

# Тема. Затраты и их классификация

1. Понятия «затраты», «расходы», «себестоимость»
2. Поведение затрат
3. Классификация затрат для калькулирования и оценки готовой продукции.
4. Классификация затрат для принятия управленческих решений
5. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования

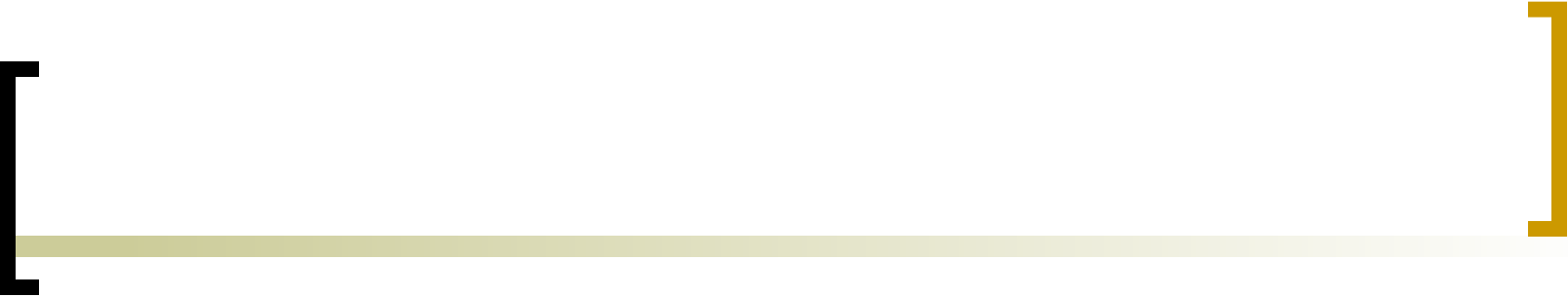
# 1. Понятия «затраты», «расходы», «себестоимость»


- Затраты на производство имеют отношение к процессу производства вообще, независимо от его завершенности и характера связи затрат с производимой продукцией.
- Затраты - стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов.

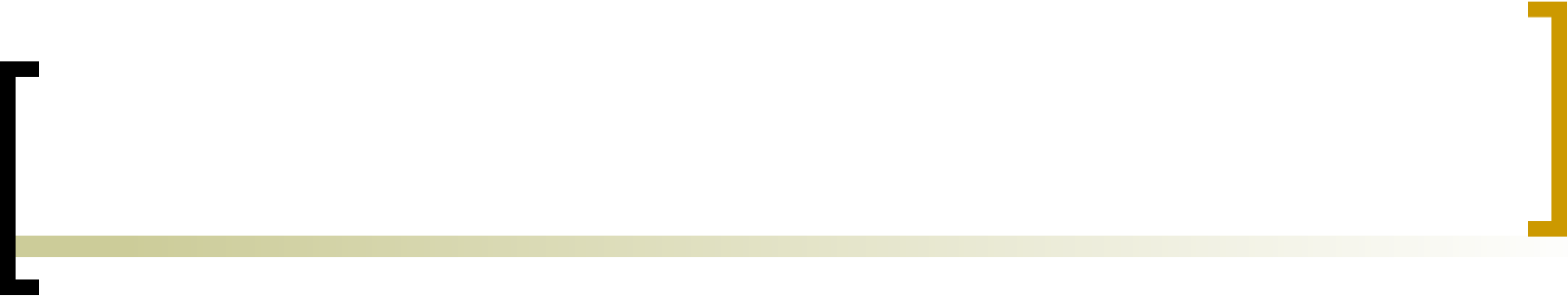
Основными нормативными документами в нашей стране, регламентирующими состав затрат, являются:


- – до 1 января 2002 года – Положение «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли»;
- – после 1 января 2002 года – Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

- В Положении о составе затрат используется термин «затраты». Затраты формируют себестоимость продукции (работ, услуг). Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.
- После утраты действия данного положения, нет ни одного нормативного документа, который бы давал четкое определение себестоимости.

