

УДК 338.585

UDC 338.585

**ОСОБЕННОСТИ СОСТАВА И  
КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ НА  
СОДЕРЖАНИЕ АВТОМОБИЛЬНОГО  
ТРАНСПОРТА В  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

**PATICULARITIES OF THE COMPOSITION  
AND CLASSIFICATION OF COSTS FOR ROAD  
TRANSPORT IN THE AGRICULTURAL  
ORGANISATIONS**

Попондопуло Юлия Александровна  
аспирант заочного обучения  
*Кубанский государственный аграрный  
университет, Краснодар, Россия*

Popondopulo Julia Aleksandrovna  
postgraduate student  
*Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia*

В статье описано значение управленческого учета и классификации затрат, отражено практическое применение учета и управления расходами в сельском хозяйстве. Приведены различные точки зрения на экономическую сущность затрат

The article describes the importance of management accounting and classification of cost, the practical application of accounting and cost management in agriculture. There are different views on the economic substance of the cost

Ключевые слова: УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, СОСТАВ РАСХОДОВ, КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, АВТОМОБИЛЬНЫЙ ТРАНСПОРТ, СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО

Keywords: MANAGEMENT ACCOUNTING, COMPOSITION OF COSTS, CLASSIFICATION OF COSTS, ROAD TRANSPORT, AGRICULTURE

В современных условиях динамического развития экономических процессов успешная работа каждой организации во многом зависит от способности руководителей адекватно оценивать и своевременно реагировать на изменения не только внутренних режимов функционирования организации, но и внешних факторов, которые непосредственно влияют на принятие управленческих решений. Часто в данной ситуации испытывается недостаток учетной, аналитической и оперативной информации, характеризующей реальное положение финансово-хозяйственных процессов. В связи с данной проблемой в международной практике в 40-х - 50-х годах XX в. из общей системы бухгалтерского учета был выделен управленческий учет. Постепенно он нашел свое применение и в российских организациях различных отраслей, в том числе и аграрного направления.

Между управленческим и финансовым учетом много общего, поскольку оба они используют учетную систему организации. Одним из разделов данной системы является учет затрат, которому в управленческом

учете отводится особое внимание. Это обосновано необходимостью расчета важнейшего показателя производственно-хозяйственной деятельности организации – себестоимости продукции, которая представляет собой совокупность затрат на ее производство и реализацию, выраженную в денежной форме.

Управление себестоимостью продукции – это совокупность учетных и аналитических процессов, которые тесно взаимосвязаны друг с другом. Это и нормирование затрат, фактический учет, прогноз и планирование, выявление резервов снижения себестоимости, и, непосредственно, контроль за формированием стоимости продукции на различных этапах ее производства.

Чтобы правильно определить себестоимость с учетом особенностей сельскохозяйственной организации и технологии производства необходимо правильно установить объекты учета затрат и объекты калькулирования. Под объектами учета затрат принято понимать места возникновения расходов, т. е. структурные подразделения, по которым организуется планирование, нормирование и учет издержек производства для контроля и управления затратами производственных ресурсов, организации внутреннего хозяйственного расчета.

Остановим свое внимание на немаловажном объекте учета затрат – одном из подразделений вспомогательных производств – автомобильном транспорте, рассмотрим особенности состава и классификации затрат на его эксплуатацию, опираясь на различные группировки расходов сельскохозяйственной организации. Ведь обеспечение качественной и непрерывной работы автотранспортного подразделения аграрной компании является объективной необходимостью и важным звеном в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг) и во многом определяет финансовый результат деятельности, так как транспортные расходы в отдельных организациях занимают солидную долю в

себестоимости выпускаемой продукции.

Что же представляют собой затраты на содержание и использование автомобильного транспорта? Для достоверного определения состава данной экономической категории необходимо обратиться к самому понятию «Затраты». Затраты – самое неопределенное слово в учете; оно употребляется во множестве различных значений. Очень часто в официальных документах, статьях, книгах употребляются понятия «затраты», «расходы», «издержки», подразумевая под этими понятиями либо одни и те же, либо разные категории.

Под затратами понимают стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, сырья, материалов, топлива, энергии, природных ресурсов, основных средств и другого имущества, трудовых ресурсов, а также других затрат на управление непосредственно производством и организацией в целом, продажу продукции.

