



ТЕМА 1. ИЗУЧЕНИЕ ПОВЕДЕНИЯ ЗАТРАТ

- 1.1. Методы изучения поведения затрат
- 1.2. Эффект кривой обучения

Практическая ценность:

1. Классификация затрат в управленческом учете компании дает возможность ее сотрудникам, основываясь на информации о затратах, принимать важные управленческие решения. Например, решения о ценообразовании, ликвидации подразделений, мотивации персонала, экспансии на новые для компании рынки сбыта и т.д. Поэтому, чем более полно и детально классифицированы затраты, тем больший спектр управленческих решений в отношении компании, ее подразделений и продуктовых групп может быть принят.
2. Для многих компаний актуален вопрос использования такого понятия как «Кривая обучения», точное представление о влиянии эффекта кривой обучения позволяет компаниям точно рассчитать затратах свою себестоимость и более успешно действовать на рынках с высоким уровнем конкуренции.

1.1. МЕТОДЫ ИЗУЧЕНИЯ ПОВЕДЕНИЯ ЗАТРАТ

На основании информации о затратах принимаются многие управленческие решения, жизненно важные для компании. Данная информация необходима руководству не только для принятия текущих, но и стратегических решений. Существует множество вопросов и задач, связанных с знаниями о затратах. Это решения относительно: ценообразования, использования оборудования, мотивации сотрудников, предоставления скидок, каналов продвижения и распределения продукции и т.д.

Важным вопросом в управлении затратами является их классификация, в основу которой положен принцип – разные затраты для различных целей. В управленческом учете затраты классифицируют по трем направлениям, каждое из которых включает в себя категории затрат. Классификация затрат в управленческом учете представлена ниже на рис. 1.1.

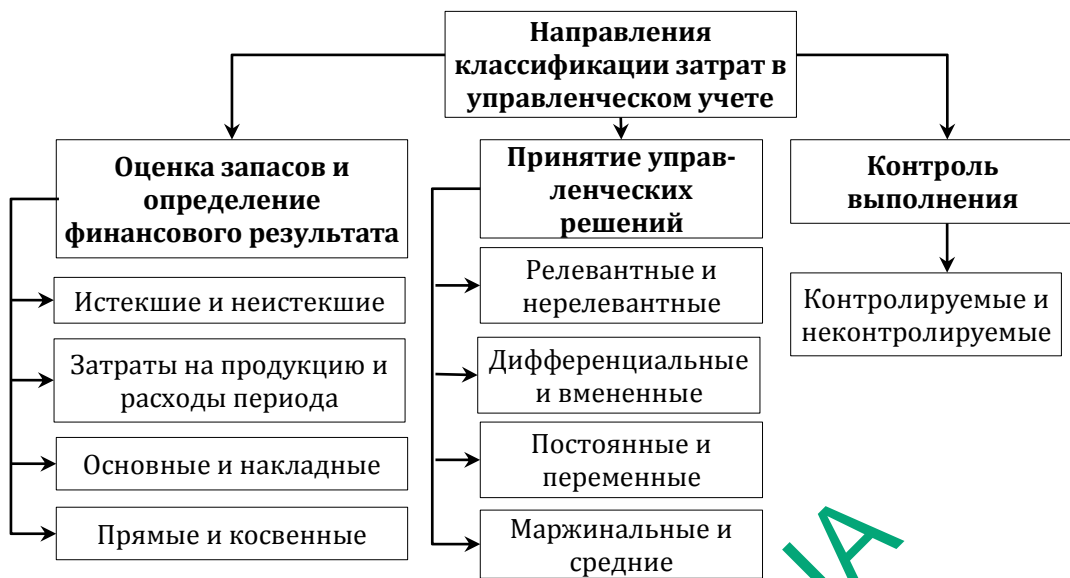


Рис. 1.1. Классификация затрат в управленческом учете

Далее рассмотрим более подробно каждое направление и приведем определения для каждой из категорий затрат управленческого учета.

НАПРАВЛЕНИЕ 1. ОЦЕНКА ЗАПАСОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Истекшие и неистекшие затраты

Истекшие затраты (*expired costs*) – синоним термина расходы, когда происходит увеличение обязательств или уменьшение активов в процессе текущей деятельности для получения дохода отчетного периода.

Неистекшие затраты (*unexpired costs*) – синоним термина затраты, когда происходит увеличение обязательств или уменьшение активов в процессе текущей деятельности для получения дохода или других выводов в будущих периодах.

Затраты на продукцию и расходы периода

Затраты на продукцию (*product costs*) – затраты, связанные с производством или приобретением товаров для реализации.

Расходы периода (*period costs*) – затраты, которые не включаются в себестоимость запасов и рассматриваются как расходы того периода, в котором они были осуществлены.

Другими словами, затраты, связанные непосредственно с процессом производства, должны проходить следующий круг: деньги – запасы – расходы. Затраты, которые нельзя отнести к процессу производства, являются расходами периода (например, заработная плата управленческого персонала либо расходы на рекламу). Почему же возникает такая несправедливость – одни затраты попадают в отчет о прибылях и убытках через запасы, а другие сразу. Опять же это обуславливается экономической выгодой. При осуществлении арендных платежей за производственное помещение часть продукции, произведенной в этот период, может быть реализована в следующем. Поэтому выгоду от аренды помещения получают частично в текущем периоде, а частично – в следующем. В связи с этим арендная плата является накладными затратами, включается в себестоимость запасов и признается расходами в момент реализации продукции. Напротив, аренда административного здания платится в текущем периоде для того, чтобы иметь возможность управлять компанией именно в текущем периоде и в результате получить выгоду.

