

УДК 338.2

Н.Ж. Уразбаев, А.Ж. Наурызбаев, А.Ш. Алимбетов

Кызылординский университет имени Коркыт Ата, Республика Казахстан,

г. Кызылорда, email: asil-54@mail.ru, n_urazbaev@mail.ru, aseke-manat@mail.ru

СИСТЕМА «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» И ВОЗМОЖНОСТИ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ НА КАЗАХСТАНСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ СФЕРЫ ДОБЫЧИ И ПЕРЕРАБОТКИ НЕФТИ

Ключевые слова: директ-костинг, затраты, расходы, переменные, постоянные, производственно-накладные, объем, прибыль, маржа, объем производства, прибыль, калькуляция, процесс производства, переработка, предельные, совокупные затраты, цена, себестоимость.

В статье рассматриваются методологические положения системы «директ-костинг» в условиях предприятий сферы добычи и переработки нефти, раскрываются порядок рассмотрения затрат при их учете и составлении финансовой отчетности, обоснованы преимущества этой системы, дается ее сравнение с традиционной системой учета издержек производства и представления финансовых результатов.

N.Zh. Urazbayev, A.Zh. Nauryzbayev, A.Sh. Alimbetov

Korkyt Ata Kyzylorda University, Republic of Kazakhstan, Kyzylorda, email: asil-54@mail.ru,

n_urazbaev@mail.ru, aseke-manat@mail.ru

THE DIRECT-COSTING SYSTEM AND THE POSSIBILITY OF ITS APPLICATION AT KAZAKHSTANI ENTERPRISES IN THE FIELD OF OIL PRODUCTION AND REFINING

Keywords: direct costing, costs, expenses, variables, constants, production overhead, volume, profit, margin, production volume, profit, calculation, production process, processing, marginal, total costs, price, cost production process, processing, marginal, total costs, price, cost

The article examines the methodological provisions of the direct-costing system in the conditions of oil production and refining enterprises, reveals the procedure for considering costs when accounting for them and preparing financial statements, justifies the advantages of this system, and compares it with the traditional system of accounting for production costs and presentation of financial results.

Непростые производственные процессы при стихийности и непредсказуемости происходящих рыночных отношений, усложняют ориентацию отечественных товаропроизводителей сферы нефтедобычи и переработки сырья на осуществление своих возможностей по производству и реализации производимой продукции, а также увеличению доли постоянных затрат в совокупных затратах, что влияет на себестоимость продукции и получаемой прибыли. Усиление этой тенденции при мировом экономическом кризисе и влиянии пандемии COVID-19 на национальную экономику, при росте заболеваемости людей в различных странах, а также усилении экономических санкций в отношении некоторых стран, оказывают негативное влияние на сферу нефтегазового комплекса. В особенности, это касается стран, которые входят в Евразийский

экономический союз и проводят единую таможенную и налоговую политику.

Как показывает практика хозяйствования предприятий сферы нефтедобычи и переработки сырья, несмотря на применение управленческого учета еще много нерешенных проблем, которые не позволяют использовать те функциональные подходы, которые определяют современные требования учета, что приводит к увеличению издержек производства в этой сфере, не позволяет обеспечить реализацию устойчивого функционирования предприятий этой сферы в условиях быстроменяющейся рыночной ситуации [1].

Цель исследования

В современных условиях хозяйствования предприятия сферы добычи и переработки нефтепродуктов при определении себестоимости продукции

применяют калькуляцию по полным издержкам, что искажает информация о затратах для руководства, при усилении потребности в ней по затратам на изготовление и реализацию производимой продукции. В особенности это касается предприятий сферы нефтегазового комплекса, которые вносят большой вклад в доходность бюджета страны, а также в последние годы стали зависимы от резких изменений ситуаций на рынке нефтепродукции и газового конденсата.

При этом следует отметить, что несмотря на увеличение цен на продукции нефти и газа, порой эти предприятия испытывают трудности обеспечения производственной и сбытовой деятельности, что связано с ростом инфляции в стране и другими причинами, связанными с действиями монополистов на рынке нефтепродуктов, а также введением ограничений со стороны ОПЕК.

