

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ МЯСНОЙ ОТРАСЛИ ПРОМЫШ- ЛЕННОСТИ

*В.И.Стражев, доктор эконом. наук,
профессор кафедры БУАиА в ОНХ БГЭУ*

О.О.Сударева, аспирантка кафедры БУАиА в ОНХ БГЭУ

Резюме. *В статье обосновывается целесообразность применения совокупности признаков классификации затрат, в системе экономического управления организаций мясной отрасли промышленности, и на основе этого нами предложена усовершенствованная номенклатура калькуляционных статей затрат с учетом организационных и технологических особенностей отрасли.*

**CLASSIFICATION OF COSTS IMPROVEMENT
IN ECONOMIC MANAGEMENT ORGANIZATIONS MEAT INDUSTRIES**

V.I.Strazhev, O.O.Sudareva

Summary. *The article describes appropriateness of a set of attributes classification of costs in the system of economic management organizations meat industry. We propose an improved range of cost items, taking into account the organizational and technological characteristics of the industry.*

Мясная отрасль промышленности является одной из самых крупных и жизненно важных подотраслей пищевой промышленности, которой принадлежит ведущее место в обеспечении населения республики высококачественными мясными продуктами. Развитие мясной отрасли промышленности определяет уровень жизни населения, ее продовольственную обеспеченность, снижает зависимость страны от импорта мясной продукции, а также стимулирует подъем смежной отрасли – животноводство.

Процесс управления хозяйственной деятельностью организаций предполагает обеспечение руководителей всех уровней необходимой переработанной и систематизированной информацией, для принятия эффективных решений по достижению поставленных целей. А это возможно на основе научно-обоснованной классификации затрат, как условия рациональной организации учета и анализа себестоимости продукции.

Изучение классификации затрат показало, что различные признаки группировки достаточно широко рассмотрены в научной и учебной литературе, однако ряд взглядов достаточно противоречиво. Так, Н.П.Кондраков [1, с.142-155] выделяет восемнадцать классификационных признаков; В.Э.Керимов, Е.В.Минина [2] – шестнадцать; Н.И.Ладутько [3, с.396-423] – двенадцать; А.П.Михалкевич [4, с.276-281] – десять; П.Я.Папковская [5, с.51-57] – девять; А.А.Ефремова [6, с.23-40] и М.А.Вахрушина [7, с.56-98] по восемь; С.А. Николаева [8, с.7-20] и П.Г.Пономаренко [9, с. 247-251] по семь; М.З.Пизенгольц [10, с.22-27] – четыре; а А.Д. Шеремет [11, с.33-34] – три признака.

Следует также отметить, что чем больше признаков классификации затрат, тем выше степень их управляемости, поскольку можно анализировать более глубоко структуру себестоимости. Однако использование всех классификационных признаков не всегда может быть экономически обоснованным для организации, поскольку затраты труда на детализацию затрат по различным основаниям могут быть выше экономического эффекта от их классификации. С одной стороны, использование различных подходов группировки затрат требуется для правильного их отражения в бухгалтерском учете, составления бухгалтерской и статистической отчетности, с другой стороны, организация использует те или иные признаки для повышения эффективности управления затратами. Для каждой конкретной организации должна применяться определенная совокупность классификационных признаков, отражающих специфику её хозяйственной деятельности, организационные и технологические особенности производства.

В связи с тем, что производство организаций мясной отрасли промышленности состоит из множества различных взаимосвязанных технологических операций, возникает необходимость организации учета затрат таким образом, чтобы была возможность получить оперативную и достоверную информацию о затратах.

На наш взгляд в целях управления затратами организаций мясной отрасли и обеспечения правильности ведения бухгалтерского учета классификация затрат должна быть организована по следующим основным признакам (таблица 1).

Учет затрат по «местам возникновения» и «центрам ответственности» позволяет руководству организации обеспечить контроль за потреблением ресурсов, распределением косвенных затрат между отдельными видами продукции, что необходимо при калькулировании себестоимости продукции.

Понятия «место возникновения затрат», «центр ответственности», «центр затрат» рассматриваются в работах Н.П. Кондракова, О.В.Кавериной, А.Д. Шеремета, М.А. Вархушиной, Н.А.Николаевой и др. Из них наиболее точное определение дано О.Д. Кавериной, которая трактует «места возникновения затрат» как «...традиционные для отечественных предприятий объекты учета затрат, преимущественно подразделения основного и вспомогательного производств» [12, с.288].

По нашему мнению «места возникновения затрат» представляют собой структурные единицы организации, где происходят затраты материальных и трудовых ресурсов. Основными причинами выбора мест возникновения затрат в качестве объектов учета является необходимость оценки прошлой, контроля настоящей и планирование будущей деятельности структурных единиц организации, а также необходимость калькулирования себестоимости производимой продукции.