

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Саратовский национальный исследовательский
государственный университет имени Н.Г. Чернышевского»
Балашовский институт (филиал)

Кафедра экономики и права

**Директ-костинг и его применение в управлении финансовой
деятельностью МУП «Еланское КХ»
АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ**

студента 5 курса 51к группы
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
факультета математики, экономики, информатики
Тамочкина Павла Николаевича

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент _____

(подпись, дата)

И.Е. Чепляева

Зав. кафедрой экономики и права
кандидат исторических наук,
доцент _____

(подпись, дата)

В.В. Назаров

Балашов 2016

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования.

В современных условиях хозяйствования процесс принятия управленческих решений тактического и стратегического характера базируется на информации о затратах и финансовых результатах деятельности предприятия. Наиболее эффективным инструментом в управлении затратами предприятия, на наш взгляд, являются система «стандарт-костс», в основе которой лежит принцип учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них, и система «директ-костинг» с группировкой затрат на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства.

Одна из ключевых проблем здесь, с нашей точки зрения, состоит в том, что «собственники» системы управленческого учета - экономисты-финансисты - не всегда интересуются пожеланиями своих нефинансовых коллег, а последние не всегда готовы четко озвучить свои потребности. Главная причина такой управленческой апатии, по всей видимости, состоит в том, что менеджеры еще не привыкли смотреть на свою деятельность и деятельность вверенных им подразделений сквозь призму эффективности, когда получаемый результат необходимо сверять с затратами на его достижение.

Степень разработанности проблемы.

Первые упоминания о системе «стандарт-костс» встречаются в книге Г. Эмерсона «Производительность труда как основа оперативной работы и заработной платы». В то время сторонники традиционной бухгалтерии всю процедуру калькулирования сводили к поиску «исторической», то есть фактической себестоимости; Г. Эмерсон же предложил заменить

фактическую себестоимость на целесообразную. Он считал, что традиционная бухгалтерия имеет тот недостаток, что никакого отношения между тем, что есть, и тем, что должно было бы быть, не устанавливает. Х. Гант стал проводить различие между естественными (стандартными) и непроизводительными затратами. В результате появилось знаменитое правило Ганта - все расходы сверх установленных норм должны относиться на виновных лиц и никогда не включаться в счета учета затрат.

Следует отметить, что сторонники научного менеджмента не рассматривали стандарты как инструмент контроля за финансовыми издержками. Впервые полную систему нормативного определения затрат в 1911 году разработал и внедрил в США Ч. Гаррисон. В его статье «Учет себестоимости в помощь производству» (1918) не только обращалось внимание на неувязки системы учета «исторической» себестоимости, но и приводились многочисленные описания вариантов организации «стандарт-костс».

В нашей стране толчком к внедрению нормативного учета в практику работы предприятий стало опубликование в 1933 году перевода его книги «Стандарт-костс. Система нормативного учета себестоимости». Так система «стандарт-костс» стала прообразом отечественной системы нормативного учета затрат.

Наименование «директ-костинг», введенное в 1936 году американцем Д. Харрисом в его работе, не отражает в полной мере сущности системы, так как главное в ней - организация отдельного учета переменных и постоянных затрат и использование его преимуществ в целях повышения эффективности управления. Фактическое внедрение данной системы относится к 1953 году, когда Американская ассоциация бухгалтеров-калькуляторов в своем отчете

опубликовала описание этой системы.

Все вышеизложенное предопределило выбор темы работы, постановку целей и задач.

Цель исследования.

Целью работы является раскрытие содержания категории «система директ-костинга» и его применение в управлении финансовой деятельностью МУП «Еланское КХ». Постановленная цель обусловила задачи исследования.

Задачи исследования:

- рассмотрение генезиса стандарт-костса как системы управленческого учета;
- рассмотрение генезиса директ-костинга как системы управленческого учета;
- рассмотрение генезиса центров ответственности как системы управленческого учета;
- изучение проблем адаптации североамериканской системы управленческого учета к отечественной учетной теории и практике;
- обобщенная характеристика финансово-хозяйственной деятельности МУП «Еланское КХ»;
- выявление возможности применения системы директ-костинга к управленческому учету на МУП «Еланское КХ».

Предмет исследования.

Предметом исследования работы является система директ-костинга и его применение в управлении финансовой деятельностью МУП «Еланское КХ».

Объект исследования.

Объектом исследования являются финансовая отчетность МУП «Еланское КХ» за 2013 год (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, пояснительная записка), учетная политика организации и главная книга за тот же период.

Методологические и теоретические основы исследования.

Цели и задачи данного исследования предопределили его методологию. Ее составили: на этапе рассмотрения генезиса систем управленческого учета – теоретический анализ и метод сравнения; на этапе изучения проблем адаптации североамериканской системы управленческого учета к отечественной учетной теории и практики – опять-таки метод сравнения; на этапе обобщенной характеристики финансово хозяйственной деятельности МУП «Еланское КХ» - документальное наблюдение; на этапе выявления возможности применения системы директ-костинга к управленческому учету на МУП «Еланское КХ» - процедуры бухгалтерского и управленческого учета.

