

**REPORTS OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

ISSN 2224-5227

Volume 3, Number 307 (2016), 167 – 171

UDC 336

**PROBLEMS OF CLASSIFICATION OF EXPENSES IN STRATEGIC
MANAGEMENT ACCOUNTING**

V.L.Nazarova, M.V.Shtiller

Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, the Republic of Kazakhstan

stilmarmax@mail.ru

Keywords: centers, expenses, management, routine planning, control, quick, administrative, decisions, calculation, objects, account, expenses.

Abstract. Research objective – to consider methodological aspects of the organization of strategic management accounting, to allocate problems of calculation of product cost and the choice of methods of calculation, for justification of its economic value. Calculation is a basis of the organization of the accounting of a production activity and the received data on product cost (works, services) influence correctness of the choice of various economic decisions the management of the enterprise.

When writing article and carrying out researches the following methods were used: scientific abstraction, analysis and synthesis, monographic description.

In the course of researches the following results are received: for control of prime cost formation by authors the group of expenses applied in strategic management accounting is developed; studying and synthesis of experience of foreign countries has allowed to develop the concept of introduction of strategic management accounting at the Kazakhstan enterprises.

Scope of results - the industrial enterprises of Kazakhstan.

Importance of work consists that the knowledge of classification of production cost of their economic maintenance allows to open nature of interrelation and interdependence between productivity of live work and level of prime cost of the made production, and on the basis of it will help the management of the enterprise to make administrative decisions on labor productivity increase, to exercise accurate control of use of resources and observance of minimization of costs of production.

As a result of researches the following conclusions have been received: need of the organization of scientific researches, studying of the existing approaches to group of costs of production and those changes which happen in process of strengthening of market economy is proved.

As a result of the conducted research the author has come to a conclusion that in the conditions of modern market economy the increasing relevance is acquired by questions of minimization of production expenses for the purpose of increase of level of profitability and increase in profitability of work of the enterprise at the enterprises. As a rule, these problems are connected with the accurate organization of the accounting of expenses and calculation of product cost and use of new more modern methods.

УДК 336

**ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ
В СТРАТЕГИЧЕСКОМ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ**

В.Л.Назарова, М.В. Штиллер

Алматинская академия экономики и статистики, Алматы, Республика Казахстан

Ключевые слова: центры, затраты, управление, текущее планирование, контроль, оперативные, управленческие решения, калькулирование, объекты, учет, затраты.

Аннотация. Цель исследования – рассмотреть методологические аспекты организации стратегического управленческого учета, выделить проблемы калькулирования себестоимости продукции и выбора методов калькулирования в целях обоснования ее экономического значения. Калькулирование является основой организации учета производственной деятельности и полученные сведения о себестоимости продукции (работ, услуг) влияют на правильность выбора различных экономических решений руководством предприятия.

При написании статьи и проведении исследований использовались следующие методы: научной абстракции, анализа и синтеза, монографического описания.

В процессе исследований получены следующие результаты: в целях осуществления контроля за формированием себестоимости авторами разработана группировка затрат применяемая в стратегическом управленческом учете; изучение и обобщение опыта зарубежных стран позволило выработать концепцию внедрения стратегического управленческого учета на Казахстанских предприятиях.

Область применения результатов - промышленные предприятия Казахстана.

Важность работы состоит в том, что знание классификации производственных затрат по их экономическому содержанию позволяет вскрыть характер взаимосвязи и взаимозависимости между производительностью живого труда и уровнем себестоимости производимой продукции, а на основе этого поможет руководству предприятия принять управленческие решения по повышению производительности труда, осуществлять четкий контроль за использованием ресурсов и соблюдения минимизации затрат на производство.

В результате исследований были получены следующие выводы: обоснована необходимость организации научных исследований, изучения существующих подходов к группировке затрат на производство и тех изменений, которые происходят по мере усиления рыночной экономики.

