

НАУЧНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ – НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

Сушко Т.И.

**Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

Для принятия своевременных управленческих решений по устранению воздействия факторов, увеличивающих затраты, важное значение имеет перестройка системы их учета таким образом, чтобы информация о себестоимости произведенной и реализованной продукции (работ, услуг) отвечала требованиям оперативного и стратегического управления затратами. В связи с этим необходима научно обоснованная классификация затрат, которая раскрывает причины их возникновения посредством группировки по различным признакам.

Классификация затрат на постоянные и переменные широко используется в международной практике бухгалтерского учета, особенно в управленческом учете, однако она незначительно используется до сих пор в отечественной учетной практике, хотя эта группировка востребована при определении предельного (маржинального) и чистого дохода от производственной деятельности. Данная классификация создает возможность исчислять усеченную себестоимость по переменным или переменным и условно-переменным затратам, позволяет повысить оперативность анализа и контроля затрат в разрезе структурных подразделений, выявлять степень влияния затрат на формирование себестоимости, определять экономическую целесообразность производства.

Условно-постоянные расходы связаны с обеспечением процесса производства, реализации продукции и функционирования организации в целом, в связи с чем целесообразно не включать их в себестоимость производства продукции (работ, услуг). В Беларуси Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета предусмотрено списание условно-постоянных общепроизводственных и общехозяйственных расходов полностью на уменьшение прибыли от реализации продукции (в дебет счета 90 «Реализация»), однако такая методика практически не применяется отечественными организациями из-за действующего в республике механизма ценообразования.

Существующая практика формирования цены путем увеличения плановой себестоимости на заданный процент рентабельности приводит к тому, что величина прибыли зависит от размера себестоимости. Увеличение массы прибыли определяется не снижением, а ростом себестоимости, тем самым снижая конкурентоспособность продукции. Это вызывает необходимость перехода на рыночный механизм ценообразования, применения упрощенного метода калькулирования себестоимости продукции (по переменным затратам), широко применяемого в зарубежной практике учета в системе, например «директ-костинг», при котором постоянные затраты списываются на уменьшение конечного финансового результата, что целесообразно применять и в отечественном учете. Такой механизм формирования себестоимости продукции позволит лучше отражать рыночные условия ценообразования.