

Бухгалтерский учет (управленческий)

Тема лекции:

Затраты в управленческом учете и
их классификация

Затраты и их классификация

Затраты – это представленная в денежном выражении величина ресурсов, используемых в определенных (близких) целях.

Расходы – уменьшение или иной расход активов, либо возникновение задолженностей или сочетание того или другого в следствие поставки и производства товаров, оказания услуг, которые составляют основное направление деятельности.

Издержки – денежное измерение суммы ресурсов, используемых в определенных целях.

Затраты и их классификация

Затраты на производство в управленческом учете группируют на три группы:

1. По месту их возникновения – по видам производств, цехам, участкам, отдельным рабочим местам.
2. По носителям затрат – виды продукции, работ, услуг организации, предназначенные для продажи.
3. По видам затрат – затраты группируются по экономически однородным элементам и статьям калькуляции

Затраты и их классификация

Классификация затрат в зависимости от целей управленческого учета

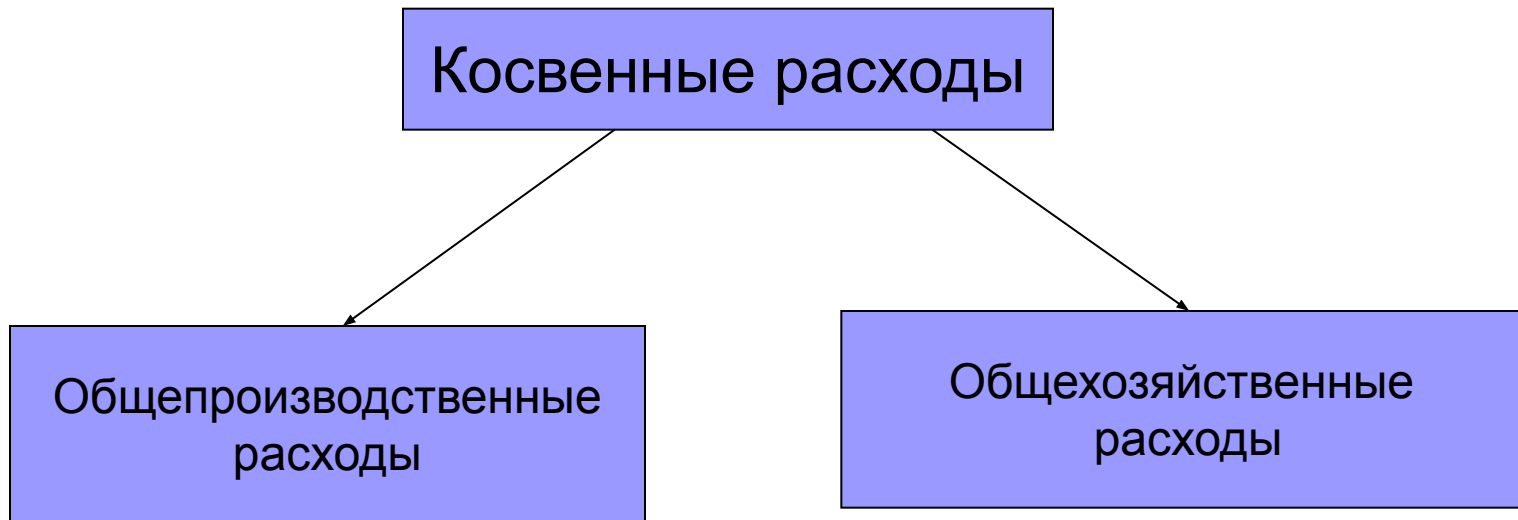
Задачи у/учета	Классификация затрат (и расходов)
Расчет производства себестоимости продукции, оценка стоимости запасов и полученной прибыли.	<ol style="list-style-type: none">1. Входящие и истекшие2. Прямые и косвенные3. Основные и накладные4. Производственные и непроизводственные5. Одноэлементные и комплексные6. Текущие и единовременные
Принятие управленческих решений и планирование	<ol style="list-style-type: none">1. Постоянные и переменные2. Релевантные и нерелевантные3. Безвозвратные4. Вмененные (упущенная выгода)5. Предельные и приростные6. Планируемые и непланируемые
Контроль и регулирование	<ol style="list-style-type: none">1. Контролируемые и неконтролируемые2. Регулируемые и нерегулируемые

Расчет с/с продукции, оценка стоимости запасов и полученной прибыли.