- 
- A large black left bracket and a yellow right bracket are positioned at the top of the page. A horizontal line, colored light green on the left and yellow on the right, spans the width of the page below the brackets.
- Себестоимость продукции включает различные виды затрат, зависящих и независящих от работы предприятия, вытекающих из характера данного производства и не связанных с ним непосредственно. Себестоимость представляет собой объективный показатель, который не должен зависеть от содержания тех или иных нормативных актов.

- 
- A large black left bracket and a yellow right bracket are positioned at the top of the slide, with a thin yellow horizontal line extending between them across the width of the page.
- 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 могут использоваться как синонимы только в конкретном тексте.

- 
- A decorative graphic at the top of the slide consists of a large black left square bracket on the left, a large yellow right square bracket on the right, and a thin yellow horizontal line connecting them across the top.
- 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

- 
- A large black left bracket and a large yellow right bracket are positioned at the top of the slide, with a thin yellow horizontal line connecting them across the width of the page.
- По признаку принадлежности к отчетным периодам расходы организации делятся на две категории:
    - - расходы данного (текущего) отчетного периода;
    - - отложенные расходы



## Расходы данного (текущего) отчетного периода

- Расходы данного (текущего) отчетного периода, обусловленные полученными в данном отчетном периоде доходами
- Расходы данного (текущего) отчетного периода, не связанные с получением текущих доходов (расходы периода)

# [ Отложенные расходы ]

- Инвестиции (капитальные вложения)
- Расходы будущих периодов

# [ Затраты ]

- Входящие (Регистрируются как активы в балансе и переходят в разряд расходов на счете прибылей и убытков следующего отчетного )
- Истекшие (Регистрируются как расходы на счете прибылей и убытков текущего отчетного периода)

# ЗАТРАТЫ

ЗАТРАТЫ ПЕРИОДА

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ

ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ

ПРОДАЖА ПРОДУКЦИИ

СЕБЕСТОИМОСТЬ


РАСХОДЫ

АКТИВЫ

НЕПРОДАН  
НАЯ  
ПРОДУКЦИЯ


ОТЛОЖЕННЫЕ РАСХОДЫ

- Из схемы видно, что понятия «затраты», «себестоимость» и «расходы» не являются синонимами.
- Понятие «затраты» шире, чем понятие «себестоимость», не все затраты включаются в себестоимость.
- В себестоимость включаются только те затраты, которые относятся на товары, купленные или произведенные для продажи.
- Затраты на продукт распределяются между текущими расходами, участвующими в формировании доходов отчетного периода, и запасами.
- Запасы могут стать расходами (в качестве себестоимости товаров, работ, услуг), только когда продукция реализована, что может произойти через несколько периодов, после того, как она была произведена.
- Затраты периода, признаются в том периоде, в котором были произведены и не проходят через стадию запасов (то есть не признаются активами).
- Кроме текущих расходов, существуют еще отложенные расходы, в виде инвестиций и расходов будущих периодов, которые подлежат капитализации на балансе организации.

- 
- A large black left bracket and a yellow right bracket are positioned at the top of the slide, with a thin yellow horizontal line extending between them across the width of the page.
- Однако при определенных условиях эти три понятия могут совпадать: производственные затраты (или «затраты на продукт»), составляющие себестоимость продукции, которая уже реализована, будут учитываться как расходы на счете прибылей и убытков за текущий отчетный период.

## 2. Поведение затрат

- К постоянным в западном производственном учете принято относить такие затраты, величина которых не меняется с изменением степени загрузки производственных мощностей или изменением объема производства.
- Под переменными понимаются затраты, величина которых изменяется с изменением степени загрузки производственных мощностей или изменением объема производства.

