УДК 657.471.1:657.411.8

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ФОРМИРУЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПРИБЫЛИ

Шумакова О.В., Гапон М.Н.

ФГБОУ ВПО «Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина», Омск, e-mail: schumakovaov@mail.ru

В ходе исследования были рассмотрены различные признаки классификации затрат в управленческом учете, в результате чего дополнены авторские признаки классификации затрат в зависимости от формируемой бухгалтерской и экономической прибыли. При формировании бухгалтерской прибыли выделены трансформационные и явные трансакционные затраты. Трансформационные затраты выделяют как переменные, так и постоянные. Явные трансакционные затраты группируются по общепринятой классификации: на затраты поиска информации и ведения переговоров, затраты измерения, затраты спецификации и защиты прав собственности, затраты оппортунистического поведения, прочие трансакционные затраты. При формировании экономической прибыли выделены трансформационные затраты, явные трансакционные затраты и неявные трансакционные затраты. К неявным трансакционным затратам отнесены потери и упущенная выгода. В данной статье также представлено поэтапное формирование бухгалтерской и экономической прибыли. То есть экономическая прибыль складывается из бухгалтерской прибыли за вычетом дополнительных расходов, к которым отнесены неявные трансакционные затраты.

Ключевые слова: классификация затрат, экономическая и бухгалтерская прибыль, трансакционные затраты

CLASSIFICATION OF EXPENSES IN MANAGEMENT ACCOUNTING DEPENDING ON FORMED ACCOUNTING AND ECONOMIC PROFIT

Shumakova O.V., Gapon M.N.

FGBOU VPO «Omsk state agrarian university of a name of P.A. Stolypin», e-mail: schumakovaov@mail.ru

During research various signs of classification of expenses in management accounting therefore author's signs of classification of expenses depending on formed accounting and economic profit are added were considered. When forming accounting profit transformational and obvious transactional expenses are allocated. Transformational expenses allocate both variables, and constants. Obvious transactional expenses are grouped in the standard classification: on expenses of information search and negotiating, expense of measurement, expense of the specification and protection of the property rights, expense of opportunistic behavior, other transactional expenses. When forming economic profit transformational expenses, obvious transactional expenses and implicit transactional expenses are allocated. Losses and the missed benefit are referred to implicit transactional expenses. Stage-by-stage formation of accounting and economic profit is also presented in this article. That is the economic profit consists of accounting profit minus additional expenses to which implicit transactional expenses are carried.

Keywords: classification of expenses, economic and accounting profit, transactional expenses

В теории и практике предлагаются и используются всевозможные классификации затрат [4, с. 10; 6, с. 9; 7, с. 52; 8, с. 38; 9, с. 21], каждая из которых зависит от предназначения информации (для внешних и внутренних пользователей), различных целей таких классификаций и направлений систем планирования, учета, анализа и контроля затрат.

Ивашкевич В.Б. придерживается группировки затрат по элементам и статьям калькуляции, причем к критериям группировки затрат относит следующее [2]: группировка расходов по видам издержек; группировка расходов по местам их формирования: цехам, участкам, центрам ответственности; группировка расходов по объектам калькулирования: видам продукции, работ, услуг.

И.Г. Кондратова в зависимости от контроля затрат выделяет регулируемые и нерегулируемые затраты [3]. Также автор выделяет альтернативные затраты – это затраты вследствие неиспользования возможностей, означающие упущенную выгоду, когда выбор одного действия исключает появления другого действия.

Гончаренко Г.В. в своей работе выделяет классификацию затрат, в основу которой положены функции управленческого учета [1]. Автор считает, что функции управленческого учета можно представить в виде двух подсистем:

1) обеспечивающие организацию информационных потоков, где происходит формирование учета, диагностика, и прогнозирование затрат;

2) определяющие содержание информационных потоков, где происходит организация контроля затрат, их регулирование, и процесс принятия управленческих решений.

Данный подход предусматривает взаимосвязь определенной группы затрат с функциями управленческого учета.