По мнению Карповой Т. П. в управленческом учете под затратами на производство следует понимать стоимостное выражение израсходованных или предполагаемых к расходу ресурсов, обусловленных особенностями технологии производства вырабатываемой и реализуемой продукции, выполняемых работ и услуг, включая обязательные исчисления за определенный или на определенный период времени. Затраты на производство и реализацию продукции предприятия могут быть представлены как в натуральной, так и в денежной форме для характеристики объема использованных ресурсов [3].

Жарикова Л. А. в понятие «затраты» включает «...выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени. Это затраты на маркетинг, логистику, воспроизводство активов, расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки

или использования материально-производственных запасов для изготовления (добычи) продукции, выполнения работ и оказания услуга их продажи, а также реализации (перепродажи) товаров» [2].

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» под расходами понимается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)». Расходы включают такие статьи, как затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг), на оплату труда управленческого персонала, амортизационные отчисления, а также потери (убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.) [5].

Понятие «издержки» из числа рассмотренных является наиболее обобщающим показателем. Издержки - денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью. Тогда затраты можно определить как издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг. Возникновение издержек, относимых к затратам, сопровождается уменьшением экономических ресурсов организации или увеличением кредиторской задолженности. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации [1].

Будем придерживаться этих подходов при дальнейшем изложении материала.

Большое значение для правильной организации учета затрат имеет их научно обоснованная классификация.

При отнесении расходов на себестоимость продукции необходимо руководствоваться законодательными актами. В настоящее время в Российской Федерации действуют следующие основные документы,

посвященных затратам предприятий: Положение о составе затрат, приказ министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 06.06.2003 г. № 792 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н с изменениями и дополнениями), в соответствии с которым расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Исходя из данного положения затраты на содержание автомобильного транспорта аграрного предприятия относятся к расходам по обычным видам деятельности в том случае, если услуги автопарка используются для обеспечения непрерывного сельскохозяйственного производства. Если же автомобильные услуги предоставляются за плату во временное пользование, когда это не является предметом деятельности организации, то связанные с ними расходы относятся к прочим расходам предприятия.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно [5].

Рассмотрим формирование статей затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта на примере ОАО «Имени Ильича»

Ленинградского района, ОАО «Нива Кубани» Брюховецкого района и ОАО «Красное знамя» Староминского района. В указанных сельскохозяйственных организациях ранее транспортные расходы формировались по статьям на счете 23 субсчете 4 «Автомобильный транспорт». С 2011 г. формирование затрат на содержание и использование автотранспорта осуществляется на 23 счете «Вспомогательные производства» по объекту учета «Автопарк». Расходы, связанные с данным подразделением, распределяются примерно по одинаковому перечню статей затрат, который группируется по номенклатурным группам (грузовой транспорт (ГАЗ, КАМАЗ, ЗИЛ), машины специального назначения (поливочные, молоковозы, бензовозы, ассенизаторские, ДУК), автобусы, автокраны, легковые, распределяемые затраты автопарка). Перечень статей включает в себя:

- амортизационные отчисления;
- бензин;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- материалы на ремонт транспорта;
- обслуживание механизмов и оборудования;
- общепроизводственные расходы (ОПР);
- общехозяйственные расходы (ОХР);
- обязательное и добровольное страхование имущества;
- прочие горюче-смазочные материалы;
- прочие услуги производственного характера;
- ремонтные мастерские;
- страхование автогражданской ответственности;
- транспортный налог;
- услуги сторонних организаций по ремонту транспорта.

По статье «Амортизационные отчисления» отражают суммы начисленной амортизации по автотранспортным средствам, которые рассчитываются для целей бухгалтерского учета в соответствии с нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В соответствии с учетной политикой организации в исследуемых хозяйствах применяется линейный метод начисления амортизации. Начисление амортизационных отчислений по всем объектам основных средств, включая автотранспортные средства, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания объекта с бухгалтерского учета.

