Бухгалтерский учет (управленческий)

Тема лекции:

Затраты в управленческом учете и их классификация

Затраты и их классификация

Затраты – это представленная в денежном выражении величина ресурсов, используемых в определенных (близких) целях.

Расходы – уменьшение или иной расход активов, либо возникновение задолженностей или сочетание того или другого в следствие поставки и производства товаров, оказания услуг, которые составляют основное направление деятельности.

Издержки – денежное измерение суммы ресурсов, используемых в определенных целях.

Затраты и их классификация

Затраты на производство в управленческом учете группируют на три группы:

1. По месту их возникновения – по видам производств, цехам, участкам, отдельным рабочим местам.
2. По носителям затрат – виды продукции, работ, услуг организации, предназначенные для продажи.
3. По видам затрат – затраты группируются по экономически однородным элементам и статьям калькуляции

Затраты и их классификация

Классификация затрат в зависимости от целей управленческого учета	
Задачи у/учета	Классификация затрат (и расходов)
Расчет производства себестоимости продукции, оценка стоимости запасов и полученной прибыли.	1. Входящие и истекшие 2. Прямые и косвенные 3. Основные и накладные 4. Производственные и непроизводственные 5. Одноэлементные и комплексные 6. Текущие и единовременные
Принятие управленческих решений и планирование	1. Постоянные и переменные 2. Релевантные и нерелевантные 3. Безвозвратные 4. Вмененные (упущенная выгода) 5. Предельные и приростные 6. Планируемые и непланируемые
Контроль и регулирование	1. Контролируемые и неконтролируемые 2. Регулируемые и нерегулируемые

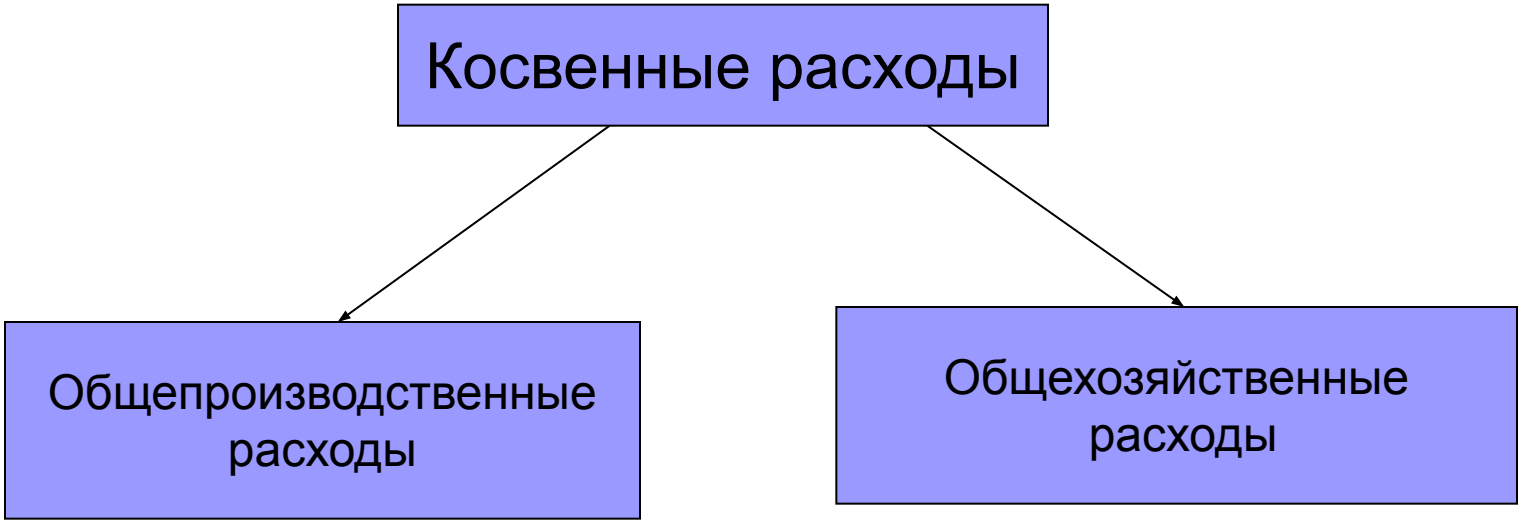
Расчет с/с продукции, оценка стоимости запасов и полученной прибыли.

- Входящие – это те средства и ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доход в будущем.
- Истекшие – это средства и ресурсы, которые в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в будущем.

- Прямые - затраты и расходы, которые можно прямо отнести на определенный вид выпускаемой продукции (работ, услуг).

Продолжение

- Косвенные расходы – это совокупность издержек, связанных с производством, которые нельзя (или экономически нецелесообразно) отнести непосредственно на конкретные виды изделий.



Продолжение

- Общепроизводственные расходы – это общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством (счет № 25);

- Общехозяйственные расходы – осуществляются в целях управления организацией. Они напрямую не связаны с производством продукции (работ, услуг) и пределах масштабной базы предприятия остаются неизменными от периода к периоду внутри отчетного года (счет № 26).

- Примечание: под масштабной базой в управленческом учете понимают определенный интервал объема производства (продаж), в котором расходы имеют четко выраженную тенденцию.

продолжение

- Основные затраты и расходы – все виды ресурсов, потребление которых связано с выпуском основной продукции (работ, услуг).

- Накладные расходы – вызываются функциями управления, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от функций производства тем, что они «накладываются» на производство.

