

## **РАСЧЕТ УСЕЧЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ КАК НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

В условиях постадминистративной экономики большинством предприятий Республики Беларусь при формировании отпускных цен используется «старый» метод расчета полных издержек, базирующийся на применении калькуляции с полным распределением затрат. В системе расчета полных затрат осуществляется распределение всех затрат по носителям (ссылаясь на принцип причинности). Но поскольку между косвенными затратами и носителями затрат не существует непосредственной причинно-следственной связи, то предпринимается попытка «создать» ее посредством распределения косвенных затрат по местам возникновения с последующим распределением их по носителям пропорционально тем или иным ставкам надбавок. Создание такой опосредованной причинно-следственной зависимости в отношении постоянной доли косвенных затрат не представляется возможным.

В результате «неправильного» распределения накладных затрат, большинство из которых являются постоянными, может произойти искусственное завышение себестоимости и цены некоторых видов продукции, имеющих более высокую базу распределения. Таким образом, распределения накладных расходов между различными видами продукции часто приводит к искажению их себестоимости и вследствие показателей рентабельности.

Решить данную проблему призван такой подход, когда планируется и учитывается неполная, ограниченная себестоимость. Система учета и планирования себестоимости только в части переменных затрат называется учетной системой директ-костинга. Постоянные затраты (которыми в своем большинстве являются накладные расходы) рассматриваются как отдельный блок. Данные издержки не включаются в себестоимость конкретного вида продукции, а вычитаются общей суммой из выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Для принятия большинства управленческих решений в системе директ-костинга производится расчет сумм покрытия (маржинальной прибыли) по следующей формуле:

$$МП = Ц - Z_{\text{пер}}$$

где МП – маржинальная прибыль (сумма покрытия); Ц – цена единицы продукции;  $Z_{\text{пер}}$  – переменные затраты на единицу продукции.

На основании полученных сумм покрытия производится расчет рентабельности и прочих основных показателей финансовой деятельности и устойчивости предприятия. Это позволяет нивелировать влияние метода распределения косвенных затрат на объективность информации о прибыльности производства и реализации того или иного вида продукции.

При использовании директ-костинга финансовый результат по всему предприятию и по отдельным видам продукции не зависит от выбора метода распределения накладных затрат. Данная система обеспечивает возможность сравнения себестоимости различных периодов только в части релевантных затрат. Директ-костинг помогает избежать капитализации постоянных накладных расходов в неликвидных запасах. При этом прибыль (ее оценка) за определенный период не изменяется под влиянием этих расходов при изменении остатков товарно-материальных ценностей.

*Ю.В. Курчевская  
БГСХА (Горки)*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И МЕСТАМ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ**

С появлением элементов рыночной экономики для большинства сельскохозяйственных организаций стало важно не просто произвести товар, но и продать его, получить кредит, привлечь инвестиции, организовать управление так, чтобы быстро реагировать на изменения рыночной конъюнктуры, снизить издержки, наращивать прибыль.

Чтобы правильно реагировать на динамичные внешние условия развития социально-ориентированной рыночной экономики Республики Беларусь, современной организации необходима четкая система построения бухгалтерского и управленческого учета.

В настоящее время, когда в управленческом учете каждая организация должна выделять затраты в соответствии с их значимостью, централизованное выделение статей затрат становится неприемлемым.

Идея об учете затрат по центрам ответственности возникла из необходимости улучшения внутрихозяйственного управления. Центры ответственности были задуманы как новое дополнение к системе учета «Стандарт-кост». Такая организация учета стала давать возможность использовать возникающие отрицательные и положительные отклонения фактических затрат от стандартных. Учет по центрам ответственности – система отражения, обработки, контроля плановой и фактической информации на входе и выходе центра ответственности. Основным понятием этой системы является понятие центра затрат. Центр затрат – организационная единица, где целесообразно накапливать информацию об издержках на приобретение активов (входящие затраты) и расходах (затраты на выходе). Чаще всего в качестве центров затрат выступают структурные подразделения: бригада, производственный участок, цех. Важнейшей характерной чертой системы учета затрат по центрам ответственности является то, что эффективность работы каждого отдельного руководителя оценивается по достигнутым результатам на том участке, за который он отвечает.