

**ЛЕКЦИЯ**  
**по дисциплине**  
**«Бухгалтерский управленческий**  
**учет»**

**Тема 2. Затраты как объект**  
**управленческого учета.**

**Занятие 1. Объекты управленческого учета.**

# Содержание

## *Учебные вопросы:*

- 1. Классификация затрат по видам хозяйственной деятельности.**
- 2. Классификация затрат для оценки готовой продукции и калькулирования.**
- 3. Классификация затрат для принятия решений и планирования.**
- 4. Классификация затрат для контроля и регулирования.**

# Литература

## а) основная

- Налоговый кодекс РФ. Часть I – Закон РФ от 31.07.98г. № 147-ФЗ, часть II – Закон РФ от 5.08.2000г. № 117-ФЗ.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ МФ РФ от 29.07. 98г. № 34н.
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.
- ПБУ 10/99. Расходы организации. Приказ МФ РФ от 6.05.99г. № 33н.
- Методические рекомендации по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций». Приказ МНС РФ от 26.02.02г. № БГ-3-02/98.
- Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ, 2002. с. 51-101.

## **б) дополнительная**

- Хорингрэн И.Т, Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. /под ред. Я.В. Соколова - М.: Финансы и статистика, 1995. с. 20-40.
- Яругова А. Н. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран. / пер. с польск. - М.: Финансы и статистика, 1991. с. 32-69.
- Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие: - М.: ИНФРА-М, 2002. с. 256-284.
- Управленческий учет: Учебное пособие /под ред. А.Д. Шеремета. – М.: ФБК-Пресс, 1999. с. 32-57.

# **Виды деятельности:**

- снабженческо - заготовительная;*
- производственная;*
- финансово - сбытовая;*
- организационная.*
- инвестиционная деятельность.*

# Основные функции управления

- 1. Принятие решения;**
- 2. Организация исполнения;**
- 3. Учет и контроль;**
- 4. Анализ.**

# КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ СНАБЖЕНЧЕСКО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ

## ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 1. По компонентам затрат:

#### 1.1. *По поддержанию запасов:*

- коммерческие затраты;
- затраты на хранение;
- затраты, связанные с риском потерь;
- возможности получения прибыли в альтернативных направлениях.

#### 1.2. *Связанные с размером партий:*

- выдача и закрытие заказов;
- ведение соответствующих переговоров;
- подготовка производства;
- потери мощности при изменении видов работ;
- затраты на перемещение партий;
- оперативное планирование;
- затраты, связанные с ускорением оборота оборотных средств;
- риск исчерпания запасов.

#### 1.3. *Связанные с дефицитом запасов:*

- ускорение доставки поступающих материалов;
- ускорение движения заказов на предприятии;
- ускорение поставки отгружаемых материалов;
- коммерческие убытки и расходы

#### 1.4. *По управлению запасами:*

- затраты на обучение и содержание.

## **2. По видам работ:**

- 2.1. Погрузочно-разгрузочные,**
- 2.2. Транспортные,**
- 2.3. Сортировка,**
- 2.4. Складирование,**
- 2.5. Физико-химические анализы.**

## **3. По степени воздействия на затраты:**

- 3.1. Регулируемые** (зависят от принятия решений).
- 3.2. Нерегулируемые** (не зависят от управленческих решений – амортизация складских помещений, содержание персонала управления).

## **4. По местам возникновения затрат:**

группируются в зависимости от организационной структуры предприятия.

## **5. По отношению к объему поставок:**

- 5.1. Вмененные затраты** (инвестиции в запасы, они представляют собой своеобразное отвлечение средств от использования по другим направлениям).
- 5.2. Релевантные** (принимаемые в расчет и включают расходы по хранению запасов, которые будут меняться с изменением количества заказанных единиц запаса).

# КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

## **1. По составу:**

*1.1. Одноэлементные,*

*1.2. Комплексные.*

## **2. По видам:**

### *2.1. По экономическим элементам:*

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация внеоборотных активов,
- прочие затраты.

### *2.2. По калькуляционным статьям:*

- перечень статей калькуляции определяется отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции.

