

### Литература.

1. Киркорова Н. И. Развитие лизинга в Беларуси [Электронный ресурс]. – URL: [www.leasing-belarus.by](http://www.leasing-belarus.by). – Дата доступа: 01.11.2015.
2. Галькевич А. В. Рынок лизинга: на пути к концентрации / А.В. Галькевич // Директор.– 2015. – № 6. – 65 с.

## «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» ЯК МЕТОД УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ

*Берегович К. М., студентка*

*Науковий керівник: Гадзевич О. І., к.е.н., доцент*

*Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки*

На сьогоднішній день підприємства все частіше застосовують метод «директ-костинг», який допомагає не викривляти інформацію про витрати на виробництво продукції та її реалізацію. Відносно «директ-костинг» є молодого системою у світі, оскільки вперше її застосували в 50-х роках ХХ ст. в капіталістичних країнах, таких як США.

Суть «директ-костингу» полягає у тому, що собівартість продукції розраховується на основі прямих виробничих витрат. «Директ-костинг», як кожна система, має свої ознаки, які відрізняють його від інших методів, до них можна віднести:

- собівартість продукції формується за рахунок прямих витрат, а непрямі списуються за рахунок доходу підприємства;
- управлінський і бухгалтерський облік є інтегрованими;
- маржинальний дохід визначається під час калькулювання собівартості продукції.

Згідно з цим методом витрати поділяються на прямі, які безпосередньо відносяться до продукції, і непрямі, які покриваються за рахунок отриманого доходу підприємства у звітному періоді.

Однак, складність розробки методу точного розподілу витрат полягає в тому, що витрати, які є змінними в одному випадку, в іншому можуть бути постійними. Поділ постійних і змінних витрат базується на гіпотезах, які слід враховувати для того, щоб безпомилково використати результати витрат [3].

Так слід зазначити, що відмова від розподілу постійних витрат дозволить уникнути використання коефіцієнтів розподілу, які можуть призвести до викривлення реальної картини співвідношення витрат

та доходів за окремими підрозділами або продукцією. Ця помилкова інформація може призвести до похибок в оцінці рентабельності продукції та ефективності діяльності підрозділів і як результат у прийнятті управлінських рішень.

Об'єднання фінансового та управлінського обліків полягає в тому, що записи на їх рахунках з'єднуються в одну систему, де у Головній книзі відображаються управлінські внутрішні операції. Звіти про фінансові результати і звіти про витрат на виробництво регулярно представляються керівництву у вигляді залежності «витрати-обсяг-прибуток». Саме таке об'єднання управлінського обліку можуть називати моністичною системою. [1].

Однак, недоліком системи є те, що управлінський і фінансовий обліки мають різні цілі і завдання, що об'єднання їх в одне ціле є недоцільним. Така система ведення обліку є складною, оскільки вона обумовлена кількістю статей, які пов'язані з внутрішніми операціями. Не можна і залишити без уваги те, що під час переходу від методу повного розподілу витрат до «директ-костингу» виникають певні проблеми з правильністю розрахунку податку на прибуток. Схожі проблеми виникають під час оцінювання запасів при складанні звітів для акціонерів.

Для забезпечення аналітичних розрахунків необхідно вести окремий облік змінних та постійних витрат з підрахунком маржинального доходу за виробами. Маржинальний дохід відображає внесок сегменту (продукту, підрозділу тощо) у покриття постійних витрат та формування прибутку [3].

До переваг «директ-костингу» можна віднести наступні переваги:

- маржинальний дохід, який характеризує суму покриття по кожному виду продукції, що дає змогу відібрати найбільш рентабельну продукцію і впровадити її виробництво;
- завдяки скороченню статей витрат, метод спрощує процес нормування, обліку і контролю;
- відображає вплив постійних витрат на фінансовий результат, оскільки загальна сума перших вказана у Звіті про фінансові результати;
- прибуток залишається незмінним під впливом постійних накладних витрат при зміні залишків запасів;
- на основі даних обліку сум покриття можливо приймати різноманітні оперативні рішення з управління підприємством;

— дозволяє орієнтувати облік на визначення кінцевого фінансового результату, що визначається шляхом розрахунку маржинального прибутку за кожним напрямом діяльності і в цілому по підприємству;

— дозволяє визначити суми покриття в розрізі груп виробів, центрів відповідальності, покупців, зон реалізації [2].

Основна перевага цієї системи полягає в тому, що на основі інформації, яка в ній одержується, приймаються оперативні управлінські рішення. В першу чергу це стосується можливості зниження ціни.

Однак, противники «директ-костингу» вважають, що постійні витрати, які беруть участь у виробництві товару, повинні бути включені у його собівартість. Оскільки, директ-костинг не дає інформацію про повну собівартість продукції.

Як видно, ідеальних систем не існує. У кожної є свої переваги і недоліки. Проте, наша задача полягає зрозуміти ці особливості методу, щоб обминаючи недоліки, максимально ефективно використати його переваги.

### **Література.**

1. Атамас П.Й. Управлінський облік : навчальний посібник / П. Й. Атамас. – К.: Центр навчальної літератури. – 2006. – 440 с.

2. Бутинець Ф.Ф., Давидюк Т.В., Малюга Н.М., Чижевська Л.В. Бухгалтерський управлінський облік: підручник. За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця; 2-е вид., перероб. і доп. / Ф. Ф. Бутинець, Т. В. Давидюк, Н. М. Малюга, Л. В. Чижевська. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 480 с.

3. Бухгалтерський облік витрат на виробництво продукції рослинництва // Все про бухгалтерський облік. – 2009. – № 12. – С. 56-63.

## **ЗАСТОСУВАННЯ NFC ТЕХНОЛОГІЙ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ**

*Попович М. С., аспірант*

*Науковий керівник: Даньків Й. Я., к.е.н., проф.  
ДВНЗ «Ужгородський національний університет»*

Сучасний темп розвитку інформаційного суспільства вимагає оперативність у всіх складових повсякденного професійного життя