

Климентов А.Д.,

Кандидат экономических наук, доцент

Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

ФГБОУ ВО Воронежский государственный аграрный университет

имени Петра I

Россия, г. Воронеж

Супонина И.С.,

Студент 4 курса, факультет экономический

ФГБОУ ВО Воронежский государственный аграрный университет

имени Петра I

Россия, г. Воронеж

Индюкова В.Л.,

Студент 4 курса, факультет экономический

ФГБОУ ВО Воронежский государственный аграрный университет

имени Петра I

Россия, г. Воронеж

ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ ДИРЕКТ-КОСТИНГ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

***Аннотация:** в статье представлены плюсы и минусы системы «директ-костинг». Так же рассматриваются основные составляющие системы учета неполной себестоимости выпускаемой продукции, а так же задачи, которые помогает решить данная система.*

***Ключевые слова:** директ-костинг, себестоимость, затраты, предприятие, управление, преимущества, недостатки.*

***Annotation:** the article presents the pros and cons of the system "direct-costing". Also considered are the main components of the accounting system of incomplete cost of production, as well as the tasks that help to solve this system.*

Key words: direct costing, cost, costs, enterprise, management, advantages, disadvantages.

С началом вхождения в эпоху 21 века экономика России после перестройки с каждым годом набирала обороты, развивалась и становилась на ноги. На современном этапе развития произошло множество модернизаций и нововведений, которые положительно влияют на экономику предприятий и страны в целом.

При управлении предприятием необходимо постоянно проводить анализ деятельности предприятия для принятия верных управленческих решений, от которых зависит дальнейшая судьба предприятия. Для того в управленческом учете существует несколько показателей, но основополагающим является себестоимость[2].

Себестоимость – это выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции, работ, услуг.

Себестоимость можно рассчитывать несколькими способами (в зависимости от того какая управленческая задача решается): попередельный, позаказный, попроцессный, таргет-костинг, стандарт-костинг, директ-костинг. Последние три метода исчисления затрат являются относительно новыми для предприятий. Подробнее остановимся на рассмотрении метода директ-костинг «direct – costing»[3]. Термин «Cost», согласно оксфордскому словарю по бухгалтерскому учету, означает расходы на товары и услуги, необходимые для осуществления всего процесса функционирования организации [1]. Этот метод достаточно малоизвестен в нашей стране, в основном он основан на расчете себестоимости по усеченным затратам, что принципиально отличает его от все ранее существовавших методов. Способ учета затрат на основе директ-костинг широко распространился в США в пятидесятых годах, эта система была введена американцем Джонатаном Гаррисоном в 1936 году.

По способу включения в себестоимость продукции затраты организации в системе учета «директ-костинг» подразделяются на:

1. Прямые затраты, которые непосредственно отнесены в себестоимость продукции, работ и услуг.

2. Косвенные затраты – это те затраты, которые мы не можем напрямую отнести в себестоимость продукции, работ, услуг.

В состав элементы этого метода включаются:

1. Учет результатов по носителям затрат

2. Учет результатов за период

3. Учет по видам затрат

4. Учет по носителям затрат

5. Учет по местам возникновения затрат

Данная система предлагает нам рассчитывать затраты двумя способами простым и развитым, подробную расшифровку можно увидеть на рисунке 1.

