

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПО МЕТОДУ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

С.Г. Поляк

Наименование «директ-костинг», или «директ-кост», введенное в 1936 году американцем Д.Харрисом, означает учет прямых затрат. Главное в директ-костинге – организация раздельного учета переменных и постоянных

затрат и использование его преимущества в целях повышения эффективности управления.

В отчете о финансовых результатах, составляемом при системе «директ-костинг», видно изменение прибыли вследствие изменения переменных расходов, цен реализации и структуры выпускаемой продукции.

Учет затрат и результатов по системе «директ-костинг» состоит из следующих элементов: учет по видам затрат; учет по местам возникновения затрат; учет по носителям; учет результатов по носителям затрат; учет результатов за период.

Учет по местам возникновения. Одной из проблем учета затрат по местам их возникновения является наличие «скачкообразных» (ступенчатых) затрат, которые носят постоянный характер на определенном интервале изменения объема, а затем резко возрастают при каком-либо определенном значении показателя объема производства. В практике организации учета в разрезе мест возникновения затрат по системе «директ-костинг» эта проблема решается путем выделения трех групп затрат: абсолютно переменных затрат; относительно переменных (или относительно постоянных) затрат; абсолютно постоянных затрат. Он может быть организован в системе счетов бухгалтерского учета. С этой целью для каждого места возникновения затрат открывается свой синтетический счет. При директ-костинге по каждому месту возникновения затрат могут открываться два собирательно-распределительных счета для учета накладных расходов «Переменные (пропорциональные) накладные расходы» и «Постоянные накладные расходы». В конце отчетного периода оба счета закрываются следующими записями:

Дт счета «Производство» Кт счета «Постоянные (пропорциональные) накладные расходы»;

Дт счета «Результаты производства» Кт счета «Постоянные накладные расходы».

При другом варианте раздельного учета переменных и постоянных накладных расходов счета по их учету закрываются так:

Дт счета «Производство» Кт счета «Постоянные накладные расходы»

Кредит счета «Переменные (пропорциональные) накладные расходы».

Проанализируем применение метода директ-костинг на ОАО «КОМИНТЕРН» на примере пошива мужского костюма.

Так как основой директ-костинга является разделение всех затрат на постоянные и переменные, выделим вначале основные производственные затраты, а затем цеховые расходы разделим на постоянные и переменные. В составе цеховых расходов постоянные расходы имеют удельный вес 95%, переменные 5% (из данных ведомости N 12), в составе общезаводских расходов постоянные расходы составляют 100% (по данным ведомости N 15).

Таблица 1. Разделение затрат на производство на постоянные и переменные.

Статьи затрат	Постоянные	Переменные
Сырье и материалы		19633
Основная зарплата в том числе:		2102
сдельная		735
Прочая		1114
ФСЗН		159
Чрезвычайный налог и фонд занятости	2392	126
Потери от брака	1955	
Цеховые расходы		253
Общефабричные расходы	339	
Топливо и энергия на технологич. цели	919	
Проценты за кредит	—	—
Внепроизводственные расходы	—	—
Итого	5605	24034

Объем производства анализируемого вида изделий составляет 3178 штук, таким образом, постоянные расходы на всю партию составляют  $5605 \cdot 3178 = 17812690$ , а переменные  $24034 \cdot 3178 = 76380052$ .

Выручка от реализации изделий  $37422 \cdot 3178 = 118927116$ .

Вычитая переменные затраты из выручки от реализации, получаем сумму покрытия (валовую маржу) по конкретному виду продукции  $118927116 - 76380052 = 42547064$

Эта сумма идет в Кт счета 80, а в дебет счета 80 списываются постоянные затраты с калькуляции, т.е. наглядно видно насколько выгодно производство указанного вида изделия в таком количестве:

Дт 80 17812690 Кт 80 42547064

Прибыль от реализации этой партии костюмов составила 24734374 рубля.

$$ТОЗ = \frac{7812690}{37422 - 24034} = 1330,5$$

Судя по расчету, точка окупаемости затрат будет при выпуске 1330 изделий, а т.к. у нас выпуск составил 3178 изделий, то изделие прибыльно.