

УДК 338

***МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАТРАТАМИ:  
«СТАНДАРТ-КОСТИНГ» И «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»***

***Москалюк А. С.,***

*студентка 1 курса магистратуры*

*ФГАОУ ВО «КФУ им. В. И. Вернадского»,*

*Институт экономики и управления,*

*Россия, г. Симферополь*

**Аннотация.** В статье рассмотрена сущность и особенности применения методов управления производственными затратами «стандарт-кост» и «директ-костинг». Проведена сравнительная характеристика методов «стандарт-кост» и «директ-костинг» в учете затрат с выделением преимуществ и недостатков каждого из методов. Выделена область применения данных методов управления производственными затратами. Обобщен вывод по эффективности применения методов «стандарт-кост» и «директ-костинг».

**Ключевые слова:** затраты, стандарт-костинг, директ-костинг, управление, норматив, постоянные затраты, переменные затраты, отклонения.

***METHODS OF MANAGEMENT OF PRODUCTION COST: "STANDARD  
COSTING" AND "DIRECT-COSTING"***

***Moskaluk A.S.,***

*the student of 1 course of a magistracy*

*V.I. Vernadsky Crimean Federal University,*

*Institute of Economics and management,*

*Russia, Simferopol*

**Annotation.** In the article the essence and features of application of methods of management of production costs "standard-cost" and "direct-costing" are considered. The comparative characteristics of the methods "standard-cost" and "direct-costing" in the cost accounting with the allocation of advantages and disadvantages of each method. The field of application of these methods of management of production costs is allocated. The conclusion on the effectiveness of the "standard-cost" and "direct-costing" methods is generalized.

**Keywords:** costs, standard costing, direct costing, management, standard, fixed costs, variable costs, deviations.

Основной целью любой организации является получение прибыли, которая выступает гарантией возможности воспроизводственной деятельности и ее конкурентоспособности. Прибыль организации зависит от доходов (выручки) и расходов (затрат, в том числе производственных). Ключевым фактором, влияющим на эффективность и прибыльность организации, является управление производственными затратами. Анализ уровня производственных затрат способствует выявлению резервов в деятельности организации. Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью управления производственными затратами для улучшения показателей эффективности компании и повышения ее прибыльности. Управление производственными затратами представлено многочисленными методами, выбор применения которого из них зависит от целей управления и возможностью реализации конкретного метода. При этом целью любого метода управления затратами является их оптимизация. Наиболее распространенными методами управления затратами являются методы «директ-костинг» и «стандарт-костинг».



На основании вышеуказанной схемы можно представить последовательность применения метода «стандарт-кост»:

1. Разработка нормативных стандартов расходования ресурсов;
2. Сопоставление нормативной и фактической себестоимости произведенной продукции;
3. Выявление отклонений, их величины и определение причин их возникновения;
4. Анализ отклонений и последующая корректировка стандартов или производственного процесса для ведения отклонений к минимуму [3].

«Директ-костинг» представляет собой систему управленческого учета, основанную на разделении затрат на постоянные и переменные. Особенностью метода «директ-костинг» является то, что себестоимость формируется только в части переменных затрат, постоянные затраты относят на финансовый результат организации без распределения по видам изделий.

Основой данной методики выступает определение маржинального дохода, то есть существует определенный объем производства, при котором выручка равна затратам (сумме постоянных и переменных), а прибыль – нулю. Процесс управления сводится к просчету необходимого уровня прибыльности организации [1, с. 190-192].

В таблице 1 представлена сравнительная характеристика методов «стандарт-кост» и «директ-костинг» с выделением их преимуществ и недостатков, а также области их применения.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика методов «стандарт-кост» и «директ-костинг»

Сравнительный признак	«Стандарт-костинг»	«Директ-костинг»
	Формирование нормативных стандартов	Разделение затрат на постоянные и переменные,

