

DOI: 10.37490/S0036715-6

Бобкова П.И., Галкина М.Н.

ПОДХОДЫ К КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ И МОДЕЛИ ИХ ПОВЕДЕНИЯ

Аннотация. Классификация затрат включает их деление по различным признакам, таким как по способу отнесения на объект затрат (прямые и косвенные), по отношению к изменению объема производства (постоянные и переменные), в зависимости от периода возникновения и отнесения к себестоимости (единовременные и текущие) и по контролю и регулированию (затраты, контролируемые или не контролируемые руководством). Модели поведения затрат описывают, как расходы изменяются в зависимости от объема производства, уровня деятельности или других факторов. Основные модели — постоянные, переменные, смешанные. Постоянные затраты остаются неизменными при изменении объема, переменные — изменяются пропорционально, а смешанные сочетают оба типа. Эти модели помогают прогнозировать расходы, анализировать эффективность и принимать управленческие решения для оптимизации затрат и повышения прибыльности предприятия.

Ключевые слова: затраты, расходы, издержки, классификация, постоянные затраты, переменные затраты, смешанные затраты.

Введение. Цель статьи - раскрыть сущность, классификацию и особенности в учете затрат, также их роль в управлении организации. Авторами будут рассмотрены различные определения затрат, их разграничение с расходами и издержками, а также особенности классификации по различным признакам, моделям поведения и месту возникновения. Статья поможет в формировании у читателя понимания важности правильного учета и анализа затрат для повышения эффективности деятельности организации и максимизации прибыли.

Актуальность статьи заключается в том, что точный учет затрат в организации необходим для прогнозирования цен, себестоимости продукции и принятия управленческих решений. Контроль расходов и их оптимизация являются ключевыми вопросами финансового управления. Правильное разграничение и классификация затрат являются важным теоретическим аспектом для дальнейшего управления организацией. Законодательство и бухгалтерский учет все больше ориентированы на четкое разделение затрат и расходов, что способствует более эффективному управлению ресурсами.

Основная часть. Затраты требуют тщательного учёта, потому что так организация сможет спрогнозировать отпускную цену на товар или услугу, себестоимость товара. Понимание сущности затрат важно для успешного управления финансами организации и планирования расходования денежных средств на производство продукции. В таблице 1 рассмотрим определение «затрат», по мнению разных авторов.

На наш взгляд, более полное определение сущности категории «затраты» раскрыто Министерством финансов Республики Беларусь. В нём более точно и конкретно сказано за счёт чего формируются затраты организации, что признаётся затратами и что ожидается в следствии использования ресурсов.

Таким образом, производственные затраты представляют собой всю сумму трудовых, финансовых, материальных и прочих ресурсов, которые в дальнейшем будут вовлечены в процесс производства и реализации товаров, работ и услуг.

Таблица 1

Сущность категории «затраты»

Автор	Определение
М. А. Вахрушина [3, с.216].	Затраты - средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющих в наличии, и регистрируемые в балансе как активы предприятия, способные принести доход в будущем
МСФО [6, с. 17]	Затраты – расходование или какое-либо другое использование активов или принятие обязательств в течение периода в связи с доставкой и производством товаров, оказанием услуг, выполнением различных работ, ведением другой деятельности, составляющей непрерывную основную деятельность организации.
Постановление №102 Министерства Финансов Республики Беларусь «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учёту доходов и расходов» [8]	Затраты – стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

Составлено авторами по: [3, 6, 8]

Затраты имеют важную роль для функционирования организации. От затрат зависит прибыль, а она в свою очередь является главной целью организации и регулирование расходов может привести к максимизации прибыли и минимизации налогов.

