

ОПТИМИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СИСТЕМЕ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Перлова С. Е.

Гомельский государственный технический университет имени П. О. Сухого, г. Гомель
Научные руководители: Волкова Ю. А., к.э.н.; Ландова Н. К.

В современных условиях функционирования предприятия учёт затрат и калькуляция себестоимости продукции являются наиболее значимыми элементами бухгалтерского учёта. Актуальность заявленной темы обусловлена, прежде всего, зависимостью успешной деятельности любого предприятия от эффективности управленческого учета, в том числе от качественно разработанной системы учета затрат на производство продукции. При этом поскольку в современной практике представлены множество возможных вариантов калькуляции затрат, крайне важно выбрать именно тот способ, который будет способствовать стабильному развитию предприятия, в полной мере учитывать специфику производства, повышать эффективность производственного процесса.

Учет себестоимости может осуществляться при помощи различных методов, которые характеризуются разнообразными классификационными признаками. В рамках данной тематики для рассмотрения системы «директ-костинг» наиболее важным признаком является полнота включения затрат в себестоимость производства продукции, товаров, работ, услуг. В результате проведенного анализа определено, что в современной практике выделяют следующие методы управленческого учета: полное включение затрат в себестоимость продукции (работ, услуг); ограниченное (неполное) включение затрат по какому-либо критерию [3, с. 120]. Установлено также, что на белорусских предприятиях традиционно применяется метод бухгалтерского учета, характеризующийся полным включением затрат в себестоимость продукции.

Система учёта затрат по неполной (ограниченной) себестоимости получила название «директ-костинг». Сущность неполноты включения затрат в себестоимость продукции заключается в том, что в калькуляцию включают издержки, которые напрямую обеспечивают выпуск продукции. Постоянные издержки учитывают на отдельном счете и периодически списывают в дебет счета для учета финансовых результатов [1, с. 56]. Так, внедрение системы «директ-костинг» помогает менеджерам определить стоимость затрат на производство отдельных видов продукции независимо от размера постоянных расходов (арендная плата, заработная плата директора и т. д.).

Данная система была впервые выдвинута в 1936 году американским экономистом Д. Харрисом. Вначале система подверглась жесткой критике со стороны руководств предприятий и не получила широкого распространения. Фактическое внедрение этого метода произошло в США лишь в 1953 году, так как появилась необходимость разделения затрат на постоянные и переменные. Затем система была адаптирована для многих других зарубежных предприятий в странах с развитой экономикой. В Республике Беларусь «директ-костинг» только начинает внедряться.

Оптимизация бухгалтерского учета по системе «директ-костинг» предполагает отсутствие необходимости проведения сложных расчетов для распределения постоянных затрат между разновидностями производимой продукции, поскольку происходит разграничение постоянных затрат и переменных. Как правило, при таких условиях метод проще внедряется в управленческий учет предприятия и требует меньше затрат на своё осуществление.

Среди ключевых показателей системы выделяют маржинальный доход, определяемый как разница между выручкой от реализации и переменными затратами. Величина маржинального дохода, рассчитанная для определенного вида продукции, отображает «вклад» данного товара в покрытие постоянных затрат и, следовательно, в общую сумму прибыли предприятия [4, с. 42].

Модель учета в системе «директ-костинг» представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Модель учета затрат в системе «директ-костинг»

На практике в условиях системы «директ-костинг» операции отражаются на бухгалтерских счетах в следующем виде:

1. Отражаются прямые затраты - дебет 20 – кредит 02 (10, 41, 69, 70);
2. Отражается переменная часть общепроизводственных расходов - дебет 20 – кредит 25 «общепроизводственные затраты»;
3. Постоянная часть общепроизводственных затрат списывается на уменьшение выручки от реализации продукции - дебет 90/1 кредит 25.

Выделяют следующие преимущества применения системы «директ-костинг» [2, с. 46]:

1. Более точное исчисление себестоимости продукции, так как себестоимость планируется с учетом всех затрат, как производственных, так и непроизводственных. Именно таким образом формируется отчет о прибылях и убытках по маргинальному принципу, который часто применяется в системе «директ-костинг»;
2. Возможность определения точки безубыточности, нижней границы цены продукта и т. д.;
3. Проведение сравнительного анализа доходности разнообразных видов товара, разработка программы оптимального выпуска и реализации;
4. Возможность обоснованного оперативного принятия решений относительно производства, опираясь на анализ изменения расходов в зависимости от изменения объема производства.