Таким образом, большое значение для правильной организации учета затрат име-

ет их научно обоснованная классификация, которая позволяет выявить объективно существующие группы затрат, процессы формирования издержек и взаимоотношения между их отдельными частями, а также целенаправленно осуществлять эффективное управление производственным процессом. Целью данного исследования является дополнение признаков классификации затрат в управленческом учете в зависимости от формируемой прибыли.

Результаты исследования и их обсуждение

В целях формирования реального финансового результата в организации считаем целесообразным дополнить классификационные признаки по группировке затрат в зависимости от вида формируемой прибыли. При формировании бухгалтерской и экономической прибыли (убытка) затраты необходимо классифицировать так, как представлено в таблице.

Классификация затрат в зависимости от формируемой прибыли*

Группировка затрат	Классификационный признак	Виды затрат	Подвиды затрат
В зависимости от формируемой прибыли	При формировании бухгалтерской прибыли	1. Трансформационные затраты;	Переменные
			Постоянные
		2. Трансакционные затраты (явные);	Затраты поиска информации и ведения переговоров
			Затраты измерения
			Затраты спецификации и защиты прав собственности
			Затраты оппортунистического поведения
			Прочие трансакционные затраты
	При формировании экономической прибыли	1. Трансформационные затраты;	Переменные
			Постоянные
		2. Трансакционные затраты (явные);	Затраты поиска информации и ведения переговоров
			Затраты измерения
			Затраты спецификации и защиты прав собственности
			Затраты оппортунистического поведения
			Прочие трансакционные затраты
		3. Неявные трансакционные затраты	Потери, упущенная выгода

Примечание. * – авторская классификация затрат.

При формировании бухгалтерской прибыли все затраты считаем целесообразным классифицировать на две большие группы: трансформационные затраты и явные трансакционные затраты.

Под трансформационными понимаются затраты, которые непосредственно связаны с производством продукции, то есть это затраты, связанные с изменением или воспроизводством физических характеристик благ. Под трансакционными понимаются расходы по налаживанию обменных соглашений и отношений как внутри организации, так и внешних взаимодействий [5]. Явные трансакционные затраты – это фактические трансакционные затраты в денежной форме, которые отражены в учете.

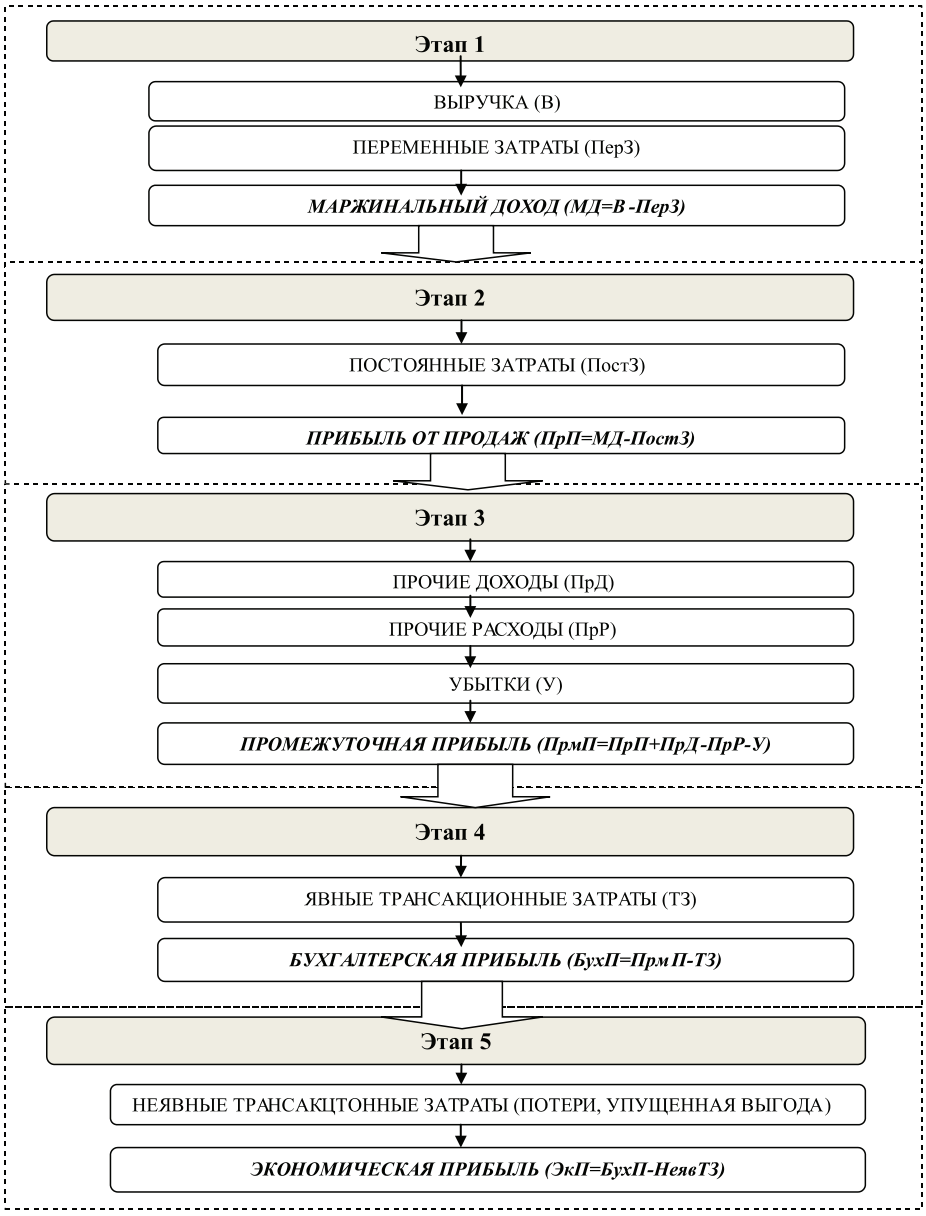
В свою очередь трансформационные или производственные затраты могут быть как постоянными, так и переменными. Мы считаем целесообразным классифицировать явные трансакционные затраты по общепринятой классификации: на затраты поиска информации и ведения переговоров, измерения, спецификации и защиты прав собственности, оппортунистического поведения и прочие.

