

Классификация затрат для расчета себестоимости продукции и определения размера прибыли

одноэлементные и комплексные

основные и накладные;

прямые и косвенные;

простые и комплексные;

входящие и истекшие;

производственные и непроизводственные;

Одноэлементные

Экономический элемент представляет собой однородный вид затрат, который нельзя разложить на какие-либо составные части. По экономическим элементам составляют сметы затрат. Выделяют пять элементов затрат:

- **материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);**
- **затраты на оплату труда;**
- **отчисления на социальные нужды;**
- **амортизация основных средств;**
- **прочие затраты.**

Комплексные

Статья затрат - совокупность затрат, отражающая их однородное целевое использование.

Совокупность используемых статей затрат принято называть номенклатурой затрат.

В качестве примера можно привести типовую номенклатуру статей:

1. Сырье и материалы;
2. Возвратные отходы (вычитаются);
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций и предприятий;
4. Топливо и энергия на технологические цели;
5. Заработная плата производственных рабочих;
6. Отчисления на социальные нужды;
7. Расходы на подготовку и освоение производства;
8. Потери от брака;
9. Общепроизводственные расходы;
10. Прочие производственные расходы;
11. Общехозяйственные расходы;
12. Коммерческие расходы.

Входящие и истекшие затраты

Входящие затраты – это те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. В балансе они отражаются как активы.

Если эти средства (ресурсы) в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то они переходят в разряд *истекших*. В бухгалтерском учете истекшие затраты отражаются по дебету сч.90 «Продажи».

Прямые и косвенные затраты

- К *прямым* затратам относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Они учитываются по дебету сч.20 «Основное производство», и их можно отнести непосредственно на определенное изделие на основании первичных документов.
- *Косвенные* расходы невозможно прямо отнести на какое-либо изделие. Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной организацией методике (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных станко-часов, часов отработанного времени и т.п.).

Основные и накладные

- *Основные* – затраты, которые непосредственно связаны с процессом производства продукции работ, услуг (материалы, заработная плата и начисления на заработную плату рабочих, износ инструментов и т. д.). Основные расходы учитываются на счетах учета производственных затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».
- *Накладные* – затраты по управлению и обслуживанию производственного процесса (общепроизводственные и общехозяйственные расходы). Накладные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Производственные и внепроизводственные (периодические затраты, или затраты периода)

Производственные затраты – это затраты, входящие в себестоимость продукции. Это материальные затраты, и поэтому их можно проинвентаризировать. Они состоят из трех элементов:

- прямые материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда;
- общепроизводственные расходы.

Внепроизводственные затраты – это затраты, которые нельзя проинвентаризировать. Размер этих затрат зависит не от объемов производства, а от длительности периода. К таким затратам относят коммерческие и административные расходы. Их учет ведут на сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и сч. 44 «Расходы на продажу».

Принятие решений, планирование и прогнозирование

1. Постоянные и переменные затраты.
2. Затраты, принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках (*релевантные и нерелевантные*).
3. Безвозвратные затраты.
4. Вмененные (воображаемые) затраты.
5. Приростные и предельные затраты.
6. Планируемые и не планируемые затраты.

Постоянные и переменные затраты

- *Переменные затраты* возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции (оказания услуг, товарооборота), т.е. зависят от деловой активности организации. Переменный характер могут иметь как производственные, так и непроизводственные затраты.

Переменные затраты бывают

- пропорционально-переменные, которые меняются в прямом соответствии с изменением объема деятельности;
- регрессивно-переменные, которые растут медленнее, чем объем производства;
- прогрессивно-переменные, растущие быстрее, чем увеличивается объем производства.

Постоянные затраты

- не зависят от величины производства, существуют и при нулевом объеме производства. Постоянные затраты включают денежные затраты, количество которых предприятие не может изменить при производстве продукта в краткосрочном периоде.

Постоянные затраты делятся на 3 группы

- полностью постоянные затраты (затраты на бездействие), которые возможны даже тогда, когда деятельность отсутствует, например амортизация основных фондов;
- постоянные затраты на обеспечение деятельности, имеющие место только при осуществлении деятельности, например, затраты на электроэнергию, на освещение, заработную плату общезаводского персонала;
- условно-постоянные затраты, которые не изменяются до достижения определенного объема производства. При последующем росте объема производства эти затраты изменяются скачкообразно.

Затраты, принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках (релевантные и нерелевантные)

- Затраты, имеющие отношение только к данной проблеме (отличающие одну альтернативу от другой) называют релевантными. Это те затраты, величина которых будет зависеть от принятого решения.
- Нерелевантные – те, которые от принятого решения не зависят.

Безвозвратные затраты

это истекшие затраты, которые не могут быть изменены никакими управленческими решениями. Обычно они не учитываются при принятии управленческих решений

Вмененные (воображаемые) затраты

присутствуют лишь в управленческом учете. Их добавляют при принятии решений в случае ограниченности ресурсов, но в реальности их может и не быть. Они характеризуют возможности по использованию производственных ресурсов, которые либо потеряны, либо ими жертвуют в пользу другого альтернативного решения, если ресурсы не ограничены, вмененные затраты равны нулю.

Приростные и предельные затраты

- *Приростные (инкрементные) затраты* – являются дополнительными и возникают в результате изготовления и продажи дополнительной партии продукции.
- *Предельные (маржинальные) затраты* представляют собой дополнительные затраты в расчете на единицу продукции.

Планируемые и не планируемые затраты

- *Планируемые* – это затраты, рассчитанные на определенный объем производства. В соответствии с нормами, нормативами, лимитами, сметами они включаются в плановую себестоимость продукции.
- *Не планируемые* – это затраты, не включаемые в план и отражаемые только в фактической себестоимости продукции (потери от брака, простоев и т.п.).

Для целей контроля и регулирования

1. Регулируемые и нерегулируемые.
2. Контролируемые и неконтролируемые.
3. Эффективные и неэффективные затраты.

Регулируемые и нерегулируемые

- **Регулируемые** – это затраты распределенные по центрам ответственности, величина которых зависит от степени их регулирования со стороны руководителя центра ответственности.
- **Нерегулируемые** – это затраты на которые менеджер центра ответственности не в состоянии повлиять.

Контролируемые и неконтролируемые.

- Контролируемые затраты поддаются контролю со стороны субъектов управления
- Неконтролируемые не зависят от деятельности управленческого персонала (например, повышение цен на ресурсы).

Эффективные и неэффективные затраты

- *Эффективные затраты* – в результате этих затрат получают доходы от реализации тех видов продукции, для выпуска которых были произведены эти затраты.
- *Неэффективные затраты* – расходы непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, т. к. не будет произведен продукт.