

3.2 Классификация затрат в системе управленческого учета

1. Понятие и связь между показателями: затраты на производство – себестоимость реализованной продукции – финансовый результат.
2. Классификация и учет затрат на оплату труда и материальных затрат для целей управления затратами.
3. Классификация затрат для принятия решений.
4. Классификация затрат для планирования и контроля.
5. Классификация затрат в Республике Беларусь.
6. Организация бухгалтерского учета производственных затрат



Доходы и расходы по видам деятельности подразделяются на:

1. доходы и расходы по текущей деятельности;
2. доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
3. доходы и расходы по финансовой деятельности.

Расходы по текущей деятельности
включают в себя затраты, формирующие:

- **себестоимость реализованной продукции**, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прочие расходы по текущей деятельности.

Калькулирование, как орг. процесс

- установление номенклатуры статей затрат и центров ответственности
- организация учета по объектам затрат,
- формирование полных затрат по объектам учета и объектам калькулирования,
- специальные способы расчетов себестоимости продукции, работ, услуг

- **Затраты** — это стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчётный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов.
- **Затраты** - расход денежных и материальных ресурсов на производство и реализацию услуг, а также на создание и поддержание необходимых для этого производственных мощностей.
- **Затраты** — размер ресурсов (для упрощения измеренный в денежной форме), использованных в процессе хозяйственной деятельности за определённый временной промежуток

затраты в зависимости от этапа хозяйственной деятельности

Затраты на заготовление

Затраты на производство

- затраты, на прямую связанные с производством конкретного вида продукции, работ, услуг
- затраты связанные с производством всех видов (отдельных групп) продукции предприятия
- затраты связанные с организацией и управлением производства

Расходы на реализацию

- коммерческие расходы
- издержки обращения

Расходы, не приносящие доходы.

затраты - это

стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые:

признаются активами организации
(затраты на продукт)

если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах

признаются расходами отчетного периода
(затраты периода)

если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах

Затраты на продукт

основные
материалы

основной труд

производственные
накладные
затраты

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЕ В СОСТАВ СЕБЕСТОИМОСТИ

по себестоимости каждой единицы

- включая все расходы, связанные с приобретением запасов
- включая только стоимость материала (упрощенный вариант)

по средней себестоимости

- среднемесячная фактическая себестоимость (взвешенная оценка)
- фактическая себестоимость в момент отпуска (скользящая оценка)

по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)

Метод средней себестоимости (взвешенная)

№ п/п	Показатели	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Остаток материалов на начало месяца	50	1500	
2	Поступило материалов 05.11	100	1600	
3	Поступило материалов 15.11	120	1550	
4	Фактическая средневзвешенная себестоимость , за месяц			
5	Израсходовано материалов 07.11	120		
6	Израсходовано материалов 18.11	110		
7	ИТОГО списано на затраты			
8	Остаток материалов на конец месяца	40		

Метод средней себестоимости (взвешенная)

№ п/п	Показатели	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Остаток материалов на начало месяца	50	1500	75 000
2	Поступило материалов 05.11	100	1600	160 000
3	Поступило материалов 15.11	120	1550	186 000
4	Фактическая средневзвешенная себестоимость , за месяц	$(75000+160000+186000) / (50+100+120) = 1 559$		
5	Израсходовано материалов 07.11	120	1559	187 080
6	Израсходовано материалов 18.11	110	1559	171 490
7	ИТОГО списано на затраты			358 570
8	Остаток материалов на конец месяца	40	1599	63 960

Метод средней себестоимости (скользящая)

№ п/п	Показатели	Количество , шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Остаток материалов на начало месяца	50	1500	
2	Поступило материалов 05.11	100	1600	
3	Фактическая средневзвешенная себестоимость по состоянию на 06.11			
4	Израсходовано материалов 07.11	120		
5	Поступило материалов 15.11	120	1550	
6	Фактическая средневзвешенная себестоимость по состоянию на 16.11			
7	Израсходовано материалов 18.11	110		
7	ИТОГО списано на затраты			
8	Остаток материалов на конец месяца	40		

Метод средней себестоимости (скользящая)

