Министерство Образования.

Кемеровский Технологический Институт Пищевой Промышленности.

Курсовая работа

по бухгалтерскому учету:

*“Система “Директ-Костинг””.*

Выполнила: ст. гр. ЭУ-72 .

Малянова Елена.

Проверила: Васильева М.А.

Кемерово 2000 год.

Содержание.

Введение . . . . . . . . . . . 3

Глава 1

Характеристика западной системы учета . . . . . . 4

1.1 Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета. . 4

1.2 Классификация систем управления. . . . . . . 5

Глава 2

Система “директ-костинг” как важнейшая характеристика управленческого учета. 7

2.1 Возникновение и сущность системы “директ-костинг”. . . . 7

2.2 Положительные моменты и проблемы "директ-костинг". . . . 9

Глава 3

Проблематика классификации затрат на переменные и постоянные. . . 11

3.1 Классификация затрат. . . . . . . . . 11

3.2 Методы разделения затрат на постоянные и переменные. . . . 15

3.2.1 Метод высшей и низшей точек. . . . . . . . 15

3.2.2 Метод корреляции. . . . . . . . . 16

Заключение. . . . . . . . . . . . 18

Приложение. . . . . . . . . . . 19

Список использованной литературы. . . . . . . . 20

Введение.

 В последнее время среди терминов, часто употребляемых в бухгалтерском обиходе, появилось такое понятие, как “управленческий учет”. Его как учебную дисциплину включают в программы высшей школы. Появился интерес к практическому применению управленческого учета на российских предприятиях.

 Все чаще в российских нормативных актах в области бухгалтерского учета и аудита встречаются понятия “финансовый учет” и “финансовая отчетность”, что вызывает нередко у бухгалтеров и аудиторов вопрос о том, в каком отношении друг к другу находятся бухгалтерский и финансовый учет, одно и тоже это или нет, а если нет, то какие виды учета еще существуют, каковы их цели и задачи.

 Наконец, вопрос о необходимости разделения российской бухгалтерии на финансовую и управленческую поставили и методологи, теоретики бухгалтерского учета.

 Несмотря на то, что возросший в России интерес к проблемам управленческого учета очевиден, далеко не всегда можно наблюдать среди специалистов единое мнение по вопросам о сущности, роли и назначении управленческого учета, его месте в системе управления предприятием, теории учета; разворачивается дискуссия о том, есть ли управленческий учет в России, если нет, то нужно ли и как его внедрять; если есть, то почему мы раньше его не замечали или не использовали такое понятие.

 Отсутствие единого подхода, общей точки зрения в вопросах управленческого учета отрицательно повлияет завтра на эффективность его применения на практике и интенсивность изучения теории отечественного учета.

 Несмотря на актуальность проблемы управленческого учета этой тематике в российской литературе сравнительно незначительное количество публикаций. В основном это переводная литература.

 Необходимо, с одной стороны, познание и осмысление западного управленческого учета во всей его сложности, в его различных аспектах.

 С другой стороны, необходим анализ российской реальности: богатства отечественной учетно-аналитической школы, теории и практики экономики управления; потребностей и задач, стоящих перед учетом в условиях становления рыночных отношений; тенденций развития экономики страны, экономики предприятия, как основного субъекта рыночных отношений.

Глава 1

Характеристика западной системы учета.

1.1 Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета

 В настоящее время общая бухгалтерия подразделяется, как правило, на две подсистемы: внешнюю – финансовую и внутреннюю – управленческую. Такое подразделение объективно обусловлено различием целей и задач внешней и внутренней бухгалтерии.

 В финансовой бухгалтерии создается информация о текущих расходах в элементном разрезе и доходах фирмы, о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, размерах финансовых инвестиций и доходов от них, состоянии источников финансирования и т.п. одна из основных задач финансовой бухгалтерии – достоверность финансовых результатов деятельности предприятия, его имущественного и финансового состояния.

