

**УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ – КАК НАПРАВЛЕНИЕ ПОВЫШЕНИЯ ДОХОДНОСТИ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

*Е.В. Навроцкая , 3 курс  
Научный руководитель – Н.В. Мальцевич, к.э.н., доцент  
Полесский государственный университет*

В настоящее время отечественная система бухгалтерского учета на предприятиях предполагает применение затратного метода, который предусматривает учет и исчисление полной фактической себестоимости единицы продукции. Использование организациями модели полного распределения затрат и расчета на этой основе цен приводит к снижению конкурентоспособности продукции. Завоевание и удержание мировых рынков сбыта возможно только при продаже продукции по оптимальным ценам. Исходя из этого, возникает целесообразность использования системы «директ-костинг», сущность которой заключается в отнесении на себестоимость продукции только переменных издержек производства, а постоянные расходы списывают с полученной прибыли в тече-

ние того периода, в котором они были произведены. Следовательно, предусматривается четкое разграничение затрат на переменные и постоянные. Иначе говоря, до расчета операционной прибыли формируется показатель маржинальной прибыли субъекта хозяйствования, который показывает, какая часть выручки от реализации продукции (работ, услуг) по рыночным ценам остается у организации после вычитания из нее прямых переменных затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг. Затем уменьшая маржинальную прибыль на сумму постоянных затрат, формируется финансовый результат. Таким образом, удается без выявления трудоемких учетных операций и расчетов оценить тот вклад, который вносит в покрытие постоянных затрат и формирование прибыли каждое изделие. Маржинальный доход, выраженный в процентах, является важным критерием при планировании производства и сбыта продукции в целях достижения максимальной прибыли. Исчисление его даёт возможность выявить более рентабельные изделия и соответственно внести изменения в ассортимент выпускаемой продукции.

Данную методику можно опробировать на примере ЗАО «Холдинговая компания «Пинскдрев»». Организация предлагает потребителям различные товары и имеет доход в 30379 млн.руб. Переменные издержки на производство и сбыт изготавливаемой продукции составляют 258891 млн.руб. Постоянные издержки - 12273 млн.руб., были распределены между изделиями пропорционально переменным издержкам. Рассчитывая прибыль на базе полных затрат на единицу каждого изделия выявилось, что установленная для таких товаров, как шпон лущенный, дрова, табуреты цена не удовлетворяет потребностям рынка. Продажа данных изделий по таким ценам приносит минимальные доходы соответственно 1 млн.руб., 30 млн.руб. и 11 млн.руб. В случае, если организация примет решение об исключении из ассортимента данных товаров, общая сумма покрытия должна быть возмещена за счет остальных изделий. Целесообразность такого решения можно подтвердить, выполнив расчеты с помощью калькуляции на базе частичных затрат. Такой расчет доказывает, что наименее доходными по-прежнему остаются: шпон лущенный товарный, дрова и табуреты, их доход составил 4 млн.руб., 65 млн.руб. и 256 млн.руб. соответственно, а наиболее доходным (по критерию величины маржинального дохода) — гарнитуры, наборы, комплекты для прихожих, кухня, комнат. Однако сумма покрытия гарнитуров, наборов, комплектов для прихожих, кухня, комнат достигается при значительно большей выручке. А мнимые носители убытка — шпон лущенный товарный, дрова и табуреты в общей сумме покрытия постоянных затрат составляют: 0,002% , 0,106% и 0,097% соответственно. Следовательно, если организация примет решение об исключении из ассортимента данных товаров, общая сумма покрытия должна быть возмещена за счет остальных изделий. Поэтому необходимо рассчитать, как изменится сумма покрытия и финансовый результат при условии исключения из ассортимента изделий, приносящих минимальный доход, и при условии неизменности объема реализации остальных изделий. (Таблица )

Анализируя таблицу выявлено, что в результате исключения из ассортимента предлагаемой продукции шпона лущенного товарного, дров и табуретов, прибыль организации сократится на 88 млн.руб.. Причиной этому послужило то, что сумма постоянных издержек не изменилась, а доходы, которые приносит продукция, уменьшились на сумму доходов, которые приносили исключённые товары, в результате маржинальный доход в целом по предприятию составил 42564 млн.руб., а прибыль - 30291 млн.руб.(42564 млн.руб.-12273 млн.руб). Это свидетельствует об экономической нецелесообразности исключения шпона лущенного товарного, дров и табуретов. Таким образом, имея информацию о полных затратах и прибыли на единицу изделия, можно не только избежать ошибки и потерять прибыль, исключая мало доходные или убыточные товаров, но и принять правильное решение об объёме и цене производимой продукции.

Систему «директ-костинг» как вариант поиска оптимального управления целесообразно применять на отечественных предприятиях наряду с методами, с помощью которых определяется полная себестоимость продукции. Только так они смогут снизить себестоимость выпускаемой продукции, а также глубже оценить не только текущую, но и перспективную производственно-хозяйственную и финансовую деятельность предприятия.

Таблица – Калькуляция себестоимости после исключения нескольких товаров

Наименование видов продукции	Ед. изм	Цена единицы продукции (млн. руб.)	Объем реализации продукции в натуральном выражении	Стоимость произведенной продукции (млн. руб.)	Прямые затраты на весь выпуск продукции (млн. руб.)	Маржинальный доход на весь выпуск (млн. руб.)
деловая древесина товар	м <sup>3</sup>	27402	91417	2505	2154	351
лесоматериалы круглые товар	м <sup>3</sup>	29306	41084	1204	1035	169
дрова	м <sup>3</sup>					
пиломатер.товарные	м <sup>3</sup>	171519	12984	2227	1915	312
фанера(+ГДК) товарн.	м <sup>3</sup>	643776	54404	35024	30121	4903
ДСП товарные	у.м <sup>3</sup>	219567	87905	19301	16599	2702
синтетические смолы тов.	тн	658345	4446	2927	2517	410
шпон лущенный товарный	м <sup>3</sup>					
шпон строганный товарный	т.м <sup>2</sup>	778970	932	726	624	102
спички	у.ящ	14929	757879	11314	9730	1584
комплект ученический	шт	80676	8875	716	616	100
Гарнитуры, комплекты для прихожих, кухня комнат	к-г	1428529	96591	137983	118365	19618
наборы мебели	к-г	818580	14822	12133	10263	1870
столы	шт.	134453	127398	17129	14731	2398
тумбы	шт.	126077	8939	1127	969	158
стулья	шт.	46899	100940	4734	4071	663
табуреты	шт.					
кресла	шт.	341323	11306	3859	3319	540
шкафы,стеллажи	шт.	201268	31381	6316	5432	884
диван,тахта,кушетка, диван-ковать	шт.	469080	85075	39907	34320	5587
кровати,кресла-кровати	шт.	265915	5765	1533	1318	215

#### Список использованных источников

1. Хорнгрен, Т., Дж. Фостер. Бухгалтерский учёт : управленческий аспект./Под ред.Я.В. Соколова. - М.: Финансы статистика,2003.
2. Николаева С.А. Учет затрат в условиях рынка: Система Директ-Костинг, Аналитика-Пресс - М.: 2006.
3. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости продукции Аналитика-Пресс - М.: 2005.
4. Козлова Е. П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. М.: М.: Финансы и статистика. 2005