

УДК 657

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДА DIRECT COSTING ПРИ КАЛЬКУЛИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ СОБСТВЕННЫХ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРОИЗВОДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК

*Семашко А.А., студентка 3 курса факультета бухгалтерского учета
Научный руководитель – Грудько С.В., ст.преподаватель
УО Гродненский государственный аграрный университет,
Гродно, Беларусь*

Ключевые слова: *методы калькулирования себестоимости, постоянные затраты, переменные затраты, себестоимость продукции.*

В работе дана характеристика основных методов калькулирования себестоимости на основе полных издержек. Проведена параллелизация отечественного и зарубежного опыта при их использовании. Доказано практическое его использование при калькулировании себестоимости продукции собственных промышленных производств на предприятиях аграрного сектора экономики.

Под методом калькулирования себестоимости продукции понимается совокупность приемов организации документирования и отражения издержек производства, обеспечивающих контроль за процессом их формирования и определение фактической себестоимости продукции.

Существующие многообразие методов расчета себестоимости можно условно разделить на две группы: методы учета на основе полных и на основе неполных, или переменных издержек.

Системы калькулирования полной себестоимости являются традиционными системами учета затрат, характеристика которых представлена в таблице 1. На отечественных предприятиях, занятых переработкой сельскохозяйственной продукции, используется метод расчета полной себестоимости.

В качестве основного недостатка указанного метода выступает отсутствие информации о величине действительных затрат на производство продукции и выяснении причин отклонений фактических затрат от нормативных или плановых, что, в конечном итоге, негативно скажется на общем финансовом результате.

Таблица 1 – Характеристика методов калькулирования полной себестоимости в зарубежной и отечественной практике

В зарубежной практике	Характеристика методов	Аналог в отечественной практике
Standart costing	Предусматривает создание системы действующих прогрессивных норм и нормативов на каждый вид затрат и на ее основе калькулировать себестоимость продукции	Нормативный метод
Direct - costing	Прямые издержки обобщают по видам готовых изделий, косвенные же собирают на отдельном счете и относят на общие финансовые результаты того отчетного периода, в котором они возникли	Калькулирование по прямым затратам
Система Just in time (JIT) Kaizen costing	Во время производственного процесса произведенные затраты относятся на себестоимость в тот момент, когда они были произведены, и в строго нормируемом количестве	-
Target Costing	Прежде всего, определяется цена единицы продукции, а не себестоимость	-
-	Себестоимость рассчитывается без отражения в системном учете себестоимости полуфабрикатов своего производства	Бесполуфабрикатный метод

Примечание – Источник: собственная разработка на основании источника [1]

С целью устранения указанного недостатка проведем калькулирование себестоимости продукции промышленных производств (на примере продукции колбасного цеха) при помощи метода Direct Costing. Суть метода заключается в разделении затрат на постоянные и переменные, и только переменные затраты относятся на себестоимость продукции.

Сравнительный анализ метода учета полных затрат и Direct Costing при производстве продукции колбасного цеха представлен в таблице 2.

Таким образом, из таблицы видно, что себестоимость продукции колбасного цеха при использовании метода Direct Costing ниже чем при методе учета полных затрат на 157731,116 бел. руб., что влечет рост валовой прибыли на 5571, 82 бел. руб. и чистой прибыли на 5537,82 бел. руб.

Таблица 3 – Сравнительный анализ метода учета полных затрат и Direct Costing при производстве продукции колбасного цеха

Показатель	Сумма, бел.руб	Сумма, бел. руб	Показатель
Метод учета полных затрат		DirectCosting	
Незавершенное производство	24018,68	24018,68	Незавершенное производство
Производственные издержки	141844,76	13704,44	Переменные издержки, руб.
	-	29590,80	Запасы на конец периода, руб.
Себестоимость.	165863,437	8132,32 (24018,68 + 13704,44 - 29590,8)	Себестоимость
		152159,3	Постоянные издержки
		160291,62	Производственные издержки
Выручка от реализации	178541,07	178541,07	Выручка от реализации
Валовая прибыль	12677,63	18249,45	Валовая прибыль
Общехозяйственные затраты	9544, 85	9544, 85	Общехозяйственные затраты
Чистая прибыль	3132,78	8704,6	Чистая прибыль

Примечание – Источник: собственная разработка на основании источника [2,4]

Проведенные исследования позволяют сделать вывод о целесообразности использования метода Direct costing на производстве, где имеется много цехов или отделов, где производится широкий ассортимент продукции, который к тому же часто меняется, где нет постоянных объемов выпуска, и где используют складирование непроданной в данный период продукции.

Библиографический список:

1. Манько, С.В. Методы исчисления себестоимости / С.В. Манько//Студия финансового консалтинга Снежаны Манько [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.
2. Взаимосвязь объема производства, себестоимости и выручки // Вики-

как [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://life-prog.ru/1_59542_vzaimosvyaz-ob-ema-proizvodstva-sebestoimosti-i-viruchki.html.

3. Финансовый менеджмент предприятия// Издательский дом «Максимум» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ-fin/econ-fin286.htm>
4. Cost accounting: A managerial emphasis [Электронный ресурс]//Prentice Hall International. - Режим доступа: <http://prenticehall.com>
5. Direct Costing или полная себестоимость[Электронный ресурс]// Финансовый директор. - Режим доступа: <http://www.management.comhtml.ua/finance/fin091>

USING THE METHOD OF DIRECT COSTING IN CALCULATION OF COST OF PRODUCTION OF OWN INDUSTRIAL PRODUCTION BY APPARENT ENTERPRISES

Semashko A.A.

Key words: *methods of costing, fixed costs, variable costs, production costs.*

The paper describes the main methods of calculating the cost of production on the basis of full costs. Parallelization of the otchestvennogo and foreign experience in their use. Practical use of it is proved at calculation of the cost price of production of own industrial productions at the enterprises of agrarian sector of economy.