

Стафиевская Мария Владимировна

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики,
ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет»,
г. Йошкар-Ола

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ СЕЛЬХОЗПРОИЗВОДИТЕЛЯ

Аннотация. В исследовании автором рассмотрены основные классификации затрат. Скорректирована классификация затрат для сельскохозяйственных предприятий, которая позволяет учитывать элементы затрат на практике, детально изучить их формирование и взаимоотношения между ними.

Ключевые слова: затраты, классификация, сельхозпроизводитель.

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта №19-410-120003

Сегодня существуют различные критерии классификации затрат[7]. В российской практике существует калькуляционный подход для расчета себестоимости. Западная практика предлагает функциональный подход.

Основоположником функционального подхода является К. Друри[2]. Он выделял три классификационных признака группировки затрат (рис.1):

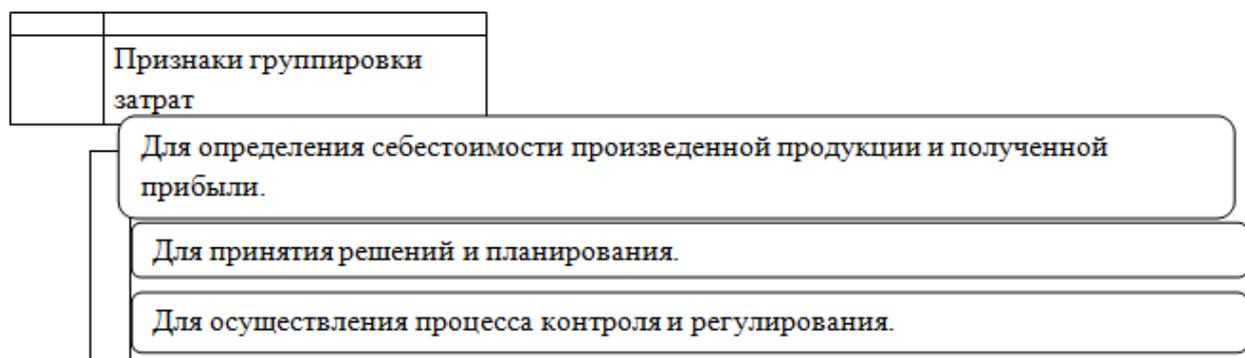


Рис. 1 Признаки группировки затрат по К. Друри

В настоящее время все больше ученых – экономистов смешивают калькуляционный и функциональные подходы.

Для действенного управления затратами в сельском хозяйстве Л.А. Забродина[3] рекомендует затраты разделить на две группы: активные затраты и пассивные (рис.2). Активные затраты – входящие, отражают калькуляционный подход классификации, а пассивные – это вмененные или будущие затраты, которые характеризуют функциональный подход.

Активные затраты	затраты, не подлежащие пересмотру из-за жестких обязательств со стороны предприятия	<i>заработная плата, заключение договора и т.д.</i>
	затраты, связанные с производством продукции	<i>сырье, корма и т.д.</i>
Пассивные затраты	могут быть отклонены или отложены на другие периоды без значительного ущерба для производства	<i>отдельные элементы общехозяйственных и общепроизводственных затрат</i>

Рис. 2. Признаки группировки затрат по Л.А. Забродина

Интересную классификацию предлагает ученый М.З. Пизенгольц[6]. Классификация приведена на рис.3.

	затраты в сфере производства	} Каждая из этих групп затрат производится на конкретном участке хозяйственной деятельности, на определенной стадии кругооборота средств и с этих позиций имеет различное экономическое содержание.
	затраты в сфере обращения	
	затраты в сфере капитальных вложений	
	затраты в сфере культурно-бытового обслуживания	
	затраты в сфере управления	

Рис. 3. Признаки группировки затрат по М.З. Пизенгольц

Ученый Т.Б. Кувалдина [4] утверждает что: «факты хозяйственной деятельности субъекта отражаются в учете как капитализация, рекапитализация, декапитализация расходов, где капитализируемые затраты – первично отраженные в активе баланса организации затраты; рекапитализируемые – затраты, связанные с приобретением материальных запасов, которые приводят к образованию новых статей актива баланса; декапитализируемые – затраты, списываемые с баланса в уменьшение финансового результата в отчетном периоде».

Рассматривая специфику затрат в сельском хозяйстве, ученый-экономист О.И. Барина [1] утверждает, что: «в сельском хозяйстве все затраты необходимо разделить по трем целевым направлениям: определение себестоимости и финансового результата, принятие решений и планирование, контроль и регулирование».

Наиболее полно и развернуто определена классификация статей затрат, которую используют для принятия управленческих решений в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях [5], и на основе этой классификации предложим скорректированную классификацию затрат, которая приведена на рис. 4.



Рис.4 Классификация затрат сельхозпроизводителя для включения в учетную политику

Данная классификация, на наш взгляд, позволяет учитывать элементы затрат на практике, изучить их формирование и взаимоотношения между ними, принимать рациональные управленческие решения и соответственно, должна быть включена в учетную политику предприятия. От классификации затрат зависит рациональный документооборот в структуре финансово-хозяйственной службы и выбор регистров управленческого учета. Дополнительно в учетную политику рекомендуется включить терминологию затрат с целью исключения ошибок в учете.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Барина О.И. Классификация затрат: управленческий подход // Молочнохозяйственный вестник. – 2014. – №1 (13). – С. 91-97.
2. Друри К. Управленческий и производственный учет. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 735с.
3. Забродина Л. А. Управление затратами // РГБ. – 2014. – №8. – С. 111

4. Кувалдина Т.Б. Затраты и расходы в учетной системе коммерческой организации // *Бухгалтерский учет*. – 2009. – №13. – С. 70-73.
5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524/. – Загл. с экрана.
6. Пизенгольц М.З., Шохина Л.С. Совершенствовать экономическое стимулирование сельскохозяйственного производства // *Деньги и кредит*. – 1983. – № 2. – С. 73-77.
7. Стафиевская М.В. Управленческий учет затрат на предприятиях агробизнеса // *Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки*. – 2018. – № 1 (13). – С. 105-112.