 Потребителями информации финансовой бухгалтерии являются в основном внешние по отношению к предприятию пользователи: государственные налоговые органы, биржи, банки, другие финансовые институты, поставщики и покупатели, потенциальные инвесторы. Финансовая отчетность не представляет собой коммерческой тайны предприятия; она открыта для публикации и, как правило, заверяется независимой аудиторской организацией. Все эти факторы обуславливают строгую регламентацию структуры, состава внешней отчетности предприятия, правил и принципов ее составления. Ведение финансового учета для предприятий и фирм обязательно.

 Что касается внутренней учетной системы на предприятии, то вопрос о том, создавать ее или нет, решает в принципе сама администрация фирмы. В системе внутреннего учета (управленческий учет) создается, прежде всего информация об издержках производства, который являются одним из основных объектов управленческого учета. Они группируются и учитываются по видам, местам их возникновения и носителями затрат. Места возникновения затрат – это структурные единицы и подразделения, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов. Под носителями затрат понимают виды продукции (работ, услуг) данного предприятия, предназначенные для реализации на рынке.

В систему управленческого учета обязательно выделяют такие объекты учета, как центры ответственности. Управление издержками происходит через деятельность людей. Именно люди, участвующие в процессе управления, должны отвечать за целесообразность возникновения того или иного вида расходов. Центр ответственности – структурный элемент предприятия, в пределах которого менеджер несет ответственность за целесообразность понесенных расходов.

Администрация решает сама, в каких разрезах классифицировать затраты, насколько детализировать места возникновения затрат и как их увязать с центрами ответственности.

 Другим объектом управленческого учета являются результаты, которые могут также учитываться по местам возникновения затрат и носителям затрат. В процессе сопоставление затрат и результатов различных объектов учета выявляется эффективность производственно-хозяйственной деятельности. Для обеспечения хозяйственных связей между внутренними подразделениями предприятия создается система трансфертного ценообразования. Трансфертная цена, также представляет собой объект управленческого учета – это цена, используемая при расчете между внутренними структурными подразделениями предприятия за передаваемую друг другу продукцию, работы и услуги.

 Информация управленческого учета обычно составляет коммерческую тайну предприятия. Она не подлежит публикации и носи конфиденциальный характер. Администрация предприятия самостоятельно устанавливает состав, сроки и периодичность представления внутренней отчетности, которая, в свою очередь, также представляет собой один из объектов управленческого учета.

1.2 Классификация систем управленческого учета.

 Одним из приемов или способов изучения объекта, как известно, является классификация. Важней шей характеристикой западных систем управленческого учета является оперативность учета затрат. С этой точки зрения учет затрат подразделяется на учет фактических (прошлых, исторических) и затрат по системе “стандарт-костинг”. Система “стандарт-костинг” включает в себя разработку норм стандартов на затраты труда, материалов, накладных расходов, составление стандартной калькуляции и учет фактических затрат с выделением отклонений от стандартов (норм).

 Системы управленческого учета, применяемые на западных промышленных предприятиях, характеризуются многими признаками, которые можно положить в основу их классификации. Один из признаков – полнота включения затрат в себестоимость производства. Тут можно говорить о двух системах управленческого учета: системе полного включения затрат в себестоимость продукции, т.е. о традиционном учете по полной себестоимости, и о системе не полного, ограниченного включения затрат в себестоимость по каком-либо признаку, например по признаку зависимости доходов от объема производства, т.е. системе директ-костинг.

Поскольку такой признак организации управленческой бухгалтерии, как учет полных затрат, или директ-костинг, является существенным и влияет на организацию практически всех элементов подсистемы управленческого учета, то директ-костинг назвали системой управленческого учета, не смотря на то, что реальные системы управленческого учета многообразны и определяются многими факторами (рис. 1.1).

Подсистема управленческого учета.

Основные факторы, влияющие на выбор подсистемы управленческого учета.

Основные признаки классификации подсистемы управленческого учета.

Экономические.

Форма связи управленческой и финансовой бухгалтерии

Интергрирова6ная.

Юридические.

Автономная.

Организационные.

Оперативность учета затрат.

Учет прошлых затрат.

Технико-технологические.

Система стандарт-костинг.