В результате проведенного исследования автор пришел к выводу, что в условиях современной рыночной экономики все большую актуальность приобретают вопросы минимизации производственных затрат с целью повышения уровня рентабельности и увеличения прибыльности работы предприятия. Как правило, эти проблемы связаны с четкой организацией учета затрат и калькулированием себестоимости продукции и использования новых более современных методов.

Одним из методологических аспектов правильной организации стратегического управленческого учета является экономически обоснованная классификация производственных затрат, поскольку она позволяет точнее планировать и учитывать затраты, более обоснованно анализировать влияние факторов на величину себестоимости, выявить резервы ее снижения и определить их влияние на уровень рентабельности производства.

В современных условиях хозяйствования нужны новые подходы к решению вопросов классификации затрат на производство, выбора методов учета и калькулирования себестоимости продукции, учета и распределения расходов, так как экономическое обоснование ее является основой организации учета производственной деятельности.

Как в отечественной, так и в зарубежной экономической литературе нет единого мнения о классификационных группах затрат и терминах. При этом не уделяют должного внимания группировке затрат по сферам возникновения, по связи с объемом производства, местам возникновения, времени возникновения, экономической роли в изготовлении продукта, центрам ответственности, уровню контролируемости.

Поэтому возникает необходимость изучения существующих подходов к группировке затрат на производство и тех изменений, которые происходят по мере усиления рыночной экономики.

Рассматривая соотношение учета затрат и калькулирование себестоимости продукции А.Б. Ботобеков отмечает, что в современных условиях возникает вопрос о единстве и разграничении методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции который является предметом дискуссий [1, с.34].

В этой связи С.С. Сатубалдин отмечает, что управленческий учет имеет дело с «классификацией затрат, записью, накоплением себестоимости по видам изделий и издержек, по центрам ответственности или центрам прибыли, составлением смет и отчетности о затратах и их анализом, подготовкой информации руководству для выбора оптимальных решений» [2, с.104].

Можно согласиться с мнением К.Т. Тайгашиновой [3, с.8] в том, что управленческий учет предназначен для решения внутренних задач управления предприятием и является его ноу-хау [4, 15с.], так же она справедливо считает, что учет затрат на производство и определение себестоимости выпущенной продукции наиболее сложным участком бухгалтерского учета на предприятии. Учитывая технологические особенности производства продукции, затраты подразделяются на затраты: предыдущих периодов, отчетного периода и затраты будущих периодов. Для целей осуществления контроля за формированием себестоимости важно четко их сгруппировать в учете. Затраты предыдущих периодов, они же входящие – это незавершенное производство, состоящее из затрат будущих периодов.

Затраты отчетного периода – это основные затраты, возникшие в текущем году, которые включаются в себестоимость продукции.

Затраты будущих периодов – аналогичные затратам предыдущих периодов.

Ко второй группе затрат относятся затраты в зависимости: от их поведения – постоянные, переменные; от принятия управленческих решений – безвозвратные затраты, вмененные.

Постоянные расходы – это расходы по организации и управлению производством. По этим расходам должны составляться сметы расходов, осуществляться контроль с выявлением

отклонений и принятия управленческих решений по устранению негативных отклонений.

Переменные расходы – это материалы, оплата труда с отчислениями (социальный налог и социальные отчисления), содержание основных средств, работы и услуги, прочие затраты.

Безвозвратные затраты – это расходы прошлого периода, которые возникли ранее принятого решения и не будут изменены в будущем. Например, Организация приобрела материалы для производства швейной продукции, но они оказались с низкого качества - 10 метров полоса непрокраса. В результате этого руководством принято решение увеличить норму отпуска материалов в производство.

Вмененные затраты – это «воображаемые», так как их добавляют при принятии решений, но реально в будущем их может и не быть.

