

О ВЛИЯНИИ СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» НА ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

*Сарсенбаева А.А., магистр учет и аудита,
Серекбаева Б.С., магистр экономики, Ахунова Д.З., магистр экономики*

Государственный Университет имени Шакарима города Семей, Казахстан

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы, раскрывающие сущность системы «Директ-костинг». Определены достоинства и недостатки системы. Раскрыта практическая ценность внедрения системы «директ-костинг» на современном предприятии.

В современных условиях эффективное управление производственной деятельностью организации любой формы собственности зависит от своевременно предоставленной объективной информации о результатах ее деятельности. Для принятия правильного управленческого решения руководитель и управляющие менеджеры должны обладать необходимой исчерпывающей информационно-аналитической базой, позволяющей предпринимать необходимые меры для выполнения основных задач субъекта хозяйствования – снижения издержек обращения и увеличения прибыли.

Информационные потребности в формировании управленческих решений удовлетворяются при условии обеспечения взаимосвязи систем управления затратами подразделений разных уровней. К основным факторам, влияющим на построение учетной информационной системы предприятия, относят получение необходимых первичных аналитических данных, необходимость располагать соответствующими источниками исходных данных, наличие процесса реализации удовлетворения информационных потребностей управления в аналитической информации. Процесс выработки управленческого решения представляет собой сравнение нескольких вариантов разрешения имеющейся проблемы и выбор наилучшего из них. Необходимую информацию предоставляет бухгалтер. Можно выделить следующие этапы этого процесса: возникновение проблемы; определение возможных вариантов действий, анализ влияния альтернатив на хозяйственную операцию; выбор приемлемого варианта; анализ результатов. Модель принятия решений представляет собой количественное выражение факторов, которые контролируются и не контролируются управляющей системой, а также операционные условия и ограничения. При рассмотрении альтернативных вариантов принятия управленческих решений применяется релевантный анализ, при котором ожидаемые затраты и доходы различаются по альтернативным вариантам. Таким образом, релевантными могут быть затраты и доходы, относящиеся к будущему управленческому решению и отличающиеся по вариантам. Такой подход в процессе принятия управленческого решения позволяет сконцентрировать внимание только на существенной информации, что облегчает и ускоряет процесс выработки наилучшего решения.

Изучение зарубежных систем управленческого учета необходимо для теории и практики отечественного калькулирования. Одной из таких систем является калькулирование себестоимости продукции по переменным затратам, которая называется «директ-костинг», сущность которой заключается в разделении затрат на постоянные и переменные в зависимости от объема производства, при этом постоянные затраты не относят на себестоимость продукции, а списывают на финансовые результаты. Исследования в области производственного учета в начале имели теоретический характер, но усиление конкуренции, быстрое устаревание продукции, техники и технологий в связи с последствиями научно-технической революции, освоение новых видов производств, борьба за рынки сбыта, потребовали решения практических вопросов.

Система «директ-костинг» получила широкое распространение после Великой депрессии. До этого периода готовая продукция оценивалась по полным затратам. Депрессия привела к затовариванию продукции и искажению суммы прибыли. Постоянные затраты, которые не зависят от объема производства, перераспределялись между отчетными периодами и влияли на величину прибыли. Дифференциация производственных затрат позволяла определять зависимость объема прибыли от объема проданной продукции и управлять себестоимостью. Практика показывает, что деление затрат на постоянные и переменные является условным. Все переменные затраты влияют на управленческие решения об объемах производства продукции, а постоянные затраты не влияют. Затраты одного и того же вида могут вести себя по-разному. Существуют затраты, которые в определенной экономической ситуации меняют свое значение. Это зависит от следующих факторов: длительности периода для принятия решения, делимости производственных факторов. На длительный период все затраты становятся переменными. Многие затраты возрастают не постепенно, а ступенчато.

Учет состоит из следующих элементов: по видам затрат; по местам возникновения затрат; по носителям затрат (калькулирование себестоимости единицы продукции); результатов по носителям затрат; результатов за период.

На предприятии ведется систематический учет затрат по видам: затраты на заработную плату; материальные затраты; затраты на энергию; затраты на ремонт; налоги, взносы, затраты на страхование; затраты на амортизацию; проценты, риски; прочие.

