DOI: 10.17117/na.2017.01.01.060

<http://ucom.ru/doc/na.2017.01.01.060.pdf>

Поступила (Received): 31.01.2017

Бирюкова Н.О.
Применение метода «Директ-костинг»
в сельскохозяйственной организации

Biryukova N.O.
Application of «Direct-costing» in the agricultural organizations

В настоящее время наиболее актуальным остается вопрос совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, как основного ценообразующего фактора. Себестоимость продукции является одним из основных показателей эффективности деятельности каждой организации. В статье рассматриваются особенности применения метода «Директ-костинг» в сельскохозяйственной организации его эффективность и преимущества

Ключевые слова: затраты, учет затрат, себестоимость продукции, управленческий учет, расходы, доходы

Currently, the most pressing is the question of improving cost accounting and calculation of production costs as the main pricing factors. Cost of production is one of the main indicators of the effectiveness of each organization. In the article the features of application of the method of «Direct-costing» in the organization of agricultural efficiency and benefits

Key words: costs, accounting costs, production costs, management accounting, expenses, income

Бирюкова Наталья Олеговна

Студент

Курганская государственная

сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева

Курганская обл., Кетовский р-н, пос. КГСХА

Biryukova Natalia Olegovna

Student

Kurgan state agricultural academy named T.S.

Malcev

Kurgan reg., Ketovsky dist., sett. KGSNA

В настоящее время наиболее актуальным остается вопрос совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, как основного ценообразующего фактора. Себестоимость продукции является одним из основных показателей эффективности деятельности каждой организации.

Информация, предоставляемая системой управленческого учета [3] должна отвечать требованиям управления, а это предполагает высокую степень детализации данных. Без неё отнесение затрат к переменным и постоянным, не будет отвечать всем задачам управленческого учета, поскольку в составе общепроизводственных расходов около половины издержек в основном имеют постоянный характер [1].

В отечественной практике используют разные методы исчисления себестоимости продукции, например, «таргет-костинг» [4], «директ-костинг» и др. Метод «директ-костинг» основан на учете и калькулировании неполной, ограниченной себестоимости, включающие постоянные и переменные затраты,

зависящие от объема производства. Данная система имеет несколько отличительных особенностей: 1) разделение производственных затрат на постоянные и переменные; 2) калькулирование себестоимости продукции по ограниченным затратам; 3) многостадийность составления отчета о доходах [2].

Постоянные затраты не включаются в себестоимость, а возмещаются единой суммой из выручки. Разница между выручкой от продажи и неполной себестоимостью образуют маржинальный доход. Применение данной системы способствует осуществлению взаимосвязи между объемом производства, прибылью, затратами и маржинальным доходом. При ее оценке следует учитывать тот факт, что данная система, согласно Международным стандартам финансовой отчетности, не рекомендована к использованию при составлении бухгалтерской финансовой отчетности. Наиболее часто она используется при принятии внутренних управленческих решений, таких, как увеличение объема производства, замена старого оборудования, изменение структуры выпускаемой продукции в условиях ограниченных ресурсов и т.п. [5].

Эффективность и преимущества калькуляции по переменным затратам, можно оценить на конкретном примере принятия управленческих решений. Применение на практике системы учета затрат «Директ-костинг» в ООО «Север», представлено в таблице 1.

Таблица 1. Сравнительная характеристика учета затрат и финансовых результатов методами учета фактических затрат и «Директ-костинг» по молочной продукции за 2015 г.

Метод учета фактических затрат		«Директ-костинг»	
Показатели	Сумма, руб.	Показатели	Сумма, руб.
1	2	3	4
1. Себестоимость – всего	16 018 000	1. Переменные затраты – всего	2 793 000
		2. Постоянные затраты – всего	13 225 000
2. Себестоимость проданной продукции	14 416 000	3. Переменные затраты проданной продукции	2 513 665
3. Выручка от продажи	15 629 410	4. Выручка от продажи	15 629 410
4. Прибыль от продажи	1 213 410	5. Маржинальный доход	13 115 745
		6. Постоянные затраты от продажи	11 902 335
		7. Прибыль от продажи	1 213 410
5. Себестоимость 1 л. Проданной продукции	14,29	8. Себестоимость 1 л. проданной продукции	2,49
6. Цена продажи 1 л.	15,49	9. Цена продажи 1 л.	15,49
7. Прибыль продажи на 1 л.	1,20	10. Прибыль от продажи на 1 л.	13,00

