

Гераев Шамсулуда Гаджимурадович

студент

Султанбеков Мухаммад Магомедтагирович

студент

Научный руководитель

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна

д-р экон. наук, профессор

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный

университет народного хозяйства»

г. Махачкала, Республика Дагестан

НЕОБХОДИМОСТЬ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ

Аннотация: в статье рассмотрена необходимость и сущность классификации затрат. Классификация затрат в наше время становится ключевым и сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма любой компании, где происходит постановка управленческого учета. Именно от его тщательного изучения и успешного практического применения будет зависеть рентабельность производства в целом и отдельных видов продукции компании.

Ключевые слова: управленческий учет, классификация затрат, поведение затрат, прямые затраты, косвенные расходы.

Выявление сущности и успешное применение на практике классификации затрат становится основой рентабельности всего производства и отдельных видов продукции, влияющих на прибыль предприятия.

Формирование затрат производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия [8].

На рис. 1. приведены мнения исследователей управленческого учета о сущности затрат.

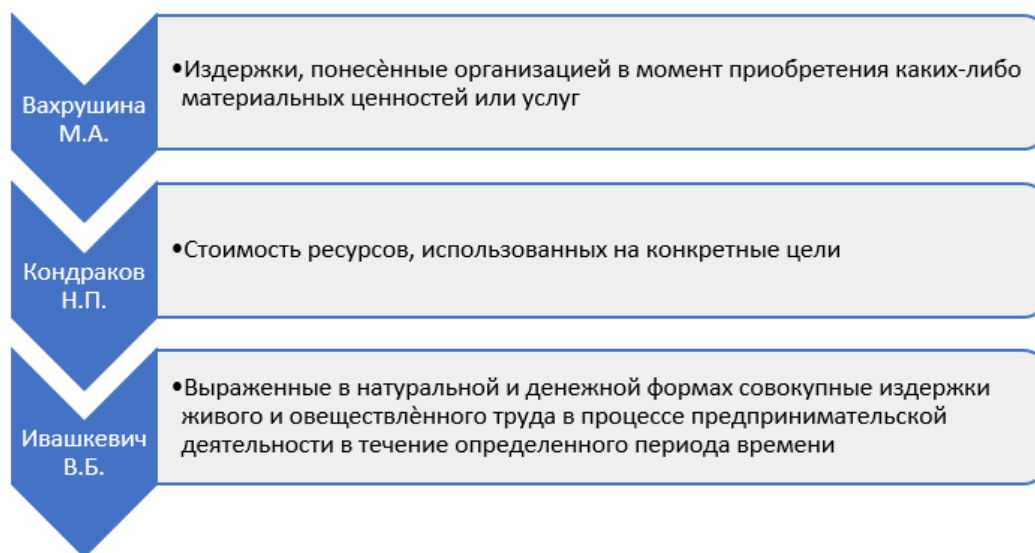


Рис. 1. Понятие затрат в трактовке авторов

Изучив мнения авторов, можно сделать вывод, что они ставят в основу данного понятия ресурсный подход. Затраты представляются как совокупность экономических ресурсов подверженных трансформации в течение производственного процесса компании. Затраты могут быть достоверно исчислены и могут принести экономические выгоды в будущем.

Правильной организации учета затрат предшествует их научно обоснованная классификация. На рис. 2. приведены основополагающие принципы классификации затрат и соответствующие им цели.

По месту возникновения	По носителям затрат	По назначению затрат	По видам затрат
<ul style="list-style-type: none"> • Организация учёта по центрам ответственности, формирование производственной себестоимости как базы для оценки эффективности деятельности структурных единиц 	<ul style="list-style-type: none"> • Формирование себестоимости единицы продукции, работ, услуг как базы для оценки рентабельности отдельных видов продукции и оптимальности структуры производства и продаж 	<ul style="list-style-type: none"> • Группировка затрат по рабочим операциям, функциям, оценка доли накладных расходов и производственных потерь в себестоимости продукции 	<ul style="list-style-type: none"> • Формирование базы для анализа состава и структуры себестоимости, оценки уровня материалоемкости производства, трудоёмкости, энергоёмкости

Рис. 2. Основополагающие принципы и цели

Если по местам возникновения и по носителям, затраты группируют для определения затрат по центрам ответственности и видам продуктов, то в остальных случаях они классифицируются по элементам и статьям калькуляции.

Обобщение по экономическим элементам полезно при составлении бюджетов, вычислении производственных затрат по подразделениям. А вот калькуляционные статьи затрат показывают роль, назначение, взаимосвязь с объемом в процессе производства продукции (работ, услуг).

М.А. Вахрушина относит к основным задачам управленческого учета, в соответствии с которыми классифицируются затраты:

- расчет себестоимости произведенной продукции и определение размера полученной прибыли;
- принятие управленческого решения и планирование;
- контроль деятельности центров ответственности [3].

В.Б. Ивашкевич важное значение придает делению затрат на зависящие от принимаемого решения (релевантные) и независящие, неизбежные при любом варианте решения (нерелевантные) расходы. Релевантность или нерелевантность тех или иных издержек производства важно при контроле деятельности ЦО [4].

Затраты на производство продукции (работ, услуг) группируют по месту их возникновения, носителям затрат и видам расходов [7].

В ПБУ 10/99 (ред. от 06.04.2015) «Расходы организации» [1] дано понятие «расходы». Расходы, это «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [1]. Сюда входят статьи: затраты на производство продукции (работ, услуг), оплату труда управленческого персонала, амортизационные отчисления, а также потери. В п. 9 ПБУ 10/99, по сути, изложен механизм перехода от расходов организации к себестоимости единицы продукции (работ, услуг). Деление затрат на прямые и косвенные происходит на каждом предприятии (рис. 3).



Рис. 3. Деление затрат на прямые и косвенные

Остановимся подробнее на сущности прямых и косвенных затрат.

Косвенные расходы не относят прямо на изделие, а распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной методике [6].

Основными базами являются: пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных станко-часов, часов отработанного времени и т.п. [2] Эта методика описывается в учетной политике предприятия. Размер прямых издержек на единицу продукции практически не зависит от объема производства, и снизить его можно путем повышения эффективности производства, производительности труда, введения новых ресурсосберегающих технологий [5].

На основании вышеизложенного считаем для того, чтобы удовлетворить требования различных пользователей бухгалтерской информации, затраты должны быть классифицированы. Для правильной классификации затрат надо определить, к какому направлению учета они относятся, т.е. какова цель их учета. При этом под направлением учета понимается любое подразделение (участок) производства, где требуется самостоятельная калькуляция затрат.

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.
2. Басова А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: учебное пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев [и др.]. – М.: Инфра-М, 2017. – 393 с.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. – 2-е изд., доп. и пер. – М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002. – 528 с.
4. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / В.Б. Ивашкевич. – М.: Юристъ, 2003. – 618 с
5. Камышанов П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 592 с.
6. Кондраков Н. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2019. – 512 с.
7. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / И.Е. Мизиковский. – М.: Магистр, 2018. – 368 с.
8. Петрухина Е.Н. Основной подход при классификации затрат на производство продукции (работ, услуг) на предприятии / Е.Н. Петрухина // Вестник НГИЭИ. – 2012. – №5. – С. 68–76.