Помимо трансформационных и явных трансакционных затрат на формирование экономической прибыли влияют неявные трансакционные затраты (потери, упущенная выгода). Неявные трансакционные затраты – это такие затраты, которые носят скрытый, неявный характер.

Потери – это утрата того, чем предприятие располагало: готовой продукции, материалов, иных материальных ценностей, и затраты, понесенные в результате утрат, затраты, вызванные организационно-хозяйственными недостатками или не зависящими от предприятия причинами, в результате которых не была произведена продукция. К потерям также относятся внутренние разногласия и трения между сотрудниками.

Упущенная выгода – это затраты, связанные с выбором альтернативных вариантов (принятие неэффективных управленческих решений, планов, заключенных договоров с экономическими субъектами). Под упущенной выгодой действующее гражданское законодательство России понимает неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено. К упущенной выгоде относится прибыль, не полученная в результате уменьшения объема производства или реализации продукции, изменения ассортимента изготовленной продукции, снижения ее качества, в результате расхождения сроков реализации, цен и качественных показателей.

Так как, согласно представленной классификации затрат формируется бухгалтерская и экономическая прибыль (убыток), то необходимо обосновать их формирование и взаимосвязь друг с другом. На рисунке отражено формирование экономической прибыли в организациях.



Блок-схема формирования бухгалтерской и экономической прибыли организации

На первом, втором и третьем этапах формируются маржинальный доход, прибыль от продаж и промежуточная прибыль. На четвертом этапе формируется бухгалтерская прибыль.

Бухгалтерская прибыль – это разница между доходами (выручка от продаж, прочие доходы) и расходами организации (переменные, постоянные затраты, прочие расходы, убытки, трансакционные затраты), которые отражаются в учете и подтверждаются бухгалтерскими документами. Для экономических интересов собственников, а также для обеспечения интересов организации и ее развития необходимо знать такой показатель, как экономическая прибыль. Считается, что *экономическая прибыль* – это сумма, которая получается в результате вычета из бухгалтерской прибыли дополнительных расходов. В данном исследовании под дополнительными расходами мы понимаем неявные трансакционные затраты (потери, упущенная выгода).

