

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ: DIRECT-COSTING И ABSORPTION COSTING

© 2019 Обухова Ирина Германовна  
студент

© 2019 Пименова Елена Михайловна  
кандидат экономических наук, доцент  
Самарский государственный экономический университет  
E-mail: iraira080498@mail.ru, pimenova-elena@rambler.ru

**Ключевые слова:** затраты, себестоимость, эффективность управления, финансовые результаты, методы учёта затрат, управление производством.

Статья посвящена анализу понятий "затраты производства" и "методы их контроля". Авторы рассматривают основные методы управления затратами - Direct-Costing и Absorption Costing, дают их общую оценку, а также выявляют преимущества и недостатки.

Организационная деятельность предприятия так или иначе связана с использованием рабочей силы, материальных и вещественных ресурсов, что влечет за собой возникновение затрат. Перерабатывая ресурсы, предприятие использует, а затем реализует продукцию, получая прибыль. Для улучшения финансового результата ему необходимо, чтобы доходы превышали расходы. Другими словами, каждый хозяйствующий субъект стремится к росту доходов и снижению затрат. И если на первый показатель предприятие не всегда может повлиять, то оптимизация расходов часто находится во власти управляющей структуры.

Исследование показало, что в экономической литературе такие термины, как "издержки", "расходы" и "затраты" зачастую объединяются в одно понятие - "затраты производства". Существует множество классификаций затрат по различным признакам. Одними из ключевых являются<sup>1</sup>:

1. *Основные и накладные затраты.* Основными являются затраты, напрямую относящиеся к производству и изготовлению продукции (оказанием услуг). Другими словами, к основным затратам присваивают расходы на ресурсы, используемые во время изготовления продукции (оказания услуг), такие как - материалы, заработная плата персонала, амортизация основных средств и т.д. Накладными признаются затраты, которые осуществляются в связи с организацией, управлением и обслуживанием производства.

2. *Прямые и косвенные затраты.* Классификация затрат по способу их включения в себестоимость продукции, работ и услуг. Определяет порядок отражения затрат на тех или иных синтетических счетах, субсчетах и аналитических счетах. Прямыми считаются затраты, которые относятся к определенному виду продукции или к определенной партии продукции (работам или услугам). В действительности выделяют трудозатраты и материальные затраты. Косвенные затраты нельзя прямо отнести к конкретному произ-

водимому товару (услуге). Они распределяются между различными видами продукции. Для определения данных затрат необходимо выбрать базу, которая может послужить переменными затратами, например, заработная плата и стоимость материалов. Прямые затраты чаще всего отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". Косвенные относят к разным счетам, таким как 25 счет "Общепроизводственные расходы" и 26 счет "Общехозяйственные расходы"

3. *Затраты на продукт, затраты периода.* Данная классификация важна для управленческого учета и применяется в различных западных странах. Затраты на продукт представляют собой производственные затраты. Они отражают затраты, которые напрямую входят в себестоимость продукции. Таковыми являются прямые издержки на материалы, трудозатраты и общепроизводственные расходы. Затраты периода (периодические расходы). Чаще всего зависят от длительности производственного периода, а не от объемов производства. Примером служат коммерческие расходы и общехозяйские.

*Совокупные и удельные расходы.* Зависят от того на какой объем они исчислены. Суммарные расходы исчисляются на весь объем производства, либо на одну партию продукции. Удельные расходы - это расходы на одну единицу продукции.

4. *Переменные и постоянные расходы.* Как известно, переменные затраты меняют свое значение прямо пропорционально объему производства. Постоянные затраты остаются неизменными. На данный вид расходов объем производства не влияет.

5. *Нормативные и фактические расходы.* Нормативные расходы исчисляются исходя из определенных норм и нормативов. Фактические же, характеризуют расходы, понесенные предприятием при изготовлении продукции. Они отражены в учетных документах и бухгалтерских счетах.

6. *Альтернативные (вмененные) расходы.* Различие от бухгалтерского финансового учета, заключается в том что в управленческом учете большое внимание уделяется альтернативным вариантам, а не только реально понесенным затратам. Например, менеджер компании принимая определенное решение отказывается от иного, а значит и от альтернативных вариантов развития, в том числе альтернативных вариантов затрат. Тем самым, неизбежно возникают вмененные расходы, в лице упущенной выгоды и других показателей.

