

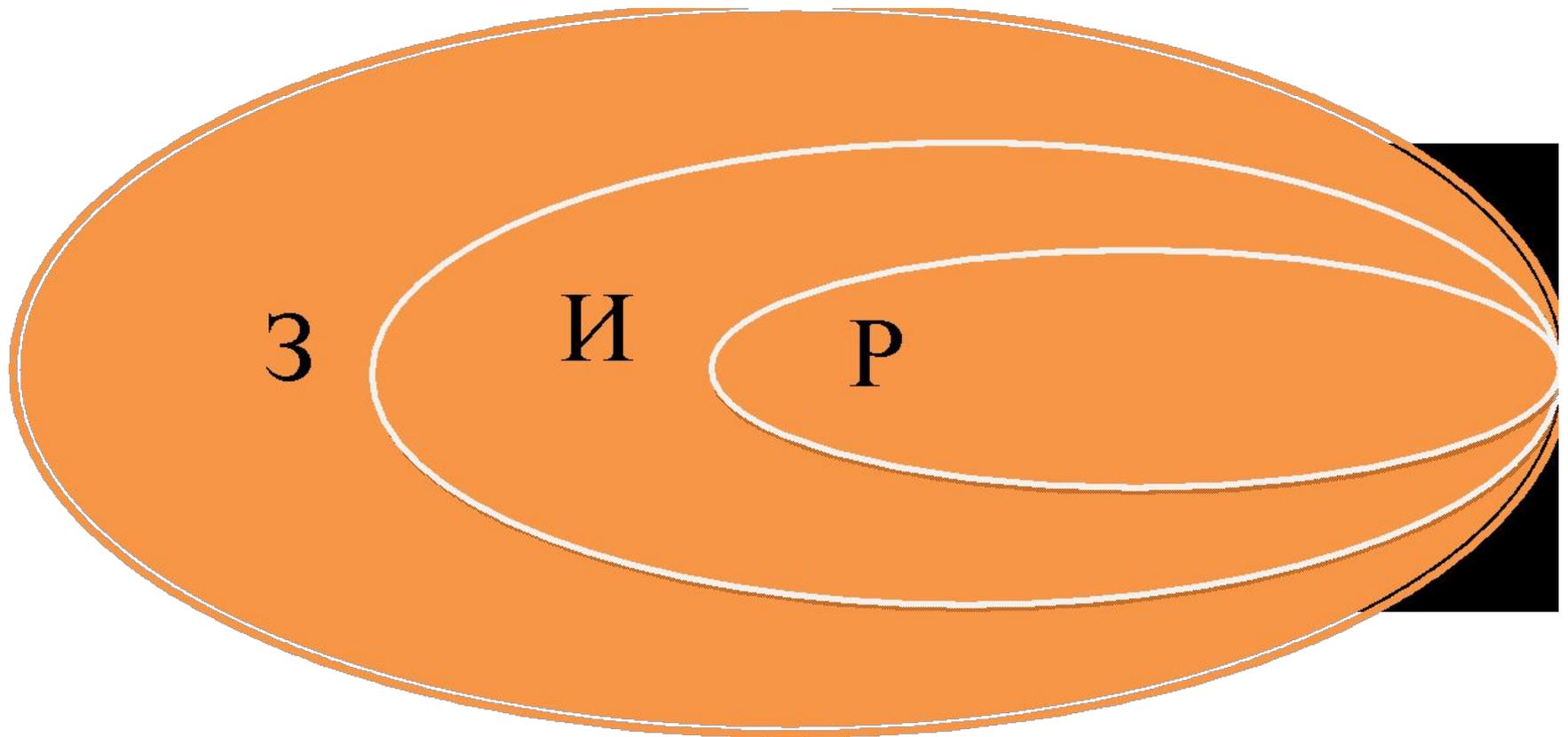
# **Управленческий учет затрат и доходов организации**

**1. Понятие издержек, затрат и расходов**

**2. Классификация затрат**

**3. Понятие и классификация доходов**

# Взаимосвязь понятий «затраты», «издержки» и расходы



З – затраты; И – издержки; Р - расходы

# Экономические издержки

явные

вмененные

стартовые

упущенных возможностей

остаточные

денежные

# Совокупные издержки

## Издержки производства

- Материальные
- Оплата труда
- Амортизация
- Расходы связанные с
- Управлением производством

