

УДК 658.012.7

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПО МЕСТАМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ЗАТРАТ

Мелких Е.Г.

Белорусский национальный технический университет, г. Минск

Организация по своему усмотрению разрабатывает систему управления затратами, которую часто называют внутренним учетом. Одним из основных вопросов в управлении затратами является вопрос обоснованного распределения затрат между видами продукции и услуг. Чем точнее распределяются за-

траты, тем точнее определяется себестоимость и тем точнее оценивается выгодность продукции и услуги для организации.

Центральное место в любой системе учета затрат занимает организация управления затратами по местам их возникновения (МВЗ). МВЗ – это отдельные единицы, в которых возникают затраты. МВЗ могут создаваться на основании различных критериев, включая функциональные соображения, удобство перерасчета, выполняемые работы, или в зависимости от физического местоположения и/или сферы управления.

В целом, управление затратами по МВЗ представляет собой следующую последовательность этапов:

- определение видов затрат,
- формирование структуры предприятия в виде иерархии МВЗ,
- планирование затрат по видам и МВЗ,
- учет фактических затрат,
- анализ отклонений,
- корректировка планов.

Этап определения видов затрат представляет собой формирование перечня видов затрат, в разрезе которых будет в дальнейшем производиться планирование, учет и анализ отклонений. Обычно этот перечень состоит из таких видов затрат, как материальные затраты, затраты на заработную плату, затраты на электроэнергию, затраты на ремонт и эксплуатацию оборудования, амортизационные отчисления, административные расходы и т.д.

С целью организации учета по местам возникновения затрат предприятие, подразделяется на элементы различной степени детализации, где осуществляются планирование, учет и контроль косвенных расходов. Степень детализации, иерархичности мест возникновения затрат также не регламентируется и должна определяться экономической целесообразностью и потребностями управления для конкретной организации. Затраты, учитываемые и планируемые в данном месте возникновения, являются для него прямыми, а для носителей затрат, то есть продуктов и услуг, косвенными. Поэтому можно сказать, что учет затрат по МВЗ является системой управления косвенными затратами, доля которых в себестоимости имеет устойчивую тенденцию к увеличению.

Допустим, организация состоит из трех подразделений: одно подразделение оказывает физиотерапевтические услуги, второе – стоматологические услуги, третье подразделение занимается уборкой помещений. Необходимо организовать обоснованное распределение затрат на уборку между физиотерапевтическими и стоматологическими услугами.

Для этого должны быть, во-первых, выбраны показатели оценки результативности МВЗ (количественная оценка деятельности МВЗ), во-вторых, разработаны нормативы, устанавливающие связь между затратами и результативностью производственных и обслуживающих видов деятельности и, в-третьих,

сформированы планы по затратам. Например, результат деятельности обслуживающего МВЗ связан с площадью убираемых помещений.

Запланировав первичные затраты на содержание МВЗ по уборке помещений, а также зная площади убираемых помещений, можно рассчитать тариф на уборку одного метра квадратного (табл. 1).

$$T = \frac{\text{Плановые}_\text{затраты}_\text{совокупные}}{\text{Выпуск}}$$

Таблица 1 – Бюджет затрат МВЗ «Обслуживание»

Показатель/вид затрат	План	факт	Отклонение
1.Первичные затраты, руб., в том числе	30000	34700	4700
1.1.Заработная плата персонала	10000	12000	2000
1.2.Отчисления по заработной плате персонала	3500	4200	700
1.3.Моющие материалы	6500	8300	1800
1.4.Амортизация оборудования	4000	4000	0
1.5.Затраты на спецодежду	6000	6200	200
2. Площадь убираемых помещений, м кв	300	320	20
3. Тариф, руб./м кв	100	108.4375	8.4375

При планировании потребления работ по уборке МВЗ «Физиотерапия» и «Стоматология» определяется плановая величина вторичных для этих МВЗ затрат на основе планового потребления и планового тарифа уборки одного метра квадратного.

$$\text{Затраты}_\text{на}_\text{Уборку}_\text{Физиотерапия} = T * \text{Площадь}_\text{Физиотерапия}$$

Пример бюджета затрат на содержание МВЗ «Физиотерапия» представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Бюджет затрат МВЗ «Физиотерапия»

Показатель/вид затрат	План	факт	Отклонение
1.Первичные затраты, руб., в том числе	92200	99660	7460
1.1.Заработная плата персонала	50000	55000	5000
1.2.Отчисления по заработной плате персонала	17500	19250	1750
1.3.Амортизация оборудования	10000	11000	1000
1.4.Затраты на спецодежду	14500	14200	-300
2. Площадь убираемых помещений, м кв	200	210	10
4. Вторичные затраты, руб., в том числе	112200	22771.88	2771.9
4.1. Затраты на уборку помещений, руб.	200*100=20000	22771.88	2771.9
5. Итого затраты, руб.	112200	122431.87	10231.88

Таким образом, производится перераспределение затрат между подразделениями организации.