Таблица 2

Сущность категорий «расходы» и «издержки»

Автор	Определение
Закон Республики Беларусь №57-з «О бухгалтерском учёте и отчётности» [4]	Расходы – уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации.
В. В. Зазерская, С. Ф. Куган, Н. В. Потапова [10, с. 28]	Расходы – количественное (натуральное) выражение потребленного ресурса, необходимого для производства продукции; расходование всех средств, необходимых для реализации всех этапов производства продукции, выполнения работ, предоставления услуг.
Л. П. Васюченко, Е. И. Бахматова [13]	Издержки – самое содержательное понятие, максимально полно характеризующее ресурсы, потребленные организацией при достижении целей своей деятельности. Помимо фиксируемых в бухгалтерском учете расходов и затрат, определяют альтернативные оценки использования ресурсов (упущенную выгоду при принятии какого-либо решения или негативное воздействие решения на окружающую среду).
М. Ю. Руднев [11, с. 4]	Издержки – совокупность перемещений финансовых средств, они относятся или к активам, если способны принести доход в будущем, или к пассивам, если этого не произойдет и уменьшится нераспределенная прибыль предприятия за отчетный период.

Составлено авторами по: [4, 10, 11, 13]

Многие отождествляют категории затраты, издержки и расходы, но это неправильное суждение. Их следует разграничивать и понимать разницу, потому что правильная терминология является основой любой науки. Для понимания различий между понятиями «затраты» и «расходы» рассмотрим таблицу 2, в которой будет показана сущность категорий «расходы» и «издержки», по мнению разных авторов.

В настоящее время на законодательном уровне и в практической работе организаций присутствует тенденция отхода от понятия «издержки» и всё большего использования четкого разграничения затрат и расходов. В бухгалтерском учете четко ведётся отражение затрат, следовательно, экономистам, менеджерам легче управлять производственным процессом.

Классификация необходима для эффективного, корректного и единого процесса учета и управления каким-либо объектом деятельности организации. Если руководителем закрепляется единая классификационная система, то при контроле или аудите у проверяющих

не возникает дополнительных вопросов, связанных с документацией, калькуляцией себестоимости и о других аспектах организации экономического отдела.

Мы можем увидеть множество классификаций, так как каждый автор находит для себя более приемлемый способ учета и разграничение затрат, но у каждого есть единая особенность и закономерность, по которой они разграничивают затраты (таблица 3).

Таблица 3

Классификация затрат на производство

Признаки классификации	Виды затрат
1. По принципу группировки затрат	
1.1. По экономическим элементам	Материальные затраты Затраты на оплату труда Отчисления на социальные нужды Амортизация Прочие
1.2. По статьям калькуляции	Сырье и материалы Покупные полуфабрикаты Возвратные отходы Топливо и электроэнергия на технологические нужды Основная заработная плата рабочим Дополнительная заработная плата рабочим Отчисления на социальные нужды от заработной платы рабочих Общепроизводственные расходы Общехозяйственные расходы Коммерческие расходы
2. По способу отнесения к себестоимости продукции и финансовому результату	
2.1. По способу отнесения на объект затрат	Прямые Косвенные
2.2. По роли в процессе производства	Основные Накладные
3. По влиянию на принятие управленческих решений и объем производства	
3.1. По отношению к изменению объема производства	Переменные Постоянные
3.2. По отношению к принимаемому решению	Релевантные и нерелевантные. Альтернативные и безальтернативные.
3.3. По отношению к оценке эффективности использования	Нормативные Фактические
4. В зависимости от периода возникновения и отнесения к себестоимости	Единовременные Текущие
5. По контролю и регулированию	Контролируемые Неконтролируемые

Составлено авторами по: [1, 2, 5, 9, 12]

Подробно рассмотрим некоторые подходы к классификации затрат, которые встречаются в экономической литературе и те, которые редко можно увидеть в бухгалтерских и планово-экономических документах:

- Релевантные и нерелевантные затраты. Релевантные затраты изменяются в связи с принятием решений, а нерелевантные остаются неизменными после принятия решения;
- Подконтрольные и неподконтрольные затраты. Менеджер организации может повлиять на подконтрольные затраты, в отличие от неподконтрольных;

