

системы стабильна, она постоянно совершенствуется и показывает эффективные результаты, что положительно сказывается на развитии всей компании [3].

#### ***Список использованных источников:***

1. Дудка, Е. С., Натарова, Е. В. Бюджетирование как метод эффективного планирования деятельности предприятия // Молодой ученый. - 2016. - №1. - С. 351-357.
2. Ладыгин В.В. Бюджетирование и контроль на предприятии [Текст] — М.: ЛЕНАНД, 2020. — 530 с.
3. «Газпром» и Sovereign Asset Management подтверждают приверженность общим целям. Статья [Электронный ресурс]/ Газпром. Официальный сайт. Режим доступа: URL: <https://www.gazprom.ru/press/news/2003/june/article54430/> (дата обращения 19.11.2020).

## **ДИРЕКТ-КОСТИНГ КАК ЭЛЕМЕНТ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКИМ РАЗВИТИЕМ КОМПАНИИ**

**А.М. Ильина**

Научный руководитель С.В. Климентьева

«Директ-костинг» является методом учёта расходов, сутью которого является разделение расходов на переменные и постоянные. Данный метод даёт возможность выявлять существующие взаимосвязи между разнообразными видами расходов, а также ценой, доходами и прибылью. Равным образом «директ-костинг» делает возможным расчёт точки безубыточности и выявление резервов снижения цен на предоставляемые услуги или производимые товары.

Основная идея метода «директ-костинг» состоит в разделении всех затрат компании на переменные и постоянные [1]. Стоит отметить, что к производственным затратам относят лишь переменные.

Для того, чтобы иметь представление о том, как происходит калькулирование и учёт себестоимости при использовании данного метода, нужно дать определение главным понятиям, которыми он оперирует [2]:

а) переменные затраты – это суммы, размер которых зависит от количества производимой продукции;

б) постоянные затраты – это расходы, которые не зависят от объёма производимой продукции, но они связаны с определённым промежутком времени;

в) маржинальный доход – это разница между выручкой за произведённые товары и переменными расходами.

Производственная себестоимость выпускаемой и реализованной продукции состоит из переменных затрат, которые находятся в непосредственной зависимости от организации производства на предприятии и технологического процесса [3].

Калькулирование методом «директ-костинг» применяется в случаях урегулирования возникающих внутренних проблем в организации, когда нужно принять грамотное производственное решение, например [4]:

1) провести сравнение уровня рентабельности нескольких производимых изделий;

2) осуществить выбор того производства, которое является наиболее эффективным и принесёт в дальнейшем большую прибыль;

3) провести обоснование решения о том, что следует прекратить выпуск конкретного вида продукции, либо запустить новую линию производства, либо изменить ассортимент.

Применяя «директ-костинг» на практике, следует произвести расчёт себестоимости производимой продукции [5]. В неё должны быть включены элементы издержек, которые зависят от:

- места формирования;
- вида расходов;
- определённого периода;
- носителей расходов (отдельные единицы).

Основные преимущества метода «директ-костинг» в рамках эффективного управления стратегическим развитием компании:

1) возможность качественного и детального анализа существующей зависимости между производственными затратами на продукцию, объёмом производства, прибылью, а также маржинальным доходом;

2) детальное рассмотрение различных форм зависимости затрат от объёма производства или же возможной загрузки производственных мощностей. Это позволяет выявлять продукцию с меньшей или большей рентабельностью, получать информацию, с помощью которой можно в короткие сроки переориентировать производство, учитывая возникшие изменения на рынке;

3) возможность своевременно решать стратегические задачи в рамках управления всем предприятием;

4) возможность получения данных для:

— установления или регулирования цены на только что произведённую или же уже присутствующую на рынке продукцию;

— формирования инновационных и инвестиционных программ;

— получения дополнительных заказов;

— оптимизации производственной программы и прочее.

5) возможность непрерывной организации качественного и детального контроля затрат.

Вышеперечисленные достоинства метода «директ-костинг» связаны с преимущественно небольшим количеством калькуляционных статей и элементов, что даёт возможность усиления контроля расходования переменных затрат.

У данного метода также существует ряд недостатков. Среди них:

- значительное искажение суммы прибыли за определённый период;
- несоответствие размеров настоящей себестоимости производимой продукции и, так называемой, «сокращённой» себестоимости, которая рассчитывается на основе статей переменных затрат, а это существенно снижает достоверность учёта;
- сложность определения существующей номенклатуры ряда элементов калькулирования, а также разделения расходов на постоянные и переменные;
- возможные несовпадения результатов производственного учёта с получившимися результатами финансового учёта.

Стратегический менеджмент является последовательным стилем руководства, который состоит в последовательном процессе анализа, осуществления планирования и контроля. Для того, чтобы принять грамотное стратегическое решение, нужно располагать внушительным объёмом различной информации. Важно отметить, что, с течением времени, системы информационного обеспечения принятия стратегических решений становятся всё более и более сложными в силу того, что стратегическое планирование не используется лишь на одном уровне организации, оно применяется на многих. Стратегические решения при этом имеют различные кросс-функциональные последствия. Необходимость их принятия находится в тесной взаимосвязи с изменениями внешней среды, которые происходят внезапно.

В рамках стратегического менеджмента функцией управленческого учёта является предоставление всей необходимой информации за конкретный промежуток времени управляющим различных уровней, которые принимают решения. Поэтому систему стратегического управленческого учёта необходимо выстроить таким образом, чтобы она могла обеспечивать компанию финансовой информацией, которая удовлетворяла бы специфические изменяющиеся условия принятия стратегических решений.

Такая система управленческого учёта, как «директ-костинг», как раз способна обеспечить принимающих стратегические решения менеджеров точной, достоверной и полной информацией, которая также является мобильной и гибкой. Простота управления издержками в условиях высокой неопределённости, а также высокая скорость получения информации приобретает первостепенную роль и даёт возможность эффективно применять конкурентные резервы, имеющиеся у организации.

Таким образом, метод «директ-костинг» важен как база принятия кратко- и среднесрочных стратегических решений, а также может служить основанием корпоративной стратегии компании в форме планов, отчётов и агрегированных сводок. Если брать во внимание долгосрочную стратегию организации, то при её разработке «директ-костинг» учитывается наравне с остальными факторами деятельности компании.

#### ***Список использованных источников:***

1. Варламова Т.П. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Т.П. Варламова, М.А. Варламова. - М.: Дашков и К, 2015. - 304 с.
2. Воронина М.В. Финансовый менеджмент: Учебник для бакалавров / М.В. Воронина. - М.: Дашков и К, 2016. - 400 с.
3. Басовский Л.Е. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Л.Е. Басовский и др. - М.: Риор, 2019. - 350 с.
4. Евдокимова Л.А. Финансовый менеджмент / Л.А. Евдокимова. - М.: МГИУ, 2006. - 216 с.
5. Берзон Н.И. Финансовый менеджмент: Учебник / Н.И. Берзон. - М.: Академия, 2018. - 304 с.