



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 калькулирования

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.



Переменные затраты

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

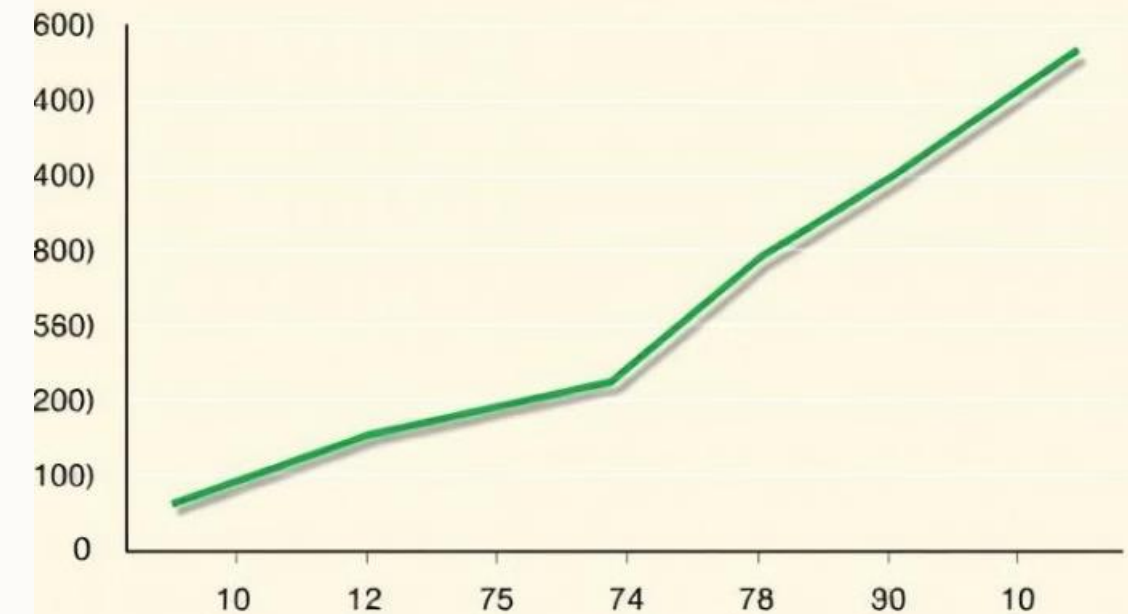
Примером переменных производственных затрат являются прямые материальные затраты – это затраты на сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы, прямые затраты на оплату труда сотрудников основного производства (сдельная система оплаты труда), топливо и электроэнергия на технологические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

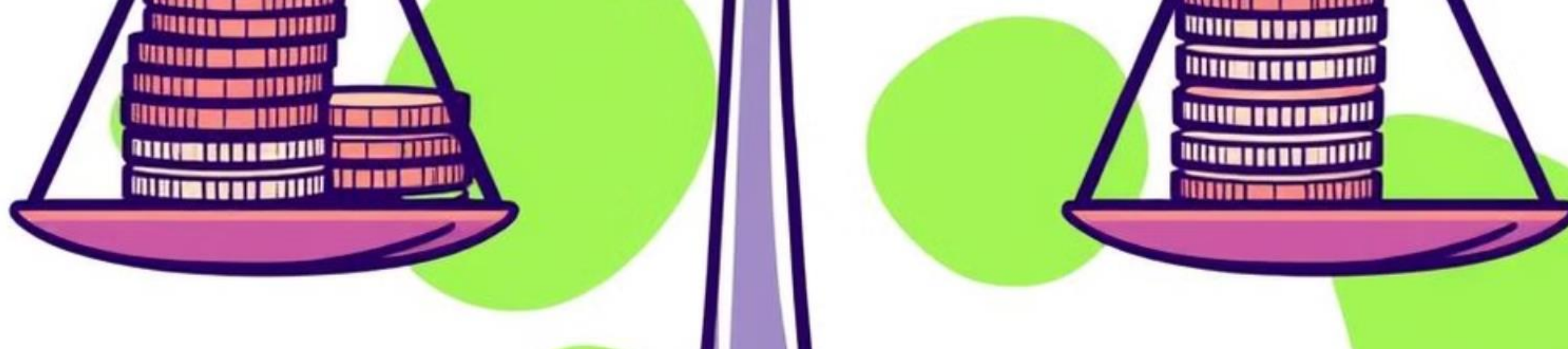
Переменные затраты в расчете на единицу продукции называются удельными переменными затратами и являются величиной постоянной. Совокупные переменные затраты увеличиваются или уменьшаются прямо пропорционально объему произведенной продукции, т.е. зависят от деловой активности организации.

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».**

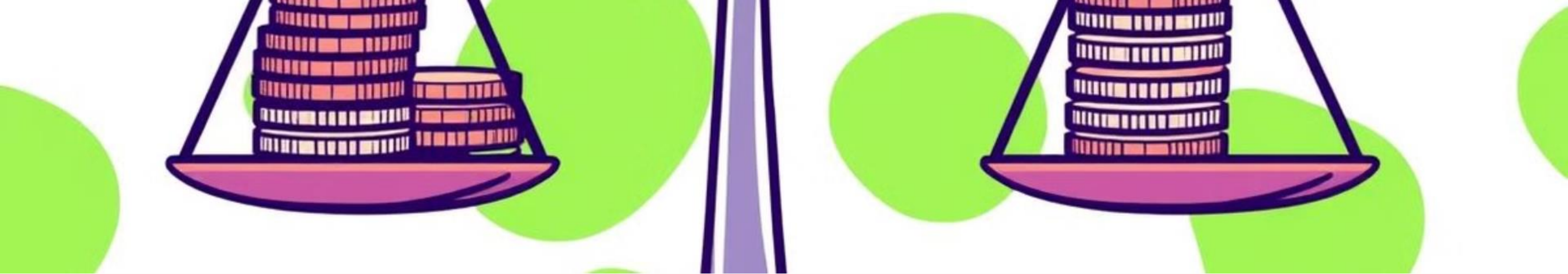
Совокупные постоянные затраты не зависят от объема производства, удельные постоянные затраты изменяются обратно пропорционально от изменения объема произведенной продукции.





