

УДК 338.4

**ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
НА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ, УПРАВЛЕНИЕ  
ЗАТРАТАМИ И ПРИБЫЛЬЮ**

Студент гр. 10302113 Зайцева В.А.

*Научный руководитель – канд. экон. наук, доцент Адаменкова С.И.*  
Белорусский национальный университет  
Минск, Беларусь

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется согласно учетной политике, сформированной в соответствии с законодательством Республики Беларусь и утвержденной решением руководителя организации. В учетной политике должны быть определены способы и методы ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством предусмотрено несколько вариантов: организацией из предложенных вариантов выбирается в учетной политике только один.

Один из способов влияния на финансовые результаты предприятия является учет произведенной продукции и остатков готовой продукции по переменным - *Direct Costing* и полным затратам - *Absorption Costing*.

В методе калькулирования полных затрат *Absorption Costing* в себестоимость продукции включаются все производственные затраты. Соответственно все производственные накладные расходы (как переменные, так и постоянные) распределяются между изделиями и включаются в себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Данная калькуляция используется для подготовки отчета о прибылях и убытках для внешних пользователей. Это наиболее широко распространенный подход к калькулированию, применяемый 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. Таким образом, все остатки

готовой продукции учитываются по производственной себестоимости.

В случае использования метода калькулирования переменных затрат *Direct Costing* не только операционные расходы (на управление, сбыт и др.), но и постоянные производственные затраты рассматриваются как затраты периода и списываются за счет прибыли. В результате в себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются только переменные производственные затраты.

При калькулировании переменных затрат предприятия применяют различные системы учета постоянных производственных затрат: пропорциональное распределение между запасами и себестоимостью реализованной продукции в конце года, использование переменных затрат на протяжении года и переход к полным затратам в конце года, параллельное использование двух систем калькулирования, постоянные производственные расходы списываются на затраты периода.

Предприятие выбирая метод учета затрат должно учитывать сезонность продукции. При АС в производственные издержки включены прямые переменные и постоянные затраты. Остатки готовой продукции пересчитываются на себестоимость единицы продукции и сумма вычитается из общих расходов. При этом, общая себестоимость разнесена на проданные товары и остатки готовой продукции. В производственные затраты входят как переменные так и постоянные прямые затраты. Накладные затраты отражаются отдельно в общехозяйственных издержках (счет 26 и 44).

При DC себестоимость формируется отдельно из постоянных и переменных затрат. При расчете остатков готовой продукции исключены постоянные затраты, они отнесены на реализацию в полном объеме, поэтому чистая прибыль при использовании данного метода меньше, чем при АС.

Если объем производства отличается от объема продаж, то чем больше доля постоянных затрат (косвенных и прямых), тем больше будет отличаться себестоимость и прибыль этих двух методов.

Выбор метода учета *Direct Costing(DC)* или *Absorption Costing(AC)*, а также соотношение объема реализованной и произведенной продукции влияет на финансовые результаты.

При объеме производства равной объему продаж, прибыль по ДС равна прибыли по АС; если объем продаж меньше объема производства, прибыль по ДС меньше прибыли по АС; если объем продаж больше объема производства, прибыль по ДС больше прибыли по АС.

Сравнение результатов расчета прибыли демонстрирует недостаток полной себестоимости – она "стимулирует" перепроизводство. Увеличение объема производства при неизменном объеме продаж приводит к увеличению операционной прибыли как следствие принятой учетной политики.

Так как АС не выделяет постоянные затраты из общей себестоимости на единицу продукции, это не позволяет определить, на какой ступени доход от реализации продукции перестает покрывать затраты предприятия. Внедрение системы "Директ-костинг" обеспечивает более точное определение себестоимости, при котором можно установить контроль за рентабельностью производства.

### *Литература*

1. Учетная политика организации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.gb.by/aktual/bukhgalterskii-uchet/uchetnaya-politika-organizatsii-na-2013>.

2. Учетная политика для бухгалтера и финансиста [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://peomag.by/number/2007/1/uchetn\\_politika/](http://peomag.by/number/2007/1/uchetn_politika/).

3. Методические указания для выполнения НИРС Адаменкова С.В.

4. Экономическая газета. Учет резервных фондов. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/uchet-rezervnyh-fondov-2356>.

5. Влияние учетной политики на финансовые показатели [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://studbooks.net/65895/bukhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/vpliv\\_oblikovoyi\\_politiki\\_pokazniki\\_finansovoyi\\_zvitnosti\\_otsinku\\_finansovogo\\_stanu\\_pidpriyemstva](http://studbooks.net/65895/bukhgalterskiy_uchet_i_audit/vpliv_oblikovoyi_politiki_pokazniki_finansovoyi_zvitnosti_otsinku_finansovogo_stanu_pidpriyemstva).