

Лилина Е. С.

Полоцкий государственный университет, Новополоцк

Научный руководитель: к.э.н. Примакова М. В.

## ФОРМИРОВАНИЕ ОПЕРАЦИОННОЙ ПРИБЫЛИ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ МЕТОДОВ ДИРЕКТ - И АБЗОРПШЕН-КОСТИНГ

Одним из важнейших разделов экономического (управленческого) анализа деятельности промышленных предприятий является изучение себестоимости выпускаемой и реализуемой продукции. Однако необходимо отметить, что в системах финансового и управленческого учета подходы к формированию себестоимости различны.

Так, в управленческом учете себестоимость формируется для того, чтобы менеджмент организации имел полную картину о затратах. Поэтому в системе данного учета могут использоваться различные методы расчета себестоимости (в зависимости от того, какая управленческая задача решается). В калькулировании могут участвовать даже те затраты, которые не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в финансовом учете.

Информация об издержках, собранная в рамках бухгалтерского финансового учета, позволяет в конечном счете сформировать прибыль от реализации продукции, работ, услуг в целом по предприятию. Себестоимость каждого изделия, работы, услуги в этой учетной системе не показывается вовсе или рассчитывается усредненно [1, С. 88].

Таким образом, в управленческом учете мы можем рассчитывать себестоимость, например, по методу директ-костинг, а в рамках бухгалтерского финансового учета по методу абзорпшен-костинг.

Объектом исследования является метод директ- и абзорпшен-костинг.

Цель проделанной работы заключается в изучении влияния методов директ- и абзорпшен-костинг на формирование операционной прибыли.

Для достижения поставленной цели была поставлена следующая задача: изучить формирование операционной прибыли при использовании методов директ- и абзорпшен-костинг.

Формирование операционной прибыли при использовании методов директ- и абзорпшен-костинг.

По мнению Лапыгина Ю. Н., абзорпшен-костинг – это метод полного распределения (поглощения) затрат [2, с. 35]. Суть абзорпшен-костинга состоит в следующем: все затраты на производство продукции собираются на счете 20 «Основное производство», затем они делятся на два этапа:

- а) затраты между незавершенным производством и готовой продукцией;
- б) затраты между остатками готовой продукции на складе и реализованной продукцией.

Коммерческие расходы считаются периодическими и могут либо полностью относиться на реализацию, либо должны распределяться между остатками готовой продукции на складе и реализованной продукцией. В абзорпшен-костинге косвенные расходы распределяют по видам продукции исходя из выбранной базы распределения.

Директ-костинг – это метод частичного калькулирования себестоимости продукции, который предполагает разделение затрат на переменные (зависят от объема производства) и постоянные (не зависят от объема производства), где при расчете по данному методу включаются только переменные затраты, а постоянные затраты учитываются как затраты периода [3, С.135].

Представим схему формирования операционной прибыли при использовании методов директ- и абзорпшен-костинг.

Операционная прибыль по директ-костингу определяется: доход от реализации – переменные затраты = маржинальный доход - постоянные расходы.

А операционная прибыль по методу абзорпшен-костинг определяется: доход от реализации – производственные затраты на реализованную продукцию (включая постоянные производственные затраты) = валовая прибыль или валовая маржа – коммерческие и административные расходы = операционная прибыль.

На основании вышеуказанного, рассмотрим пример ее расчета и сравним результаты (пример 1).

Пример 1:

Необходимо найти операционную прибыль на основе данных, представленных в таблице 1, используя методы абзорпшен- и директ-костинг.

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	Сумма, тыс. руб
<b>1</b>	<b>2</b>
Доход (выручка от реализации продукции)	1600
Переменные производственные затраты	560
Постоянные производственные затраты	340
Административные расходы (все постоянные)	150
Коммерческие расходы	65
в т. числе:	
Переменные	20
Переменные расходы по реализации	50
Постоянные расходы по реализации	80

Примечание: собственная разработка

Представим решение данной задачи в двух вариантах:

- при полной реализации продукции (таблица 2);
- при реализации половины продукции (таблица 3).

Таблица 2 – Определение операционной прибыли при полной реализации продукции по методам директ- и абзорпшен-костинг, тыс.руб.

