



# ЗАТРАТЫ: ПОНЯТИЕ, КЛАССИФИКАЦИЯ, ПОВЕДЕНИЕ



**Главная цель коммерческой организации** – получение прибыли. Для управления прибылью важна информация о доходах и расходах. Затраты влияют на формирование прибыли, поэтому важно знать их сущность и классификацию.

**«Издержки»** – это все затраты, которые несет бизнес при создании своего продукта.

**«Затраты»** – это стоимость ресурсов, используемых на определенные цели.

**«Потери»** – это затраты, не включаемые в себестоимость.

**«Расходы»** – это статьи затрат на производство, оплату труда, амортизацию и потери (ПБУ 10/99)

**Общими условиями для включения затрат в расходы в бухгалтерском финансовом учете является:**

- документальное оформление и подтверждение затрат;
- обоснованность (экономическая целесообразность) затрат;
- связь с доходами

# Классификация затрат

## По периодам отнесения

Затраты на продукт (производственные) и затраты за период (периодические).

## По способу отнесения на себестоимость в текущем периоде

Исходящие и истекшие

## По составу

Одноэлементные и комплексные

## По отношению к направлению учета затрат

Основные и накладные

## По способу включения в себестоимость

Прямые и косвенные затраты.

## По экономическому содержанию

По элементам и по статьям алькулирования

## По возможности регулирования

Регулируемые и нерегулируемые

## По динамике затрат

Постоянные и переменные затраты.

## По периодичности

Текущие и единовременные

## По отношению к управленческому решению

- релевантные, нерелевантные;
- устранимые, неустранимые;
- безвременные, временные;
- предельные, приростные;
- принимаемые, не принимаемые в расчет при оценках;
- планируемые, непланируемые;



# Затраты для управленческих решений

## Переменные

Зависят от объема произведенной продукции.

## Постоянные

Не зависят от объема произведенной продукции.

## Условно - переменные

## и условно - постоянные

Зависят от объема, но не прямо пропорционально.

В управленческом учете важна информация об ожидаемых затратах. Понимание моделей поведения затрат важно для решения управленческих задач.

A close-up photograph of a silver electronic calculator with a digital display and a numeric keypad. To the right of the calculator are two stacks of silver coins, likely rubles, with one coin in the foreground clearly showing the text '1 РУБЛЬ'.

# Переменные затраты

Переменный характер могут иметь как производственные, так и непроизводственные затраты.

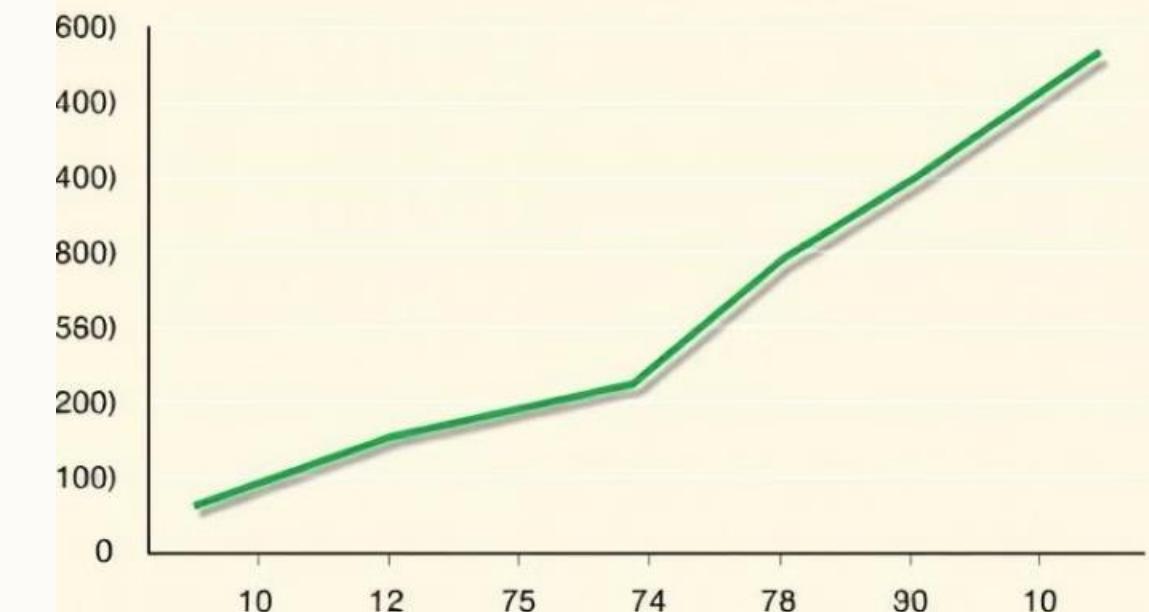
Примером переменных производственных затрат являются прямые материальные затраты – это затраты на сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы, прямые затраты на оплату труда сотрудников основного производства (сдельная система оплаты труда), топливо и электроэнергия на технологические нужды и т.д.