№ п/п	Показатели	Количество , шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Остаток материалов на начало месяца	50	1500	75 000
2	Поступило материалов 05.11	100	1600	160 000
3	Фактическая средневзвешенная себестоимость по состоянию на 06.11	$(75000+160000)/(50+100)=1566$		
4	Израсходовано материалов 07.11	120	1566	187 920
5	Поступило материалов 15.11	120	1550	186 000
6	Фактическая средневзвешенная себестоимость по состоянию на 16.11	$(75000+160000+186000) / (50+100+120)=1559$		
7	Израсходовано материалов 18.11	110	1559	171 490
7	ИТОГО списано на затраты			359 410
8	Остаток материалов на конец месяца	40	1540	61590
Стоимость остатка на конец месяца $75000+160000+186000-359410 = 61590$				

Метод ФИФО

№ п/п	Показатели	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Остаток материалов на начало месяца	50	1500	
2	Поступило материалов 05.11	100	1600	
3	Поступило материалов 15.11	120	1550	
4	Итого поступило			
5	Израсходовано материалов 07.11	120		
6	Израсходовано материалов 18.11	110		
7	Итого списано			
8	Остаток материалов на конец месяца	40		

Метод ФИФО

№ п/п	Показатели	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Остаток материалов на начало месяца	50	1500	75 000
2	Поступило материалов 05.11	100	1600	160 000
3	Поступило материалов 15.11	120	1550	186 000
4	Итого поступило			340 000
5	Израсходовано материалов 07.11	120	х	х
6	Израсходовано материалов 18.11	110	х	х
7	Итого списано	230	х	359 000
	Стоимость расхода (230шт.) = $(50 * 1500) + (100 * 1600) + (80 * 1550)$			
8	Остаток материалов на конец месяца	40	1550	62 000

Методы оценки списания материалов в управленческом учете

Метод ХИФО	независимо от срока приобретения, оценивают по самой высокой цене покупки.
Метод ЛОФО	используют, самую низкую цену, независимо от времени закупки.
Метод перманентной переоценки	оцениваются по текущим рыночным ценам на дату их списания. Разница в оценке материалов - результатом работы службы снабжения.
Метод оценки по твердым ценам	в течение года учитываются по заранее установленным ценам и тарифам, как бы ни менялись текущие цены закупки.

Метод определения остатков запасов

- метода постоянной инвентаризации (количественно-суммовой учет);
- метода периодической инвентаризации (суммовой учет).

$$\text{ОснМ} = \text{СнМнач} + \text{Зак} - \text{СнМкон}$$

где: СнМнач, СнМкон — себестоимость остатков сырья и материалов на начало и конец месяца соответственно;

Зак — расходы на закупку сырья и материалов в течение месяца.

Методы оценки готовой продукции

- ***Фактическая производственная себестоимость***
- ***Плановая (нормативная) производственная себестоимость***

Классификация затрат на оплату труда

	Затраты на продукт	Затраты периода
Незанятое рабочее время (время простоя)	<i>Неустранимый простой</i>	<i>Устранимый простой</i>
Сверхурочное время	Неустранимое или неизбежное сверхурочное время	Устранимое сверхурочное время
Премииальные вознаграждения	Регулярные, периодические, разовые	По результатам работы за год

Сущность переменных затрат

а)

Совокупные
переменные
затраты, руб.

