

## ECONOMICS

---

Tajgashinova K.T., Akhmetova A.S., Berdimurat A.

### ASPECTS OF THE COST ACCOUNTING AND THEIR CLASSIFICATION

Tajgashinova K.T., Kazakhstan, Doctor of Economic sciences,  
Professor, Narxoz University  
Akhmetova A.S., Kazakhstan, Phd student, Narxoz University  
Berdimurat A., Kyrgyzstan, Phd student, Bishkek academy of  
Finance and Economics

#### Abstract

In article aspects of the cost accounting and their classification are considered. Problems of lack of a technique of regulation of costs, shortcomings of planning, lack of single classification, need of operating control are allocated. Aspects of classification of costs in an interpretation of various authors are researched.

**Keywords:** regulation of costs, planning, control, group, classification.

#### Введение

Аспекты понятий учета затрат и калькуляции продукции постоянно стоит в повестке дня дискуссий ученых и практиков. Более того и в практике эта проблема имеет важное значение, особенно в условиях развития современного бизнеса.

Как утверждает В.Ф.Палий: «Проблемы учета затрат и калькулирования занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета» [1, с.3].

Более того, ученый отмечает, что проблема учета затрат и калькуляции является объектом научных исследований, не утихают споры, ведутся дискуссии о совершенствовании учета затрат и калькуляции. Вместе с тем, пока много нерешенных проблем в этом

## 7th International Conference «Recent trend in Science and Technology management» 2017, V.1

направлении. Исследования публикаций за последние пол века свидетельствуют.

И.А.Басманов считает, что «... учет затрат на производство и калькуляция самостоятельные, обособленные друг от друга понятия, которым присущи различные «как предметы изучения, так и способы познания» [2, с.61].

В этой связи актуальность исследования проблем учета затрат и калькуляции продукции не вызывает сомнений. В связи со сменой собственности и многих методических основ поменялись методы учета затрат. Организация учета затрат на промышленных производствах, имеющие сложную технологическую структуру, остро нуждаются в своевременной экономической и учетной информации, в целях принятия обоснованных управленческих решений в оптимизации затрат. Информация, необходимая для оперативного управления производством формируется в системе управленческого учета, который является одним из перспективных направлений системы бухгалтерской практики. Управленческий учет сегодня не охватывает всю систему информации для управления бизнесом вместе с ним и управление затратами.

### **Материалы и методы исследования**

В управлении затратами особенно в условиях инфляции имеет место несколько проблем:

- отсутствие методики нормирования затрат на производства (в практике учета затрат);
- недостатки в планировании затрат;
- отсутствие единой классификации затрат;
- отсутствие оперативного контроля затрат.

Вышеуказанные проблемы необходимо решать, так как нормирование затрат, планирование затрат, контроль затрат – это методические основы формирования механизма управленческого учета в управлении затратами.

В управлении затратами в первую очередь не менее важную роль играет планирование и контроль производства продукции или услуг. Именно планирование дает положительный результат, только в том случае, при разработке технологически обоснованных нормативов производства продукции. Сегодня на многих крупных производствах вся былая методика разработки нормативов в основном потеряна.

Активное развитие экономики в нашей стране, появление новых производств со своей технологией потребует научного подхода к разработке норм и нормированию затрат.

Разработка норм по существу – это начало калькуляции, то есть нормативной калькуляции.

## 7th International Conference «Recent trend in Science and Technology management» 2017, V.1

С.А. Щенков писал: «Действующие нормы расхода материалов, инструментов, рабочего времени и вытекающие из них показатели нормативной себестоимости в начале квартала... должны быть ниже тех средних показателей, которые предусмотрены планом...» [3, с.12].

Поддерживая мнение крупного ученого, следует отметить, что плановые показатели контролируются установленными нормами, причем на определенный период: квартал, год. Нормы материальных и трудовых затрат опираются на информации учета от достигнутого уровня фактических затрат.