По статье «Бензин» отражают суммы расходов организации на приобретение бензина по объектам учета (номенклатурным группам), другие виды ГСМ (дизельное топливо, сжиженный нефтяной газ, сжатый природный газ, специальные жидкости (тормозные и охлаждающие)) отражают по статье «Прочие горюче-смазочные материалы». Смазочные материалы (моторные, трансмиссионные и специальные масла, пластичные смазки) отражают по статье «Смазочные материалы».

По статье «Затраты на оплату труда» отражают суммы заработной платы водителей, слесарей автопарка, электромонтерам по автомобилям, механикам, диспетчерам, сторожам, медицинскому работнику и техническим служащим, обслуживающих автотранспортное подразделение аграрного предприятия. Также в данной статье отражают стоимость продукции, выданной в порядке натуральной оплаты; премии и вознаграждения; стимулирующие доплаты и надбавки к тарифным ставкам и окладам (за профессиональное мастерство, совмещение профессий и должностей); ежемесячные или ежеквартальные вознаграждения (надбавки) за выслугу лет, стаж работы; компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда; оплаты за работу в

ночное время; оплата работы в выходные и праздничные дни; оплата сверхурочной работы и др.

По статье «Отчисления на социальные нужды» отражают отдельные отчисления по установленным законодательным органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда, фондов медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость по элементу «Затраты на оплату труда».

Статья «Материалы на ремонт транспорта» включает в себя стоимость запчастей, шпатлевки, краски, замков, ремней, подшипников, автошин и других расходных материалов на ремонт автомобиля.

Замена масла, капитальный ремонт двигателя внутреннего сгорания; ремонт механической коробки переключения передач; 100 % замена масла ремонт автоматической коробки переключения передач, охлаждающей, тормозной жидкостей; промывка инжектора; компьютерная диагностика; заправка и диагностика кондиционеров; ремонт ходовой; замена ремней газо-распределительный механизм; компьютерный «развал-схождение»; шиномонтаж и другие виды обслуживания автопарка отражаются по статье «Обслуживание механизмов и оборудования».

Расходы на отопление, освещение и содержание помещений, используемых для автотранспортного подразделения; арендная плата за помещения, машины, оборудование и другие основные средства, используемые для обеспечения работы автопарка, отражают по статье «Общепроизводственные расходы».

К статье «Общехозяйственные расходы» относят стоимость услуг службы экономической безопасности, центрального склада, а также другие административно-управленческие расходы.

Страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств в настоящее время является обязательным. Помимо этого организация собственник автомобиля может добровольно



застраховать иные риски, в том числе порчу и угон автомобиля. Данные суммы страховых взносов следует относить соответственно к статьям «Страхование автогражданской ответственности» и «Обязательное и добровольное страхование имущества». В последнюю статью также могут включаться затраты на страхование зданий и сооружений, машин и оборудования (в т. ч. компьютеров и оргтехники), используемых в автотранспортном подразделении.

На основании 28 главы ч. 2 Налогового Кодекса РФ и принимаемых в соответствии с Кодексом законов субъектов РФ о транспортном налоге со всех владельцев автомобилей взимается налог. Каждый регион определяет свои ставки транспортного налога на основании вышеуказанного Кодекса. Также любой регион может применять свои льготы и скидки по транспортному налогу, который с автомобилями и других транспортных средств, оборудованных двигателем, взимается с каждой лошадиной силы. Суммы налога в бухгалтерском учете автотранспортного подразделения аграрной организации отражают по статье «Транспортный налог».

Подробное изучение постатейной классификации затрат автопарка в изучаемых организациях аграрной сферы дает возможность увидеть удельный вес каждой статьи в общем объеме транспортных расходов. Так, к примеру, статья «Бензин» занимает самую большую долю во всей совокупности затрат – свыше 50 %. Некоторые организации объединяют бензин и смазочные материалы в одну статью «ГСМ», что еще больше увеличивает ее стоимостной размер, но не дает наглядной возможности увидеть четкие затраты на горючее. Следующая категория затрат, занимающая весомую долю в их общем объеме – «Затраты на оплату труда»: более 20 % расходов автотранспортного подразделения. Также следует уделить внимание общепроизводственным расходам – около 9 %

от общего числа затрат. Удельный вес остальных статей затрат колеблется от 0,1 до 5 %.