Система учета полной себестоимости

Структура управленческого учета.

Полнота учитываемых затрат.

Система директ-костинг

Учет затрат и результатов.

Анализ и принятие управленческих решений.

Принятие управленческих решений.

Анализ затрат и результатов

Учет затрат по видам

Учет результатов за период.

Учет результатов по носителям затрат

Учет затрат по носителям

Учет затрат по местам возникновения

Рисунок 1.1

Глава 2

Система директ-костинг как важнейшая характеристика управленческого учета.

2.1 Возникновение и сущность системы директ-костинг.

 Трудно сейчас говорить, кто из ученых стоял у истоков теоретического обоснования и применения этой системы. Еще Т.Е. Клипштейн в своей книге “Учение об альтернативах в учете” (Лейпциг, 1781г.) показал на примере металлургического производства, как прямые затраты нужно относить на отдельные его фазы, а накладные расходы – прямо на счет результатов за период.

 Ж. Курсель-Сенель в своем труде “Теория и практика предпринимательства в земледелии, ремесле и торговле” (Штуттгарт, 1869г) предложил разделить затраты на “особые” и “общие”.

 Впервые в пользу учета граничных затрат высказался видный немецкий ученый О. Шмпаленбах в 1899 году. В начале 20 века Г. Гесс провел четкое разграничение между постоянными и переменными затратами.

 Итак, мы видим примеры теоретического применения идей разграничения расходов на постоянные и переменные, однако четко не формулируется признак этой классификации – соотношение этих расходов и объема производства, различное их поведение в зависимости от изменения объема.

 Четко сформулирует этот признак Дж. Кларк. 1923 г. он обосновал необходимость деления валовых издержек производства на постоянные и переменные.

Идея классификации расходов на постоянные и переменные в зависимости от объема производства осталась бы достоянием теории, если бы в хозяйственной практике не сложились объективные экономические условия, позволяющие реализовать достоинства этой классификации: развивались рыночные товарно-денежные отношения и, как следствие, возросла роль бухгалтерского учета, в частности теории калькулирования в системе управления экономическими процессами и явлениями.

Сущность какого-либо понятия должна быть отражена в его названии. Наименование "директ-костинг", введенное в 1936 году американцем Д. Харисоном в его работе, означает учет прямых затрат. Оно не отражает в полной мере сущности системы; главное в системе директ-костинг – это организация предельного учета переменных и постоянных затрат и использование его преимущества в целях повышения эффективности управления.

В настоящее время директ-костинг предусматривает учет себестоимости не только в части прямых переменных расходов, но и части переменных косвенных затрат. Поэтому здесь на лицо некоторая условность названия.

Определив сущность директ-костинга как системы управленческого учета, основанной на делении расходов на постоянные и переменные в зависимости от изменения объемов производства, сформулируем основные присущие ему особенности.

Главной особенностью директ-костинга является то, что себестоимость промышленной продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. Постоянные расходы собирают на отдельном счете и с заданной периодичность списывают непосредственно на дебет счета финансовых результатов, например “Прибыли и убытки”.

Постоянные расходы не включают в расчет себестоимости изделий, а как расходы данного периода списывают с полученной прибыли в течение того периода, в котором они были произведены. По переменным расходам оцениваются также и незавершенное производство.

При системе директ-костинг схема построения отчетов о доходах многоступенчатая (табл. 2.1). В них содержится, по крайней мере, 2 финансовых показателя: маржинальный доход и прибыль.

Таблица 2.1

“Схема отчета о доходах по системе директ-костинг.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей. | Значение |
| Выручка от реализации продукции (В) | В = 1000 |
| Переменные затраты (ПЗ) | ПЗ = 600 |
| Маржинальный доход (М) | М=В-ПЗ = 400 |
| Постоянные расходы (ПР) | ПР = 200 |
| Прибыль (П) | П=М-ПР = 200 |

Отчет о доходах не обязательно должен быть двухступенчатым. Если переменные затраты подразделять на производственные и непроизводственные, то данный отчет о доходах будет трех ступенчатым. В этом случае на первом этапе определяет производственные маржинальный доход как разность между объемом реализованной продукции и переменными производственными затратами. На втором этапе как разность между производственными маржинальными и внепроизводственными переменными затратами определяется маржинальный доход в целом по фирме. На третьем этапе – прибыль фирмы путем вычитания из общей суммы маржинального дохода суммы постоянных расходов.

