

Спивак Никита Сергеевич, студент

РЭУ им. Г.В. Плеханова

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ, КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ

Аннотация: в статье рассмотрены вопросы классификации затрат для управленческих целей. Для достижения тактических целей предприятия существующие классификаторы предлагается дополнить жизненным циклом продукции, в рамках которого расходы будут делиться на согласованные и несогласованные. Для достижения предприятием стратегической цели предлагается применить классификацию относительно создания добавленной стоимости (с разделением затрат на стратегические и тактические) и относительно рыночной стоимости предприятия (в рамках которого расходы делятся на важные и стратегически важные).

Ключевые слова: затраты, управление затратами, классификация затрат, стратегические цели, тактические цели, предприятие.

Annotation: The article deals with the classification of costs for management purposes. In order to achieve the tactical goals of the enterprise, the existing classifiers are proposed to be supplemented with a product life cycle, in which the costs will be divided into agreed and uncoordinated. In order to achieve the strategic goal of the enterprise, it is proposed to apply the classification on the creation of value added (with the division of costs into strategic and tactical) and on the market value of the enterprise (in which the costs are divided into important and strategically important).

Keywords: costs, cost management, cost classification, strategic goals, tactical goals, enterprise.

Учитывая многообразие затрат, с которыми имеет дело каждое государственное предприятие, их классификация имеет большое значение для функционирования каждого элемента системы управления затратами.

Правильная классификация затрат предоставит возможность их прогнозирования, планирования, нормирования, осуществления правильного учета и своевременного контроля за их оптимальным уровнем.

Упорядочивание затрат по соответствующим признакам классификации направлено на решение самых разнообразных задач управления [1].

Действенная система упорядочения информации о затратах государственного предприятия играет важную роль, поскольку дает возможность определять особенности формирования и распределения затрат по определенным объектам управления. В современных условиях классификация затрат важна не только для правильного определения политики государственного предприятия, она применяется для эффективного управления затратами с целью достижения стратегических и тактических целей. Поэтому, возникает необходимость систематизировать классификацию затрат через призму тактических и стратегических целей государственного предприятия.

Классификация затрат государственных предприятий рассматривается учеными с позиций повышения эффективности управления, выявления резервов оптимизации затрат и уменьшения себестоимости услуг или продукции.

На сегодняшний день существует большое количество научных исследований по классификации затрат, но при этом остается открытым вопрос классификации затрат, которая бы учитывала стратегическую цель и тактические цели государственного предприятия [3].

Каждая группировка затрат основывается на том, что отдельные виды, которые имеют разный характер формирования и способы изменения, в связи с процессом на предприятии, неодинаковую эластичность относительно меняющихся внутренних и внешних условий, различаются по характеру

влияния на финансовый результат, степенью управляемости и другими признаками.

Исследования зарубежных и отечественных классификаций позволили разработать классификацию затрат (табл. 1). Традиционные признаки классификации затрат для достижения государственным предприятием тактических целей - экономические элементы, способ включения в себестоимость, технико-экономическое содержание, статьи калькуляции, запланированные нормы и нормативы, объем предприятия, влияние управленческих решений, степень регулирования, эффективность – предлагается дополнить таким классификатором, как жизненный цикл продукции, в пределах которого расходы будут делиться на согласованные и несогласованные [5].

Кроме того, для достижения государственным предприятием стратегической цели предлагается применить классификацию относительно создания добавленной стоимости (стратегические расходы и тактические) и относительно рыночной стоимости предприятия (стратегически важные и стратегически неважные).

Таблица 1. Классификация затрат для реализации стратегических и тактических целей управления государственным предприятием

Признак классификации расходов	Цель классификации (группы управленческих заданий)	Виды затрат
Реализация тактической цели государственного предприятия		
1.Экономические элементы	Группирование расходов по однородным элементами. Учет и отражение информации в финансовой отчетности.	- материальные затраты; - расходы на оплату труда; - отчисления на социальные мероприятия; - амортизация; - прочие.
2.Способ включения к себестоимости	Управление распределением затрат по отдельным объектам	- прямые; - косвенные.

3. Техничко-экономический смысл	Выявление резервов снижения расходов при планировании	- основные (производственные); - накладные (непроизводственные).
4. Статьи калькуляции	Группировка затрат по статьям калькуляции. Определение стоимости выпущенной продукции.	- сырье и материалы; - возвратные отходы (вычитаются); - покупные изделия, услуги и работы производственного характера; - коммерческие расходы.
5. Запланированные нормы и нормативы	Анализ реальности и эффективности установленных норм и нормативов	- в пределах норм; - сверхурочные.
6. Объем производства	На этой классификации основана используемая система «директ-костинг» для целей принятия управленческих решений; основа анализа безубыточности производства, расчета эффекта производственного рычага и т. п.	- переменные; - постоянные; - условно-постоянные.
7. Влияние управленческих решений	Анализ результатов принятия управленческих решений по цели их регулирования в будущем	- релевантные (будущие); - нерелевантные (прошлые).
8. Относительно дополнительной единицы продукции	Концепция (расчет) маржинальной прибыли	Маржинальные затраты
9. Относительно увеличения объемов производства	Оценка целесообразности увеличения выпуска продукции, создание новой продукции, увеличение	Инкрементные расходы