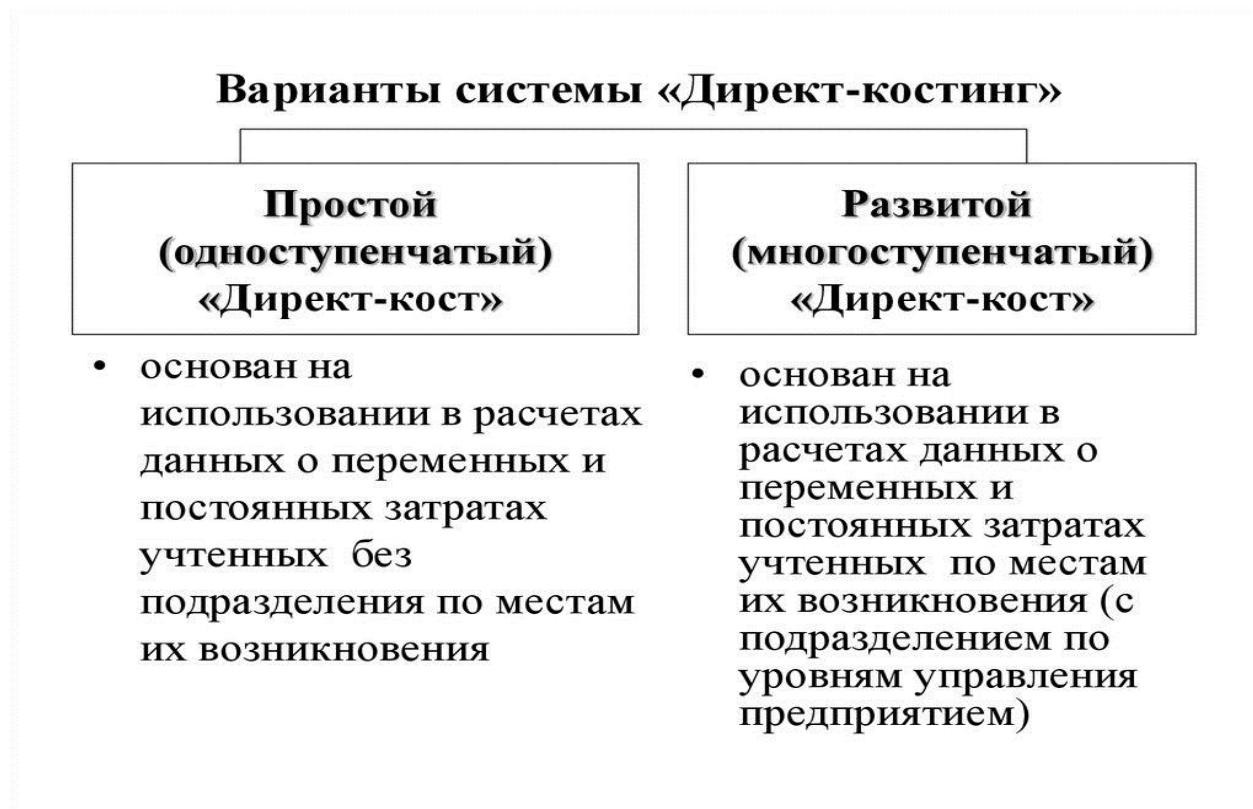


Рисунок 1. Варианты системы «директ-костинг»

На наш взгляд самым главным превосходством этого метода является, то что оно обуславливает значение таких показателей, как точка безубыточности, запас финансовой прочности и др, что показано на рисунке 2.

