

*Иванова Татьяна Сергеевна*

магистрант

*Суворова Алевтина Павловна*

д-р экон. наук, профессор

ФГБОУ ВО «Поволжский государственный

технологический университет»

г. Йошкар-Ола, Республика Марий Эл

## **ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПОСРЕДСТВОМ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»**

*Аннотация:* в статье говорится о разграничении понятий «издержки», «затраты», «расходы». Также представлены особенности систем учета затрат. Основное внимание уделяется такой системе учета затрат, как «директ-костинг», которая основана на делении затрат на постоянные и переменные и которая, к тому же, часто находит применение в сельском хозяйстве.

*Ключевые слова:* затраты, управление затратами, директ-костинг, управленческий учет, менеджмент, управление затратами.

В условиях глобализации и всевозрастающей конкуренции экстенсивные способы увеличения прибыли постепенно начинают исчерпывать себя, предпринимательские структуры все больше вынуждены концентрировать свои усилия на поиске внутренних резервов увеличения прибыли, ключевым элементом в этих условиях становится управление затратами [6, с. 54].

Любому перспективному промышленному предприятию сегодня приходится ориентироваться как на устойчивое и стабильное функционирование, так и на развитие в условиях современной инновационной экономики [8]. Так, одной из основных составляющих операционной деятельности любого предприятия является формирование эффективной системы управления затратами. Это и предопределяет актуальность данного исследования.

В свою очередь, последствия неэффективного управления затратами (излишние расходы; установление необоснованных высоких цен на продукцию, не соответствующих рыночным и т. п.) негативно сказываются на продажах, коммерческой деятельности или снижает интерес покупателей [1, с. 24]. Рост издержек неизбежно ведет к банкротству [5, с. 201].

В процессе кругооборота капитала хозяйствующие субъекты потребляют и используют различные виды материальных, трудовых и финансовых ресурсов на простое и расширенное воспроизведение основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию продукции, на удовлетворение и развитие социальных потребностей персонала. В процессе реализации факторов производства наблюдается разнообразное их сочетание и взаимозаменяемость. В экономической литературе в последнее время происходит подмена понятий «затраты», «издержки», «расходы», хотя каждое из названных терминов имеет самостоятельное значение.

*Издержки* представляют собой затраты живого и овеществленного труда на изготовление продукции [11]. Различают издержки производства и издержки обращения. Первые – включают стоимостные выражения потребленных ресурсов в производственном цикле; вторые – издержки, связанные со сбытом и приобретением товаров, их продвижением в сфере обращения [5].

В каждой стадии кругооборота хозяйствующий субъект осуществляет затраты. Под *затратами* следует понимать явные издержки предприятия за определенный период. Иными словами, затраты – это стоимость ресурсов (материальных, трудовых, финансовых и иных), использованных на конкретные цели [8]. Затраты могут быть отражены в балансе как активы, способные в будущем принести доход, или как расходы организации.

*Расходы* – это все затраты, которые в данный период времени в ходе хозяйственной деятельности приводят к уменьшению активов предприятия и служат для получения дохода [5]. Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли определенного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах компании в виде готовой продукции,

---

незавершенного производства, нематериальных активов и т. п. Так, понятие «затраты» шире, чем понятие «расходы».

Представленные выше понятия, следует разграничивать между собой во избежание ряда широко распространенных ошибок в подходе к управлению затратами: многообразие трактовок данных терминов приводит к тому, что одно и тоже понятие в разных контекстах несет разную смысловую нагрузку, поэтому необходимо четко формулировать и аргументировать сущность данных понятий и их применение.

Развитие сельскохозяйственных предприятий является приоритетным направлением в рыночной экономике [12]. В настоящее время реализуется национальный целевой проект «Развитие АПК», основная цель которого – развитие и поддержка сельского хозяйства в России, путем модернизации существующих хозяйств и открытия как крупных холдингов, так и малых ферм [12].