- **Входящие** – это те средства и ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доход в будущем.
- **Истекшие** – это средства и ресурсы, которые в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в будущем.
- **Прямые** - затраты и расходы, которые можно прямо отнести на определенный вид выпускаемой продукции (работ, услуг).

Продолжение

- Косвенные расходы – это совокупность издержек, связанных с производством, которые нельзя (или экономически нецелесообразно) отнести непосредственно на конкретные виды изделий.



Продолжение

- **Общепроизводственные расходы** – это общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством (счет № 25);
- **Общехозяйственные расходы** – осуществляются в целях управления организацией. Они напрямую не связаны с производством продукции (работ, услуг) и пределах масштабной базы предприятия остаются неизменными от периода к периоду внутри отчетного года (счет № 26).
- **Примечание:** под масштабной базой в управленческом учете понимают определенный интервал объема производства (продаж), в котором расходы имеют четко выраженную тенденцию.

продолжение

- Основные затраты и расходы – все виды ресурсов, потребление которых связано с выпуском основной продукции (работ, услуг).
- Накладные расходы – вызываются функциями управления, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от функций производства тем, что они «накладываются» на производство.

Продолжение

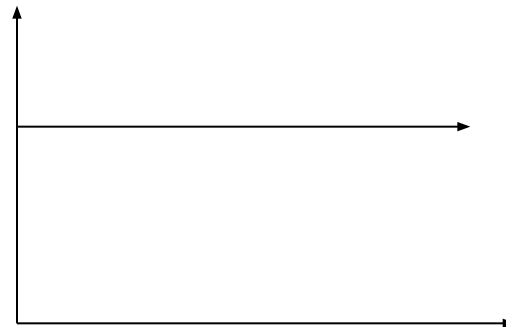
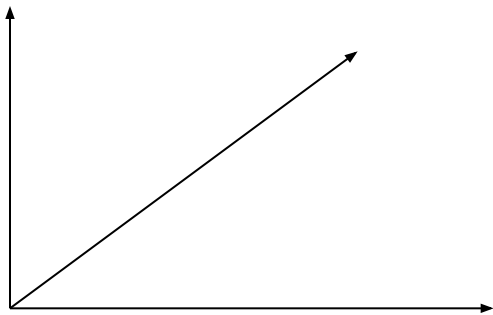
- **Производственные** — затраты и расходы так или иначе (прямо или косвенно) связанные с производством (запасоемкие). Согласно международных стандартов учета только производственные затраты должны включаться в себестоимость продукции. Они состоят из трех элементов:
 - - прямые материальные затраты;
 - - прямые расходы на оплату труда;
 - - общепроизводственные расходы.
- **Непроизводственные затраты и расходы** — это издержки отчетного периода, не связанные непосредственно с производственным процессом, но связаны с обеспечением деятельности предприятия (незапасоемкие).

Продолжение

- Одноэлементные – затраты, которые на данном предприятии не могут быть разложены на слагаемые (например, основная заработная плата основных производственных рабочих). По этому принципу построена классификация по экономическим элементам.
- Комплексные затраты состоят из нескольких элементов (например, общехозяйственные расходы).

Классификация затрат для принятия управленческих решений

- Переменные, постоянные, смешанные.
- Переменные затраты и расходы – изменяются прямо пропорционально изменению выпуска продукции (например, сдельная заработная плата рабочих, сырье, эл. энергия на технологические цели и т.д.).
- **Постоянные** – затраты, которые остаются практически неизменными в течение отчетного периода, то есть не зависят от деловой активности предприятия.