- 
- A large black left bracket and a large yellow right bracket are positioned at the top of the slide, with a thin yellow horizontal line connecting them across the width of the page.
- Кроме этих групп затрат существует большая группа затрат смешанного типа – полупеременных (полупостоянных) поведение такого рода затрат может быть описано уравнением:
  - $Y = a + bX$




- Немецкий ученый К. Меллерович для описания соотношения процента изменения затрат и процента изменения объема производства ввел понятие **коэффициент реагирования затрат**. Этот коэффициент определяется по формуле

- $$K_{рз} = \frac{\% \text{ изменения затрат}}{\% \text{ процент изменения объема}}$$

- если рассматривать постоянные затраты по отношению ко всему объему выпускаемой продукции, то линия их поведения будет параллельна оси абсцисс
- Коэффициент реагирования постоянных затрат равен 0. Если объем производства вырос на 10%, то не повлияет на поведение постоянных затрат.  $K = 0:10 = 0$

- **О пропорциональных затратах** говорят тогда. Когда относительное изменение затрат равно относительному изменению объема или загрузки.
- Пример. Если производство увеличивается на 10%, то и затраты увеличиваются на 10%. К реагирования равен 1.
- $K = 10:10 = 1$  К пропорциональным относятся прежде всего прямые затраты, например заработная плата производственных рабочих, основные материалы.


- 
- Линейную функцию совокупных затрат с блоком постоянных затрат можно представить математически следующим образом:
  - $Z = Z_{\text{пост.}} + Z_{\text{пер.}}$

- В том случае, если относительный рост затрат меньше, чем относительное увеличение объема, то говорят о дигрессивном поведении совокупных затрат.
- Коэффициент реагирования затрат при дигрессивном их поведении изменяется в пределах от 0 до 1. если например. Объем производства возрастает на 10%, затраты только на 8%, то  $K = 8/10 = 0,8$

- **Прогрессивные затраты** имеют место тогда, когда относительное увеличение затрат больше объема производства. Коэффициент реагирования затрат в этом случае больше 1. Если объем производства возрастает на 10, а затраты на 15 %, то
- $K_{рз} - 15/10 = 1,5$

### 3. Классификация затрат для оценки и калькулирования оценки готовой продукции.

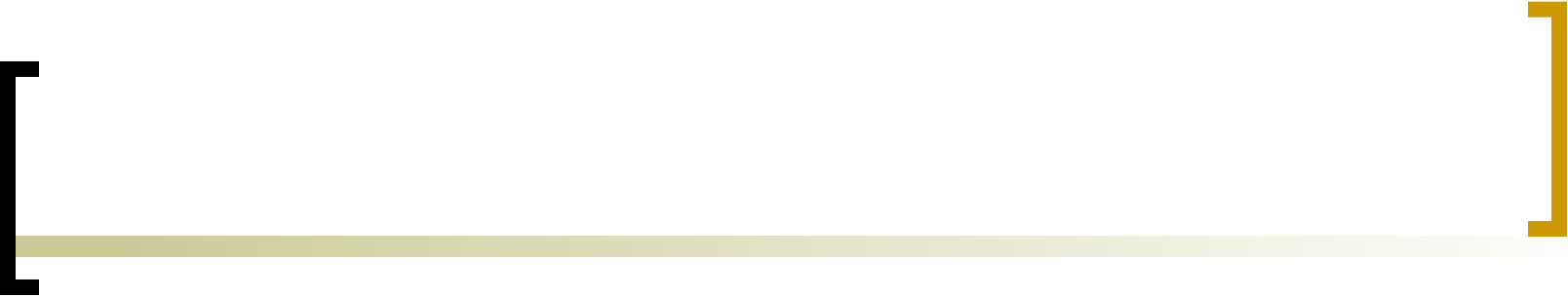
- **На практике затраты предприятия традиционно группируются и учитываются по составу и видам, местам возникновения и носителям.**
- *По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные.*