Оперативность информации управленческого учета способна обеспечить в условиях постоянно развивающегося рынка управленцев разного уровня управления той необходимой и своевременной информацией, которая несмотря на различные нюансы, связанные с затратами, позволяет решать необходимые производственные и сбытовые задачи с позиции системы «директ-костинг» на основе разделения издержек производства на переменную и постоянную компоненту. В этом аспекте система «директ-костинг» как один из современных подходов управленческого учета позволяет решать многие злободневные и актуальные задачи так необходимые предприятию в условиях меняющейся ситуации на рынке нефти и переработки нефтепродуктов [2].

Материал и методы исследования

Изучение сущности и поведения затрат в производственном учете, как способа выполнения функций планирования и управления, а также контроля за издержками производства и сбыта продукции, калькулирование себестоимости продукции на основе неполных затрат интересует многих руководителей различных уровней управления в механизме действия управленческого учета на практике. Исходя из этого, перед руководством предприятий сферы нефте-

добычи и переработки сырья стоят задачи как организовать управленческий учет на конкретном предприятии, обеспечить эффективное управление затратами, применять конкретные учетные приемы и способы, чтобы использовать их в процессе учетной работы.

Как известно, управленческий учет обеспечивает различной информацией службы и должностных лиц внутри предприятия. Эти данные о предстоящих затратах, необходимые для принятия решений по производству отдельных видов продукции, анализу экономических показателей и т.д. В его рамках осуществляется учет затрат предприятия с последующим анализом результата деятельности. Оценка осуществляется в денежном выражении, т.к. в этом случае возможно приведение различных затрат к единой единице измерения.

Следует отметить, что в последние годы намечилось дальнейшее разделение управленческого учета на производственный и предпринимательский. Долгое время система производственного учета или учета производственных затрат была единственной и использовалась для подготовки и выдачи всей существующей информации, несмотря на то, что за рубежом уже с конца 50-х годов наметилась тенденция к его разделению.

Переход к рыночной экономике в корне изменил ситуацию бухгалтерского учета. в том числе учета производственных затрат, которые определяют, что данные производственного учета используют в основном внутренние пользователи, а это в свою очередь, потребовало использования принципа накопления данных о затратах для принятия решений в сфере предпринимательского учета, где подготавливается нужная информация на основе данных всех систем учета.

Для реализации задач по обеспечению функционального подхода к управлению затратами при производстве добычи и переработки сырья, реализации функций управленческого учета в процессе исследования использовались монографический, нормативный, группировки затрат согласно их классификации, взаимосвязи «объема – издержек производства и прибыли» [3].

Результаты исследований и обсуждение

Финансовый учет предполагает сравнение затрат с доходами для определения конечного результата и при оценке себестоимости уже произведенной продукции. На предприятии, выпускающем продукцию большого ассортимента или имеющем большой перечень предоставляемых работ и услуг, необходимо учитывать затраты на производство, хранение и реализацию каждого вида продукции, или выполняемых работ и услуг. На предприятиях сферы добычи и переработки нефтепродуктов при едином производственном цикле, начиная от добычи и транспортировки нефти и кончая доставкой ее до нефтеперерабатывающего завода как цистернами железнодорожным, автомобильным, или трубопроводным транспортом к затратам по добыче нефти прибавляются добавленные затраты по доставке этого сырья. Исходя из всего этого процесса после переработки нефти и производства различных видов горюче-смазочных материалов подготавливается необходимая информация для составления финансовых отчетов, которые обеспечивают внешних пользователей точными данными о деятельности предприятия в целом на основе фактических затрат, имевших место в разные периоды времени.

С другой стороны, финансовые отчеты на уровне внешних требований представляют сильно агрегированную информацию о свершившихся операциях, фактах за отчетный период (квартал, полугодие, год), в то время как информация управленческого учета носит оперативный характер, а отчеты могут составляться за любой период (ежедневно, еженедельно, по декадам, ежемесячно и т.д.).

Изучение наиболее известных работ по теории производственного и предпринимательского учета показывает, что различия между ними незначительны с точки зрения процесса принятия решения. Одни авторы описывают процесс принятия решения на основе принципов производственного учета, другие используют при этом термин управленческий или предпринимательский учет.