<i>Директ-костинг</i>		<i>Абзорпшен-костинг</i>	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
<b>1 Выручка</b>	<b>1 600</b>	<b>1. Выручка</b>	<b>1 600</b>
2 Переменные затраты в том числе:	630	2. Производственные затраты (постоянные (340) + переменные (560))	900
переменные производственные затраты	560	<b>3. Валовая прибыль</b>	<b>700</b>
переменные коммерческие расходы	20	4. Административные расходы (все постоянные)	150
переменные расходы по реализации	50	5. Коммерческие расходы (переменные (20) + постоянные (45))	65
<b>3 Маржинальный доход</b>	<b>970</b>	6. Расходы по реализации (переменные (50) + постоянные (80))	130
4 Постоянные затраты в том числе:	615	<b>7. Операционная прибыль</b>	<b>355</b>
постоянные производственные затраты	340		
административные расходы (все постоянные)	150		
постоянные коммерческие расходы	45		
постоянные расходы по реализации	80		
<b>5 Операционная прибыль</b>	<b>355</b>		

Примечание: собственная разработка

На основе решенной задачи можно сделать вывод: в случае, когда вся произведенная продукция предприятия реализована в отчетном периоде, операционная прибыль будет одинакова при использовании таких методов, как директ- и абзорпшен-костинг. Наше решение наглядно показывает не только последовательность расчетов, но и причинно-следственную связь между затратами на продукт, расходами периода и величиной операционной прибыли. Так, при методе абзорпшен-костинг, валовая прибыль отражает вклад количества реализованных единиц продукции в формирование прибыли. При увеличении количества реализованных единиц валовая прибыль будет пропорционально возрастать. В то время как расходы периода всегда приводят к снижению операционной прибыли.

При методе директ-костинг, совокупный маржинальный доход (МД) отражает прямой вклад реализованных единиц продукции в формирование операционной прибыли до того момента, пока к переменным затратам единиц продукции не присоединены постоянные затраты. Поэтому с целью получения прибыли организация должна стремиться к тому, чтобы сумма совокупного маржинального дохода была выше, чем постоянные затраты.

Рассмотрим случай, когда будет реализована только половина продукции, а остатки готовой продукции будут находиться на складе (таблица 3).

Таблица 3 – Определение операционной прибыли при реализации половины продукции по методам директ- и абзорпшен-костинг, тыс. руб

<i>Директ-костинг</i>		<i>Абзорпшен-костинг</i>	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
<b>1. Выручка (1600/2)</b>	<b>800</b>	<b>1. Выручка (1600/2)</b>	<b>800</b>
2. Переменные затраты в том числе:	315	2. Производственные затраты (постоянные (340/2) + переменные (560/2))	450
переменные производственные затраты (560/2)	280	<b>3. Валовая прибыль (700/2)</b>	<b>350</b>
переменные коммерческие расходы (20/2)	10	4. Административные расходы (все постоянные)	150
переменные расходы по реализацию (50/2)	25	5. Коммерческие расходы (переменные (20) + постоянные (45))	65
<b>3. Маржинальный доход</b>	<b>485</b>	6. Расходы по реализации (переменные (50) + постоянные (80))	130
4. Постоянные затраты в том числе:	615	<b>7. Операционная прибыль</b>	<b>5</b>
постоянные производственные затраты	340		
административные расходы (все постоянные)	150		
постоянные коммерческие расходы	45		
постоянные расходы по реализации	80		
<b>5. Операционная прибыль (убыток)</b>	<b>- 130</b>		

Примечание: собственная разработка

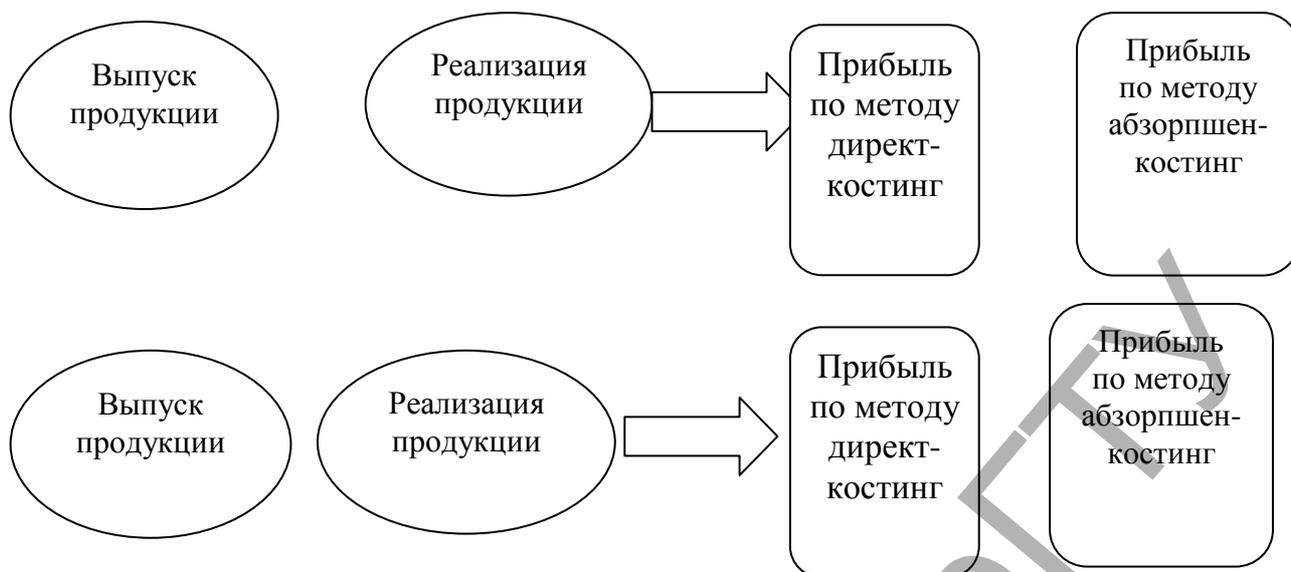
В данном случае (таблица 3), по методу директ-костинг, распределению подлежат переменные затраты. Так, на остатки готовой продукции на складе будет отнесено 315 тыс. руб., а постоянные затраты в размере 615 тыс. руб. полностью списываются на реализованную продукцию. Таким образом, мы получаем убыток в размере 130 тыс. руб.