Сущность метода	расходования ресурсов, выявление и анализ отклонений от них с установлением причин для дальнейшей минимизации расхождений.	себестоимость формируется за счет переменных затрат, постоянные относят на финансовый результат организации.
Преимущества методов	<ul style="list-style-type: none"> <li>– формирование нормативов для своевременного выявления отклонений в производственном процессе;</li> <li>– получение оперативной информации о себестоимости продукции и отклонениях от нее;</li> <li>– повышение производительности труда через мотивацию соблюдения принятых стандартов потребления ресурсов;</li> <li>– обеспечение стабильной себестоимости продукции;</li> <li>– обобщение данных о фактических потерях и выявленных резервов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– простота и объективность калькулирования себестоимости;</li> <li>– возможность сравнения себестоимости изделий различных периодов;</li> <li>– в отчете о финансовых результатах наглядно видно изменение прибыли вследствие изменения переменных расходов, цен реализации и ассортимента;</li> <li>– возможность выявить изделия с большей рентабельностью.</li> <li>– возможность быстрой реакции производства на меняющиеся условия рынка;</li> <li>– проведение эффективной политики цен на основании информации, получаемой по методу «директ-костинг».</li> </ul>

<p>Недостатки методов</p>	<p>– сложность в установлении нормативных стандартов; – в случае короткого жизненного цикла товаров, стандарты применимы лишь к небольшому отрезку времени; – сосредоточение на минимизации издержек, а не на повышение качества; – ограничен в повышении эффективности производства.</p>	<p>– сложность правильного разделения затрат на постоянные и переменные – искажение может привести к кардинально неверному определению себестоимости продукции; – необходимость в ценовой политике учитывать все издержки организации; – значительное искажение общей суммы прибыли за текущий период, поскольку остатки продукции оцениваются только по переменным затратам; – несовпадение результатов финансового учета с результатами управленческого учета.</p>
---------------------------	---	--

Продолжение таблицы 1

Сравнительный признак	«Стандарт-костинг»	«Директ-костинг»
Область применения	Массовое производство со стабильными ценами на закупаемые ресурсы.	Организации с низким уровнем постоянных затрат.

Источник: составлено автором на материалах [1, 2, 3]

На основании вышеуказанного, метод «стандарт-костинг» направлен на выявление резервов и возможностей снижения затрат. Соответственно, источниками экономии являются:

– представление своевременной и достоверной информации о нормативной и фактической себестоимости продукции для планирования продаж и установления цен на реализуемую продукцию;

– своевременное выявление потерь (отклонений), негативно влияющих на прибыль организации. Вовремя выявленные потери можно устранить в течении производственного процесса либо при ближайшем следующем производственном цикле [2].

В свою очередь, метод «директ-костинг» позволяет также решать внутрифирменные задачи: сравнение рентабельности ассортимента продукции для ликвидации нерентабельного товара, поиск путей к снижению цены, выбор максимально прибыльного производства в совокупности по организации, внедрение новых видов продукции с потенциалом прибыльных продаж.

Таким образом, метод «стандарт-костинг» позволяет достигать предварительно рассчитанной себестоимости продукции, повышает степень контроля за производственным процессом, так как это способствует эффективности применения метода. Выявленные с помощью контрольных процедур резервы производства позволяют повысить прибыльность организации. «Директ-костинг», в свою очередь, выделяется эффективностью управленческих решений в целях увеличения прибыли, так как учитываются в себестоимость только переменных затраты организации. Применение данных методов в управлении производственными затратами позволяет организациям повышать эффективность своей деятельности, рентабельность товаров, а также повышать прибыльность компании.

### **Библиографический список**

1. Банатурский Н. В., Акопян З. А. Практические аспекты использования системы «Директ-костинг» на предприятиях пищевой промышленности // Молодой ученый. — 2017. — №10. — С. 190-195. — URL <https://moluch.ru/archive/144/40335/> (дата обращения: 17.08.2019);

2. Демихов Д.Ю., Дмитриева А.В. Сходства и различия системы учета «Стандарт-кост» и отечественного нормативного учета производства // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. – 2016. - [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://jurnal.org/articles/2016/ekon29.html> (дата обращения: 17.08.2019);

3. Емельянова Т.В., Чепчикова А.А. Системы управленческого учета [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.ibl.ru/konf/070411/36.html> (дата обращения: 17.08.2019)

*Оригинальность 95%*