



АНАЛИЗ ПРЕИМУЩЕСТВ И НЕДОСТАТКОВ СИСТЕМЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ДИРЕКТ-КОСТИНГ

**Мехмонов Муротали
Умаралиевич**

*Ташкентский государственный экономический
университет*

Annotatsiya

В мировой практике бухгалтерский учет, в частности управленческий учет, рассматривается как сфера учета, предназначенная для удовлетворения потребностей внутренних пользователей информацией компании. Сегодня существуют две проблемы учета затрат в отечественной практике. Одна из них состоит в необходимости переориентировать отечественную теорию и накопленный в этой области практический опыт на решение новых задач, стоящих перед управлением организацией в условиях рынка. Вторая – создание новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, а также методов анализа, контроля и принятия на этой основе управленческих решений.

Kalit soʻzlar:

нефтегазовых предприятиях, директ-костинг, общепроизводственные расходы, отчета о финансовых результатах, суммы покрытия.

Введение.

На сегодняшний день возникает необходимость создания более гибкой системы, позволяющей определять релевантные затраты на производство. В связи с этим актуализируются вопросы изучения и внедрения новых методов учета затрат и калькулирования себестоимости промышленной продукции.

В настоящее время важное значение приобретает изучение поведения затрат в зависимости от объема продукции и разработка управленческих мер на ее основе. Применяемый на ООО «Шуртаннефтегаз» поперечный метод учета затрат на производство не предполагает деление затрат на постоянные и переменные. Поэтому автором предлагается внедрить на нашем исследуемом предприятии подсистему управленческого учета затрат на производство по названию «директ-костинг», широко распространенный в мировой практике. Главное назначение директ-костинга – быть информационной основой управленческих решений, которые основываются на существующих производственных мощностях предприятия, его возможностях.

Методология исследования.

Для достижения цели исследования используются комплексные подходы, включающие эмпирический анализ, эконометрическое моделирование и качественную оценку.

Анализ и обсуждение результатов.

Директ-костинг в основном ориентирован на текущие решения по управлению производством и сбытом продукции и товаров. Главная цель таких решений – максимизация прибыли отчетного года.

При системе «директ-костинг» производства затраты подразделяются на переменные и постоянные.

Постоянные – это затраты, почти не зависящие от изменения объема производства продукции. Основная масса постоянных затрат учитываются на счете 2500 «Общепроизводственные расходы».

Прямые переменные затраты сразу учитываются на дебете счетов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»,

Постоянные расходы учитывают в течение месяца на счет 25 «Общепроизводственные расходы» с которого по окончании месяца списывают на счета основного или вспомогательного производства.

Следует отметить, что состав статей отчета по прибыли от производства при методе «директ-костинг» в значительной мере соответствует составу статей «Отчета о финансовых результатах» (форма №2): выручка от реализации продукции; себестоимость реализованной продукции; валовая прибыль; расходы периода; прибыль от реализации.

Рассмотрим какие затраты включаются в себестоимость в соответствии с системой «директ-костинг» (рис. 1):

