

щенной себестоимостью. Однако расчет сумм покрытия в системе контроллинга сопряжен с проблемой точного определения величин постоянных и переменных затрат. Результаты проведенного на УПП ВКК «Витьба» исследования показали, что переменные затраты ведут себя по отношению к объему производства следующим образом: изменения объемов производства приводят к такому же относительному изменению затрат. Что касается общепроизводственных и общехозяйственных расходов, то здесь четкой зависимости не прослеживается, однако порой направления движения кривых этих видов расходов совпадают со всплесками или падениями объемов. То есть вся сумма условно-постоянных расходов, безусловно, не показывает зависимости от объема, но возможно некоторая зависимость существует на уровне отдельных составляющих. Выявить характер такой зависимости можно при помощи корреляционно-регрессионного анализа. Сумма переменных расходов имеет коэффициент корреляции, близкий к единице, что говорит о функциональной связи. Из рассчитанных значений коэффициентов корреляции для отдельных статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов обращают на себя внимание расходы на оплату труда с отчислениями. Они изменяются вслед за изменениями объема производства так же, как и отдельные статьи переменных расходов. Возможно, сильная связь объясняется тем, что при положительной динамике объема производства различные показатели работы предприятия улучшаются, и действующая на УПП ВКК «Витьба» система премирования увеличивает размер оплаты. Обратное, если объемы падают, то повременщики получают «голый» оклад, что уменьшает расходы на оплату их труда. Поэтому имеет смысл рекомендовать УПП ВКК «Витьба» включать и эти затраты в состав переменных расходов.

УДК 657

*Студ. Кухто Ю.Ю.,  
доц. Касавва Т.В.*

### **ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ СИСТЕМЫ УЧЕТА «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»**

Мировой опыт свидетельствует об эффективности использования маржинального метода бухгалтерского учета – системы директ-костинг, в основе которой лежит исчисление неполной (переменной, сокращенной, усеченной) себестоимости продукции и определение маржинального дохода.

Основное достоинство системы учета сумм покрытия в том, что на основе информации, получаемой в ней, можно принимать различные оперативные решения в области ценовой и ассортиментной политики.

Кроме того, достоинством калькулирования себестоимости является то, что в условиях колебания загрузки мощностей оно позволяет реально, чем при калькулировании усредненной полной себестоимости, оценить вклад каждого продукта, центра ответственности в получение дохода.

К числу положительных моментов можно отнести и тот факт, что за счет сокращения статей себестоимости упрощается ее нормирование, планирование, учет, контроль (себестоимость становится «более обозримой»)

Вместе с тем эта система учета порождает и некоторые проблемы:

во-первых, на практике, когда бухгалтерия организована на основе учета затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции, достаточно трудно выделить переменную часть себестоимости;

во-вторых, директ-костинг не дает ответ на вопрос: сколько стоит вся произведенная продукция;

в-третьих, отечественное законодательство не разрешает в полном объеме использовать систему директ-костинг для составления внешней отчетности и расчета налогов.

Несмотря на то, что данный метод учета затрат не лишен недостатков, в настоящее время он приобретает интерес в отечественной бухгалтерской практике, начинает применяться во внутреннем учете для проведения технико-экономического анализа и обоснования в принятии как перспективных, так и оперативных управленческих решений в области безубыточности производства, ценообразования, оптимизации ассортиментной политики и т.д.

**УДК 658.152**

*Студ. Королева И.С.,  
доц. Касаева Т.В.*

### **ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ**

Разделение затрат в зависимости от объема производства на переменные и постоянные имеет большое значение для учета, анализа и планирования себестоимости продукции, что, в свою очередь, позволяет изучать взаимосвязи между объемом производства, себестоимостью и прибылью; принимать управленческие решения при формировании производственной программы предприятия; создавать оптимальную структуру ассортимента выпускаемой продукции и проводить анализ безубыточности предприятия.

Принято считать, что накладные расходы относятся к условно-постоянным затратам предприятия. Однако на практике имеет место иная картина: часть общехозяйственных расходов можно отнести к постоянным, а часть – переменным.

Так, исследования, проведенные в ОАО «Стройтрест № 9» позволили выявить следующее:

- к затратам, близким по своему характеру к постоянным в составе общехозяйственных расходов можно отнести амортизацию основных средств; амортизацию нематериальных активов; затраты на материалы; расчеты за услуги; отчисления в инновационный фонд; чрезвычайный налог и ФЗН; земельный налог; расходы будущих периодов;

- к затратам, близким по своему характеру к переменным, можно отнести расходы на научно-исследовательские работы; отчисления на содержание ведомственного контроля; расчеты по социальному страхованию; внутрихозяйственные расходы.

Стоит обратить внимание на такие статьи общехозяйственных расходов, как экологический налог, расчеты по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами находятся в слабой зависимости от объема производства, что позволяет их отнести к полупостоянным (или полупеременным) затратам. Необходимо учитывать, что в будущем перечисленные статьи накладных расходов могут изменить свой характер поведения, что играет существенную роль при расчете точки безубыточности предприятия.

**УДК 658.1**

*Студ. Грабовский А.В.,  
ст. преп. Дулебо Е.Ю.*

### **СУЩНОСТЬ И ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕТОДОВ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА**

На большинстве предприятий (фирм) в настоящее время применяется «реактивный» принцип принятия управленческого решения, основанный на информации о свершившихся событиях и их последствиях. Более прогрессивным считается активное управление бизнесом, основанное на анализе непрерывно поступающей информации с целью составления прогноза будущего поведения управляемой системы. Первым шагом при переходе от реактивного управления к активному должен стать финансовый анализ, основной задачей которого является получение небольшого числа ключевых параметров, дающих объективную и точную картину состояния предприятия.