## Издержки обращения

- Расходы, связанные с реализацией товара

# Издержки обращения

```
graph TD; A[Издержки обращения] --> B[Чистые]; A --> C[Дополнительные]; B --> B1[Зарплата работников торговли]; B --> B2[Содержание торговых помещений]; B --> B3[Консультационные затраты]; B --> B4[Реклама и т.д.]; C --> C1[На упаковку]; C --> C2[Сортировку]; C --> C3[Транспортировку]; C --> C4[Хранение товара];
```

## Чистые

Зарплата работников торговли

Содержание торговых помещений

Консультационные затраты

Реклама и т.д.

## Дополнительные

На упаковку

Сортировку

Транспортировку

Хранение товара

**Затраты - это  
стоимостное выражение  
использованных в хозяйственной  
деятельности организации за  
отчетный период материальных,  
трудовых, финансовых и иных  
ресурсов**

# Признаки затрат

```
graph TD; A[Признаки затрат] --- B[определяются величиной использованных ресурсов]; A --- C[величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении]; A --- D[предполагается целевое использование ресурсов];
```

**определяются величиной  
использованных ресурсов**

**величина использованных  
ресурсов должна быть  
представлена в денежном  
выражении**

**предполагается целевое  
использование ресурсов**

# Затраты

## Затраты на продукты

Оплата труда

Материальные

## Затраты периода

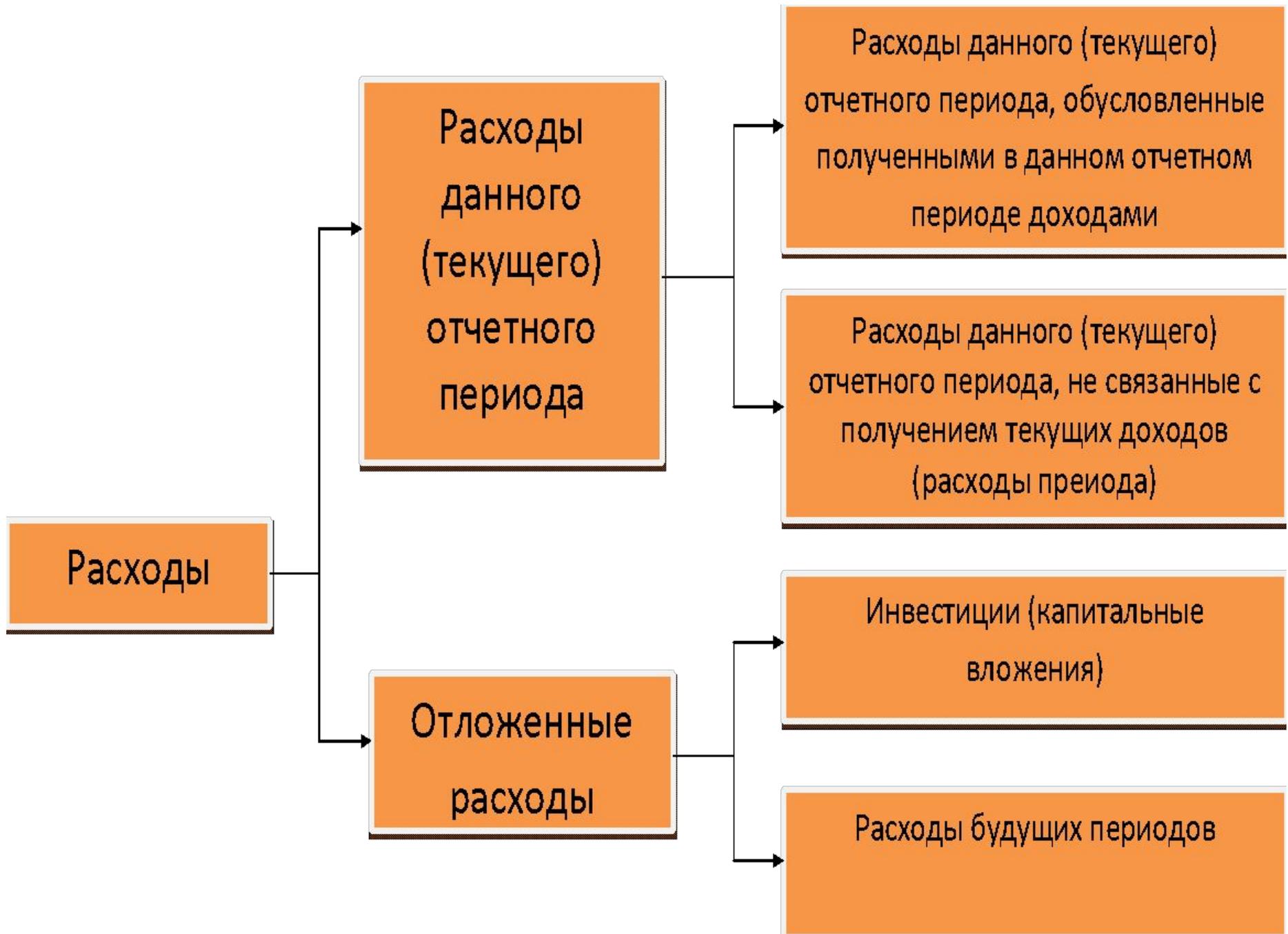
ОПР

ОХР

Амортизация

**В соответствии с ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:**

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота**
- сумма расхода может быть определена**
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации**



Расходы

Расходы  
данного  
(текущего)  
отчетного  
периода

Отложенные  