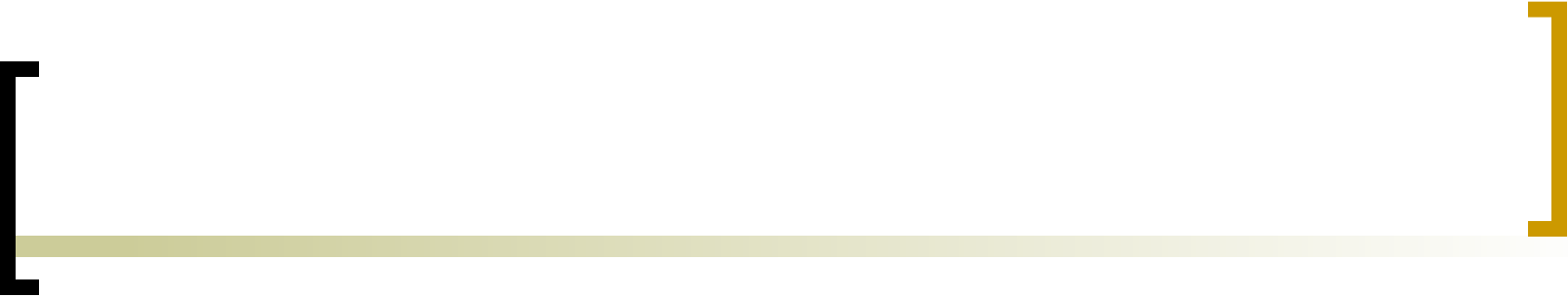
- 
- A large black left bracket and a yellow right bracket are positioned at the top of the slide. A horizontal line, colored light green on the left and yellow on the right, spans the width of the slide below the brackets.
- *Учет по видам затрат классифицирует и оценивает ресурсы, использованные в процессе производства и реализации продукции.*

