**УДК 657**

**ДИРЕКТ-КОСТ**

**Воеводина Марина Михайловна**

Доцент, кандидат экономических наук

E-mail: [sem\_mm@mail.ru](mailto:sem_mm@mail.ru)

**Грязнева Яна Сергеевна**

студент ЭОБ21Э

E-mail: [yyyanagryazneva17@mail.ru](mailto:yyyanagryazneva17@mail.ru)

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация:** В статье рассматриваются сущность системы «Директ-кост», ее особенности, преимущества и недостатки, а также история возникновения системы «Директ-кост».

**Ключевые слова:** Директ-кост, себестоимость, калькулирование, учет затрат, постоянные издержки, переменные издержки.

«Директ-кост» - это система управленческого учета, основанная на классификации затрат на постоянные и переменные, которая включает в себя учет и анализ затрат по их видам, местам возникновения и носителям, а также учет финансовых результатов деятельности и принятие оперативных управленческих решений.

Данный метод появился в США в 30-х годах XX века, в то время, когда предприятия искали новые способы минимизации издержек. Американский экономист Д.Харисон предложил считать себестоимость только по прямым издержкам, так как постоянные расходы не связаны с деловой активностью предприятия и видами ассортимента, поэтому они не должны влиять на себестоимость производства.

Рыночные процессы, которые определяют усложнение ориентации отдельного товаропроизводителя и которые влияют на колебание объемов производства и реализации продукции, а также увеличение доли постоянных затрат в их общем объеме, заметно сказываются на колебании себестоимости товаров и на их прибыли. По мере усиления этих тенденций возрастает потребность товаропроизводителей в информации о затратах на изготовление и реализацию продукции, которые не искажаются в результате распределения косвенных затрат и не изменяются в расчете на единицу продукции при любом объеме производства.

Такая информация в виде данных о неполной производственной себестоимости и неполной себестоимости изделий или реализованной продукции в целом предоставляется системой «Директ - кост».

Главный принцип системы «Директ – кост» - раздельный учет переменных и постоянных затрат, а также признание постоянных затрат убытками отчетного периода.

Основными характеристиками системы «Директ – кост», которые раскрывают этот принцип, относят использование деления затрат на постоянные и переменные для калькулирования себестоимости продукции, оценки запасов и расчета результатов деятельности.

Переменные затраты меняются с изменением степени загрузки производственных мощностей, но в расчете на единицу продукции они являются постоянными. Постоянные затраты в сумме не меняются при изменении уровня деловой активности, но в расчете на единицу продукции они зависят от объема производства.

Однако большинство затрат относится к смешанным, некоторые из которых зависят от объема производства, и между этими затратами и объемами производства существует корреляционная зависимость, проявляющаяся слабо.

Более четко выявляется рентабельность товаров, потому что разница между продажными ценами и ограниченной себестоимостью четко видна в результате списания постоянных расходов на себестоимость изделий и обеспечивается возможность переориентации производства на более рентабельные изделия.

Оценка запасов готовой продукции и незавершенного производства по переменным затратам позволяет избежать капитализации постоянных расходов в запасах, что подчеркивает «рыночную» сущность системы «Директ - кост», ее нацеленность на производство ради реализации.

Выделяют несколько разновидностей системы «Директ - кост»:

1) классический «Директ – кост» - калькулирование по прямым

затратам, которые в то же время являются переменными;

2) система учета переменных затрат - калькулирование по переменным

затратам, в которые входят прямые расходы и переменные косвенные

расходы;

3) система учета затрат в зависимости от использования производственных мощностей - калькуляция всех переменных расходов и части постоянных, определяемых в соответствии с коэффициентом использования производственной мощности.

Кроме того, имеется такая разновидность системы «Директ – кост», когда себестоимость калькулируется на основе только производственных расходов, связанных с изготовлением продукции, даже если они носят косвенный характер.

Калькулирование не полной, а частичной себестоимости является общем для всех разновидностей системы «Директ – кост».

Преимуществами системы «Директ – кост» является:

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

- возможность сравнения себестоимости различных периодов по переменным затратам, абсолютным и относительным маржам;

- возможность акцентировать внимание руководства на изменении маржинального дохода как по предприятию в целом, так и по различным изделиям;

- информация, получаемая в системе «Директ – кост», позволяет проводить эффективную политику цен, указывая наиболее выгодные комбинации цены и объема;

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

- принципы системы «Директ – кост» могут быть использованы в сочетании с другими системами управленческого учета.

Недостатками системы «Директ – кост» являются:

- трудности в разделении затрат на постоянные и переменные;

- необходимость для большинства компаний наличия информации о величине полных издержек, прежде всего для определения цены изделия, так как в ценах в долгосрочном плане необходимо обеспечивать покрытие всех издержек предприятия;

- наличие некоторых трудностей при формировании внешней отчетности.

Таким образом, система «Директ – кост» представляет собой систему управленческого учета, которая базируется на категории переменных затрат. Она имеет как недостатки, так и преимущества по сравнению с системой полного учета и распределения затрат. Выбор одной из них зависит, прежде всего, от практической пользы применения той или иной системы.

**Список литературы:**

1. Аскери Международные стандарты финансовой отчетности / Аскери и др. - М.: Аскери АССА, **2013**.
2. Бокс, Дж. Анализ временных рядов прогноз и управление (часть 2) / Дж. Бокс, Г. Дженкинс. - М.: [не указано], **2016**.
3. Екшикеев, Т. К. Развитие методологии управления затратами на принципах маркетинга взаимодействия / Т.К. Екшикеев. - М.: ИВЭСЭП, 2014.
4. Ковалева И.В. Расширение границ традиционных подходов к управлению затратами предприятия на основе концепции LCC / И.В. Ковалева // Стратегия предприятия в контексте повышения его конкурентоспособности – 2017 № 6
5. Пермитина Л.В. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в рамках концепции устойчивого развития предприятия / Пермитина Л.В. //Сибирская финансовая школа - 2017 № 6 (125).

**UDC 657**

**DIRECT COST**

**Voevodina Marina Mikhailovna**

Associate Professor, Candidate of Economic Sciences

E-mail: sem\_mm@mail.ru

**Gryazneva Yana Sergeevna**

student

E-mail: yyyanagryazneva17@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Abstract:** The article discusses the essence of the Direct-Cost system, its features, advantages and disadvantages, as well as the history of the emergence of the Direct-Cost system.

**Key words:** Direct-cost, cost, calculation, cost accounting, fixed costs, variable costs.