расходы

Расходы данного (текущего)  
отчетного периода, обусловленные  
полученными в данном отчетном  
периоде доходами

Расходы данного (текущего)  
отчетного периода, не связанные с  
получением текущих доходов  
(расходы преиода)

Инвестиции (капитальные  
вложения)

Расходы будущих периодов

# Цель классификации затрат

**Выделение общей массы той части затрат, на которую можно повлиять в данный момент. Она должна быть достаточной по количеству признаков классификации и составу затрат для возможного управления затратами в различных аспектах.**

# Принципы классификации затрат

- **Размеры организации**
- **Особенности технологии, техники и организации производства**
- **Номенклатура вырабатываемой продукции**
- **Аналитичность**
- **Контроль**
- **Прогнозируемость расчетов**
- **Эластичность**
- **Роль в процессе производства**
- **Факторы снижения затрат**
- **Удельный вес в общих затратах**
- **Обоснованность в распределении затрат по продуктам**
- **Трудоемкость учета**

# Направления классификации затрат для целей управленческого учета

Для  
исчисления  
себестоимости

Для принятия  
решений

Для контроля  
и  
регулирования

# Затраты

```
graph TD; A[Затраты] --> B[Переменные]; A --> C[Постоянные]; B --> D[Релевантные]; B --> E[Перевалентные]; C --> F[Безвозвратные]; C --> G[Вмененные]; D --> H[Приростные]; D --> I[Предельные]; E --> J[Планируемые]; E --> K[Непланируемые];
```

Переменные

Постоянные

Релевантные

Перевалентные

Безвозвратные

Вмененные

Приростные

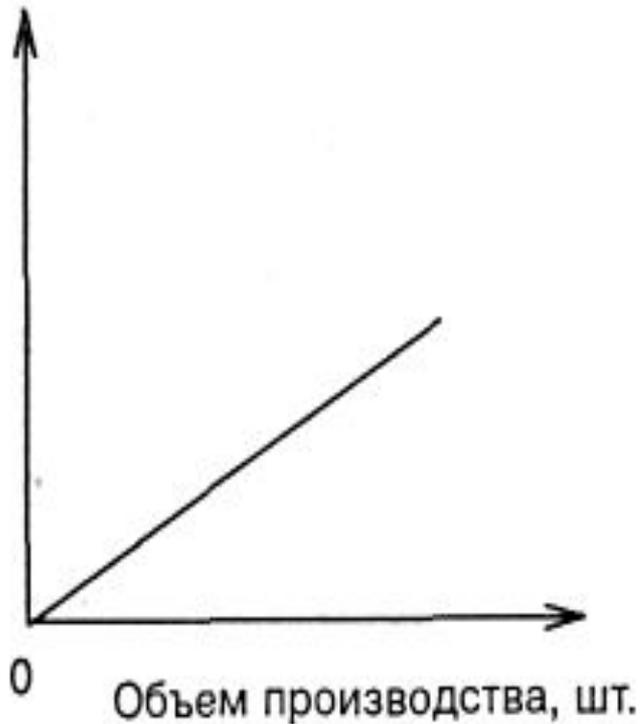
Предельные

Планируемые

Непланируемые

# Динамика совокупных (а) и удельных (б) переменных затрат

Совокупные переменные затраты, руб.



