

№ 1575

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ИНСТИТУТ СТАЛИ и СПЛАВОВ  
Технологический университет



Кафедра экономики и менеджмента

**Ларионова И.А.**

## **УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ**

**Учебное пособие**  
для студентов специальностей 0608 и 5520

Рекомендовано редакционно-  
издательским советом

МОСКВА 2001

УДК 658.15.01

Л 25

## **АННОТАЦИЯ**

В пособии рассмотрены основные вопросы, связанные с формированием себестоимости продукции в целом и отдельных статей затрат, а также методы анализа «объем–затраты–прибыль». Пособие предназначено для подготовки студентов по специальности 0608, 5520 и может быть использовано на практических занятиях по курсу «Управление затратами», а также при выполнении курсовых работ.

© Московский государственный  
институт стали и сплавов  
(Технологический университет)  
(МИСиС) 2001

ЛАРИОНОВА Ирина Александровна

## **УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ**

### **Учебное пособие**

для студентов специальностей 0608, 5520

Рецензент Калашникова О.Н.

Редактор Кемарская Е.И.

---

Заказ

Объем 88 стр.

Тираж 75 экз.

Цена “С”

Регистрационный № 358

---

Московский государственный институт стали и сплавов,  
119991 Москва, Ленинский пр-т, 4

Отпечатано в типографии издательства «Учеба» МИСиС, ул. Орджоникидзе, 8/9

# СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	4
1. Классификация затрат .....	7
Задание к разделу 1 .....	18
2. Варианты учета затрат .....	19
2.1. Основные способы формирования затрат .....	19
2.2. Расчет отклонений при использовании нормативного метода в расчете на единицу продукции .....	20
2.3. Пример формирования затрат различными методами .....	22
2.4. Задание к разделу 2 .....	27
3. Распределение косвенных расходов .....	30
3.1. Особенности формирования себестоимости продукции при использовании калькуляционного метода .....	30
3.2. Методы распределения общезаводских (общепроизводственных) затрат между подразделениями .....	31
3.3. Выбор базы распределения косвенных производственных расходов .....	35
3.4. Методы распределения затрат комплексных (совместных) производств .....	37
3.5. Задание №1 к разделу 3 .....	42
3.6. Задание №2 к разделу 3 .....	45
4. Аналитические возможности переменного метода .....	48
Задание к разделу 4 .....	58
5. Особенности формирования отдельных статей затрат .....	60
5.1. Методы оценки материально-производственных запасов .....	60
5.3. Трансфертное ценообразование .....	63
5.4. Задание к разделу 5.3 .....	72
5.5. Методы начисления амортизации .....	74
5.6. Задание к разделу 5.4 .....	79
6. Особенности формирования себестоимости для целей налогообложения и для бухгалтерского учета .....	81
6.1. Варианты включения затрат в себестоимость продукции для различных целей .....	81
6.2. Особенности формирования себестоимости для целей налогообложения (в соответствии с проектом налогового кодекса РФ) .....	82
Литература .....	87

# ВВЕДЕНИЕ

Управление затратами является составной частью финансово-экономического управления предприятием, состоящего из трех взаимосвязанных между собой функций: управления себестоимостью, управления ассортиментом и управления финансами (рис. 1).

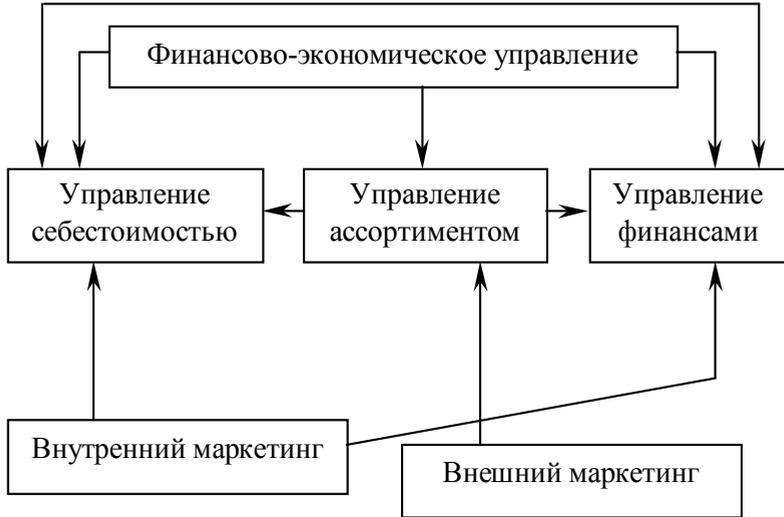


Рис. 1. Место управления затратами в системе финансово-экономического управления

Задача управления затратами решается с помощью управленческого учета, представляющего собой систему учета, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе данных, необходимых для управления объектами, а также оперативного принятия на этой основе различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия.