Важной особенностью директ-костинга является то, что благодаря ему можно изучать взаимосвязи и взаимозависимости между объемом производства, затратами и прибылью. Наглядно это изображено на графике (рис. 2.1).

Затраты,

Доход,

Тыс. руб.

 переменные

 Точка критического расходы

 Производства убыточность

 Выручка от

 К реализации

 Полная себе-

 стоимость

прибыльность

 Объем продукции, тыс. шт.

Рис. 1.1 взаимосвязь объема производства, себестоимости и прибыли.

 Три главные линии показывают зависимость переменных затрат, постоянных затрат и выручки от объема производства. Этот график и многочисленные его модификации используют при анализу и принятии управленческих решений.

2.2 Положительные моменты и проблемы системы директ-костинг.

 Большое значение здесь имеет установление связей и пропорций между затратами и объемом производства. Используя методы корреляционно-регрессионного анализа, математической статистики, графические методы можно определить формы зависимости затрат от объема производства или загрузки производственных мощностей; строить сметные уравнения, получать информацию о прибыльности или убыточности производства в зависимости от его объема; рассчитывать критическую точку объема производства; прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов в зависимости от факторов объема или мощности, т.е. решать стратегические задачи управления предприятием.

 Директ-костинг позволяет руководству заострить внимание на изменении маржинального дохода как по предприятию в целом, так и по различным изделиям; выявить изделия с большей рентабельностью, чтобы перейти в основном на их выпуск, т.к. разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не затушевывается в результате списания постоянных расходов на себестоимость конкретных изделий. Система обеспечивает возможность быстро переориентировать производство в ответ на меняющиеся условия рынка.

 В отчете о финансовых результатах, составляемом при системе директ-костинг, видно изменение прибыли вследствие изменения переменных расходов, цен реализации и структуры выпускаемой продукции.

 Информация, получаемая в системе, позволяет находить наиболее выгодные комбинации цены и объема, проводить эффективную политику цен. В условиях рыночной экономики директ-костинг дает также информацию о возможности использования в конкурентной борьбе демпинга. Этот прием применяется в периоды временного сокращения спроса на продукцию для завоевания рыка сбыта.

 Все изложенное выше свидетельствует о том, что директ-костинг является важным элементом маркетинга – системы управления предприятием в условиях рынка и свободной конкуренции.

 В последнее время наблюдается устойчивая тенденция роста удельного веса постоянных расходов. Поэтому повышаются требования к обоснованности планирования и нормирования величин этих расходов. Директ-костинг позволяет заострить внимание на решении этих вопросов, поскольку сумма постоянных расходов за данный конкретный период показывается в отчете о доходах отдельной строкой, и, таким образом, их влияние на величину прибыли предприятия особенно хорошо видно.

 Кроме того, директ-костинг дает возможность оперативнее контролировать постоянные расходы, так как часто в процессе контроля за себестоимостью используются нормативные затраты или гибкие сметы.

 Благодаря директ-костингу расширяются аналитические возможности учета, причем наблюдается процесс тесной интеграции учета и анализа.

 Однако организация управленческого учета по системе директ-костинг связано с рядом проблем, который вытекают из особенностей, присущих этой системе.

1. Возникают трудности при разделении расходов на постоянные и переменные, поскольку чисто постоянных или чисто переменных расходов не так уж много. В основном расходы полупеременные, а значит, возникают трудности в их классификации. Кроме того, в различных условиях одни и тех же расходы могут вести себя по-разному.

2. Противники директ-костинга считают, что постоянные расходы также участвуют в производстве данного продукта и, следовательно, должны быть включены в его себестоимость. Директ-костинг не дает ответа на вопрос, сколько стоит произведенный продукт, какова его полная себестоимость. Поэтому требуется дополнительное распределение условно постоянных расходов, когда необходимо знать полную себестоимость готовой продукции или незавершенного производства.