а

Переменные затраты на единицу продукции (удельные), руб.



б

# Коэффициент реагирования затрат

$$K_{pz} = \frac{Y}{X},$$

где:  $Y$  – темпы роста затрат, %;

$X$  – темпы роста деловой активности  
фирмы, %.

# Переменные затраты

*Пропорциональные*

*Прогрессивные*

*Дегрессивные*

# Пример 1

При увеличении объема производства на 30% пропорциональные затраты возрастут в той же пропорции. Тогда:

$$K_{pz} = \frac{30}{30} = 1.$$

Таким образом,  $K_{pz} = 1$  характеризует затраты как пропорциональные.

# Динамика пропорциональных затрат



## Пример 2

При увеличении объема производства на 30% издержки выросли лишь на 15%.

Тогда:

$$K_{pz} = \frac{15}{30} = 0,5$$

Итак, случай, когда  $0 < K_{pz} < 1$ , свидетельствует о том, что затраты являются дегрессивными.

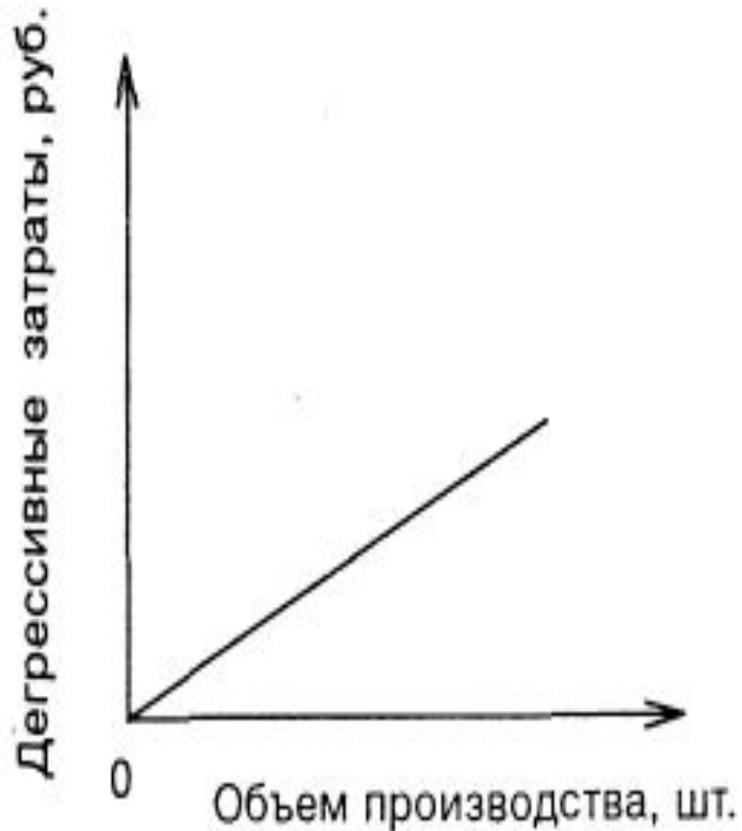
## Пример 3

**Рост объема производства на 30% сопровождается увеличением издержек на 60%. Тогда:**

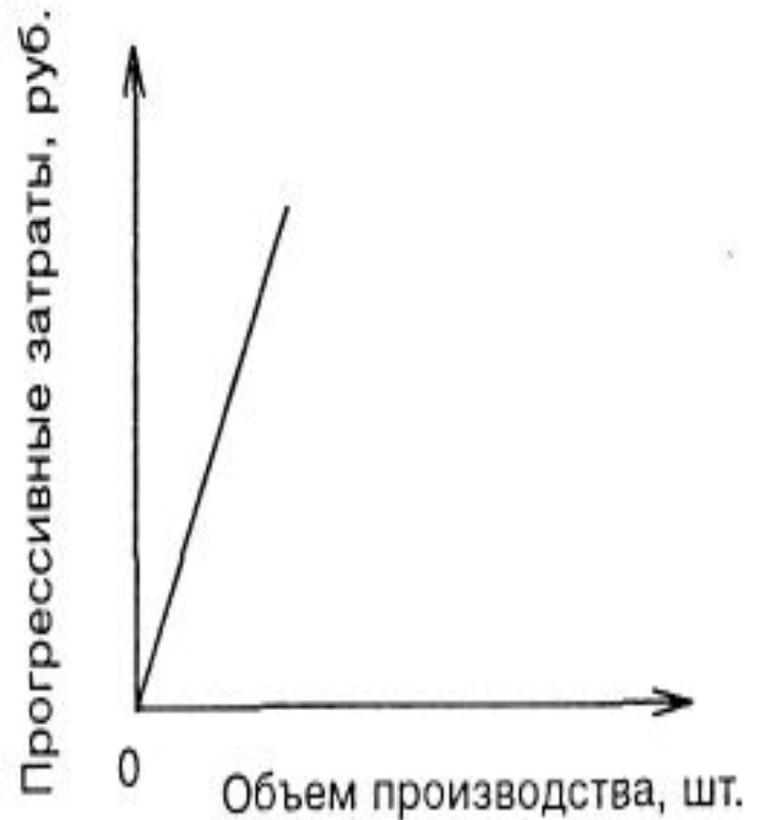
$$K_{p3} = \frac{60}{30} = 2,$$

**Следовательно, при  $K_{p3} > 1$  затраты являются прогрессивными**

# Динамика дегрессивных (а) и прогрессивных (б) затрат

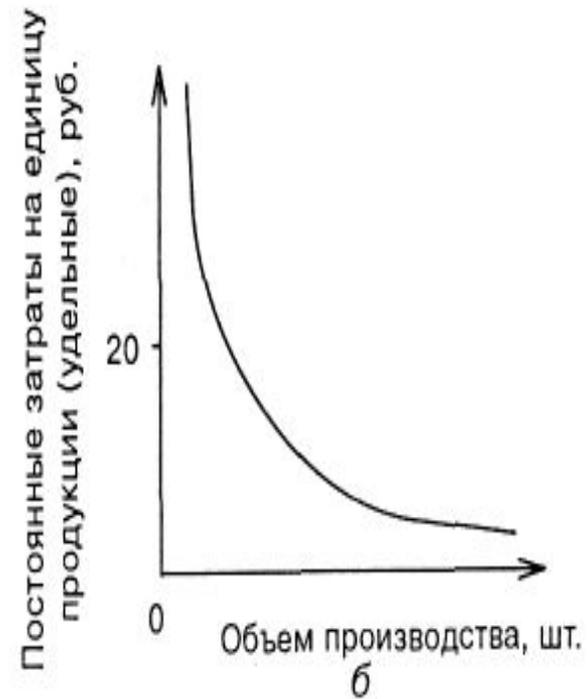


*a*



*б*

# Динамика совокупных (а) и удельных (б) постоянных затрат



**Принимаемые в расчет затраты** — это те будущие затраты, которые подвержены влиянию принятого решения.

**К не принимаемым в расчет затратам** относятся те, которые не зависят от принятого решения

Например, если кто-то стоит перед выбором, совершить путешествие на личном автомобиле или на общественном транспорте, то налог на владение автомобилем и плата за страховку будут в