

## **ВОЗМОЖНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»**

Производство зерна является основой укрепления не только продовольственного, но и фуражного фонда, поскольку является базой для развития животноводства, обеспечивая его кормами.

Важную роль в решении задач, поставленных перед отраслью растениеводства в части производства зерна, играет точный и своевременный учет затрат и исчисление себестоимости продукции зерновых культур. В современных условиях возникла необходимость в создании новых систем получения информации о затратах и применении новых методик калькулирования себестоимости. Особую актуальность приобретает проблема управления затратами и себестоимостью.

В последнее время повысился интерес к использованию опыта стран с развитой рыночной экономикой, в которых применяется много разнообразных систем управленческого учета. Одной из них наиболее распространенной в США и Германии является система «Директ-костинг». Она основана на учете затрат по переменным издержкам и исчислении сокращенной себестоимости. Применение этой методики в учете нашей республики требует серьезной адаптации к действительности отечественного производства. Суть данной методики заключается в обособленном учете переменных и постоянных издержек, причем в расчет себестоимости включаются только переменные затраты, а постоянные в конце отчетного периода списываются на результаты хозяйственной деятельности организации. Сельскохозяйственным организациям, на наш взгляд, эту систему учета не следует сбрасывать со счетов.

Применение общепринятой методики и методики «Директ-костинг» рассмотрим на примере исчисления себестоимости продукции яровых зерновых культур на основе данных РСУП «Племзавод Ленино» Горьковского района Могилевской области за 2004 год.

Фактические затраты на производство продукции яровых зерновых культур за минусом стоимости побочной продукции составили 975 822 750 р., из них постоянные – 10 984 9740 р., что составляет 11 % от общей суммы затрат, переменные – 865 973 010 р. или 89 % от общей суммы затрат. От урожая получено 6 730 т зерна яровых культур в физической массе после доработки по плановой себестоимости 127000 р./т. Предположим, что структура плановых затрат на производство продукции незначительно отличается от структуры фактических затрат, и определим абсолютные величины постоянных и переменных расходов в составе плановой себестоимости. Они равны: постоянные – 13 970 (127 000 х 0,11) р., переменные – 113 030 (127 000 х 0,89) р.

Фактическая себестоимость 1 т зерна яровых культур, исчисленная по общепринятой методике, равна 145000 (975822750 : 6730) р., а по методике «Директ-костинг» – 129000 (865973010 : 6730) р.

Данные расчета показывают, что фактическая себестоимость продукции яровых зерновых культур, исчисленная по методике «директ-костинг», ниже фактической себестоимости, исчисленной по действующей в настоящее время методике. Кроме того, отклонение фактической себестоимости от плановой при использовании системы учета переменных затрат также ниже данного отклонения, полученного при использовании системы учета полных затрат. Это – следствие разного отражения в учете условно-постоянных затрат: в первом варианте (по всем затратам) они сначала учтены на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а затем распределены между отраслями производства и включены в состав производственных затрат (счет 20-1 «Растениеводство»); во втором варианте (по условно-переменным затратам) эти расходы в состав производственных затрат не включены, а отнесены прямо на финансовые результаты (счет 99 «Прибыли и убытки»).

На наш взгляд, применение данной методики является целесообразным, поскольку она предполагает исключение из себестоимости расходов по управлению организаций, которые на практике нельзя объективно распределить между отдельными видами продукции – все базы распределения таких расходов, применяемые в настоящее время, условны и не отражают в достаточно полной мере влияние аппарата управления на производство того или другого продукта. Во-вторых, использование в учете так называемой «усеченной» или «урезанной» себестоимости приводит к сокращению калькуляционных расчетов.

В третьих, применение системы «Директ-костинг» облегчает проведение анализа процесса производства, так как аналитик получает возможность исследовать без всяких выборок влияние прямых затрат на объем производства продукции зерновых культур. Большим достоинством данной системы учета является и то, что благодаря сокращению статей затрат упрощается их нормирование, планирование и контроль.

*А.А. Проволович*  
*Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СВЕРХНОРМАТИВНЫХ ЗАТРАТ**

С 1 января 2004 года в бухгалтерском учете все затраты по производству и реализации продукции (в пределах норм и сверхнормативные) учитываются в составе затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг), а следовательно, влияют на финансовый результат. Иначе говоря, на счета учета затрат все расходы относятся в полной сумме, включая суммы, превышающие установленные нормативы.

Но финансовый результат по данным бухгалтерского учета не соответствует финансовому результату для целей налогообложения. Для определения налогооблагаемой прибыли необходимо проводить корректировки балансовой прибыли, т.е. к прибыли на счете 99 «Прибыли и убытки» необходимо прибавить затраты, которые не должны учитываться при налогообложении.