

**Т. А. Протасова**

*Научный руководитель*

**Н. Н. Затолгутская**

*Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации  
г. Гомель, Республика Беларусь*

## **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ**

Эффективность хозяйственной деятельности торговой организации в значительной степени зависит от правильного управления издержками обращения. Основная цель управления издержек обращения – оптимизация их суммы и уровня, обеспечивающая максимизацию прибыли без дополнительного увеличения объемов реализации.

В рыночной экономике управление (учет, анализ, контроль) издержками обращения носит системный характер и представляет собой упорядоченный процесс сбора и регистрации

информации об издержках и результатах по процессам и видам деятельности. Использование данной системы обеспечивает оптимизацию себестоимости продукции, способствует повышению уровня рентабельности, а также реализации контрольно-аналитической задачи управления и повышению степени обоснованности принимаемых решений.

Наиболее приемлемым (с точки зрения условий хозяйствования) и перспективным (с точки зрения получаемого эффекта от их использования) является метод «директ-костинг».

В целом система «директ-костинг» состоит в разделении затрат на постоянные и переменные их составляющие в зависимости от изменения объема реализации, причем себестоимость реализации товаров (продукции, работ, услуг) планируется и учитывается только в части переменных затрат. Разница между выручкой от реализации товаров (продукции, работ, услуг) и переменными затратами, т. е., себестоимостью реализации, представляет собой маржинальную прибыль. При этой системе постоянные расходы в расчет себестоимости товаров (продукции, работ, услуг) не включают и списывают непосредственно на уменьшение прибыли организации.

Основными чертами метода «директ-костинг» являются:

- постоянная направленность учета в первую очередь на определение промежуточного результата маржинальной прибыли;
- определение себестоимости реализации только в разрезе переменных затрат;
- учет постоянных затрат в целом по организации и их отнесение на уменьшение операционной прибыли для определения конечного финансового результата;
- определение маржинальной прибыли как базы процесса оперативного управления ценами и ценообразованием;
- определение взаимосвязи и взаимозависимости между объемом реализации, себестоимостью и прибылью;
- установление точки безубыточности, при которой величина выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг) равняется полной себестоимости.

В целях усиления аналитической информации об издержках обращения для возможности проведения детального анализа и принятия управленческих решений рекомендуем к счету 44 «Расходы на реализацию» открыть субсчета *n*-го порядка по следующим направлениям:

- по видам деятельности;
- по центрам материальной ответственности;
- по экономическим элементам затрат;
- по статьям затрат.

Таким образом, развитие аналитического учета издержек обращения будет являться положительным аспектом при проведении в организации маржинального анализа и способствовать созданию рационального управления издержками обращения, повышению эффективности использования учетно-аналитической информации в управлении.