Такую классификацию затрат по экономически однородным элементам и по статьям калькуляции называют классификацией по видам затрат. Она позволяет отслеживать, наблюдать, регулировать и планировать расходы непосредственно постатейно в целом по автопарку. А когда данные статьи группируются по каждому объекту учета отдельно, как в нашем случае, возникает возможность контроля затрат по каждой номенклатурной группе в зависимости от технических, стоимостных и организационных аспектов.

В управленческом учете классификация затрат весьма разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить. К основным задачам управленческого учета относят:

- расчет себестоимости произведенной продукции и определение размера полученной прибыли;
- принятие управленческого решения и планирование;
- контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.

Решению каждой из названных задач соответствует своя классификация затрат. Так, для расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли затраты классифицируют на:

- входящие и истекшие;
- прямые и косвенные;
- основные и накладные;
- входящие в себестоимость продукции (производственные) и внепроизводственные (периодические, или затраты периода);
- одноэлементные и комплексные;
- текущие и единовременные.

Для принятия решения и планирования различают:

- постоянные, переменные, условно-постоянные (условно-переменные) затраты;
- затраты, принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках;
- безвозвратные затраты;
- вмененные затраты;
- предельные и приростные затраты;
- планируемые и непланируемые.

Наконец, для осуществления функций контроля и регулирования в управленческом учете различают регулируемые и нерегулируемые затраты [1].

В практике управленческого учета сельскохозяйственных организаций редко встречается такая детальная классификация затрат в целом по предприятию. А непосредственно по автотранспортному подразделению не ведется вовсе. Считая целесообразным изучение группировки транспортных затрат в данном контексте, рассмотрим их отношение соответственно к различным управленческим задачам.

Входящие затраты - это те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. Если эти средства (ресурсы) в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то они переходят в разряд истекших. Соответственно использованный бензин, дизельное топливо, смазочные материалы, услуги мобильной и городской связи, ремонтные материалы и другие расходные средства, включаемые в себестоимость услуг и работ автотранспортного подразделения сельскохозяйственной организации, мы отнесем к истекшим затратам.

К прямым расходам относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда и их можно отнести непосредственно на

определенный вид продукции, работ, услуг. Косвенные расходы невозможно прямо отнести на какой-либо продукт. Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной организацией методике. Эта методика описывается в учетной политике организации. Прямые расходы автопарка включают в себя оплату труда водителей, механиков, слесарей, а также материалы на ремонт определенных видов транспорта и горюче-смазочные материалы. К косвенным же относятся услуги по водоснабжению и канализации, страховые взносы, арендные и лизинговые платежи, расходы по охране труда и услугам связи и прочие расходы косвенного характера.

К основным расходам относятся все виды ресурсов: предметы труда в виде сырья, основных материалов; амортизация основных производственных фондов; заработная плата основных производственных рабочих с начислениями на нее и др., потребление которых связано с выпуском продукции (оказанием услуг). В любом хозяйстве они составляют важнейшую часть затрат и, как показало наше исследование, имеют наибольший удельный вес в совокупности всех расходов. Накладные расходы, как правило, связаны с организацией деятельности хозяйства, его управлением. В соответствии с методом отнесения затрат на носитель (объект калькулирования) накладные расходы являются косвенными.

В управленческом учете затраты также классифицируются на входящие в себестоимость продукции (производственные); внепроизводственные (затраты отчетного периода, или периодические затраты). Затраты, входящие в себестоимость продукции (производственные), - это материализованные затраты, и поэтому их можно инвентаризировать. Они состоят из трех элементов: прямые материальные затраты; прямые затраты на оплату труда; общепроизводственные затраты. Периодические расходы представлены

издержками непроизводственного характера, не связанными непосредственно с производственным процессом. Они состоят из коммерческих и административных расходов [1].

Когда доля того или иного элемента затрат относительно мала, его выделение не имеет смысла. Поэтому детализировать затраты и классифицировать их по одноэлементные и комплексные на каждом предприятии необходимо в зависимости от специфики его деятельности и экономической целесообразности. В исследуемых организациях к одноэлементным затратам автопарка относятся бензин, смазочные материалы, заработная плата, амортизация. Комплексные расходы в свою очередь включают в себя возмещения по несчастному случаю, канцелярские расходы, прочие услуги производственного и непроизводственного характера.