Переменные затраты

- Для описания переменных затрат используется показатель – коэффициент реагирования затрат:
- $K_{р.з} = \text{Темпы роста затрат, \%} / \text{темпы роста деловой активности, \%}$
- Исходя из показателя $K_{р.з}$ затраты делят на:
 - - прогрессивные, $K_{р.з}$ больше 1;
 - - дегрессивные, $K_{р.з}$ меньше 1;
 - - пропорциональные, $K_{р.з} = 1$;
 - - постоянные, $K_{р.з} = 0$.

Смешанные затраты:

- Смешанные затраты – представляют собой смесь переменных и постоянных затрат. Они изменяются в том же направлении, что и переменные, но не прямо пропорционально.
- В связи с тем, что им нет места в учете, их нивелируют одним из трех способов (Николаева С.А.):
- - разделяют на составляющие части: переменную учитывают в составе переменных затрат, постоянную – в составе постоянных затрат;
- - для каждой из них строят график и рассчитывают $K_{р.з.}$. По наклону прямой реагирования относят либо к переменным, либо к постоянным затратам;
- - рассматривают каждую из смешанных затрат в отдельности по отношению их к производству или к управлению и таким образом относят к переменным или к постоянным затратам.

Релевантные затраты и расходы

- Релевантные – затраты, принимаемые в расчет при оценках. Процесс принятия управленческих решений предполагает работу только с релевантной информацией.
- Пример: П/п «Азия», реализует продукцию на внешнем рынке. Она закупила впрок материалов на сумму 500 т.р., которые впоследствии в связи с изменением технологии оказались малопригодными в производстве.
- Однако российский партнер готов купить продукцию, изготовленную из этих материалов за 800 т. Р. Затраты п/п «Азия» на производство продукции составили бы 600 т.р.
- Исследование вторичного рынка показали, что этот за материалы «Азия» выручит 400 т.р. и понесет расходы, связанные с продажей в сумме 25 т.р.
- Целесообразно ли принимать этот заказ?

Решение:

Релевантная информация	альтернативные варианты решения		
	Принимать заказ	не принимать	продать на вторичном рынке
Выручка от продаж	800	0	400
Дополнительные затраты	600	0	25
Прибыль	200	0	75

продолжение

- Безвозвратные затраты – это истекшие затраты, которые ни один вариант решения не способен откорректировать.
- Вмененные (воображаемые) затраты – это приписанные затраты, которые в реальности могут не существовать, то есть это возможность, которая потеряна или которой жертвуют ради выбора альтернативного управленческого решения.
- Примечание:
 - - данная категория затрат присутствует только в управленческом учете;
 - - данная категория применима лишь в случае ограниченности ресурсов.

Продолжение

- Приростные затраты – это дополнительные затраты, которые возникают в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции. Аналогичный подход применяют в управленческом учете и к доходам.
- Предельные затраты – представляют собой дополнительные затраты (и доходы) в расчет на единицу продукции.
- Планируемые – это затраты, рассчитанные на определенный объем производства в соответствии с нормами, лимитами и сметами. Они включаются в плановую себестоимость продукции (работ, услуг).
- Непланируемые – затраты, отражаемые лишь в фактической себестоимости продукции (работ, услуг).

Классификация затрат для контроля и регулирования

- Регулируемые – затраты, подверженные влиянию менеджера ответственности, на нерегулируемые он воздействовать с данного центра ответственности не может.
- Контролируемые – затраты, которые поддаются контролю менеджера данного центра ответственности.
- Примечание: приведенные классификации являются обязательными в управленческом учете для установления связи величины затрат и доходов с действиями лиц, ответственных за расходование ресурсов в местах их возникновения. Такой подход в управленческом учете называют учетом затрат по центрам ответственности.