**Переменные затраты в расчете на единицу продукции называются удельными переменными затратами и являются величиной постоянной.** Совокупные переменные затраты увеличиваются или уменьшаются прямо пропорционально объему произведенной продукции, т.е. зависят от деловой активности организации.

# Постоянные затраты

Постоянные затраты – это затраты, размер которых не зависит от объема произведенной продукции. К ним относят амортизационные отчисления по зданиям и сооружениям, заработную плату управленческого персонала, арендные платежи и т.д. **Из калькуляционных статей в качестве постоянных затрат принимают «Общехозяйственные расходы».**

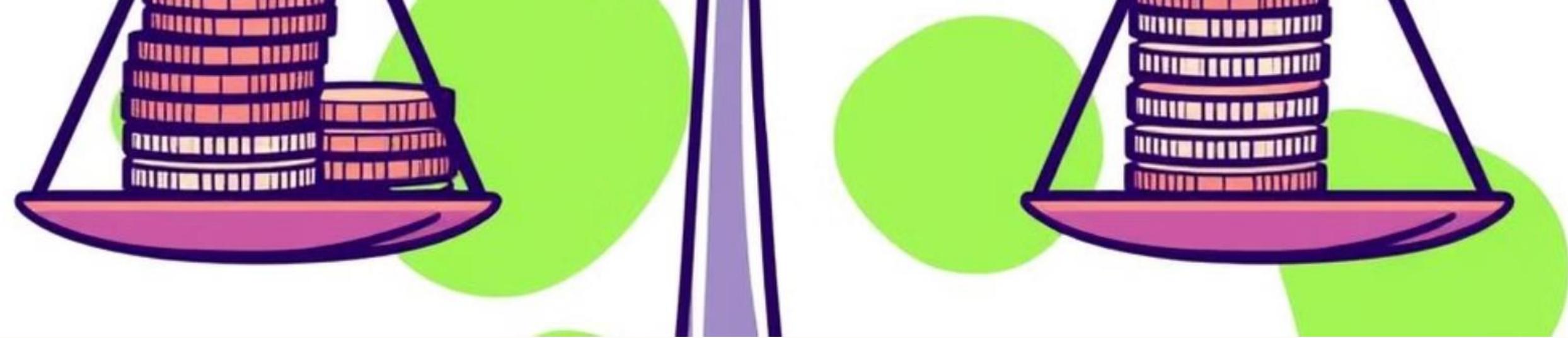
Совокупные постоянные затраты не зависят от объема производства, удельные постоянные затраты изменяются обратно пропорционально от изменения объема произведенной продукции.





## Поведение постоянных и переменных затрат при изменении объема произведенной продукции

Затраты	Изменение затрат, если объем произведенной продукции	
	увеличивается	уменьшается
<b>ПЕРЕМЕННЫЕ</b> – совокупные – удельные	<b>Увеличиваются</b> Неизменны	<b>Уменьшаются</b> Неизменны
<b>ПОСТОЯННЫЕ</b> – совокупные – удельные	<b>Неизменны</b> Уменьшаются	<b>Неизменны</b> Увеличиваются



## Релевантные и нерелевантные затраты

1

### Релевантные

Затраты, которые отличаются в зависимости от принятого решения.

2

### Нерелевантные

Затраты, которые не изменяются в зависимости от принятого решения.

Процесс разработки и принятия бизнес-решения включает сравнение нескольких альтернативных вариантов с целью выбора оптимального. Если сравнивается значительное количество альтернативных вариантов, то целесообразно рассматривать только те показатели, величина которых изменится.

## Другие виды затрат

### 1 Безвозвратные

Затраты, которые были произведены ранее и которые уже нельзя изменить.

### 2 Временные

Упущенная выгода, возможность, от которой отказываются ради выбора альтернативных решений.

### 3 Приростные

Затраты, которые возникают дополнительно при производстве и продаже дополнительной партии продукции.

Безвозвратные затраты не учитываются при разработке бизнес-решений. Временные затраты характеризуют возможность, которая потеряна или от которой отказываются ради выбора альтернативных управленческих решений. Приростные затраты возникают дополнительно при производстве и продаже дополнительной партии продукции.



# Контроль и регулирование затрат



**Регулируемые затраты** подвержены влиянию менеджера центра ответственности. Величина регулируемых затрат характеризует эффективность работы менеджера соответствующего уровня.