данном случае затратами, не принимаемыми в расчет, так как они не зависят от сделанного выбора. Однако расходы на бензин для автомобиля должны быть учтены при выборе одной из этих альтернатив, вследствие чего расходы в данном случае относятся к затратам, принимаемым в расчет.

# Безвозвратные затраты, или затраты истекшего периода

*Под этими затратами понимается стоимость уже приобретенных ресурсов, когда выбор в пользу какой-то альтернативы не может повлиять на сумму данных затрат.*

*Это затраты, которые возникли в результате ранее принятого решения и которые не могут быть изменены никаким решением в будущем.*

*Безвозвратные затраты не учитываются при принятии решения, но между этой категорией и категорией не принимаемых в расчет затрат существует различие, так как не все принимаемые в расчет затраты являются безвозвратными.*

*Расходы в сумме 100 тыс. руб. нужда в которых отпала, являются безвозвратными затратами. К категории безвозвратных затрат относится также остаточная стоимость ранее приобретенного имущества*

# Вмененные затраты.

- - это внутренние издержки, затраты самого предпринимателя, связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности. Они составляют часть прибыли, которую мог бы получить предприниматель в счет возмещения собственных затрат.
- Иногда для принятия решения необходимо условно начислять или приписывать затраты, которые, может быть, не будут представлять собой реальных денежных расходов в будущем



## Инкрементные (приростные) затраты

это дополнительные затраты, возникающие в результате изготовления или продажи группы дополнительных единиц продукции.