Продолжение

- Производственные – затраты и расходы так или иначе (прямо или косвенно) связанные с производством (запасоемкие). Согласно международных стандартов учета только производственные затраты должны включаться в себестоимость продукции. Они состоят из трех элементов:
- - прямые материальные затраты;
- - прямые расходы на оплату труда;
- - общепроизводственные расходы.
- Непроизводственные затраты и расходы – это издержки отчетного периода, не связанные непосредственно с производственным процессом, но связаны с обеспечением деятельности предприятия (незапасоемкие).

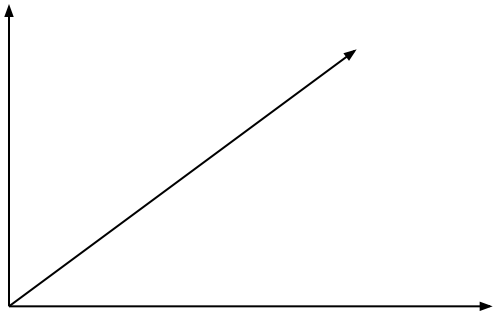
Продолжение

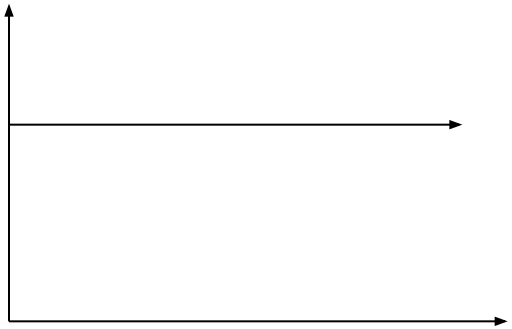
- Одноэлементные – затраты, которые на данном предприятии не могут быть разложены на слагаемые (например, основная заработная плата основных производственных рабочих). По этому принципу построена классификация по экономическим элементам.

- Комплексные затраты состоят из нескольких элементов (например, общехозяйственные расходы).

Классификация затрат для принятия управленческих решений

- Переменные, постоянные, смешанные.
- Переменные затраты и расходы – изменяются прямо пропорционально изменению выпуска продукции (например, сдельная заработная плата рабочих, сырье, эл. энергия на технологические цели и т.д.).
- Постоянные – затраты, которые остаются практически неизменными в течение отчетного периода, то есть не зависят от деловой активности предприятия.





Переменные затраты

- Для описания переменных затрат используется показатель – коэффициент реагирования затрат:

- К р.з = Темпы роста затрат, % / темпы роста деловой активности, %

- Исходя из показателя К р.з. затраты делят на:
- - прогрессивные, К р.з больше 1;
- - дегрессивные, Кр.з. меньше 1;
- - пропорциональные, К р.з. = 1;
- - постоянные, К р.з. = 0.

Смешанные затраты:

- Смешанные затраты – представляют собой смесь переменных и постоянных затрат. Они изменяются в том же направлении, что и переменные, но не прямо пропорционально.

- В связи с тем, что им нет места в учете, их нивелируют одним из трех способов (Николаева С.А.):
- - разделяют на составляющие части: переменную учитывают в составе переменных затрат, постоянную – в составе постоянных затрат;
- - для каждой из них строят график и рассчитывают К р.з. По наклону прямой реагирования относят либо к переменным, либо к постоянным затратам;
- - рассматривают каждую из смешанных затрат в отдельности по отношению их к производству или к управлению и таким образом относят к переменным или к постоянным затратам.

Релевантные затраты и расходы

- Релевантные – затраты, принимаемые в расчет при оценках. Процесс принятия управленческих решений предполагает работу только с релевантной информацией.
- Пример: П/п «Азия», реализует продукцию на внешнем рынке. Она закупила впрок материалов на сумму 500 т.р., которые впоследствии в связи с изменением технологии оказались малопригодными в производстве.
- Однако российский партнер готов купить продукцию, изготовленную из этих материалов за 800 т. Р. Затраты п/п «Азия» на производство продукции составили бы 600 т.р.
- Исследование вторичного рынка показали, что этот за материалы «Азия» выручит 400 т.р. и понесет расходы, связанные с продажей в сумме 25 т.р.
- Целесообразно ли принимать этот заказ?

Решение:

Релевантная информация	альтернативные варианты решения		
	Принимать заказ	не принимать	продать на вторичном рынке
Выручка от продаж	800	0	400
Дополнительные затраты	600	0	25
Прибыль	200	0	75

продолжение

- Безвозвратные затраты – это истекшие затраты, которые ни один вариант решения не способен откорректировать.

- Вмененные (воображаемые) затраты – это приписанные затраты, которые в реальности могут не существовать, то есть это возможность, которая потеряна или которой жертвуют ради выбора альтернативного управленческого решения.
- Примечание:
- - данная категория затрат присутствует только в управленческом учете;
- - данная категория применима лишь в случае ограниченности ресурсов.

Продолжение

- Приростные затраты – это дополнительные затраты, которые возникают в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции. Аналогичный подход применяют в управленческом учете и к доходам.
- Предельные затраты – представляют собой дополнительные затраты (и доходы) в расчет на единицу продукции.

- Планируемые – это затраты, рассчитанные на определенный объем производства в соответствии с нормами, лимитами и сметами. Они включаются в плановую себестоимость продукции (работ, услуг).
- Непланируемые – затраты, отражаемые лишь в фактической себестоимости продукции (работ, услуг).

Классификация затрат для контроля и регулирования

- Регулируемые – затраты, подверженные влиянию менеджера ответственности, на нерегулируемые он воздействовать с данного центра ответственности не может.

- Контролируемые – затраты, которые поддаются контролю менеджера данного центра ответственности.

- Примечание: приведенные классификации являются обязательными в управленческом учете для установления связи величины затрат и доходов с действиями лиц, ответственных за расходование ресурсов в местах их возникновения. Такой подход в управленческом учете называют учетом затрат по центрам ответственности.