*По данному признаку затраты классифицируют*

- *по статьям калькуляции и*
- *экономическим элементам.*

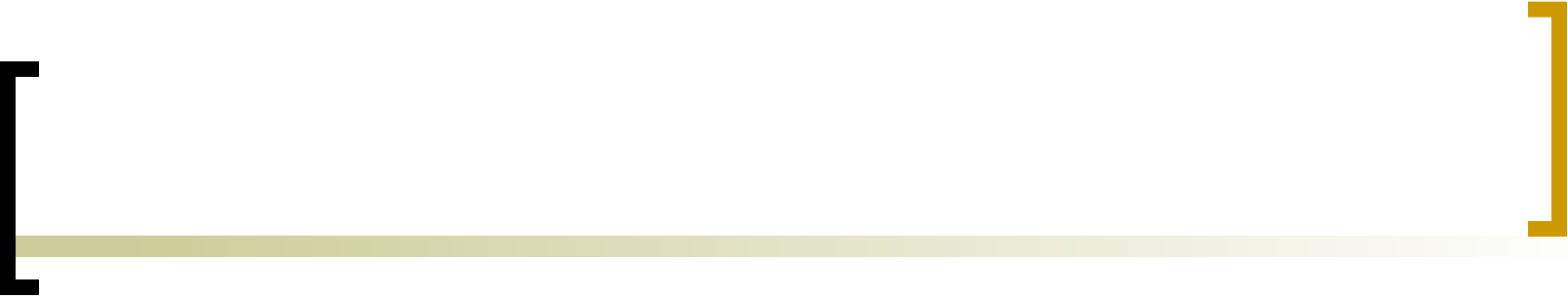


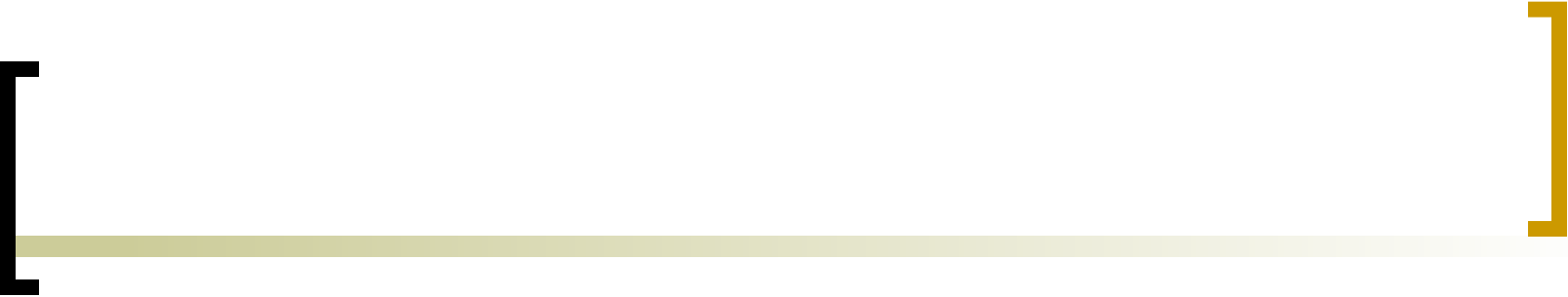
- 
- A decorative graphic at the top of the slide consists of a thin horizontal line. On the left side, a large black bracket '[' is positioned above the line. On the right side, a large yellow bracket ']' is positioned above the line.
- По месту возникновения затраты группируются и учитываются по производствам, цехам, участкам, отделам и другим структурным подразделениям предприятия, т.е. по центрам ответственности.

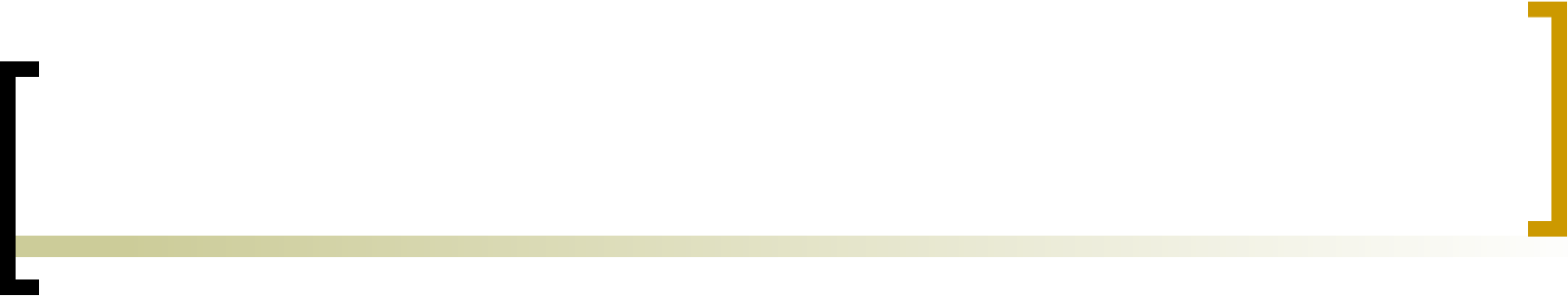
- 
- A decorative graphic at the top of the slide consists of a thin horizontal line. On the left side, a large black bracket '[' is positioned above the line. On the right side, a large yellow bracket ']' is positioned above the line.
- *Завершающим этапом является группировка и учет по носителям затрат, т.е. продукции, работам, услугам с целью определения их себестоимости.*


*По функциям деятельности предприятия в системе управления производством затраты подразделяются на*

- *снабженческо-заготовительные,*
- *производственные,*
- *коммерческо-сбытовые и*
- *организационно-управленческие*

- 
- *По экономической роли в процессе производства продукции затраты подразделяются на*
  - *основные и*
  - *накладные.*

- 
- *По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на*
  - *прямые и*
  - *косвенные.*

- 
- *По отношению к производственному процессу затраты группируют на затраты*
  - *производственные*
  - *периодические*

- 
- *В зависимости от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции затраты подразделяются на*
  - *текущие,*
  - *будущего отчетного периода и*
  - *предстоящие*

