

**РОЛЬ И ВОЗМОЖНОСТИ СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ–КОСТИНГ»
В СФЕРЕ ОПТИМИЗАЦИИ ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ**

В.В. Горба, 2 курс

Научный руководитель – С.В. Чернорук, старший преподаватель

Полесский государственный университет

Для осуществления своей производственно–хозяйственной деятельности любые организации осуществляют различные затраты и расходы. Затраты – выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции [1].

Также затраты отражают в себе денежную оценку стоимости всех ресурсов, которые используются в процессе производства и реализации работ и услуг за определённый период времени. Состав и структура затрат зависят от отраслевой принадлежности, организационно–правовой формы хозяйствования, доли, занимаемой хозяйствующим субъектом на рынке товаров и капитала, политик организации, от политик государства, нормативно–правового регулирования. В настоящее время предприятия самостоятельно определяют состав затрат, включаемых в себестоимость продукции с учетом требований законодательства.

Система управления затратами «директ–костинг» является чертой рыночной экономики. В данной системе достигнута высокая степень интеграции учета, анализа и принятия управленческих решений.

Основной упор в системе «директ–костинг» делается на изучение изменения размеров затрат при одновременном изменении объемов производства. Такой подход позволяет гибко, оперативно и качественно принимать решения по нормализации финансового состояния организации.

Директ–костинг был введен Д. Харрисом в 1953 г. в США, в Европе он получил название маржинального учета. Сущность системы заключается в разделении затрат на постоянные и переменные [2, с.242].

Система «директ–костинг» – система управленческого учета, которая включает в себя управление затратами, результатами хозяйственной деятельности. А также анализ затрат и результатов и принятие управленческих решений.

В рамках системы переменные затраты находятся в зависимости от объемов производства и объемов продаж продукции. Частные элементы таких затрат делятся на пропорциональные (изменяются согласно объёму производства), прогрессивные (растут быстрее, чем объем производства), а также дигрессивные (растут медленнее чем объём производства). Однако в общем переменные затраты изменяются соразмерно объёмам производства [3, с. 18].

Постоянные издержки не изменяются в пределах релевантного объема производства (реализации) продукции (амортизация, арендная плата, коммунальные расходы и т.д.).

В целях эффективного управления затратами при использовании системы «директ–костинг» принципиально важно правильно выделить постоянные и переменные затраты. Для этого применяют алгебраический, графический, статистический, селективный методы [3, с.19].

Алгебраический метод применяется в случае, если есть информация о минимальном и максимальном объеме производства в натуральном выражении (x_{\min} и x_{\max}) и соответственных затратах (z_{\min} и z_{\max}).

Для использования графического метода в целях нахождения суммы постоянных затрат строятся две точки, согласно общим затратам для минимального и максимального объемов производства продукции. Затем их соединяют до пересечения с осью (оу), на которой отражены уровни издержек. Точка пересечения оси (оу) и прямой отражает значение постоянных затрат, одинаковое для максимального и для минимального объемов [3, с. 20].

Селективный метод основывается на тщательном анализе каждого элемента и статьи затрат. С его помощью можно более точно определить значения постоянных и переменных затрат, но в то же время он является более трудоёмким, чем предыдущие методы.

В наше время используют два варианта системы «директ–костинг»:

- простой директ–костинг;
- развитой директ–костинг.

Основа простого директ–костинга состоит в группировке затрат на постоянные и переменные. На базе переменных затрат определяется себестоимость. Выручка от реализации продукции–переменные затраты=маржа. Постоянные затраты возмещаются за счет различной величины маржи, разница составляет общий результат. При методе развитого директ–костинга в себестоимость продукции включают не только переменные, но и часть постоянных затрат [2, с. 244].

В это же время система применяется в сочетании с любым из методов расчёта себестоимости и является самой эффективной при управлении затратами.

Разделение затрат на постоянные и переменные является основой расчета точки безубыточности производства. Точка безубыточности показывает объем производства продукции, когда выручка от ее реализации полностью покрывает расходы. Анализ безубыточности базируется на изучении связи затраты – объем производства – прибыль (CVP–анализ). Целью данного анализа является нахождение объема производства продукции, при котором выручка от ее реализации равна сумме всех затрат, и, следовательно, прибыль предприятия равна нулю. Для вычислений точки безубыточности часто применяют графический метод [2].

