

ДИРЕКТ–КОСТИНГ: ПОНЯТИЕ И СОВРЕМЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ПОДХОДЫ

А.Э. Простакова, 3 курс

*Научный руководитель – С.В. Невдах, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

Система учета "Директ–костинг" (Direct Costs) в переводе с английского означает "прямые затраты". Её основоположником считается Джонатан Харрисон, который ввел данную систему исчисления затрат в 1936 году, а ее основные идеи опубликовал в январе этого же года в бюллетене Национальной ассоциации промышленного учета. Однако официальной датой введения системы директ–костинг считается 1953 год, когда Национальная ассоциация бухгалтеров–калькуляторов в своём отчёте опубликовала описание данной системы, а в 1961 году второй отчет, где исследованию подверглись 50 крупных фирм, применяющих данную систему[3].

Несмотря на то, что сначала концепция директ–костинг не получила широкого признания (особенно ее критиковали сторонники полной себестоимости, утверждающие, что полная себестоимость необходима для акционеров, вкладчиков капитала и даже для управляющих.), в настоящее время она является одной из наиболее распространенных.

Рассмотрим экономическую сущность директ–костинга в понимании различных ученых в таблице.

Таблица – Сравнительный анализ подходов к определению директ–костинг

Автор	Экономическая сущность понятия директ–костинг
1	2
В. Б. Ивашкевич	Директ–костинг – это система учета затрат на производство и продажу, базирующаяся на разделении общих издержек предприятия на постоянные, т. е. не зависящие от количества продукции, произведенной и (или) проданной за данный период времени, и переменные, т. е. изменяющиеся расходы, прямо связанные с количеством продукции, произведенной за это время. Только последняя группа издержек, переменные затраты вовлекаются в исчисление себестоимости изделий[2].

Окончание таблицы

1	2
О. Д. Каверина	«Директ–костинг», или система учета переменных затрат, предполагает выявление усеченной себестоимости без постоянных затрат»[4].
М. А. Вахрушина	– классический «директ–костинг» (калькулирование себестоимости по прямым (основным) переменным затратам) – развитой «директ–костинг» (иначе называемый «вэриэбл–костинг») (калькулирование себестоимости по прямым переменным и прямым постоянным затратам)[1].
А. И. Заруднев и Г. С. Мерзликина	«в модели развитого «директ–костинга» сохраняются все преимущества простого «директ–костинга», поскольку основой такой системы также является определение маржинальной прибыли изделий. Основное отличие данной системы от предыдущей заключается в том, что здесь учитывается специфический характер прямых постоянных затрат. Таким образом, в развитом «директ–костинге» в себестоимость включаются не только переменные, но и часть постоянных затрат»[4].
В. Э. Керимов	–простой «директ–костинг», основанный на использовании в учете данных только о переменных (оперативных затратах), – развитой «директ–костинг» («вэрибл–костинг»), при котором в себестоимость наряду с переменными затратами включаются и прямые постоянные затраты на производство и реализацию продукции. Однако далее В. Э. Керимов пишет, что «обобщенно сущность системы «Директ–костинг» состоит в подразделении затрат на постоянные и переменные их составляющие в зависимости от изменения объема производства, причем себестоимость продукции планируется и учитывается только в части переменных затрат»[3]
Н. Ю. Трясцина	«Метод директ–костинга — это метод калькулирования сокращенной себестоимости продукции, при котором на себестоимость продукции относятся только переменные издержки производства, а постоянные полностью переносятся на продажу. В различных странах этот метод именуется по–разному. В Германии и Австрии используют термин «учет частичных затрат» или сумм покрытия; в Великобритании — «учет маржинальных затрат»; во Франции — «маржинальный учет»[4].
Барфилд, Рэйборн и Кинни	«Вэрибл–костинг» (variable costing) — метод сбора затрат, который включает только переменные затраты продукта (прямые материалы, прямую заработную плату и переменные накладные расходы) в качестве готовой продукции или незавершенного производства. Согласно этому методу постоянные производственные накладные расходы признаются расходами периода. Кроме того, в своих работах вышеназванные авторы указывают на то, что метод также известен как «директ–костинг» (direct–costing)[5].
В. Т. Чая и Н. И. Чупахина, а также Т. П. Карпова	сущность метода «директ–костинг» заключается в том, что прямые затраты обобщают по видам готовых изделий, косвенные расходы собирают на отдельном счете и списывают на общие финансовые результаты отчетного периода, в котором они возникли. По переменным затратам оцениваются также запасы — остатки готовой продукции на складах и незавершенное производство[4].

Таким образом, на основе выше представленной информации можно сделать вывод, что директ–костинг существует уже долгое время и совершенствуется, благодаря ученым, проявляющим интерес к этому методу учета затрат.

Сложившееся на практике название директ–костинг является самым употребляемым и популярным, несмотря на разнообразие названий данного метода:

- в Германии и Австрии используют термины «Teilkostenrechnung» или «Grenzkostenrechnung», то есть учет частичных, либо граничных затрат, или же «Deckungsbeitragsrechnung» – учет суммы покрытия;
- в Великобритании называют еще «marginal–costing» – учет маржинальных затрат;
- во Франции «La Comptabilite» – маржинальный учет.

Это возможно потому, что он был первым названием, данным этому методу учета затрат.

Само понятие сущности директ–костинг у авторов хоть и звучит по–разному, но имеет сходное значение. Они относят директ–костинг к методам исчисления сокращенной себестоимости, то есть включению в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) подлежат не все затраты, а только их определенная часть, так называемые затраты на продукт. Невключенная часть признается расходом периода и списывается на уменьшение дохода в периоде их возникновения. Это возможно благодаря разделению затрат на прямые и косвенные, а также на постоянные и переменные. Следует отметить, что косвенные постоянные затраты ни при каких вариантах трактовки метода директ–костинг не подлежат включению в себестоимость, а признаются расходами периода, что означает их отнесение в полном объеме на уменьшение финансового результата отчетного периода.

Некоторые авторы разделяют директ–костинг на две разновидности (простой или классический и развитой), что позволяет предприятиям выбирать наиболее подходящую его форму для осуществления своей деятельности.

Список использованных источников

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов. – М.: Финстатинформ, 2000.
2. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 2–е изд., перераб. и доп. – М.:Магистр, Инфра–М, 2011. 576 с
3. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 8–е изд., изм. и доп. – М.:Дашков и К, 2011. 484 с.
4. Лебедева П.М. Директ–костинг, маржинал–костинг, взрибл–костинг / П.М. Лебедева // Международный бухгалтерский учет – 2013. – №3. – С.52–59.
5. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2004.