

Понятие затрат и их классификация

Вопросы

1. Понятие затрат.
2. Классификация затрат для определения себестоимости продукции, работ, услуг.
3. Классификация затрат для принятия решений и планирования.
4. Классификация затрат для контроля и регулирования.

Затраты –

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

Издержки общие – это затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Общие издержки разграничиваются на издержки производства и издержки обращения.

Издержки производства – издержки, включающие в себя стоимостное (денежное) выражение потребленных ресурсов в производственном цикле кругооборота средств.

Издержки обращения – издержки, связанные с приобретением (покупкой) материально-производственных ресурсов и сбытом (продажей) готовой продукции и их продвижением в сфере обращения. Смысл термина «издержки обращения» является общеэкономическим.

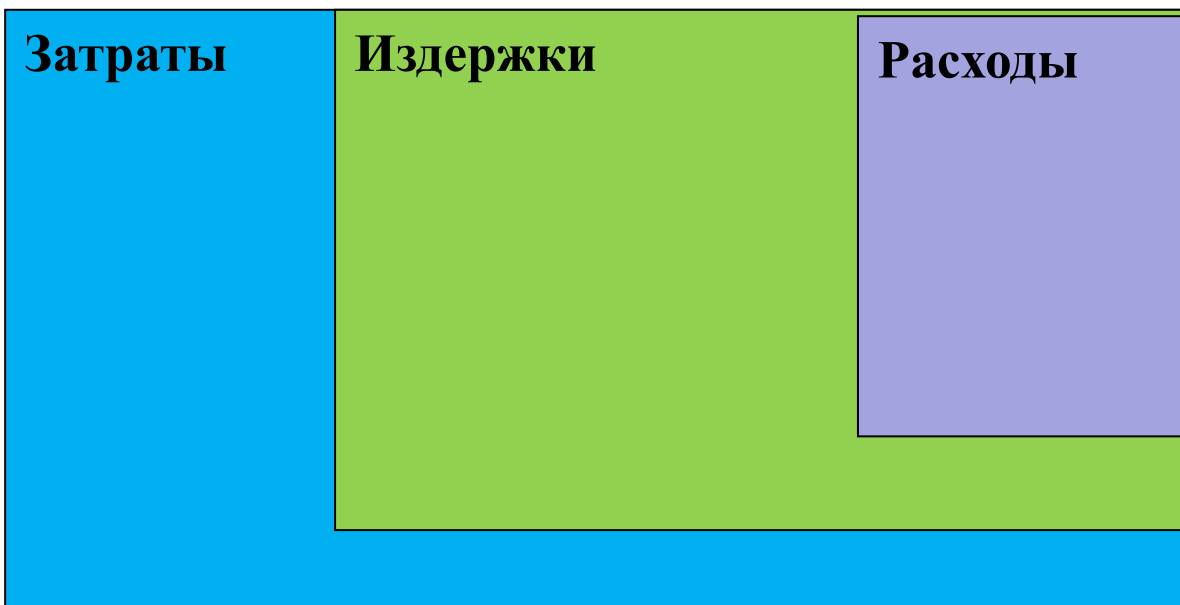
Издержки производства разделяют на экономические и бухгалтерские издержки.

Экономические издержки – суммарные издержки, включающие, кроме калькулируемых (бухгалтерских), и альтернативные (вмененные) издержки.

Расходы

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» определены для целей бухгалтерского учета понятие *расходы*.

Расходы - это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации



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

Вопрос 2. Классификация затрат для определения себестоимости продукции, работ, услуг.

Классификация затрат по экономическим элементам

- Материальные затраты
- Расходы на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды
- Амортизация
- Прочие затраты

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции применяют классификацию затрат по статьям калькуляции.