8. *Безвозвратные затраты.* Крайне важный вид расходов, который не стоит игнорировать управленцу и бухгалтеру. Это такой вид затрат, показывающий потери, которые предприятие понесло в прошлом. Их нельзя компенсировать, но важно отслеживать для упрощения анализа альтернатив.

9. *Релевантные и нерелевантные затраты.* Релевантной считается информация, которая отличает один альтернативный вариант от другого, а значит подлежит анализу и учету при принятии решений. Следовательно, такие затраты будут изменяться в зависимости от того, какой из альтернативных вариантов будет выбран в результате принятия такого решения.

Однако, доходы, расходы или иные показатели, остающиеся неизменными при принятии решения, считаются нерелевантными и не включаются в расчёт при рассмотрении такого решения.

10. *Контролируемые и неконтролируемые расходы.* Данная классификация связана с такой ролью менеджмента, как контроль. Для того чтобы эффективно контролировать деятельность всех подразделений и руководителей всех уровней, а также, чтобы внедрить систему мотивации в органах управления, в последнее время все шире используется принцип управления по центрам ответственности. Принцип состоит в соотношении расходов и доходов с действиями лиц, ответственных за их реализацию.

В современных условиях для любого предприятия крайне важно создать эффективную систему управления затратами, которая даст возможность наиболее безошибочно определить стоимость и усовершенствовать финансовые результаты через максимизацию прибыли<sup>2</sup>. При этом необходимо подробно исследовать факторную цепочку нахождения прибыли: затраты - объем производства - прибыль. Однако, как показывает практика применение моделей, которые помогают в управлении не уделяет должного внимания среди множества аудиторских фирм. По мнению ген. директора консалтинговой группы "БИГ-Петербург" Л. Григорьева, "область управления затратами - одна из самых проработанных в мировой практике. Существует несколько стандартов, которые применимы к различным видам деятельности, но не все российские компании могут ими воспользоваться в силу низкой управленческой культуры на всех уровнях". Причина, скорее всего, кроется в менталитете российского предпринимателя, для которого наиболее важным является определение прибыли, показатели эффективности использования средств, анализ результатов финансовой деятельности и эффективности использования капитала, чем должный контроль над затратами, которые являются одной из важнейших составляющих успеха. Например, увеличение объема продаж ведет к высоким показателям, благоприятным для деятельности предприятия, но на самом деле также часто влечет за собой немало проблем. Среди них - увеличение расходов, снижение качества услуг и квалификации персонала, снижение доли лояльных клиентов, увеличение "текучности" кадров и так далее.

В настоящее время одним из путей решения большинства проблем на производстве представляется внедрение концепции lean production ("бережливое производство"). Она направлена на стабилизацию функционирования производственных систем путем увеличения качества продукции при устранении всех видов потерь. Одна из важных составляющих концепции - вовлечение в процесс каждого сотрудника, а также ориентация на потребителя<sup>3</sup>.

Управление затратами возможно на основе различных методов: Direct-Costing, Standart-Costing, Target Costing, Activity Based Costing, Absorption Costing и многих других<sup>4</sup>. Наиболее распространено использование двух методов из перечисленных - Direct-Costing и Absorption Costing. Рассмотрим и сравним их.

Метод Direct-Costing (DC) - учет прямых затрат. Данный метод заключается в разделении затрат на постоянные и переменные (постоянные не относятся к себестоимости продукции, а переменные же напротив относятся).

Метод Absorption Costing (AC) представляет собой учет затрат, в котором все прямые и косвенные затраты включаются в себестоимость продукции, т.о. данный метод предназначен для исчисления полных затрат.

Сравнение основных положений данных методов позволило авторам выявить их преимущества и недостатки<sup>5</sup> (см. таблицу).