При применении графического метода критический объем производства находят при равенстве выручки от реализации и совокупных затрат (рисунок).

Чтобы определить безубыточный объем продаж в стоимостном выражении, необходимо сумму постоянных затрат разделить на долю маржинального дохода в выручке от реализации.

Эффективность управления производственно–хозяйственной деятельностью предприятия отражают постоянные расходы: коэффициент операционного рычага тем больше и тем выше коммерческий риск хозяйствующего субъекта, чем выше удельный вес постоянных расходов.

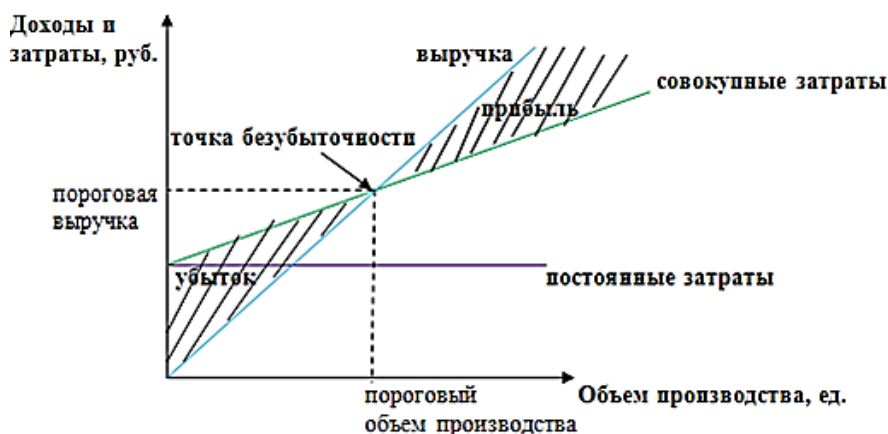


Рисунок – График безубыточности

Примечание: – источник [4].

Преимущества системы директ–костинг:

- 1) система позволяет полностью решить вопросы текущего анализа и оперативности информации, а также снижения трудоемкости.
- 2) система обеспечивает возможность быстро переориентировать производство в ответ на меняющиеся условия рынка.
- 3) ограничение себестоимости продукции лишь переменными расходами позволяет упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко уменьшившегося числа статей затрат.
- 4) директ–костинг позволяет заострить внимание на решении вопросов нормирования постоянных расходов. Директ–костинг помогает снизить трудоемкость распределения накладных расходов.

Однако система директ–костинг имеет ряд недостатков:

- 1) в случае снижения цен на продукцию в целях улучшения положения на рынке сумма постоянных затрат может быть не покрыта маргинальным доходом и предприятие попадет в зону убытков.
- 2) сложность разделения затрат на постоянные и переменные; отсутствие расчета полной себестоимости продукции, которая необходима для налогового учета [4].

Для осуществления своей деятельности организации осуществляют различные денежные затраты. Затраты представляют собой денежную оценку стоимости всех ресурсов, использованных в процессе производства и реализации продукции за определённый отрезок времени. Оптимизация затрат заключается не просто в снижении затрат, но и одновременно в повышении эффективности деятельности предприятия.

Применение учета затрат по системе «директ–костинг» позволяет максимизировать темпы роста прибыли за счет относительного сокращения тех или иных затрат; определить запас финансовой прочности хозяйства, установить экономию или перерасход средств в производстве продукции. Затраты предприятия становятся более управляемыми, появляется возможность определить резервы их снижения, что приводит к повышению конкурентоспособности организации и увеличению эффективности её функционирования.

Список использованных источников

1. Точка банк для предпринимателей [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://tochka.com/info/glossary/%D0%97%D0%90%D0%A2%D0%A0%D0%90%D0%A2%D0%AB> – Дата доступа: 17.03.2019
2. Гомонко Э.А. Управление затратами на предприятии: учебник / Э.А. Гомонко Т.Ф. Тарасова. – М.: КНОРУС, 2010. – 320 с.
3. Г.Савицкая Использование маргинального анализа в управлении затратами и финансовыми результатами \ Финансовый директор июль 2014 с 18–36
4. Государственная экономика [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.econstate.ru/estats-440-1.html> – Дата доступа: 19.03.2019