

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УО «Белорусский государственный экономический университет»

**ЭКОЛОГО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ
РАЗВИТИЯ РЕГИОНА
БЕЛОРУССКОГО ПОЛЕСЬЯ**

**Материалы
Международной научно-практической конференции**

Пинск, 13–15 мая 2003 года

Минск 2004

УДК 502.36:332.1(476.6)

ББК 65.28+28.08

Э40

Редакционная коллегия:

кандидат экономических наук, доцент *Л.Ф. Киндрук*

доктор географических наук, профессор *А.Н. Витченко*

кандидат экономических наук, доцент *В.С. Филипенко*

кандидат сельскохозяйственных наук, доцент *Т.Б. Рошка*

кандидат педагогических наук *Г.Ф. Вечорко*

У т в е р ж д е н о Редакционно-издательским советом университета

Э40 **Эколого-экономические** проблемы развития региона Белорусского Полесья: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Пинск, 13–15 мая 2003 г. — Мн.: БГЭУ, 2004. — 315 с.

ISBN 985-484-043-3.

УДК 502.36: 332.1 (476.6)

ББК 65.28 + 28.08

ISBN 985-484-043-3

© Белорусский государственный
экономический университет, 2004

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПО СИСТЕМЕ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» И ЕГО ВНЕДРЕНИЕ В ОТЕЧЕСТВЕННУЮ ПРАКТИКУ

Н.В. Бокша

Пинский высший банковский колледж

В условиях перехода к рыночным отношениям эффективное управление коммерческой деятельностью предприятия все в большей степени зависит от уровня ее информационного обеспечения. Применяемая в настоящее время отечественная система учета издержек во многом еще остается учетом директивной экономики и выполняет функции расчета налогооблагаемой базы. На наших предприятиях применяется затратный метод учета, предусматривающий учет и исчисление издержек на единицу произведенной продукции. Оперативный контроль издержек необходим для того, чтобы выявить наилучший вариант использования труда и материальных ресурсов. Это привело к созданию и распространению оперативно-калькуляционного учета производства и реализации продукции – системе учета «директ-костинг». Мировой опыт свидетельствует об эффективности использования данного метода учета, в основе которого лежит исчисление сокращенных издержек единицы продукции и определение маржинальной прибыли (дохода).

Исторически маржинальный подход стал применяться в развитых странах тогда, когда прекратила существование модель экстенсивного развития производства, и ей на смену пришла новая модель – модель интенсивного развития.

При характеристике этой системы в отечественной экономической литературе часто встречается термин «учет ограниченных, неполных или сокращенных издержек» в расчете на единицу производимой продукции. В данном случае также употребляется термин «маржинальный метод учета», что связано с главным показателем при системе «директ-костинг» – маржинальным доходом. С его помощью определяется окупаемость постоянных и переменных издержек производства товара с определенным жизненным циклом, устанавливается цена безубыточной реализации продукции, определяется ассортиментная и товарная политика предприятия, и на основании этого принимаются соответствующие управленческие решения.

Современный «директ-костинг» имеет два варианта:

- 1) простой «директ-костинг», основанный на использовании в учете данных только о переменных издержках;
- 2) развитой «директ-костинг», при котором в издержки на единицу продукции, наряду с переменными издержками, включаются и прямые постоянные издержки на производство и реализацию товаров.

Если рассматривать данную модель в обобщенном виде, то сущность системы «директ-костинг» состоит в подразделении издержек на постоянные и переменные или условно-постоянные и условно-переменные их составляющие в зависимости от изменения объема производства, причем издержки на единицу продукции планируются и учитываются только в части переменных издержек. Разница между выручкой от реализации продукции и переменными издержками представляет собой маржинальный доход. При этой системе постоянные издержки в расчет издержек на единицу продукции не включают и списывают непосредственно на уменьшение прибыли предприятия.

На основании отчетных показателей о прибылях и убытках при системе «директ-костинг» проанализируем финансовые результаты по Пинскому ОАО «Полесье» (табл.). Из приведенных показателей видно, что издержки производства и финансовые результаты по различным видам продукции изменяются в зависимости от конъюнктуры рынка.