### Преимущества и недостатки методов Direct-Costing и Absorption Costing

Direct-Costing (DC)	Absorption Costing (AC)
Преимущества	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- установление взаимосвязи между доходами, объемом производства и расходами организации;</li> <li>- определяется точка безубыточности;</li> <li>- возможность применения более гибкой системы ценообразования и установление нижней цены единицы продукции;</li> <li>- упрощенный расчет себестоимости</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- возможность расчёта рентабельности и себестоимости отдельных видов продукции;</li> <li>- возможность рассчитать полную себестоимость готовой продукции, запасов готовой продукции на складе и НЗП;</li> <li>- возможность применения для расчета цены за единицу продукции.</li> </ul>
Недостатки	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- нет информации о себестоимости единицы выпускаемой продукции;</li> <li>- чистая прибыль для внешних партнерских групп и пользователей чаще всего "занижена" в конкретных отчетных периодах (по сравнению с AC).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- возможность установления необоснованных цен, в связи с выбором некорректной базы распределения косвенных затрат;</li> <li>- оценка влияния доли постоянных затрат на величину себестоимости невозможна;</li> <li>- сложно определить причину и место возникновения постоянных затрат в себестоимости отдельного вида продукции.</li> </ul>

Как было рассмотрено ранее, существует множество видов затрат, грамотное управление которыми позволяет осуществлять реализацию различных видов деятельности наиболее эффективно и без значительных потерь. Таким образом, наглядный пример преимуществ и недостатков указывает на то, что любой метод учета затрат имеет как положительные, так и отрицательные стороны, в связи с этим, позволяет управляющим на предприятии подобрать подходящую для их деятельности модель.

<sup>1</sup> Скляренко В.К., Прудников В.М. Экономика предприятия: Учебник. - М.: ИНФРА-М. - 2016.

<sup>2</sup> Костромина Д.В. Управление затратами и прибылью предприятия на основе организации центров финансовой ответственности // Финансовый менеджмент. - 2018. - №4.

<sup>3</sup> Бабушкина Е.А. Управление эффективностью компании // Корпоративный менеджмент. - 2017.

<sup>4</sup> Корнюшин В. Пять моделей управления затратами [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.cfin.ru/management/finance/cost/cost\\_management\\_models.shtml](http://www.cfin.ru/management/finance/cost/cost_management_models.shtml).

<sup>5</sup> Горина М.С., Макушева Ю.А Анализ преимуществ и недостатков системы калькулирования затрат директ-костинг // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - № 9-3. - С. 510-512.

## COMPARATIVE ANALYSIS OF THE MAIN METHODS OF COST MANAGEMENT: DIRECT-COSTING AND ABSORPTION COSTING

© 2019 Obuhova Irina Germanovna  
Student

© 2019 Pimenova Elena Mikhailovna  
Candidate of Economics, Associate Professor  
Samara State University of Economics  
E-mail: iraira080498@mail.ru, pimenova-elena@rambler.ru

**Keywords:** costs, cost price, management efficiency, financial results, cost accounting methods, production management.

The article is devoted to the analysis of the concepts "production costs" and "methods of their control". The authors consider the main methods of cost management-Direct-Costing and Absorption Costing, give their overall assessment, as well as identify the advantages and disadvantages.

УДК 331  
Код РИНЦ 101.262

## ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ КАК СРЕДСТВО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА

© 2019 Перепёлкин Вячеслав Александрович  
доктор экономических наук, доцент  
Самарский государственный экономический университет  
E-mail: slavaap@rambler.ru

**Ключевые слова:** экономический рост, человеческий капитал, знания, технологии, накопление капитала, внешние эффекты, несовершенная конкуренция.

В статье обосновывается необходимость переход в обеспечении экономического роста от количественного накопления капитала и труда к формированию способности все эффективнее использовать накапливаемые экономические ресурсы. Решающим средством для этого становится применение человеческого капитала, способного, опираясь на процесс познания, поступательно увеличиваться в долгосрочной перспективе. Подвергнуто изучению возникновение положительного эффекта масштаба вследствие воздействия внешних эффектов и несовершенной конкуренции.

Отправным пунктом ставшего традиционным неоклассического объяснения механизма экономического роста выступает накопление капитала<sup>1</sup>. Поскольку последнее не достигается бесплатно, экономические субъекты вынуждены отказываться от потребления, своими сбережениями финансируя инвестиции и получая в виде вознаграждения процент. В случае простого количественного наращивания отдельных элементов капитала каждая последующая вводимая единица капитала приносит всё меньший прирост