## Маржинальные затраты (предельные) затраты

- увеличение общих затрат, которое вызвано приращением объема производства на одну единицу.

# Планируемые и непланируемые затраты

## Планируемые затраты

Затраты, рассчитанные на определенный объем производства в соответствии с нормами, лимитами

## Непланируемые затраты

Отражаются только в фактической себестоимости продукции

# 1. Классификация затрат для определения себестоимости

*Динамика затрат по отношению к объему производства.*

*Входящие и  
истекшие*

*Прямые и  
косвенные*

*Основные и  
накладные*

*Одноэлементные и  
комплексные*

*Производствен  
ные и  
внепроизводствен  
ные*

# За т р а т ы

```
graph TD; A[За т р а т ы] --> B[Прямые]; A --> C[Косвенные]; B --> D[Прямые материальные]; B --> E[Прямые на оплату труда]; C --> F[О П Р]; C --> G[О Х Р];
```

## Прямые

Прямые материальные

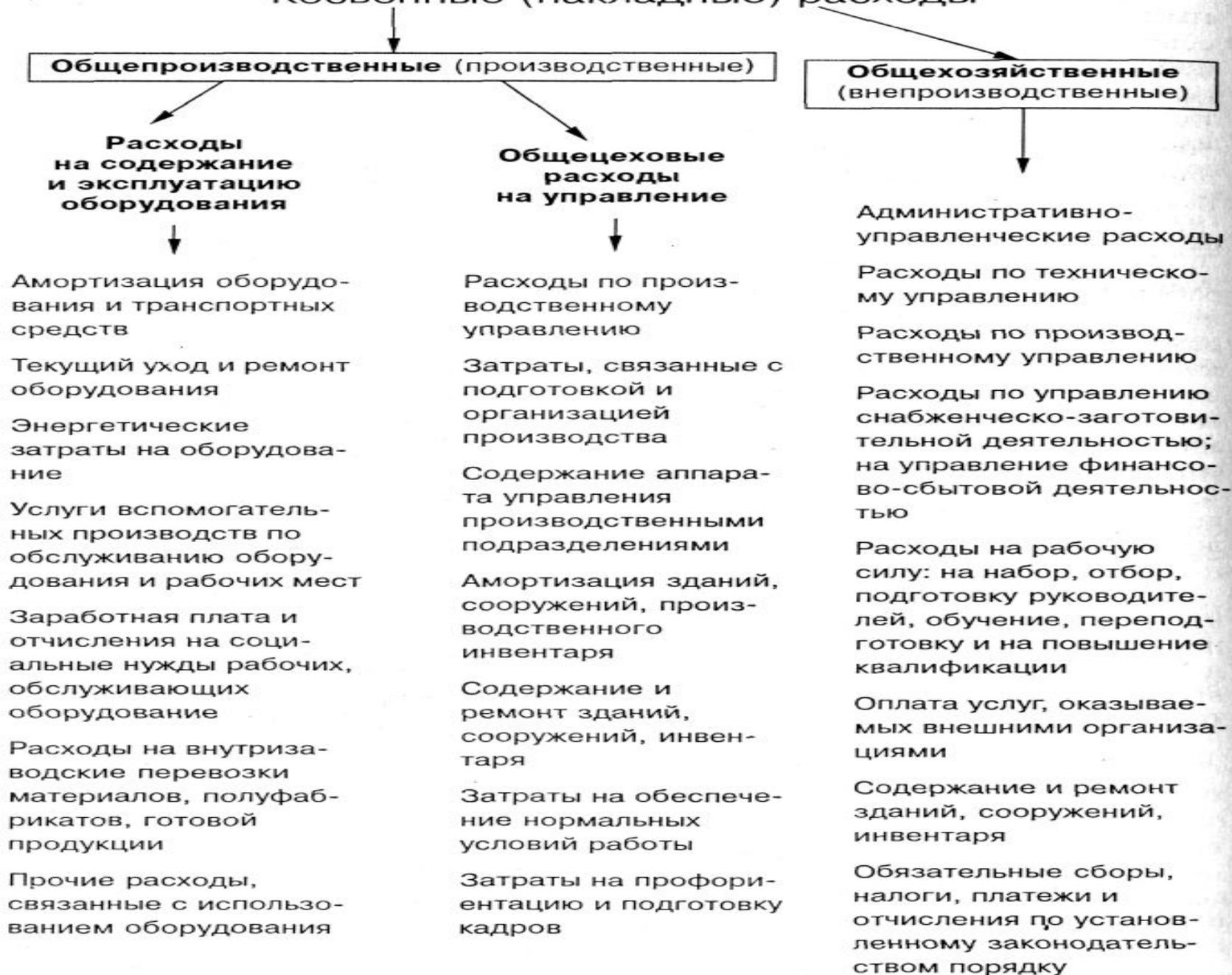
Прямые на оплату труда

## Косвенные

О П Р

О Х Р

## Косвенные (накладные) расходы



# Производственные затраты

```
graph TD; A[Производственные затраты] --- B[Прямые материальные затраты]; A --- C[Прямые затраты на оплату труда]; A --- D[ОПР];
```

Прямые материальные затраты

Прямые затраты на оплату труда

ОПР

Внепроизводственные затраты

```
graph TD; A[Внепроизводственные затраты] --> B[Коммерческие]; A --> C[Административные];
```

Коммерческие

Административные

# Одноэлементные издержки

- **Материальные затраты**
- **Затраты на оплату труда**
- **Отчисления на социальные нужды**
- **Амортизация**
- **Прочие**

# Состав затрат по элементам для целей управленческого учета

- Основные материалы
- Материалы общего назначения
- ГСМ
- Энергетические затраты
- Заработная плата
- Социальные выплаты
- Услуги сторонних организаций
- Транспортные, рекламные расходы
- Арендные платежи
- Калькуляционные расходы
- Налоги, сборы, страховые платежи
- Специальные расходы

# Группировка затрат по статьям калькуляции

- Сырье и материалы
- Возвратные отходы
- Покупные изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних организаций
- Топливо и энергия на технологические цели
- Заработная плата производственных рабочих
- Отчисления на социальные нужды
- Расходы на подготовку и освоение производства
- ОПР
- ОХР
- Потери от брака
- Прочие производственные расходы
- Коммерческие расходы