## **3. По назначению: *основные и накладные.***

## **4. По отношению к объему производства:**

*4.1. Постоянные,*

*4.2. Переменные.*

## **5. По способу отнесения на себестоимость:**

*5.1. Прямые,*

*5.2. Косвенные,*

## **6. По характеру затрат:**

*6.1. Производственные, 6.2. Внепроизводственные.*

## **7. По степени охвата планом:**

*7.1. Планируемые,*

*7.2. Непланируемые.*

## **8. По направлениям учета:**

*8.1. Для определения себестоимости и прибыли:*

- основные и вспомогательные материалы,
- затраты на труд, производ-ые накладные расходы,
- входящие и истекшие,
- отчетного периода и включаемые в себестоимость,

*8.2. Для принятия управленческого решения:*

8.2.1. Поведение затрат:

- постоянные и условно-постоянные,
- переменные и условно-переменные.

8.2.2. Затраты будущего периода:

- принимаемые и не принимаемые в расчет.

8.2.3. Принятие решений:

- безвозвратные, вмененные,
- инкрементные, маржинальные.

*8.3. Для осущ-ия процесса контроля и регулирования:*

8.3.1. Центры ответственности:

- регулируемые и нерегулируемые.

8.3.2. Места возникновения затрат:

- нормативные (сметные) затраты и отклонения от них.

## КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ФИНАНСОВО-СБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### **1.Связанные со сбытом продукции**

- *услуги вспомогательных цехов;*
- *стоимость тары, приобретенной на стороне;*
- *расходы по ремонту и содержанию тары;*
- *содержание складов готовой продукции;*
- *амортизация складов, машин; зарплата работников;*
- *транспортные расходы по доставке и др.*

## **2. Затраты на сбор и распространение текущей маркетинговой информации**

- услуги сторонних организаций по сбору информации;*
- расходы на содержание дистрибьюторов;*
- время затраченное на чтение книг, журналов;*
- материальное стимулирование за предоставление сведений*

## **3. Комиссионные сборы (отчисления)**

- уплачиваются оптовым сбытовым или другим посредническим предприятиям в соответствии с договорами для расширения рынков сбыта и продаж.*

## **4. Расходы на рекламу**

- затраты на рекламную деятельность;*
- стоимость рекламных обращений, носителей рекламы;*
- стоимость средств стимулирования сбыта и т.п.*

## **5. Затраты на маркетинговые исследования**

- затраты по исследованию потребительских мотиваций, рекламных тестов, проблем информирования потребителей, определения каналов сбыта.*

## **6. Представительские расходы**

- *расходы по проведению официальных приемов;- посещение культурно-зрелищных мероприятий;- буфетное обслуживание во время переговоров и т.п.*

## **7. Прочие расходы**

- *содержание финансово-сбытового отдела;- содержание торговых представительств;- расходы по сертификации продукции; ам-ция НМА.*

# КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*1. **Общепроизводственные:***- расходы по производственному управлению;- затраты, связанные с подготовкой и организацией производства;- затраты на содержание аппарата управления производственными подразделениями;- амортизация зданий, сооружений, инвентаря;- содержание и стоимость ремонта зданий, сооружений, инвентаря;- затраты на обеспечение нормальных условий работы;- затраты на подготовку кадров и др.

**2. *Общехозяйственные***:- административно-управленческие расходы;- расходы по техническому управлению;- расходы по управлению СЗД и ФСД;- оплата услуг, оказываемых внешними организациями;- содержание и стоимость ремонта зданий, сооружений, инвентаря ОХ назначения;- расходы на рабочую силу (набор, отбор, обучение, переподготовка и т.п.);- расходы на обязательные сборы, налоги, платежи, отчисления и т.п.

**3. Для оценки эффективности**:- организационные расходы, связанные с выполнением целевых функций;- расходы по обеспечению функционирования служб и отделов предприятия;- расходы общеорганизационной и общеправленческой деятельности.

