

**УДК 338.585**

**Зафейнер В.О.**

Могилевский государственный университет продовольствия, г. Могилев, Республика Беларусь

## **КОНЦЕПЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНИИ РАСХОДАМИ**

**Zafeiner V.O.**

### **THE CONCEPT OF COST ACCOUNTING IN COST MANAGEMENT**

Для того чтобы успешно функционировать в сложившихся современных условиях торговым организациям необходимо менять маркетинговую стратегию, то есть выбирать для продажи, пользующиеся спросом и менее издержкочемкие товары, устанавливать цены на них и управлять товарными потоками по мере изменения спроса покупателей.

Зарубежный опыт в области систематизации затрат показывает, что отражение затрат по составным элементам является наиболее приемлемой системой учета в соответствии с требованиями современного уровня развития управления. При использовании современных информационных технологий в торговых организациях невозможно идентифицировать затраты по каждому виду товаров. Не существует и достоверных способов определения расходов, связанных с доставкой и реализацией конкретных видов товаров. Требуется разработка методик калькулирования расходов в сфере товарного обращения, позволяющие обосновывать устанавливаемую на товары торговую наценку с учетом их окупаемости. Таким образом, новые условия хозяйствования обусловили необходимость развития коммерческого калькулирования в торговле.

В мировой хозяйственной практике управление расходами строится на нескольких концепциях учета затрат.

1) Нормативный учет расходов на реализацию использовался еще при административно-командной системе хозяйствования при установлении контроля за соблюдением лимитов затрат. Нормативные затраты определялись на основе данных прошлых отчетных периодов путем подсчета ежедневных постоянных и переменных расходов. Нормативные расходы на предстоящий месяц определялись с учетом ожидаемого объема и структуры товарооборота. Данный метод для анализа хозяйственной деятельности в торговле рассматривал Баканов М.И.

Этот метод целесообразно использовать, однако при установлении норматива затрат необходимо осуществлять корректировку их с учетом допущенных потерь в предшествующем периоде.

2) Стандарт-костинг (standart-costing) – практически идентичен с нормативным методом учета затрат. Основная задача этой системы – учет потерь и отклонений в прибыли организации. Данный метод помогает выявить возможные потери, снижающие прибыль организации, дает возможность прогнозировать будущие расходы и представлять менеджерам точные данные о размере расходов на реализацию, планировать на их основе объем продаж и уровень цен. Сущность данного метода состоит в определении максимально возможной суммы расходов для обеспечения безубыточной работы организации и в определении нормативов для составления плановых смет расходов на реализацию. При этом также ведется контроль и оперативный учет отклонений. Фактическая сумма расходов обращения исчисляется как сумма нормативных затрат, отклонений от норм и изменений норм.

Используя данный метод, можно вести ежедневный анализ и контроль за соблюдением норм затрат по местам их возникновения. Точное калькулирование расходов на реализацию по центрам ответственности помогает определить требуемый

объем дохода для покрытия этих расходов и получения прибыли на определенном объеме товарооборота. Появляется вопрос: как это сделать?

Ответ можно получить в работе Соломатина А.Н. «Экономика и организация деятельности торгового предприятия». Он предлагает плановую сумму расходов на реализацию определять исходя из минимальной и максимальной границ затрат [1, с.216].

Максимальная сумма издержек обращения – это издержки, которые обеспечивают предприятию не прибыльную, но безубыточную работу.

Минимальная сумма издержек обращения – это нижний предел, за которым экономия затрат может стать неразумной, так как повлечет за собой сложности в обеспечении торговой деятельности (например, сложности с доставкой товаров, текучесть кадров и т.п.).

Таким образом, плановая сумма издержек должна находиться в интервале

$$\text{Имин} < \text{Ипл} < \text{Имакс.}$$

Переход за границу максимальных затрат приведет к убыткам. Работа предприятия будет безубыточной в случае равенства между доходами и затратами

Однако применение системы учета стандарт-костинг не позволяет анализировать доходность каждой товарной группы, так как не дает информации о величине издержек по каждому виду товаров.

3) Директ-костинг (direct-costing) - в управленческом анализе используется как система учета прямых затрат. Она основана на раздельном учете постоянных и переменных затрат в зависимости от объема производства и определения маржинального дохода. В ней достигнута высокая интеграция учета, анализа и принятия управленческих решений. В отечественной экономической литературе она применялась для анализа только производственных предприятий. В работе Энтони Р., Рис Дж. «Учет, ситуации и примеры» [2] предлагается использовать данный метод и для управленческого учета издержек обращения торговых предприятий. В отличие от системы учета нормируемых расходов, она позволяет определять точку безубыточности, анализировать ассортимент товаров, определять влияние ассортиментной структуры на объем прибыли, оптимальный уровень цен на товары, и, следовательно, уровень конкурентоспособности предприятия. Учет по данной модели позволяет постоянно контролировать главную факторную цепочку любого предприятия: затраты – объем реализации – прибыль.

Следует также отметить, что очень важной для торговых организаций управленческой задачей, которую можно решить только с помощью метода переменных затрат, - выбор наиболее эффективного ассортимента продукции.

4) Учет по центрам ответственности (responsibility accounting) – фокусируется не на видах продукции как местах возникновения затрат, а на различных подразделениях организации как центрах ответственности за возникновение затрат.

5) Метод общих косвенных расходов заключается в том, что распределение косвенных расходов производится на основе единой базы распределения косвенных расходов для всей организации. Преимущества данного метода заключаются в том, что он достаточно незатратен. Главный недостаток – этот метод ведет к серьезным искажениям при определении реальных затрат на единицу продукции.

Изучение существующих концепций учета затрат, показало, что для более успешного принятия управленческих решений торговым организациям необходимо использовать преимущества нескольких моделей, т.е., например, в рамках системы учета директ-костинг рассчитывать предельные нормативные значения требуемых показателей. В этом случае станет возможным синтезировать учет, контроль, анализ и планирование.