(cc) BY

Ванюкова Роза Аркадьевна
старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет»
г. Йошкар-Ола, Республика Марий Эл

ЗАТРАТЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА: ПЕРЕМЕННЫЕ И ПОСТОЯННЫЕ

Аннотация*: эффективность и качество производственной деятельности сельхозпредприятия характеризует такой синтетический показатель, как себестоимость. Однако себестоимость сельскохозяйственной продукции исчисляется лишь один раз в год, по окончании календарного года. Для управления сельскохозяйственной деятельностью необходима оперативная информация о производственных затратах. С этой целью затраты классифицируют по разным признакам, в частности в зависимости от объема производства. В статье рассматриваются вопросы деления затрат на переменные и постоянные. Акцентируется внимание на относительности такого деления затрат. Обосновано различие группировки затрат на переменные и постоянные, зависимые и независимые по основаниям, целям и составу.*

Ключевые слова*: классификация затрат, переменные затраты, постоянные затраты, объем производства, нормы затрат, отклонения от норм, контроль, зависимые затраты, независимые затраты.*

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта №19–410–120003.

Одной из задач бухгалтерского управленческого учета является подготовка информации для специалистов хозяйства, которая необходима для принятия ими управленческих решений, и своевременное доведение этой информации до руководителя предприятия.

Управленческие решения должны быть ориентированы на перспективу, поэтому руководству необходима детальная информация об ожидаемых расхо-

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

дах и доходах [1]. В этой связи в управленческом учете при выполнении расчетов, связанных с принятием решения, выделяют следующие виды затрат:

– переменные, постоянные, смешанные;

– ожидаемые затраты, учитываемые и не учитываемые в расчетах при принятии решений;

– безвозвратные затраты;

– вмененные затраты;

– планируемые и непланируемые затраты.

Переменные и постоянные издержки обусловлены различной зависимостью расходов от объема производства. Одни из расходов прямо пропорциональны объему производства. В прямой зависимости от изменений объема производства находятся все основные затраты. Чем больше производится продукция, тем больше надо расходовать средств на оплату труда производственных работников, семян на посев, кормов для животных, основных материалов на производство промышленной продукции и т. д. Такие расходы называются переменными. Они нормируются на единицу продукции или работы, поэтому изменяются пропорционально полученной продукции или выполненным работам.

Заметим, что прямая пропорциональность указанных издержек не всегда существует [2]. В частности, при перерасходе производственных затрат по определенному объекту по сравнению с плановыми (нормативными), затраты возрастают быстрее, чем объем продукции, а при экономном расходовании затраты возрастают медленнее, чем объем производства. В силу этой зависимости эти расходы называют прогрессивными и дегрессивными.

К прогрессивным, или увеличивающимся, затратам относятся затраты, опережающие рост объема производства. Это главным образом связано с перерасходом средств в результате их нерационального использования, в частности перерасходом кормов, семян и посадочного материала и другие (непроизводственные потери). При этом увеличивается не только абсолютная сумма этих затрат, но и себестоимость единицы продукции.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Дегрессивными, или уменьшающимися, затратами называются затраты, отстающие от роста объема производства продукции. Это следует рассматривать как положительную сторону работы предприятия, поскольку достигается экономия средств. Например, при интенсивном откорме скота рост затрат на их выращивание отстает от увеличения выхода продукции. В связи с этим затраты на единицу продукции уменьшаются, хотя общая сумма издержек может и увеличиваться.

Другие издержки производства, наоборот, почти не изменяются в связи с ростом или уменьшением производства. К ним относятся издержки на содержание административно-управленческого персонала, канцелярские расходы и т. д. Называются они постоянными; их доля в себестоимости единицы продукции тем ниже, чем больше произведено продукции.

Пропорциональность переменных расходов и непропорциональность постоянных надо понимать не в абсолютном значении этих слов, а в относительном. Хотя переменные издержки зависят от объема производства, улучшение организации руководства хозяйством, рост его технической оснащенности и другие факторы оказывают влияние на уменьшение доли этих расходов в себестоимости единицы произведенного продукта. В то же время улучшение организации управления, совмещение административной должности с должностью специалиста и отсюда более правильное распределение обязанностей между руководящим аппаратом и другие меры по осуществлению режима экономии приводят к уменьшению общей суммы постоянных расходов и снижению их доли в себестоимости продукции.

Подразделение затрат на переменные и постоянные иногда отождествляется с их делением на зависимые и независимые. Это неправильно, во-первых, потому, что условно-постоянные и условно-переменные затраты относят к прямым затратам подразделений предприятия, т. е. только к определенной части издержек производства. Основанием такого подразделения следует считать различие в характере всех издержек предприятия, одна часть которых зависит от размеров производства и возрастает или сокращается сообразно увеличению

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

или уменьшению количества произведенной продукции, другая – почти не зависит от размеров производства, так как сельхозпредприятие должен их иметь при любом объеме производимой продукции.

Деление затрат на переменную и постоянную части имеет значение для анализа причин отклонения расходов от установленных норм, изучения тенденции тех или иных видов расходов к более или менее равномерному изменению в зависимости от изменения в объеме производства или отсутствия такой тенденции для разработки методов оперативного анализа. Целью же подразделения издержек на независимые и зависимые от хозяйства является установление предельных норм последних при утверждении сметы и организация систематического контроля за их соблюдением. Такое подразделение представляет собой, по существу, дальнейшее разграничение первоначальной группировки затрат по их содержанию – на основные и накладные. И его не следует смешивать с подразделением затрат на переменные и постоянные, так как оба эти подразделения далеко не совпадают по содержанию.

В зависимые от хозяйства расходы могут включаться как относимые к постоянным затратам – издержки по оплате труда административно-управленческого персонала, так и причисляемые к переменным – текущий ремонт сельскохозяйственной техники. К независимым от хозяйства расходам при существующей ныне структуре издержек следует отнести амортизацию, страховые взносы и др.

Необходимость деления издержек производства на переменные и постоянные обусловлена организацией нормативного метода учета, при котором контроль и выявление отклонений в расходах от установленных норм основываются на подразделении издержек на переменные и постоянные части.

Список литературы

1. Ванюкова Р.А. Совершенствование аналитического учета затрат на производство животноводческой продукции // Экономика и управление: современные тенденции: сборник статей. – Чебоксары, 2019. – С. 167–170.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

2. Стафиевская М.В. Аналитические средства выявления резервов снижения себестоимости продукции животноводства / М.В. Стафиевская, Р.А. Ванюкова // Экономика и предпринимательство. – 2019. – №7 (108). – С. 1110–1115.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)