

Чепракова Татьяна Николаевна

канд. экон. наук, доцент

Балацкая Елена Александровна

студентка

ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

г. Ставрополь, Ставропольский край

ВЛИЯНИЕ ПОДХОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ИНФОРМАЦИЮ О ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: в статье раскрываются принципиальные отличия подходов к учету затрат Absorption Costing и Direct Costing и их влияние на информацию о прибыли организации. Авторы приходят к выводу о целесообразности использования метода Direct Costing.

Ключевые слова: подходы к учету затрат, прибыль, калькуляция.

Эффективность принятия решений о целесообразности производства тех или иных товаров, работ и услуг напрямую связана с финансовым состоянием предприятия, уровнем его рентабельности, а также востребованности его функций на рынке. Необходимым условием грамотного управления организацией является выбор оптимального учета затрат. Предприятию, функционирующему в условиях наращивания производства и усложнения условий хозяйственной деятельности, необходимо вести надлежащий учет расходов и осуществлять рациональную калькуляцию себестоимости с целью обеспечения оптимальных методов управления прибылью организации.

Существует два подхода калькуляции себестоимости: с полным распределением затрат (Absorption Costing, тотальный подход) и по переменным издержкам (Direct Costing, маржинальный подход). Учет по методу Direct Costing основывается на понятии маржинального дохода, представляющего собой разницу между выручкой и переменными затратами. При расчете себестоимости данным способом переменные затраты относят на счет прибылей и убытков и не используют при калькуляции. В целях определения наиболее оптимального способа

калькуляции затрат необходимо выявить их принципиальные отличия и оценить влияние подходов на информацию, используемую в процессе управления. В отличие от Direct Costing при использовании Absorption Costing в калькуляции себестоимости участвуют и прямые, и переменные затраты.

Калькуляция с использованием тотального подхода приводит к ситуации, при которой учтенный остаток готовой продукции завышает или же занижает итоговую прибыль. Такое явление связано с отнесением постоянных расходов при методе Absorption Costing на каждый этап создания продукции и участием постоянных расходов в запасах предприятия. Накопление запасов готовой продукции приводит при данном подходе учета к увеличению прибыли. Таким образом, предприятие способно искусственно завышать прибыль, складируя готовую продукцию, порой невостребованную на рынке, что влечет за собой стимулирование перепроизводства. На фоне недостоверной информации о прибыли существует угроза установления необоснованных цен на товар. Кроме того, отсутствие дифференцирования затрат приводит к невозможности определения влияния расходов на величину себестоимости продукции, а следовательно, к возникновению проблем определения приоритетных направлений деятельности предприятия. Несмотря на недостаточно достоверное отражение информации о полученной прибыли, тотальный подход обладает и положительными качествами. Метод Absorption Costing позволяет рассчитать полную себестоимость готовой продукции и применять в расчете полную цену за единицу продукции. Данный подход целесообразнее осуществлять на предприятиях, занятых производством одного продукта, а также на предприятиях, общепроизводственные затраты которых существенно меняются от периода к периоду. Валовая прибыль при Direct Costing в отличие от Absorption Costing остается неизменной при том же объеме реализации, а при увеличении объема – растет, так как она не зависит от затрат, учитываемых в запасах. Direct Costing характеризуется достоверным отражением прибыли, полученной организацией. При этом система учета Direct Costing позволяет отслеживать рентабельность производства при определении себестоимости. Положительной стороной данного подхода учета затрат является

разбиение затрат на постоянные и переменные, что позволяет выявлять точку безубыточности и проанализировать целесообразность выпуска продукции. Несмотря на то, что не все затраты можно однозначно классифицировать, информация, полученная при использовании Direct Costing способна оптимизировать затраты на производство и отсеять продукцию, не приносящую доход.

Таким образом, принципиальным отличием систем учета является отражение информации о прибыли: при Absorption Costing она будет увеличиваться и уменьшаться в зависимости от производственных условий, тогда как при Direct Costing прибыль, не реагирующая на изменения в производстве, будет корректироваться в соответствии с продажами.

Исходя из характерных черт подходов к учету затрат, можно сделать вывод о том, что для нужд управленческого учета целесообразнее использовать метод Direct Costing, упрощающий определение фактической прибыли и позволяющий оценить перспективы развития производственной деятельности предприятия, сократить затраты и оптимизировать издержки. Direct Costing упрощает процесс принятия решений и обеспечивает оптимальную систему контроля выпуска продукции.

Список литературы

1. Вахрушева О.Б. Управленческий учет: Курс лекций. – М.: ЭКСМО, 2010.
2. Туkenова Б.У. Экономическая сущность финансовой устойчивости организации и факторы, на нее воздействующие/ Б.У. Туkenова, Г.Д. Аманова, Т.Н. Чепракова // Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста: Материалы VII Международной научно-практической конференции. 2015. – С. 263–266.
3. Чепракова Т.Н. Учет затрат в свекловодстве // Экономика регионов России: анализ современного состояния и перспективы развития: Сборник научных трудов по материалам ежегодной 68-й научно-практической конференции / Отв. ред. Н.В. Кулиш. 2004. – С. 362–368.
4. Янковский К.П. Управленческий учет: Учебное пособие для бакалавров / К.П. Янковский, И.Ф. Мухарь. – СПб.: Питер, 2011.