**Нерегулируемые** затраты не подвержены влиянию менеджера центра ответственности.



**Эффективные и неэффективные затраты.**  
Эффективные – это те затраты, которые способствуют получению дохода



**Контролируемые и неконтролируемые.**

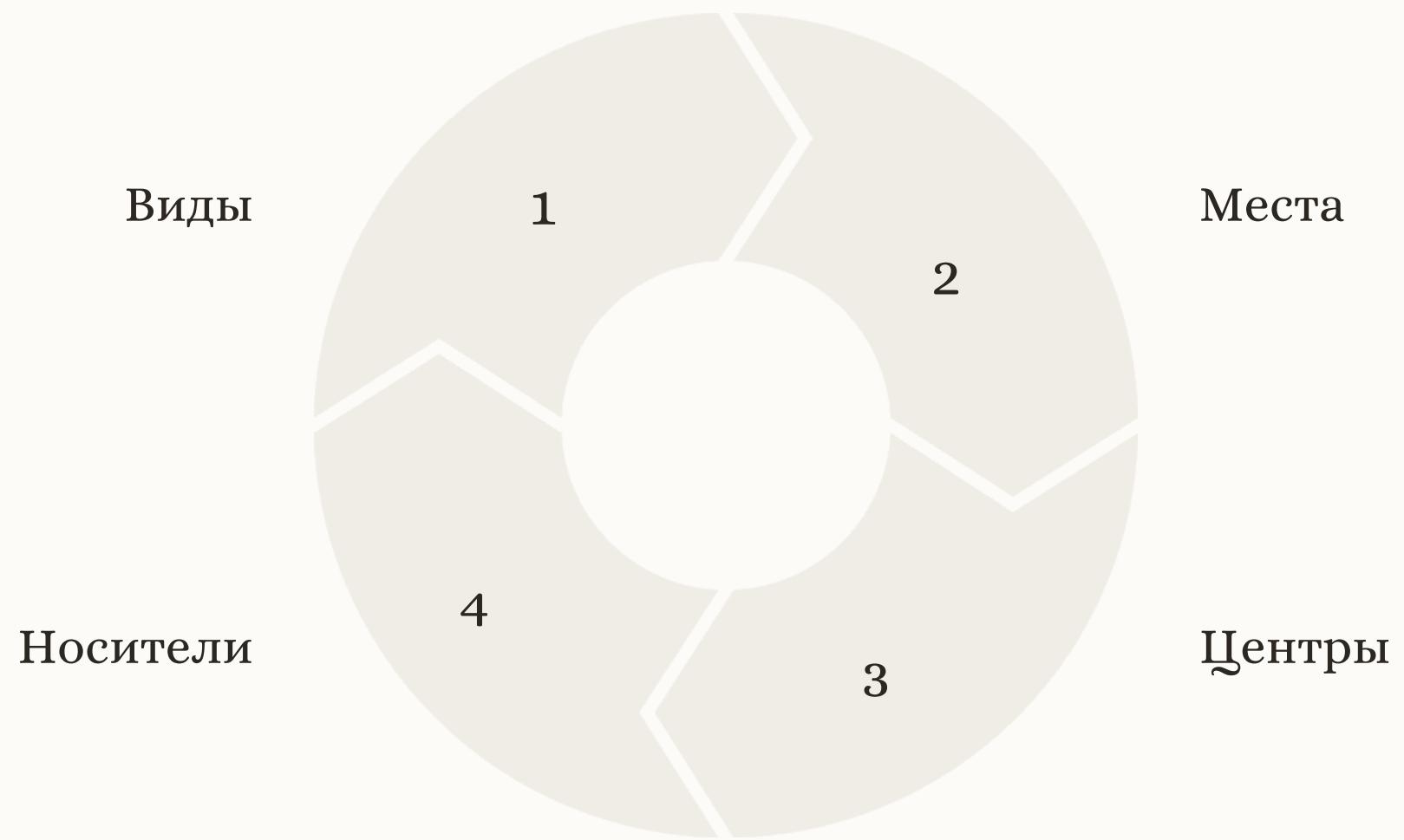
# Нормативный метод учета затрат



Управление себестоимостью продукции с использованием нормативного метода открывает большие возможности для оперативного регулирования и улучшения ситуации на производстве. **Этапы использования нормативного метода: планирование, документирование, списание, оценка, нахождение отклонений, регулирование.**

В бухгалтерском учете в Плане счетов выделены различные синтетические счета производственных и непроизводственных затрат. Но **управленческий учет должен рассматривать учетную информацию с позиции не только синтетических, но и аналитических счетов**

# Группировка и распределение затрат



**Выбор базы распределения накладных расходов определяется спецификой предприятия, его отраслевыми особенностями, а также соотношением отдельных статей затрат**

**Коэффициент распределения =**  
Сумма косвенных (накладных) затрат за период : Общая величина базового показателя за период

**Носители затрат** – это отдельные изделия, группы изделий, полуфабрикаты, работы, услуги, заказы.

**Место возникновения затрат** – структурное подразделение, по которому организуется планирование, нормирование и учет производственных затрат. Местами возникновения затрат могут быть рабочие места, участки, бригады, цехи, отделы.