

# Тема 2. Классификация затрат на производство

1. Сущность затрат и основные задачи их классификации.
2. Классификация затрат для принятия управленческих решений
3. Методы деления затрат на постоянные и переменные
4. Понятие маржинального дохода, суммы и ставки покрытия.
5. Анализ безубыточности и методика определения эффективности деятельности в системе управленческого учета

# 1. Сущность затрат и основные задачи их классификации.

- **Затратами** в управленческом учете являются выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени. Это затраты на маркетинг, логистику, воспроизводство активов, расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки или использования материально-производственных запасов для изготовления (добычи) продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также реализации (перепродажи) товаров

- К доходам, кроме выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, относят платежи за временное владение и использование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности, от участия в уставных капиталах других организаций, и т.п.
- В более широком смысле *доходом организации* признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов в виде денежных средств и иного имущества, а также погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

- *Затраты* — стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации. Здесь мы сталкиваемся с понятием расходов, которому также необходимо дать определение.
- Часто понятие «затраты» отождествляется с понятием «расходы», однако эти явления имеют принципиальные отличия и не могут использоваться как синонимы.

- *Расходы* представляют собой отток экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения или использования активов организации или увеличения ее обязательств, приводящий к уменьшению капитала, отличный от распределения капитала между участниками организации.
- По признаку принадлежности к отчетным периодам расходы организации делятся на две категории:
  - расходы данного (текущего) отчетного периода;
  - отложенные расходы.

- **Классификация затрат** – это систематизация и группировка затрат по признакам. В управленческом учете цель классификации затрат состоит в оказании помощи руководству предприятия в принятии рационально обоснованных решений. Любое правильное управленческое решение должно основываться на анализе тех видов затрат, влияние на которые может принести выгоду предприятию.

- В управленческом учете следует выделить основные направления классификации затрат на производство продукции:
- планирование и прогнозирование;
- нормирование в соответствии с установленными стандартами и сметами;
- учет и контроль;
- регулирование;
- стимулирование;
- анализ;
- прогнозирование.

- К основным задачам управленческого учета затрат относят:
- расчет себестоимости производственной продукции и определение размера полученной прибыли;
- принятие управленческого решения и планирование;
- контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.
- Издержки предприятия должны классифицироваться в зависимости от задач, выполняемых управленческим учетом. Следует отметить, что состав и структура затрат на производство продукции зависят от характера и условий производства, от организационно-правовой формы собственности, от соотношения материальных и трудовых затрат.



## 2. Классификация затрат для принятия управленческих решений

- В отечественной практике управления затратами имеет место *следующая группировка затрат на производство*:
  - по виду продукции – отдельное изделие, заказ, передел, работы, услуги;
  - по виду производства – основное и вспомогательное;
  - по видам расходов – статьи калькуляции и элементы затрат;
  - по месту возникновения затрат – рабочее место, участок, цех, производственный отдел, бригада.

- По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на *прямые и косвенные*.
- *Прямые* затраты – это затраты, связанные с производством определенного вида продукции. Они включают в себя:
  - расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в процессе производства данного вида продукции, выполнения определенного вида работ или оказания услуг;
  - материальные расходы (затраты на сырье и материалы), стоимость которых полностью включается в себестоимость готовой продукции, работ, услуг;
  - амортизацию оборудования, связанную с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
  - отчисления на социальные нужды.

- *Косвенные* расходы включают в себя:
- затраты на материалы, необходимые для производства продукции, которые не становятся частью готового продукта;
- расходы на оплату труда персонала, не занятого непосредственно производством продукции, но оказывающего услуги по обслуживанию и управлению производственным процессом;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие накладные расходы (амортизация зданий, оборудования, услуги по снабжению, отоплению).

- Данные затраты невозможно прямо отнести на какое-либо изделие, и поэтому они учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются между отдельными изделиями по методике, определенной предприятием, пропорционально:
  - основной заработной плате рабочих, занятых производством продукции;
  - количеству отработанных станко-часов;
  - количеству отработанного времени;
  - производственной мощности;
  - удельному весу выпускаемой продукции в общем объеме и т.д.

- По экономической роли в процессе производства затраты делятся на *основные и накладные*.
- К *основным расходам* относят затраты по всем видам ресурсов, необходимым для производства продукции. Это затраты предприятия на сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, амортизацию основных средств, заработную плату основных производственных рабочих с отчислениями от нее и др.
- К *накладным расходам* можно отнести:
  - накладные общепроизводственные расходы, которые включают в себя расходы на организацию, обслуживание и управление производственным процессом. Данные затраты накапливаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;
  - накладные общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

- В свою очередь *общепроизводственные расходы* делятся на расходы по содержанию и эксплуатации оборудования и общецеховые расходы на управление.
- По отношению к объему производства различают *переменные и постоянные*, а также *условно-переменные и условно-постоянные затраты*.
- По периодичности возникновения – *текущие и единовременные расходы*.
- По участию в производственном процессе затраты делятся на *производственные и расходы на продажу (коммерческие.)*
- По эффективности использования – *производственные и непроизводственные затраты*.
- *Основными* считаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции.
- *Накладные* расходы включают в себя затраты на обслуживание и управление производственным процессом.