

DIRECT COSTING ИЛИ ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ?

Скляр И.Д., Загребельная А.В.

Поставив перед собой задачу по организации управления прибылью, руководитель финансово-экономической службы должен проанализировать и сделать выбор среди нескольких групп альтернативных методик, предварительно ответив на ряд вопросов:

- можно ли уже вводить систему стандартных затрат или пока еще следует изучать характер поведения прямых затрат, используя текущую информацию о себестоимости?
- локализовать накладные затраты с помощью базовых показателей или применить процессное разделение издержек по ABC-технологии?
- организовывать позаказное калькулирование или выполнять расчеты в рамках процессного подхода?

Еще одним существенным дополнением к указанному перечню альтернативных вариантов организации работы финансового директора является *перераспределение общепроизводственных расходов между затратами готовой продукции и продукции, реализованной в отчетном периоде*. Сразу заметим, что в зависимости от принимаемого по этому поводу решения может значительно измениться управленческая оценка прибыльности бизнеса в рассматриваемом периоде.

В настоящее время используются два основных подхода, касающихся принципа распределения постоянных накладных затрат между проданными товарами и остатками на складе:

- метод полных (поглощенных) затрат - Absorption Costing (AC);
- метод прямых затрат - Direct Costing (DC).

Метод полных (поглощенных) затрат Absorption Costing состоит в калькулировании себестоимости продукции с распределением всех производственных затрат между реализованной продукцией и остатками продукции на складе. Это наиболее широко распространенный подход к калькулированию, применяемый и в бухгалтерском учете. Предполагается, что в расчете себестоимости участвуют прямые материальные затраты, прямой труд, общепроизводственные затраты, а к затратам периода относятся общехозяйственные расходы. Последние должны быть полностью включены в себестоимость реализованной продукции общей суммой без подразделения на виды продукции.

Метод прямых затрат

Direct Costing - это метод калькуляции себестоимости продукции, при котором все затраты разделяются на постоянные и переменные, и только переменные затраты относятся на себестоимость продукции. Постоянная часть общепроизводственных затрат относится к затратам периода вместе с затратами на сбыт и администрирование.

Рекомендации по применению

Для управленческого учета использование метода полных затрат (AD) ограничено тем, что косвенные затраты распределяются по видам продукции пропорционально базовому параметру, который зафиксирован при формировании учетной политики. А поскольку абсолютно корректное распределение невозможно, то всегда существует искажение реальной себестоимости отдельных видов продукции. В результате, определение цен на эти виды продукции получается не всегда обоснованным. Но данный метод учета хорошо использовать, когда, например:

- на предприятии производится только один продукт или несколько продуктов (но в небольшом объеме относительно основного), либо существует сложившийся более-менее стабильный ассортимент;

- • сумма общепроизводственных затрат существенно меняется от периода к периоду;
- • основу работы компании составляют долгосрочные контракты на выполнение определенного объема работ.

Метод прямых затрат (DC) в любом случае необходим в управленческом учете, поскольку этот метод:

- • основывается на учете конкретных производственных затрат;
- • предполагает разбиение затрат на постоянные и переменные, и следовательно, дает возможность проводить анализ безубыточности;
- • дает возможность более гибкого ценообразования, вследствие чего конкурентоспособность продукции увеличивается и уменьшается вероятность затоваривания продукции на складе;
- • дает возможность определить прибыль, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции, и соответственно, возможность планировать цены и скидки на определенный объем продаж.