

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» НА ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Студентка гр.113610 Шевченко К.С.

Ст. преп. Серченя Т.И.

Белорусский национальный технический университет

В условиях рыночных отношений правильно поставленный учет позволяет изучить перспективы развития организации, вскрыть имеющиеся недостатки. Среди зарубежных систем управленческого учета большую известность в нашей стране получила система «директ-костинг». Среди основных достоинств системы «директ-костинг» можно выделить: 1) возможность сравнения себестоимости различных периодов по переменным затратам, абсолютным и относительным маржам. В связи с этим изменение структуры организации и связанные с ним изменения постоянных расходов не оказывают существенного влияния на себестоимость изделий; 2) в отчете о финансовых результатах, составляемом при системе «директ-костинг», видно изменение прибыли вследствие изменения переменных расходов, цен реализации и структуры выпускаемой продукции; 3) возможность акцентировать внимание руководства на изменении маржинального дохода как по организации в целом, так и по различным изделиям, выявить изделия с большей рентабельностью.

Противники же системы «директ-костинга» обращают внимание на то, что постоянные расходы также участвуют в производстве данного изделия и, следовательно, должны быть включены в его себестоимость. «Директ-костинг» также не дает ответа на вопрос, какова полная себестоимость готовой продукции или незавершенного производства. Поэтому требуется дополнительное распределение условно-постоянных расходов. Также происходит значительное искажение общей суммы прибыли за текущий период, поскольку остатки незавершенного производства и готовой продукции оцениваются в разрезе лишь переменных расходов.

Традиционный (и единственно возможный до недавних пор для отечественного бухгалтерского учета) подход предполагал составление точных калькуляций. Вместе с тем любое косвенное отнесение затрат на изделие искажает фактическую себестоимость, снижает точность калькулирования. С этой точки зрения, самой точной является калькуляция по переменным (прямым) расходам. В этом случае в калькуляцию включаются расходы, непосредственно связанные с изготовлением данного изделия. Поэтому критерием точности исчисления себестоимости изделия следует считать не полноту включения затрат в себестоимость, а способ отнесения их на то или иное изделие. В конечном итоге это приведет к более полному выявлению резервов снижения себестоимости продукции и, как результат, повышению эффективности управления затратами и прибылью.