

О.А. Бирюкова, Т.Ю. Серебрякова, Р.С. Никандрова. ПРОБЛЕМЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ // Вестник Российского университета кооперации. 2021. № 2(44). С. 13-18.

Автор (ы) О.А. Бирюкова, Т.Ю. Серебрякова, Р.С. Никандрова.

Author(s) O.A. Biryukova, T.Yu. Serebryakova, R.S. Nikandrova.

Индекс УДК 657.4

Название статьи: ПРОБЛЕМЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Title of the article: MANAGEMENT COST ALLOCATION PROBLEMS

Ключевые слова: управленческие расходы; общехозяйственные расходы; косвенные расходы; прямые расходы; калькуляция; распределение затрат; бухгалтерский учет.

Keywords: management expenses; general expenses; indirect expenses; direct expenses; calculation; cost allocation; accounting.

Аннотация: В статье рассмотрены вопросы применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в части управленческих расходов и полноты формирования себестоимости готовой продукции для использования в управленческой деятельности, а также раскрыты возникающие варианты их распределения на готовую продукцию. Кроме того, исследованы подходы к решению других проблем распределения косвенных затрат, поскольку они не потеряли свою актуальность и в современных условиях в связи с возрастающей долей косвенных затрат в себестоимости готового продукта. Объяснение этому – расширение номенклатуры выпускаемой продукции, автоматизация технологических процессов, внедрение инновационных способов производства продуктов труда, поскольку это приводит к росту затрат на содержание производства и управления. В свою очередь, указанные тенденции сказываются на снижении доли основной заработной платы в себестоимости продуктов труда, что делает ее не релевантной базой для распределения. Это может привести к искажению себестоимости продукта труда, в связи с чем снижается информативность для управления данными о полной себестоимости готового продукта из-за отсутствия причинно-следственных связей как внутри себестоимости, так и между базой распределения и видами затрат.

Annotation: The article deals with the application of the Federal State Budget Standard 5/2019 «Reserves» in terms of management costs and the completeness of the formation of the cost of finished products for use in management activities, as well as the emerging options for their distribution to finished products. In addition, the approaches to solving other problems of the distribution of indirect costs are investigated, since they have not lost their relevance in modern conditions due to the increasing share of indirect costs in the cost of the finished product. The explanation for this is the expansion of the product range, the automation of technological processes, the introduction of innovative methods of production of labor products, since this leads to an increase in the cost of maintaining production and management. In turn, these trends affect the decline in the share of basic wages in the cost of labor products, which makes it not a relevant basis for distribution. This can lead to a distortion of the cost of the product of labor, which reduces the information content for the management of data on the total cost of the finished product due to the lack of causal relationships both within the cost and between the distribution base and the types of costs.

Контактные данные авторов: **БИРЮКОВА Ольга Александровна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент ка-фед-ры экономики и информационных технологий. Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации. Россия. Чебоксары. E-mail: folga0712@mail.ru.

**СЕРЕБРЯКОВА Татьяна Юрьевна** – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики и информационных технологий. Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации. Россия. Чебоксары. E-mail: tserebryakova@rus.su.

**НИКАНДРОВА Роза Степановна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и информационных технологий. Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации. Россия. Чебоксары. E-mail: roza\_c@bk.ru.

Contact details of the authors: **BIRYUKOVA, Olga Alexandrovna** – Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Information Technology. Cheboksary

*Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation. Russia. Cheboksary. E-mail: folga0712@mail.ru.*

**SEREBRYAKOVA, Tatyana Yuryevna** – *Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Economics and Information Technologies. Cheboksary Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation. Russia. Cheboksary. E-mail: tserebryakova@rus.su.*

**NIKANDROVA, Rosa Stepanovna** – *Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Economics and Information Technologies. Cheboksary Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation. Russia. Cheboksary. E-mail: roza\_c@bk.ru.*

Страницы. 13-18.