**Анализ финансовых результатов и издержек по системе «директ-костинг»
Пинского ОАО «Полесье»**

Наименование товара	Выручка	Переменные издержки	Маржинальный доход	Постоянные издержки	Прибыль
Костюмы женские	9953,2	6691,1	3262,1	2406,2	855,9
Жакеты женские	2821,6	1698,0	1123,6	601,9	521,7
Платья женские	1437,9	1019,6	418,3	288,7	129,6
Платья детские	4794,9	2382,5	2412,4	1282,9	1129,5

Анализируя данные, можно сделать вывод, что для системы учета «директ-костинг» присущи следующие черты:

– постоянная направленность учета, в первую очередь на определение промежуточного результата маржинального дохода;

- учет продукции только в разрезе переменных издержек и определение общих производственных издержек в расчете на единицу продукции;
- учет постоянных издержек в целом по предприятию и их отнесение на уменьшение операционной прибыли для определения конечного финансового результата;
- определение маржинального дохода как базы процесса оперативного управления ценами и ценообразованием;
- определение взаимосвязи и взаимозависимости между объемом реализации продукции, издержками производства и прибылью;
- установление точки окупаемости, при которой выручка от реализации продукции равняется постоянным и переменным издержкам.

Система «директ-костинг» позволяет руководству заострить внимание на изменении маржинального дохода как по предприятию в целом, так и по различным товарам; выявить изделия с большей или меньшей эффективностью и перейти в основном на выпуск товаров с большей рентабельностью, так как разница между ценой реализации и суммой переменных издержек не скрывается в результате списания постоянных издержек на себестоимость отдельных товаров с определенным жизненным циклом. Система обеспечивает возможность мгновенного реагирования производства в ответ на изменяющиеся условия рынка.

Необходимо отметить еще одно достоинство системы «директ-костинг», которое состоит в том, что ограничение себестоимости только переменными издержками позволяет упростить процессы нормирования, планирования, учета и контроля издержек.

Теоретические и практические исследования системы «директ-костинг», а также анализ полученных результатов позволяют выделить некоторые недостатки, которые присущи данной системе. В случае использования в конкурентной борьбе демпинга – реализации произведенных товаров по заведомо заниженным ценам для достижения привилегированного положения на конкретном рынке – возникает некоторая опасность, что масса неделимых постоянных издержек может быть не покрыта маржинальным доходом, то есть предприятие может попасть в зону убытков.

Противники системы «директ-костинг» утверждают, что в практической деятельности возникают трудности при разделении издержек на переменные и постоянные, однако это зависит от длительности рассматриваемого периода времени, анализируемого диапазона объемов выпуска товара и его жизненного цикла. В то же время утверждается, что постоянные издержки также принимают участие в производстве продукции и должны быть включены в издержки единицы продукции. В результате, требуется дополнительное распределение условно-постоянных издержек, когда необходимо знать полные издержки на единицу продукции или издержки незавершенного производства. В этом случае стоимость издержек может быть занижена.

Ведение учета в разрезе только производственных издержек, то есть по сокращенной номенклатуре статей, не отвечает требованиям отечественной системы учета, так как отсутствует расчет полных издержек производственной продукции, необходимой в соответствии с законодательством.

Применение учетной практики на отечественных предприятиях по системе «директ-костинг» – это требование времени. Ее внедрение способствовало бы повышению эффективности производственной и коммерческой деятельности предприятий, возрастанию роли контроля, аналитичности и достоверности получаемых показателей, а также более полному выявлению и использованию резервов снижения издержек производства в расчете на единицу продукции.

Практические аспекты организации управленческого учета – внутреннее дело предприятия, администрация сама решает вопросы о необходимости и пределах применения этого вида учета.

