

4. Духовно-нравственная культура в школе. Учебно-методическое пособие под редакцией игумена Киприана (Яценко) // Москва, 2009. – 207 с.
5. Калачева, И.П. Ад добрага караня – добры парастак // Мн, 2017. – 187 с.
6. Кошель, А.С. Родословие: как составить свое генеалогическое древо // М, 2011. – 160 с.
7. Рыбачонок, С.Л. Крыніцы па генеалогіі Беларусі XVI- пачатку XX ст. Метадычныя парады // Мн. БелНДІАС, 2003, БелНИЦЭД. – 307 с.
8. Просвещение, свидетельство и проповедь. Миссия церкви: история и современность: материалы Междунар. науч.-практ.конф., посвящ. 1025-летию Крещения Руси, г. Минск // Изд. центр БГУ, 2013. – 347 с.

УДК 657.1.012.1

## СРАВНЕНИЕ ФУНКЦИОНАЛЬНЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ

*Байголова Н.А., преподаватель*

*УО «Гомельский торгово-экономический колледж Белкоопсоюза», гр. Б-32*

**Введение.** Учет затрат играет существенную роль в финансовом менеджменте, влияя на финансовые результаты деятельности организации. Затраты организации также являются важным элементом бухгалтерской отчетности, так как служат основой для принятия управленческих решений и составляют базовую категорию бухгалтерского учёта.

**Цель работы.** Дать оценку функциональных методов учета затрат по системе «Директ-костинг» и «Абзорпшен-костинг», выявить их преимущества и недостатки

**Методы исследования.** Наблюдение, метод сравнения, метод математических расчетов, аналитический метод.

### **Результаты исследования.**

В настоящее время в Республике Беларусь используется калькуляция себестоимости по переменным издержкам с использованием системы «Директ-костинг». Однако, в мировой практике для подготовки отчета о прибылях и убытках используется калькуляция себестоимости с полным распределением затрат по системе «Абзорпшен-костинг».

При методе «**Директ-костинг**» производится калькулирование себестоимости продукции с распределением только переменных производственных затрат между реализованной продукцией и остатками ее на складе. При использовании этого метода только переменные производственные затраты трактуются как затраты на продукт, а постоянные производственные затраты относятся к расходам периода. Отчет о прибылях и убытках, подготовленный с применением системы «Директ-костинг», используется только для внутренней отчетности и принятия решений по управлению производством. Характерная особенность данного отчета о прибылях и убытках - расчет такого показателя, как маржинальный доход.

Маржинальный доход представляет собой разность между доходом (выручкой от реализации продукции) и всеми (как производственными, так и непроизводственными) переменными затратами.

При методе «**Абзорпшен-костинг**» производится калькулирование себестоимости продукции с распределением всех производственных затрат между реализованной продукцией и остатками ее на складе. Причем речь идет только о производственных затратах, а затраты на управление организацией в целом и на реализацию списываются на финансовый результат как расходы периода.

Рассмотрим различия в представлении информации между отчетами о прибылях и убытках, составленными по методам «Абзорпшен-костинг» и «Директ-костинг» (таблица 1).

Таблица 1. Различия в формате отчетов о прибылях и убытках, составленных по методам «Абзорпшен-костинг» и «Директ-костинг»

(ден. ед.)

Отчет о прибылях и убытках («Абзорпшен-костинг»)		Отчет о прибылях и убытках («Директ-костинг»)	
показатель	сумма	показатель	сумма
Доход (выручка от реализации продукции)	1 000	Доход (выручка от реализации продукции)	1 000
Расход (себестоимость реализованной продукции, исчисленная по производственным затратам: переменные (460) + постоянные (220))	680	Расход (себестоимость реализованной продукции, исчисленная по переменным производственным затратам)	460
Валовая прибыль	320	Валовая прибыль	540
Административные расходы (все постоянные)	200	Переменные расходы по реализации	30
Расходы по реализации (переменные (30) + постоянные (50))	80	Маржинальный доход (МД)	510
Прибыль от реализации продукции	40	Постоянные производственные накладные расходы (ПоПНР)	220
		Постоянные административные расходы и постоянные расходы по реализации	250
		Прибыль от реализации продукции	40

В отчете о прибылях и убытках, составленном по методу «Абзорпшен-костинг», центральный показатель - валовая прибыль.

