходы по оплате их отпусков мы рекомендуем распределять пропорционально заработной плате самих звероводов, начисленную по уходу за конкретными видами (группами) зверей. По нашему мнению, расходы по хранению и приготовлению кормов ежемесячно также должны распределяться пропорционально стоимости кормов, израсходованных для кормления конкретных видов (групп) пушных зверей. Мы считаем, что при распределении затрат в звероводческой организации сначала следует распределять общефермские затраты, затем расходы по хранению и приготовлению кормов, а потом общепроизводственные (общепроизводственные) и общехозяйственные расходы.

Организованный на научной основе учет накладных расходов и их распределение в звероводческой организации позволят, по нашему мнению, достоверно определить фактические затраты по содержанию и выращиванию отдельных видов (групп) зверей, а также повысить качество калькулирования.

### Литература

1. Друри, К. Управленческий и производственный учет / К. Друри. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. — 1071 с.
2. Инструкция по учету операций в звероводческих хозяйствах потребительской кооперации: утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 2 ноября 2000 г. № 265 (с изм. и доп.).