3. Ведение учета себестоимости по сокращенной номенклатуре статей не отвечает требованиям отечественного учета, одной из главных задач которого до последнего времени являлось составление точных калькуляций.

4. Необходимо в ценах, устанавливаемых на продукцию предприятия, обеспечивать покрытие всех издержек предприятия.

Глава 3

Проблематика классификации затрат на постоянные и переменные.

3.1 Классификация затрат.

 Поскольку речь идет о системе производственного (управленческого) учета применяемой за рубежом, вкратце перечислим варианты классификации затрат, используемые в западном управленческом учете. Здесь выделяются, как правило, 3 элемента, или 3 номенклатурные статьи затрат:

1. Прямые материалы;
2. Прямая заработная плата;
3. Накладные расходы.

При этом прямые материалы и прямая заработная плата представляют собой основные расходы.

Признаки классификации Подразделение затрат

По экономические элементам Экономические элементы затрат.

По статьям себестоимости Статьи калькуляции себестоимости.

По отношению к технологическому

процессу. Основные, накладные

По составу одноэлементные, комплексные

По способу отнесения на себестои-

мость продукции прямые и косвенные

По роли в процессе производства производственные, внепроизводственные

По целесообразности расходования производительные, непроизводительные

По возможности охвата планом планируемые, непланируемые

По отношению к объему

производства переменные, постоянные

По периодичности возникновения текущие, единовременные

По отношению к готовому

продукту затраты на незавершенное производство, затраты на готовый продукт.

В зависимости от способа отнесения на изделия затраты делятся на прямые и косвенные. Поскольку к прямым затратам относят прямые материальные затраты и прямую заработную плату, в косвенные затраты включают в основном накладные расходы. Другим важным основанием классификации затрат в западном производственном учете является их отношение к объему производства. По этому признаку расходы подразделяются на постоянные и переменные. Следует назвать такие классификации, как подразделение расходов на затраты определенного периода и затраты на изделие; прошлые и сметные затраты; затраты по местам возникновения затрат и зонам ответственности; по носителям затрат; деление накладных расходов на первичные и вторичные – в зависимости от конкретных целей управления предприятием.

Сравнивая системы классификации затрат, применяемые в отечественном и западном учете, можно говорить об общих моментах и различиях.

Важнейшими группировками затрат, которые используются в теории и практике учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на отечественных предприятиях, являются группировки по экономическим элементам и статьям калькуляции. Единая классификация затрат для всех отраслей экономики до сих пор была существенным преимуществом отечественного учета перед западным, где отсутствуют подобные единые классификации затрат. Это не означает, однако, что там вообще нет детальных классификаций по видам затрат.

И у нас, и за рубежом имеют место классификации затрат на основные – накладные, прямые – косвенные, переменные – постоянные для управления себестоимостью.

При описании системы директ-костинг было подчеркнуто деление затрат на переменные и постоянные в зависимости от изменений объемов производства. Поэтому следует поподробнее остановиться на проблематике данной классификации затрат.

Здесь можно выделить три группы вопросов:

1. поведение затрат в зависимости от изменения объемов производства;
2. относительность классификации затрат на постоянные и переменные;
3. методы деления затрат на постоянные – переменные.

К постоянным в западном производственном учете принято относить такие затраты, величина которых не меняется с изменением степени загрузки производственных мощностей или изменением объема производства.

Под переменными понимаются затраты, величина которых изменяется с изменением степени загрузки производственных мощностей или изменением объема производства. К ним относятся, н,, затраты на сырье и основные материалы, заработная плата основных производственных рабочих, затраты на технологическую энергию и др. В зависимости от процентного соотношения изменения затрат и изменения объема производства переменные затраты, в свою очередь, подразделяются на пропорциональные, прогрессивные и дигрессивные.

