

УДК 336

**ПРОБЛЕМА КЛАССИФИКАЦИИ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ
В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ**

Андреева М.А., Тихонов Д.Д.

Научный руководитель: Жукова В.П.

Самарский государственный аэрокосмический университет

им. акад. С.П. Королева

В настоящее время во всех отраслях экономики усиливается конкурентная борьба; одним из главных инструментов в этой борьбе становится снижение себестоимости продукции. Однако, прежде чем переходить к решительным административным действиям по снижению затрат, их необходимо правильно посчитать и распределить между различными видами выпускаемой продукции.

Среди большого количества методик классификации затрат принято выделять два наиболее распространенных и используемых на практике подхода, а именно: деление затрат по отношению к объекту затрат и деление по отношению к изменению объема производства.

В соответствии с первой методикой затраты подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты можно отнести непосредственно на объект затрат экономическим оправданным способом. Косвенные затраты не имеют прямой связи с объектом затрат и обычно относятся к нескольким объектам затрат.

При использовании второй методики выделяются переменные и постоянные затраты. Переменные затраты - это издержки, общая сумма которых изменяется прямо пропорционально изменению объема производства. Постоянные затраты - часть затрат за определенный период, общая сумма которых не изменяется при изменении объема производства. Существует также группа статей затрат, которые изменяются не прямо пропорционально изменению объема производства. Данные затраты принято называть условно-

постоянными (или условно-переменными). Описанная классификация затрат используется для изучения влияния изменения объема производства на величину затрат.

Классификация затрат на прямые и косвенные используется для калькуляции себестоимости единицы продукции методом полного поглощения. При этом методе все прямые, а также все косвенные производственные затраты включаются в себестоимость произведенной продукции. Косвенные расходы распределяются между видами продукции пропорционально выбранной базе распределения.

В настоящее время управленцу очень важно определить себестоимость готовой продукции при определенном объеме производства. Это можно сделать, используя метод полного поглощения, только по завершению отчетного периода, но руководителю необходимо знать величину будущей себестоимости уже при планировании ассортимента. Отсутствие связи между величиной затрат и объемом производства является главным недостатком расчета себестоимости по методу полного поглощения. Кроме того, данному методу присущи также следующие недостатки:

1. необходимость применения баз распределения косвенных расходов на виды продукции, критерии выбора которых достаточно расплывчаты;

2. прибыль существенно зависит от изменения складских запасов готовой продукции и при накоплении неликвидных запасов предприятие получает увеличение расчетной величины прибыли.

Таким образом, распределение затрат методом полного поглощения более обосновано с теоретической точки зрения, однако менее удобно с точки зрения практических вопросов, стоящих перед предприятием.

При использовании метода распределения затрат на основе выделения переменных и постоянных расходов в стоимость запасов включаются только переменные расходы, а постоянные расходы относятся на расходы периода. Это позволяет полностью избавиться прибыли от влияния изменения запасов. Данный метод предоставляет широкие возможности для анализа и принятия управленческих решений в условиях быстро меняющейся рыночной среды. Наибольшее распространение получили следующие аналитические инструменты, использующие информацию о переменных и постоянных затратах:

- Анализ зависимости Затраты - Объем - Прибыль
- Ценообразование на основе маржинального дохода
- Выбор альтернативного варианта.

Зная переменные расходы на единицу продукции и общую величину постоянных расходов при заданном объеме реализации, можно рассчитать предполагаемую прибыль предприятия.

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Число} \\ \text{продаваемых} \\ \text{единиц} \\ \text{продукции} \\ \hline \end{array} * \begin{array}{|c|} \hline \text{Маржиналь} \\ \text{ный доход} \\ \text{единицы} \\ \text{продукции} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Постоянные} \\ \text{затраты} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Прибыль} \\ \hline \end{array}$$

Это уравнение позволяет рассчитать следующие показатели: определение объема реализации для достижения запланированной прибыли, анализа влияния изменений затрат на прибыль, количество единиц продаваемой продукции для достижения уровня безубыточности и т.д.

Отсутствие такого подхода может привести к негативным результатам в управлении затратами. Описанный анализ тесно перекликается с методикой выделения показателя маржинального дохода, который рассчитывается как полученная выручка минус переменные расходы. Показатель маржинального дохода широко используется при ценообразовании. Краткосрочное ценообразование на основе маржинального дохода используется для завоевания рынка и представляет собой покрытие всех переменных и части постоянных расходов за счет выручки от реализации каждой новой единицы продукта. После достижения точки безубыточности и полной компенсации постоянных расходов происходит фиксация прибыли.

Анализ возможности принятия дополнительных заказов на основе показателя маржинального дохода помогает предприятию оптимально выстраивать производственную программу.

Сфера применения метода переменных издержек в нашей стране сдерживается тем, что официальная система бухгалтерского учета по-прежнему ориентирована на метод полного поглощения. Кроме того, автоматизация управленческого учета в основном осуществляется в тесной взаимосвязи с данными бухгалтерского учета. Преобладающим принципом классификации затрат является их деление на прямые и косвенные с последующим применением метода полного поглощения для калькулирования себестоимости продукции. Однако не следует при этом полностью отказываться от метода переменных издержек. Предлагаемое решение основано на практике реализации проектов по постановке управленческого учета и состоит в том, что статьи прямых и косвенных производственных расходов классифицируются в зависимости от отношения к объему производства, и им присваивается соответствующий признак. Это дает большие возможности для осуществления финансового анализа по всем вышеописанным направлениям.