Под производственным учетом понимается сбор и анализ информации о про-

изводственных затратах для оценки объема производимой продукции.

Предпринимательский учет предусматривает подготовку информации о затратах для осуществления процессов принятия решений, планирования, контроля и регулирования должностными лицами непосредственно на предприятии. Исходя из этого, необходимо уделить важную роль затратам. Чтобы найти ответ на эти вопросы надо первоначально определить цели, которые стоят перед управлением затратами [4].

Как нам представляется, на каждом предприятии, независимо от его размера и объема выпуска продукции, отраслевой принадлежности и технологии изготовления продукции, внутрипроизводственной специализации и кооперирования труда управлением затратами стоят единые цели, важнейшими из которых являются:

- оптимизация затрат при одновременном обеспечении высокого качества выпускаемой продукции или выполняемых работ или услуг;
- контроль за формированием затрат, своевременное выявление отклонений (экономия или перерасход) затрат от заданных параметров, определение причин отклонений и принятие мер по устранению неблагоприятных (отрицательных) отклонений или распространению благоприятных (положительных) тенденций развития производства;
- оценка и стимулирование управленцев, отвечающих за затраты.

Чтобы принять правильные управленческие решения по всем перечисленным задачам, учетная информация должна обладать следующими характеристиками. Во-первых, быть адресной, т.е. обеспечивать сбор, регистрацию и группировку затрат по следующим признакам: видам затрат, носителям затрат, местам возникновения затрат, центрам ответственности. Это достигается путем организации аналитического учета затрат в разрезе каждого из перечисленных признаков. Если аналитический учет по первым трем признакам является традиционным для казахстанских предприятий (во всяком случае тех, которые калькулируют себестоимость продукции, работ, услуг), то аналитический учет по центрам ответственности за затраты

должен быть организован так чтобы обеспечивал нужды управленцев. Практика показывает, что на предприятиях сферы добычи и переработки нефти, даже тех, на которых был внедрен внутренний хозрасчет, учет затрат по хозрасчетным подразделениям (которые по своей сути являются, на наш взгляд, аналогом центров ответственности), далеко не всегда был организован. Именно в этом многие специалисты видели одну из основных причин неэффективности и трудной внедряемости внутреннего хозрасчета.

Во-вторых, учетная информация, используемая для обоснования решений в области управления затратами, должна быть аналитичной, т.е. содержать сведения, необходимые для проведения оперативного анализа и контроля за формированием затрат и выявления отклонений затрат от заданных параметров в разрезе мест возникновения затрат. Создавать возможность определения причин, обусловивших отклонения и менеджеров, ответственных за формирование этих затрат. Такой информацией можно располагать только в том случае, если учет затрат организован по принципу учета отклонений. Такая система учета затрат получила в Республике Казахстан название нормативного учета, аналогом которой на западе является «стандарт-кост». Тем самым, чтобы обеспечить управление затратами необходимой учетной информацией, производственный учет должен быть организован по системе нормативного учета.

В-третьих, необходима информация для принятия управленческих решений по ряду принципиальных вопросов, как взаимосвязь между объемом производства – затратами – прибылью; оптимизации ассортимента производимой продукции; определения возможности для принятия дополнительного заказа намного ниже рыночных цен и самостоятельного производства комплектующих изделий или закупки их на стороне; определения оптимального размера партии продукции и других, которая образуется при неполной производственной себестоимости. В этом случае необходимо рассматривать прямые, переменные или все производственные затраты и маржинальную прибыль. Она определяется как разница между ценой

и переменными затратами. Поставщиком такой информации является производственный учет, организуемый по системе «директ-костинг».

Обобщая вышесказанное, сделаем следующий вывод: производственный учет, чтобы отвечать своему назначению в системе управления затратами, должен быть организован с учетом следующих принципов: учета затрат по центрам ответственности; учета затрат по системе нормативного учета; учета затрат по системе «директ-костинг». В тоже время для принятия эффективных управленческих решений необходимо увеличить количество и качество представляемой информации. Это может быть достигнуто за счет использования новых информационных технологий ее обработки и хранения, современных средств вычислительной техники и телекоммуникации.