Кроме этих групп затрат существует большая группа затрат смешанного типа – полупеременных (полупостоянных) поведение такого рода затрат может быть описано уравнением:

Y=a0 + aX,

Оно означает, что затраты отчетного периода данного вида, связанные с объемом производства. Состоят из 2 частей – коэффициента а0, характеризующего долю постоянных затрат, коэффициента а, представляющего величину переменных затрат в расчете на единицу объема производства; Y – в данном случае – величина совокупных затрат; X – объем производства.

 Немецкий ученый К. Меллерович для описания соотношения процента изменения затрат и процента изменения объема производства ввел понятие **коэффициент реагирования затрат**. Этот коэффициент определяется по формуле:

 Крз = % изменения затрат .

 % процент изменения объема

если рассматривать постоянные затраты по отношению ко всему объему выпускаемой продукции, то линия их поведения будет параллельна оси абсцисс (рис. 3.1).

 В расчете на единицу продукции постоянные затраты будут дигрессивными (рис 3.2).

**О пропорциональных затратах** говорят тогда. Когда относительное изменение затрат равно относительному изменению объема или загрузки.

Поведение пропорциональных затрат представлено на рис. 3.3 и 3.4.

Зпост.  Зпост/шт.

 10

100

500 5

 0 100 200 300 п 0 100 200 300 п

Рис 3.1 Постоянные затраты по отношению Рис. 3.2 Постоянные затраты по

 ко всему объему. отношению к единице продукции.

 Зпер. Зпер/шт.

 4

 8

 6

 3

 Зпер/шт.

 4 2

 2 1

 1 2 3 1 2 3

Рис. 3.3 Пропорциональные затраты Рис. 3.4 Пропорциональные затраты

 На весь объем производства. В расчете на единицу продукции.

К пропорциональным относятся прежде всего прямые затраты, например заработная плата производственных рабочих, основные материалы. Линейную функцию совокупных затрат с блоком постоянных затрат можно представить математически следующим образом:

З = Зпост. + Зпер.

Графически эта зависимость выглядит так:

 З

 Зпер.

 1000 Зпост.

 0

 п

Рис. 3.4 Линейная функция поведения совокупных затрат.

Аналогичным образом можно составить уравнение для затрат в расчете на единицу выпускаемой продукции:

В виде графика эту зависимость можно представить так:

З

 З/шт.

 Зпер./шт.

 Зпост./шт.

 п

Рис. 3.6 Функция поведения совокупных затрат на единицу продукции.

 В том случае, если относительный рост затрат меньше, чем относительное увеличение объема, то говорят о дегрессивном поведении совокупных затрат. Рис. 3.7 и 3.8

Зпер. Зпер. Зпер/шт.

10

5 Зпер/шт

 0 100 200 300 п 0 100 200 300 п

Рис. 3.7 Дегрессивные совокупные Рис. 3.8 Дегрессивные затраты

 затраты. на единицу продукции.

Коэффициент реагирования затрат при дегрессивном их поведении изменяется в пределах от 0 до 1.

**Прогрессивные затраты** имеют место тогда, когда относительное увеличение затрат больше объема производства. Коэффициент реагирования затрат в этом случае больше 1. Если объем производства возрастает на 10, а затраты на 15 %, то

Крз – 15/10 = 1,5

Графически это можно представить так:

Зпер. Зпер/шт.

 Зпер Зпер/шт.

0 100 200 300 п 0 100 200 300 п

Рис. 3.9 Поведение прогрессивных Рис. 3.10 Поведение прогрессивных

 совокупных затрат. на единицу продукции.

Другим аспектом теории классификации затрат на постоянные – переменные является проблема условности такого из подразделения.

Здесь поднимаются вопросы: есть ли критерии, позволяющие однозначно разделить совокупные затраты на постоянные и переменные; есть ли затраты, которые по их сущности можно отнести к постоянным либо переменным. Эти вопросы достойны отдельного детального рассмотрения, поэтому я не буду рассматривать их в данной работе, а остановлюсь на методах разделения затрат.

3.2 Методы разделения затрат на постоянные и переменные.

