

УДК 338.58

РАЗВИТИЕ ВОПРОСОВ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ

Мухина Евгения Ринатовна

старший преподаватель
Пермский национальный исследовательский политехнический
университет, Пермь

author@apriori-journal.ru

Аннотация. В статье рассмотрены существующие подходы к классификации затрат. Приведены основные определения видов затрат. Предложено деление затрат на производственные и функциональные.

Ключевые слова: затраты; классификация; производственные затраты; функциональные затраты.

DEVELOPMENT ISSUES FOR CLASSIFICATION OF COSTS

Mukhina Evgeniya Rinatovna

senior lecturer
Perm National Research Polytechnic University, Perm

Abstract. The article describes the existing approaches to the classification of costs. The basic definition of types of costs are considered. The division of the costs of production and functional is proposed.

Key words: costs; classification; production costs; functional costs.

На настоящий момент существует множество классификационных признаков затрат.

Так, в зависимости от экономической роли в процессе производства выделяют основные и накладные затраты. Основными называют затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства (сырье и основные материалы, вспомогательные материалы и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных). Накладные образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управления им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных.

По составу (однородности) различают одноэлементные затраты, состоящие из одного элемента и комплексные затраты, состоящие из нескольких элементов (цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входят зарплата, амортизации и другие одноэлементные).

В зависимости от способа включения в себестоимость продукции принято выделять прямые и косвенные затраты. Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость (сырье и основные материалы, потери от брака и др.). Косвенные затраты не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно) (общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие и др.). Деление на прямые и косвенные зависит от отраслевых особенностей, организации производства, применяемого метода калькулирования себестоимости продукции.

По отношению к объему производства традиционно выделяют переменные, условно-переменные и условно-постоянные затраты, понимая под переменными – затраты, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства продукции (сырье и основные материалы, зарплата производственных рабочих и пр.), под условно-переменными – затраты, которые зависят от объема производства, но

эта зависимость не прямо пропорциональная (общепроизводственные), под условно-постоянными – затраты, которые почти не зависят от изменения объема производства продукции (общехозяйственные).

По периодичности возникновения затраты делятся на текущие и единовременные. Текущие затраты – затраты, имеющие частую периодичность (расход сырья и материалов). Единовременные затраты – затраты однократные (расходы на подготовку и освоение новых видов продукции, расходы, связанные с пуском новых производств и пр.).

По участию в процессе производства выделяют производственные затраты, связанные с изготовлением товарной продукции и образующие ее производственную себестоимость, и коммерческие затраты, связанные с реализацией продукции покупателям.

Также существует классификационный признак эффективности затрат, в соответствии с которым затраты делят на производительные и непроизводительные. Производительные затраты – затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства. Непроизводительные затраты являются следствием недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, брак и пр.).

По отношению к планированию традиционно в литературе выделяют планируемые (затраты, которые закладываются при составлении бюджетов) и не планируемые (непредвиденные) затраты.

В зависимости от периода принято классифицировать затраты на затраты предшествующего, отчетного и будущего периода. Затраты предшествующего периода – затраты прошлого периода, зафиксированные в бухгалтерских документах. Затраты отчетного периода – текущие затраты. Затраты будущего периода – планируемые в следующем за отчетным периодом затраты.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции расходы организации группируют и учитывают по статьям калькуляции. В по-

ложениях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях установлена типовая группировка затрат по статьям калькуляции:

- а) сырье и материалы;
- б) возвратные отходы (вычитаются);
- в) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- г) топливо и энергия на технологические цели;
- д) заработная плата производственных рабочих;
- е) отчисления на социальные нужды;
- ж) расходы на подготовку и освоение производства;
- з) общепроизводственные расходы;
- и) потери от брака;
- к) прочие производственные расходы, общехозяйственные расходы;
- л) коммерческие расходы.

Итог первых 11 статей образует производственную себестоимость продукции, а итог всех 12 статей – полную себестоимость реализованной продукции.

По элементам затрат выделяют материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию, прочие затраты. К материальным затратам относят затраты, связанные с приобретением ТМЦ за вычетом стоимости возвратных отходов. К прочим затратам относят затраты на связь, охрану, обучение и т.д.

Нами предлагается ввести дополнительный классификационный признак, разделив затраты на производственные, т.е. непосредственно связанные с ведением или осуществлением производственной деятельности, и функциональные, т.е. относящиеся к деятельности прочих (непроизводственных) отделов, к примеру, отдел кадров, юридический отдел, бухгалтерия и т.д.

Таким образом, доработанная авторскими дополнениями классификация затрат будет выглядеть следующим образом (рисунок 1).

По экономической роли в процессе производства	<ul style="list-style-type: none"> • Основные затраты • Накладные затраты
По составу (однородности)	<ul style="list-style-type: none"> • Одноэлементные затраты • Комплексные затраты
По отношению к объему производства	<ul style="list-style-type: none"> • Переменные затраты • Условно-переменные затраты • Условно-постоянные затраты
По периодичности возникновения	<ul style="list-style-type: none"> • Текущие затраты • Единовременные затраты
По способу включения в себестоимость продукции	<ul style="list-style-type: none"> • Прямые затраты • Косвенные затраты
По участию в процессе производства	<ul style="list-style-type: none"> • Производственные затраты • Коммерческие затраты
По эффективности	<ul style="list-style-type: none"> • Производительные затраты • Непроизводительные затраты
По отношению к планированию	<ul style="list-style-type: none"> • Планируемые затраты; • Непланируемые затраты
По отношению к периоду	<ul style="list-style-type: none"> • Затраты предшествующего периода • Затраты текущего периода • Затраты будущего периода
По отношению к виду выполняемой деятельности	<ul style="list-style-type: none"> • Производственные затраты • Функциональные затраты

Рис. 1. Классификация затрат

Предлагается ввести дополнительный классификационный признак, разделив затраты на производственные, т.е. непосредственно связанные с ведением или осуществлением производственной деятельности, и функциональные, т.е. относящиеся к деятельности прочих (непроизводственных) отделов, к примеру, отдел кадров, юридический отдел, бухгалтерия и т.д.