В процессе сопоставления результатов и затрат различных объектов учета выявляется эффективность производственно-хозяйственной деятельности. Издержки производства являются одним из основных объектов управленческого учета. Они группируются по видам затрат, носителям затрат (видам продукции и услуг) и

местам возникновения затрат – структурным подразделениям, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов, т. е. рабочим местам, бригадам, цехам и т.д. В управленческом учете выделяются также “центры ответственности” – это структурные элементы предприятия, в пределах которых менеджер отвечает за целесообразность понесенных расходов. Администрация предприятия решает сама, как классифицировать затраты, насколько детализировать места их возникновения и как затраты увязать с центрами ответственности.

Тип центра ответственности определяется показателями, за которые отвечает руководитель соответствующего подразделения (рис. 2).

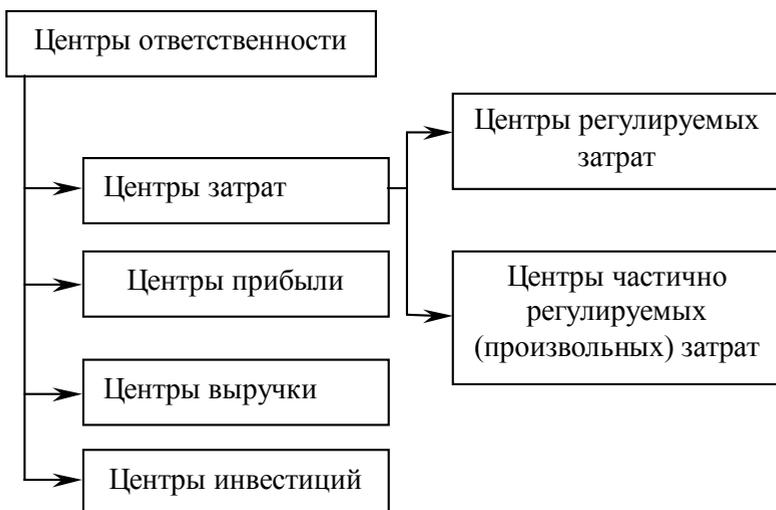


Рис. 2. Классификация центров ответственности.

Для обеспечения хозяйственных связей между подразделениями предприятия создается система трансфертного ценообразования. Трансфертная цена является объектом управленческого учета и используется при расчетах между внутренними структурными подразделениями предприятия.

Информация управленческого учета обычно представляет собой коммерческую тайну предприятия, не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер.

В Законе РФ «О бухгалтерском учете» говорится, что организация самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля и формирует в установленном порядке свою учетную политику. Поскольку в России существует единая, интегрированная система учета, то учетная политика затрагивает и те элементы, которые входят в систему управленческого учета.

На формирование себестоимости влияют следующие элементы учетной политики:

- вариант учета издержек;
- вариант учета запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов;
- порядок начисления износа (амортизации) по основным средствам;
- порядок начисления амортизации по нематериальным активам;
- вариант погашения стоимости МЦ и БИП (малоценных и быстроизнашивающихся предметов);
- порядок учета и финансирования ремонта основных производственных фондов;
- способ (база) распределения косвенных расходов между объектами калькулирования;
- оценка незавершенного производства на предприятиях массового и серийного производства.

# 1. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ

Себестоимость продукции является сложным синтетическим показателем, объединяющим затраты разнообразные по своему составу, экономическому значению и роли в изготовлении и реализации продукции. Чтобы раскрыть структуру издержек, провести качественный анализ себестоимости, наметить направления ее изменения на рассматриваемую перспективу, применяют различные группировки затрат по видам [1].

Первое представление о составе затрат дает их классификация по первичным экономическим элементам, то есть по однородным группам затрат.

В соответствии с «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)» [2] предусматривается поэлементная классификация затрат на:

- Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация основных средств;
- Прочие затраты.

Группировка затрат по экономическим элементам, определяющая сумму издержек производства и их структуру, не позволяет оценивать уровень себестоимости отдельных видов изделий. Для этой цели служит классификация затрат по статьям калькуляции. Номенклатура статей калькуляции, их состав не являются постоянными и зависят как от динамики долей отдельных видов (групп) расходов или степени их экономической однородности, так и от специфики отрасли, характера вырабатываемой продукции, разнообразия технологических процессов, особенностей организации производства (табл. 1.1).