- Устранимые и неустраимые затраты. Устранимые затраты можно избежать в следствии принятия решения, а неустраимые затраты никаким образом нельзя избежать, даже в случаи выбора альтернативной стратегии;
- Невозвратные затраты. Затраты, которые нельзя вернуть после принятия решения;
- Альтернативные затраты. Возможная выгода, которая могла бы быть в следствии выбора другого действия организации;
- Приростные затраты. Это дополнительные затраты, которые организация несет в связи с дополнительным объемом выпуска продукции;
- Маржинальные затраты. Сумма затрат, которая возникает при производстве дополнительной единицы продукции.

Наиболее распространенными подходами к классификации затрат, которые чаще всего встречаются в экономической литературе, являются: по принципу группировки (экономические элементы и калькуляционные статьи), по способу отнесения к себестоимости (прямые и косвенные), по влиянию на объем производства (постоянные и переменные). Они являются наиболее удобными в применении на практике и наиболее простыми в понимании. Остальные подходы к классификации встречаются реже.

Классификация затрат по центрам ответственности и местам возникновения предоставляет исчерпывающую информацию для повышения экономической эффективности предприятия. Организация бухгалтерского учета по этим центрам позволяет децентрализовать управление, осуществлять контроль за затратами, определять лиц, ответственных за возникновение непроизводительных затрат, что в конечном итоге способствует существенному повышению экономической эффективности хозяйственной деятельности.

По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты – это затраты, которые относятся на прямую на определенный вид продукции. К прямым затратам относятся: прямые материальные затраты; прямые затраты на оплату труда; прочие прямые затраты.

К косвенным относят общепроизводственные затраты. Общепроизводственные затраты чаще всего относятся на себестоимость отдельных видов продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, прямым затратам, времени работы оборудования.

Общехозяйственные затраты списываются в полной сумме в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 5 «Управленческие расходы» определенного вида деятельности).

Для контроля и планирования затрат экономистами исследуются модели поведения затрат, которые изменяются в следствии изменения объема производства, выпуска готовой продукции, продаж. В экономической литературе указывается 3 основные модели поведения затрат (рисунок 1).



Рисунок 1 – Модели поведения затрат

Можно заметить, что модели затрат находят место в классификации затрат по объему производства продукции. В моделях появляются смешанные затраты, которые совмещают в себе как переменные, так и постоянные затраты. Более подробно рассмотрим эти модели в таблице 4.

Таблица 4

Модели поведения затрат

Модель поведения	Особенность
Переменные затраты	это затраты, которые изменяются прямо пропорционально уровню деятельности. Например, стоимость сырья, прямой рабочей силы и комиссионных являются переменными затратами
Постоянные затраты	это затраты, которые не меняются с уровнем деятельности. Например, стоимость аренды, амортизации, страхования и заработной платы являются постоянными расходами
Смешанные затраты	это затраты, имеющие как переменную, так и постоянную составляющую. Они меняются с уровнем активности, но не прямо пропорционально. Например, затраты на электроэнергию, техническое обслуживание и телефон представляют собой смешанные затраты

Составлено авторами по: [7].

Заключение. Разграничение понятий «затраты», «расходы» и «издержки» обеспечивает более точное отражение финансовых результатов, и тем самым способствует принятию обоснованных управленческих решений. Различные модели поведения затрат и классификационные признаки позволяют оптимизировать учет и контроль затрат, повысить экономическую эффективность деятельности организации. Понимание сущности затрат и их правильная классификация являются важными для эффективного управления финансами организации. Четкое закрепление системы учета затрат способствует контролю за расходами, выявлению неэффективных статей затрат и повышению прибыльности предприятия.