В условиях рыночной экономики резко возросли объемы данных о затратах. В тоже время под сведениями применительно к управлению понимается сообщение о состоянии объекта, потенциально содержащее эту информацию. Однако информацией они становятся только после того, как пройдут через механизм восприятия субъекта управления и могут быть использованы для принятия решения. Кроме того, незначительная часть информации потребляется при управлении затратами непосредственно в том виде, в котором она поступает извне или вырабатывается внутри предприятия. Большая часть данных подлежит обработке, хранению, передаче, доведению до исполнителей. Основной же характеристикой информации является то, что она в отличие от данных, которые объективны по своей природе и не зависят от потребителя, т.е. она субъективна. Информация представляет ценность для потребителя, когда она ориентирована на его уровень знаний, способность восприятия [5,6].

Сегодня целесообразно описание проблемы моделирования управления затратами как с позиции производственного, так и с позиции предпринимательского учета. Это необходимо для осуществления мониторинга за величиной и местом возникновения затрат. Рассмотрение вопросов управления затратами заключается в необходимости в рамках

финансового и производственного учета произвести научно – обоснованный учет затрат и их распределение по носителям, осуществить планирование, контроль и анализ. При существовании нескольких систем учета, многообразии факторов, центров возникновения затрат и носителей затрат, подлежащих учету, контролю и анализу в процессе управления необходимо использовать имитационное моделирование и экономико-математические методы с привлечением средств современной технологии компьютерной техники. Это обеспечит принятие экономически обоснованных решений и достижение общих целей.

Как известно, в сфере нефтедобычи применяются различные способы добычи нефти, при котором используются основные средства специального назначения. В одних предприятиях применяется буровые оборудования, в других применяются «качалки», а в третьих, добыча ведется в условиях Каспийского моря. Причем каждый регион нефтедобычи Западного Казахстана или Кызылординской области имеет свои отличия, связанные с залежами углеводородного сырья. На обеспечение внутреннего рынка продуктами переработки нефти влияют старение месторождений нефти и низкие цены. Безусловно, старение месторождений приводит к увеличению затрат, а проблема цен – перетоку нефтепродуктов в соседние страны на фоне низких цен и отсутствия пограничных постов.

В Кызылординской области в условиях транспортировки сырой нефти как по терминалу, так и путем доставки больше грузными автомобилями или железнодорожным транспортом важно также прогнозирование объема добычи, производственных затрат и получаемой прибыли. Несмотря на большие возможности по управлению издержками производства на предприятиях нефтедобычи и переработки сырья, в тоже время при применении системы «директ-костинг» необходимо учитывать риски, как ликвидности и операционный.

Риск ликвидности предприятий нефтедобычи связан с несвоевременным погашением своих обязательств, что требует усиления бюджетного планирования. Операционный риск связан

в основном с прерыванием производственной деятельности и ущерба для имущества предприятий в результате природных бедствий и технологических причин, что требует страхования своей деятельности. Поэтому у предприятий растут производственно-накладные расходы, связанные с добровольными видами страхования имущества, выхода скважин из контроля, а также ответственности перед другими лицами. В этом отношении при планировании бюджетных затрат необходимо учесть все виды затрат, формировать необходимые цены и проводить ценовую политику.

Основными направлениями работ по совершенствованию системы управления затратами на предприятиях сферы добычи и переработки нефти являются:

1. Ведение на предприятиях различных видов учета: финансового, управленческого, производственного, предпринимательского.

2. Разработка адекватных рыночной экономике методов учета, планирования и анализа затрат с целью обеспечения эффективного их использования.

3. Совершенствование системы показателей по оценке результатов деятельности буровых установок, цехов и служб предприятия.

4. Повышение эффективности управления затратами за счет внедрения современных информационных систем и использования новых информационных технологий.

5. Повышение степени реальности управленческих решений на основе информации о затратах за счет использования информационных и экономико-математических моделей при решении задач.

6. Повышение оперативности, достоверности обработки информации о затратах.

В некоторых месторождениях при организации транспортировки нефти до терминалов из многих самостоятельных производств необходимо вести точный учет передачи этой нефти, потом точное определение точки разделения одного предприятия от другого. Аналогичное разделение важно при переработке нефти, так как от поступающей на переработку нефти производятся различные виды топлива и смазочных материалов.