Калькуляционной статьей называется определенный вид затрат, образующий себестоимость как всей продукции в целом, так и отдельных её **ВИДОВ.**

Классификация затрат по способу
включения в себестоимость продукции,
работ, услуг

- прямые (сырье, материалы и т.д.)
- косвенные (заработная плата управленческого персонала, затраты на содержание оборудования общепроизводственного значения)

По отношению к процессу производства затраты делятся на:

- затраты предметов труда (сырье, материалы, топливо и энергия, используемые на испытании готовой продукции, разрывной контроль и др.)
- затраты средств труда (ремонт испытательного оборудования и др.)
- затраты живого труда (расходы связанные с оплатой труда контролеров отдела технического контроля, метрологов, рабочих испытательного центра и др.)

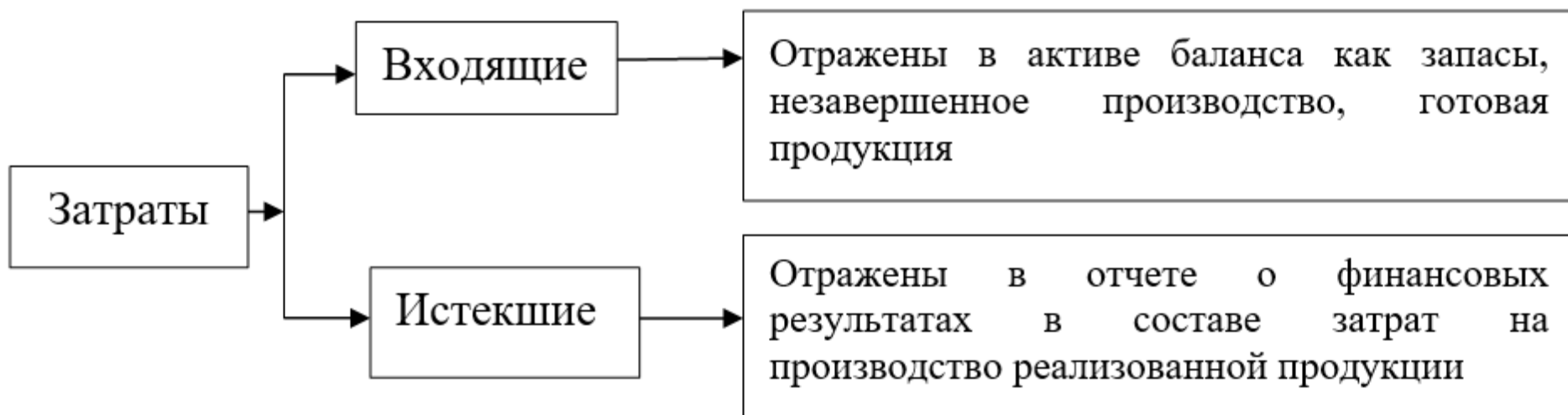
Затраты производства в зависимости от их состава подразделяются на:

- **затраты простые (элементные)** и **затраты комплексные (сложные)**.

Элементные (простые) затраты представляют собой затраты по отдельным качественно однородным элементам и состоят только из одного вида (элемента).

Комплексные (сложные) затраты, в отличие от простых элементных, могут быть подразделены на различные элементы (общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

В целях определения себестоимости продукции и получения прибыли различают затраты **входящие и истекшие**.



Затраты по бизнес-процессам:

Затраты возникающие в **управляющих** бизнес-процессах связаны с обеспечением управления всей деятельностью экономического субъекта, в рамках которого происходит принятие стратегических решений;

Затраты возникающие в **операционных** бизнес-процессах призваны обеспечивать генерирование основного денежного потока и способствовать бесперебойному производственному процессу. Операционные затраты или операционные расходы – повседневные затраты компании для ведения бизнеса, производства продуктов и услуг;

В свою очередь в **поддерживающих** бизнес-процессах затраты не связаны с извлечением прибыли – это расходы на потребление, социальную поддержку работников, благотворительность и другие гуманитарные цели.

Вопрос 3. Классификация затрат для принятия решений и планирования.