С точки зрения оценки эффективности, показатель экономической прибыли позволяет получить более полное, по сравнению с показателем бухгалтерской прибыли, представление об эффективности использования организацией имеющихся активов.

Заключение

Таким образом, исходя из всего вышесказанного, под *экономической прибылью* в данной работе понимается реальная прибыль организации, оставшаяся в распоряжении после вычета из бухгалтерской прибыли всех неявных трансакционных затрат – потерь (как учитываемых так и не учитываемых, внешних, внутренних), упущенную выгоду (внешнюю, внутреннюю).

Формирование экономической прибыли имеет стратегическое значение и определяет эффективность организаций. Экономическая прибыль позволяет не только развивать финансово-хозяйственную деятельность организаций, но и покрывать инвестиционные риски и удовлетворять различные социальные потребности.

Список литературы

1. Гончаренко Г.В. Совершенствование управленческого учета в молочном скотоводстве: диссертация к-та. экон. наук : 08.00.12. – Челябинск:, 2013 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.diss.rsl.ru.

2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 576 с.

3. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 160 с.

4. Медведева Н.В. Управление результатами в малом и среднем предпринимательстве на основе метода рекурсии затрат: автореф. дис. … канд. экон. наук: 08.00.05. – Владивосток. – 2008. – 26 с.

5. Суворова С. Трансакционные издержки: особенности признания в учетной системе для целей управления // Проблемы теории и практики управления. – 2006. – № 10. – С. 48–53.

6. Федотенкова О.А. Формирование учетно–аналитической информации о расходах по технологическим операциям в организациях элеваторного комплекса: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.0012. – Орел. – 2012. – 23 с.

7. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 496 с.

8. Краева Л.И. Основы управления затратами производства на сельскохозяйственных предприятиях // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2008. – № 4. – С. 36–39.

9. Шумакова О.В. Учет затрат и принятие управленческих решений в птицеводческих организациях: монография / О.В. Шумакова, М.Н. Гапон, О.Н. Крюкова. – Омск: Изд-во ФГБОУ ВПО ОмГАУ им. П.А. Столыпина, 2013. – 184 с.

References

1. Goncharenko G.V. Improvement of management accounting in dairy cattle breeding: the thesis to that. экон. sciences: 08.00.12. Chelyabinsk: 2013 [Electronic resource]. Access mode: http://www.diss.rsl.ru.

2. Ivashkevich V.B. Bukhgaltersky management accounting: textbook. 2nd prod. reslave. And additional M.: Master: INFRA-M, 2011. 576 p.

3. Kondratova I.G. Bases of management accounting I.G. Kondratova. M.: and statistics, 2000. 160 ps.

4. Medvedev N.V. Management of results in small and average business on the basis of a method of a recursion of expenses: yew. … edging. экон. sciences: 08.00.05. Vladivostok. 2008 26 p.

5. Suvorova S. Transactional expenses: features of recognition in registration system for management // Problems of the theory and practice of management, 2006. no. 10. pp. 48–53.

6. Fedotenkova O.A. Formation of registration and analytical information on expenses on technological operations in the organizations of an elevator complex: автореф. yew. edging. экон. sciences: 08.0012. Eagle. 2012. 23 p.

7. Horuzhy L.I. Problems of the theory, methodology, technique and the organization of management accounting in agriculture. M.: Finance and statistics, 2004. 496 p.

8. Tsrayeva L.I. Bases of management of production expenses at the agricultural enterprises //Economy of the agricultural and processing enterprises. 2008 no. 4. pp. 36–39.

9. Shumakova O.V. The accounting of expenses and adoption of administrative decisions in the poultry-farming organizations: monograph / O.V. Shumakova, M.N. Gapon, O.N. Kryukova. Omsk: FGBOU VPO OMGAU'S publishing house of P.A. Stolypin, 2013. 184 p.

Рецензенты:

Стукач В.Ф., д.э.н., профессор кафедры менеджмента и маркетинга, ФГБОУ ВПО «Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина», Институт экономики и финансов, г. Омск;

Рогатнев Ю.М., д.э.н., профессор, проректор по учебной (образовательной) деятельности, ФГБОУ ВПО «Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина», г. Омск.

Работа поступила в редакцию 02.06.2014.