

Далее необходимо выделить прямые постоянные затраты из общей суммы постоянных затрат. Необходима мера тесноты связи факторов производства и его объемов, которая является объективной и может быть выражена определенным числом. Для определения такой меры тесноты связи воспользуемся коэффициентом корреляции (r):

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{(x^2 n - (\sum x)^2) * (y^2 n - (\sum y)^2)}}$$

На основании коэффициентов корреляции и детерминации, можно сделать вывод о том, относятся ли данные затраты к прямым постоянным затратам.

Система директ-костинг позволяет определить реальные выгоды от производства конкретных изделий, избежать искажения себестоимости от принятой базы распределения постоянных затрат.

При использовании системы директ-костинг, финансовые результаты от производства и реализации продукции определяются с учетом списания косвенных затрат в полном объеме на себестоимость реализованной продукции. Отнесение косвенных затрат по управлению на результаты того отчетного периода, в котором они возникли, ведет к уменьшению налогооблагаемой базы. Таким образом, директ-костинг позволяет снизить расходы предприятия.

Использование данной системы позволяет также установить, сколько необходимо реализовать продукции, чтобы получить запланированный уровень прибыли, что особенно актуально при составлении бизнес-планов и планировании на будущий период:

$$V = A + П / Д_{мд} ,$$

где V - запланированный объем продаж, д.е.,

A – постоянные затраты, д.е.,

$П$ – желаемый уровень прибыли, д.е.,

$Д_{мд}$ – доля маржинального дохода в выручке, д.е.

Главная роль в выборе стратегии поведения предприятия принадлежит системе директ-костинг. Очевидно, что добиться увеличения прибыли можно, увеличив величину маржинального дохода. Достичь этого можно разными способами: снизить цену продажи и соответственно увеличить объем реализации; увеличить объем реализации и снизить уровень постоянных затрат; пропорционально изменять переменные, постоянные

затраты и объем выпуска продукции. Кроме того, на выбор модели поведения предприятия существенное влияние оказывает также величина маржинального дохода в расчёте на единицу продукции. Следовательно, в использовании величины маржинального дохода заложен ключ к решению проблем, связанных с затратами и доходами предприятий.

Можно сделать вывод, что применение в управленческом учёте системы директ-костинг позволит экономически обосновать и точно определить планируемые на будущий период финансовые результаты деятельности предприятия.

УДК 338.439.68

Дискуссия о роли государства в экономике

Семашко Ю.В.

Белорусский национальный технический университет

Двадцатое столетие прошло под знаменем усиления роли государства в социально-экономическом развитии общества. Нескончаемый спор о вмешательстве государства в процесс экономического развития все в большей мере уходит в иную плоскость; основными становятся вопросы о целях, инструментах и последствиях государственного вмешательства.

Например, фискальная и внешнеторговая политики должны быть скоординированы для предотвращения бюджетного дефицита и резких колебаний валютного курса. Сама фискальная политика, наряду с этим, может выступать заменителем политики либерализации внешнеторговых отношений, путем повышения внутренних налогов до уровня налогов на импортные товары, тем самым, снижая протекционистские барьеры и увеличивая конкуренцию при росте внутренних бюджетных поступлений.

Либерализация также нереальна в виде процесса полного невмешательства государства. Напротив, она предполагает четко сбалансированную систему мер дополняющих политик. Например, эффективная фискальная политика, направленная на государственные инвестиции в инфраструктуру, в наукоемкое производство, сферу услуг или экспортоориентированные отрасли позволяет полностью использовать преимущества либерализации внешнеторговой сферы. Напротив, без такой поддержки либеральная внешнеторговая политика может привести и к отрицательным результатам в современных условиях неконкурентного рынка.

Микроэкономический уровень государственного воздействия на внешнюю торговлю предполагает учет системы интересов и возможное влияние на государственное регулирование, как фирм, так и домохозяйств. Однако стратегия негосударственного объединения тех сил, которые