Классификация затрат по взаимосвязи с изменением величины деловой активности

- переменные (сырье, материалы, заработная плата рабочих и т.д.)
- постоянные (заработная плата управленческого персонала, амортизация производственного оборудования)

Затраты в зависимости от особенностей технологического производственного процесса подразделяются на **основные и накладные**.

Основные (производственные) затраты связаны непосредственно с производственным процессом, поскольку без них он невозможен. Их возникновение вызывается выполнением технологических производственных операций по изготовлению продукции.

Накладные (организационно-управленческие, периодические) затраты – это затраты, которые необходимы на производственной стадии. Данные расходы обусловлены выполнением функции руководства производством, контроля и организации производственного процесса.

По сфере кругооборота средств все затраты разграничиваются на затраты в сфере производства, затраты в сфере обращения, затраты в сфере капитальных вложений, затраты в сфере управления.

Затраты в сфере производства – затраты на производственной стадии кругооборота.

Затраты в сфере обращения – затраты, связанные с продажей или реализацией продукции (коммерческие расходы), а также выполнением снабженческо-заготовительных операций.

Затраты в сфере инвестиций (капитальных вложений) – затраты по восстановлению и расширению основного имущества.

Затраты в сфере управления – затраты, связанные с общим управлением хозяйственной деятельностью организации.

По признаку **целесообразности** совершения затрат выделяют **эффективные и неэффективные затраты**.

Эффективные – это производственные затраты, в результате которых получают доходы от продажи тех видов продукции, на выпуск которых они были направлены.

Неэффективные – это затраты непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, так как не будет произведен продукт.

Неэффективные затраты – это потери на производстве (потери от брака, простоев, недостачи и порча товарно-материальных ценностей и др.).

Для принятия управленческих решений:

-релевантные и нерелевантные

-явные (расчетные)

-безвозвратные (неустранимые)

-инкрементальные

(дифференциальные,

приростные) и придельные

-временные (воображаемые,

альтернативные)

Явные (расчетные) затраты – выраженные в денежной форме фактические затраты на приобретение ресурсов для производства и продажи продукции, работ, услуг.

Безвозвратные затраты – это расходы, которые уже были понесены в прошлом (в результате исполнения одного или нескольких более ранних управленческих решений) и которые теперь уже никак невозможно вернуть или компенсировать.

Релевантные затраты – это те затраты, величина которых изменится в зависимости от того, какая из альтернатив будет выбрана в результате принятия решения.

Расходы, которые остаются неизменными при любом из возможных решений, **нерелевантны** и не должны приниматься в расчет при рассмотрении такого решения.

Альтернативные (вмененные, воображаемые) затраты, в том числе и в лице упущенной выгоды возникают из-за того, что принятое решение исключило возможность альтернативного использования ресурсов.

Приростные затраты являются дополнительными и появляются в результате производства, изготовления или продажи дополнительной партии продукции.

Предельные затраты представляют собой дополнительные затраты в расчете на единицу продукции, товаров, работ, услуг.

Вопрос 4. Классификация затрат для контроля и регулирования.

По охвату планированием:

К *планируемым* затратам относят производственные расходы, включающиеся в плановую себестоимость продукции (работ, услуг). Они обусловлены хозяйственной деятельностью и предусмотрены бюджетом затрат на производство в соответствии с нормами, нормативами, лимитами.

К *непланируемым* затратам относят заранее не предусмотренные расходы, не являющиеся неизбежными и не вытекающие из нормальных условий деятельности организации. Такие расходы считаются прямыми потерями и потому в смету затрат не производство не включаются.

Для целей контроля:

- регулируемые (контролируемые)
- нерегулируемые (неконтролируемые)

Подконтрольность по отношению к конкретному центру ответственности означает возможность менеджера повлиять на размер затрат. Деление затрат на контролируемые и неконтролируемые сугубо индивидуально, то есть возможно только для конкретного центра ответственности конкретной организации.