

1.2 Классификация бухгалтерских издержек

Экономически обоснованная классификация затрат позволяет выявить объективно существующие группы затрат, процессы формирования издержек и взаимоотношения между их отдельными частями, а также целенаправленно осуществлять эффективное управление производством. В таблице 1.1 приведена классификация издержек производства и обращения.

Таблица 1.1 — Классификация издержек, затрат и расходов

Признак классификации, вид группировки затрат	Элементы классификации
1	2
Вид производств	Основное производство Вспомогательные производства Обслуживающие производства и хозяйства
Экономический элемент	Материальные затраты Затраты на оплату труда Отчисления на социальные нужды Амортизация Прочие затраты
Калькуляционная статья	<p>Материальные ресурсы: семена и посадочный материал; удобрения; средства защиты растений и животных; корма; сырье для переработки; нефтепродукты; топливо и энергия на технологические цели; работы и услуги сторонних организаций.</p> <p>Оплата труда: основная; дополнительная; натуральная; прочие выплаты.</p> <p>Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование: страховые взносы в Пенсионный фонд; страховые взносы в Фонд социального страхования; страховые взносы в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования; обязательное страхование от профессиональных заболеваний и несчастных случаев на производстве.</p>

Продолжение таблицы 1.1

1	2
	<p>Содержание основных средств: амортизация основных средств; текущий и капитальный ремонт основных средств; техническое обслуживание, оплата труда и страховые взносы работников, обслуживающих основные средства.</p> <p>Работы и услуги вспомогательных производств: электроснабжение; водоснабжение; теплоснабжение; газоснабжение; услуги автопарка; услуги машинно-тракторного парка; услуги гужевого транспорта; холодильные установки; тарное и картонажное производство.</p> <p>Налоги, сборы и другие платежи</p> <p>Потери от брака</p> <p>Потери от падежа животных</p> <p>Общепроизводственные расходы: растениеводства; животноводства; промышленных производств.</p> <p>Общехозяйственные расходы</p>
Отношение к процессу производства	Затраты предметов труда Затраты средств труда Затраты живого труда
Сфера кругооборота средств	Затраты материально-технического снабжения, сферы обращения Затраты сферы производства Затраты сбыта (продажи) Затраты в сфере инвестиций Затраты в сфере управления
Технико-экономическое содержание	Основные затраты Накладные расходы
Способ включения затрат в себестоимость	Прямые затраты Косвенные расходы
Состав затрат	Простые (одноэлементные) затраты Комплексные (сложные) затраты

Продолжение таблицы 1.1

1	2
Зависимость от объема производства	Переменные затраты Условно-постоянные затраты
Степень готовности продукции	Затраты на готовую продукцию Затраты на полуфабрикаты Затраты на незавершенное производство
Периодичность возникновения	Единовременные затраты Текущие затраты Периодические затраты
Временные периоды	Затраты будущих отчетных периодов Затраты текущего отчетного периода Резервируемые затраты
Охват планированием	Планируемые затраты Не планируемые затраты
Охват нормированием	Нормируемые затраты Ненормируемые затраты
Лимитируемые для целей налогообложения	Лимитируемые затраты Нелимитируемые затраты
Охват бюджетированием	Целевые установки Бюджет продаж Бюджет коммерческих расходов Бюджет прямых затрат на материалы Бюджет затрат производства Бюджет производственных запасов Бюджет прямых затрат на оплату труда Бюджет общепроизводственных расходов Бюджет управленческих расходов
Объект управления	Затраты в местах возникновения Затраты в центрах затрат Затраты в центрах ответственности
Зависимость от деятельности организации	Зависимые затраты Независимые затраты Безвозвратные затраты Затраты, связанные с основной деятельностью Инвестиционные затраты

В зависимости от объема и разнообразия производимой продукции, работ и услуг затраты на производство группируются **по видам деятельности (видам производств)**: основное производство, вспомогательные производства, обслуживающие производства и хозяйства. Под основным понимается производство, занятое изготовлением той продукции, для выпуска которой создана организация. Вспомогательные производства предназначены для того, чтобы обеспечить нормальную работу