## **4. Классификация затрат для принятия управленческих решений.**

**Затраты делятся на**

- **альтернативные (вмененные),**
- **дифференциальные,**
- **безвозвратные,**
- **инкрементные,**
- **маржинальные и**
- **релевантные**

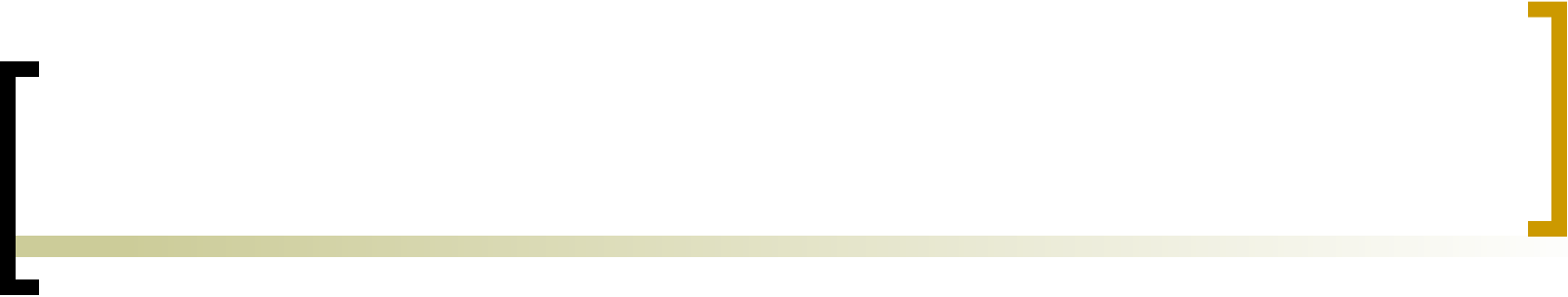


- Затраты, обусловленные отказом от одного товара в пользу другого, называют альтернативными затратами. Они означают упущенную выгоду, когда выбор одного действия исключает появление другого действия. **Альтернативные затраты** возникают в случае ограниченности ресурсов.
- Если ресурсы не ограничены, вмененные издержки равны нулю.

- **Дифференциальные затраты** – это величина, на которую отличаются затраты при рассмотрении двух альтернативных решений.
- Например, рассматриваются два альтернативных места для строительства нового производственного цеха. Если будет выбран район А, ежегодные затраты по его содержанию предположительно составят 500 т.р.; если район В – 400 т.р. Дифференциальные затраты по содержанию производственного цеха составят 100 т.р.
- Дифференциальные затраты также называют дополнительными или приростными. В примере с производственным цехом приростные затраты по его содержанию составят 100 т.р., если производственный цех переместится из района В в район А. Решения по вводу дополнительных смен на заводе, увеличение штата работников также включают дифференциальные издержки.

- **Безвозвратные затраты** – это такие затраты, которые были сделаны в прошлом в результате ранее принятого решения. Следовательно, они не могут повлиять на будущие затраты и не могут быть изменены никаким настоящим или будущим действием.
- Примером таких затрат может быть первоначальная стоимость закупленных материалов и оборудования.

- **Инкрементные затраты** являются дополнительными и возникают в случаях производства какой-то партии продукции дополнительно.
- Например, если в результате какого-то решения увеличиваются постоянные затраты (выплачивается премия за сверхурочные работы), то эти затраты называют инкрементными. Если принятое решение о дополнительном выпуске не влечет за собой увеличения абсолютной суммы постоянных затрат, то инкрементные затраты равны нулю.

- 
- **Маржинальные затраты** – это дополнительные затраты, когда производится еще одна единица продукции. Их отличие от инкрементных затрат состоит в том, что маржинальные затраты рассчитываются не на весь выпуск, а на единицу продукции.