При положительном исходе перед предприятием могут возникнуть следующие проблемы:

- как классифицировать издержки;
- насколько детализировать участки возникновения издержек и как увязать их с центрами ответственности;
- в разрезе каких видов издержек организовать учет: плановых и фактических, полных или производственных;
- каким образом организовать сочетание управленческого и финансового учета.

На отечественных предприятиях управленческий учет еще не нашел широкого распространения, несмотря на то что он является одним из наиболее эффективных средств при планировании и прогнозировании производственной деятельности предприятия. С помощью этого метода на предприятии можно определить оптимальные пропорции между переменными и постоянными издержками, ценой и объемом реализации продукции, а также минимизировать предпринимательский риск. Оценить по достоинству аналитические возможности управленческого учета могут только производители, работающие в условиях реального рыночного хозяйства.

СОДЕРЖАНИЕ

Пленарное заседание	3
<i>Борисевич В.И.</i> Формирование социально активной позиции населения на уровне регионов при реализации модели развития экономики Республики Беларусь.....	3
<i>Гжелак С.</i> Роль рентных отношений в совершенствовании хозяйствования	7
<i>Догиль Л.Ф.</i> Стратегии и тактические задачи обеспечения финансовой устойчивости предприятия в условиях риска	10
<i>Збигнев Э.</i> Problemy rozwoju regionów i podregionow wschodniej Polski.....	12
<i>Ильина З.М.</i> Некоторые аспекты внешней торговли сельскохозяйственной продукцией и продовольствием	15
<i>Кивейша Е.И.</i> Землевладение и землепользование в сельском хозяйстве Республики Беларусь.....	19
<i>Левчук Е.</i> Барьеры в развитии сельских районов.....	22
<i>Лециловский П.В.</i> Формирование новых экономических отношений в агропромышленном комплексе Республики Беларусь.....	25
<i>Лыч Г.М.</i> Улік экалагічнага імператыва ў рэгіянальным кіраванні.....	29
СЕКЦИЯ 1. Социально-экономическое развитие и стабилизация экономики региона Белорусского Полесья	33
<i>Базылев Н.И., Шевченко О.С.</i> Теоретические аспекты реализации объектов интеллектуальной собственности.....	33
<i>Базылева М.Н.</i> Типы трудовых отношений в рыночной экономике.....	35
<i>Барвенов С.А., Таранчук В.Б.</i> Компьютерное моделирование при прогнозировании нефтедобычи	39
<i>Бокша Н.В.</i> Организация управленческого учета по системе «директ-костинг» и его внедрение в отечественную практику	42
<i>Бондарь Т.Е.</i> Развитие образования как предпосылка успеха экономических реформ в регионе.....	45
<i>Бондарь Т.Е., Панкратова И.Е.</i> Роль СЭЗ в социально-экономическом преобразовании региона	47
<i>Василевская Т.И.</i> Инновационная политика и ее роль в повышении эффективности производства	49
<i>Веренич С.И.</i> Анализ развития основных отраслей животноводства	52
<i>Вериго А.В.</i> Опыт регулирования российского страхового рынка.....	53
<i>Вишняков Ю.М.</i> Некоторые подходы к оцениванию знаний студентов.....	56
<i>Владыко А.В.</i> Балансовая политика как действенный инструмент реализации эффективных управленческих решений на предприятии	58
<i>Володько Л.П.</i> Многокритериальный экспертный метод оценки качества банковских информационных технологий	61
<i>Володько Л.П., Дунько Э.М.</i> Оценка качества банковских информационных технологий	66
<i>Володько О.В.</i> Основные факторы экономической устойчивости предприятий	70
<i>Волонцевич Е.Ф.</i> Финансовый механизм антикризисного управления организацией ...	74
<i>Галко И.К.</i> Личные подсобные хозяйства: роль и перспективы.....	77
<i>Гец А.А.</i> Факторы и условия эффективного развития свиноводства	79
<i>Голубев С.Г.</i> Капитальные вложения в экономике Республики Беларусь в 2002 году.....	81
<i>Гоцкий Г.Г.</i> Проблемы мониторинга и регулирования аграрных продуктовых рынков	84