 Рассмотрим наиболее популярные методы на примере кузовного и автосборочного корпусов автомобильного завода им. И.А. Лихачева.

* + 1. Метод высшей и низшей точек.

В таблице 3.1 представлена информация о сборке кабин 9шт.) и расходах на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (тыс. руб.) кузовного корпуса ЗИЛа за 24 месяца. Из всей совокупности информации выбираем данные за 2 периода с максимальным и минимальным значением объема производства.

Таблица 3.1

Исходные данные для определения уровня затрат методом высшей и низшей точек по кузовному корпусу ЗИЛа.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период  | Сборка кабин (шт.) | РСЭО тыс. руб. | Период  | Сборка кабин (шт.) | РСЭО тыс. руб. | 179 |
| Январь | 17874 | 214 | Январь | 16937 | 200 |
| Февраль | 17311 | 203 | Февраль | 17486 | 201 |
| Март | 18582 | 209,05 | Март | 17913 | 208 |
| Апрель | 17032 | 206 | Апрель | 16662 | 206 |
| Май | 17088 | 200 | Май | 15414 | 209,05 |
| Июнь  | 16875 | 195 | Июнь  | 14177 | 206 |
| Июль | 15072 | 190 | Июль | 13834 | 194 |
| Август | 17112 | 193 | Август | 14108 | 195 |
| Сентябрь  | 16201 | 182 | Сентябрь  | 12789 | 179,27 |
| Октябрь | 17726 | 203 | Октябрь | 15789 | 212 |
| Ноябрь | 15800 | 196 | Ноябрь | 13871 | 201 |
| Декабрь | 18041 | 211 | Декабрь | 14973 | 201 |

Из таблицы видно, что максимальный объем сборки составил 18582 шт., а минимальный – 12541 шт. расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования за эти же периоды соответственно равны: 209,05 и 179,27 тыс. руб. разница в уровнях объема производств за эти 2 периода: 18582-12541=6041 шт.; а в уровнях затрат: 209,05-179,27=29,79 тыс. руб. Тогда ставка переменных расходов на 1 кабину составит: 29790/6041=4,93 руб.

Определим абсолютную величину постоянных расходов, которая для любого уровня производства остается неизменной.

Вычислим общую величину переменных расходов для максимального и минимального уровней производства путем умножения ставки переменных расходов на соответствующий объем производства:

18582\*4,93=91608 руб.

12541\*4,93=61828 руб.

Величина постоянных затрат:

209270-91608=117442 руб.

179270-61828=117442 руб.

Уравнение затрат для данного примера имеет вид:

Y = 117442 + 4.93 X

Y– общая величина расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования кузовного корпуса; Х – объем сборки кабин.

Подставляя в уравнение различные значения объема производства, можно установит общую величину данного вида затрат.

Этот же метод можно представить графически:

 РСЭО

 209,05

 179,27

 117442

 0 12541 18582 сборка кабин шт.

Рис. 3.11 Метод высшей и низшей точек.

Точки А и Б – пересечение затрат и объема для минимального и максимально уровней объема производства. Прямая АБ – это линия проведения расходов на содержание и эксплуатацию машин6 и оборудования. Такая точка пересечения этой линии с осью ординат объема показывает величину постоянных расходов

Простота и доступность этого метода послужили причиной его широкого практического применения. Однако необходимо помнить, что его надежность всецело зависит от выбора точек; при этом нужно исключать из расчета случайные, нехарактерные точки.

3.2.2 Метод корреляции.

При использовании этого статистического метода берутся все данные за исследуемый период (табл. 3.1). Все точки наносятся на график, заполняется корреляционное поле. Затем визуально проводится линия совокупных затрат, которая, пересекаясь с осью ординат, также показывает величину постоянных расходов в общей сумме затрат (рис 3.12)

РСЭО

 Сборка кабин

Одной из трудностей в применении директ-костинга является проблема разложения затрат на постоянные – переменные. В этой работе я постаралась показать, что эта трудность устранима. Повсеместное распространение средств вычислительной техники и персональных компьютеров, использование при решении бухгалтерских задач стандартных программ обеспечивает, с одной стороны, оперативное, нетрудоемкое их решение, а с другой – хорошее качество информации, получаемой для анализа, и проведение самого анализа.