Эффективное управление производственной деятельностью сельскохозяйственного предприятия во многом зависит от уровня его информационного обеспечения [8]. Существующая в настоящее время отечественная система бухгалтерского учета во многом еще остается учетом директивной экономики и выполняет функции расчета налогооблагаемой базы [3]. Система получения информации о себестоимости была налажена на предприятиях достаточно хорошо. Другое дело, что большая часть ее не востребовалась, так как не было стимула для снижения затрат на производство, а значит, и управления процессом формирования себестоимости на предприятиях [9]. С развитием рыночных отношений увеличивается самостоятельность организаций, в том числе и в вопросах установления цен на свою продукцию с учетом складывающихся на рынке спроса и предложения, что является одной из характеристик этих отношений, в результате чего изменяются задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом и его подсистемой – калькулированием. Существует множество различных методов учета затрат (табл. 1) [2, с. 307]. Их применение обуславливается особенностями производственного процесса, характером производимой продукции, ее составом, способом обработки и рядом других факторов. Общепринятая классификация

методов учета затрат в отечественной практике до сих пор является предметом дискуссий.

Таблица 1

## Особенности систем учёта затрат

Системы учёта затрат	Виды систем учета затрат	Особенности систем учёта затрат
Системы учета нормативных затрат	Стандарт-костинг (Standard Costing)	Предварительное нормирование затрат по элементам и статьям затрат и раздельный учет нормативных затрат и отклонений
Системы учета полных затрат	– «Котловой» учет; – Фулл-костинг (Full costing); – Абсорпшен-костинг (Absorption Costing)	Распределение всех производственных затрат по объектам учета затрат
Системы учета неполных затрат	– Директ-костинг (Direct Costing); – Верибл-костинг (Variable Costing)	Учет производственных затрат по объектам только в части переменных затрат (верибл-костинг) или прямых затрат (директ-костинг). Постоянные производственные затраты (при использовании верибл-костинг) и косвенные производственные затраты (при использовании директ-костинг) относят на расходы периода

Одним из самых распространенных методов учета затрат является «директ-костинг», основанный на делении расходов на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства [13]. Главной особенностью системы «директ-костинг» является то, что себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. Постоянные расходы не включают в расчет себестоимости изделий, а как расходы данного периода списывают с полученной прибыли в течение того периода, в котором они были произведены. Второй особенностью системы «директ-костинг» является соединение производственного и финансового учета [3].

Однако, данный метод не позволяет определять средние затраты на производство продукции, что отрицательно сказывается на выработке политики в области ценообразования, а также выводит накладные расходы из сферы контроля над затратами. В табл. сведены основные преимущества и недостатки указанной системы [3].

Сельскохозяйственное производство по сравнению с другими отраслями производственной сферы имеет особенности, которые накладывают отпечаток на характер учета, планирования и калькулирования себестоимости. Эти особенности заключаются в растянутости во времени производственного цикла и зависимости его от погодных условий (особенно в растениеводстве), а также в несовпадении процесса осуществления затрат с получением и поступлением продукции. Они обуславливают в учете накопление затрат в течение всего отчетного года, по которым возможно исчисление фактической себестоимости только за весь год [6, с.56]. При этом в сельском производстве традиционно исчисляется полная фактическая себестоимость, с включением всех затрат, как производственных, так и управленческих (прямых и косвенных, переменных и постоянных).

Таблица 2

## Преимущества и недостатки «директ-костинг»

Преимущества	Недостатки
установление взаимосвязи между объемом производства, величиной затрат и прибылью	ведение учета затрат только по производственной себестоимости не отвечает требованиям законодательства РФ в части формирования себестоимости
определение точки безубыточности, т.е. минимального объема производства, при котором предприятие не получит убытка	отсутствие информации о полной себестоимости единицы продукции.
возможность применения более гибкой системы ценообразования и установление нижней цены единицы продукции	создает иллюзию прибыльности технологически сложных, требующих значительных инвестиций проектов.
упрощение расчета себестоимости (по сравнению с системой учета полных затрат), поскольку отсутствует процедура распределения постоянных расходов по видам продукции	
возможность составления оптимальной производственной программы и плана сбыта продукции	
возможность определить прибыль, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции, что позволяет планировать цены и скидки на определенный объем продаж	