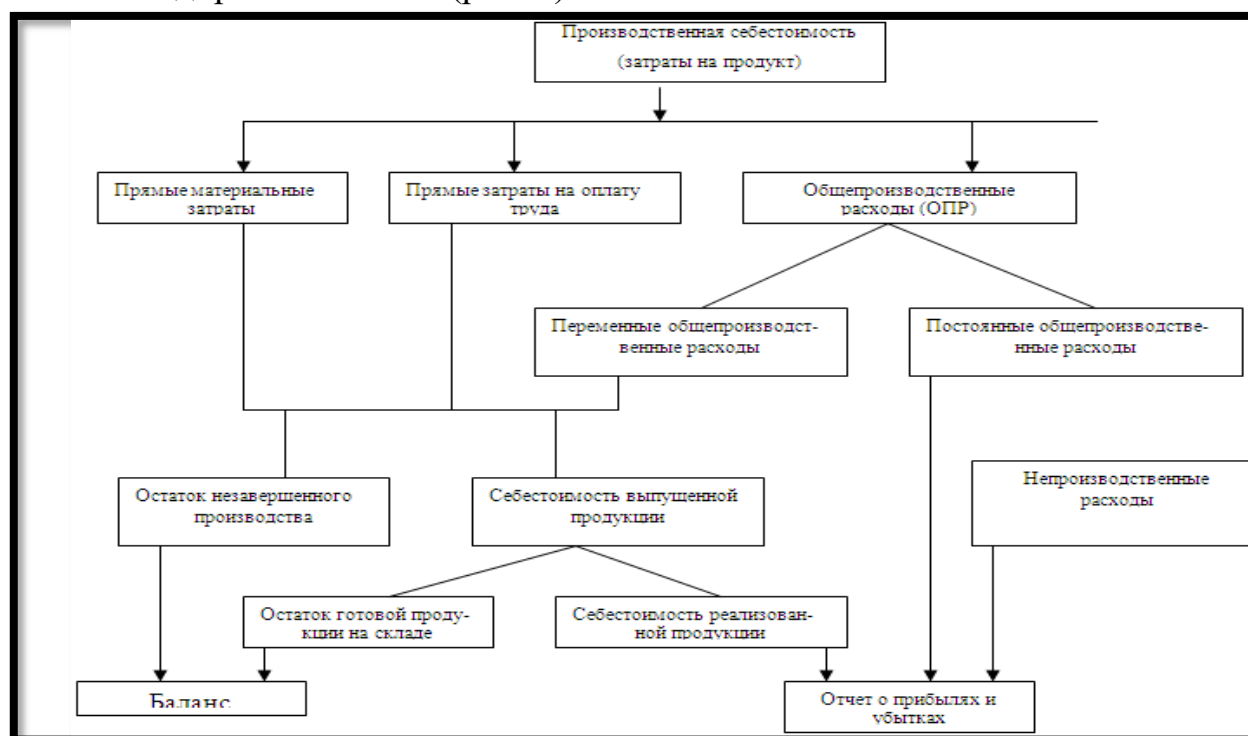


Рис. 1. Формирование информации по переменным и постоянным затратам на производство в системе «директ-костинг»

Таким образом при системе «директ-костинг» исчисляются производственные переменные затраты, которые включают в себя прямые затраты на сырье материалы, прямые затраты на труд, переменные общепроизводственные расходы.

К прямым затратам на материалы относятся затраты на сырьё и материалы, которые используются в производственном процессе, которые физически включаются в готовый продукт, и процесс превращения которых можно проследить.

К прямым затратам на труд относятся затраты на заработную плату, дополнительные выплаты для персонала, которые работают в производстве.

К преимуществам системы «директ-костинг» относятся:

1. простота и объективность калькулирования частичной себестоимости, так как отпадает необходимость в условном распределении постоянных затрат;

2. возможность сравнения себестоимости различных периодов по переменным затратам, абсолютным и относительным маржам. В связи с этим изменение структуры предприятия и связанные с ним изменения постоянных затрат не оказывают влияния на себестоимость изделий;

3. возможность акцентировать внимание руководства на изменении маржинального дохода (суммы покрытия) как по предприятию в целом, так и по различным изделиям; выявить изделия с большей рентабельностью, чтобы перейти в основном на их выпуск;

4. информация, получаемая в системе «директ-костинг», позволяет проводить эффективную политику цен, указывая наиболее выгодные комбинации цены и объема;

5. возможность проведения анализа в условиях ограниченного ресурса, что важно для планирования производства при наличии ограничивающих факторов;

6. принципы системы «директ-костинг» могут быть использованы в сочетании с другими системами управленческого учета.

Рассмотренный метод калькулирования себестоимости, рассчитанный по системе «Директ-Костинг» может быть применен на ООО «Шуртаннефтегаз», что поможет распланировать затраты, позволит отыскать наиболее выгодное соотношение между переменными затратами, постоянными затратами, ценой и объемом производства продукции. В частности это касается предприятия по планированию затрат по добычи нефти, операционная прибыль которой имеет отрицательные значения и влияет на финансовый результат предприятия в целом.

