

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

З.М. Аминов, студент

Ж.И. Шахбанов, студент

Научный руководитель: А.Х. Ибрагимова, д-р экон. наук, профессор
Дагестанский государственный университет народного хозяйства
(Россия, г. Махачкала)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-12-2-133-135

Аннотация. В ходе исследования были рассмотрены различные признаки классификации затрат в управленческом учете, предлагаемые учеными. Особое внимание уделено выделению трансформационных и явных транзакционных затрат. Подчеркнута значимость выделения трансформационных затрат, явных транзакционных затрат и неявных транзакционных затрат при определении экономической прибыли. К неявным транзакционным затратам отнесены потери и упущенная выгода. В данной статье также представлено поэтапное формирование бухгалтерской и экономической прибыли. То есть экономическая прибыль равна бухгалтерской прибыли за вычетом дополнительных расходов, к которым отнесены неявные транзакционные затраты.

Ключевые слова: классификация затрат, экономическая и бухгалтерская прибыль, транзакционные затраты.

В исследованиях авторов предлагаются и используются различные классификации затрат. Каждая классификация привязана к разным признакам и зависит от пользователей информации (для внешних и внутренних пользователей), различных целей классификаций, систем планирования, учета, анализа и контроля затрат.

В частности, М.А. Вахрушина предлагает классификацию затрат по признакам: для принятия решений и планирования, контроля и регулирования деятельности центров ответственности, расчета себестоимости и оценки полученной прибыли [1].

Ивашкевич В.Б. отходит от классификации затрат в зависимости от целей

управленческого учета и приводит классификации исходя из процессов производства и реализации, по местам затрат и центрам ответственности, по объектам калькулирования, на базе стандарт-коста и директ-коста [3].

Керимов более подробно раскрывает при классификации затрат направления управленческого учета, отдельно раскрывая процесс нормирования, организации, стимулирования и анализа [4].

Гончаренко Г.В. в своей работе выделяет классификацию затрат, в основу которой положены функции управленческого учета (табл.) [2].

Таблица. Классификация затрат в зависимости от формируемой прибыли [2]

Группировка затрат	Классификационный признак	Виды затрат	Подвиды затрат
В зависимости от формируемой прибыли	При формировании бухгалтерской прибыли	1. Трансформационные затраты;	Переменные
			Постоянные
		2. Транзакционные затраты (явные);	Затраты поиска информации и ведения переговоров
			Затраты измерения
			Затраты спецификации и защиты прав собственности
			Затраты оппортунистического поведения
	При формировании экономической прибыли	1. Трансформационные затраты;	Переменные
			Постоянные
		2. Транзакционные затраты (явные);	Затраты поиска информации и ведения переговоров
			Затраты измерения
			Затраты спецификации и защиты прав собственности
			Затраты оппортунистического поведения
3. Неявные транзакционные затраты	Потери, упущенная выгода		

Целесообразным, при формировании бухгалтерской прибыли, становится классификация всех затрат на две группы: трансформационные затраты и явные транзакционные затраты.

Трансформационными считают издержки, которые являются затратами на ресурсы (труд, капитал, землю) для производства товаров (услуг) в течение какого-то периода времени. При выборе ресурсов для производства одного товара (услуги), не возможно их использование для создания другого товара (услуги).

Транзакционные издержки – это общие затраты на совершение сделки, включая затраты на планирование, принятие решений, изменение планов, разрешение споров и послепродажное обслуживание. Этот факт обуславливает: транзакционные издержки являются одним из наиболее значимых факторов функционирования и управления предприятием [5]. Явные транзакционные затраты – это фактические транзакционные затраты в денежной форме, которые отражены в учете.

Далее возможно деление трансформационных или производственных затрат на постоянные, так и переменные. Целесообразно классифицировать явные транзакци-

онные затраты по общепринятой классификации: на затраты поиска информации и ведения переговоров, измерения, спецификации и защиты прав собственности, оппортунистического поведения и прочие.

Помимо трансформационных и явных транзакционных затрат на формирование экономической прибыли влияют неявные транзакционные затраты (потери, упущенная выгода). Неявные транзакционные затраты – это такие затраты, которые носят скрытый, неявный характер.

Принятие неэффективных управленческих решений, планов, заключенных договоров с контрагентами можно отнести к упущенной выгоде связанного с выбором альтернативных вариантов.

Бухгалтерская прибыль – это разница между доходами (выручка от продаж, прочие доходы) и расходами организации (переменные, постоянные затраты, прочие расходы, убытки, транзакционные затраты), которые отражаются в учете и подтверждаются бухгалтерскими документами. Для экономических интересов собственников, а также для обеспечения интересов организации и ее развития необходимо знать такой показатель, как экономическая прибыль. Считается, что эконо-

мическая прибыль – это сумма, которая получается в результате вычета из бухгалтерской прибыли дополнительных расходов. В данном исследовании под дополнительными расходами мы понимаем неявные транзакционные затраты (потери, упущенная выгода).

С точки зрения оценки эффективности, показатель экономической прибыли поз-

воляет получить более полное, по сравнению с показателем бухгалтерской прибыли, представление об эффективности использования организацией имеющихся активов.

Формирование экономической прибыли имеет стратегическое значение и определяет эффективность организаций.

Библиографический список

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов. – М., 2005. – 576 с.
2. Гончаренко Г.В. Совершенствование управленческого учета в молочном скотоводстве: диссертация к-та. экон. наук: 08.00.12. – Челябинск, 2013. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.diss.rsl.ru>.
3. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 576 с.
4. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М., 2007. – 460 с.
5. Суворова С. Транзакционные издержки: особенности признания в учетной системе для целей управления // Проблемы теории и практики управления. – 2006. – № 10. – С. 48-53.

CLASSIFICATION OF COSTS IN MANAGEMENT ACCOUNTING

Z.M. Aminov, *Student*

J.I. Shakhbanov, *Student*

Supervisor: A.Kh. Ibragimova, *Doctor of Economic Sciences, Professor*

Dagestan State University of National Economy

(Russia, Makhachkala)

Abstract. *In the course of the study, various signs of cost classification in management accounting proposed by scientists were considered. Special attention is paid to the allocation of transformational and explicit transaction costs. The importance of highlighting transformational costs, explicit transaction costs and implicit transaction costs in determining economic profit is emphasized. Implicit transaction costs include losses and lost profits. This article also presents the step-by-step formation of accounting and economic profit. That is, economic profit is equal to accounting profit minus additional expenses, which include implicit transaction costs.*

Keywords: *cost classification, economic and accounting profit, transaction costs.*