Данный отчет отражает не только последовательность расчетов, но и наглядно показывает причинно-следственную связь между затратами на продукт, расходами периода и величиной операционной прибыли. Показатель валовой прибыли отражает вклад количества реализованных единиц продукции в формирование прибыли. При положительной рентабельности продукции с увеличением количества реализованных единиц валовая прибыль будет пропорционально возрастать. Напротив, расходы периода всегда приводят к снижению операционной прибыли.

Отчет, составленный по методу «Директ-костинг», имеет два центральных показателя:

- **валовая прибыль**, исчисленная с учетом только части производственных затрат - переменных;
- **маржинальный доход**, который дополнительно учитывает влияние переменной части расходов периода.

Совокупный маржинальный доход (МД) от реализации определенного объема выпущенной однородной продукции отражает прямой вклад реализованных единиц продукции в формирование операционной прибыли до того момента, пока к индивидуальным затратам единиц продукции не присоединена часть затрат на организацию и управление производством.

Таким образом, организация заработает прибыль только в том случае, если маржинальный доход превысит сумму всех постоянных затрат.

Поэтому для того чтобы организация получила прибыль, она должно стремиться к тому, чтобы сумма совокупного маржинального дохода была выше, чем постоянные затраты, то есть необходимо осуществлять постоянный мониторинг формирования совокупного маржинального дохода, постоянных затрат и влияющих на них факторов.

Важная особенность калькулирования по методу «Директ-костинг» в том, что он позволяет раскрывать взаимозависимости между объемом производства, затратами (себестоимостью) и прибылью.

В современных условиях развития экономики, когда цена в большей степени зависит от спроса, нежели от затрат, маржинальный доход изделия имеет ключевое значение при принятии многих управленческих решений. Поскольку организации заинтересованы в максимальной прибыли, предпочтение при формировании ассортимента выпускаемой продукции, безусловно, будет отдано тем ее видам, которые способны обеспечивать наибольший маржинальный доход.

Если продукт приносит дохода больше, чем переменных затрат, он вносит вклад в общую прибыль. Напротив, если еще на этапе исчисления маржинального дохода на единицу изделия выяснится, что рыночная цена не покрывает переменные затраты на выпуск единицы изделия и реализацию, такое изделие не будет производиться в организации.

В рассмотренной выше ситуации по таблице 1 сумма операционной прибыли одинакова независимо от применяемого метода калькулирования себестоимости продукции. Методы калькулирования были использованы только для того, чтобы проиллюстрировать принципиальные различия в формировании показателей отчета. В действительности такая ситуация представляет собой скорее исключение, и прибыль будет одинакова только в том случае, если объем и структура продаж полностью совпадают с объемом и структурой производства продукции.

Рассмотрим, что произойдет, если в отчетном периоде выпуск продукции будет больше, чем ее реализация. Очевидно, что такая ситуация приведет к росту запасов готовой продукции. Поскольку в системе «Абзорпшен-костинг» постоянные производственные накладные расходы (П<sub>0</sub>ПНР) - запасоемкие затраты, часть их будет включена в себестоимость запасов и не будет участвовать в формировании финансового результата за отчетный период. Напротив, в системе «Директ-костинг» вся сумма постоянных производственных накладных расходов будет списана на финансовый результат как расходы периода.

Таким образом, прибыль, исчисленная в системе «Абзорпшен-костинг», будет больше прибыли, исчисленной по «Директ-костинг».

Соответственно, если выпуск продукции будет меньше, чем ее реализация, то есть, если в отчетном периоде продаются старые (произведенные в предыдущих периодах) запасы, то это приводит к уменьшению запасов. В системе «Абзорпшен-костинг» такая ситуация влечет за собой списание «осевших» в себестоимости старых запасов, производственных накладных расходов прошлых периодов на финансовый результат отчетного периода. Напротив, в системе «Директ-костинг» все постоянные производственные накладные расходы уже были списаны на расходы в тех периодах, когда они фактически имели место.

Таким образом, за счет этого прибыль, исчисленная в системе «Абзорпшен-костинг», будет меньше прибыли, исчисленной по «Директ-костинг».