Учет затрат ведется по аналогии учета полной себестоимости. Затраты из перечня могут иметь и постоянный и переменный характер, но их отдельный учет может быть организован по местам возникновения затрат.

С целью организации учета по местам возникновения затрат предприятие подразделяется на производственные единицы, где осуществляется планирование, учет и контроль косвенных расходов. Затраты, учитываемые и планируемые в данном месте возникновения затрат, являются для него прямыми. Организация такого учета дает возможность контролировать формирование затрат и ответственность за их целесообразность и обоснованно распределять косвенные затраты по носителям. Постоянные затраты не распределяются между носителями, себестоимость калькулируется по переменным затратам.

Для решения проблемы скачкообразности затрат выделяют три группы затрат: абсолютно переменные затраты, изменяющиеся пропорционально объему производства; относительно переменные или относительно постоянные затраты для отражения скачкообразных затрат; абсолютно постоянные затраты, не изменяющиеся в зависимости от объема производства. При принятии решений вторую группу затрат присоединяют к первой или к третьей группе в зависимости от цели.

Учет затрат по данной системе может быть организован как учет фактических или плановых (нормативных) затрат.

По каждому месту возникновения затрат необходимо вести два вида учетных регистров в целях планирования и учета: бюджетный листок для планирования затрат и листок учета затрат, в котором по видам затрат определяются совокупные, постоянные и переменные затраты.

Достоинством такой организации учета является возможность расчета разного рода отклонений, что повышает оперативность управления затратами в процессе производства.

Система «директ-костинг» развивается. Внедрение развитого «директ-костинга» привело к отражению в учете нескольких видов маржинального дохода, поскольку использовалась пирамидальная система учета общего результата деятельности. С помощью развитого «директ-костинга» управленческие решения принимаются более качественно и более объективно, чем при простом «директ-костинге».

Достоинства системы «директ-костинг»:

- простота и объективность калькулирования себестоимости, так как отпадает необходимость в условном распределении постоянных затрат;
- возможность сравнения себестоимости по переменным затратам, абсолютной и относительной марже;
- возможность определения наиболее рентабельных изделий по их абсолютной и относительной марже;
- возможность определения порога рентабельности;
- эффективная политика цен (возможность использования демпинга – продажа товаров по цене не ниже суммы переменных затрат).

Недостатки системы «директ-костинг»:

- в случае снижения цен на рынке постоянные затраты не покрываются маржинальным доходом, то есть предприятие попадает в зону убытков;
- в составе постоянных затрат имеются затраты, которые могут быть прямо отнесены на отдельные изделия.

Анализ «затраты- объем-прибыль» основан на взаимосвязи затрат, выручки, объема производства и прибыли, и является инструментом управленческого планирования и контроля. Подобный анализ дает возможность определять объем производства, необходимый для покрытия всех затрат, принятия ценовых решений и реализации управленческих задач.

Разделение затрат на переменные и постоянные позволяет рассчитать точку безубыточности, то есть необходимый объем производства, при котором предприятие не получает прибыли и не несет убытков. Оценка поведения за-

трат непосредственно связана с концепцией маржинальной прибыли, которая до достижения точки безубыточности включает в себя постоянные затраты, а после достижения – прибыль до налогообложения.

Расчет точки безубыточности и ее анализ являются основными аспектами управления постоянными, переменными затратами и объемом реализации продукции, работ, услуг. Такой подход позволяет определить, при каком объеме продаж предприятие будет безубыточным, то есть объем продаж, ниже которого предприятие начнет терять деньги.

Доход у предприятия возникает при продажах за пределами точки безубыточности, то есть здесь проявляется элемент самофинансирования. Расчет точки безубыточности необходим для профилактики банкротства. Эта точка может быть пересчитана, если произошли изменения в структуре предприятия или системе его финансирования.

Определение точки безубыточности позволяет рассчитать зону безопасности, которая показывает, насколько можно сократить объем продаж без риска получения убытка.

В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета система «директ-костинг» не используется для составления внешней отчетности и расчетов налогов. Эта система применяется во внутреннем учете для проведения технико-экономического анализа и принятия оперативных управленческих решений.

Литература

1. Тайгашинова К.Т. Управленческий учет: Учебное пособие. -Изд. 2-е.- Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2010. - С. 82-89.
2. Кукукина И.Г. Управленческий учет: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2009. – С. 15 – 26.