



Остаев Г.Я.

кандидат экономических наук, доцент

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия»

г. Ижевск, Россия

УЧЕТ И ГРУППИРОВКА ЗАТРАТ ПО НАПРАВЛЕНИЯМ ВЛИЯНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ ДЕЙСТВИЙ

Затраты являются одним из основных предметов управления хозяйствующим субъектом. Они выражают стоимостную оценку потреблённых в ходе производственной деятельности ресурсов и могут быть выражены в активах, либо отнесены в расходы организации. Разграничение затрат является одной из основных задач бухгалтерского учёта и управления производством. Особое внимание стоит уделить тому, что не существует единого определения затрат и себестоимости как суммы затрат, поскольку затраты классифицируются и используются с определённой целью. Специалисты, занятые в различных отраслях экономической науки, для удовлетворения собственных информационных потребностей используют множество разнообразных признаков деления и группировки затрат. Исходя из этого, фундаментальную основу управленческого учёта можно описать афоризмом: «Разные группы затрат – для разных целей». При этом направление использования информации о затратах определяет способ их расчёта.

Экономически обоснованное разграничение затрат является одной из основных задач бухгалтерского учёта. Классификация способствует не только объективному учёту и планированию затрат, но и более точному их анализу, а также выявлению определенных соотношений между отдельными видами затрат, исчислению степени их влияния на уровень себестоимости и рентабельности [1]. Представим наиболее распространённые и получившие признание в экономической литературе типы классификации затрат (таблица 1).

Таблица 1

Классификация затрат для различных целей

Направление учёта	Классификационный признак	Виды затрат
1. Информация для расчёта себестоимости произведённой продукции, оценки стоимости запасов и величины полученной прибыли	Экономическое содержание	Затраты по элементам или по статьям калькуляции
	Место возникновения	Затраты по отраслям, цехам, участкам и другим структурным подразделениям
	Период отнесения затрат на прибыль в отчётности	Затраты на продукт (производственная себестоимость), затраты на период (периодические затраты)
	Отношение к направлению учёта затрат	Основные, накладные
	Способ включения в себестоимость (степень прослеживаемости)	Прямые, косвенные
	Степень усреднения	Общие (полные), средние (удельные)
	Функции затрат в системе управления (участие в процессе производства)	Производственные (прямые материальные и трудовые затраты, общепроизводственные расходы), непроизводственные (коммерческие, управленческие расходы)
	Состав затрат (экономическая однородность)	Одноэлементные (простые), компонентные (сложные, комплексные)



Направление учёта	Классификационный признак	Виды затрат
	Периодичность возникновения	Текущие, единовременные
	Период действия	Затраты одного или нескольких производственных циклов
	Способ производственного потребления	Затраты на потребление средств труда Затраты на потребление предметов труда Затраты на оплату живого труда Финансовые и прочие затраты
2. Информация для принятия управленческих решений и планирования	Отнесение на себестоимость текущего периода	Входящие, исходящие
	Динамика затрат по отношению к объёму производства	Постоянные, переменные, смешанные (условно-переменные, условно-постоянные), обратно пропорциональные объёму выпуска продукции
	Отношение к конкретному управленческому решению	Релевантные, нерелевантные Устранимые, неустраимые Безвозвратные Вменённые (упущенная выгода) Приростные (добавочные, инкрементальные), снижающиеся (декрементальные), маржинальные Прогнозные, нормативные (плановые) и фактические
	Степень охвата планом	Планируемые, непланируемые
	Эффективность затрат	Производительные, непроизводительные
3. Информация для контроля и регулирования	Возможность регулирования	Регулируемые, нерегулируемые
	Возможность контроля	Контролируемые, неконтролируемые

Вместе с тем, затраты предприятия могут подразделяться и иными способами. Например, по воспроизводственному признаку различают: затраты, образующие себестоимость продукции; затраты на расширение и обновление производства; затраты на социально-культурные, жилищно-бытовые и иные аналогичные нужды предприятия [2, 3].