А.Ш. Маргулис предлагает: «Нормативная калькуляция, составленная по обоснованным нормам затрат, предрешает в известной мере правильность определения фактической себестоимости» [4, с.233].

Нормируя издержки производства материальных, трудовых затрат с учетом особенности технологии производства продукции, или услуг преследуем оптимальную величину. В любом случае отпуск на производство сырья и материалов осуществляют из норм расхода. Объем выполненных работ и труд работников тоже нормируется.

### **Результаты и обсуждение**

В этой связи на наш взгляд разработка норматива материальных и трудовых затрат обеспечат методику создания нормативной калькуляции, вместе с тем, подготовит информацию управленцу в принятии обоснованных управленческих решений. Более того управленец – это менеджер, именно он ответственен в проведении контроля за затратами, чего сегодня очень не хватает в управлении производством и оптимизации издержками. Именно поэтому роль менеджмента при внедрении нормирования и контроля производства ресурсосберегающих и безотходных технологий своевременна и необходима. Получив информацию об использовании материалов менеджмент принимает управленческие решения в управлении затратами в целях их оптимизации ведет контроль использования норматива материалов, затрат времени, норматива выхода продукции.

Выполнение вышеизложенного сегодня важно так как оптимизация затрат положительно влияет на себестоимость продукции. Всем ясно, что чем ниже себестоимость продукции, тем больше получим прибыль от реализации этой продукции.

Очень важный момент – это методическая основа формирования затрат – группировки затрат – как следствие, рождение следующего шага – процесса калькуляции продукции, работ или услуг.

А.С.Наринский в своих исследованиях по поводу калькуляции приводит: «Принципиально учет производства может существовать и без системы калькуляционных расчетов, но система калькуляции не может

существовать без надлежаще организованного учета производства...» [5, с.113]. Однако калькуляция обеспечит определение себестоимости произведенной продукции или услуг.

В связи с чем и мы ставим во главе угла учет затрат, формирование затрат, однако не снижая достоинства калькуляции, так как она обеспечит достоверность определения себестоимости. Последнее повысит достоверность получения прибыли.

Калькуляция является одним из элементов метода бухгалтерского учета.

Как пишет К.Т. Тайгашинова «Калькуляция – это метод определения себестоимости единицы продукции, услуг, работ» [6, с.11].

Вместе с тем в постсоветский период одним из первых еще в 1948 году А.А.Афанасьев дал определение, что «калькуляция является элементом метода бухгалтерского учета» [7, с.17]. Затем появились аналогичные определения авторов, написавшие учебник или учебное пособие по теории бухгалтерского учета, основы бухгалтерского учета.

Более того в организации учета затрат на практике существуют свои нюансы в группировке затрат. И так решение третьей проблемы это в различных сферах промышленного производства нужна квалифицированная группировка затрат или точнее единая классификация затрат.

Наша цель – создание единой классификации затрат на производство. На наш взгляд наличие единой классификации позволило бы компаниям строить на ее основе систему учета затрат в различных сферах производства. Множество исследований, проведенных в этом направлении посвящены раскрытию понятия классификация.

«Классификация (от лат. Classis - разряд и facezi - делать) - распределение, разделение объектов, понятий, названий по классам (признакам), при котором в одну группу попадают объекты, обладающие общим признаком», считает А.А.Райберг [8].

Исследование проблем научно-обоснованной классификации затрат был предметом дискуссий и является важным по сегодняшний день.

Глубокое исследование в этой области проводились учеными в прошлом веке, и в современных условиях настолько актуально, поэтому не снимается с повестки дня обсуждение в области совершенствования группировки распределения затрат в результате классификации затрат.

В.К.Радостовец предлагает: «Классификация – это расчленение и объединение различных затрат в отдельные группы, однородные по определенному признаку» [9, с. 6]. Расчленение – это организация аналитического учета по экономическим элементам или статьям затрат.

