

*Каяшева Анастасия Олеговна*

студентка

Научный руководитель

*Стрекалова Светлана Александровна*

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

## **ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ**

### **ПРОДУКЦИИ ПО МЕТОДУ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»**

*Аннотация:* статья посвящена особенностям калькулирования себестоимости продукции методом «директ-костинг». Выделены достоинства и недостатки системы, с которыми могут столкнуться предприятия при выборе системы «директ-костинг».

*Ключевые слова:* директ-костинг, методы учета затрат, маржинальный подход, переменные затраты, постоянные затраты, деловая активность.

В данной статье речь пойдет о системе учета переменных затрат, или, как ее называют, «директ-костинг». Эта система применяется на предприятиях, где нет высокого уровня постоянных затрат и результат работы можно без затруднений определить и измерить. Ее ключевым понятием является маржинальный доход, под которым понимается различие между выручкой и переменными издержками. Маржинальный доход включает в себя прибыль от производственной деятельности и постоянные затраты.

Целью данной статьи является рассмотреть суть системы учета затрат «директ-костинг», выделить её положительные и отрицательные стороны и показать эффективность применения в практической деятельности организаций.

Качественное управление производственной деятельностью предприятия в основном зависит от масштаба его информационного обеспечения. Имеющаяся в настоящее время российская система бухгалтерского учета во многом еще

остается учетом директивной экономики и осуществляет функции расчета налогооблагаемой базы. В большей части наших предприятий применяется затратный метод калькуляции себестоимости, предусматривающий учет и исчисление полной фактической себестоимости единицы продукции (работ, услуг). Несмотря на это, во всем мире используется маржинальный метод – система учета «директ-костинг», в основании которой лежит исчисление сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода.

Американский экономист Джонатан Харрисон основал учение «директ-костинг», согласно которому в составе себестоимости нужно сосредоточивать внимание только прямые расходы. Первоначально эта концепция не получила масштабного признания, ее критиковали приверженцы полной себестоимости. Они пытались доказать, что полная себестоимость необходима для акционеров, вкладчиков капитала и даже для управляющих. И только в последующем «директ-костинг» стал доминирующим методом учета затрат [1].

Такой метод не может быть применен без деления затрат на постоянные и переменные. Кроме того, разумно четко определять характер этих затрат по отношению к производственному процессу – производственные и непроизводственные, а также по способу их включения в себестоимость – прямые и косвенные.

По сфере формирования затраты делят на производственные (связанные с производством продукции) и внепроизводственные (административные расходы и расходы на реализацию продукции). Переменные затраты – затраты, меняющиеся прямо пропорционально по отношению к объему производства (основная заработная плата производственных рабочих, основные материалы, электроэнергия на технологические цели). Постоянные затраты – затраты, на которые не влияет объем производства (амортизация основных средств, при линейном способе, часть общехозяйственных и общепроизводственных расходов и др.).

Все прямые затраты являются переменными затратами, а в составе общепроизводственных, коммерческих, общих и административных расходов есть

как переменные, так и постоянные составляющие затрат. Таким образом, общая сумма переменных затрат меняется пропорционально объему производства, но на единицу продукции остается той же. Изменение объема производства не влияет на общую сумму постоянных затрат, но их величина на единицу снижается при увеличении объема производства.

С точки зрения оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, переменные расходы необходимо расценивать как расходы, которые определяют его деловую активность. Чем больше деловая активность предприятия, тем больше и величина переменных расходов. Переменные затраты формируются с началом производственного процесса и при его окончании сдвигаются к нулю, в сравнении от постоянных затрат, существующих с момента основания предприятия, независимо от ведения производства и продажи продукции. В большей части переменные затраты относятся на стоимость самого продукта, а постоянные относятся на стоимость предприятия [2].

«Директ-костинг» выделяется тем, что переменные производственные затраты учитываются в себестоимость проданной продукции соразмерно объему продаж, а переменные непроизводственные можно увидеть в отчете о финансовых результатах предприятия или в общей сумме переменной части общехозяйственных и коммерческих расходов. Главная часть общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов отражается в отчете о финансовых результатах безотносительно к объему продаж, т. е. в общей сумме постоянной части этих расходов. Практика показывает, что использование данного метода калькулирования позволяет понизить налогооблагаемую прибыль при значительных остатках готовой продукции. В «директ-костинге» все постоянные затраты называются повременными и относятся на реализацию. Себестоимость реализованной продукции повышается, прибыль падает, а на остатки переносят только переменные расходы.

