

ИЗУЧЕНИЕ ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УЧЁТА ЗАТРАТ “ДИРЕКТ-КОСТИНГ” НА ОАО “КРАСНЫЙ ОКТЯБРЬ”.

Сущность системы учёта “директ-костинг” основана на делении затрат на постоянные и переменные. В данной системе учитываются и планируются только переменные затраты. Постоянные собираются на отдельном счёте и в конце отчётного периода списываются на финансовый результат от реализации продукции.

Изучение применения системы учёта затрат “директ-костинг” на ОАО “Красный Октябрь” позволило выявить, что общепроизводственные расходы учитываются в разрезе цехов и списываются прямо на затраты основного производства аналогично переменным затратам. При калькулировании себестоимости отдельных видов продукции они распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих.

К постоянным расходам отнесены общехозяйственные расходы, учитываемые на счёте 26. Они в конце отчётного периода без подразделения по видам продукции списываются на счёт 46 “Реализации продукции, работ, услуг”.

Применение такой практики учёта упрощает ряд учётных процедур, приближает действующую практику учёта к международным стандартам и имеет ряд преимуществ: эффективность использования при широком ассортименте выпускаемой продукции; применение анализа утраченных возможностей и др.

Вместе с тем, в результате исследования установлены сдерживающие внедрение метода “директ-костинг” факторы: неоднозначное толкование постоянных и переменных затрат; невозможность получения полной фактической калькуляции.

Поэтому, на наш взгляд, необходимо использование этой системы в сочетании со стандарт-костингом.

УДК 657.47:685.34(476.4)

*студ. Казакова С.Ю.
доц. Касаева Т.В. (ВГТУ)*

ИЗДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЯ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ НА ОАО “КРАСНЫЙ ОКТЯБРЬ”.

Себестоимость продукции включает в себя только те издержки предприятия на её производство и реализацию, которые могут быть отнесены в соответствии с “Основными положениями о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)”. В связи с этим на предприятии образуются затраты, которые не относятся на себестоимость продукции, а покрываются за счёт прибыли из других источников.

Изучение соотношения полной себестоимости продукции и издержек предприятия проводилось на примере ОАО “Красный Октябрь” по данным 1999-2000гг. Исследование постатейного состава указанных показателей позволяет утверждать, что они не совпадают по следующим составляющим: производимые предприятием сверх установленных норм затраты на рекламу, представительские расходы, командировочные, затраты, связанные с использованием природного сырья, затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, затраты на подготовку кадров, затраты, связанные со сбытом продукции, а также пени, неустойки, штрафы.

Анализ данных предприятия позволил выявить, что полные издержки предприятия незначительно превышают себестоимость продукции. В 1999 году издержки, не относимые на себестоимость, составляли 0.101%, а в 2000 году - 0.562% от полных издержек предприятия. Это увеличение было вызвано ростом пеней за проценты по кредитам