

## «СТАНДАРТ-КОСТ» И «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

Н.Д. Милосердова

Томский политехнический университет, г. Томск

E-mail: miloserdovanadya@mail.ru

Научный руководитель: Спесивцева А.Л., ассистент

*Существует множество классификаций учета затрат. Их разделение объясняется тем, что в процессе достижения цели учета затрат каждое предприятие индивидуально, ориентируясь на функции разных методов, выбирает свой оригинальный метод. В данной статье освещаются зарубежные системы учета затрат, а именно такие системы, как «директ-костинг» и «стандарт-кост».*

Актуальность представленной темы обусловлена тем, что экономическая эффективность любого предприятия зависит от качественного управленческого учета, в том числе в грамотной разработке системы учета затрат.

В целом, под системой учета затрат и калькулирования себестоимости продукции понимается совокупность взаимообусловленных элементов, которые позволяют осуществлять анализ и контроль информации о текущих и предстоящих затрат хозяйствующего субъекта, а также вычислять фактическую себестоимость готовой продукции. Правильный выбор предприятием определенной системы учета затрат в значительной мере влияет на оперативность и экономичность информации, а эти факторы позволят вовремя принять обоснованные управленческие решения. Цель данной работы связана с определением особенностей зарубежных систем учета затрат «Стандарт-кост» и «Директ-костинг», а также применимость выделенных систем для экономики России.

Для максимально продуктивного изучения темы и достижения поставленной цели были сформулированы следующие задачи:

1. Ввести теоретические понятия: управленческий учет, «Стандарт-кост», «Директ-костинг»;
2. Подробно рассмотреть и проанализировать указанные системы учета затрат;
3. Выяснить, насколько актуальны указанные зарубежные системы учета затрат для Российской экономики.

Управленческий учет – это подсистема бухгалтерского учета, которая направлена на удовлетворение дополнительных информационных потребностей управленческий аппарат и других внутренних пользователей бухгалтерской информации для принятия более точных текущих хозяйственных решений, а также для принятия решений, касающихся будущей хозяйственной деятельности.

Организация управленческого учета основывается на первичных документах, учете затрат и других управленческих аспектах. В данной статье речь пойдет о зарубежных системах учета затрат.

Существует множество условий, по которым классифицируются методы учета затрат, разделение которых аргументируется различными функциями в процессе достижения цели учета затрат.

Основные группы методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции[1]:

1. По способу оценки:

- Учет затрат по фактической себестоимости;
  - Учет затрат по нормативной себестоимости;
  - Метод учета затрат «стандарт-кост»;
  - Метод затрат по плановой себестоимости;
  - Target-cost.
2. По полноте включения затрат в себестоимость продукции
    - Учет затрат по полной себестоимости;
    - Маржинальный метод учета затрат.
  3. В зависимости от технологических особенностей производства
    - Попроцессный метод;
    - Попередельный метод;
    - Позаказный метод.

Система «Стандарт-кост» для Российского учета относительно нова. Исторически «стандарт-кост» - это прототип российской системы нормативного учета. Система учета «стандарт-кост» успешно развита и сейчас используется многими ведущими организациями стран с хорошо развитой рыночной экономикой.

Термин Standart Cost включает в себя два слова, а именно: стандарт – это объем обязательных для производства единиц продукции материальных и трудовых затрат. Кост – это цена, стоимость затрат. Данная система направлена на контролирование затрат производства. В основании этой системы возложено предварительное нормирование затрат по статьям расхода. Установленные нормативы принимаются в качестве постоянных, исключая те случаи, когда резко возрастает или понижается стоимость материальных или трудовых ресурсов.

Данная система применима в большинстве случаев на производственном предприятии и в таких отраслях, которые минимально зависимы от условий природы, к примеру, перерабатывающая отрасль.

Метод «стандарт-кост» логично применять на таких предприятиях, которые работают в наиболее стабильных условиях, в таких случаях можно установить нормативы и использовать их долгое время.

Система «стандарт-кост» обладает определенными особыми качествами:

1. При расходовании финансов расхождение со стандартами можно выявить только основываясь на бухгалтерские записи на спецсчетах. Менеджерам необходимо не допускать возникновение расхождений.
2. если отклонения будут определены, то их необходимо учесть на специальных синтетических счетах.

Преимущества метода:

- оперативное определение полной себестоимости определенных видов продукции, а это необходимо для эффективного ценообразования в организациях;
- определяется влияние на финансовые результаты расхождений по определенным категориям затрат и предусматривает отчеты о доходах и расходах с выявлением расхождений с нормативами и причинах их появления.

Основной недостаток метода – это сложные расчеты норм в условиях рынка, сложная адаптация к переменам.

Система «Директ-костинг» - наиболее распространенная система в теории и практике управленческого учета. В переводе с английского языка означает система учета прямых затрат. При использовании этой системы все затраты организации подразделяются на постоянные и переменные, себестоимость исчисляют только для

переменных издержек, а постоянные издержки учитываются на отдельных определенных счетах, в дальнейшем списываются на финансовые результаты.

