

УДК 338.5

***МЕТОД «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» КАК ОДИН ИЗ ПЕРЕДОВЫХ
МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ СЕБЕСТОИМОСТИ***

Еременко В.А.

к.э.н., доцент,

*Академия строительства и архитектуры Донского государственного
технического университета,*

Ростов-на-Дону, Россия

Савченко А.Н.

бакалавр

*Академия строительства и архитектуры Донского государственного
технического университета,*

Ростов-на-Дону, Россия

Аннотация

Статья посвящена рассмотрению вопросов, связанных с теоретическими аспектами метода калькулирования себестоимости продукции, называемый Директ-костингом. Рассмотрены возможности применения Директ-костинга в деятельности российских компаний на практике.

Ключевые слова: затраты, калькуляция, управленческий учет, директ-костинг, стратегия.

***THE METHOD OF "DIRECT COSTING" AS ONE OF THE ADVANCED
METHODS OF COST ACCOUNTING OF COST***

Eremenko V. A.

*Ph. D., associate Professor,
Academy of construction and architecture of Don state technical University,
Rostov-on-don, Russia*

Savchenko A. N.

bachelor

*Academy of construction and architecture of Don state technical University,
Rostov-on-don, Russia*

Annotation

The article is devoted to the consideration of issues related to the theoretical aspects of the method of calculating the cost of production, called Direct costing. The possibilities of Direct costing application in the activity of Russian companies in practice are considered.

Keywords: costs, calculation, management accounting, direct costing, strategy.

Для достижения двух общепринятых целей компании - максимизации прибыли и максимизации их стоимости - компании необходимо иметь актуальную информацию о затратах. Для успешной деятельности хозяйствующих субъектов собственники должны постоянно принимать управленческие решения.

Эффективность этих решений зависит от качества информации, полученной в ходе бухгалтерского и управленческого учета. В практике управленческого учета можно увидеть, что во всех формах его организации обязательно выделение в самостоятельный раздел или вид учета измерения затрат и результатов основной деятельности предприятия. В промышленности это расходы на производство или изготовление, выполнение работ, оказание услуг и их реализацию, а соответственно объем и стоимость продукции и реализации, в строительстве - расходы на строительство, монтаж оборудования

и ввод объектов в эксплуатацию, их сметная договорная стоимость, в торгово – оборотных расходах, объем оборота и валовая прибыль. Именно соотношение затрат и эффективности свидетельствует об эффективности управления, служит основой для принятия управленческих решений, для оценки целесообразности их выполнения.

Для реализации выбранной стратегии фирма должна выбрать метод формирования себестоимости, на основе которых основные административные решения будут приняты. Традиционные методы калькуляции не предоставляют руководителю бухгалтерской информации, необходимой для принятия стратегических решений относительно изменений в структуре портфеля компании. Традиционные затраты, несомненно, являются важным инструментом мониторинга, но они не подходят в качестве информации для принятия стратегических решений. В бухгалтерском управленческом учете существует подход к расчету затрат при его планировании и учете неполной, ограниченной стоимости. Этот метод учета затрат называется "система прямого учета затрат" или "система предельного учета затрат" (учет предельных затрат) или «Директ-костинг» [1,с.571].

Метод прямого исчисления представляет собой систему учета затрат, основанную на разделении общей стоимости компании на постоянные затраты (не зависящие от количества продукции, произведенной за единицу времени) и переменные затраты, т. е. переменные затраты, напрямую зависящие от количества продукции, произведенной за единицу времени.

Разделение затрат на переменные и постоянные в системе прямого расчета позволяет решать такие важные задачи управления затратами, как:

- 1) Определение нижнего предела цены продукта или заказа (соответствует переменным затратам);
- 2) сравнительный анализ прибыльности различных видов продукции;
- 3) определение оптимальной программы производства и сбыта;
- 4) выбор между собственным производством продукции или услуг и их покупке на стороне;

5) определение запаса финансовой прочности предприятия и точки безубыточности [2,с.39].

