

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Целью настоящей работы является представление наиболее эффективной классификации затрат для целей управленческого учета.

Управленческий учет – это управление затратами, а эффективное управление затратами является одной из основных целей любой коммерческой организации, т.к. существенно влияет на финансовые результаты работы.

Первым делом, для результативной организации управленческого учета необходимо применять экономически обоснованную классификацию затрат по определенным признакам. Это поможет не только лучше планировать и учитывать затраты, но и точнее их анализировать, а также выявлять определенные соотношения между отдельными видами затрат и исчислять степень их влияния на уровень себестоимости и рентабельности производства.

В управленческом учете целью любой классификации затрат является оказание помощи руководителю в принятии правильных, обоснованных решений, поскольку менеджер, принимая решения, должен знать, какие затраты и выгоды они за собой повлекут. Поэтому суть процесса классификации затрат – это выделить ту часть затрат, на которые может повлиять руководитель.

Практика организации управленческого учета в экономически развитых странах предусматривает разные варианты классификации затрат в зависимости от целевой установки, направлений учета затрат. Потребители внутренней информации определяют такое направление учета, какое им требуется для обеспечения информацией по исследуемой проблеме.

Подходов к классификации затрат великое множество, но необходимо иметь в виду, что один и тот же классификационный признак в разных направлениях может дать разный результат и наоборот.

Анализируя различные источники, нельзя не заметить, что деление затрат на множество категорий и по многочисленным признакам не предоставляет оперативную информацию для принятия управленческих решений – громоздкость лишь дезориентирует.

Именно поэтому возникает необходимость использования лаконичной и в то же время максимально полной классификации затрат. Одним из эффективных вариантов может послужить приведенный ниже.

Наиболее важными целями, которые преследуют менеджеры и в соответствии с которыми можно представлять классификацию, являются следующие:

- 1) оценка запасов и расчет себестоимости произведенной продукции;
- 2) принятие решений;
- 3) планирование и контроль.

Классификация затрат для оценки запасов и расчета себестоимости произведенной продукции

1. Затраты на продукт и затраты периода.

Затраты на продукт связаны с производством готовой продукции. Эти затраты включаются в стоимость запасов. К затратам на продукт относят основные материалы, основной труд и производственные накладные расходы.

Затраты периода относятся в расходы в том периоде, в котором они возникли, и не включаются в стоимость запасов. Затраты на период включают расходы по продажам (реклама, амортизация торгового оборудования, транспортных средств, доставка и хранение готовой продукции) и административные расходы (зарплата административным

работникам, затраты на командировки административного персонала, амортизация административных зданий и офисного оборудования).

2. Прямые и косвенные.

Прямые называют затраты, которые связаны с производством конкретных видов продуктов. Предприятие для каждого подразделения определяет необходимый перечень прямых затрат по направлениям учета (затраты сырья, материалов и заработная плата производственных рабочих).

Под *косвенными* понимают затраты, которые носят общий для производства нескольких видов продукции характер и включаются в их себестоимость с помощью ставок, процентов, коэффициентов и др. Чаще всего, к косвенным относят производственные накладные расходы, которые нельзя прямо отнести к определенному виду продукции и необходимо распределять.

Деление затрат на прямые и косвенные необходимо для методов Абзорпшен-костинг и Директ-костинг.

3. Входящие и истекшие.

Входящие затраты связаны с обеспечением необходимого наличия запасов незавершенного производства и готовой продукции. От этих затрат ожидается доход в будущем, и они отражаются как активы предприятия.

Те затраты, которые уже принесли доход, рассматриваются как *истекшие*. Таким образом, входящие затраты со временем переходят в разряд истекших.

4. Одноэлементные и комплексные.

Одноэлементными называют затраты, которые на данном предприятии не могут быть разложены на слагаемые. По этому принципу построена классификация по экономическим элементам.

Комплексные затраты состоят из нескольких экономических элементов. Данное определение наиболее обоснованно подходит к общепроизводственным и административным расходам.

Классификация затрат для принятия решений

1. Постоянные, переменные и смешанные.

Постоянные затраты - это затраты, абсолютная величина которых не зависит от объема выпуска продукции в краткосрочном периоде (расходы на содержание зданий, амортизация, заработная плата работников управления). Эти затраты на единицу продукции уменьшаются (увеличиваются) при увеличении (уменьшении) выпуска продукции и чаще всего используются для составления смет на предстоящий период.

Переменными считаются затраты, находящиеся в зависимости от объема производства и подверженные изменению вместе с ним. Это затраты, непосредственно участвующие в производственной деятельности организации. Примером таких издержек могут быть: затраты на сырье и основные материалы, энергию для технологических целей, основную заработную плату производственных рабочих и т.д.

Безусловно, четко разделить затраты на переменные и постоянные весьма сложно, так как некоторые из них являются *смешанными*, то есть состоят из переменной и постоянной части. В качестве примера можно привести затраты на содержание и эксплуатацию оборудования или оплату пользования телефоном, состоящую из фиксированной абонентной платы (постоянная часть) и оплаты междугородних переговоров (переменная слагаемое).

2. Релевантные и нерелевантные.

Релевантные - это затраты, имеющие отношение к принимаемому решению, т.е. принимаемые в расчет.

Нерелевантные - не имеют отношения к принимаемому решению.

