

УДК 657.471

Байда Н. С., студентка

Научный руководитель: Галкина М. Н., ассистент

Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь

## СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ СТАНДАРТ-КОСТИНГ И ДИРЕКТ-КОСТИНГ

Современный этап развития стратегического управленаческого учета наделил руководителей организации разнообразным и эффективным инструментарием, в составе которого основное место принадлежит различным методам учета и управления затратами. При этом перед руководителями хозяйствующих субъектов возникают определенные проблемы выбора наиболее подходящего метода из числа имеющихся вариантов. От правильности выбора зависит качество информационной базы для осуществления стратегического планирования, контроля и анализа, а, следовательно, и уровень эффективности системы управленаческого учета в целом.

В экономической литературе упоминается достаточно большое количество методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, однако какой-либо общепринятой классификации на данный момент не существует. Но любой из методов, выбранный организацией для использования в своей деятельности, должен:

1) Обеспечивать объективное распределение затрат между видами продукции, незавершенным производством, остатками продукции на складах и реализованной продукцией;

2) Содействовать принятию обоснованных решений по установлению цены, изменению объемов выпуска и реализации продукции;

3) Помогать правильно планировать предстоящие затраты и контролировать их уровень.

Внешних условиях экономики широкое развитие получили такие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, как стандарт-костинг и директ-костинг.

Характеристика данных методов представлена в табл. 1:

Таблица 1 – Характеристика методов учета затрат станарт-костинг и директ-костинг

Метод	Характеристика
1	2
Стандарт-костинг	Характерной особенностью данного метода является отражение в учете запланированных затрат, а не понесенных. Применяется в производствах с относительно постоянными ценами на производственные ресурсы и одинаковыми в течение длительного времени изделиями.

**Продолжение таблицы 1**

1	2
	Нормирование затрат осуществляется по статьям расходов, при этом нормы расхода устанавливаются с учетом запланированного объема производства в расчете на единицу продукции в натуральном и стоимостном выражении. Выявленные в течение отчетного периода отклонения фактических затрат от нормативных накапливаются на отдельных счетах и полностью списываются на финансовые результаты организации. При этом необходимо классифицировать выявленные отклонения по причинам и провести их тщательный анализ [1].
Директ-костинг	Используется в организациях с невысоким уровнем постоянных затрат, с легко устанавливаемым результатом деятельности. Данный метод основан на расчете сокращенной себестоимости продукции и определении маржинального дохода. Объем производства определяется с применением уравнения маржинального дохода, при этом выручка от реализации соответствует величине всех переменных и постоянных затрат, а прибыль приравнивается к нулю. Метод предоставляет информацию о самых выгодных комбинациях ассортимента продукции, позволяет определить наиболее рентабельный вид продукции и управлять затратами в условиях изменяющихся цен поставщиков[2].

Каждый из перечисленных выше методов имеет свои преимущества и недостатки, которые необходимо изучить при их выборе для использования на конкретном предприятии. Знание сильных и слабых сторон позволит осуществить выбор наилучшего решения при проведении мероприятий по оптимизации затрат.

Основные преимущества и недостатки представлены в табл. 2:

Таблица 2 – Основные преимущества и недостатки методов учета затрат и калькулирования себестоимости

Преимущества	Недостатки
1	2
<b>Стандарт-костинг</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>– формирование необходимой информационной базы для анализа и контроля затрат, наглядность при отражении отклонений от плана в процессе формирования затрат;</li> <li>– возможность оперативного подсчета приблизительной себестоимости отдельных видов товаров;</li> <li>– определение влияния на финансовые результаты отклонений по разным видам расходов и составление отчета о доходах и расходах с определением отклонений от нормативов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– сложность составления норм согласно технологической карте производства;</li> <li>– выборочное определение норм приводит к слабому контролю над производственными затратами;</li> <li>– при выполнении большого количества разных по характеру и типу заказов за сжатые сроки, требуется расчет стандартов на каждый заказ, что достаточно проблематично;</li> <li>– плохая адаптация к инновациям.</li> </ul>

Продолжение таблицы 1

Директ-костинг	
1	2
<p>– простота и точность нахождения себестоимости товара;</p> <p>– независимость прибыли периода от постоянных накладных расходов при изменении остатков запасов;</p> <p>– расширение аналитических способностей учёта, процесс тесной интеграции учёта и анализа, который позволяет оперативно принимать решения в сфере производства, ссылаясь на анализ поведения переменных и постоянных затрат при изменении объёмов производства;</p> <p>– упрощает процессы нормирования, планирования, учёта и контроля расходами;</p> <p>– оперативный контроль над постоянными расходами, снижается трудоёмкость распределения накладных расходов.</p>	<p>– многие виды затрат не могут быть однозначно отнесены к категории переменных или постоянных;</p> <p>– искажение финансового результата из-занизжения или завышения стоимости ранее произведённой продукции;</p> <p>– возникновение иллюзии прибыльности технологически сложных, требующих значительных инвестиций проектов.</p>

Основой эффективного функционирования организации является способность определять неэффективно используемые ресурсы и своевременно устранять выявленные недостатки. На современном этапе развития управлеченческого учета организации могут применять один из существующих методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции или комбинации двух и более методов в зависимости от поставленных целей и принятых стратегических решений. Главное, чтобы выбор обеспечивал рациональное и эффективное управление затратами, себестоимостью продукции и прибылью организации.

Таким образом, каждый из рассмотренных методов имеет свои особенности, сильные и слабые стороны, сферу применения, что необходимо учитывать при выборе конкретного метода учета затрат и калькулирования себестоимости. Поэтому хозяйствующий субъект обязан тщательно проанализировать свои процессы, определить основные управлеченческие задачи, выделить объекты управления затратами. Выбор оптимального метода калькулирования способствует принятию эффективных решений на разных уровнях управления организацией.

#### Список литературы

1. Костюкова Е. И. Бухгалтерский управлеченческий учёт : учеб. пособие. М. : КНОРУС, 2016. 270 с.
2. Гавриш К. Е. Методы учета затрат в соответствии с МСФО. *Международный студенческий научный вестник*. 2016. № 4–4. С. 473–475.