

Это поможет не только оптимизировать затраты на производство, но и улучшить производственный контроль и, как следствие, повысить экономическую эффективность хозяйствования.

**Список цитированных источников**

1. Беляцкая, И.А. Системы и методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции / И.А. Беляцкая // Социально-экономическое и гуманитарное развитие белорусского общества в 21 веке: материалы республиканской научной конференции студентов, магистрантов, аспирантов / Минск, 16.12.2004 г. – Мн.: БГЭУ, 2005. – С. 135-137.
2. Попковская, Д.В. Бухгалтерский и налоговый учет расходов: проблемы и решения / Д.В. Попковская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2005. – № 10. – С. 7-10.
3. Пронина, М.А. Организация управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях / М.А. Пронина // Бухгалтерский учет. – 2009. – № 5. – С. 78-79.

УДК: 65 657.1

*Плесская С.Л*

*Научный руководитель: старший преподаватель Емельянцева О.В.*

*Гомельский государственный технический университет имени П.О.Сухого, г. Гомель, РБ*

**УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ СИСТЕМЫ  
«ДИРЕКТ-КОСТИНГ»: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ**

В условиях развивающихся рыночных отношений эффективное управление производственной деятельностью предприятия все более зависит от уровня его информационного обеспечения. До сих пор на многих отечественных предприятиях применяется затратный метод бухгалтерского учета, предусматривающий учет и исчисление полной фактической себестоимости единицы продукции (работ, услуг). Однако весь мировой опыт свидетельствует об эффективности использования маржинального метода бухгалтерского учета – системы учета "Директ-костинг", в основе которой лежит исчисление сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода.

История развития система "Директ-костинг" показывает, что важнейшим объективным условием ее применения является становление и развитие рыночных отношений, когда повышается самостоятельность и ответственность предприятий, в окружающей предприятии деловой среде появляются конкуренция и риск, менеджеры предприятия самостоятельно принимают многие решения, учитывая спрос, конкуренцию и другие факторы, при этом меняются требования к учету и прежде всего в направлении повышения его оперативности и аналитичности.

Фактическое внедрение системы «Директ-костинг» впервые произошло в США в 1953 г., когда Национальная ассоциация бухгалтеров-калькуляторов в своем отчете опубликовала описание этой системы. В 1961 г. ею был опубликован второй отчет, содержащий результаты исследования 50 крупных фирм, применяющих данную систему. В настоящее время «Директ-костинг» широко распространен во всех экономически развитых странах.

Отдельно хотелось бы отметить особенности и преимущества системы, приносящие немалую выгоду предприятию.

Можно отметить главную особенность «Директ-костинга», которая проявляется в том, что себестоимость промышленной продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. При системе «Директ-костинга» схема построения отчетов о доходах многоступенчатая. В них содержатся, по крайней мере, два финансовых показателя: маржинальный доход и прибыль. Так же особенностью «Директ-костинга» является основанная на используемой им группировке затрат на постоянные и переменные возможность изучить взаимосвязи и взаимозависимости между объемом производства и продаж, затратами и прибылью. Большое значение здесь имеет установление связей и пропорций между затратами и объемами производства.

Также система «Директ-костинг» позволяет руководству организации:

- 1) обратить особое внимание на изменение маржинального дохода как по предприятию в целом, так и по различным изделиям, работам, услугам, секторам рынка их продажи;
- 2) выявить изделия и услуги с большей рентабельностью, чтобы перейти в основном на их выпуск, так как разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не затушевывается в результате списания постоянных расходов на себестоимость конкретных изделий и видов работ;
- 3) быстро переориентировать производство в ответ на меняющиеся условия рынка.

Рассмотрим более подробно метод учета затрат на предприятиях зарубежных стран. Часто при калькулировании затрат на иностранных предприятиях учитывается неполная или ограниченная себестоимость. Она может включать только прямые затраты, только переменные или рассчитываться на основе производственных расходов, даже если они косвенные. Другие виды затрат, которые по своей экономической сущности составляют часть текущих издержек, не включаются в калькуляцию, а возмещаются за счет общей суммы выручки (валовой прибыли). В этом заключается особенность учета неполной себестоимости по системе «Директ-костинг», или системе учета прямых затрат.