Суть данной системы состоит в том, что себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. Постоянные расходы собирают на отдельном счете и с определенной периодичностью списываются на счета финансовых результатов.

Существенное преимущество системы «Директ-костинг» состоит в том, что нет необходимости проводить сложные расчеты распределения постоянных затрат между разновидностями производимой продукции, так как происходит разграничение постоянных затрат и переменных.

Среди ключевых показателей системы - маржинальный доход – это разница между выручкой от реализации и переменными затратами. Величина маржинального дохода, обозначенная для определенного вида продукции, отображает «вклад» данного товара в покрытие постоянных затрат и, следовательно, в общую сумму прибыли предприятия.

Преимущества системы «Директ-костинг»:

1. упрощенные и более точные вычисления себестоимости продукции, так как себестоимость планируется только в производственных затратах, учет себестоимости также происходит только в этой части;

2. возможность определения точки безубыточности, нижней границы цены продукта и т.д.;

3. позволяет проводить сравнительный анализ доходности разнообразных видов товара, разработка программы оптимального выпуска и реализации;

4. возможность оперативного принятия решений относительно производства, основываясь на анализ изменения расходов в зависимости от изменения объема производства.

Все плюсы системы успешно реализуются на практике, только если руководство будет полностью понимать ценность этой информации и, опираясь на эту информацию, принимать решения. А иначе данная система только загромождает информационное пространство и увеличивает трудоемкость учетного процесса на предприятии, не принося нужного эффекта.

Недостатки системы «Директ-костинг»:

1. данная система может привести предприятие к убыточности в случае использования политики демпингового ценообразования, так как часть постоянных затрат перестанет покрываться маржинальным доходом;

2. на практике возникает сложность разделения затрат на постоянные и переменные, так как один и тот же шаблон дифференцирования не может быть применим ко всем подряд организациям. Одинаковые виды затрат на разных предприятиях ведут себя по-разному;

3. неточность общей прибыли за период, так как остатки незавершенного производства оцениваются в разрезе переменных производственных расходов и поэтому возможно несовпадение величины себестоимости действительной и показателя себестоимости, вычисленной по статьям переменных затрат. Это снижает достоверность учета.

Система затрат, которая используется на предприятии, должна быть как можно больше нацелена на исполнение стратегических целей бизнеса. При чем, в условиях постоянных экономических изменений, например мировой экономической

кризис, используемые управленческие технологии должны изменяться соответственно с изменяющимися внешними условиями.

В заключении хотелось бы отметить, что в ближайшие годы вполне вероятно снижение совокупного спроса ввиду кризиса в мировой экономике. В этом случае для предпринимателей главной целью должно быть снижение издержек с помощью использования необходимых технологий, в том числе и управленческих.

Экономика Российской Федерации не стоит на месте, она активно развивается и изменяется, совершенствуется. Соответственно новшества в экономике меняются и отечественная система бухгалтерского учета. Она реформируется, ориентируясь на международные стандарты финансовой отчетности и требования современной рыночной экономики.

Система «стандарт-кост», как уже было сказано, в значительной мере совпадает с отечественной нормативной системой учета, но для полной интеграции «стандарт-кост» в российскую экономику необходимы некоторые реформы плана счетов.

Система «директ-костинг» в России используется достаточно широко как на малых, так и на крупных предприятиях, но зачастую на предприятии данная система носит сугубо формальный характер.

Список использованной литературы.

1. Бухгалтерский управленческий учет / под ред. Е. И. Костюковой. – М.: КНОРУС, 2014.

2. Петров А.М., Мельникова Л.А. Теоретические аспекты учета калькулирования себестоимости продукции // Экономические науки. – 2013. – №5 (102). – С. 145 – 148.

3. Шаброва А.И., Столыпина П.А. Методы калькуляции себестоимости продукции в управлении затратами на предприятии // Экономические науки. – 2013. – №1 (98). – С. 143 – 146.

## **НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРИМЕРЕ СОЗДАНИЯ ОФФШОРНОГО БИЗНЕСА**

К.В. Орлова

Томский политехнический университет, г.Томск

E-mail: livegood25@mail.ru

Научный руководитель: Слета Е.В., ст. преподаватель

*Налоговое планирование является частью управления компанией, особенно если эта компания крупная. Особой популярностью пользуется метод создания оффшорных компаний. Суть таких компаний в полном или частичном исключении налогов. Регистрация компании на территории другой страны наносит существенный урон экономике России. С целью уменьшения оффшорных компаний, в России проводится политика деофшоризации.*

Для каждого предприятия вопрос налогообложения является актуальным вопросом. Любое предприятие стремится свести к минимуму ту часть финансов, которая будет изъята у него государством. Налоговое планирование – это особый элемент управления предприятием. Задачей налогового планирования является законное сокращение налоговых выплат предприятием. Ведь если сократить