

ты на расстоянии меньше 1 километра от аэродрома, требования к регистрации дронов массой более 250 граммов – в противном случае назначается штраф в размере 1000 фунтов, и необходимость прохождения пилотами дронов онлайн-теста [1].

Технология Блокчейн. Blockchain – это способ хранения информации, в котором данные записываются в блоки в распределительном реестре. Технология включает механизм защиты данных, который позволяет сделать данные прозрачными для участников цепи поставок, создавая при это для них единый надежный источник информации.

Кроме того, Блокчейн делает процессы более автоматизированными и безошибочными, что позволяет снизить издержки. За счет того, что технология позволяет полностью контролировать процесс, она способствует ускорению продвижения физического потока товаров. Также блокчейн открывает возможности внедрения новых технологий, что способствует улучшению логистического обслуживания.

Внедрение Blockchain в логистику города обеспечит сохранность данных, защиту репозитория документов от взлома, устранил возможность внесения изменения информации о ходе перевозки. Такая система определённо может сократить задержки доставки и уменьшить вероятность мошенничества, сохраняя миллиарды долларов всем участникам цепи перевозок [4].

Таким образом, новые технологии оказывают положительное влияние на логистику города. Благодаря таким технологиям, как блокчейн, беспилотному автомобильному движению и беспилотным летательным аппаратам, участники логистической цепи города способны минимизировать затраты и сократить время доставки продукции. Технологии способствуют защите информации и быстрому прохождению материальных и сопутствующих потоков.

Список цитированных источников

1. Роженко, М.К. Городская логистика: тренды и вызовы // Статья – Москва, 2018.
2. Диспетчерский интернет-сервис [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://perevozka24.ru/pages/kak-bespilotnye-gruzoviki-povliyayut-na-logistiku-i-gruzoperevozki>. – Дата доступа: 18.05.2019.
3. Интернет-портал Harb [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://habr.com/ru/post/402475/>. – Дата доступа: 17.05.2019.
4. Интернет-портал VC [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://vc.ru/flood/33337-blockchain-tehnologii-platforma-dlya-logistiki-i-transportnyh-uslug>. Дата доступа: 18.05.2019.

УДК 346.26

Богуто А. С.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Потапова Н. В.

ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ДИРЕКТ-КОСТИНГА ПРИ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ

Каждое предприятие старается выстроить все процессы своей деятельности таким образом, чтобы получить максимальный доход от своей деятельности. Чтобы оставаться конкурентоспособным, предприятию нужно эффективно управлять имеющимися ресурсами. Пожалуй, главную роль в этом играет контроль над издержками, понимание объема и структуры затрат дает свобо-

ду для принятия управленческих решений под влиянием изменений внешней и внутренней среды.

В настоящее время система директ-костинга широко распространена во всех развитых экономиках, таких как Германия, США, Япония, Канада, Великобритания и другие.

В современном финансовом менеджменте рассматривается несколько методик управления издержками, одна из них — «директ-костинг». Этот метод давно известен на западе и быстро приобретает популярность и среди российских управленцев. Однако зачастую руководители предприятий не в полной мере понимают, какой мощный аналитический инструмент они приобретают, внедряя директ-костинг в систему управленческого учета.

Основная цель применения директ-костинга — «очистить» себестоимость от постоянных затрат, уменьшив ее и определив таким образом маржинальный доход [1].

Суть системы «директ-костинг» заключается в том, что прямые издержки обобщают по видам готовых изделий, косвенные же собирают на отдельном счете и относят на общие финансовые результаты того отчетного периода, в котором они возникли. При этом подразумевается, что прямые издержки — это переменные издержки, а косвенные издержки — это постоянные издержки.

Директ-костинг чрезвычайно полезен для принятия краткосрочных решений, но практически непригоден для долгосрочных управленческих решений, поскольку не включает все затраты, которые могут иметь значение.

Самое главное преимущество директ-костинга как управленческой системы — ее высокая эффективность в принятии оперативных решений.

Калькуляция себестоимости только по прямым затратам, то есть неполная себестоимость, имеет большое значение в качестве инструмента анализа. Приведем несколько ситуаций, которые предполагают использование прямых затрат в качестве вводных данных для модели принятия решений [2].

1. Инвестирование в автоматизацию. Распространенным сценарием для компании является инвестирование в автоматизированное производственное оборудование, чтобы уменьшить затраты на оплату труда работников. Ключевой информацией для анализа будут затраты на оплату труда сотрудников, которые будут уволены, а также затраты, которые будут понесены в рамках покупки оборудования, амортизации оборудования и затраты на техническое обслуживание. Сравнивая эти 2 величины, можно сделать вывод, выгодна ли организации автоматизация.

2. Анализ переменных затрат план-факт. Прямые затраты очень полезны для управления переменными затратами, поскольку можно создать отчет анализа отклонений, который сравнивает фактические переменные затраты с тем, какими должны быть переменные затраты на единицу.

3. Оценка рентабельности клиентов. Некоторые клиенты требуют много поддержки, но и заказывают большие объемы продукции, таким образом приносят выручку. Если возникают такие ресурсоемкие ситуации, имеет смысл периодически подсчитывать, сколько денег компания реально зарабатывает с каждого клиента. Этот анализ может показать, что компании будет лучше прекратить сотрудничество, даже если это приведет к заметному снижению доходов.

4. Анализ безубыточности (CVP-analysis) или маржинальный анализ. Неполная калькуляция себестоимости полезна для построения графиков изменений уровней прибыли при изменении объемов продаж. Относительно просто создать таблицу прямых затрат, в которой соотносятся объем производ-

ства и понесенные прямые затраты, чтобы руководство могло оценить размер прибыли при каждом объеме производства.

