

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРИЕМА СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

Н.Н. Макарушко, 2 курс

*Научный руководитель – С.В. Невдах, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

Одним из важных направлений совершенствования учета затрат на производство продукции в ОАО «Пинский мясокомбинат» является использование системы «директ-костинг».

Система калькулирования себестоимости «директ-костинг» состоит из нескольких элементов:

1. Учет по видам затрат – задачей этого элемента учета затрат и результатов является систематический учет затрат по видам за определенный период. Отражает структуру затрат предприятия. Для целей калькулирования себестоимости в ОАО «Пинский мясокомбинат» затраты следует подразделять по экономическим элементам группы:

- прямые затраты на сырье, материалы и энергию на технологические цели;
- прямые затраты на рабочую силу;
- накладные расходы.

2. Учет по местам возникновения затрат. Организация учета по местам возникновения затрат дает возможность:

- контролировать формирование затрат;
- обоснованно распределить косвенные затраты по носителям затрат.

Местами возникновения затрат для ОАО «Пинский мясокомбинат» являются производственные цеха предприятия: мясожировой цех, колбасный цех, кулинарный цех, холодильник.

По сути дела, при организации учета в разрезе мест возникновения затрат по системе «директ-костинг» исчезает само понятие косвенных расходов, так как накладные расходы мест возникновения затрат становятся прямыми по отношению к конкретному месту возникновения затрат. Таким образом при системе «директ-костинг» затраты в местах возникновения затрат подразделяются только на постоянные и переменные. Поэтому этот элемент системы учета затрат и результатов дает информацию для калькулирования себестоимости носителей затрат только по переменным затратам. Учета по носителям затрат калькулированию себестоимости единицы изделия – этот элемент учета показывает отнесение затрат на их носители. Под носителями затрат в данном случае подразумевается продукция, работы или услуги предприятия предназначенные для реализации на рынке. Учет по носителям затрат может быть организован как учет полных или частичных затрат. При учете полных затрат все возникающие за отчетный период затраты фирмы относятся на носителя затрат. Эта система иногда именуется «затратной статистикой», так как в ней усредняются затраты по носителям. Именно она предоставляет информацию государственным органам для ценообразования. Однако на западе широко распространено мнение, что для управления фирмой такое калькулирование не приемлемо, так как оно не представляет информацию о том, во что действительно обходится производство остальных продуктов, их видов или групп [1].

При калькулировании себестоимости по методу «директ-костинг» постоянные затраты не распределяются между носителями. При этом варианты калькулирования исходят из того, что только переменные затраты зависят от загрузки мощностей или от объема продукции, а поэтому только

они могут быть отнесены на носители затрат [2]. Вариант калькуляции продукции методом «директ-костинг» представлен в таблице.

Таблица – вариант калькуляции 1 тонны ливерной колбасы «Деревенская» методом «директ-костинг» в ОАО «Пинский мяскокомбинат»

Показатель	Стоимость, р		Отклонение (+;-)
	план	факт	
Материальные затраты	1135	830	-305
Заработная плата, основная и дополнительная	96	73	-23
Отчисления в пенсионный фонд	33	24	-9
Условно-переменные косвенные затраты	130	113	-17
Итого, производственная себестоимость	1394	1040	-354
Объем реализации	1616	1276	-340
Объем производства, тонн	25,00	19,7632	-5,2368
Себестоимость 1 тонны	55,76	52,62	3,14
Рентабельность, %	15,93	22,69	+6,76

Примечание – Источник: собственная разработка.

Использование метода «директ-костинг» в учете затрат позволяет получать следующие преимущества:

- оперативно изучать взаимосвязи между объемом производства, затратами и доходами;
- прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов затрат при изменениях деловой активности;
- выполняется принцип бухгалтерского управленческого учета, при котором в калькуляцию себестоимости включаются затраты, непосредственно обеспечивающие выпуск продукции:
- проводить эффективную политику ценообразования;
- позволяет существенно упростить нормирование, учет и контроль затрат, в результате себестоимость становится более обзримой, а отдельные статьи затрат – лучше контролируемы.

Таким образом, для совершенствования учета затрат на производство продукции в ОАО «Пинский мяскокомбинат» предлагаем следующие мероприятия:

- использовать в учетной практике дополнительные субсчета для учета затрат по экономическим элементам, что позволит повысить аналитичность и оперативность учета эффективности управления затратами в целом;
- использовать систему «директ-костинг», которая позволит проводить анализ взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли на базе классификации затрат на постоянные и переменные, то есть дает большие возможности для более эффективного управления деятельностью предприятия, которое обеспечило бы достижение основной его цели – получение прибыли.

Список использованных источников

1. Научно-популярный портал: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bukvi.ru/uchet/upravuchet/kalkulirovanie-po-peremennym-zatratam-dlya-prinyatiya-kratkosrochnyx-upravlencheskix-reshenij.htm> – Дата доступа: 07.03.2019.
2. <https://uchebnik.online/ekonomika-predpriyatiya-knigi/osobennosti-ucheta-zatrat-usloviyah-72904.html/>. –[Электронный ресурс] Дата доступа: 07.03.2019.