

экономических служб и подразделений, что позволит обеспечить соответствующую глубину и комплексность анализа.

ЛИТЕРАТУРА

1. Волгин, С. В. Развитие теории и методики экономического анализа основных средств хозяйствующего субъекта: доклад

УДК 657

Студ. Д.И. Канашевич

Науч. рук. ст. преп. М.Е. Боровская

(кафедра экономики и управления на предприятиях, БГТУ)

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

В рамках управленческого учета руководство организации самостоятельно принимает решение, в каких разрезах классифицировать затраты на производство. Рассмотрим классификацию затрат для целей калькулирования и оценки стоимости произведенной продукции отдельными современными отечественными экономистами [1]. Варианты классификации затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции экономистами представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Варианты классификации затрат в управленческом учете

Классификационный признак затрат	Карпова Т.П.	Вахрушева О.Б.	Демина И.Д.
По экономическому содержанию	По экономическим элементам	По элементам и статьям калькуляции	По элементам и статьям калькуляции
По экономической роли в технологическом процессе	Основные и накладные	Основные и накладные	Основные и накладные
По составу		Одноэлементные и комплексные	Одноэлементные и комплексные
По способу включения в себестоимость продукции	Прямые и косвенные	Прямые и косвенные	Прямые и косвенные
В зависимости от периодичности возникновения			Текущие и единовременные
По участию в процессе производства		Производственные и непроизводственные	Производственные и непроизводственные
По временным периодам	Входящие и истекшие	Входящие и истекшие	Затраты предшествующих периодов, расчетного (отчетного) периода и будущих периодов
По отношению к себестоимости	Включаемые в себестоимость и затраты отчетного периода	Включаемые в себестоимость и затраты отчетного периода	Включаемые и не включаемые

Руководство предприятия самостоятельно выбирает систему классификации затрат исходя из специфики производства, перечня и мест возникновения затрат, сформированной системы учета и контроля.

В управленческом учете классификация издержек производства зависит от его целей. Лебедева Г.В. предлагает следующую классификацию (таблица 2). [2]

Таблица 2 – Классификация затрат в управленческом учете

Цели управленческого учета	Классификационные группы издержек	Определение
1	2	3
1. Расчет себестоимости продукции, оценка стоимости запасов и получение прибыли	1.Входящие Истекшие	Ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и должны принести доходы в будущем
		Израсходованные ресурсы, которые принесли доход в отчетном периоде и, следовательно, потеряли способность приносить доход в будущем
	2.Прямые Косвенные	Расходы, которые можно непосредственно отнести на производство определенного вида продукции
		Расходы, которые одновременно относятся к производству нескольких видов продукции: включаются в себестоимость путем распределения
	3.Основные Накладные	Ресурсы, потребление которых связано с выпуском продукции
		Расходы на организацию, обслуживание и управление производством
4.Производственные		Материализованные затраты, включаемые в себестоимость продукции
Непроизводственные		Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом. Обеспечивают функционирование предприятия как хозяйственной единицы и зависят от длительности периода
6.Текущие Расходы будущих периодов	Расходы по производству и реализации продукции данного периода	
	Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но подлежащие включению в себестоимость продукции, которая будет выпускаться в последующие отчетные периоды	
2. Принятие управленческих решений и планирование	1.Постоянные переменные	Расходы, остающиеся практически неизменными в течение отчетного периода, поскольку не зависят от деловой активности предприятия
		Расходы, размер которых зависит от объема производства
	3.Безвозвратные	Расходы прошлого периода, возникли в результате принятого решения и не могут быть изменены в будущем

1	2	3
	4.Вмененные	Упущенная выгода, возможность которой потеряна вследствие выбора альтернативного управленческого решения
	5.Эффективные	Затраты, участвовавшие в процессе производства продукции, от реализации которой получен доход
	Неэффективные	Расходы, в результате которых не производится новая продукция, то есть потери на производстве
	6.Приростные	Расходы, возникающие в результате производства и продажи дополнительной партии продукции
	Предельные	Дополнительные расходы в расчете на единицу продукции
3. Контроль и регулирование деятельности центров ответственности	1.Регулируемые	Расходы, величина которых подвержена влиянию менеджера центра ответственности
	Нерегулируемые	Расходы, на уровень которых менеджер центра ответственности воздействовать не может
	2.Контролируемые	Затраты, которые поддаются контролю со стороны субъектов управления
	Неконтролируемые	Расходы, не зависящие от деятельности субъектов управления

Универсальной системы классификации затрат подходящей любой организации не существует, так как все предприятия отличаются размерами, особенностями технологии, техники и организации производства, номенклатурой, возможностями организации учета, а также целями управленческого учета затрат.

ЛИТЕРАТУРА

1. Чернов, В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Чернов, Владимир Анатольевич; Ред. Баканов М.И. – Москва: Финансы и статистика, 2001. – 320с.

2 Климова, Н.В. Экономический анализ / Н.В.Климова – С. – Петербург, 2010.

УДК 339.137

Студ. В.А. Каратаева

Науч. рук. ассист. М.А. Дудан

(кафедра экономики и управления на предприятиях, БГТУ)

АНАЛИЗ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО «МОГИЛЕВХИМВОЛОКНО»

В ОАО «Могилевхимволокно» наиболее распространенной продукцией является полиэтилентерефталат, предназначенный для производства одноразовых бутылок, банок и другой тары для розлива минеральной воды, безалкогольных и слабоалкогольных напитков, столового