5. Целесообразность аутсорсинга. Директ-костинг часто используется для принятия решения о целесообразности самостоятельного производства или же поручить это дело сторонней организации. Для корректного анализа важно определить, сколько сотрудников и какие машины будут фактически ликвидированы; во многих случаях эти ресурсы просто перемещаются в другое место внутри компании, поэтому организация не увеличивает прибыль за счет перемещения производства к подрядчику.

С помощью директ-костинга обосновываются важные управленческие решения, в том числе по оптимизации производственной программы, о целесообразности принятия к исполнению дополнительного заказа, о приобретении или замене оборудования, производстве полуфабрикатов или заказе их на стороне, выпуске побочной продукции, по вопросам ценовой политики и др. [3].

Однако, помимо широких возможностей для анализа, которые предоставляет директ-костинг, существует и ряд проблем: в реальной жизни хозяйствующего субъекта идеальных условий не бывает. Поэтому во внимание принимается ряд допущений, которые могут повлиять на результаты анализа с помощью директ-костинга.

Во-первых, деление затрат на переменные и постоянные всегда носит условный характер, при существенном повышении объемов производства может потребоваться расширение производственных мощностей, что приведет к ступенчатому росту постоянных расходов. И, наоборот, при сокращении объемов производства можно продать или сдать в аренду освобождающиеся площади, оборудование и т. д. и тем самым уменьшить постоянные расходы или компенсировать их дополнительными доходами.

Кроме того, в длительном периоде все затраты склонны к увеличению, поэтому результаты анализа по системе «директ-костинг» целесообразно использовать только для краткосрочного планирования. То же самое касается и цен — их колебания особенно существенны именно в долгосрочном периоде. Поэтому директ-костинг применяется лишь в отношении решений, связанных с колебанием объемов производства и продаж в заданных пределах (исходя из имеющихся производственных мощностей и соответствующего им уровня постоянных расходов).

Директ-костинг не учитывает диверсификацию производства за счет разработки и внедрения новых видов продукции, работ, услуг, существенно отличающихся от выпускаемых в настоящий момент, ведь эти решения тоже являются не краткосрочными, а более глобальными, и потому требуют применения специфических методов анализа и оценки. Как правило, при в маргинальном анализе предполагается, что вся произведенная продукция сразу будет продана, то есть остатки нереализованной продукции предполагаются равными нулю или, по крайней мере, несущественными для анализа. На практике же это может быть не так, и тогда необходимо учитывать дополнительные затраты, связанные с хранением нереализованных запасов, их потерями, и ряд других факторов, требующих применения дополнительных методов и подходов в анализе и оценке ситуации.

Ну и наконец, пожалуй, самое главное ограничение, которое почти никогда не выполняется в реальной жизни, — это то, что «в природе» поведение ручки и переменных затрат на практике не может быть описано линейной функцией, вследствие чего вполне возможно наличие не одной, а нескольких точек безубыточности.

Серьезное затруднение, которое может возникнуть при применении этой системы, связано с неоднозначностью дифференциации расходов. Постоянные в одних случаях, в других расходы могут оказаться в положении переменных. Соответствующих положений, которые бы однозначно декларировали такое разделение, на предприятиях обычно нет. Расходы относят к постоянным или переменным на основании ряда допущений, которые могут оказаться и ошибочными. Поэтому следует периодически пересматривать принципы разделения затрат, а также вычислять маржинальную прибыль (по отдельным видам производства и в целом по организации).

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что для текущего управления финансовым результатом, в том числе ценовой и ассортиментной политикой в краткосрочном периоде, методика директ-костинг в управленческом учете подходит очень многим фирмам. [4].

Использование маржинального анализа в практике российских предприятий весьма актуально, так он предлагает широкие возможности получения информации для принятия управленческих решений. Использование данной методики в финансовом менеджменте даст возможность более эффективно управлять процессом формирования финансовых результатов. Все больше и больше коммерческих организаций выбирает для своего управленческого учета метод директ-костинга.

Список цитированных источников

1. Пуминова, П.И. Возможности применения директ-костинга при управленческом анализе / П.И. Пуминова, В. О. Быховский // Молодой ученый. — 2018. — №35. — С. 40-42. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/221/52499/>
2. Гульпенко, К.В. Актуальные проблемы калькулирования в отраслях экономики: учебн. пособие / К.В. Гульпенко, Н.В. Тумашик. — М.: Проспект, 2017. — 240 с.
3. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. — М.: Омега — Л, 2007. — 576 с.
4. Аминева, С.А. Влияние методик калькулирования на формирование себестоимости готовой продукции // Молодой ученый. — 2017. — № 13. — С. 234–236. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/147/41148/>

УДК 346.26

Богута А. С.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Потапова Н. В.

ЭФФЕКТИВНЫЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Цель данной работы – выявить наиболее эффективный метод управления затратами для достижения определенных экономических результатов.

Как известно, цена товара определяется затратами на его производство. От затрат зависит будущая прибыль предприятия. Чем выше прибыль, тем больше средств направляется на расширение, техническое перевооружение производства, разработку и внедрение новых видов продукции. Следовательно, важнейшим условием развития и расширения предприятий является умелое управление затратами на производство продукции.

Управление затратами – это воздействие на них с целью улучшения результатов деятельности предприятия, достижения высокого экономического результата. Оно распространяется на все элементы управления [1].