основного производства путем предоставления ему определенного вида услуг или выполнения работ. Обслуживающие производства и хозяйства занимаются в основном оказанием социально-бытовых услуг своему персоналу и частично населению, территориально проживающему в районе организации. В составе основного, вспомогательного и обслуживающего производства выделяются структурные единицы организации, обособленные, как правило, в административном и территориальном отношении: цехи, бригады, участки и другие структурные подразделения. Все эти виды и группы производств представляют собой крупные объекты учета, для каждого из них в плане счетов бухгалтерского учета отводятся отдельные синтетические счета и субсчета. Данные объекты учета, виды производств, в свою очередь подразделяются на простые или однокомпонентные. Простое производство представляет собой производство отдельных видов работ, выращивание отдельных сельскохозяйственных культур, содержание отдельных видов животных и т.п. На каждый простой объект учета затрат открывается отдельный аналитический счет в составе синтетических счетов издержек.

Традиционно для целей управления затратами применяется группировка их по двум признакам: экономическим элементам и калькуляционным статьям.

Экономические элементы затрат — это укрупненная группировка затрат по элементам, предусматривающая объединение отдельных затрат по признаку их однородности, безотносительно к тому, на что и где они произведены (представляется во внешней бухгалтерской отчетности организации). **Калькуляционные статьи затрат** представляют собой группировку производственных элементов затрат, которые показывают роль, назначение, взаимосвязь с объемом и другими факторами в процессе производства продукции (работ, услуг).

Затраты по их **экономическому содержанию** разграничиваются на материальные затраты, т.е. затраты потребленных основных и оборотных средств производства, и затраты на оплату труда. Четкое разделение затрат по этому признаку необходимо как для анализа макроэкономических процессов, так и для осуществления контроля на уровне отдельной организации за расходованием средств на оплату труда и анализа себестоимости продукции и производительности труда.

По сфере кругооборота средств затраты разграничиваются на затраты в сфере производства, затраты в сфере обращения, затраты в сфере капитальных вложений, затраты в сфере управления. Затраты в сфере производства образуются на производственной стадии кругооборота (затраты труда и средств производства на производство продукции, в зависимости от места их возникновения подразделяются по отраслям и видам производств). Затраты в сфере обращения связаны с продажей или реализацией продукции (коммерческие расходы), а также выполнением снабженческо-заготовительных операций (расходы по транспортировке продукции, по содержанию собственных торговых точек, магазинов, ларьков,

оплату труда продавцов, расходы на рекламу). Затраты в сфере инвестиций (капитальных вложений) — это затраты по восстановлению и расширению основного имущества (строительство и приобретение основных средств, формирование основного стада). Данные затраты не входят в производственный цикл, находятся за его пределами, их выделяют в особую группу, они осуществляются за счет специальных источников и не включаются в производственные затраты. Затраты в сфере управления связаны с общим управлением хозяйственной деятельностью организации, относятся к обслуживанию всех стадий кругооборота и необходимы для нормального функционирования производства и обеспечения непрерывности процесса кругооборота. Учитываются отдельно и в конце отчетного периода распределяются на все виды деятельности.

Затраты в зависимости от **технико-экономического содержания** подразделяются на основные и накладные (организационно-управленческие). Основные затраты связаны непосредственно с производственным процессом. Их возникновение вызывается выполнением технологических производственных операций по изготовлению продукции. Примерами основных расходов являются затраты на оплату труда производственного персонала, затраты семян, удобрений, топлива в растениеводстве; кормов, биоветпрепаратов, подстилки в животноводстве; затраты на эксплуатацию и содержание основных средств, используемых в процессе производства. Накладные иначе организационно-управленческие расходы обусловлены выполнением функции руководства производством, контроля и организации производственного процесса. К накладным расходам относится оплата труда общепроизводственного (общепромышленного) персонала, в том числе, агрономов, зооинженеров, инженеров-механиков, бригадиров; затраты материальных ресурсов на общепромышленные нужды; амортизация основных средств общепромышленного назначения.