Группируя затраты для принятия управленческих решений, необходимо выделить инкрементные расходы. Инкрементные расходы возникают в результате производства продукции сверх планируемой. Например, произведено 2500 единиц изделий, начислено оплаты труда (2500x250) 625000 тенге, в том числе сверх плана 500 единиц, дополнительно начислено (500x250) 125000 тенге. Следовательно, 125000 и будут инкрементными, они являются оправданными затратами.

Для принятия управленческих решений важное значение имеет классификация затрат на нормируемые и ненормируемые. По данному признаку все затраты группируются в разрезе установленных норм, действующих на начало текущего месяца и по отклонениям от действующих норм, возникших в процессе производства. Такое деление затрат позволяет оперативно контролировать уровень издержек производства и своевременно принимать управленческие решения по предотвращению отклонений.

В целях осуществления оперативного контроля за затратами на производство продукции их группируют по местам возникновения: отраслям или центрам ответственности. Данная группировка затрат позволяет определить производственную себестоимость продукции каждой отрасли и самое главное оперативно обеспечивать менеджеров необходимой информацией для принятия управленческих решений.

К третьей группе затрат, используемых для планирования, контроля и регулирования, относятся затраты, возникающие по центрам ответственности и они подразделяются на:

- планируемые и непланируемые;
- контролируемые и неконтролируемые;
- регулируемые и нерегулируемые.

В процессе производственной деятельности возникают планируемые и непланируемые затраты. К планируемым относятся затраты непосредственно необходимые для производства продукции, выполнению работ, оказанию услуг.

К непланируемым затратам относятся затраты непроизводительного характера, в результате которых не будет получен доход, так как не будут произведена продукция, выполнены работы, оказаны услуги. В основном это потери от брака, возникающие от нарушения технологии, простоев производства и др.

Выделение в учете непланируемых затрат необходимо для того, чтобы не включать их при планировании и нормировании, так как базой для планирования являются фактические данные.

Обеспечение повышения эффективности производства возможно при надлежащей системе контроля. Для обеспечения контроля за затратами их группируют на контролируемые и неконтролируемые.

Контролируемые затраты – это затраты, которые может менеджер контролировать и они зависят от его деятельности. Например, расход материалов, горючего и т.п. подвержены контролю и мастером цеха и менеджером (накладные, лимитно-заборные карты, раскройные карты) может повлиять на рациональность их использования.

Неконтролируемые затраты не зависят от деятельности менеджера. Например, амортизация, переоценка основных средств, изменение цен на электроэнергию, нефтепродукты и т.п.

По ряду затрат возможно регулировать их величину, а по ряду – не- возможно регулировать.

Регулируемые затраты, зарегистрированные по центрам ответственности, величина, которых зависит от степени их регулирования со стороны менеджера. Например, изменение цен на планируемые для производства продукции материалы, в результате чего изменяется стоимость израсходованных материалов. В то же время изменение в стоимости израсходованных материалов может произойти в результате цен на их покупку, что не зависит от менеджера.

Деление затрат на регулируемые и нерегулируемые отражается в отчетах об исполнении сметы по центрам ответственности, позволяет выделить сферу ответственности каждого менеджера и оценить эффективность работы по осуществлению контроля.

Для каждой организации степень регулируемости затрат различается в зависимости от:

- технологических особенностей производства;
- цикла продолжительности производства;
- полномочий лица, принимающего решения по регулируемости затрат.

Одним из элементов управленческого учета является экономический анализ, посредством которого возможно оценить достигнутые результаты структурных подразделений организации, выявить резервы снижения затрат. В этой связи затраты группируются на фактические затраты текущего года, предыдущего, плановые, по элементам и статьям затрат.

Классификация затрат по элементам с учетом специфики технологии и организации производства, предлагаемая нами, представлена в таблице 1.

