

мощью различные пользователи данной информации получают представление о результатах деятельности организации с учетом их перспективных (прогнозных) изменений.

Подводя итог, стоит отметить, что проведение анализа качества доходов является важным этапом изучения доходов коммерческой организации. Предложенная методика анализа качества доходов в дальнейшем будет способствовать принятию оптимальных управленческих решений в области финансовой политики организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практ. пособие / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2016. – 208 с.

УДК 657.47

ПОДХОДЫ К РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПЕРЕМЕННЫХ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

Моисейкова Т.В., студ., Ермаченко О.В., ст. преп.

*Витебский государственный технологический университет
г. Витебск, Республика Беларусь*

Переменные общепроизводственные затраты относятся к косвенным затратам. Зависят они от объема производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) и, в отличие от условно-постоянных общепроизводственных затрат, включаются в себестоимость продукции, показатель, формируемый в системе финансового учета. При списании общепроизводственных затрат на себестоимость чаще всего необходимо распределить их между отдельными видами продукции (работ, услуг). Для этого организация устанавливает в учетной политике методику распределения (абз. 7 п. 4, п. 5 ст. 9 Закона N 57-3) [1]. Критерии, согласно которым будут распределяться затраты, могут быть: стоимостными (сумма прямых материальных затрат, прямых затрат на оплату труда, всех прямых затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), плановая себестоимость и т. д.); натуральными (фактический объем выпуска продукции (работ, услуг) в количественных показателях (штуках, тоннах и т. д.); время работы оборудования; занимаемые площади и т. д.).

Вопрос выбора критерия распределения переменных общепроизводственных затрат является достаточно разработанной темой. Фундаментальные и прикладные исследования проблем выбора базы распределения косвенных затрат проведены многими учеными, среди которых можно выделить труды Даниленко Н.И., Замбжицкой Е.С., Лукьяновой С.А., Мизиковского И.Е., Нюренберга М.Н. и Хмара Е.Г. [2]. Вместе с тем цифровизация производства и широкое применение компьютерных технологий при обработке учетной информации обуславливают расширение вариативности профессионального суждения бухгалтера относительно выбора драйверов затрат. Ввиду этого в настоящее время активнее применяются многоступенчатые методы распределения затрат и метод Activity based costing (ABC – учет затрат по видам деятельности). Более точным методом является ABC-метод [3].

Вопросы учета косвенных затрат в современных условиях требуют дальнейшего изучения, так как использование одного и того же принципа распределения может иметь различный

экономический эффект в зависимости от целей принимаемых управленческих решений, отрасли функционирования организации, организации производства и управления им.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Онлайн-сервис Ilex ООО «ЮрСпектр» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex.by>.
2. Ермаченко, О. В. Методические подходы к выбору базы распределения косвенных затрат / О. В. Ермаченко, В. М. Бабарень // Тезисы докладов 51-й Международной научно-технической конференции преподавателей и студентов. – Витебск: УО «ВГТУ», 2018. – С. 77-78.
3. Сохарева, Н. А. Распределение и анализ накладных расходов методом ABC / Н. А. Сохарева, Е. В. Мокеева, О. С. Закорецкая // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2013. – № 5 (53). – С.1-14. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cyberleninka.ru/article>.

УДК 657.1

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА ПО СИСТЕМЕ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

Пакшина Т.П., к.э.н., доц., Моисейкова Т.В., студ.

*Витебский государственный технологический университет
г. Витебск, Республика Беларусь*

Метод «директ-костинг» – это метод управленческого учета, при котором затраты не полностью включаются в себестоимость на основании какого-либо признака. Чаще всего в роли такого признака выступает объем производства, на основании чего происходит разделение затрат на постоянные и переменные. При этом на себестоимость продукции относят только переменные затраты [1]. То есть, согласно данному методу, определение переменных затрат по производству и реализации готовой продукции имеет важное значение, так как их величина непосредственно зависит от управленческих решений руководства организации, в отличие от информации о постоянных затратах, на величину которых невозможно оказывать влияния.

На основе применения системы «директ-костинг» можно рассчитать маржинальный доход, который рассчитывается как разница между выручкой от продажи продукции и переменными затратами. При вычитании из маржинального дохода суммы всех постоянных затрат рассчитывается чистая прибыль организации. Такая взаимосвязь показателей позволяет использовать многоступенчатый принцип составления отчета о финансовых результатах [2]. Это, в свою очередь, позволяет компании усилить контроль формирования издержек по местам их возникновения и принимать более оперативные и эффективные управленческие решения на основе внедрения центров ответственности. Особенно это удобно, если организация и её структурные подразделения расположены на удаленном расстоянии друг от друга, а также при диверсификации производства – производстве нескольких различных видов продукции разными производственными подразделениями.

Благодаря применению системы «директ-костинг» руководство организации может оперативно отследить отрицательную динамику маржинального дохода как по фирме в целом, так и по различным видам продукции, и своевременно принять меры по устранению обнару-