Релевантные и нерелевантные затраты и доходы изменяются при принятии решения, в то время как принятие какого-либо решения не влияет на нерелевантные затраты и доходы.

3. Невозвратные.

Невозвратными называют затраты, которые были понесены и не могут быть изменены никаким последующим решением. Данные затраты не следует принимать в расчет при анализе последующих действий.

4. Явные и альтернативные.

Явные затраты - это затраты, которые предприятие осуществляет в процессе производства и продажи продукции (работ, услуг).

Под *альтернативными* затратами подразумевается упущенная выгода, т.е. та, которой пожертвовали в результате выбора одной из альтернатив действий.

Документальным образом альтернативные затраты не отражаются, но являются очень полезными при принятии решений по вложению капитала.

5. Приростные и предельные.

Приростные затраты являются дополнительными и возникают в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции.

Предельные затраты - это приростные затраты в расчете на единицу продукции (товара).

Классификация затрат для целей планирования и контроля

1. Нормативные.

Нормативные затраты - это планируемые затраты на единицу продукта. Их используют для составления смет и оценки выполнения запланированных результатов. По окончании сметного периода фактические затраты сравниваются с нормативными затратами для выявления отклонений.

2. Контролируемые и неконтролируемые.

Контролируемые затраты являются предметом регулирования со стороны менеджера, сфера ответственности которого связана с этими затратами. Как правило, менеджеры осуществляют контроль за издержками через центр затрат. Цель менеджера центра затрат - минимизация затрат и оценка на основе планируемых и фактических затрат.

Неконтролируемые затраты - это расходы, не зависящие от деятельности субъектов управления (например, переоценка основных фондов, повлекшая за собой увеличение сумм амортизационных отчислений, изменения цен на топливно-энергетические ресурсы и др.).

3. Эффективные и неэффективные.

Эффективные - это затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых были произведены эти затраты.

Неэффективные - расходы непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, поскольку не будет произведен продукт. Неэффективные расходы - это потери в производстве. К ним относят потери от брака, простоев, недостачи незавершенного производства и материальных ценностей на общезаводских складах и в цеховых кладовых, порчу материалов и др.

Приведенная выше классификация позволяет эффективно управлять затратами, что предоставляет предприятию следующие преимущества:

- производство конкурентоспособной продукции за счет более низких издержек и, следовательно, цен;
- наличие качественной и реальной информации о себестоимости отдельных видов продукции и их позиции на рынке по сравнению с продуктами других производителей;
- возможность использования гибкого ценообразования;
- предоставление объективных данных для составления бюджета предприятия;

- возможность оценки деятельности каждого подразделения с финансовой точки зрения;
- принятие обоснованных и эффективных управленческих решений.

Литература:

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям/ М.А. Вахрушина. – 3-е изд., доп. и пер. – М.: Омега-П, 2004. – 576 с.
2. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА; 2004. – 351 с.
3. Управленческий учет: Учебник / А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова / Под редакцией А.Д. Шеремета. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2005. – 344 с.
4. Управленческий учет: Учеб.-практ. пособие / Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко, А.В. Казин. – М.: ТК Велби, издательство Проспект, 2006. – 480 с.
5. Керимов В.Э., Минина Е.В. Управленческий учет и проблемы классификации затрат. // Менеджмент в России и за рубежом. – 2002. - №1. // Internet resource: <http://www.GAAP.ru/>

УДК 338.512

Краснова Е.М.

Научный руководитель: доц. Оперовец Т.В.

АБЗОРПШЕН-КОСТИНГ И ДИРЕКТ-КОСТИНГ: ПРОБЛЕМА ВЫБОРА

Целью настоящей работы является представление основных преимуществ и недостатков систем учета полных и переменных затрат, их особенностей, а также обоснование необходимости внедрения прогрессивных методов на отечественных предприятиях.

В современных условиях, когда внешняя среда изменяется в каждую минуту, назрела необходимость в активных действиях в области учетной дисциплины на предприятии, повышении гибкости управленческих решений, большей объективности получаемой информации. Учет на предприятии должен идти «в ногу» со стремительным развитием бизнеса.

Системам учета затрат, традиционно используемым на предприятиях нашей страны, уже сложно и даже невозможно удовлетворять запросы множества субъектов экономических отношений. Именно поэтому проблема совмещения традиционных методов учета затрат с прогрессивными стала весьма актуальной для управленческого персонала.

Наиболее подходящими для решения многих учетных задач на предприятии являются методы Абзорпшен- и Директ-костинг. Рассмотрим их более подробно.

Система учета полных затрат - Absorption-costing (далее АС) - представляет собой систему учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, согласно которой все прямые производственные затраты и все косвенные затраты включаются в себестоимость продукции.

Указанная система основывается на классификации затрат по способу отнесения на себестоимость (прямые и косвенные).

Прямые расходы относятся на конкретный вид продукции экономически обоснованным способом. Общая сумма косвенных затрат распределяется по видам продукции пропорционально выбранным коэффициентам распределения. Выбор коэффициентов распределения зависит от отраслевых особенностей, размеров предприятия, его организационной структуры, ассортимента выпускаемой продукции и других факторов. Чем больше затрат в структуре расходов предприятия являются прямыми, тем более точной оказывается величина себестоимости конкретных видов продукции.

На практике применение системы АС очень распространено. Данная система позволяет сформировать полную себестоимость отдельных видов продукции, а также себе-