

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

**АПРОБАЦИЯ СИСТЕМЫ ДИРЕКТ-КОСТИНГА К ФИНАНСОВО-  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУП «ЕЛАНСКОЕ КХ»**

**АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ**

студента 5 курса 51к группы  
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»  
факультета математики, экономики, информатики  
Шатиловой Валентины Николаевны

Научный руководитель  
кандидат экономических наук,  
доцент \_\_\_\_\_ И.Е. Чепляева  
(подпись, дата)

Зав. кафедрой экономики и права  
кандидат исторических наук,  
доцент \_\_\_\_\_ В.В. Назаров  
(подпись, дата)

**Балашов 2017**

## **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; система «директ-костинг» с группировкой затрат на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства; система учета по центрам ответственности, предполагающая, что чем ниже расходы на исправимый и неисправимый брак, тем выше качество работы коллектива.

### **Степень разработанности проблемы.**

Современное состояние изученности тематики бакалаврской работы можно назвать достаточно глубоким.

Формирование системы взглядов на данную проблему можно встретить в работах таких экономистов-теоретиков и практиков, - как Г. Эмерсон, Х. Гант, Ч. Гаррисон, Д. Харрис, Е.Г. Либерман, М.Х. Жебрак.

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

### **Цель исследования.**

Целью работы является апробация системы директ-костинга к финансово-хозяйственной деятельности МУП «Еланское КХ».

### **Задачи исследования:**

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

### **Предмет исследования.**

Предметом исследования работы является апробация системы директ-костинга к финансово-хозяйственной деятельности МУП «Еланское КХ».

### **Объект исследования.**

Объектом исследования являются финансовая отчетность МУП «Еланское КХ» за 2015 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 бакалаврского исследования предопределили его методологию. Ее составили:

на этапах описания стандарт-костса как системы управленческого учета, освещения генезиса директ-костинга как системы управленческого учета, изучения центров ответственности как системы управленческого учета - метод теоретического анализа;

на этапе рассмотрения проблем адаптации североамериканской системы управленческого учета к отечественной учетной теории и практике - метод сравнения;

на этапе обобщенной характеристики финансово - хозяйственной деятельности МУП «Еланское КХ» - метод документального наблюдения;

на этапе определения возможности применения системы директ-костинга к управленческому учету на МУП «Еланское КХ» - процедуры финансового анализа.

Процесс исследования был значительно конкретизирован использованием нормативных правовых актов, периодических источников, финансовой отчетности МУП «Еланское КХ» за 2015 год, учетной политики вышепоименованной организации и главной книгой за тот же период и пр.

### **Теоретическая и практическая значимость исследования.**

Теоретическая и практическая значимость исследования определяется теми научными направлениями и сферами социально-практической деятельности, в которых могут быть исследованы его результаты. К ним, в частности, следует отнести бухгалтерский учет и анализ.

### **Структура и объем работы.**

Структура бакалаврской 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 генезиса 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 бакалаврской работы были сформулированы следующие выводы:

1. муниципальное унитарное предприятие «Еланское коммунальное хозяйство» является предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения и учредителем и собственником имущества которого имеет место быть Администрация Еланского городского поселения Еланского муниципального района Волгоградской области. Согласно своему Уставу, оно 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. нами была предпринята попытка применения к финансово-хозяйственной деятельности МУП «Еланское КХ» раздельного учета на счетах финансовой и управленческой бухгалтерии (вариант автономии) по системе директ-костинга путем использования отраженных счетов (счетов-экранов). С нашей точки зрения, подобный учет для оценки финансового положения коммунального предприятия принципиально важен постольку,

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. Основным источником информации при этом, как уже отмечалось выше, - главная книга МУП «Еланское КХ» за 2015 календарный год и отчет о прибылях и убытках за тот же период. В результате были выявлены два результата: маржинальный доход в размере 3343 тыс. руб. и прибыль от реализации продукции в размере – 4659 тыс. руб.