Необходимо сконцентрировать внимание на то, что в общем случае в «директ-костинге» деление затрат на прямые и косвенные не имеет значения. Дело в том, что переменные затраты, как правило, прямые, и их, соответственно,

можно учесть по видам продукции. Постоянные затраты – косвенные, их по видам продукции не делят, а списывают общей суммой на итог финансовой деятельности. Таким образом, внимание необходимо делать на классификацию «переменных/постоянных» затрат [3].

Исходя из написанного выше, главной особенностью «директ-костинга» является то, что его можно применять во взаимосвязи и взаимозависимости между объемом производства, себестоимостью и прибылью. Подытоживая, следует отметить, что система «директ-костинг» имеет ряд достоинств:

- содействует установлению связей и соотношению между затратами и объемом производства;

- дает возможность руководству обратить внимание на увеличение или уменьшение маржинального дохода как по предприятию в целом, так и по различным видам продукции, обнаружить изделия с большей рентабельностью с целью перехода на выпуск в основном этого вида продукции;

- в отчете о финансовых результатах можно точно увидеть изменение прибыли из-за изменения переменных расходов, цен продажи и структуры выпускаемой продукции;

- уменьшение себестоимости продукции лишь переменными расходами облегчает нормирование, планирование, учет и контроль за счет резко снизившегося числа статей затрат, так как себестоимость делается более обозримой, а отдельные затраты становится проще контролировать;

- позволяет эффективно контролировать постоянные затраты;

- а также снижать трудоемкость распределения накладных расходов. Не обращая внимания, на все перечисленные положительные черты при использовании системы «директ-костинг», существуют некоторые проблемы. В большей части расходы полупеременные, а значит, есть трудности в их классификации. Кроме того, во всевозможных условиях одни и те же расходы имеют возможность вести себя по-разному. «Директ-костинг» не отвечает на такие вопросы, как сколько стоит производимый продукт и какова его себестоимость. Для ре-

шения этой проблемы предприятия должны иногда (в зависимости от целей управления) внесистемно считать полную себестоимость.

Ведение учета себестоимости по системе «директ-костинг» не соответствует требованиям российского учета, т. к. главная задача была в составлении точных калькуляций.

С другой стороны, не создали пока что такой системы калькулирования затрат, которая могла бы определить себестоимость со 100%-ной точностью. Любое косвенное отнесение затрат на изделие изменяет фактическую себестоимость, ухудшает точность калькулирования. С этих позиций можно сказать, что калькуляция по системе «директ-костинг» является наиболее объективной [4].

Однако идеальных систем учета затрат не бывает, у каждой есть свои плюсы и минусы. Поэтому при выборе системы управления затратами руководство предприятия должно скрупулезно проанализировать особенности деятельности организации, это очень важно, поскольку от этого выбора зависит прибыльность предприятия и его деятельность в целом. «Директ-костинг» имеет еще одну особенность, с помощью которой можно изучать и анализировать взаимосвязи и взаимозависимости между объемом производства, затратами (себестоимостью) и прибылью.

### ***Список литературы***

1. Федотов С.В. Система учета «директ-костинг» как эффективный инструмент управления затратами на предприятии / С.В. Федотов, В.Е. Илюшин // Ученые записки Тамбовского отделения РoCМУ. – 2015. – №4. – С. 241–246.

2. Иванова Ж.А. Анализ поведения переменных и постоянных затрат // Вестник Тамбовского государственного технического университета. – 2010. – Т.16, №4. – С. 982–992.

3. Киселица Е.П. Исследование практической ценности методов деления затрат на постоянные и переменные / Е.П. Киселица, Е.С. Нечаева // Математические методы и модели в управлении, экономике и социологии: сб. науч. тр. / отв. ред. О.М. Барбаков, Ю.А. Зобнин. – Тюмень, 2014. – С. 196–201.

4. Салтык И.П. Управленческий учет как одна из информационных систем бухгалтерского учета: сущность, необходимость и проблемы внедрения / И.П. Салтык, Г.Н. Калущких, А.В. Малихова // Все для бухгалтера. – 2012. – №1. – С. 5–13.

5. Лычагина Л.Л. Сущность и эффективность использования системы учета затрат «директ-костинг» / Л.Л. Лычагина, А.П. Голубеева [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://journals.tsu.ru/puf/&journal\\_page=archive&id=1378&article\\_id=25997](http://journals.tsu.ru/puf/&journal_page=archive&id=1378&article_id=25997)