Таблица 1- Классификация затрат в управленческом учете

Направление в учете	Классификационные признаки и группы	Цель классификации
1. Затраты для определения себестоимости продукции, работ, услуг	Элементы затрат, статьи затрат. По времени возникновения: предыдущих периодов, отчетного периода, будущих периодов. По включению в себестоимость: включаемые и не включаемые в себестоимость	Для целей выполнения плана по уровню и динамике себестоимости; определения экономической выгоды отдельных видов продукции, работ и услуг; осуществления внутривозвратного расчета; выявления резервов снижения себестоимости; определения трансфертных цен
2. Затраты для принятия управленческих решений	По отношению к объему производства: условно-переменные; условно-постоянные. По возможности принятия решений: безвозвратные, вмененные, инкрементные. По отношению к нормированию: нормы и нормативы, отклонения от норм	Для оценки выполнения производственной и коммерческой деятельности; определения упущенной выгоды, выявления эффективности производства от дополнительных затрат, внедрения нормативного учета; организации текущего оперативного контроля за уровнем издержек производства
3. Затраты, используемые для планирования, контроля и регулирования	По отношению выполнения плановых заданий: планируемые и непланируемые По эффективности: производительные и непроизводительные По обеспечению эффективности производства: контролируемые и неконтролируемые. Для оценки результатов работы центра затрат: фактические затраты предыдущих периодов, плановые затраты, затраты текущего периода	Определение полноты охвата затрат для осуществления производственной деятельности; выявление результативности принимаемых решений, обеспечение полноты и правильности действий в будущем; оценка эффективности затрат по объектам учета, в сферах производства и распределения, применяемой технологии и организационно – экономической структуры организации
Пр и м е ч а н и е – составлена авторами на основе источника [2]		

Для принятия оптимальных управленческих решений необходимо контролировать формирование на всех этапах производственной деятельности организации. Анализ затрат помогает оценивать их эффективность, установить, не будут ли они чрезмерными, проверять качественные показатели работы, правильно устанавливать цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности производства.

Поэтому затраты являются одним из основных объектов стратегического управленческого учета.

В течение продолжительного времени затраты выявляли и учитывали так называемым «котловым» методом, который не позволял предприятию получать необходимые данные для контроля за издержками производства по направлениям затрат, местам их возникновения, видам выпускаемой продукции.

Таким образом, знание классификации производственных затрат по их экономическому содержанию позволяет вскрыть характер взаимосвязи и взаимозависимости между производительностью живого труда и уровнем себестоимости производимой продукции, а на основе этого принять управленческие решения по повышению производительности труда, которая в свою очередь характеризуется увеличением затрат овеществленного труда и уменьшением затрат на единицу производимой продукции.

ЛИТЕРАТУРА

[1] Ботобеков А.Б. О соотношении понятий «учет затрат» и «калькулирование себестоимости продукции //: Вестник Кыргызского экономического университета им. Т.Рыскулбекова Спец. Выпуск посвященный Исык-Кульскому форуму бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «III-Исраиловские чтения» Часть 1, г. Чолпон-Ата, 6-9 июля 2013 г.- 260 с.

[2] Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. – М.: Финансы. 1980.-141с.

[3] Тайгашинова К. Т. Основы управленческого учета в условиях развития рыночных отношений // Анализ и учет на предприятии, №2, 2004.- С.25-27.

[4] Тайгашинова К.Т., Жумагамбетова Г.Т. Управленческий учет и управление запасами топлива в условиях формирования рынка. - Алматы: ТОО Изд. LEM», 2003. - 128 с.

REFERENCES

[1] Botobekov A.B. O sootnoshenii ponjatiij «uchet zatrat» i «kal'kulirovanie sebetoimosti produkcii //: Vesnik Kyrgyskogo jekonomicheskogo universiteta im. T.Ryskulbekova Spec. Vypusk posvjashhennyj Issyk-Kul'skomu forumu buhgalterov i auditorov stran Central'noj Azii «III-Israilovskie chtenija» Chast' 1, g. Cholpon-Ata, 6-9 ijulja 2013 g.- 260 s.

