**Сравнение систем учета затрат «абзорпшен – костинг» и «директ – костинг»**

В мировой бухгалтерской практике придается большое значение вопросам внутрихозяйственного учета, в том числе методикам планирования и учета затрат, калькулирования себестоимости продукции. Во многом именно их уровень определяет величину прибыли и рентабельности предприятия, эффективность его хозяйственной деятельности [1, с.252]. Метод калькулирования предполагает систему производственного учета, при которой определяются фактическая себестоимость продукции и издержки на ее единицу [2, с. 34].

При калькулировании фактической себестоимости продукции в международной практике наиболее популярными являются такие системы как абзорпшен-костинг и директ-костинг. Однако выбор одного из этих двух методов нередко бывает затруднительным.

Суть абзорпшен-костинга, который также называется калькулированием полной себестоимости единицы продукции, состоит в том, что все производственные издержки распределяются между реализованной продукцией и остатками товаров, следовательно, часть постоянных расходов относится к запасам, т.е. это метод полного распределения или поглощения затрат [3, с.15].

В абзорпшен-костинге большую роль играет деление затрат по отношению к видам продукции на прямые и косвенные. Косвенные расходы распределяют по видам продукции исходя из выбранной базы распределения.

База распределения — показатель, пропорционально которому косвенные расходы включаются в себестоимость разных видов продукции. Где бы затраты ни возникали, их необходимо распределять или готовить к распределению по видам продукции.

Деление затрат на переменные и постоянные в этом методе калькулирования во внимание не принимается.

Основными недостатками метода абзорпшен-костинга являются:

- субъективность выбора коэффициента распределения, что искажает реальную величину себестоимости и ведет к установлению необоснованных цен;

- отсутствие возможности определения текущего дохода от реализации продукции;

- недостоверная оценка балансовых остатков оборотных активов (незавершенного производства и готовой продукции) и себестоимости продаж за прошедший период [3, с.18].

Абзорпшен-костинг актуален, когда предприятие участвует в ценовой конкуренции или цена продукции привязана к полным затратам [2, с.34].

Однако при условии снижения объемов продаж и увеличения запасов на складах предприятия многие экономисты наиболее подходящей системой учета затрат считают директ-костинг.

Данный метод позволяет снизить налогооблагаемую прибыль при значительных остатках готовой продукции. В директ-костинге все постоянные затраты считаются периодическими и списываются на реализацию. Себестоимость реализованной продукции возрастает, прибыль падает, а на остатки относят только переменные расходы.

В директ-костинге деление затрат на прямые и косвенные не имеет значения. Основной упор делается на классификацию «переменные/постоянные» затраты.

Основными недостатками метода директ-костинг являются:

- сложность деления расходов на переменные и постоянные;

- необходимость в ценах обеспечить покрытие всех издержек предприятия.

Применение метода директ-костинг оправдано, когда необходимо принять внутреннее управленческое решение, например, о выпуске или прекращении производства того или иного продукта [4, с. 40].

Из вышеизложенного можно отметить, что каждая из системы учета затрат имеет свои недостатки и преимущества. Выбор одного из двух методов зависит от целей хозяйствующего субъекта. Например, прибыль, рассчитанная абзорпшен-костинг и методом директ-костинг, будет отличаться.

При первом варианте она будет более высокой, и поэтому именно этот метод часто используется для внешней отчетности. А при втором варианте прибыль меньше, но директ-костинг необходим для решения такого актуального вопроса, как увеличение или уменьшение объемов производства того или иного вида продукции.

Приведем основные различия в таблице:

Таблица 1. Отличительные признаки директ-костинга и абзорпшен-костинга

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Затраты | Директ-костинг | Абзорпшен-костинг |
| Переменные и постоянные | Используются | Не используются |
| Прямые и косвенные затраты на продукт | Не используются | Используются базы (драйверы) для распределения косвенных расходов по продуктам |
| Периодические | Постоянные затраты | Три варианта группировки затрат:  а) все затраты распределяются между остатками и реализацией, то есть периодические затраты отсутствуют;  б) коммерческие затраты — периодические;  в) общехозяйственные и коммерческие расходы — периодические |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Директ - костинг распределяет затраты не только прямые и косвенные, постоянные и переменные. При этом на себестоимость относятся только переменные прямые затраты, а постоянные затраты и переменные косвенные (внепроизводственные) идут на финансовый результат, поэтому чем больше доля постоянных затрат, тем не корректней будет рассчитываться себестоимость на единицы продукции.

При методе абзорпшен-костинг на себестоимость идут все прямые переменные и постоянные издержки, кроме косвенных. Таким образом, если объем продаж будет отличаться от объема производств, чем больше доля постоянных затрат, тем больше будет отличаться себестоимость на еденицы продукции и финансовый результат (из за остатков готовой продукции) этих двух методов в течение определённого периода (например, поквартально), в итоге сумма будет одинаковой (например, по году).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

* 1. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Бухгалтерский учет; Финансы и статистика - , 2013. - 624 c.
  2. Гуккаев В. Б. Производство. Учет, налогообложение; ГроссМедиа, РОСБУХ - Москва, 2014. - 240 c.
  3. Козлова Е. П., Парашутин Н. В., Бабченко Т. Н., Е.Н.Галанина Бухгалтерский учет; Финансы и статистика - , 2013. - 576 c.
  4. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет; М.: Инфра-М; Издание 3-е - Москва, 2013. - 635 c.
  5. Макальская, М.Л.; Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет; Высшее лбразование - Москва, 2013. - 443 c.
  6. Сафонова Л. А., Плотникова Н. Ю., Зуева Е. И. Раздельный учет затрат в телекоммуникациях; Горячая Линия - Телеком - , 2013. - 192 c.