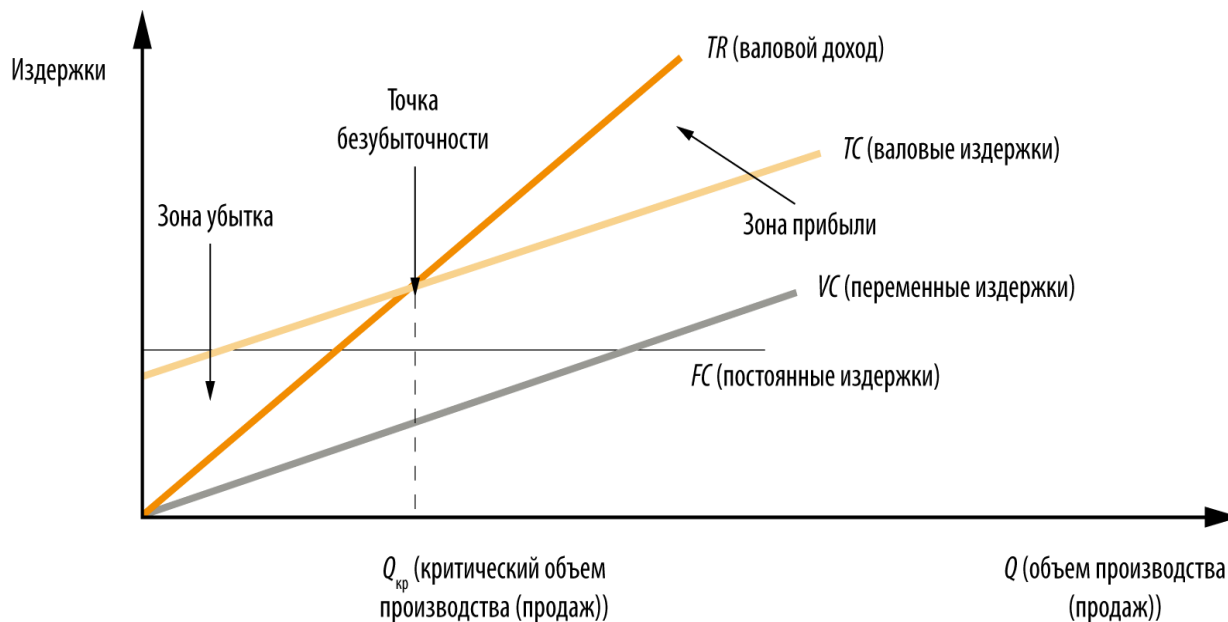


Рисунок 2. Схема «директ-костинг»

На данный момент в соответствии с МСФО метод «директ-костинг» применяется только для внутреннего учета для принятия верных управленческих решений.

Каждая система не может быть идеальной, потому существуют свои положительные и отрицательные стороны

К положительной стороне можем отнести:

1. простоту применения и объективность калькулирования. Это нам дает возможность не распределять постоянные затраты.

2. при постоянных изменениях в рыночной системе данная система позволяет быстро реагировать на это и не останавливать процесс производства.

3. цену реализации продукции, изменение прибыли, переменных расходов и структуру выпускаемой продукции можно с легкостью отследить в отчетах о финансовых результатах

4. возможность сочетания цены и объема

5. принципы системы «директ-костинг» могут быть использованы в комбинации с другими системами управленческого учета.

К недостаткам мы можем отнести:

1. разделение затрат на постоянные и переменные вызывают некие трудности, которые связаны к примеру, с применяемым методом деления затрат на предприятии и в последующем это сказывается на конечный результат.

2. отсутствие данных о полной себестоимости

3. трудности с формированием внешней отчетности[4].

Исходя из многочисленных исследований, ученые-экономисты доказали, что благодаря системе «директ-костинг» возможно решение следующих задач в управленческом учете:

1. становится возможным быстрая разработка прогноза (плана) на короткий и более длительный срок в зависимости от уровня организации производства

2. возможность анализа деятельности организации, как в целом, так и отдельных структурных подразделений

3. рациональное калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг.

4. максимальное приближение прогнозируемого объема к фактическим результатам

5. выбор базы и методологии для планового исчисления затрат

Исходя из всего вышесказанного можно сделать вывод, что, безусловно, метод учета затрат по системе «директ-костинг» имеет место быть внедренным на предприятия. Все положительные качества данного метода дают нам возможность эффективно и рационально управлять деятельностью предприятия, которое в дальнейшем приведет нас к основной цели предприятия-получения прибыли.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Керимов В.Э., Комарова Н.Н., Епифанов А.А. Организация управленческого учета по системе «директ-костинг». Аудит и финансовый анализ. 2016. №12

2. Беспалов М.В. Эффективная деятельность современного предпринимательства: учеб. Пособие / Федеральное агентство по образованию, Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина. Тамбов, 2008

3. Волкова Т.С., Новоселова С.А. Управленческий учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в автоматизированных системах: монография. – Саратов: Изд-во РАГА, 2016. – 130 с.

4. Курошева, Г.М. Теория антикризисного управления предприятием / Г.М. Курошева. – СПб.: Речь, 2012. – 237 с.