* Составлено автором на основе данных бухгалтерского учета организации

Как видно из таблицы 1, производственная себестоимость молока за 2015 г. составляет 16 018 000 руб., себестоимость проданной продукции – 14 416 000 руб. За год было произведено 1 009 000 л., цена проданного молока – 15,49 руб.,

следовательно, выручка от продажи составит – 15 629 410 руб., а прибыль от продаж равна 1 213 410 руб. (15 629 410 – 14 416 000). В итоге прибыль от продажи 1 литра молока при использовании метода фактических затрат будет составлять 1,20 рублей.

При директ-костинге затраты разделяются на постоянные и переменные. Переменные затраты проданного молока составят 2 513 665 руб. ($2\,793\,000 \times 14\,416\,000 / 16\,018\,000$), при той же выручке прибыль от продажи измениться. Для начала определим маржинальный доход, разницу между выручкой организации от продажи продукции (работ, услуг) и суммой переменных затрат: $15\,629\,410 - 2\,513\,665 = 13\,115\,745$ рублей.

Исходя из этого, маржинальный доход имеет положительное значение, что говорит о том, что от производства молока, данная организация получает прибыль. Тогда постоянные затраты проданного молока составят 11 902 335 руб. ($13\,225 \times 14\,416\,000 / 16\,018\,000$), отсюда прибыль будет равна 1 213 410 руб. При этом себестоимость 1 л. молока: $2\,513\,665 \text{ руб.} / 1\,009\,000 \text{ л.} = 2,49$ рублей, при той же цене продажи за литр, прибыль будет равняться 13 рублям. Рассчитаем текущую и возможную рентабельность производства молока:

1. $1\,213\,410 \text{ руб.} / 14\,416\,000 \text{ руб.} \times 100\% = 8,42\%$ – текущая рентабельность молока;

2. $1\,213\,410 \text{ руб.} / 2\,513\,665 \text{ руб.} \times 100\% = 48,27\%$ – возможная рентабельность молока

Следовательно, в результате при отнесении постоянных затрат на финансовый результат себестоимость 1 л. молока снижается с 14,29 до 2,49 рублей, а прибыль увеличивается на 11,80 рублей, что свидетельствует о значительных изменениях, способствующих значительному повышению рентабельности производства продукции исследуемой организации более чем в пять раз. Кроме того, благодаря методу «Директ-костинг» расширяются аналитические возможности учета, наблюдается процесс тесной интеграции учета и анализа.

Таким образом, анализ поведения постоянных и переменных расходов в зависимости от изменения объемов производства дает возможность гибко и оперативно принимать решения по управлению. Также система «Директ-костинг» позволяет существенно упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко сократившегося числа затрат, в результате чего себестоимость становится более обозримой, а отдельные статьи затрат – лучше контролируемые, в том числе, является средством достижения конечной цели коммерческой организации – получение чистой прибыли.

Список используемых источников:

1. Демина И.Д. Теория и практика применения современных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: монография / Демина И.Д., Меркущенко С.Н. М.: Русайнс, 2015. 110 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/48987>
2. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 351 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/52584>
3. Никулина С.Н. Управленческий учет в организациях перерабатывающей отрасли АПК // Вестник Курганской ГСХА. 2015. № 3 (15). С. 5-9.

4. Никулина С.Н. Система «таргет-костинг» в организациях перерабатывающей сферы АПК // Современное состояние и перспективы развития агропромышленного комплекса. Курган: изд-во Курганской ГСХА, 2016. С. 112-116.
5. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Экономическое образование, 2015. 60 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/33844>

© 2017, Бирюкова Н.О.

Применение метода «Директ-костинг» в сельскохозяйственной организации

© 2017, Biryukova N.O.

Application of «Direct-costing» in the agricultural organizations