

*Сагитов М.И.,
студент магистратуры
2 курс, факультет «Экономический»
Стерлитамакский филиал
Башкирского государственного университета
Россия, г. Стерлитамак*

ОБЗОР ПОДХОДОВ РАЗЛИЧНЫХ АВТОРОВ К КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ

***Аннотация:** В статье представлен обзор подходов различных авторов к классификации затрат.*

***Ключевые слова:** затраты, затраты предприятия, классификация затрат, постоянные затраты, переменные затраты, себестоимость, калькулирование себестоимости.*

***Annotation:** The article presents an overview of the approaches of different authors to the classification of costs.*

***Key words:** costs, enterprise costs, cost classification, fixed costs, variable costs, costing.*

Для правильного планирования, учета и анализа затрат, их необходимо классифицировать.

Классификация затрат – это прием, который позволит объединить большое количество затрат компании в группы, имеющие однородные признаки.

Единой классификации затрат по определенным признакам, подходящей для любого предприятия, не существует, так как номенклатура затрат зависит от специфики конкретной организации.

Систематизируя классификации различных исследователей, составим

таблицу, где отражена разница в подходах к классификации затрат (табл. 1).

Таблица 1.

Подходы различных авторов к классификации затрат

Автор	Классификация
Лебедев В.Г.	Классификация проводится по статьям. Перечень статей затрат по данному признаку индивидуален для каждой компании и зависит от отраслевых и управленческих особенностей деятельности предприятия.
Котляров С.А.	1.Переменные – напрямую зависят от уровня деловой активности предприятия. 2.Постоянные (условно-постоянные) – полная или почти полная независимость. 3.Смешанные затраты – одновременно несут в себе черты и переменных и постоянных.
Забродина Л.А.	1.Активные – это затраты, не подлежащие пересмотру из-за жестких обязательств со стороны предприятия; 2.Пассивные – это затраты, которые могут быть отклонены или отложены.
Дугин П.И., Рычагова М.А.	Относят затраты по следующим признакам: – по экономической роли в процессе производства; – по отношению к объему производства; – по сфере кругооборота средств; – по местам возникновения затрат; – для выбора оптимального решения; – для обоснования принимаемых решений.

Классификацию затрат по мнению Лебедева В.Г. необходимо проводить по целевому назначению или иначе, по статьям. Каждая статья – это группа расходов, однородных по своему содержанию и целевому назначению. Перечень статей затрат по данному признаку индивидуален для каждой компании и зависит от отраслевых и управленческих особенностей ее деятельности.

Перечень этих статей затрат предполагает использование его в нескольких подсистемах управленческого учета, в частности в оперативном планировании, калькулировании себестоимости, учете затрат и результатов.

Перечни статей для учета затрат, для калькулирования себестоимости и планирования не должны включать разные по своей природе затраты.

Номенклатура статей должна быть правильно организована, что

подразумевает выполнение следующих условий:

- достаточная степень детализации статей;
- однородность целевого назначения затрат,
- объединенных в одну статью [3, с. 48].

По мнению Котлярова С.А., который придерживается функционального подхода по зависимости от уровня деловой активности затраты необходимо классифицировать на:

- переменные – напрямую зависят от уровня деловой активности;
- постоянные (условно–постоянные) – полная или почти полная независимость;
- смешанные затраты – одновременно несут в себе черты и переменных и постоянных [4, с. 86].

Использование этого признака классификации необходимо в первую очередь для следующих подсистем управленческого учета:

- оперативного планирования – позволяет точнее определять плановую величину затрат;
- калькулирования себестоимости – упомянутая квалификация лежит в основе калькуляций, составляемых для принятия определенных управленческих решений.

На практике, как правило, рассматривается только один фактор, отражающий деловую активность компании, – количество производимой и реализуемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг. Это существенно снижает обоснованность и точность управления затратами, поскольку значительная часть из них, те, что не зависят от объема производства, квалифицируется как постоянные. Соответственно, и планируются некорректно.

Забродина Л.А. для более эффективного управления затратами предлагает классифицировать по целесообразности использования ресурсов и различает следующие затраты:

– активные – это затраты, не подлежащие пересмотру из-за жестких обязательств со стороны предприятия;

– пассивные – это затраты, которые могут быть отклонены или отложены [2, с. 67].

Использование данного признака классификации позволит обнаружить и отразить в учете и отчетности непроизводительные затраты. Отобразить данный признак в учете можно одним из следующих способов:

– выделять величину потерь в первичных документах;

– использовать в учете и отчетности специальные статьи затрат, которые смогут отразить непроизводительные затраты; например, брак из-за простоев, порчи, либо хищения товарно-материальных ценностей, увеличения норм естественной убыли и т.п.;

– вводить в учет специальные счета и субсчета для учета сумм фактических затрат в целом и производительных затрат в частности, разница между ними даст величину непроизводительных издержек.

Классификация затрат, которая связанная с подготовкой информации для оперативных, тактических и стратегических управленческих решений, включает группы как давно применяемые в России, так и новые. В состав классификации затрат по мнению Дугина П.И. и Рычаговой М.А. относят затраты по следующим признакам:

- по экономической роли в процессе производства;
- по отношению к объему производства;
- по сфере кругооборота средств;
- по местам возникновения затрат;
- для выбора оптимального решения;
- для обоснования принимаемых решений [1, с. 40].

По экономической роли в процессе производства продукции, работ, услуг возникают затраты, подразделяющиеся на основные и накладные. К

основным затратам относят непосредственно связанные с технологическим процессом производства, которые формируют готовый продукт: сырье, материалы, заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды и другие расходы. Накладные расходы образуются в связи с управлением и обслуживанием производства на предприятии.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что для грамотного анализа и эффективного управления затратами необходимо использовать экономически обоснованную классификацию, предполагающую группировку затрат по определенным признакам.

Использованные источники:

1. Дугин П.И. Классификация затрат при формировании издержек и исчислении себестоимости продукции / П. И. Дугин, М. А. Рычагова // Вестник АПК Верхневолжья. – 2008. – №4. – С. 40–48.
2. Забродина Л.А. Управление затратами в молочном скотоводстве: на материалах сельскохозяйственных организаций Оренбургской области: дис. ... канд. экон. наук / Л. А. Забродина. - Оренбург, 2016. - С. 181.
3. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П., Краюхин Г.А. Управление затратами на предприятии: Учебник для вузов. 5-е изд. – Спб.: Питер, 2015. – 592 с.
4. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие / С.А. Котляров. — М.: КНОРУС, 2015. — 320 с.