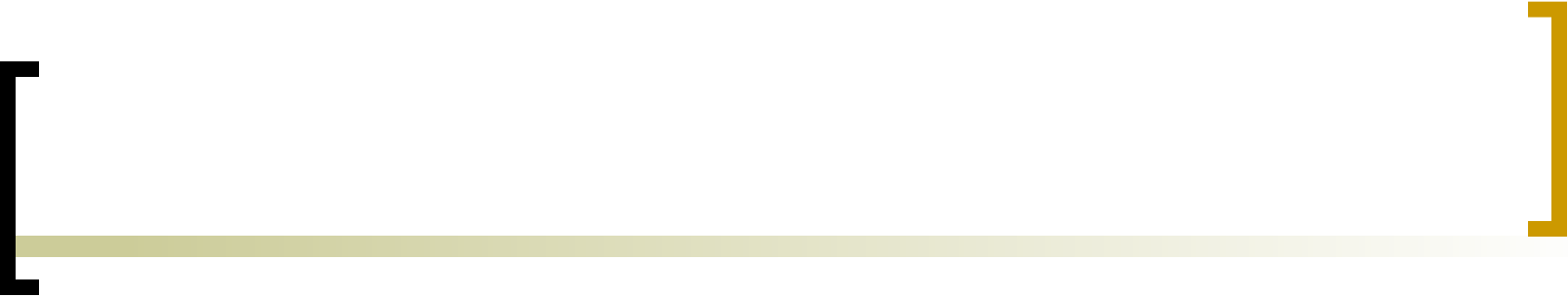
- В зависимости от специфики принимаемых решений затраты подразделяются на релевантные и нерелевантные.
- **Релевантными** (т.е. существенными, значительными) затратами можно считать только те затраты, которые зависят от рассматриваемого управленческого решения. В частности, затраты прошлых периодов не могут быть релевантными, поскольку повлиять на них уже нельзя. В то же время, вмененные затраты (упущенная выгода) релевантны для принятия управленческих решений.

## 5. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования.

- *По степени регулируемости затраты подразделяются на*
- *полностью,*
- *частично и*
- *слабо регулируемые.*


- Полностью регулируемые затраты возникают, прежде всего, в сферах производства и распределения. Это затраты, зарегистрированные по центрам ответственности, величина которых зависит от степени их регулирования со стороны менеджера. Частично регулируемые затраты имеют место главным образом в НИОКР, маркетинге и обслуживании клиентов. Слабо регулируемые (заданные) затраты возникают во всех функциональных областях.



- 
- *На результаты деятельности предприятия существенное влияние оказывает деление затрат на производительные (эффективные) и непроизводительные (неэффективные).*

■ **Эффективные** – это производительные затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых были произведены эти затраты.

**Неэффективные** – это затраты непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, так как продукт не будет произведен. Неэффективные затраты – это потери на производстве.

- 
- A large black left bracket and a large yellow right bracket are positioned at the top of the slide, with a thin yellow horizontal line connecting their bases.
- **Для обеспечения системы контроля за затратами их группируют на контролируемые и неконтролируемые.**

- **Контролируемые** – это затраты, которые поддаются контролю со стороны субъектов управления. По своему составу они отличаются от регулируемых, так как имеют целевой характер и могут быть ограничены какими-то отдельными расходами. Например, по предприятию необходимо проконтролировать расход запасных частей для ремонта оборудования, находящегося во всех подразделениях предприятия.

- **Неконтролируемые** – это затраты, не зависящие от деятельности субъектов управления. Например, переоценка основных средств, повлекшая за собой увеличение сумм амортизационных отчислений, изменение цен на топливно-энергетические ресурсы и т.п.

- Важным условием эффективного контроля за затратами является их деление на
  - затраты в пределах норм (стандартов) и
  - по отклонениям от них.
  - На основании имеющейся информации об отклонениях по затратам руководитель может выработать и осуществить корректирующие воздействия. Он может выбрать одну из трех линий поведения: ничего не предпринимать, устранить отклонения или пересмотреть нормы (стандарты).