## 7th International Conference «Recent trend in Science and Technology management» 2017, V.1

Ж.В.Андрейчикова раскрывает классификацию как объединение различных затрат в отдельные группы, однородные по определенному признаку [10, с. 12].

Классификацию затрат предусматривают по объектам учета затрат, или аналитической группировки затрат на производство.

К.Т. Тайгашинова отмечает в своих исследованиях: «Под классификацией производственных затрат следует понимать систематизацию и группировку затрат в регулировании себестоимости продукции или услуг независимо от многообразия отраслей экономики. Классификация производственных затрат способствует применению единых показателей в учете, планировании и управлении производством, более того, управлению этими затратами.» [11, с. 26].

Для учета затрат и их анализа необходимы рассмотрение и разделение их по основным признакам. Необходимость классификации производственных затрат вызывается задачами управления затратами в компаниях с выявлением объектов, существующих групп затрат и процессов их формирования. Многообразие процессов формирования затрат в зависимости от цели и методических подходов предполагает подразделение их по ряду причин. Классификация затрат должна отвечать главной задаче - базироваться на признаках, позволяющих дифференцировать затраты для управления ими в целях минимизации затрат на единицу выпускаемой продукции.

Американские ученые Ч.Хорнгрен, Дж.Фостер, Ш.Датар считают, что для «принятия управленческих решений нужна информация о затратах на «что-либо» (продукция, оборудование, услуги, процесс по которому и производятся группировка и стоимостные измерения затрат» [12, с. 61].

Далее они приводят раскрытие прямого и косвенного распределения затрат между объектами учета и отмечают, что затраты одновременно могут быть:

- прямыми и переменными
- прямыми и постоянными
- косвенными и переменными
- косвенными и постоянными.

Другие признаки классификации затрат приводятся этими же учеными Ч. Т. Хорнгерна и Дж. Фостера [13, с. 35], где они подразделяются по:

- составу (фактические и плановые затраты);
- усреднению (затраты общие и средние на единицу изделия);
- функциям управления (производственные, коммерческие и административные затраты).

### **Выводы**

## 7th International Conference «Recent trend in Science and Technology management» 2017, V.1

Таким образом классификация затрат - это группировка затрат по видам выпускаемой продукции. Классификация затрат, используемая для организации управленческого и производственного учета на предприятии, является важным инструментом для построения системы управления затратами и принятия управленческих решений.

### References:

- [1] Palij V.F. Calculation bases. – М.: Finance and statistics, 1987 – 288 p.
- [2] Basmanov I.A. Calculation of prime cost of industrial output– М.: Finance, 1970 - 167 p.
- [3] Shhenkov S.A. Accounting in the industry. – М.: Finance, 1969 – 423 p.
- [4] Margulis A.Sh. Accounting in branches of the national economy. – М.: Finance, 1973 – 455 p.
- [5] Narinskij A.S. Calculation of prime cost in construction.– М.: Finance, 1976 – 160 p.
- [6] Tajgashinova K.T. Accounting bases. - Almaty: Economy, 2016 – 184 p.
- [7] Afanasev A.A. Principles of creation of the balance sheet.– М.: Gosfinizdat, 1948 – 97 p.
- [8] Rajberg A.A. Modern economic dictionary. – М.: INFRA – М, 1998. – 479 p.
- [9] Radostovec V.K. Accounting of product cost in the agricultural enterprises - М.: Statistics, 1976. – 166 p.
- [10] Andrejchikova Zh.V. Accounting of prime cost of agriculture: New knowledge, 2007. – 127 p.
- [11] Tajgashinova K.T. Theory and methodology of the cost accounting and calculation of products, works and services – Almaty: Economy, 2014. – 137 p.
- [12] Horngren Ch.T., Foster J., Dattar Sh. Management accounting. – St.P.: Piter, 2007-.1008 p.
- [13] Horngren Ch.T., Foster J. Accounting: managerial aspect - М.: Finance and statistics. 2003. - 416 p.