

Кочкина Юлия Валерьевна

студентка

Вертей Екатерина Вячеславовна

студентка

ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»

г. Москва

«ДИРЕКТ-КОСТИНГ» КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ СПОСОБ ПРИ РЕШЕНИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ ЗАДАЧ

***Аннотация:** в данной статье исследователями рассмотрена сущность понятия «Директ-костинг», его основные преимущества и роль в принятии управленческих решений.*

***Ключевые слова:** директ-костинг, маржинальная прибыль, точка безубыточности, переменные затраты, постоянные затраты, управленческие решения.*

В процессе перехода к рыночной экономике у предприятий возникает острая необходимость увеличить свою конкурентоспособность методом уменьшения себестоимости производимых товаров и оказываемых работ и услуг и при этом иметь высокие показатели полученной прибыли. Для этих целей требуются умение оптимально использовать ограниченные ресурсы и, без видимых потерь, сокращать затраты. Для того что бы определить какие именно затраты входят в себестоимость и в каком объеме используются различные методы калькирования, но нами будет рассмотрен метод «Директ-костинг», который имеет широкое применение на западе и только в последнее время стал использоваться российскими предприятиями. Данный термин возник благодаря американскому экономисту Д. Харрисону в 1936 году и сущность данного понятия заключается в классификации затрат на постоянные и переменные при калькулировании себестоимости. Исходя из данного метода себестоимость выпускаемой продукции скла-

дывается только из переменных затрат, а полная сумма постоянных затрат признается как расходы соответствующего периода. При данном подходе формируется маргинальная прибыль, которая является разницей между выручкой, полученной при реализации продукции, и переменными затратами и которая уменьшается на возникшие постоянные затраты, формируя финансовый результат компании.

Если финансовый результат достигнет нулевого значения, то это может означать, что маргинальная прибыль с переменных затрат имеет возможность возместить сумму постоянных затрат, а следовательно, организация достигает порога рентабельности, или как его еще называют, «мертвой точки».

Точка безубыточности («мертвая точка») – это точка объема продаж, при которой издержки равны выручке от реализации всей продукции, а прибыль, соответственно равна нулю. Ее можно определить как разницу между маржой и постоянными затратами и приравнять к нулю, или другими словами, маргинальная прибыль равна постоянным затратам.

Классификация затрат на постоянные и переменные позволяет получить информацию о расходах, которая необходима для принятия важных управленческих решений. Наиболее существенным решением является решения в части оценки затрат при различной производительности.

В системе «директ-костинг» присутствует еще одно важное преимущество.

Его суть заключается в том, что благодаря применению этого метода используется многоступенчатый принцип построения отчета о доходах. Такой отчет содержит следующие показатели: выручка от реализации продукции, переменные затраты, маргинальный доход,

фиксированные (постоянные) затраты и прибыль. Первый этап необходим для выявления маргинального дохода, т.е. сумма продаж за вычетом переменных затрат, и только потом уже чистая прибыль компании без постоянных расходов. Этот подход способствует усилению контроля за формированием издержек обращения по местам возникновения затрат и по центрам ответственности,

что опять же позволяет управленческому персоналу принимать более оперативные и эффективные решения.

При использовании системы «Директ-костинга» величина прибыли определяется такими показателями как: уровень переменных производственных затрат; ценой продажи и структурой выпускаемой продукции; величиной постоянных издержек производства. Благодаря этому, такая учетная информация позволяет быстро находить наиболее выгодные комбинации продажных цен и объема производства, оперативно провести переориентацию производства в соответствии с меняющейся конъюнктурой рынка.

Непосредственно благодаря «Директ-костингу» дается обоснование важным управленческим решениям, которые связаны с оптимизацией производственной программы, с целесообразностью принятия к исполнению определенного заказа, с покупкой или заменой оборудования, с реализацией ценовой политики и др.

Основываясь на анализе переменных и постоянных издержек, разрабатываются гибкие программы-сметы, которые ориентируются на исходный ожидаемый размер выручки. При этом позволяют учесть возможные отклонения объема продаж и выручки от реализации, а также рассчитать степень влияния этих отклонений на конечную величину прибыли. В конечном итоге менеджер может рассчитать тот объем продаж, при котором достигается точка безубыточности предприятия, а затем оценить прибыльность при различных уровнях деловой активности. В условиях экономического кризиса «Директ-костинг» предприятия в условиях конкурентной борьбы прибегают к «демпингу», то есть продаже товаров или услуг заведомо ниже затрат на их покупку и производство. Применение такой системы при составлении внутренней управленческой отчетности дает возможность избежать излишней капитализации постоянных накладных расходов в периоды, когда спрос на реализуемую продукцию сокращается, следовательно, производственные запасы накапливаются.

В условиях постоянно развивающегося рынка необходимо проводить анализ деятельности компании для принятия верных управленческих решений. Для

этого необходима исходная информация, такую информацию получают из ряда показателей, одним из которых является себестоимость. Сама по себе система «Директ-костинга» является очень гибкой, которую можно организовать и подогнать под любую политику учета любого предприятия. Именно поэтому она широко распространена во всех экономически развитых странах. Тем более, что данная система учета непрерывно модернизируется и совершенствуется согласно развитию современной экономики. Система «директ-костинг» наиболее эффективна в организациях, которые имеют несколько центров ответственности, например многопрофильную деятельность, широкий ассортимент продукции (работ, услуг), цеховую структуру производства. Это позволяет последовательно планировать доходы и расходы, следить за соблюдением нормативов расходов и обеспечивать сокращение издержек по каждому центру ответственности.

Список литературы

1. Аксиненко А.Ф. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений.
2. Ерижев М.К. Развитие методов управления затратами учета и калькулирования себестоимости // Экономический анализ. – 2009. – №10.
3. Рассказова-Николаева С.А. Директ-костинг. Правдивая себестоимость. – М.: Книжный мир, 2009.