DOI: 10.17117/na.2016.03.01.325

<http://ucom.ru/doc/na.2016.03.01.325.pdf>

Поступила (Received): 15.03.2016

Чухрова О.В., Чухрова А.А. Система «директ-костинг» и ее применение в российских организациях

Chukhrova O.V., Chukhrova A.A.
System of "direct costing" and it's using in Russian organizations

Система «Директ-костинг» позволяет существенно упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко сократившегося числа затрат, в результате себестоимость становится более обозримой, а отдельные статьи затрат – лучше контролируемы. Система «директ-костинг» находит все более широкое применение в отечественной бухгалтерской практике
Ключевые слова: управленческий учет, калькуляционный учет, директ-костинг

Чухрова Оксана Викторовна
Кандидат экономических наук, доцент
Ростовский государственный экономический университет
г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, 69

Чухрова Алла Андреевна
Ростовский государственный экономический университет
г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, 69

System of direct costing allows simplify rating, planning accounting and control of reducing expenses, as a result cost price becomes more foreseeable and separate expenditures, become more controlled. System of "direct costing" finds its application in domestic accounting practice

Key words: management accounting, calculation accounting, direct costing

Chukhrova Oksana Victorovna
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Rostov state economic faculty
Rotov-on-Don, B. Sadovaya st., 69

Chukhrova Alla Andreevna
Rostov state economic faculty
Rotov-on-Don, B. Sadovaya st., 69

Важной предпосылкой становления и развития управленческого учета была калькуляционная бухгалтерия. Историю создания калькуляционной бухгалтерии можно отнести к концу 19 – началу 20 века. В это время происходит дальнейшее расширение производства, рост концентрации и централизации производства и капитала, образование крупных объединений.

Калькуляционная бухгалтерия имела собственные задачи, которые сводились к содействию эффективному управлению производством, т.е. обеспечению управления оперативной аналитической информацией, удержанию в поле контроля всех производственных структурных подразделений и их издержек и т.д. Таким образом, в процессе исторического развития из единой системы бухгалтерского учета выделилась подсистема калькуляционного учета, в которой и следует искать корни современного управленческого учета.

Система «Директ – костинг» заостряет внимание руководства предприятия на изменении маржинального дохода (суммы покрытия) по предприятию в целом и по различным изделиям. Она позволяет учитывать изделия с большой рентабельностью, чтобы переходить в основном на их выпуск, так как разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не затушевывается в результате списания постоянных косвенных расходов на себестоимость конкретных изделий.

За счет сокращения статей себестоимости упрощается ее нормирование, учет, контроль и к тому же улучшается учет и контроль условно-постоянных, накладных расходов, поскольку их сумма за данный конкретный период показывается в отчете о доходах отдельной строкой, что наглядно демонстрирует их влияние на величину прибыли предприятия.

Основное достоинство системы учета сумм покрытия в том, что на основе информации, получаемой в ней, можно принимать различные оперативные решения по управлению предприятием. В первую очередь это касается возможностей проводить эффективную политику цен.

Еще одно важное достоинство системы – это то, что ограничение себестоимости продукции лишь переменными расходами позволяет упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко уменьшившегося числа статей затрат: себестоимость становится более «обозримой», а отдельные затраты – лучше контролируемы. Так как чем больше контролируемых объектов, тем сильнее рассеивается внимание между ними, тем слабее становится контроль.

В последнее время наблюдается тенденция роста удельного веса постоянных расходов. Поэтому повышаются требования к обоснованности планирования и нормирования величин этих расходов.

«Директ – костинг» дает возможность оперативнее контролировать постоянные расходы, так как часто в процессе контроля над себестоимостью используются нормативные (стандартные) затраты, или гибкие сметы.

Применяя «стандарт – кост» в «директ – костинге», устанавливают нормы на постоянные затраты; в основе же контроля гибких смет лежит разделение затрат на постоянные и переменные.

При системе учета полной себестоимости часть нераспределенной суммы накладных расходов переходит из одного периода в другой, поэтому контроль за ними ослабевает. «Директ – костинг» помогает снизить трудоемкость распределения накладных расходов.

В настоящее время интерес к проблемам управленческого учета все возрастает. Управленческий учет необходим как некоммерческому или государственному предприятию, так и коммерческим производителям продукции или организациям, предоставляющим услуги. «Директ-костинг» – западная система управленческого (производственного) учета, возникшая и развивающаяся в условиях рыночной экономики. В нашей стране до настоящего времени была распространена система учета и калькулирования полной себестоимости, система «директ – костинг» практически не применялась. Поэтому среди отечественных авторов, анализирующих западный опыт, в том числе излагающих вопросы «директ – костинга», нет единого мнения о сущности этой системы.

Многообразие мнений по данному вопросу вызвано не только отсутствием опыта применения «директ – костинга» в практике отечественного учета и недостаточной его изученностью, но и отсутствием единства взглядов среди наших экономистов-бухгалтеров на содержание и взаимосвязь методов учета затрат на производство и методов калькулирования.

В настоящее время в российской практике находят применение и система «стандарт-кост», и «директ-костинг». Выбор в пользу одной из вышеперечисленных систем организация осуществляет самостоятельно, исходя из особенностей своей хозяйственной деятельности.

В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета система «директ-костинг» не используется для составления внешней отчетности и расчетов налогов. Он применяется во внутреннем учете для проведения технико-экономического анализа и принятия оперативных управленческих решений. Прежде всего ее применение позволяет оперативно изучать взаимосвязи между объемом производства, затратами и доходом, а следовательно, прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов при изменениях деловой активности.

В современных условиях управляющие должны знать, во что обходится производство отдельных видов продукции, независимо от того, каков размер арендной платы за помещение или какова заработная плата у директора и его помощников. Поэтому одним из принципов бухгалтерского управленческого учета является следующий: самая точная калькуляция не та, в которую после многочисленных и трудоемких расчетов включаются все затраты предприятия, а та, в которую вносятся издержки, непосредственно обеспечивающие выпуск данной продукции (выполнение работы, оказание услуги). Решить эту задачу можно лишь используя систему «директ-костинг».

Наконец, данная система позволяет существенно упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко сократившегося числа затрат, в результате себестоимость становится более обозримой, а отдельные статьи затрат – лучше контролируемы. Система «директ-костинг» находит все более широкое применение в отечественной бухгалтерской практике.

Список используемых источников:

1. Адамов Н.А. Особенности системы управленческого учета «директ-костинг» // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2008. № 26. С. 26-27.
2. Бочкарев А.Н. Управлять затратами в условиях кризиса, стабильности и далекого будущего нужно по-разному // Эксперт. 2008. № 32. С. 9-11.
3. Ерижеев М.К. Сравнительный анализ основных подходов к управлению затратами современной компании // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2008. № 10. С. 15-16.
4. Николаева С.А. Особенности учёта затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». М.: Финансы и статистика, 2009. 380 с.
5. Фролова М.Н. Управленческий учет и современный бизнес // Финансовая газета. 2009. № 10. С. 15-16.