В перечисленных классификациях понесённые затраты фирмы рассматриваются односторонне, преимущественно с позиции её производственно-хозяйственной деятельности. Предполагая, что миссией организации является поддержание и развитие отношений, складывающихся в процессе производства и движения продукции до потребителя, мы считаем более целесообразным учитывать и группировать затраты по направлениям влияния управленческих действий на экономические отношения. При этом необходимо учесть, что затраты, направленные на установление и сохранение связей между субъектами рынка, как правило, постоянны по величине, не являются релевантными и не зависят от принимаемых менеджерами решений. Так или иначе, величину потреблённых в хозяйственной деятельности экономического субъекта ресурсов в целом можно соотнести с производителем, потребителем и непосредственно с объектом обмена.

Таким образом, по признаку направленности управленческой активности мы можем выделить следующие группы затрат:

1) затраты на оптимизацию производственных взаимоотношений (организационно-управленческие расходы, расходы на развитие внутрифирменной координации и субординации, корпоративной культуры, расходы на автоматизацию бизнес-процессов и др.). Они направлены на совершенствование и повышение прозрачности информационной среды, удовлетворение внутриорганизационных потребностей на всех уровнях менеджмента,



исполнение предпочтений, желаний руководства и в целом создание удобных условий для управления субъектом хозяйствования.

2) затраты на оптимизацию выпускаемого продукта. Связаны с развитием технологии производства, изменением качеств, придаваемых продукту, и выполняемых им функций. Эти затраты нацелены на формирование таких свойств и характеристик выпускаемого на рынок объекта обмена, которые обеспечивают удовлетворение реально существующих потребности людей.

3) затраты на оптимизацию взаимоотношений с потребителями (расходы на сегментирование рынка, рекламу и маркетинги др.). В этом случае затраты ориентированы на удовлетворение желаний потребителей и максимизацию так называемой потребительской ренты, то есть разницы между оценкой товара для потребителя и ценой его реализации на рынке.

Отметим, что в современных условиях создание искусственной ценности (выгоды, выигрыша покупателя) особенно актуально. Это выражается в повышении уровня обслуживания, индивидуальном подходе к клиентам, предоставлении послепродажной гарантии на товар, разработке фирменного стиля, формировании бренда, товарного знака и т.д. Подчеркнём, что обоснованная классификация затрат является основой построения рациональной модели управленческого учёта и важным инструментом для принятия управленческих решений. Исходя из этого суть процесса классификации затрат сводится к выделению разных их частей, которыми можно управлять различными способами. Каждый хозяйствующий субъект для получения наибольшего экономического эффекта и преимуществ по отношению к конкурентам в осуществляемой им деятельности вынужден постоянно приспосабливаться к изменениям внешней среды. Вследствие этого менеджеры фирм безостановочно должны принимать своевременные, адекватные сложившейся конъюнктуре рынка и основанные на качественном информационно-аналитическом обеспечении управленческие решения, которые, в свою очередь, сопровождаются возникновением дополнительных затрат. Несмотря на то, что понятие дополнительных затрат кажется достаточно простым, при его применении на практике нужно соблюдать особую осторожность, так как их величина зависит от субъективной оценки лица, принимающего решение. В динамике затраты организации будут наименьшими, а соответствующая им эффективность наивысшей при выборе наиболее подходящего на текущий момент времени пути развития фирмы. Для выявления последнего необходимо сгруппировать и сопоставить между собой затраты, соответствующие различным направлениям приложения управленческих усилий, а также регулярно осуществлять мониторинг и производить оценку степени влияния изменений по каждой группе затрат на конечный финансовый результат деятельности организации. В связи с этим предложенная классификация затрат представляется нам вполне логичной, универсальной и рациональной.

В заключение заострим внимание на том, что встречающийся в теории тезис об органическом сочетании снижения затрат с поддержанием высокого качества продукции часто не соответствует практике и современной действительности, поскольку обеспечение высокого качества продукции наряду с повышением конкурентоспособности, ростом объёма продаж и увеличением доли рынка в большинстве случаев ведёт к приращению затрат организации. Следовательно, надо полагать, смысл управления затратами состоит не столько в снижении, сколько в их правильном целевом направлении.

Список использованных источников

1. Алборов Р.А. Выбор учетной политики предприятия. Принципы и практические рекомендации / Р.А. Алборов. – М.: АО «ДИС», 1995. – 88 с.
2. Остаев Г.Я. Организация учета затрат по целевой себестоимости в сельском хозяйстве /Остаев Г.Я. В сборнике: Информатика, математическое моделирование, экономика