Поведение постоянных и переменных затрат при изменении объема произведенной продукции

Затраты	Изменение затрат, если объем произведенной продукции	
	увеличивается	уменьшается
ПЕРЕМЕННЫЕ – совокупные – удельные	Увеличиваются Неизменны	Уменьшаются Неизменны
ПОСТОЯННЫЕ – совокупные – удельные	Неизменны Уменьшаются	Неизменны 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.



sunk
costs

compoct
+_+
casus

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



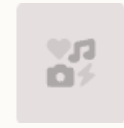
Регулируемые затраты подвержены влиянию менеджера центра ответственности. Величина регулируемых затрат характеризует эффективность работы менеджера соответствующего уровня.

Нерегулируемые затраты не подвержены влиянию менеджера центра ответственности.



Эффективные и неэффективные затраты.

Эффективные – это те затраты, которые способствуют получению дохода



Контролируемые и неконтролируемые.

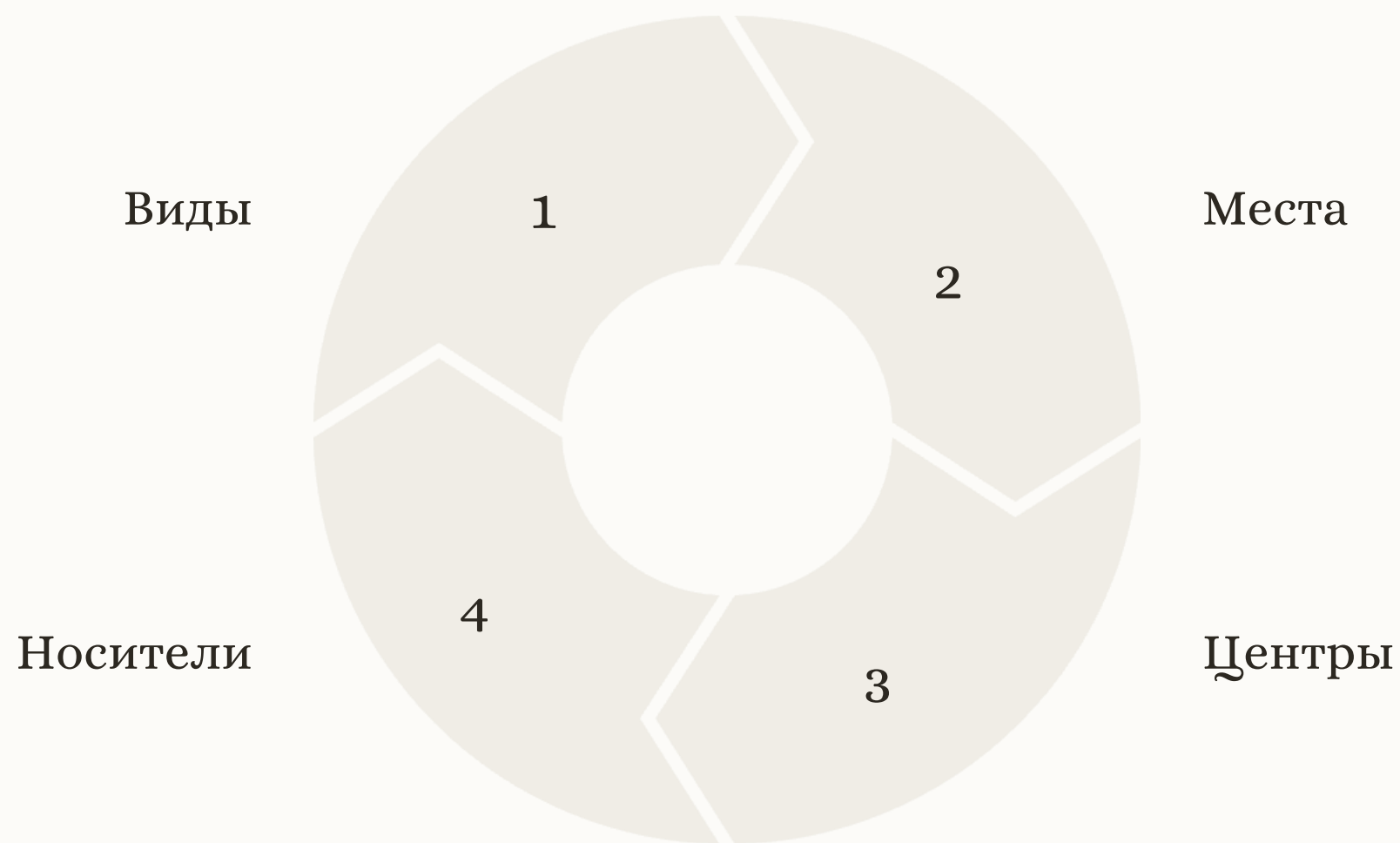
Нормативный метод учета затрат



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.