	рынков сбыта	
10. Степень регулирования	Анализ нерегулируемых затрат с целью их минимизации	- регулируемые (подконтрольные); - нерегулируемые (неконтролируемые)
11. По эффективности	Оценка менеджмента центров ответственности	- эффективные; - неэффективны
12. Жизненный цикл продукции	Оптимизация размера косвенных расходов на продукцию высокого спроса	- согласованные; - несогласованные.
Реализация стратегической цели государственного предприятия		
13. Относительно создания добавленной стоимости	Соблюдение оптимальных пропорций при планировании цепи создания стоимости продукции	- стратегические; - тактические.
14. Относительно рыночной стоимости предприятия	Для стратегического планирования увеличения доходности	- стратегически важные; - стратегически не важные.

Источник: составлено автором на основе [1, 4, 6].

Следует заметить, что указанные классификации расходов между собой взаимосвязаны. Так, деление затрат на входящие и прошлые, постоянные и переменные невозможны без использования классификации по элементам и статьям расходов.

Считается, что в современных условиях необходимо ввести следующие классификационные признаки: жизненный цикл продукции (согласованные и несогласованные расходы), а также классифицировать расходы относительно создания добавленной стоимости (тактические и стратегические) и относительно рыночной стоимости предприятия (стратегически важные и стратегически не важные). Это будет способствовать эффективности управления затратами с учетом стратегической цели и тактических целей государственного предприятия [6].

Схема критериев, определяющих формирование классификации затрат, может быть применена для многих типов государственных предприятий. Однако стоит отметить, что сама система управления затратами, ее организационная структура и составляющие элементы также непосредственно влияют на принципы классификации. Поэтому предлагаем систематизировать классификацию для функций системы управления:

- 1) для принятия решения;
- 2) для реализации решения, то есть, для определения себестоимости изготовленной продукции и полученной прибыли;
- 3) для осуществления процесса контроля расходов [2].

Для каждой из трех указанных предлагается классификация функций затрат, представленная в табл. 2.

Именно такое группирование предлагаем использовать на отечественных государственных предприятиях.

Процесс управления затратами достаточно сложный и многогранный, что требует для его исследования системного подхода.

Таблица 2. Систематизация классификаций затрат в зависимости от функций управления затратами

Функции управления расходами	Классификации расходов
Разработка стратегии управления расходами	<ol style="list-style-type: none"> 1. Переменные, постоянные и условно-постоянные 2. Релевантные и нерелевантные 3. Инкрементные и маргинальные 4. Тактические и стратегические 5. Стратегически важные и стратегически не важные
Реализация решения	<ol style="list-style-type: none"> 1. По экономическим элементам 2. По статьям калькуляции 3. Прямые и косвенные 4. Основные и накладные 5. Согласованные и несогласованные
Контроль затрат	<ol style="list-style-type: none"> 1. Регулируемые и нерегулируемые

	2. Эффективные и неэффективные 3. В пределах норм и сверхнормативные
--	---

Источник: составлено автором на основе [2].

Итак, комплексное использование в управлении расходами всех рассмотренных классификаций затрат позволит создать наиболее эффективную систему текущего управления затратами, ориентированную на достижения государственным предприятием стратегических и тактических целей.

В современных условиях эффективное управление затратами должно базироваться на обоснованной классификации расходов, дающих основу для понимания совершенствования их регулирования [3].

Традиционно, классификационными признаками выделены: экономические элементы, способ включения в себестоимость, технико-экономическое содержание, статьи калькуляции, запланированные нормы и нормативы, объем производства, влияние управленческих решений, степень регулирования, эффективность, единицы продукции и увеличение объемов производства. В современных условиях управление затратами выходит за пределы анализа нормативных отклонений. Современные методы управления расходами имеют разный инструментарий для достижения государственным предприятием его целей. В таких условиях необходимым является классификация видов затрат по таким критериям, которые наиболее полно отображают и видят особенности государственного предприятия.

Это будет способствовать совершенствованию процесса управления затратами, предоставляя возможность рассматривать их с позиций системного подхода.

Библиографический список:

1. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. – М.: Инфра-М. 2015. -319 с.
2. Федотов С.В., Илюшин В.Е. Система учета «директ-костинг» как эффективный инструмент управления затратами на предприятии // Ученые

записки Тамбовского отделения РoСМУ. – 2015. – № 4. – С. 241–246.

3. Худякова Д.А. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов и порядок их включения в себестоимость продукции / Д.А. Худякова // Теория и практика бухгалтерского учета и налогообложения. – 2016. – С.265-285.

4. Шредер Н. Г. Анализ финансовой отчетности. – М.: Альфа-Пресс, 2015. – 176 с.

5. Юрченко Т.И., Воронцова Ю.В. Управление доходами и затратами организации: теория и практика // Вестник университета. – 2015. – №11. – С. 164-174.

6. Юрьева Л.В. Стратегический управленческий учет для бизнеса: учебник. – М.: ИНФРА-М. - 2018. - 336с.