

**Висновки.** Отже, можна стверджувати, що за умови використання засобів підвищення в фінансової стійкості, будь-яке підприємство може покращити свою фінансову стійкість, що в свою чергу позитивно вплине не лише на загальний фінансовий стан підприємства, його інвестиційну привабливість, але й на його діяльність в цілому. Зрозуміло, що прийняття управлінських рішень щодо покращення фінансової стійкості підприємства, це лише перший, проте важливий крок у оздоровленні фінансового стану підприємства.

#### **Список використаних джерел**

1. Гапак, Н.М. Особливості визначення фінансової стійкості підприємства / Н.М. Гапак, С.А. Капштан // Науковий вісник Ужгородського університету. Сер. : Економіка. - 2014. - Вип. 1. - С. 191-196.
2. Поддєрьогін, А.М. Фінанси підприємств: підручник. – 3-тє вид., перероб. та доп. - К.: КНЕУ, 2000. - 460 с.
3. Тютюнник, Ю.М. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / Ю.М.Тютюнник. – К.: Знання, 2012. – 815с.

**УДК 657.1**

**Харчук И.А.**

**Львовский учебно-научный институт ГВУЗ «Университет банковского дела», Украина, г. Львов**

**Научный руководитель: к.э.н., доц. Шурпенкова Р.К.**

### **ИССЛЕДОВАНИЕ ОСНОВНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ-КОСТ» КАК БАЗЫ ДЛЯ АНАЛИЗА ЗАТРАТ**

В настоящее время использование отечественными предприятиями модели полного распределения затрат и расчета на этой основе цен приводит к неконкурентоспособности отечественной продукции, поскольку происходит постоянное повышение цен. Между тем завоевание и удержание рынков сбыта возможны при продаже продукции по оптимальным ценам, что, в свою очередь, вызывает необходимость ускорить процесс управления затратами. Это предполагает целесообразность использования широко применяемой в западных странах системы "директ-костинг".

Целью является исследование основных элементов системы «директ-кост» как базы для анализа затрат и оптимизации прибыли.

«Директ-костинг» - это система учета себестоимости продукции, основанная на разделении общих затрат предприятия на постоянные, не зависящие от количества продукции, произведенной за единицу времени, и переменные расходы, изменяющиеся и прямо связанные с количеством продукции, произведенной за единицу времени. Только переменные расходы вовлекаются в расчет себестоимости изделий. Постоянные расходы учитываются на счете прибылей и убытков [1].

Классический «директ-костинг» базируется на следующих принципах:

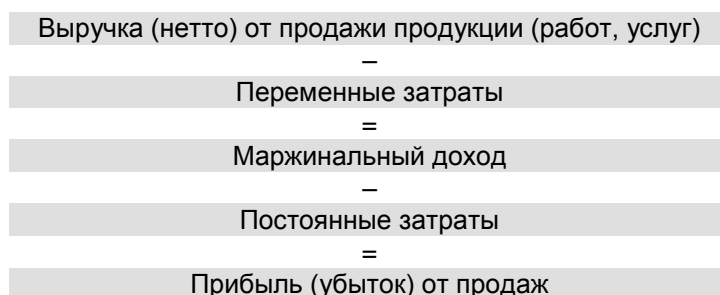
- затраты делятся по элементам на постоянные и переменные для калькулирования себестоимости продуктов, оценки запасов и засчета результатов деятельности;
- себестоимость произведенных и реализованных изделий исчисляется только на основе переменных затрат;
- постоянные затраты возмещаются за счет маржинальной прибыли для определения результата деятельности и рентабельности предприятия;
- под маржинальным доходом понимается избыток выручки от реализации по сравнению с переменными затратами.

В основу системы "директ-костинг" (модели частичного распределения затрат) положен принцип контроля расходов в связи с колебаниями объема производства или степени загрузки оборудования. Суть классического "директ-костинга" заключается в том, что себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат [2].

Выделяют следующие особенности метода директ-костинг:

1. Разделение затрат на постоянные и переменные.
2. Объединение производственного и финансового учета.
3. Многостадийность составления отчета о доходах.
4. Разработка методики экономико-математического и графического представления и анализа отчетов для прогноза прибыли от реализации.

На рис. 1 схематически изображено модель расчета прибыли (убытка) от продаж по системе «директ-кост».



**Рисунок 1 - Модель расчета прибыли (убытка) от продаж по системе «директ-кост» [3]**

Модель частичного распределения затрат имеет ряд преимуществ:

- дает возможность установить связи и пропорции между затратами и объемами производства;
- позволяет получить информацию о прибыльности и убыточности производства в зависимости от его объема;
- дает возможность выявлять изменения суммы покрытия как по организации в целом, так и по ее различным структурным подразделениям, а также конкретным изделиям;
- позволяет прогнозировать поведение себестоимости и проводить эффективную ценовую политику;
- дает возможность выявить рентабельные изделия и внести изменения в ассортиментную политику предприятия;
- дает возможность определить прибыль, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции, и др. [2].

