

**НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ПРЯМЫХ ЗАТРАТ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

**Трифорова Н.Н**  
**Научный руководитель – Сударева О.О.**  
**Могилевский государственный университет продовольствия**  
**г. Могилев, Республика Беларусь**

В настоящее время в Республике Беларусь учет затрат предусматривает разделение их на прямые и косвенные, калькулируется полная фактическая себестоимость произведенной продукции, работ, услуг. Основными недостатками такого деления затрат и калькулирования себестоимости продукции являются следующие: показатель себестоимости продукции не всегда достоверно отражает объем действительных затрат производства и реализации продукции; недостаточна аналитичность учета затрат на производство продукции в разрезе калькуляционных статей; затрудняется анализ изменений уровня и структуры себестоимости продукции, вызываемый техническим прогрессом; используются методы распределения косвенных расходов, не обеспечивающие достоверность калькулирования себестоимости отдельных видов продукции.

По нашему мнению целесообразнее применять другой вариант учета затрат, принципиально новый для отечественной учетной теории и практики. Этот вариант предполагает разделение всех затрат за отчетный период на производственные, обусловленные протеканием производственного процесса и периодические, связанные с длительностью отчетного периода.

Прямые производственные затраты необходимо накапливать по дебету счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», косвенные производственные затраты – по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» с кредита счетов производственных и финансовых ресурсов. В конце отчетного периода в расчет себестоимости отдельных видов продукции по мимо прямых производственных затрат включаются и косвенные производственные затраты, учтенные в течении отчетного периода на счете 25 «Общепроизводственные расходы», что отражается бухгалтерской записью: Дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» Кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Периодические же затраты, накопленные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», при этом варианте не включаются в себестоимость объектов калькулирования, а списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции, работ, услуг бухгалтерской записью: Дебет счета 90 «Реализация» Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Этот вариант учета затрат и результатов предусматривает применение на практике основной идеи западной системы «Директ-костинг» – разделение общих текущих затрат отчетного периода по признаку их взаимосвязи с производством на: производственные (прямые, условно-переменные) и периодические (косвенные, условно-постоянные), и калькулирование неполной производственной себестоимости.

К основным преимуществам данного подхода к учету затрат относятся следующие: с одной стороны происходит снижение трудоемкости учета, его упрощение, с другой – в связи с иным подходом к калькулированию, проявляются дополнительные аналитические возможности относительно составления точных калькуляций.

Не существует такой системы калькулирования затрат, которая позволила бы определить себестоимость единицы со стопроцентной точностью. Любое косвенное отнесение затрат на продукцию, как бы хорошо оно не было обоснованно, искажает фактическую себестоимость. Если смотреть с этих позиций, то наиболее точной является калькуляция по прямым (косвенным) расходам, которая получается при использовании западной системы «Директ-костинг», так как в этом случае в калькуляцию включаются расходы, непосредственно связанные с изготовлением продукции.