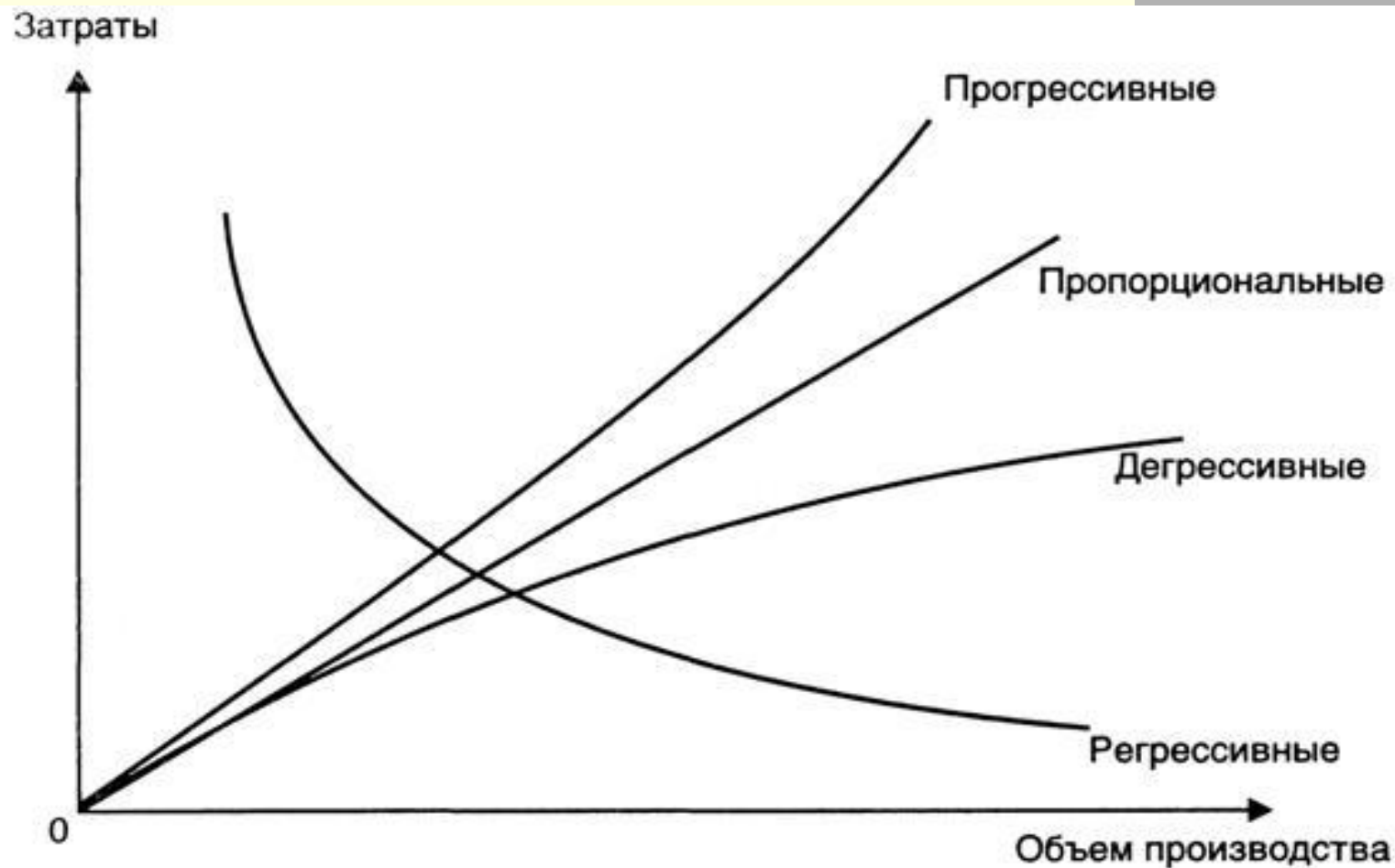


б)

Переменные
затраты на
единицу продукции
(удельные), руб.



Классификация переменных затрат



коэффициент реагирования затрат

$$K_{pz} = \frac{T_{pz}}{T_{pda}}$$

где K_{pz} - коэффициент реагирования
переменных затрат;

T_{pz} - темпы роста затрат, %;

T_{pda} - темпы роста деловой активности, %.

Переменные, постоянные затраты

Вид затрат	Например	Расчет
Постоянные затраты $K_{pz} = 0$	стоимость аренды помещений не изменится при увеличении объема продаж на 20%.	$K_{pz} = \frac{0}{20} = 0$
Пропорциональные $K_{pz} = 1$	при увеличении объема производства на 20% пропорциональные затраты возрастут в той же пропорции.	$K_{pz} = \frac{20}{20} = 1$
Прогрессивные $K_{pz} > 1$	объем производства возрос на 20%, а затраты на производство — на 40%.	$K_{pz} = \frac{40}{20} = 2$
Регрессивные $0 < K_{pz} < 1$	при увеличении объема производства на 20% издержки возрастают на 10%.	$K_{pz} = \frac{10}{20} = 0,5$

Пример.

