

УДК 657.47:622.012

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО
И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Development of the classification of costs for purposes of
management and accounting records*

Кучеркова С.А., к.э.н., доцент
Kucherkova S.A.

Таврический государственный агротехнологический
университет, Украина
Tavria State Agrotechnological University

Аннотация. В статье рассматривается проблема эффективности управления затратами в сельскохозяйственных предприятиях в условиях инфляционно-девальвационных процессов. Акцентируется на том, что методология и методика исследования эффективности управления затратами должна базироваться на обоснованной классификации затрат. Усовершенствована классификация затрат для целей управленческого учета с учетом особенностей сельского хозяйства.

Abstract. *In the article the problem of efficiency of cost management in agricultural enterprises in the conditions of inflation and devaluation processes. Accented on the fact that the methodology of the study of the effectiveness of cost management should be based on a reasonable classification of costs. Improved classification of costs for management accounting purposes, taking into account characteristics of agriculture.*

Ключевые слова: управление затратами, сельскохозяйственные предприятия, классификация, управленческий и бухгалтерский учет.

Keywords: *cost management, agricultural enterprises, classification, management and accounting.*

Мировой финансовый кризис негативно повлиял на деятельность отечественных предприятий. Сегодня они переживают недостаток всех без исключения ресурсов и работают на пределе своих возможностей. Результаты работы каждого субъекта хозяйствования напрямую зависят от построенной системы управления затратами, которая обеспечивает эффективность их деятельности и конкурентоспособность продукции. В условиях неопределенности, которая на сегодняшний день сложилась в Украине, ситуация на многих предприятиях стала не управляемой. На

сегодня чрезвычайно актуальной является проблема объективности формирования затрат и определения доходности сельскохозяйственных предприятий в условиях инфляционно-девальвационных процессов, что существенно влияет на управленческие решения различных уровней в отношении аграрного сектора [1, с. 126].

По данным анализа информации Государственной службы статистики Украины, уровень совокупного индекса расходов на производство сельскохозяйственной продукции в 2014 г. составил 117,9% по сравнению с предыдущим годом. В 2015 году этот показатель составил 150,9%, в том числе продукции растениеводства – 146,7%, животноводства – 159,8%.

Среди всех видов ресурсов, которые использовались в сельском хозяйстве, за последний год больше всего выросла стоимость минеральных удобрений и химических средств защиты растений – на 73,4%, существенно подорожали нефтепродукты – 40,9%. Тарифы на услуги в сельском хозяйстве в целом повысились на 48,1%. Это привело к значительному дефициту оборотных средств у аграриев, которые были вынуждены искать финансовые ресурсы для проведения посевной кампании. Еще одна особенность в сельском хозяйстве, что производственные затраты учитываются непосредственно на соответствующих этапах технологического процесса, однако во время реализации растениеводческой продукции и закупки материально-технических ресурсов для следующего производственного цикла стоимость последних значительно выше [2, с.32]. Здесь большую роль играет эффективное управление расходами, а именно умелое оценивание рисков, вовремя предвидеть рост цен на запасы. Особенности затрат как объекта учета и управления заключаются в их разнообразии, постоянном изменении под воздействием внешней и внутренней среды, разной динамике в различные периоды времени. Все это приводит к усложнению точного количественного оценивания величины, динамики, уровня затрат, определение влияния затрат на экономические результаты деятельности предприятия и методы их оптимизации. Эффективность планирования и контроля уровня затрат зависит также от своевременного обеспечения релевантной информацией всех уровней управления затратами.

Методология и методика исследования эффективности управления затратами должна базироваться прежде всего на обоснованной целенаправленной классификации затрат по определенным признакам, что позволит обеспечить выделение разновидностей затрат в зависимости от установленных целей учета на предприятии и сформировать базу для планирования, контролирования и регулирования соответ-

ствующих приоритетных групп расходов.

Стоит заметить, что бухгалтерский учет существенно отличается от управленческого, что предопределяет значительные отличия в целях группировки и формирования затрат, методах расчета и признания расходов, что и предопределяет необходимость четкого разграничения выделения разновидностей затрат в зависимости от целей и задач указанных видов учета.