Литература:

1. Борисов С. А., Колесов К. И., Плеханова А. Ф. Управление затратами и контроллинг: учеб. пособие / С. А. Борисов, К. И. Колесов, А. Ф. Плеханова; Нижегород. гос. техн. ун-т им. Р. Е. Алексеева. Н. Новгород, 2017. 168 с.
2. Бухтик М. И. Бухгалтерский учет : специальности : 1-25 01 04 Финансы и кредит, 1-26 02 02 Менеджмент (по направлениям), 1-26 02 03 Маркетинг, 1-25 01 07 Экономика и управление на предприятии, 1-40 05 01 Информационные системы и технологии (по направлениям) [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / М. И. Бухтик, И. А. Конончук, И. А. Пригодич; УО "Полесский государственный университет". Пинск : ПолесГУ, 2021. 203 с.
3. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. / М. А. Вахрушина. 8-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство "Национальное образование", 2013. 672 с.
4. Закон Республики Беларусь №57-з «О бухгалтерском учёте и отчётности» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057> (дата обращения: 05.10.2025 г.)
5. Классификация затрат в управленческом учете: термины и их группировки. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://finacademy.net/materials/article/klassifikaciya-raskhodov-v-upravlencheskom-uchete> (дата обращения: 08.10.2025 г.)
6. Дьяченко О. Г., Бородин Т. А. Понятийный аппарат «затраты», «издержки», «расходы». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatiynyy-apparat-zatraty-izderzhki-rashody> (дата обращения: 02.10.2025 г.)
7. Поведение затрат: модели поведения затрат и классификация для анализа затрат [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://fastercapital.com/content/Cost-Behavior--Cost-Behavior-Patterns-and-Classification-for-Cost-Analysis.html> (дата обращения: 05.10.2025 г.)
8. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учёту доходов и расходов» №102 [Электронный ресурс].

Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W21224697> (дата обращения: 06.10.2025 г.)

9. Сиденко И. К., Чалганова А. А. Управление затратами предприятия. Учебное пособие / И. К. Сиденко, А. А. Чалганова. Санкт-Петербург : РГГМУ, 2022. 260 с.
10. Управление доходами и затратами: методическое пособие / В. В. Зазерская, С. Ф. Куган, Н. В. Потапова. Брест: Издательство БрГТУ, 2020. 59 с.
11. Управление затратами на предприятиях АПК: краткий курс лекций для бакалавров 3 курса направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент» / Сост.: М.Ю. Руднев // ФГБОУ ВО Саратовский ГАУ. Саратов, 2016. 36 с.
12. Хорнгрен Ч. Т. Управленческий учет / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. СПб. [и др.]: Питер Принт, 2005. 1008 с.
13. Экономика организации (предприятия) : пособие для студентов специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства» / Л. П. Васюченко, Е. И. Бахматова. Минск : БНТУ, 2020. 85 с.

Бобкова Полина Игоревна, студент, Полесский государственный университет, Республика Беларусь

Галкина Марина Николаевна, старший преподаватель кафедры финансового менеджмента, Полесский государственный университет, Республика Беларусь

APPROACHES TO COST CLASSIFICATION AND MODELS OF THEIR BEHAVIOR

Annotation. The classification of costs includes their division according to various criteria, such as the method of attribution to the cost object (direct and indirect), in relation to changes in production volume (permanent and variable), depending on the period of occurrence and attribution to cost (one-time and current) and control and regulation (costs, controlled or not controlled by management). Cost behavior models describe how costs change depending on the volume of production, level of activity, or other factors. The main models are constant, variable, and mixed. Fixed costs remain unchanged when the volume changes, variable costs change proportionally, and mixed costs combine both types. These models help to predict costs, analyze efficiency, and make management decisions to optimize costs and increase profitability.

Keywords: costs, expenses, costs, classification, fixed costs, variable costs, mixed costs.

Bobkova Polina Igorevna, student, Polessky State University, Republic of Belarus

Galkina Marina Nikolaevna, Senior Lecturer at the Department of Financial Management, Polessky State University, Republic of Belarus