Однако данный метод имеет ряд существенных недостатков. В случае снижения цен с целью достижения привилегированного положения на рынке по отдельным изделиям возникает опасность, что масса неделимых постоянных затрат не может быть покрыта маржинальным доходом, таким образом, предприятие попадает в зону убытков.

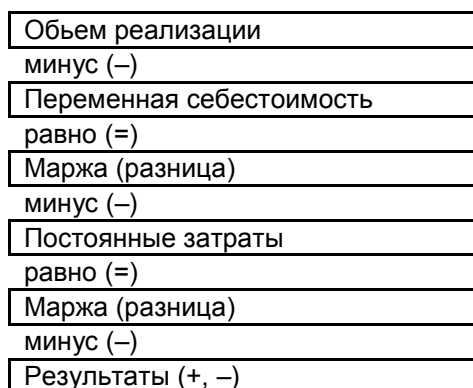
В мировой практике используют два вида «директ-кост»:

- 1) метод переменной себестоимости, или простой «директ-кост» (основан на использовании в учете данных только о переменных (операционных) расходах.)
- 2) метод переменной и прямой себестоимости, или развитой «директ-кост» (при котором в себестоимость наряду с переменными затратами включаются и прямые постоянные затраты по производству и реализации продукции) [3].

Для простого «директ-кост» (маржинальной бухгалтерии) характерны две черты:

- метод используют для анализа затрат, выпуска продукции и результата реализации в целом по предприятию;
- критерием, который принят для выбора расходов изготовленной продукции, включаемых в себестоимость, является их изменчивость.

На рис. 2 изображена схема формирования финансовых результатов по системе простого «директ-коста».



**Рисунок 2 - Схема формирования финансовых результатов по системе простого «директ-коста» [4]**

Таблица 1 - Отчет о доходах по системе «директ-кост» (условные данные).

№ п/п	Показатель	Значение
1	Выручка от реализации продукции (В)	1600
2	Переменные затраты (ПЗ)	1000
3	Маржинальный доход (М)	$V - ПЗ = 600$
4	Постоянные затраты (ПосЗ)	300
5	Прибыль (П)	$M - ПосЗ = 300$

На рисунке 3 изображена схема метода переменной и прямой себестоимости (развернутый «директ-кост»).



**Рисунок 3 - Схема формирования финансовых результатов по системе развитого «директ-коста» [4]**

Анализ вариантов развитого и простого «директ-коста» (маржинального учета), которые используют в практике зарубежных предприятий, свидетельствует, что благодаря этим методам повышается эффективность управления затратами.

**Выводы.** Таким образом, используя метод «директ-кост», можно говорить о расширении системы управления прибылью. Расчет многоступенчатого маржинального дохода позволяет получать исчерпывающую информацию для принятия различных управленческих решений, таких как формирование и выбор ассортимента продукции, снятие с производства устарелой и подготовке к производству новой продукции.

Поэтому сегодня постепенно необходимо переходить от трудоемких расчетов по распределению косвенных расходов к прогнозным расчетам себестоимости производства продукции. Это будет способствовать упрощению процессов нормирования, планирования, учета затрат, а себестоимость станет более обзорной, а статьи расходов - контролируемыми.

#### Список цитированных источников

1. Манн, Р. Контроллинг для начинающих / Р. Манн, З. Майер; пер. с нем. [Электронный ресурс] - М.: Финансы и статистика, 1992. - 208 с. - Режим доступа: <http://bwbooks.net/index.php?id1=4&category=biznes&author=mann-r&book=1992> .

2. Непочатенко, О.О. Финанси підприємств [Електронний ресурс]: підручник / О.О. Непочатенко, Н.Ю. Мельничук. - К.: Центр учбової літератури, 2013. - 504 с. - Режим доступа: [http://pidruchniki.com/1909040153086/finansii/sistema\\_direkt-kosting](http://pidruchniki.com/1909040153086/finansii/sistema_direkt-kosting) .

3. Садовська, І.Б. Бухгалтерський облік [Електронний ресурс]: навч. посіб. / І.Б.Садовська, Т.В. Бодижарнік, К.Є. Нагірська. - К.: Центр учбової літератури, 2013. - 688. - Режим доступа: [http://pidruchniki.com/1697102653295/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/prostiy\\_direkt-kosting](http://pidruchniki.com/1697102653295/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/prostiy_direkt-kosting) .

4. Білик, М.Д. Фінансовий аналіз / М.Д. Білик, О.В. Павловська, Н.М. Притуляк, Н.Ю. Невмержицька. [Електронний ресурс]: навч. посіб. — К.: КНЕУ, 2005. — 592 с. - Режим доступа: [http://www.sri-nest.com/book\\_1316.html](http://www.sri-nest.com/book_1316.html) .