# Затраты

Регулируемые

Нерегулируемые

Эффективные

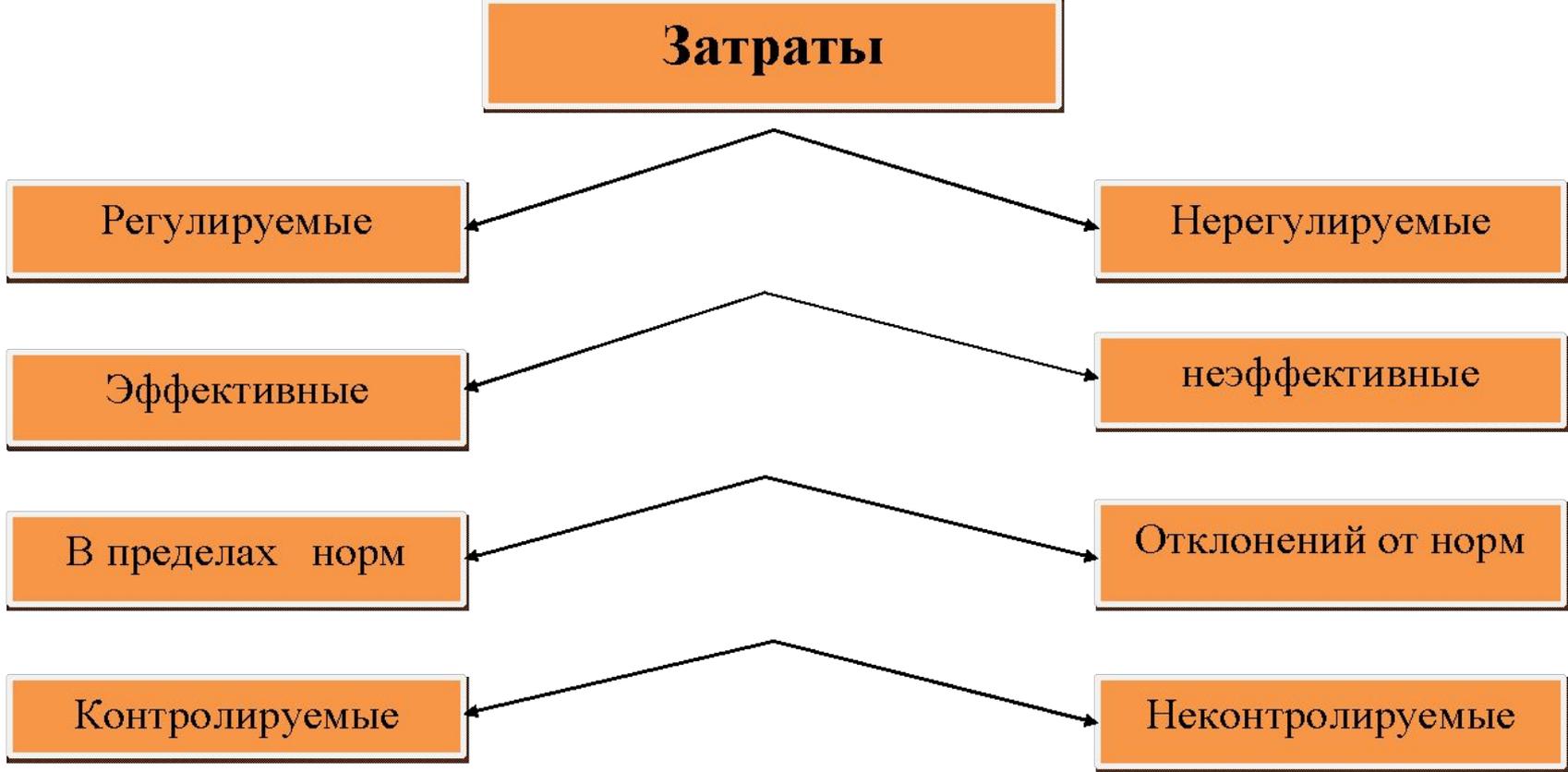
неэффективные

В пределах норм

Отклонений от норм

Контролируемые

Неконтролируемые



<b>Для принятия управленческих решений</b>	явные и альтернативные; релевантные и нерелевантные; эффективные и неэффективные затраты
<b>Для прогнозирования</b>	краткосрочные и долгосрочные
<b>Для планирования</b>	планируемые и непланируемые
<b>Для организации ХД</b>	по местам и сферам возникновения; функциям деятельности и центрам затрат
<b>Для учета</b>	одноэлементные и комплексные; по экономическим элементам и статьям калькуляции; основные и накладные; прямые и косвенные; постоянные и переменные; текущие и единовременные
<b>Для контроля</b>	контролируемые и неконтролируемые
<b>Для регулирования</b>	регулируемые и нерегулируемые
<b>Для стимулирования</b>	обязательные и поощрительные
<b>Для анализа</b>	фактические, прогнозные, плановые, сметные, стандартные; общие и структурные; полные и частичные

**Доходами организации признается**  
**увеличение экономических выгод в**  
**результате поступления (увеличения**  
**стоимости) активов и (или) списания**  
**(уменьшения стоимости) обязательств,**  
**приводящее к увеличению капитала этой**  
**организации**

## **Не признаются доходами организации поступления:**

- **от учредителей, акционеров, участников, собственников;**
- **от покупателей и заказчиков косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет;**
- **из бюджета в возмещение уплачиваемых налогов;**
- **от контрагента комиссионеру или агенту в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг, за исключением платы за сами услуги;**
- **контрагентов в пользу третьих лиц в счет возмещения коммунальных платежей, компенсации оплаты транспортных расходов;**
- **в виде разницы между фактическими затратами на выкуп собственных акций и их балансовой стоимостью.**

Признак группировки	Вид дохода
По отраслям деятельности	от производственной деятельности от торговой деятельности от оказания услуг и т.д.
По видам деятельности	от основной деятельности от инвестиционной деятельности от финансовой деятельности
По источникам формирования	от продажи продукции (работ и услуг) от прочих поступлений
По характеру налогообложения	подлежащий налогообложению не подлежащий налогообложению
По влиянию инфляционного процесса	номинальный реальный
По периоду формирования	предшествующего периода отчетного периода планового периода