Вместе с тем к недостаткам применения системы «директ-костинг» можно отнести следующее [5, с. 38]:

1. При практическом использовании возникает сложность разделения затрат на постоянные и переменные, поскольку принципиальная схема дифференцирования не может быть применим ко всем организациям. Специфика производства во многом определяет характер затрат;
2. Недостаточная точность расчета общей прибыли за период, так как остатки незавершенного производства оцениваются в составе переменных производственных расходов. В таком случае велика вероятность несовпадения величины себестоимости фактической и себестоимости, рассчитанной по статьям переменных затрат.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод о том, что внедрение на отечественных предприятиях системы «директ-костинг» сопряжено с рядом трудностей. В частности, система директ-костинг не дает представления о величине полной себестоимости единицы продукции. Другой немаловажной трудностью является порядок учета постоянных и переменных затрат на счетах бухгалтерского учета, так как традиционно в практике бухгалтерского учета отечественных предприятий в себестоимость продукции относились и прямые, и косвенные расходы.

Однако, учитывая все ранее описанные преимущества, система «директ-костинг» хорошо подходит для управленческого учета, оптимизируя его во времени и упрощая процесс расчета. Система учета затрат, используемая на предприятии, должна быть ориентирована на достижение стратегических целей бизнеса. Кроме этого, в условиях постоянных экономических изменений, используемые управленческие технологии должны изменяться соответственно с изменяющимися внешними условиями, что является немаловажным фактором существования предприятия в современных условиях для его эффективного функционирования.

Список литературы:

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2014. – 570 с.
2. Голубцова, Е.В. Налоговое регулирование результативности деятельности организаций розничной торговли / Е.В. Голубцова, А.О. Зверева, О.С. Карашук// Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 11-2 (76-2). – С. 45-49.
3. Круковская, Т.А. Организация управленческого учета по методу «директ-костинг» / Т.А. Круковская // Бухгалтерский учет. – 2017. – № 10. – С. 120-123.
4. Машинистова, Г.Е. Специфика управленческого учета затрат / Г.Е. Машинистова// Международная торговля и торговая политика. – 2015. – № 9-10 (79). – С. 41-47.
5. Понкратов, В.В. Базовые критерии дифференциации ставки НДС по природному газу / В.В. Пократов // Финансы. – 2014. – №2. – С. 36-38.

УДК 657

РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ: ПРОБЛЕМЫ, НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Селицкая Н. А.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

Научный руководитель: Пакшина Т. П., к.э.н., доцент

Практически каждый хозяйствующий субъект в своей деятельности сталкивается с проблемой несвоевременного получения денежных средств за поставленную продукцию, оказанные услуги, при этом у организации возникает дебиторская задолженность. Задолженность, которую не погасили в срок, является сомнительной, а вероятность возврата денежных средств с течением времени снижается. Одним из способов контроля экономических рисков деятельности является создание резерва по сомнительным долгам.

Учет резервов по сомнительным долгам регламентирован такими нормативно-правовыми актами как, Закон о бухгалтерском учете и отчетности от 12 июля 2013 г. № 57-З, Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов от 30 сентября 2011 г. № 102, Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50.

Проанализировав нормативно-правовую базу, можно сделать вывод, что сомнительной задолженностью следует признавать ту дебиторскую задолженность, которая возникла в результате реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, своевременно не оплаченная контрагентом в установленный срок, не обеспечена соответствующими гарантиями.

Однако что имеется в виду под установленными сроками? Если по условиям договора сроки оплаты не наступили, но дебиторская задолженность числится в учете, она не может быть признана сомнительной. В случае, если договором не установлен срок исполнения, вероятнее всего должны применяться сроки, которые должны быть определены на основании законов, иных правовых актов, других условий или существа обязательства. Законодатель не дает ответа на этот вопрос.

Нормативно-правовые акты также не уточняют, какие гарантии имеются в виду. Так, в формулировке понятия «сомнительного долга», принятой в Российской Федерации и Украи-