Для практического применения разработанной методики в качестве примера берем четыре вида продуктов, выпускаемых на ООО «Шуртаннефтегаз»: газ, сжиженный газ, конденсат, нефть. Данные за 2023-2024 годы об объеме этих видов продукции, а также цены и затраты на производство продукции представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Показатели производства и реализации видов продукции ООО
«Шуртаннефтегаз» за 2023–2024 год**

Наименование	Объем, в т.у.т.	Переменные затраты на т.у.т, (тыс. сум)	Средняя цена на одну т.у.т (тыс. сум)	Общие переменные затраты (млн. сум)
2023 год				
<i>Газ</i>	729,6	237,4	838,5	173207,04
<i>Сжиженный газ</i>	110	655,5	562,1	72105
<i>Конденсат</i>	463,5	437,4	1144,1	202734,9
<i>Нефть</i>	163,6	631,5	171,9	103313,4
2024 год				
<i>Газ</i>	428,3	383,4	872,3	164210,22
<i>Сжиженный газ</i>	121,4	410,2	562,6	49798,28
<i>Конденсат</i>	336	544,8	892,9	183052,8
<i>Нефть</i>	81,4	228,7	245,1	18616,18

Источник: Составлено автором на основе данных ООО «Шуртаннефтегаз» за 2024 год.

Деление всей совокупности затрат предприятия на переменные и постоянные позволяет, в первую очередь, оценить величину так называемого запаса предпринимательской прочности предприятия. Оценка запаса прочности предприятия напрямую связана с широко известным понятием «порога рентабельности» (критическая точка объема производства), т.е. величиной выручки от реализации продукции, покрывающей затраты на производство, но не дающей прибыли, или, что тоже самое, при которой маржинальный доход равен постоянным затратам.

Заключение и предложения.

В ходе написания данной работы были сделаны следующие выводы и заключения:

1. В качестве объекта исследования было выбрано ООО «Шуртаннефтегаз», занимающиеся добычей нефти и газа, переработка природного газа, производство серы газовой технической, получение пропан-бутановой фракции, стабилизация газового конденсата, выпуск мраморных плит, выпуск товаров народного потребления и оказание платных услуг населению. Анализ данных бухгалтерской отчетности показывает, что у предприятия финансовое состояние улучшилось, а также был выявлен рост показателей рентабельности предприятия за анализируемый период.

2. Сущность управленческого учета затрат заключается в том, что он представляет собой учет, необходимый руководству, специалистам и менеджерам предприятия и его внутренних подразделений для принятия управленческих решений, оперативного реагирования на изменившиеся условия производства.

3. Систему нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют законодательные, нормативные правовые акты и иные документы. Данная

система состоит из четырех уровней, на каждом из которых регулирование осуществляется наделенными соответствующими полномочиями субъектами управления.

4. Под методом учета затрат и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости продукции.

Список использованной литературы:

1. Ортиков Х.А. Сборник комментариев к Национальным стандартам бухгалтерского учета Республики Узбекистан. – Т.: Фан ва технология, 2009. – с. 137.

2. Маржинальный доход, как инструмент оценки финансовых результатов. Опубликовано в журнале "Финансовый менеджмент" №3 год – 2001. Тафинцева В.Н. Старший преподаватель кафедры аудита Московского университета потребительской кооперации [Электронный ресурс]. URL: <http://dis.ru/library/detail.php?ID=22447> (Дата обращения 25.03.2016).

3. НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы» зарегистрированным МЮ от 17.07.2006 г. N 1595. [Электронный ресурс]. URL: http://www.lex.uz/pages/GetAct.aspx?lact_id=1026506 (Дата обращения 01.04.2016).

4. Мансуров, П. М. Управленческий учет: учебное пособие/ П. М. Мансуров. Ульяновск: УлГТУ, 2010. – с. 54.