Особенностью организации учета на зарубежных фирмах является его подразделение на финансовую и управленческую (производственную) подсистемы. Правила ведения финансового учета и

составления внешней финансовой отчетности регламентируются государством. Организация управленческого (производственного) учета – внутреннее дело фирмы. Администрация фирмы решает, как классифицировать затраты, насколько их детализировать и увязывать с центрами ответственности, как вести учет фактических или стандартных (плановых, нормативных), полных либо частичных (переменных, прямых, ограниченных) затрат. Важной характеристикой зарубежных систем управленческого учета является оперативность учета затрат. С этой точки зрения учет затрат подразделяется на учет:

- фактических (прошлых, исторических) затрат;
- затрат по системе «Стандарт-кост».

Система «Стандарт-кост» включает разработку норм (стандартов) на затраты труда, материалов, накладных расходов, составление нормативной (стандартной) калькуляции и учет фактических затрат с выделением отклонений от норм (стандартов).

Учет затрат и результатов на зарубежных фирмах состоит из следующих элементов:

- учет по видам затрат;
- учет по месту возникновения затрат;
- учет по носителям затрат (калькулирование себестоимости единицы изделия);
- учет результатов по носителям затрат;
- учет результатов за период.

Все эти элементы присутствуют при любой форме учета затрат и результатов в управленческом (производственном) учете, в том числе и при учете полных или частичных затрат.

Система учета затрат на отечественных предприятиях существенно не отличается от действующих в странах Европы, в большей степени это связано с тем, что успешный опыт соседей с готовностью перенимается белорусскими предприятиями. Однако стоит отметить, что характерной особенностью введения системы «Директ-костинг» на отечественных предприятиях стали некоторые трудности. Во-первых, как уже ранее отмечалось, бухгалтерский учет на предприятиях нацелен на калькулирование полной себестоимости, прежде всего для целей налогообложения. Во вторых, разделение затрат на переменные и постоянные нередко вызывает затруднение и требует проведения дополнительных статистических и математических расчетов. Предприятия находят выход из сложившейся ситуации следующим образом. Т.к. большая часть расходов является постоянной, поэтому главный вопрос – отнесение их на то или иное изделие. В отечественной практике базой распределения могут служить расходы сырья, отработанные машино-часы, объем продукции в натуральном выражении, заработная плата основных производственных рабочих и пр., что предприятие выбирает в индивидуальном порядке. Главное – чтобы выбранная база распределения соответствовала следующим условиям:

- база распределения должна присутствовать в калькуляции на изготовление каждого вида продукции;
- для каждого вида продукции эти затраты или базы должны быть прямыми;
- выбранный элемент распределения затрат должен быть весомым.

Таким образом, можно решить стоящие перед предприятием проблемы организации системы «Директ-костинг», не нарушая сложившуюся методику калькулирования полной себестоимости.

В заключение можно сказать, что система «Директ-костинг» позволяет проводить эффективную политику ценообразования, улучшать структуру выпуска продукции, принимать правильные управленческие решения в области формирования производственной программы предприятия. Также данная система позволяет существенно упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко сократившегося числа затрат, в результате себестоимость становится более обозримой, а отдельные статьи затрат – лучше контролируемы.

#### Список цитированных источников

1. Гречухо, В.В. Адаптация системы «Директ-костинг» для использования на отечественных предприятиях / В.В. Гречухо // Планово-экономический отдел. – 2006. – № 2. – С. 67-70.
2. Керимов, В.Э. Организация управленческого учета по системе "Директ-костинг" / В.Э. Керимов, Н.Н. Комарова, А.А. Епифанов // Аудит и финансовый анализ. – 2001. – № 2.
3. <http://gosslugba.kz>

УДК 657.22:656.0

**Прохоренко Е.А.**

**Научный руководитель: к.э.н., доцент Липатова О.В.**

**Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель, РБ**

### СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ АВИАТРАНСПОРТА

В современных условиях глобализации и постоянно расширяющихся международных хозяйственных связей нельзя отрицать необходимость сближения стандартов бухгалтерской и финансовой отчетности различных государств. Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS – International Financial Reporting Standards) признаны во многих странах мира. В отдельных европейских государствах они приняты как обязательные. В настоящее время в Беларуси на государственном уровне идет постепенное сближение национальных правил составления отчетности и стандартов МСФО.