Единовременные издержки в организации возникают периодически и осуществляются в форме инвестиций. В состав единовременных издержек включаются как капитальные вложения, так и другие затраты единовременного характера, необходимые для создания и выпуска продукции. К ним относятся инвестиции в создание, расширение, техническое перевооружение организации и связанных с этим пополнение оборотных средств. Единовременные затраты имеют циклический характер. Текущие издержки осуществляются в хозяйстве постоянно и непосредственно связаны с выпуском продукции. Они включают в себя расходы на сырье, материалы, заработную плату, топливо, энергию и др. Кроме реальных затрат на производство и реализацию продукции к текущим издержкам относятся также, в соответствии с действующим законодательством, налоги, сборы и отчисления в целевые и бюджетные фонды. Текущие издержки на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме, составляют себестоимость продукции.

Поскольку управленческие решения, как правило, ориентированы на перспективу, руководству необходима детальная информация об ожидаемых расходах и доходах. В этой связи в управленческом учете и существует классификация затрат для принятия решения и планирования.

Постоянные расходы - это издержки, которые не зависят от объемов деловой активности организации. Затраты, которые будут увеличиваться с ростом объемов производства, называются переменными. В реальной жизни чрезвычайно редко можно встретить издержки, по своей сути являющиеся исключительно постоянными или переменными. Экономические явления и связанные с ними затраты с точки зрения содержания значительно сложнее, и поэтому в большинстве случаев издержки являются условно-переменными (или условно-постоянными).

Процесс принятия управленческого решения предполагает сравнение между собой нескольких альтернативных вариантов с целью выбора из них наилучшего. Сравнимые при этом показатели можно разбить на две группы: первые остаются неизменными при всех альтернативных вариантах, вторые варьируются в зависимости от принятого решения. Когда рассматривается большое количество альтернатив, отличающихся друг от друга по многим показателям, процесс принятия решения усложняется. Поэтому целесообразно сравнивать между собой не все показатели, а лишь показатели второй группы, т. е. те, которые от варианта к варианту меняются. Эти затраты, отличающие одну альтернативу от другой, часто в управленческом учете называют релевантными. Они учитываются при принятии решений. Показатели первой группы, напротив, не принимаются в расчет при оценках [1].

Безвозвратные затраты - это произведенные ранее затраты, которые не могут быть изменены никакими управленческими решениями; т. е. истекшие затраты без возможности их корректировки.

Бухгалтер финансового учета не может позволить себе «вообразить» какие-либо затраты, так как он строго следует принципу их документальной обоснованности. В управленческом учете для принятия решения иногда необходимо начислить или приписать затраты, которые могут реально и не состояться в будущем. Такие затраты называются вмененными. М. А. Бахрушина называет такие затраты упущенной выгодой.

Приростные затраты являются дополнительными и возникают в результате дополнительного производства продукции. К примеру, для перевозки сахарной свеклы в сжатые сроки увеличивается количество груза на единицу техники, соответственно возникает острая необходимость в привлечении дополнительных единиц грузовых машин. Расходы, связанные с принятием данного управленческого решения будут приростными. В экономической литературе такие затраты еще называют инкрементными или дифференцированными. Предельные (маржинальные) затраты и доходы представляют собой дополнительные затраты и доходы в расчете на единицу продукции.

Планируемые - это затраты, рассчитанные на определенный объем производства. В соответствии с нормами, нормативами, лимитами и сметами они включаются в плановую себестоимость продукции. Непланируемые - затраты, не включаемые в план и отражаемые только в фактической себестоимости продукции. Так, по предыдущему примеру, плановая себестоимость 1 тонно-километра, которая в будущем ляжет в себестоимость сахарной свеклы, относится к планируемым затратам. А фактическая себестоимость с учетом понесенных непредвиденных затрат носит название непланируемой.