Наиболее важной особенностью системы "Директ-костинг" заключается в том, что себестоимость продукции (работ, услуг) учитывается и планируется только в части переменных затрат [3,с.100-101]. При этом фиксированные затраты собираются на отдельный счет (или счета) и с указанной периодичностью (например, раз в месяц) списываются непосредственно на счет финансовых результатов. Постоянные расходы не включаются в себестоимость продукции, а как расходы периода включаются в уменьшение прибыли от продажи в том периоде, в котором они были произведены. В то же время отдельный учет постоянных затрат дает возможность менеджерам осуществлять более оперативный контроль и регулирование.

Поскольку постоянные затраты являются частью общих производственных затрат и всех общих расходов, которые только способствуют производству продукции, непосредственно не участвуют в ее производстве. Это расходы, связанные с процессом обслуживания и управления и в большей степени зависят от продолжительности отчетного периода. В системе прямых затрат балансы запасов и незавершенное производство на конец периода оцениваются по переменным затратам. В то же время, ограничение себестоимости лишь переменными расходами позволяет упростить планирование, учет и контроль за счет резкого уменьшения числа калькуляции: себестоимость становится более обозримой, а отдельные затраты - лучше контролируемые.

Деление затрат на постоянные и переменные позволяет получить данные о затратах, необходимых для принятия большого числа управленческих решений. Прежде всего, это касается решений с точки зрения оценки затрат на различную производительность.

Система директ-костинг обращает внимание руководства компании на динамику маржинального дохода (суммы покрытия) по предприятию в целом и для различных продуктов [4,с.387]. С помощью этого метода можно выявить

продукцию с более высокой рентабельностью, ибо переход происходит в основном на выпуск, так как разница между ценой продажи и суммой переменных затрат не затушёвывается из-за ликвидации постоянных затрат в себестоимости конкретной продукции.

"Директ-костинг" является одним из самых передовых методов учета себестоимости, использование которого в современных условиях позволяет значительно увеличить потребительную стоимость бухгалтерской информации и более эффективно управлять производством. Однако возможности ее адаптации к бухгалтерской практике российских предприятий до конца не изучены.

Основная проблема успешного использования этого метода в практике российских предприятий является выделение переменных и постоянных расходов от общих расходов предприятия. Затраты, которые в одном случае являются фиксированными, в другом могут быть переменными - так как граница между этими видами затрат размыта [5,с.83].

Еще одним не менее важным вопросом является учет постоянных и переменных затрат на счетах компании. Прямые затраты - это альтернативный метод учета затрат по сравнению с традиционным методом, который приводит к расчету неполной (уменьшенной) себестоимости, ограниченной только переменными затратами [6,с.33]. В этом случае суммарные переменные затраты оцениваются также остатки готовой продукции и незавершенного производства. Постоянные затраты списываются на уменьшение выручки от реализации в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Также проблема в том, что владельцы компании не заинтересованы в потребностях своих нефинансовых коллег, а они, в свою очередь, не всегда готовы заявить о своих потребностях. Причина такого отсутствия интереса со стороны руководства заключается в том, что менеджеры не учитывают результаты деятельности в будущем. Для них целью является получение максимальной прибыли в настоящем.

Подводя итоги, можно сказать, что использование прямого калькулирования позволяет собственникам иметь необходимую информацию для принятия стратегически важных решений по повышению эффективности управления производством, себестоимости производства и рентабельности продаж. Но также необходимо решить проблему, используя все потенциальные возможности метода учета затрат "Директ-костинг".

Библиографический список:

1. Аткинсон Э., Баккер Р., Каплан Р., Янг М. Управленческий учет. 3-е изд.: Пер. с англ. - М.: Вильямс, 2014. – 800 с.: ил.
2. Еременко В.А. Методические указания по дисциплине «Функциональный учет».-2017.- [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <http://de.donstu.ru/CDOCourses/a856afaf-c9a6-4a71-aa13-4aa1e394d779/4118/5203/4038.pdf> (дата обращения 18.02.2018)
3. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ - костинг». - М.: Аналитика - Пресс, 2015. - 144 с.
4. Шеремет А.Д. Управленческий учет. - М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2014. - 510с.
5. Еременко В.А. Формирование прибыли предприятия. Монография. - М.: ЗАО «Книга» Ростов н/Д, 2014.-213с.
6. Ткач В.И., Еременко В.А. Финансовый учет (производственная оптика): Учебное пособие/ - Ростовский государственный строительный университет, 2015.-82с.