## **4. По видам управленческой деятельности (по статьям расходов)**

- *- административно-управленческие расходы;*
- *- расходы по техническому управлению;*
- *- расходы по управлению производством;*
- *- расходы по материально-техническому обеспечению;*
- *- обязательные налоги, сборы, отчисления;*
- *- проценты за пользование банковскими ссудами;*
- *- прочие расходы.*

# КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ДЛЯ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И ОЦЕНКИ ПРОИЗВЕДЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

## 1. По составу и назначению Затраты

- **Основные** - Затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом (расходы сырья, материалов на технологические нужды, оплата труда основных производственных рабочих, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования)
- **Накладные** - Затраты по обслуживанию и управлению производством, управлению предприятием (комплексные расходы, состоящие из нескольких экономически неоднородных затрат)

## 2. По способу отнесения на себестоимость Затраты

- **Прямые** - Затраты, связанные с производством конкретных видов продуктов, которые могут быть прямо включены в себестоимость
- **Косвенные** - Носят общий для производства нескольких видов продуктов характер и включаются в себестоимость косвенным путем

# **КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ДЛЯ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И ОЦЕНКИ ПРОИЗВЕДЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

## **3. По отношению к реализации продукции**

### **Затраты**

- **Входящие** - Приобретенные и имеющиеся в наличии ресурсы, которые, как ожидается, принесут доход в будущем. Отражаются в активе баланса как производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция
- **Истекшие** - Израсходованные ресурсы, которые принесли доход в настоящем и потеряли способность приносить доход в будущем. Они отражаются в составе затрат на производство реализованной продукции отчетного периода

## ***4. По характеру затрат***

### **Затраты**

- **Производственные** - Включаемые в себестоимость (затраты на продукт) Отражаются в балансе как активы и будут переходить в состав расходов после реализации
- **Непроизводственные** - Затраты отчетного периода (затраты на период) Отражены в составе затрат на производство реализованной продукции или на счете Прибыли и убытки

# Пример.

*Столярный цех ежемесячно производит и реализует 50 классных столов. При этом постоянные расходы составляют 5 000 руб. Прибыль с каждого изделия - 100 рублей. В предстоящий месяц планируется произвести и реализовать 60 столов. Какую информацию мы можем извлечь из данной ситуации?*

*Удельный вес накладных расходов на 1 изделия в отчетном периоде =  $5\ 000\ \text{руб.}/50\ \text{столов} = 100\ \text{руб.}$ , в плановом периоде =  $5\ 000\ \text{руб.}/60\ \text{столов} = 83\ \text{руб.}$ . Т.е. каждый стол в плановом периоде принесет дохода на 17 руб. больше. Они могут либо увеличить прибыль до 117 руб. с изделия, либо сохранив прежнюю доходность каждого изделия мы можем предусмотреть увеличение расходов по смете постоянных расходов на  $(17*60) = 1020\ \text{руб.}$*

## **Например.**

*Предприятие в прошлом году закупило материалы по 4 руб. за единицу, но оказалось, что сдвиги в структуре выпускаемых продуктов привели к невозможности использовать в производстве данный материал. В следующем году появилась возможность его использовать на производство другого продукта. При этом необходимо принять решение, производить ли этот продукт, если дополнительные прямые затраты по переработке составят 10 руб., цена реализации единицы — только 13 руб. В каком*

	<i>Не следует производить</i>	<i>Следует производить</i>
<i>Материалы</i>	<i>4</i>	<i>4</i>
<i>Затраты на переработку</i>	<i>-</i>	<i>10</i>
<i>Доходы</i>	<i>-</i>	<i>13</i>
<i>Чистые затраты</i>	<i>4</i>	<i>1</i>

## **КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ И ПЛАНИРОВАНИЯ**

- 1. Принимаемые в расчет** - затраты, которые зависят от принятого управленческого решения
- 2. Не принимаемые в расчет** - затраты, которые не зависят от принятого управленческого решения
- 3. Вмененные** - «воображаемые» затраты, которые учитываются при принятии решения. Возникают в условиях ограниченности ресурсов и характеризуют возможность, которая потеряна или которой жертвуют ради принятия альтернативного решения
- 4. Безвозвратные** - затраты прошлого периода, которые возникли в результате ранее принятого решения и не могут быть изменены в будущем
- 5. Инкрементные**
- 6. Маржинальные**

## КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРОЦЕССА КОНТРОЛЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ

- ***Эффективные*** - затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых они были произведены
- ***Не эффективные*** - затраты непроизводительного характера, в результате которых не будет получен доход, так как не будет произведена продукция (работа, услуга). К ним относятся потери от брака и простоев, недостачи т.п.
- ***Регулируемые***
- ***Не регулируемые***
- ***Контролируемые Не Контролируемые***
- ***Затраты в пределах норм (смет) и отклонений от норм (смет)***