

Новиков Игорь

соискатель

ФГБОУ ВПО «Великолукская ГСХА»
г. Великие Луки, Российская Федерация

КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЙ И ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ (ЦЕЛЕВОЙ) ПОДХОДЫ К КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ

Для того, чтобы затраты были учтены в себестоимости товаров (работ, услуг) или списаны на результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия наиболее эффективным методом, с максимальной результативностью, необходимо определиться с их классификацией: «Экономически наиболее целесообразный подход к построению системы учёта затрат – выделение типичных групп решений (например, контроль за трудозатратами или использованием материалов), выбор соответствующих им объектов учёта затрат (например, продукция или подразделение) и выбор наиболее удобной классификационной группы затрат» [3].

В настоящее время можно выделить два крупных подхода к классификации затрат : калькуляционный и функциональный (целевой).

Калькуляционный подход в большей степени присущ российскому бухгалтерскому (как финансовому, так и управленческому) учёту. В его основу положена группировка затрат, предназначенная для исчисления себестоимости товаров (работ, услуг):

- по экономическим элементам;
- по калькуляционным статьям;
- по отношению к производственному процессу;
- по отношению к объёму производства;
- по способу включения в себестоимость;
- по периодичности возникновения;
- по отношению к готовому продукту;
- по участию в процессе производства и проч.

Способствуя «рациональной организации учёта производственных затрат» [1], эта классификация позволяет взглянуть на затраты с разных сторон и дать объективную и достоверную оценку их влияния на всю финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Калькуляционный подход к классификации затрат позволяет решить следующие задачи, стоящие перед руководством организации:

1. Исчисление наиболее обоснованной, с точки зрения данного подхода, и точной себестоимости;
2. Контроль над использованием сырья, материалов, полуфабрикатов и т. П. В процессе производства и реализации;
3. Сравнение фактических и плановых показателей себестоимости, выявление отклонений факта от плана;
4. Выявление резервов снижения себестоимости (через снижение указанных выше затрат);

5. Разработка мероприятий (составление плана) по использованию выявленных резервов и способов их внедрения в процессы производства и реализации;

6. Контроль над выполнением плана и внедрением мероприятий по использованию выявленных резервов.

Несомненно, положительной стороной калькуляционного подхода к классификации затрат является то, что он позволяет калькулировать наиболее обоснованную и точную себестоимость товаров (работ, услуг), а также оперативно реагировать на изменения в структуре затрат предприятия и себестоимости товаров (работ, услуг).

Отрицательной же стороной данного подхода является то, что он не в достаточной степени способствует функции управления и регулирования затратами предприятия в целом, поскольку предполагает их классификацию лишь для целей исчисления себестоимости.

Функции управления и регулирования затратами предприятия в целом, и его структурных подразделений в частности, способствует функциональный (целевой) подход. Считается, что родоначальником данного подхода является английский профессор Колин Друри.

В своей книге «Введение в управленческий и производственный учёт» Колин Друри предлагает направления учёта затрат на производство разделять на три большие категории:

1. Информация о затратах для оценки запасов;
2. Данные о затратах для принятия решений;
3. Сведения о затратах для контроля и регулирования [2].

В рамках каждой из трёх вышеназванных категорий возможно применение различных альтернативных классификаций затрат, например :

1. Классификация производственных затрат для определения себестоимости произведённой продукции и полученной прибыли [2]:

- а. входящие и истекшие затраты;
- б. производственные и непроизводственные затраты;

2. Классификация затрат для принятия решения и планирования [2]:

а. динамика затрат по отношению к объёму производства (уровню производственной деятельности);

б. принимаемые и не принимаемые в расчёт затраты;

в. устранимые и неустраиваемые затраты;

г. безвозвратные затраты или затраты истекшего периода;

д. вменённые (альтернативные) затраты;

е. инкрементные (приростные) и маржинальные (предельные);

3. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования [2]:

а. регулируемые;

б. нерегулируемые.

Классификация затрат, представленная данным автором, достаточно широка и охватывает практически все направления деятельности предприятия: исчисление себестоимости, планирование, регулирование и контроль.

Не менее полной является и классификация затрат, предложенная

американским исследователем Чарльзом Хорнгреном [4]:

1. По отношению к объёму производства;
2. По временной определённости;
3. По степени усреднения;
4. По функции управления;
5. По способу отнесения на себестоимость объектов;
6. По периоду отнесения затрат на уменьшение прибыли;
7. По ценности для управленческих решений.

Функциональный (целевой) подход к классификации затрат является более полным, чем калькуляционный, поскольку включает в себя различные виды классификаций, в т. ч. для целей исчисления себестоимости.

Отрицательной стороной целевого подхода является то, что он достаточно слабо связан с процессом исчисления себестоимости, который, несомненно, является весьма важным для любого предприятия.

Положительной же стороной данного подхода является то, что он предназначен именно для целей управления и регулирования затратами (от правильного управления затратами предприятия зависит результат его деятельности).

Список использованных источников

1. Бухгалтерский учёт: учебник [Текст] / под ред. Ю. А. Бабаева. – М. : ТК Велби, Издательство Проспект, 2007. – 392 с.
2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учёт [Текст] / К. Друри. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 612 с.
3. Каверина О. Д. Управленческий учёт: системы, методы, процедуры [Текст] / О. Д. Каверина. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 352 с.
4. Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект [Текст] / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 416 с.