Таким образом, производственный учет, формирующий в современных условиях и базирующийся на основных учетных системах управленческого учета, это не тот производственный учет, который положил десятилетия назад начало управленческому учету, а учет, уделяющий первостепенное значение функциям затрат.

Поэтому применительно к нему ошибочно использовать определение «традиционный», как это иногда имеет место в литературе. Если на предприятии действительно используется традиционный производственный учет, то он не может соответствовать целям управления, формирующимся в современных условиях рыночной экономики. В этом аспекте его необходимо рассматривать как систему учета затрат по центрам ответственности, по отклонениям и по системе «директ-костинг».

Сущность системы «директ-костинг» заключается в разделении совокупных затрат на постоянные и переменные составляющие в зависимости от изменения объема производства и исчислении себестоимости продукции на основе переменных затрат. При этой системе исчисляется не полная себестоимость, а «усеченная, ограниченная или сокращенная себестоимость» [7].

По мнению некоторых ученых-экономистов, важное значение уделяет при учете затрат – условно-переменным расходам, при котором он писал, что «директ-костинг» – это система учета себестоимости, базирующаяся на разделении общих издержек предприятия на постоянные и переменные. Постоянные расходы не зависят от количества продукции, а переменные затраты изменяются и прямо связаны с объемом произведенной продукции. При этом только последняя группа издержек – прямые расходы и переменные косвенные расходы – вовлекаются в исчисление себестоимости продукции. Это в основном касается оценки запасов полуфабрикатов и готовых изделий при составлении заключительного годового баланса и оценки затрат, относящихся к реализованным за отчетный период изделиям. Постоянные расходы учитываются на счете доходов и убытков» [8].

Название «директ-костинг» появилось не случайно. На первых этапах практического применения этой системы в себестоимость, исчисляемую по переменным затратам, включались только прямые расходы, а все виды косвенных расходов списывались непосредственно на финансовые результаты. Вследствие этого общая сумма переменных затрат совпадала с суммой прямых затрат, что и нашло свое отражение в названии системы.

В настоящее время «директ-костинг» предусматривает учет себестоимости не только в части прямых переменных расходов, но и в части переменных косвенных затрат. Поэтому здесь необходимо выделить некоторую условность названия, так как часть прямых затрат в следующем отчетном периоде может стать постоянными, а часть постоянных наоборот, превратиться в переменные затраты.

По мнению В.И. Ткач и М.В. Ткач метод «директ-костинг» имеет два варианта:

1) простой «директ-костинг», основанный на использовании в учете данных только о переменных (операционных) затратах;

2) развитой «директ-костинг», при котором в себестоимость наряду с переменными затратами включаются и прямые постоянные затраты по производству и реализации продукции» [9]

Следует отметить, что система учета «директ-костинг» базируется на следующих принципах:

– затраты подразделяются по элементам на переменные и постоянные;

– себестоимость произведенных и реализованных изделий исчисляется только на основе распределения переменных затрат;

– сравнение полученной таким образом переменной себестоимости с ценой реализации в целях определения разницы, называемой «маржей» с переменных затрат;

– возмещение постоянных затрат за счет различных «марж» с переменной себестоимости для определения результата деятельности и рентабельности предприятия.

Принципиальной особенностью «директ-костинга», основанного

на классификации расходов на постоянные и переменные, является то, что себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. Постоянные расходы собирают на отдельном счете и с заданной периодичностью списывают непосредственно на дебет счета финансовых результатов. В нижеприведенной схеме 1 представлен принцип многоступенчатого определения финансового результата с учетом того, что этот результат покрывает постоянные расходы, связанные с переработкой нефтепродуктов и получением конечной продукции.

Прибыль от операции

Безусловно, переработка нефти и получение материалов переработки, которые приведены на рисунке, должны разделяться по маркам этих продуктов. Так, при производстве, согласно технологической цепочки бензина в производственном процессе должно обеспечить сбор всех накладных расходов, затем распределяться на основе принятых на предприятиях критериев распределения этих затрат. При составлении финансовой отчетности по неполным затратам, они относятся как переменные и постоянные и согласно расчета определяются финансовые результаты.