При методе абзорпшен-костинг, распределению подлежат производственные затраты. Так, себестоимость остатков готовой продукции на складе предприятия составит 350 тыс. руб. Коммерческие и административные расходы, а также расходы по реализации полностью списываются на реализованную продукцию в размере 345 тыс. руб. (административные расходы (150) + коммерческие расходы (65) + расходы по реализации (130)). В результате, по методу абзорпшен-костинг мы получаем прибыль в размере 5 тыс. руб.

Как видим, себестоимость запасов по методу абзорпшен-костинг (350 тыс. руб.) больше, чем себестоимость запасов по методу директ-костинг (315 тыс. руб.).

Таким образом, можно представить зависимость прибыли от выпуска и реализации продукции при методах директ- и абзорпшен-костинг (рисунок 1.1).

Таким образом, в случае если выпуск продукции больше, чем ее реализация, то прибыль, рассчитанная по методу абзорпшен-костинг, будет больше, чем прибыль, рассчитанная по методу директ-костинг. Это связано с тем, что по методу абзорпшен-костинг постоянные производственные затраты включаются в себестоимость продукции и не участвуют в формировании финансового результата за отчетный период, в то время как по методу директ-костинг вся сумма постоянных затрат будет списана на финансовый результат как расходы периода.



**Рисунок 1 – Зависимость прибыли от выпуска и реализации продукции при методах директ- и абсорпшен-костинг**  
Примечание: собственная разработка

Соответственно, если выпуск продукции меньше, чем ее реализация, то прибыль, рассчитанная по методу абсорпшен-костинг, будет меньше, чем прибыль, исчисленная по методу директ-костинг. Это происходит, когда в отчетном периоде будут реализованы запасы, произведенные в предыдущих периодах, то есть будет наблюдаться уменьшение остатков готовой продукции. Так как себестоимость запасов по методу абсорпшен-костинг будет больше, чем себестоимость запасов по методу директ-костинг, то прибыль соответственно по методу абсорпшен-костинг будет меньше, чем прибыль по методу директ-костинг.

Таким образом, при использовании метода директ-костинг прибыль зависит от объема реализации продукции. Чем больше мы реализуем продукции, тем больше будет наш маржинальный доход. При использовании метода абсорпшен-костинг на прибыль влияют как объем реализации, так и объем производства.

#### **Список цитированных источников**

1. Бахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. – 2-е изд., доп. и пер. / М. А. Бахрушина. – М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002. – 528с.
2. Лапыгин, Ю. Н. Управление затратами на предприятии: планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат / Ю. Н. Лапыгин, Н. Г. Прохорова. – М.: Эксмо, 2007. – 102 с. – (Практическое руководство).
3. Лилина, Е.С. Директ-костинг как альтернативный метод калькулирования себестоимости // Электронный сборник трудов молодых специалистов Полоцкого государственного университета [Электронный ресурс]. – Новополоцк: Полоцкий государственный университет, 2017. – Вып. № 16 (86). Экономические науки. – 346 с., – 135 с.

**УДК 657**

**Василевич Д. Ю.**

**Полоцкий государственный университет, Новополоцк**

**Научный руководитель: к.э.н., доцент Борейко Н. А.**

## **СУЩНОСТЬ И ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Простая совокупность индивидуальных отчетностей не в состоянии дать прозрачную информацию о деятельности группы организаций, рассматриваемых как единое хозяйственное целое.

Значение консолидированной финансовой отчетности в предпринимательской деятельности определяется следующим: необходимостью постоянного усовершенствования меха-