

ББК 65.290-86

Дмитраш Н. - ст. гр. БМпс-32

Тернопільський державний технічний університет імені Івана Пулюя

ВИКОРИСТАННЯ ЗАРУБІЖНОГО ДОСВІДУ В СИСТЕМІ КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВ

Науковий керівник: асистент Малюта Л. Я

Розглядаючи проблему управлінського обліку, можна орієнтуватися на перевагах і досвіді роботи зарубіжної системи, яка може бути адаптована до вимог вітчизняної практики управління підприємствами. Так, представляється можливим використання системи „директ-кост”, сутність якої полягає в розмежуванні змінних і постійних витрат. При цьому управління здійснюється лише тільки за змінними витратами.

Значена система орієнтована на середні і великі підприємства із складною організаційною структурою. На невеликих підприємствах можуть застосовуватися окремі елементи цієї системи, вважаючи все підприємство центром відповідальності. Основна особливість застосування системи „директ-костингу” на підприємствах полягає в тому, що планування і облік собівартості готової продукції здійснюється тільки в частині змінних витрат, до яких пропонуємо внести сировину, витрати на оплату праці робітників, зайнятих виробництвом та нарахування на неї, амортизацію виробничого обладнання. В свою чергу, зміна постійних витрат не залежить від обсягу виробництва власної продукції та її продажу. Разом з тим їх обсяг і рівень повинен бути об'єктами постійного контролю за місцями їх виникнення і сприяти їх оптимізації і раціональному управлінню.

Впровадження і використання системи „директ-костингу” на вітчизняних підприємствах обумовлює необхідність формування системи внутрішньої звітності, основна ціль якої в узагальненні і передачі об'єктивної інформації щодо сукупності витрат. Використання можливостей комп'ютерних технологій дозволить формувати звітність у режимі діалогу і запиту необхідної інформації. Дана система являє собою метод зрізаної (неповної) собівартості. Всі витрати поділяються на змінні та постійні.

Виходячи з вище викладеного, перевагами системи «директ-костинг» є:

- дана система дає можливість розмежувати змінні та постійні витрати, визначити релевантність витрат та вплив на них;
- спрощується калькулювання собівартості за центрами відповідальності.

Проте слід виділити і ряд недоліків:

- дана система калькулювання не застосовується для визначення фінансового результату у фінансовому звіті (законодавчо);
- дана система застосовується для розробки поточних управлінських рішень (квартал, місяць);
- ускладнюється процес обліку, оскільки спочатку необхідно провести класифікацію на змінні і постійні і вести їх облік у відповідності з класифікацією, що викликає додаткові фінансові ресурси (заробітна плата, кількість працюючих).