Исследования показывают, что выделяют три направления классификации затрат в зависимости от целей (задач):

- 1) с целью оценки запасов и определения финансовых результатов;
- 2) с целью принятия управленческих решений;
- 3) с целью контроля за выполнением решений (поставленных задач). Достаточно распространенными классификационными признаками в литературе есть такие: по экономическим элементам; калькуляционным статьям; по способу отнесения на продукцию; составом затрат; по зависимости от объемов производства.

Однако в литературных источниках не акцентируется внимание на проблематике группировки и классификации затрат в зависимости от целей бухгалтерского и управленческого учета на предприятии. Определение классификационных признаков затрат с позиции бухгалтерского и управленческого подходов невозможно без определения различий этих учетов [3, с.82].

На основе определения сферы, цели, особенностей проведения управленческого и бухгалтерского учета и обобщение литературных источников предложено разграничение существующих классификационных признаков расходов в каждом из них. Перечень классификационных признаков для целей управленческого учета приведены в таблице, где также указана цель осуществления классификации затрат по этому признаку в пределах соответствующей системы учета, охарактеризованы виды затрат по этому классификационному признаку.

Сгруппированы и разделены классификационные признаки затрат для управленческого и бухгалтерского подходов относительно расходов будут способствовать обеспечению руководителей необходимой, достоверной и точной информацией для принятия эффективных управленческих решений. Основным преимуществом этой классификации издержек будет то, что управленческий и бухгалтерский учет будут использовать те затраты, которые необходимы для обеспечения целей по их осуществлению.

Таблица – Классификация затрат для целей управленческого учета

Классификационные признаки	Цели классификации	Виды затрат по соответствующим классификационным признакам
По способу переноса на продукцию	Для проведения калькуляционных расчетов	Прямые и косвенные
По статьям калькуляции	Для построения аналитического учета расходов на производство единицы продукции, сопоставление плановой и фактической калькуляции себестоимости отдельных видов продукции	Например, в растениеводстве: основная заработная плата, дополнительная заработная плата, отчисления на социальное страхование (ЕСВ), семена, минеральные удобрения, средства защиты растений, топливо, работы услуги сторонних организаций, амортизация, общепроизводственные расходы, другие прямые расходы
Из расчета на единицу продукции	Для обоснования решений об оптимальном размере объемов деятельности, определение средних показателей	Маржинальные и средние
По релевантности	С целью учета влияния управленческого решения на величину затрат и доходов в будущем, сокращение времени на экономические расчеты	Совместимые (релевантные), инфляционнозависимые расходы, несовместимые (нерелевантные), дифференциальные
По форме зависимости от объемов производства	С целью оптимизации процесса операционной деятельности и анализа ее безубыточности	Переменные затраты, постоянные расходы, постоянно-переменные затраты, совокупные расходы

Продолжение таблицы

<i>По календарным периодам</i>	<i>Достоверное отражение расходов в том периоде, когда они возникли</i>	<i>Затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай будущих лет</i>
По признаку контролируемости	Для оценки деятельности центров ответственности	Контролируемые и неконтролируемые затраты
По отношению к нормам	С целью контроля за экономичным использованием ресурсов, организации системы «стандарт-кост» применение нормативного метода	Фактические расходы, нормативные (стандартные), прогнозные
По месту возникновения затрат и центров ответственности	С целью осуществления контроля за ответственными лицами и по местам возникновения затрат	Затраты на рабочем месте (основное производство), расходы бригады, расходы структурного подразделения

* - выделенное курсивом предложено автором

Следовательно, классификация затрат хозяйственной деятельности предприятия является основой для построения системы счетов по учету производственных затрат.

Библиографический список

1. Корінько М.Д., Тітаренко Г.Б. Концептуальні основи управління витратами суб'єктів господарювання в умовах удосконалення ринкових відносин // Актуальні проблеми економіки. 2009. № 9. С. 126-133.
2. Мачулка О. Облік та аналіз витрат: управлінський аспект // Бухгалтерський облік і аудит. 2008. № 10. С. 30-35.
3. Нападівська Л. Управлінський облік: значення та застосування у практичній діяльності вітчизняних підприємств в умовах ринкових відносин // Бухгалтерський облік і аудит. 2009. № 8-9. С. 78-94.