Процесс исследования был значительно конкретизирован использованием учебной и научной экономической литературы, нормативных правовых актов и т.д.

Теоретическая и практическая значимость исследования.

Она определяется теми научными направлениями и сферами социально-практической деятельности, в которых могут быть использованы его результаты, к ним следует отнести: управленческий учет, микроэкономический анализ.

Апробация работы.

Полученные теоретические и практические результаты исследования

были апробированы в процессе участия его автора в Восьмом Всероссийском конкурсе информационных технологий и информационной безопасности «Интеллектуальная Россия», проводившемся в г. Москва под эгидой Молодежного союза экономистов и финансистов РФ в 2014 году, где он занял первое место в номинации «Технологии многомерного анализа данных (OLAR-технологии)».

Структура и объем работы.

Структура работы определяется целью и основными задачами исследования. Работа, состоит из введения, трех разделов, заключения, библиографического списка, двух приложений. Она содержит 1 рисунок, 2 таблицы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой разделе «Генезис систем управленческого учета» рассмотрен генезис стандарт-костса, директ-костинга, центров ответственности как систем управленческого учета.

Во втором разделе «Проблемы адаптации североамериканской системы управленческого учета к отечественной учетной теории и практике» исследована возможность унификации североамериканской и отечественной систем управленческого учета.

В третьем разделе «Применимость системы директ-костинга к учетной практике МУП "Еланское КХ": достоинства и недостатки» дана обобщенная характеристика финансово-хозяйственной деятельности МУП «Еланское КХ», выявлена возможность применения системы директ-костинга к управленческому учету на МУП «Еланское КХ».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате написания настоящей работы были сформулированы следующие выводы:

1. муниципальное унитарное предприятие Еланского городского поселения Волгоградской области «Еланское коммунальное хозяйство» является преемником прав и обязанностей муниципального предприятия Еланского многоотраслевого производственного объединения коммунального хозяйства. По организационно-правовой форме оно является унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения. Учредителем и собственником имущества предприятия является Администрация Еланского городского поселения Еланского муниципального района Волгоградской области. Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

а) жилищно-коммунальные услуги населению и организациям на договорной основе:

- услуги теплоснабжения;
- услуги водоснабжения и водоотведения;
- услуги по техническому обслуживанию мест общего пользования жилищного фонда;
- услуги саночистки;
- выполнение работ по благоустройству поселка;
- выполнение ремонтно-строительных работ (текущий и капитальный ремонт жилья и объектов коммунального назначения);

б) ритуальные услуги;

в) бытовые услуги населению (баня);

г) взимание платы за жилищные и коммунальные услуги с

населения и прочих потребителей;

д) выполнение работ по ресурсосбережению и подготовке объектов ЖКХ к сезонной эксплуатации;

е) организацию мероприятий по оперативному диспетчерскому контролю за состоянием объектов ЖКХ;

ж) участие в работе по ликвидации стихийных бедствий, катастроф, аварий и их последствий;

2. с точки зрения формирования себестоимости продукции (работ, услуг) действующий План счетов предусматривает два варианта учета затрат на производство: традиционный и маржинальный. Однако в зависимости от способа учета выпущенной продукции, сданных работ и оказанных услуг каждая из указанных схем может быть реализована в двух вариантах: с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и без использования такового. Таким образом, можно говорить о принципиальной возможности использования четырех вариантов построения учета затрат на производство. Традиционный калькулятивный вариант учета предусматривает подразделение затрат на прямые и косвенные и подсчет полной себестоимости продукции (работ, услуг). Именно этот вариант, согласно учетной политике, использует МУП «Еланское КХ» без применения счета 40;

3. нами была предпринята попытка применения к деятельности МУП «Еланское КХ» методики учета, которая предполагает разделение затрат на переменные и постоянные. В этом случае переменные затраты включают прямые материальные затраты (сырье, материалы, топливо и энергию на технологические цели, работы и услуги сторонних организаций и т.п.); прямые трудовые расходы (оплату труда, обязательные отчисления на

социальное страхование и обеспечение); производственные косвенные расходы; постоянные затраты – совокупность расходов на управление, хозяйственное обслуживание производства, сбыт продукции. Таким образом был организован отдельный учет на счетах финансовой и управленческой бухгалтерии (вариант автономии) по системе директ-костинга путем использования отраженных счетов (счетов-экранов). На наш взгляд, подобный учет для оценки финансового положения коммунального предприятия принципиально важен, поскольку в отчете о финансовых результатах, составляемом при системе директ-костинга, видно изменение прибыли вследствие изменения тарифов на жилищно-коммунальные услуги и их структуры в динамике.