

КЛАССИФИКАЦИЯ ИЗДЕРЖЕК В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В отечественной и зарубежной литературе можно встретить различные классификации затрат по различным классификационным признакам.

К наиболее часто встречающимся в литературе и используемым на практике классификациям затрат принадлежат следующие:

1. по экономическому содержанию

Группировка в соответствии с этим признаком не дает:

- достоверной информации о затратах отражается на планировании деятельности вспомогательных подразделений предприятия, определении объема необходимых денежных ресурсов;
- объективного отражения величины амортизационных отчислений и отсутствия различий между основными и вспомогательными материалами;
- не предусматривает изменение затрат с учетом изменения объема производства.

2. по месту возникновения

В данном случае к недостатка можно отнести:

- классификация не учитывает функциональной роли отдельных видов затрат;
- нет обобщения по факторам;
- трудности в выборе оптимальной базы распределения комплексных статей между видами продукции;
- плохая регулируемость и контролируемость комплексных статей затрат из-за многообразия издержек, включаемых в них.

3. по характеру зависимости от объема производства

Можно выделить следующие проблемы при распределении затрат по этому признаку:

- неопределенность периода, в течение которого разделение издержек в соответствии с этим признаком остается верным;
- неоднозначность реакции некоторых затрат на изменение объема производства.

4. по способу включения в себестоимость

Основным недостатком разделения затрат исходя из способа их включения их в себестоимость является невозможность объективного распределения.

по отношению к технологическому процессу

Проблемой данной классификации является то, что накладные расходы включают в себя множество разнородных по своей сущности затрат, что делает процесс планирования, контроля и регулирования практически невозможным, а также сложность выбора оптимальной базы их распределения.

по отношению к производству

При классификации затрат по данному признаку возникают проблемы описанные выше.

Кроме того существуют признаки, которые не применяются на практике и распределение затрат по ним осуществляется только в теории. Так к ним можно отнести классификации: по степени укрупнения, учитываемости, по возможности возмещения, управления затратами, по степени целесообразности осуществления затрат, по реакции на принимаемые решения, по возможности предотвращения, по учитываемости при принятии управленческих решений, по отношению к текущему периоду, по связи с производством и рыночным обменом, по частоте привлечения, по сфере применения, по охвату планирования, с точки зрения отдельного предприятия.

Анализ литературных источников показывает, что ни одна из приводимых классификаций не способна в полной мере отвечать требованиям эффективного управления затратами на производство продукции на промышленных предприятиях.

Рассмотрим представленные виды во взаимодействии и взаимосвязи между собой (рис.1).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что взаимосвязь классификационных признаков существует и взаимодействует в системе управления затратами и наличие выявленных взаимосвязей значительно упрощает выбор видов затрат и соответствующих классификационных признаков для осуществления основных функций управления затратами.

Для достижения реализации основных функций управления затратами на производство продукции можно применять следующие классификации, оптимальный набор которых зависит от типа производства, широты номенклатуры производимой продукции, целей и методов управления и т.д.(табл. 1).

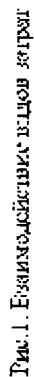


Рис. 1. Бинамодельный видов состав

Таблица 1

Классификация затрат в системе управления

Функции	Классификационный признак
Планирование	по экономическим элементам по месту возникновения и центрам ответственности по отношению к объему производства по способу включения в себестоимость и отношению к тех. процессу по охвату планирования по сфере применения по степени учитываемости
Учет	по месту возникновения и центрам ответственности по отношению к объему производства по отношению к отчетному периоду по способу включения в себестоимость по связи с производством и рыночным обменом
Анализ	по экономическим элементам по месту возникновения и центрам ответственности по отношению к объему производства по роли в процессе производства по эффективности по связи с производством и рыночным обменом по степени учитываемости по частоте привлечения по возможности возмещения
Контроль	по экономическим элементам по месту возникновения и центрам ответственности по объекту управления по эффективности
Регулирование и принятие управленческих решений	по реакции на принимаемые решения по объекту управления по эффективности по возможности управления по субъекту, оперирующему затратами по степени учитываемости по возможности возмещения