Заключение.

 В системе директ-костинг все затраты делятся на переменные и постоянные. Постоянные расходы учитывают отдельно, их не распределяют между отдельными видами продукции и не включают в себестоимость продукции, а возмещают общей суммой из выручки.

 Основные положения системы директ-костинг – самая точная себестоимость, не так в которой после многочисленных распределений включены все затраты, а та в которую включается затраты, действительно относящиеся к производству данного вида продукции. В системе директ-костинг рассчитывается сумма маржинального дохода, как разница между выручкой от реализации продукции и себестоимостью этой продукции, посчитанной по переменным затратам.

 Определяется точка критического объема производства. В этой точке выручка от реализации равна полной себестоимости продукции.

 Основными преимуществами директ-костинга являются:

* Возможность рассчитывать себестоимость предельной единицы продукции и на основе этого определять точку безубыточности;
* Является экономичным методом ведения учета на предприятии, т.к. задача распределения накладных расходов здесь вообще не стоит.

Но есть и свои недостатки:

* Не позволяет определить средние затраты на производство продукции, что делает возможным проведение предприятием неоправданно рискованной ценовой политики;
* Выводит накладные расходы из сферы контроля над затратами.

 Идеальных систем или идеальных методов не бывает. У каждой системы и у каждого метода – свои достоинства и свои недостатки. Главная задача - понять особенности систем и методов с тем, чтобы, нивелируя их негативные стороны, максимально использовать положительные, реализовать заложенные в них преимущества.

Приложение.

 Перед составлением смет затрат решают основополагающую для предприятия проблему: подготовка производственной программы в количественном выражении. Первоначально составляют смету использования материалов и только после нее на приобретение основных материалов.

 Основной целью сметы является максимальное удовлетворение запросов производства по повышению производственной программы при минимальных затратах на материалы.

Таблица 1

“Годовая смета использования основных материалов”.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование материалов. | Цех № 1 | Цех № 2 | Всего. |
| Количество, ед. | Цена за ед., руб | Сумма, тыс. руб. | Количество, ед. | Цена за ед., руб | Сумма, тыс. руб. | Количество, ед. | Сумма, тыс. руб. |
| Материал А, штук | 100000 | 3500 | 350000 | 200000 | 3500 | 700000 | 700000 | 1050000 |
| Материал Б, штук | 5000 | 10000 | 50000 | 10000 | 10000 | 100000 | 100000 | 150000 |
| Итого  |  |  | 400000 |  |  | 800000 | 800000 | 1200000 |

 За составление сметы затрат на приобретение основных материалов несет ответственность начальник отдела МТС. Целью сметы является своевременное обеспечение потребностей производства по запланированной для отдела цене материалы. Общий вид сметы представлен в таблице 2.

Таблица 2

“Смета затрат на приобретение материалов”

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Материал А | Материал Б |
| Количество единиц материалов по годовой смете, необходимое для удовлетворения спроса производства. | 300000 | 15000 |
| Планируемый запас на конец периода | 30000 | 1500 |
| Итого | 330000 | 16500 |
| Планируемый запас на начало периода | 50000 | 2000 |
| Итого | 280000 | 14500 |
| Планируемая цена за единицу, руб. | 3500 | 10000 |
| Всего расходы на закупки, тыс. руб. | 980000 | 145000 |

Список использованной литературы.

1. А.С Березной, С. Дубовик “Управленческий учет: вопросы методологии и использования компьютерных информационных систем” / Рынок ценных бумаг 1999 год № 9.
2. С.А Николаева “Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике”. /Бухгалтерский учет № **1, 2, 3** 1996 год.

1. С.А. Николаева “Учет затрат на производстве: система "директ-костинг", М. 1993 год.
2. Макальская “Учет на преприятии”, М., 1994г.
3. Введение в управленческий учет. Под ред. Басовского Л.Е., М. 1996 г.