

мость одной операции 100 000 р. Медицинское учреждение планирует сделать 500 операций по коррекции зрения в квартал.

1. Информация для расчета ценовых скидок содержится в проекте отчета о доходах и расходах (часть финансового плана) за квартал.

2. Исходя из удельного веса исходных показателей в общем объеме оказанных услуг за квартал поэлементная калькуляция одной операции по коррекции зрения составит: $100\ 000 = 100\ 000 \cdot 0,6 + 100\ 000 \cdot 0,3 + 100\ 000 \cdot 0,1 = 60\ 000$ (ПЗ) + $30\ 000$ (УПЗ) + $10\ 000$ (прибыль) (р.)

3. В расчете используются исходные данные и показатели удельного веса элементов калькуляции. За основу берется базовый план, при котором планируется провести 500 операций. Также рассчитываются возможные варианты объема оказанных услуг, в частности, при проведении 600 и 800 операций. Предполагается, что эти значения находятся в прежнем диапазоне деловой активности, поэтому накладные расходы постоянны.

Именно экономия на условно-постоянных затратах является основным резервом снижения цен, роста прибыли и предоставления скидок потребителям.

4. Принятие окончательного решения по скидкам. Медицинское учреждение может предоставить следующие скидки: при проведении от 550 до 650 операций — скидка = 5 %, цена операции = 95 000; от 651 до 750 операций — скидка = 8 %, цена = 92 000; от 751 операций — скидка = 11 %, цена = 89 000.

Применение данной методики позволит увеличить объем платных медицинских, образовательных услуг, а также снизить себестоимость и цены на них. В учреждениях здравоохранения за меньшую сумму денежных средств человек сможет получить тот же объем услуг за счет экономии на условно-постоянных затратах.

*Н.Г. Мацкевич
БГЭУ (Минск)*

ДИРЕКТ-КОСТИНГ КАК НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 г. № 694 утверждена Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета. В связи с этим существенным изменениям будет подвергнута система учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Одним из вариантов совершенствования действующей системы учета затрат может быть переход к системе директ-костинг.

Директ-костинг — это система учета себестоимости, базирующаяся на разделении общих издержек предприятия на постоянные и переменные. Главной особенностью директ-костинга является то, что себестоимость промышленной продукции учитывается и планируется только в

части переменных затрат. Постоянные расходы собираются на отдельном счете и с заданной периодичностью списываются непосредственно на дебет счета финансовых результатов (например, "Реализация"). Появляется дополнительный финансовый показатель, характеризующий деятельность предприятия — маржинальный доход, представляющий собой разницу между выручкой от реализации продукции и неполной себестоимостью, рассчитанной по переменным издержкам. В состав маржинального дохода входят прибыль и постоянные затраты предприятия.

Директ-костинг — зарубежная система управленческого (производственного) учета, возникшая и развивающаяся в условиях рыночной экономики. В настоящее время отечественные предприятия, в первую очередь, основанные на частной собственности, начинают проявлять к управленческому учету, в том числе к его основе — директ-костингу, повышенный интерес. Естественным в этих условиях становится применение апробированных на практике средств и инструментов реализации рыночных законов, а соответственно и директ-костинга.

Списание постоянных (общехозяйственных) расходов на себестоимость реализованной продукции, минуя процесс калькулирования, имеет ряд преимуществ: простота и объективность калькулирования, так как отпадает необходимость в условном распределении постоянных затрат; возможность сравнения себестоимости различных периодов по переменным затратам, абсолютным и относительным маржам; возможность определения наиболее рентабельных изделий; возможность определения порога рентабельности; позволяет руководству организации обратить особое внимание на изменение маржинального дохода как по предприятию в целом, так и по отдельным изделиям, работам, услугам.

При использовании директ-костинга доля постоянных накладных расходов, приходящаяся на нереализованную продукцию, будет списываться за счет налогооблагаемой прибыли отчетного периода, что позволяет избежать капитализации постоянных расходов в товарных запасах на складе.

К тому же необходимо отметить, что с применением директ-костинга появляются различия в величине прибыли, относимой на каждый отчетный период. Списание постоянных расходов непосредственно в дебет счета 90 "Реализация" может завязать себестоимость реализованной продукции, понизить прибыль на величину постоянных расходов и тем самым уменьшить сумму периодического платежа по налогу на прибыль, что позволит предприятию временно сохранить необходимые оборотные средства.

Для обеспечения точности и надежности директ-костинга субъектам хозяйствования следует использовать отдельные подходы международной системы бухгалтерского учета и отчетности, которые разрешены законодательством Республики Беларусь. Система директ-костинга должна внедряться с учетом особенностей и традиций учетно-аналитической работы в нашей стране. Благоприятные условия для этого создает утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003г. № 89 Типовой план счетов бухгалтерского учета.