

## **ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕТОДА «DIRECT-COSTING» НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

Студент гр.10302218 Радченко А.А.

*Научный руководитель – ст. преподаватель Третьякова Е.С.*

Белорусский национальный технический университет

Минск, Республика Беларусь

Себестоимость является одним из важнейших показателей оценки эффективности функционирования предприятия, который представляет собой совокупность затрат на производство продукции. Целями оптимизации управления расходами являются повышение финансовой устойчивости и конкурентоспособности, увеличение прибыли и др. В настоящее время существует 2 концепции учета производственных расходов и калькулирования себестоимости продукта:

1. Система учета и калькулирования согласно полным расходам.

2. Система учета и калькулирования согласно неполным расходам (direct-costing, либо маржинальная концепция) [2].

Необходимо отметить, что эффективность использования концепции учета и калькулирования, согласно неполным расходам, до сих пор ставится под сомнение. Для более детального рассмотрения проблемы необходимо вернуться во время возникновения данного метода.

История возникновения концепции «direct-costing» начинается в годы Великой депрессии (1928-1933), когда возникла проблема сбыта готовой продукции. Это привело к тому, что многие постоянные затраты изменяли прибыль. Таким образом, разработчики данной концепции пришли к жесткому делению расходов на постоянные и переменные.

Основная идея данного метода заключается в том, что только прямые затраты учитываются при расчете стоимости готовых изделий, косвенные затраты целиком переходят на общий финансовый результат того отчетного периода, в котором они возникли [1].

Использование метода «direct-costing» позволяет:

1. Выявить наиболее рентабельный товар.
2. Спрогнозировать объем продаж.
3. Определить точку безубыточности.
4. Совмещать принципы нескольких видов учета.

5. Вести гибкий учет и планирование производства [1].

Обобщив вышесказанное, можно сделать следующие выводы о целесообразности применения метода «direct-costing» на промышленных предприятиях:

1. Концепция «direct-costing» дает возможность осуществлять аналитические расчеты с целью обоснования управленческих решений, так как определяет влияние отдельных факторов посредством графика безубыточности на основные финансовые показатели;

2. Недостатком метода является то, что из-за затруднительного разделения затрат на постоянные и переменные, бухгалтерский учет (как учет прямых и косвенных затрат и калькулирования) по методу «direct-costing» на промышленных предприятиях практически невозможен [2];

3. В управленческом учете используется единая система учета и калькулирования себестоимости согласно полным затратам. Учет прямых затрат проводится по следующим предметам: изделие, группа изделий, стадия, процесс, заказ. В то время, как косвенные затраты распределяются в полном объеме, затраты на логистику, коммунальные платежи, аренда и другие операционные расходы.

Таким образом, в имеющихся обстоятельствах ведение на предприятии учета «direct-costing» по прямым и косвенным переменным затратам нецелесообразно.

### *Литература*

1. Директ-костинг в управленческом учете. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://finacademy.net/materials/article/direct-costing>, свободная;

2. Шанин, И.И. Методы расчета себестоимости производимой продукции на предприятиях / И.И. Шанин // Международный студенческий научный вестник. – 2018. – № 2. – С. 44.