

СИСТЕМНИЙ ПІДХІД ДО ВИЗНАЧЕННЯ МЕТОДУ «ДИРЕКТ-КОСТ»

APPROACH OF THE SYSTEMS IS TO DETERMINATION OF METHOD OF DIRECT-COSTING

Пропонується новий науковий підхід до визначення прибутковості або збитковості підприємств залізничного транспорту типу «Вокзал-Пасажирський» за допомогою методу «директ-кост». Для

цього насамперед доцільно систематизувати науковий досвід з приводу визначення поняття самого методу, що й наведено в таблиці.

Таблиця

Підходи до визначення методу «директ-кост» [1-3]

Автор	Визначення методу «директ-кост»
Партин Г.О., Голов С.Ф., Бутинець Ф.Ф., Лень В.С., Лукашова І.О., Головащенко О.М.	Метод калькулювання, що передбачає включення у собівартість продукції лише змінних виробничих витрат. При застосуванні системи обліку змінних витрат не включаються до собівартості, а розглядаються як витрати періоду не тільки операційні витрати (на управління і збут тощо), але й постійні загальновиробничі витрати. Постійні витрати списуються з отриманого прибутку.
Маляревський Ю.Д., Лабунська С.В.	Система управління витратами за змінними витратами, що відносяться на одиницю калькуляційного об'єкта.
Бернер Д.	Система обліку собівартості, що базується на розподілі загальних витрат підприємства на постійні і змінні.
Гасенко Л.В., Грановський С.С., Атамас П.Й.	Система калькулювання змінних витрат, у якій постійні витрати не підлягають розподілу, а списуються на фінансові результати.
Добровський В.М., Гнилицька Л.В., Коршикова Р.С.	Система управлінського обліку, яка базується на класифікації витрат на змінні та постійні і включає в себе облік витрат за їх видами, місцями виникнення й носіями, облік результатів виробничої діяльності, а також аналіз витрат і результатів для прийняття управлінських рішень.

На нашу думку, директ-кост, як метод калькулювання собівартості продукції, на основі виділення змінних та постійних витрат, їх обліку та зарахування змінних витрат на собівартість продукції, а постійних – на фінансові результати з метою оперативного управління витратами,

може вдало застосовуватись на підприємствах залізничного транспорту для своєчасного реагування на зміну собівартості продукції та виділення напрямків, в нашому випадку, перевезень з найбільшою рентабельністю. Що й буде нами доведено в наступних дослідженнях.