

экономический эффект в зависимости от целей принимаемых управленческих решений, отрасли функционирования организации, организации производства и управления им.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Онлайн-сервис Ilex ООО «ЮрСпектр» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex.by>.
2. Ермаченко, О. В. Методические подходы к выбору базы распределения косвенных затрат / О. В. Ермаченко, В. М. Бабарень // Тезисы докладов 51-й Международной научно-технической конференции преподавателей и студентов. – Витебск: УО «ВГТУ», 2018. – С. 77-78.
3. Сохарева, Н. А. Распределение и анализ накладных расходов методом ABC / Н. А. Сохарева, Е. В. Мокеева, О. С. Закорецкая // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2013. – № 5 (53). – С.1-14. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cyberleninka.ru/article>.

УДК 657.1

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА ПО СИСТЕМЕ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

Пакшина Т.П., к.э.н., доц., Моисейкова Т.В., студ.

*Витебский государственный технологический университет
г. Витебск, Республика Беларусь*

Метод «директ-костинг» – это метод управленческого учета, при котором затраты не полностью включаются в себестоимость на основании какого-либо признака. Чаще всего в роли такого признака выступает объем производства, на основании чего происходит разделение затрат на постоянные и переменные. При этом на себестоимость продукции относят только переменные затраты [1]. То есть, согласно данному методу, определение переменных затрат по производству и реализации готовой продукции имеет важное значение, так как их величина непосредственно зависит от управленческих решений руководства организации, в отличие от информации о постоянных затратах, на величину которых невозможно оказывать влияния.

На основе применения системы «директ-костинг» можно рассчитать маржинальный доход, который рассчитывается как разница между выручкой от продажи продукции и переменными затратами. При вычитании из маржинального дохода суммы всех постоянных затрат рассчитывается чистая прибыль организации. Такая взаимосвязь показателей позволяет использовать многоступенчатый принцип составления отчета о финансовых результатах [2]. Это, в свою очередь, позволяет компании усилить контроль формирования издержек по местам их возникновения и принимать более оперативные и эффективные управленческие решения на основе внедрения центров ответственности. Особенно это удобно, если организация и её структурные подразделения расположены на удаленном расстоянии друг от друга, а также при диверсификации производства – производстве нескольких различных видов продукции разными производственными подразделениями.

Благодаря применению системы «директ-костинг» руководство организации может оперативно отследить отрицательную динамику маржинального дохода как по фирме в целом, так и по различным видам продукции, и своевременно принять меры по устранению обнару-

женной негативной тенденции. Для этого нужно выявить вид товара с самым высоким показателем рентабельности и производить преимущественно его [3]. Всё это следует осуществлять гибко и оперативно, введя регулярный мониторинг. Он должен опираться на результаты оперативного управленческого учета, основанного на системе «директ-костинг». Таким образом, данный метод обеспечивает возможность быстрой адаптации и реагирования производства в динамично изменяющихся условиях рынка. Кроме того, «директ-костинг» является вспомогательным маркетинговым инструментом, направленным на повышение эффективности системы маркетинга в условиях рынка и свободной конкуренции [2].

Однако у данной системы есть свои недостатки. Главной проблемой «директ-костинга» является сложность определения и разделения постоянных и переменных затрат, так как нередко их трудно классифицировать и отнести к какой-либо определенной группе в процессе производственной деятельности.

Таким образом, организация управленческого учета по системе «директ-костинг» в организациях необходима. Применение данной системы окажет положительное влияние на деятельность организации, усилит контроль за затратами, повысит достоверность показателей и поможет выявлению резервов снижения себестоимости продукции для максимизации прибыли.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Круковская, Т. А. Организация управленческого учета по методу «директ-костинг» / Т. А. Круковская // Бухгалтерский учет. – 2010. – № 10. – С. 120–123.
2. Макоева, М. Б. «Директ-костинг» и система управленческого учета / М. Б. Макоева // Экономика и эффективность организации производства. – 2010. – № 12. – С. 53–56.
3. Минькин, Ю. Управленческий учет и системы учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://bud-tech.ru/ma_system.html. – Дата доступа: 05.04.2020.

УДК 334.02

СИСТЕМА EP²M КАК МЕТОД ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА

Пузако Н. Ю., студ., Андриянова О.М., ст. преп., Грузневич Е. С., ст. преп.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Объективная оценка эффективности коммерческой организации является одной из самых актуальных проблем современного бизнеса: она позволяет определить границы достигнутых компанией результатов и необходимых для этого затрат, определить стоимость затрат, принять верные управленческие решения. Для того, чтобы правильно провести оценку эффективности деятельности организации, необходимо сочетание определенного набора экономических инструментов. На протяжении длительного периода времени многочисленными исследователями разрабатывались различные подходы к оценке эффективности бизнеса, позволяющие проанализировать деятельность организации. Одним из таких подходов является EP²M (Effective Progress and Performance Measurement), разработанная Кристофером Адамсом и Питером Робертсом в 1993 году.