[2] Satubaldin S.S. Uchet zatrat na proizvodstvo v promyshlennosti SShA. – M.: Finansy. 1980.-141s.

[3] Tajgashinova K. T. Osnovy upravlencheskogo ucheta v uslovijah razvitija ry- nochnyh otnoshenij // Analiz i uchet na predpriyatii, №2, 2004.- S.25-27.

[4] Tajgashinova K.T., Zhumagambetova G.T. Upravlencheskij uchet i upravlenie zapasami topliva v uslovijah formirovaniya rynka. - Almaty: TOO Izd. LEM», 2003. - 128 s.

СТРАТЕГИЯЛЫҚ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЕСЕПТЕ ШЫҒЫНДАРДЫ ТОПТАСТЫРУ МӘСЕЛЕЛЕРІ

В.Л. Назарова, М.В. Штиллер

Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы, Қазақстан Республикасы

Түйін сөздер: орталықтар, шығындар, басқару, ағымдағы жоспарлау, бақылау, оперативті, басқарушылық шешімдер, калькуляциялау, объектілер, шығындар есебі.

Аннотация. Зерттеудің мақсаты – стратегиялық басқару есебінің методологиялық аспектілерін қарастыру, оның экономикалық мәнін негіздеу мақсатына, өнімнің өзіндік құнын калькуляциялау мен калькуляция әдістерін таңдау мәселелерін анықтау. Калькуляциялау өндірістік қызметтің есебін ұйымдастырудың негізі болып табылады және алынған мәліметтер өнімнің (жұмыстар мен қызметтердің) өзіндік құны туралы әр түрлі экономикалық шешімдерді кәсіпорын басшылығына дұрыс таңдауға ықпал етеді.

Мақаланы жазу барысында және зерттеулерді жүргізуде келесі әдістер пайдаланды: ғылыми абстракция, талдау және синтез, монографиялық сипаттама.

Зерттеу процессінде келесі нәтижелер алынған: өзіндік құнды анықтау барысына бақылауды жүзеге асыру мақсатында авторлармен стратегиялық басқару есебінде қолданылатын шығындарды топтастыру құрастырылған; Шет мемлекеттердің тәжірибесін зерттеу мен біріктіре енгізу Қазақстандық кәсіпорындарда стратегиялық басқару есебін енгізу концепциясын құрастыруға мүмкіндік берді.

Нәтижелерді қолдану аумағы – Қазақстанның өндірістік кәсіпорындары.

Жұмыстың маңыздылығы келесіде – өндірістік шығындардың экономикалық мазмұнына қарай классификациясын білу өндіріліп отырған тауар мен тірі еңбек өнімділігінің өзара байланысы мен байланыстылығының мінездемесін ашып көрсетуге мүмкіндік береді, осының негізінде кәсіпорын басшылығына еңбек өнімділігін арттыру бойынша шешімдер қабылдауға, ресурстарды пайдалануға анық бақылау жүргізу мен өндіріске кететін шығындарды азайтуға көмектеседі.

Зерттеу процессінде келесі нәтижелер алынған: Өндіріс шығындарын топтастырудың бар тәсілдерін және олардың нарықтық экономиканың күшеюіне байланысты өзгерулерін меңгеру бойынша ғылыми зерттеулерді ұйымдастыру дәлелденген.

Зерттеуді жүргізу нәтижесінде автор мынадай пікірге келген, заманауи нарықтық экономика талаптарына сәйкес кәсіпорын жұмысының табыстылығы мен тиімділігін арттыру мақсатында өндіріс шығындарын азайту сұрақтары өзекті болуда. Өзіміз білетіндей, бұл мәселелер, шығындар есебін ұйымдастырудың нақтылығы мен өнімнің өзіндік құнын калькуляциялау және жаңа неғұрлым заманауи әдістерді қолданумен байланысты.

Поступила 16.05.2016 г.