Рассмотренные выше классификации затрат не решают всех задач по контролю за ними. Как правило, продукция в процессе своего изготовления проходит ряд последовательных стадий в различных

подразделениях предприятия. Располагая сведениями о себестоимости продукции, невозможно точно определить, как распределяются затраты между отдельными производственными участками (центрами ответственности). Эту задачу можно решить, если установить связь затрат и доходов с действиями лиц, ответственных за расходование ресурсов. Такой подход в управленческом учете назван учетом затрат по центрам ответственности, он может реализовываться на практике при делении затрат нерегулируемые и нерегулируемые (или контролируемые и неконтролируемые). К примеру, на ремонт легкового автомобиля потрачены материалы, превышающие плановую стоимость в 3 раза. Если перерасход связан с неквалифицированной работой механика и слесаря, то данные затраты относятся к контролируемым. Если же перерасход связан с поставкой низкокачественного материала, требующего замены; либо на стоимость повлиял непредвиденный рост цен, то данные расходы считаются нерегулируемыми.

Некоторые экономисты разделяют типы классификации затрат на субъективный и объективный. Субъективная классификация - это определение и группировка отдельных видов затрат в соответствии с конкретными характеристиками (прямые (косвенные) или постоянные (переменные)). Привязка субъективной классификации к установленному объекту затрат называется объективной классификацией.

Если говорить о вариантах классификации затрат, используемых в западных системах управления затратами, то здесь, как правило, можно выделить следующие отличительные особенности:

1. Западная модель управления затратами ориентирована на данные внутрипроизводственного учета, запросы руководства хозяйствующего субъекта; российская система ориентирована на данные бухгалтерского учета, запросы внешних пользователей.



2. Применение классификации по отношению к объему производства на постоянные и переменные затраты по центрам ответственности и возможности регулирования и контроля в западной практике распространена повсеместно и используется в системах учета затрат «Директ-костинг», для анализа безубыточности производства, для прогнозных расчетов. В отечественных организациях данная классификация используется в системах «Стандарт-костинг» для оценки работы структурных подразделений.

3. Классификация затрат по экономическим элементам на западе предельно упрощена (существует три элемента затрат: прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, накладные расходы). В российском учете она же, напротив, применяется повсеместно и включает пять элементов.

4. Классификация затрат по статьям калькуляции в западной практике чаще всего отсутствует; в России она применяется повсеместно: для формирования бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, составления нормативных и плановых калькуляций, в процессе ценообразования.

Подробное изучение особенности состава и классификации затрат на содержание автомобильного транспорта в финансовом и управленческом учете, а также исследование данной проблемы на примере сельскохозяйственных организаций, дает четкое понимание необходимости организации и применения научно обоснованной классификации затрат. При этом она должна быть сформирована в системе управления каждой организации в зависимости от специфики ее работы.

Одной из предпосылок рациональной организации учета производственных затрат является экономически обоснованная их классификация. Она позволит осуществлять достоверный учет объема, ассортимента и качества выполненных работ и оказанных услуг автопарка;

вести контроль осуществления плана по данным показателям; вести фактический учет транспортных затрат и контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов; контроль за соблюдением установленных смет расходов по обслуживанию производства и управлению; осуществлять калькулирование себестоимости продукции и контроль за выполнением плана по себестоимости; выявлять результаты деятельности автотранспортного подразделения в целом и отдельных служащих автопарка; обнаружить резервы снижения себестоимости.

В настоящее время существующие системы классификации расходов в полной мере позволяют знать свои затраты и управлять ими, ведь для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений владение информацией о своих расходах является объективной необходимостью. Стоит лишь теоретические научные знания воплотить в жизнь, и позволить отечественному управленческому учету расширить свои практические границы.

#### **Список использованных источников:**

1. Бахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / М. А. Бахрушина. - М.: ИКФ Омега-Л. - 2002. - 528 с.
2. Жарикова, Л. А. Управленческий учет: учеб. пособие / Л. А. Жарикова Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та. - 2004. - 136 с.
3. Карпова, Т. П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т. П. Карпова – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – Москва: Проспект. - 2011 – 504 с.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. П. Кондраков – Москва: Проспект, 2011. – 504 с.
5. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, с изменениями от 30.12.1999 г. № 107н, от 30.03.2001 г. № 27н, от 18.09.2006 г. № 116н, от 27.11.2006 г. № 156н, от 25.10.2010 г. № 132н, от 08.11.2010 г. № 144н.