Рис. 1. Схема реализации многоступенчатого определения финансового результата

Примечание: *составлено на основе методики расчета финансового результата с применением неполных затрат

В этом аспекте вначале рассчитывается маржинальная прибыль, как прибыль за вычетом переменных затрат, который определяется в общем так и на единицу продукции.

С точки планирования будущих финансовых результатов при системе учета затрат по «директ-костингу» важное значение имеет определение точки безубыточности. Точка безубыточности представляет собой уро-

вень деятельности предприятия, при котором оно не получает ни дохода, ни убытка. Причем он определяется как в стоимостном выражении, так и в натуральных показателях.

В современной экономической литературе сумму постоянных затрат и дохода, называют по-разному: маржинальной прибылью, брутто-прибылью, валовой прибылью, суммой покрытия. Мы придерживаемся мнения

тех экономистов, которые считают целесообразным именовать их «маржинальной прибылью» или «суммой покрытия», как это принято в западных развитых рыночных странах. В тоже время в казахстанской практике составления отчета о прибылях и убытках в последнее десятилетие вместо понятия дохода применяется термин прибыль.

Отличительной особенностью «директ-костинга» является то, что благодаря ему можно установить функциональную прямую математическую зависимость между объемом производства, себестоимостью и прибылью.

Преимущества системы «директ-костинг» против традиционной системы исчисления себестоимости продукции по полным затратам следующие:

1. Простота и объективность калькулирования себестоимости, так как отпадает необходимость в условном распределении постоянных затрат.

2. Возможность сравнения себестоимости различных периодов по переменным затратам, абсолютной и относительной «маржи». В связи с этим изменение структуры предприятия и связанные с ним изменения постоянных затрат не оказывают влияния на себестоимость продукции.

3. Возможность определения наиболее рентабельных видов продукции по их абсолютной и относительной марже. При этом может быть исчислена «маржа» за один час работы оборудования, рабочих и другие.

4. Возможность определения порога рентабельности («мертвой точки» или точки критического объема).

5. Система «директ-костинг» избавляет доход от влияния изменений величины запасов. В системе «директ-костинг» доход зависит от объема продаж, а при полном учете затрат – от объемов реализации и производства. Так, при полном учете затрат доход может уменьшиться при увеличении объема реализации. Когда объем запасов существенно колеблется, а доход исчисляется на основе полного учета затрат, величина последнего может быть искажена, так

как изменения запасов существенно повлияют на размер постоянных накладных расходов, отнесенных на отчетный период. Вследствие того, что величина дохода может быть сильно искажена при использовании системы калькуляции себестоимости с полным распределением затрат, то весьма обоснованы доводы в пользу калькуляции себестоимости за короткие промежутки времени. Отчеты о прибылях за короткие промежутки времени дают необходимую картину финансового состояния предприятия и позволяют руководству оперативно принимать управленческие решения.

6. Система «директ-костинг» позволяет разработать различные варианты установления цен на готовую продукцию с учетом неполной калькуляции продукции. Информация, получаемая в системе, позволяет находить более выгодные комбинации цены и объема, проводить эффективную политику цен на нефтепродукты. В условиях рыночной экономики «директ-костинг» дает также информацию о возможности использования в конкурентной борьбе демпинга – продажи товаров по заведомо заниженным ценам, что связано с установлением нижнего предела цены. Этот прием применяется в периоды временного сокращения спроса на продукцию для завоевания рынков сбыта.

7. Еще одним важным достоинством системы «директ-костинг» является то, что предусмотрено в ее рамках ограничение себестоимости только прямыми затратами значительно упрощает нормирование, планирование, учет и контроль, снижает трудоемкость и количество расчетных операций. При этом применяется небольшое количество калькуляционных элементов и статей, что позволяет усилить контроль за осуществлением прямых затрат при котором себестоимость становится «более обозримой», а отдельные затраты – лучше контролируемые [9].

Вторым отличием системы «директ-костинга» является обеспечение обоснования планирования величины косвенных расходов, при котором их сумма отражается в отчетности от-

дельной строкой. Это наглядно показывает связь затрат получаемым доходом, а значит своевременно корректировать их объем и стоимость в зависимости от экономических условий.