Прямые и косвенные затраты

Прямые затраты (*direct costs*) – затраты, которые могут быть отнесены на конкретную продукцию экономически целесообразным путем.

Косвенные затраты (*indirect costs*) – совокупность всех непрямых затрат компании, которые не могут быть отнесены на конкретную продукцию экономически целесообразным путем.

Например, прямыми затратами при производстве деревянных столов являются материалы, из которых изготавливаются столы, так как можно экономически целесообразным путем определить их количество для каждого стола. Примером косвенных затрат является заработная плата директора компании, амортизация оборудования, расходы на рекламу, так как нельзя экономически целесообразным путем отнести эти затраты к конкретному столу, тем более, если компания производит более одного вида продукции.

Основные и накладные затраты

Основные затраты (*базисная себестоимость, prime cost*) – совокупность всех прямых затрат компании.

Накладные затраты (*overhead costs*) – совокупность всех непрямых затрат компании, связанных с процессом производства.

Отметим, что косвенные затраты – это все непрямые затраты компании, а накладные затраты являются частью косвенных затрат, имеющих отношение к процессу производства и которые прямо нельзя отнести к единице продукции.

Прямые затраты ОТНОСЯТСЯ к произведенной продукции, а накладные – РАСПРЕДЕЛЯЮТСЯ в зависимости от выбранной базы распределения, которая определяется непосредственно самой компанией в зависимости от ее специфики.

НАПРАВЛЕНИЕ 2. ЗАТРАТЫ В ЦЕЛЯХ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Релевантные и нерелевантные затраты

Релевантные затраты (*relevant costs*) – будущие затраты, которые могут быть изменены вследствие принятия решений.

Нерелевантные затраты (*irrelevant costs*) – затраты, которые не зависят от принятия решений.

Термин «быть релевантным» означает иметь непосредственное отношение к принимаемому решению. Более подробно о данных категориях затрат речь пойдет в «СПЕЦИАЛЬНЫЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ»

Дифференциальные и вмененные затраты

Дифференциальные (действительные, устранимые) затраты (*differential costs*) – затраты, присутствующие при одной альтернативе, но отсутствующие полностью или частично при другой.

Вмененные затраты (*imputed costs*) – выгода, которая утрачивается, когда выбор одного направления действия требует отказаться от альтернативного решения.

Переменные и постоянные затраты

Переменные затраты (*variable costs, VC*) – это затраты, которые изменяются пропорционально уровню деловой активности компании. По мере ее повышения увеличиваются и переменные затраты, и наоборот в релевантном диапазоне.

Постоянные затраты (*fixed costs, FC*) – это затраты, которые относятся к определенному промежутку времени и не изменяются вместе с уровнем деловой активности компании в релевантном диапазоне.

Примером переменных затрат могут являться прямые затраты на сырье и материалы, используемые в производстве, или заработная плата рабочих со сдельной оплатой труда. Типичным примером постоянных затрат является арендная плата. Графически переменные и постоянные затраты представлены на рис. 1.2.

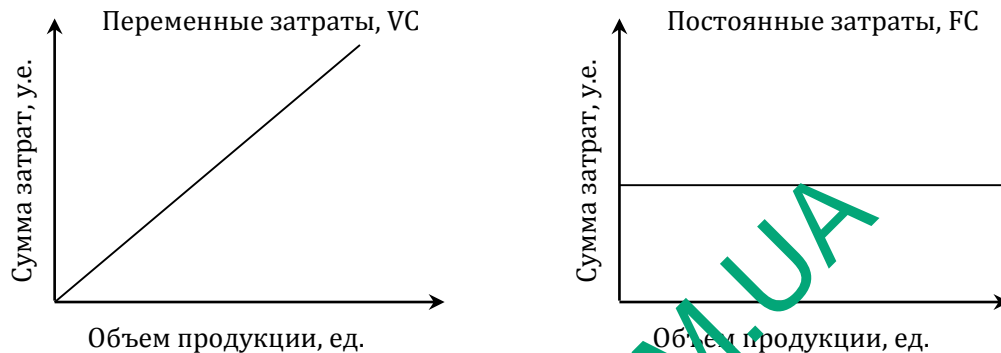


Рис. 1.2. Постоянные и переменные затраты

Одним из важных терминов в определении переменных и постоянных затрат является релевантный диапазон.

Релевантный диапазон – диапазон деятельности, в пределах которого сохраняется взаимосвязь между суммой затрат и их фактором, т.е. это диапазон, в котором переменные затраты ведут себя как переменные, а постоянные затраты ведут себя как постоянные.

Отличительной чертой переменных затрат является то, что они увеличиваются вместе с ростом объемов деятельности компании и постоянны на единицу продукции. Напротив, постоянные затраты не изменяются относительно объема производства, но изменяются в пересчете на единицу продукции. Например, при проведении семинара каждому слушателю выдается методическое пособие, стоимостью 20,00 у.е. С увеличением количества слушателей в группе растут затраты на пособия, но при этом цена на каждое пособие не изменилась. С другой стороны, оплата лектору за проводимый курс является постоянной (например, 500 у.е.) и не изменяется с увеличением количества слушателей, но чем больше слушателей в группе, тем меньше затрат на одного слушателя.

Совокупность переменных (*VC*) и постоянных (*FC*) затрат компании образует **общие затраты** (*total cost, TC*). Рассмотрим общие затраты компании (*TC*) на рис. 1.3.

При всем разнообразии затрат многие статьи содержат в себе как переменную, так и постоянную часть (например, затраты на телефонные переговоры, где присутствует абонентская плата и поминутная оплата). Еще один пример, казалось бы полностью переменные затраты – оплата труда рабочих-сдельщиков – при этом в сумме затрат содержится минимальная заработная плата, установленная законодательством.