Подводя общий итог, отметим, что каждый из методов имеет свои преимущества и недостатки:

- «Абзорпшен-костинг» учитывает требования законодательства о включении постоянных производственных затрат в себестоимость продукции, а также показывает более равномерные прибыли, что важно для организаций, имеющих сезонный характер работы. В системе «Директ-костинг» в период наращивания запасов будут присутствовать большие убытки, а в период продаж - огромные прибыли;
- «Директ-костинг» обеспечивает полезную информацию для принятия решений, а также избавляет прибыль от влияния изменения запасов, так как при использовании метода «Директ-костинг» прибыль зависит от объема реализации продукции. При использовании метода «Абзорпшен-костинг» на прибыль влияют как объем реализации, так и объем производства.

**Заключение (выводы).** Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что лучшим методом для учета затрат является метод «Директ-костинг», так как позволяет избежать манипулирования запасами и лучше подходит для оценки работы менеджеров.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Апчерч, А. Управленческий учет: принципы и практика : пер. с англ. / А. Апчерч; под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. – М. : Финансы и статистика, 2017. – 952 с.
2. Бреславцева, Н.А. Управленческий учет в сфере услуг : учеб. пособие для вузов / Н. А. Бреславцева, Т.Д. Попова, Е.В. Колесникова. – Ростов н/Д : Феникс, 2018. – 269 с.
3. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие для вузов / О.Б. Вахрушева. – М.: Дашков и К, 2017.—252с.

УДК 63

### ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА КАК ФАКТОР СОЦИАЛИЗАЦИИ ЛИЧНОСТИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

*Голикова М.А., Шумилина И.А., преподаватели  
БПОУ ОО «Орловский технический колледж»*

Экологическая культура в современном обществе актуальная проблема эпохи нашего времени. Экологическая культура современных людей поможет вывести планету и человечество из того экологического кризиса, который пребывают сейчас на нашей планете. Экологическое воспитание значимо с позиций социализации личностного развития каждого человека.

Правильно организованное экологическое образования в Орловском техническом колледже оказывает плодотворное влияние на высокий интеллектуальный потенциал студентов.

Формирование нравственных принципов экологической культуры обучающихся в процессе изучения учебных дисциплин и во внеклассной работе является целью экологической грамотности.

Для формирования экологически грамотной личности необходимо обеспечить взаимодействие администрации с обучающимися, педагогических работников, психолога колледжа и непосредственное взаимодействие с родителями.

У студентов Орловского технического колледжа в начале обучения поставлена цель на получение экологических и природоохранных знаний. Для этого в учебном плане предусмотрено изучение дисциплин «Экологические основы природопользования», «Экологическая биохимия».

Так же в Орловском техническом колледже активно применяются практические умения для развития экологической грамотности.

Для этого в колледже реализуются следующие формы работы:

Предметно-цикловая работа осуществляется при изучении общеобразовательных, специальных и профессиональных дисциплин;

Межпредметная форма работы осуществляется при помощи применения практических навыков в экологическое образования на занятиях общеобразовательных дисциплин: биологии, химии, физики, математики, литературы, ОБЖ.

Внеурочная работа проходит в форме тематических классных часов («Здоровое питание – залог здоровья», «Чернобыль – трагедия века», «Экология и здоровый образ жизни», «Заповедные места Орловской области»).

Исследовательская работа в колледже основана на экологических исследованиях по оценке состояния окружающей среды. Студентами колледжа рассмотрены следующие темы исследовательской деятельности: «Экологические проблемы Орловского региона», « Антропогенный факто и окружающая среда», «Автомобильный транспорт и загрязнение атмосферы», « Экологическая безопасность детских игрушек», «Экология жилища».

Все исследовательские работы опубликованы в сборниках статей учебных заведений Орловского региона.

В представлении В. И. Вернадского, человек – часть живого вещества, подчиненного общим законом организованности биосферы, вне которой оно существовать не может.

Человек является частью природы, утверждал выдающийся ученый. Целью развития должно быть сохранение организованности окружающей среды.

Для этого необходимо формировать высокий уровень экологической грамотности населения, а в первую очередь подрастающего поколения.

Экологическое образование и воспитание это целенаправленный, организованный процесс формирования системы экологических знаний, умений, навыков, взглядов и убеждений, обеспечивающих развитие бережного ответственного отношения к природе.

В настоящее время предпочтение отдается следующим ключевым экологическим идеям:

1. Идея целостности природы в биосфере и взаимосвязи всех ее компонентов
2. Идея многообразия видов в природе и необходимости их охраны.
3. Идея зависимости здоровья человека от действия факторов окружающей среды.
4. Идея природы как фактора нравственно-эстетического развития личности.