Третье отличие этой системы возможность применения в своих рамках элементов системы «стандарт-кост», а именно категории стандартных (нормативных) затрат и гибких бюджетов. При использовании системы «стандарт-кост» в системе «директ-костинга» устанавливаются стандартные прямые затраты, а гибкие сметы (бюджеты) предназначены для определения уровня косвенных расходов при различных степенях загрузки мощностей. В результате этого, существенно повышается общий уровень и качество элементов управления как производственными, так и отдельными видами затрат.

8. В завершение преимуществ этого метода важно выделить полную интеграцию учета, анализа, контроля и управления, благодаря которому расширяются аналитические возможности учета, а также реализуются такие функции, как планирование, контроль, регулирование, а также прогнозирование финансовых результатов.

Сегодня остро проявляются различные проблемы учета затрат в части их отражения в финансовом, так и управленческом учете, что влияет на формирование финансовой отчетности [10].

Поэтому применение данной системы учета затрат позволяет решить функциональные задачи учета на предприятиях сферы добычи и переработки нефти.

Выводы

В современных условиях хозяйствования сфера добычи и переработки нефти сильно зависима от влияния внешних и внутренних факторов хозяйствования, а также подвергается их влиянию, что не позволяет заранее иметь возможность управлять ценами, издержками производства и эффективно вести производственную и сбытовую политику.

С другой стороны, как показывает отечественная практика пред-

приятия по добыче и переработке нефтепродуктов, несмотря на увеличение цен на сырую нефть уменьшают получаемую прибыль, что зависит от роста накладных расходов этих предприятий. Поэтому на этих предприятиях с позиции современных требований функционального управленческого учета необходимо применение системы «директ-костинг», позволяющей использовать все функции управленческого учета по всем видам затрат предприятий.

Большие преимущества системы «директ-костинг» как инструмента управленческого учета в части производственных и непроизводственных затрат посредством классификации и разделения затрат со своей стороны позволяют рационально использовать функциональный учет затрат, что сегодня имеет очень важное значение для концепции управленческого учета, обеспечивая усиление не только планирования и управления, но и анализа затрат. С другой стороны, перед предприятиями сферы нефтедобычи имеются возможности применения альтернативных возможностей, что очень выгодно для улучшения финансовых результатов и устойчивого функционирования их в условиях нестабильности рыночной ситуации и воздействия пандемии COVID-19 на трудовые коллективы.

С другой стороны, в самих предприятиях необходимо учитывать наиболее выгодную систему калькуляции производимой продукции, исходя из производственного процесса. Важность системы «директ-костинга» также имеет из учета издержек производства при котором бухгалтер рассматривает их на основе предельного анализа и совокупных затрат, дающих возможность определять на единицу добываемой нефти или производимой продукции после переработки этого сырья, а также возможности определения «точки безубыточности» при котором заранее руководство предприятий сферы добычи и переработки нефти знает конечные финансовые результаты.

Библиографический список

1. Епифанов А.А., Керимов В.Э., Комарова Н.Н. Организация управленческого учета по системе «директ-костинг». М.: Экономист, 2008.
2. Адамов Н. Особенности системы управленческого учета «директ-костинг». Финансовая газета. Региональный выпуск, № 26, 2007.
3. Ермакова Н.А. Организация учета в системе «директ-костинг» // Современный бухучет. 2009. № 6.
4. Хорнгрен Э.С., Ван Бреда М.Д. Бухгалтерский учет: управленческий аспект // пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.
5. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост. М.: ЮНИТИ, 1998. 146 с.
6. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «Директ-костинг». М.: Финансы и статистика, 1993.
7. Дюсембаев К.Ш., Сатенов Б.И. «Директ-костинг»: теория, методология и практика. Монография. Алматы: Экономика, 2002. 190 с.
8. Дююсембаев К.Ш. Система «Директ-костинг» и возможность ее применения на отечественных предприятиях // Статистика и учет. 2002. № 4. С. 9-14.
9. Ткач М.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994.
10. Наурызбаев А.Ж., Оралбаева А.К., Машаева А.Ж. Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности в казахстанских предприятиях бизнеса // Управленческий учет. 2021. № 10. С. 420-427.