

Рыночные преобразования экономики Беларуси требуют ориентации предприятий на долговременное функционирование в постоянно меняющихся условиях. В этом смысле главной целью современных отечественных предприятий является повышение эффективности, укрепление своего конкурентного положения на рынке. Ухудшение финансовых показателей деятельности предприятий требует обратить пристальное внимание на процесс формирования и управления издержками.

Управление издержками в отличие от управления другими финансовыми объектами более сложный процесс с точки зрения организационного и методического обеспечения. Основными проблемами здесь являются практические трудности при диагностировании резервов и комплексного управления снижением издержек в условиях нестабильной внешней конъюнктуры. Финансовые методы, традиционно используемые в рамках отечественной практики управления издержками, не предполагают персонального характера воздействия. Эти методы не позволяют определить структуру издержек на всех стадиях жизненного цикла продукта в условиях неустойчивого состояния рынка. В связи с этим необходимо рассматривать издержки как объект управления с позиций системного анализа.

В экономической литературе зарубежными и отечественными учеными уделяется большое внимание методам учета издержек и калькулирования себестоимости продукции. Современная теория предлагает разнообразные методы учета и управления издержками: «директ-костинг», управленческий учет (предполагающий учет по центрам ответственности), контроллинг, стратегическое управление издержками, ABC и др. Они отличаются шириной решаемых задач, глубиной проводимых исследований и исполняемых расчетов, объемом требуемой информации и эффективностью с позиций активного управления.

Система «директ-костинг» предполагает планирование и учет неполной, ограниченной себестоимости в составе только прямых или только переменных издержек в разрезе объектов калькулирования. Анализ структуры издержек в разрезе их группировки на переменные и постоянные показал, что на протяжении трех лет наибольший удельный вес в составе себестоимости почти на всех предприятиях г. Пинска составляют переменные затраты: если в 2004г. доля переменных затрат – 55-87%; в то в 2006 г. она достигла 62-90%. Например, на ППТО «Полесье» доля переменных затрат составила в 2006 г. 86,4%. Поэтому большое внимание в ОАО «Полесье» должно отводиться управлению переменными издержками, где основным ориентиром должно быть обеспечение их постоянной экономии, так как между суммой переменных издержек и объёмом производства существует прямая зависимость.

По сравнению с мировыми нормативами наши предприятия имеют значительные расхождения по объему материальных и энергетических расходов в расчёте на единицу производимой однородной продукции. К числу основных резервов экономии переменных издержек можно отнести: сокращение размеров запасов сырья, материалов и готовой продукции в периоды неблагоприятной конъюнктуры и увеличения жизненного цикла выпускаемых моделей; снижение численности работников основного и вспомогательного производства за счёт внедрения передовых технологий и обеспечение роста производительности труда; обеспечение выгодных условий поставки сырья и материалов, а также обеспечение экономии других ресурсов.

Изучению системы «директ-костинг» уделили внимание такие отечественные авторы как Д.А.Панков, Е.Н.Ладутько, А.П.Михалкевич и др. Применяя данную систему, можно оперативно изучать взаимосвязи между объемом производства, издержками, выручкой, прибылью,

маржинальным доходом; рассчитывать и выбирать различные комбинации цены на товар и объемов его реализации; оптимизировать ассортимент выпускаемой продукции при наличии узких мест; определять оптимальный размер партии или серии деталей (продуктов), выбирать и заменять оборудование. Недостатками являются неперсональный характер учета, трудность в практической оценке резервов снижения издержек. В отечественной практике проблема в реализации этого метода заключается и в том, что действующее бухгалтерское законодательство в Республике Беларусь закрепляет принципы полного калькулирования себестоимости и на практике сложно провести деление издержек на переменные и постоянные (только для малых предприятий допустимо списание общехозяйственных расходов как условно-постоянных).

Однако использование системы «директ-костинг» в отечественной практике представляется весьма продуктивным, поскольку она эффективна в условиях неполной загрузки производственных мощностей, когда относительно возрастают постоянные издержки. Эта система особенно актуальна в условиях неустойчивого состояния рынка ресурсов и рынка сбыта продукции, поскольку позволяет мгновенно реагировать на изменение конъюнктуры.