Предприятие А, реализующее продукцию на внешнем рынке, впрок закупило материалы на сумму 500 млн. руб. Впоследствии в связи с изменением технологии выяснилось, что для собственного производства эти материалы малопригодны: произведенная из них продукция окажется неконкурентоспособной на внешнем рынке.

Однако отечественный партнер готов купить у данного предприятия продукцию, изготовленную из этих материалов, за 800 млн. руб. При этом дополнительные затраты предприятия А по изготовлению продукции составят 600 млн. руб.

Целесообразно ли принимать подобный заказ?

Сравнение альтернатив по релевантным показателям

Показатели	Альтернатива I (не принимать заказ)	Альтернатива II (принять заказ)
Выручка от продаж	-	800
Дополнительные затраты*	-	600
Прибыль	-	200

*Затраты по приобретению материалов в сумме 500 млн. руб. уже состоялись. Они не влияют на выбор решения, не являются релевантными и потому могут не учитываться при принятии решения.

Приростные и предельные затраты

Статьи затрат (доходов)	Текущие затраты (доходы)
Выручка от реализации (доходы)	2000
Затраты, всего	821,6
в том числе:	
на рекламу	240,0
на содержание персонала	160,0
командировочные	120,0
арендная плата	300,0
совокупные переменные затраты	1,6

Предполагается освоение нового сегмента рынка.

Объем реализации должен измениться до **2400 ед.**

При этом предусмотрено увеличить:

- расходы на рекламу на 20%;
- арендную плату за новые торговые помещения на 10%;
- командировочные расходы на 10%.

Цена реализации – не изменяется.

Расчет приростных затрат и ДОХОДОВ

Статьи затрат (доходов)	Текущие затраты (доходы)	Прогнозируе мые затраты (доходы)	Приростные затраты (доходы)
Выручка от реализации (доходы)	2000		400
Затраты, всего	821,6		?
в том числе:			
• на рекламу	240,0		20%
• на содержание персонала	160,0		-
• командировочные	120,0		10%
• арендная плата	300,0		10%
• совокупные переменные затраты	1,6		?

Расчет приростных затрат и ДОХОДОВ

Статьи затрат (доходов)	Текущие затраты (доходы)	Прогнозируе мые затраты (доходы)	Приростные затраты (доходы)
Выручка от реализации (доходы)	2000	2400	400
Затраты, всего	821,6	911,92	90,32
в том числе:			
• на рекламу	240,0	288,0	48
• на содержание персонала	160,0	160,0	-
• командировочные	120,0	132,0	12,0
• арендная плата	300,0	330,0	30
• совокупные переменные затраты	1,6	1,92	0,32

основные требования деление предприятия на центры ответственности (ЦО)

- ЦО необходимо увязать со структурой предприятия;
- в каждом ЦО должен быть показатель для измерения объема деятельности и база для распределения затрат;
- для каждого ЦО необходимо установить формы внутренней отчетности;
- во главе каждого ЦО должно быть ответственное лицо — менеджер;
- необходимо четко определить сферу полномочий и ответственности менеджера каждого ЦО;
- менеджер отвечает только за те показатели, которые он может контролировать;
- менеджеры ЦО должны принимать участие в проведении анализа деятельности центра за прошлый период и составлении планов (бюджетов) на предстоящий период.

Места возникновения затрат

Группы	Подгруппы	Примеры
производственные	<ul style="list-style-type: none">•основные•вспомогательные•сопутствующие	обычно относят цеха, участки, бригады
обслуживающие		отделы, службы управления, склады, лаборатории
условные		затраты, не связанные с конкретными структурными подразделениями

Центры затрат

Центр регулируемых затрат

- существует оптимальное соотношение между затратами и выпуском.

Центр частично регулируемых затрат

- не существует оптимального соотношения между затратами и результатами деятельности

Центр слабо регулируемых затрат

- руководство практически не может повлиять на величину затрат и принимает ее как заданную величину