

*И.В. Макаренко, ст. преподаватель,
П.Д. Горобец, канд. экон. наук, доцент
БГТУ (Минск)*

СИСТЕМА «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Систему раздельного учета переменных и постоянных затрат в международной практике рассматривают как систему «директ-костинг», или систему управления себестоимостью, и по существу данная система является не просто системой учета, а представляет собой органический синтез учетных, аналитических и управленческих процедур.

Система «директ-костинг» позволяет повысить качество организации управленческого учета. Одна из основных задач системы — исследование поведения затрат ресурсов в зависимости от изменения объемов производства, что позволяет гибко и оперативно управлять затратами на производство. Система «директ-костинг» позволяет выявить на практике факторы изменений себестоимости, прибыли и рентабельности; оценить эффективность деятельности подразделений предприятия; проводить гораздо более глубокий и результативный факторный анализ по сравнению с традиционным анализом, применяемым на отечественных предприятиях; получать более аргументированные выводы и принимать обоснованные управленческие решения.

При применении традиционного анализа затрат на производство рассматривается влияние производственных и коммерческих затрат на производство продукции, однако результаты такого анализа не дают руководителю информацию о возможных резервах снижения себестоимости продукции. При применении системы «директ-костинг» анализируется влияние переменных и постоянных затрат.

Система «директ-костинг» позволяет проанализировать взаимосвязь затрат на производство продукции, объема производства и прибыли. Получение аналитических формул для анализа и прогноза себестоимости, объема производства и прибыли в рамках системы «директ-костинг» основано на графической интерпретации взаимосвязей между этими показателями и использованием графика точки безубыточности. На ее изменение оказывают влияние такие факторы, как цена единицы продукции, переменные затраты на единицу продукции, постоянные затраты. Наиболее чувствительно точка безубыточности реагирует на изменение продажной цены единицы продукции. Если предприятие работает в режиме, близком к его полной производственной мощности, то его руководство практически не имеет возможности управлять ценой в сторону ее понижения, поскольку объем продаж, который необходим для обеспечения окупаемости затрат, резко увеличивается и может выйти за рамки производственных мощностей предприятия. При низкой загрузке мощностей предприятия снижение цены продажи может рассматриваться как фактор, способный повысить прибыльность работы предприятия за счет возможного увеличения выпуска и реализации продукции. Высока также чувствительность точки безубыточности к изменению переменных затрат на единицу продукции. Между данным фактором и обобщающим показателем имеется прямая зависимость. Даже незначительный рост переменных затрат отрицательно сказывается на результатах работы предприятия.

В ходе исследования был проведен факторный анализ отклонений затрат в системе «директ-костинг» на примере ГЛХУ «Красносельское». Полученные результаты анализа показали, что общая тенденция роста затрат на производство продукции на 10,2 %, при одновременном росте объема выпущенной продукции на 9,5 %, обусловлена увеличением переменных затрат на 10,5 %, постоянных затрат на 9,8 %. При этом увеличение объема производства повысило себестоимость выпущенной продукции на 41,7 млн р., а изменение структуры выпускаемой продукции снизило затраты на 0,99 млн р., переменные и постоянные затраты увеличили себестоимость соответственно на 5,7 млн р. и 37,2 млн р. Рост переменных затрат был вызван увеличением объема производства продукции, в то время как рост постоянных затрат оказал негативное влияние на результативный показатель. Таким образом, в ГЛХУ «Красносельское» необходимо разработать стратегию управления затратами на производство на основе внедрения управленческого учета, обращая особое внимание на формирование и учет постоянных затрат.

*С.К. Матальцкая, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАБОТЫ ПОДВИЖНОГО СОСТАВА АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Экономическая и социальная значимость автомобильного транспорта заключается в оказании услуг по перевозке грузов, пассажиров, их ручной клади и багажа путем удовлетворения потребности организаций и людей в перевозках. При анализе перевозок грузов и пассажиров на автомобильном транспорте определяют и всесторонне изучают количество перевезенных грузов (пассажиров) и объем выполненной транспортной работы (грузооборот или пассажирооборот).

В процессе анализа перевозок грузов и пассажиров решаются следующие задачи: определяются изменения объема выполненной транспортной работы; дается оценка технико-эксплуатационных показателей, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность автотранспортного предприятия; проводится систематический контроль за перевозочным процессом; определяется влияние факторов и выявляются резервы увеличения объема выполненных транспортных работ.

Для оценки работы подвижного состава грузового автотранспорта используется система частных и обобщающих показателей, характеризующих качество работы подвижного состава. Частные технико-эксплуатационные показатели позволяют оценить степень использования подвижного состава. Данные показатели являются первичными характеристиками транспортного процесса, позволяют оценить отдельные стороны работы подвижного состава с точки зрения времени его работы, пробега, грузоподъемности, скорости движения, технической готовности и т.д. Это в свою очередь является частью обобщающих технико-эксплуатационных показателей, таких как объем перевозок и грузооборот, себестоимость перевозок, позволяющих оценить конечные результаты работы подвижного состава.

Для обобщающей характеристики работы подвижного состава используют показатели его производительности. К показателям производительности относятся показатели выработки: среднегодовая, среднедневная и среднечасовая. Данные показатели выработки подвижного состава автопарка не учитывают его средней грузо-

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>