В зависимости от **способа включения в себестоимость** затраты делятся на прямые и косвенные. Прямые затраты обусловлены производством определенного вида продукции и могут непосредственно включаться в ее себестоимость, например, они относятся к возделыванию конкретной сельскохозяйственной культуре или группе скота (затраты на корма, семена, удобрения, ядохимикаты). Косвенные затраты обусловлены производством не одного, а нескольких видов продукции, не могут быть включены непосредственно в себестоимость конкретного вида продукции и поэтому распределяются по установленному принцип между культурами и группами животных (производимой продукцией).

Затраты в зависимости от их **состава** подразделяются на затраты простые (элементные) и затраты комплексные (сложные). Элементные (простые) затраты — это затраты по отдельным качественно однородным элементам и состоят только из одного вида, например, затраты на семена и корма, амортизация. Комплексные (сложные) затраты, примерами которых являются общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы на ремонт основных средств, могут быть подразделены на составные части. Они

распределяются по отдельным видам продукции единой комплексной величиной без подразделения и детализации по отдельным элементам затрат.

По характеру связи с объемом производства затраты подразделяются на переменные, постоянные, смешанные (условно-переменные, условно-постоянные). Переменные — это такие затраты, величина которых находится в более или менее прямой пропорциональной или иной зависимости от величины объема производства (например, расход семян, кормов, основная оплата труда производственного персонала). В прямой зависимости от изменений объема производства находятся все основные затраты, и поэтому они являются переменными статьями. Постоянными считаются затраты, величина которых при изменении объема производства не меняется, т.е. остается более или менее постоянной (общепроизводственные и общехозяйственные расходы). С течением времени постоянные затраты могут возрасти, например, из-за инфляции. Смешанные затраты в той или иной мере представляют собой сочетание переменных и постоянных затрат из-за изменения характера поведения их по отношению к объемам производства.

По степени готовности продукции (по законченности производственного цикла) затраты подразделяются на затраты на готовую продукцию (работы, услуги), затраты на полуфабрикаты, затраты в незавершенном производстве. Готовая продукция – продукция, завершенная в производстве, подготовленная к продаже потребителям. Полуфабрикаты – готовая продукция отдельных стадий производства, которая может быть использована в качестве материалов или комплектующих изделий в следующей стадии (фазе) производства в данной организации или на других предприятиях. Незавершенным производством считается продукция частичной готовности, не прошедшая всех процессов обработки в соответствии с технологией производства и не представляющая собой полуфабрикат (например, вспашка зяби, посев озимых культур).

Периодичность возникновения затрат определяется периодом времени или регулярностью появления расходов, обслуживающих деятельность экономического субъекта. К текущим расходам относятся постоянные регулярные расходы, связанные с производством и продажей продукции данного периода. Обычно это основная часть расходов организации. Единовременными называют расходы, связанные с подготовкой новых производств, освоением новой продукции, резервированием затрат на какие-либо цели (оплату отпусков, ремонт основных средств). Периодические расходы не носят постоянного регулярного характера и возникают в связи с осуществляемой деятельностью или в определенные промежутки времени, например, ежегодное обязательное страхование имущества и ответственности.

По отношению к временным периодам затраты разграничиваются на:

- затраты будущих отчетных периодов (затраты произведены в текущем периоде, но относятся к будущим отчетным периодам), т.е. это затраты, не совпадающие во времени их осуществления и выполнения работ;
- затраты текущего отчетного периода, включаемые в себестоимость данного периода;
- резервируемые затраты (затраты, включаемые в себестоимость продукции в текущем периоде, впредь до возникновения фактических расходов в будущем).

В целях совершенствования учета и контроля можно практиковать, выделение контролируемых и неконтролируемых, нормируемых и ненормируемых затрат. Возможны и другие группировки в зависимости от целей управления и потребностей конкретной сельскохозяйственной организации.