Расчет фактической себестоимости один раз в году практически не дает предприятию возможность осуществлять оперативный контроль за затратами,

определять эффективность работы структурных подразделений. В этих условиях работники не заинтересованы в результатах своего труда. Из создавшейся ситуации есть выход – рассчитывать себестоимость ежемесячно, при этом в расчет включать только производственные затраты [13]. Система «директ-костинг» предоставляет широкие возможности для проведения анализа в деятельности сельхозпредприятий и принятия на его основе различных управленческих решений.

Таким образом, на эффективность управления затратами предприятия влияют как деятельность на каждом из этапов процесса, так и используемые подходы. При этом управление затратами организации должно осуществляться как единый процесс, пошаговые переходы от одной функции к другой должны быть логичными, точными, соответствовать действующей стратегии, используемым методам и принципам. Следовательно, знания, умения и навыки в области управления затратами очень ценные для современного менеджера, позволяют построить эффективный бизнес.

### ***Список литературы***

1. Бондина Н.Н. Управление затратами / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова. – Пенза: РИО ПГАУ, 2017 [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://www.twirpx.com/file/2176373/> (дата обращения: 01.04.2019).
2. Бобылева А.З. Финансовый менеджмент: проблемы и решения: учебник для бакалавриата и магистратуры / под ред. А.З. Бобылевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 903 с.
3. Кинжибаева А.С. Особенности системы «директ-костинг» и практика её применения на российских предприятиях // Международный студенческий научный вестник [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2015/article/2015008963> (дата обращения 07.02.2019).
4. Когденко В.Г. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика: учебное пособие / В.Г. Когденко, М.В. Мельник, И.Л. Быковников. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.twirpx.com/file/763752/> (дата обращения 07.02.2019).

5. Кучерова Е.В. К вопросу об использовании в бухгалтерском учете понятий «расходы», «затраты», «издержки» / Е.В. Кучерова, Д.С. Овчинникова // Вестник Кузбасского государственного университета – 2015 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-ob-ispolzovaniii-v-buhgalterskom-uchete-ponyatiy-rashody-zatraty-izderzhki> (дата обращения: 22.04.2019).
6. Серебренников Г.Г. Управление затратами на предприятии: учебное пособие. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2014 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.twirpx.com/file/38605/> (дата обращения: 07.02.2019).
7. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2017 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.twirpx.com/file/2335481/> (дата обращения 07.02.2019).
8. Комплексная оценка экономической эффективности предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://lektssi.org/13-48945.html> (дата обращения 23.09.2018).
9. Подходы к оценке затрат предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://conf.sfu-kras.ru/sites/mn2014/pdf/d01/s04/s04\\_011.pdf](http://conf.sfu-kras.ru/sites/mn2014/pdf/d01/s04/s04_011.pdf) (дата обращения 23.09.2018).
10. Принципы управления доходами и расходами [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://elibrary.ru/ip\\_restricted.asp?rpage=https%3A%2F%2Felibrary%2Eru%2Fitem%2Easp%3Fid%3D23380767](https://elibrary.ru/ip_restricted.asp?rpage=https%3A%2F%2Felibrary%2Eru%2Fitem%2Easp%3Fid%3D23380767) (дата обращения 07.02.2019).
11. Затраты организаций в условиях инновационной экономики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elar.urfu.ru/bitstream/10995-75.html> (дата обращения 07.02.2019).
12. Госпрограмма развития сельского хозяйства на 2013–2025 годы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mcx.ru/activity/state-support/programs/-program-2013–2020/> (дата обращения 07.02.2019).

13. Основные методы управления затратами на предприятиях [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://megaobuchalka.ru/9/24697.html> (дата обращения 02.07.2019).