



Проект «Административная реформа II: Совершенствование управления государственными расходами»

Administrative Reform II -Improvement of Public Expenditure Management

Современные методы расчета затрат (костинг) Пособие

Ястребова О.К.,
эксперт проекта
ЭКОРИС



Расчет затрат: ответ на вопросы

- ? Сколько стоят бюджетные программы ?
бюджетные услуги ? тактические задачи ?
стратегические цели?
- ? Сколько может стоить повышение объема
и качества предоставляемых услуг
- ? Сколько можно сэкономить, снизив объем
предоставляемых услуг
- ? Как изменится объем *и /или* качество услуг
при снижении финансирования на 5-10%

Пособие: цели и задачи

- **Введение** в современные методы расчета затрат
- **Ознакомление с зарубежным опытом** расчета затрат в бюджетной сфере, (Австралии, Великобритании, Нидерландов)
- **Демонстрация примеров** использования современных методов расчета затрат в бюджетной сфере

Пособие: цели и задачи

**Оценка возможных форм и границ
внедрения современных методов
расчета затрат в:**

- ФОИВ**
- в подведомственных учреждениях
бюджетной сети**



Современные методы расчета затрат = внедрение принципов управленческого учета в бюджетном секторе

«управленческий учет – дело
каждого!»

Традиционный расчет затрат и расчет затрат в управленческом коммерческом учете (костинг):

Бухгалтерский учет

(Расчет затрат по ресурсам)

- Жестко закреплённая система счетов, процедур и правил учета
- Полный учет использованных ресурсов
- «бухгалтерский» подход

Управленческий учет

(Расчет затрат по результатам)

- ✓ Многовариантность методов расчета затрат
- ✓ Различные методы группировок затрат
- ✓ Выбор метода расчета затрат в зависимости от решаемых управленческих задач
- ✓ «Управленческий», экономический подход

Структура пособия

- 1. Расчет затрат в условиях БОР**
 - 2. Управленческий учет в секторе государственного управления**
 - 3. Методы расчета затрат**
 - 4. Плановое внедрение расчета затрат**
- Приложение 1. Краткое руководство по расчету затрат на реализацию бюджетных программ**
 - Приложение 2. Пример расчета затрат на осуществление вида деятельности (разработку государственной политики)**



Структура пособия

1. Расчет затрат в условиях БОР

1.1. Необходимость внедрения современных методов расчета затрат в условиях бюджетной реформы

1.2. Что такое современные методы расчета затрат?

1.3. Положительный эффект от внедрения современных методов расчета затрат в ведомствах и учреждениях

Структура пособия

2. Управленческий учет в секторе государственного управления

2.1. Классификация затрат

2.2. Общие принципы управленческого учета

2.3. Основные подходы к расчету затрат

2.4. Отнесение затрат к объектам затрат



Структура пособия

3. Методы расчета затрат

3.1. Расчет затрат по ресурсам

3.2. Расчет затрат по нормативам

3.3. Расчет затрат на выполнение заданий

3.4. Расчет затрат на осуществление процессов

3.5. Расчет затрат на осуществление видов деятельности

Структура пособия

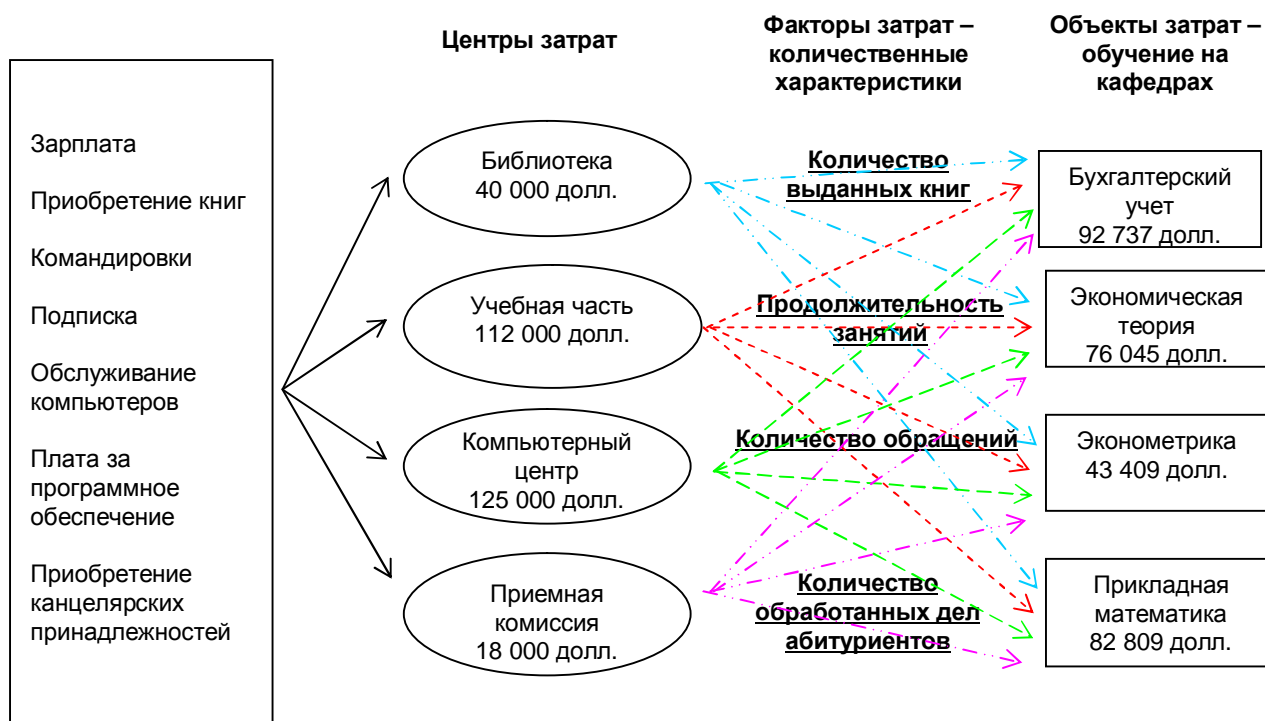
4. Плановое внедрение расчета затрат

- Основные этапы внедрения системы костинга в учреждении
- Стадии интеграции с финансовой системой
- Проблемы, связанные с внедрением костинга на практике



Примеры из пособия

➤ Приложение 2. Пример расчета затрат на осуществление вида деятельности (разработку государственной политики)



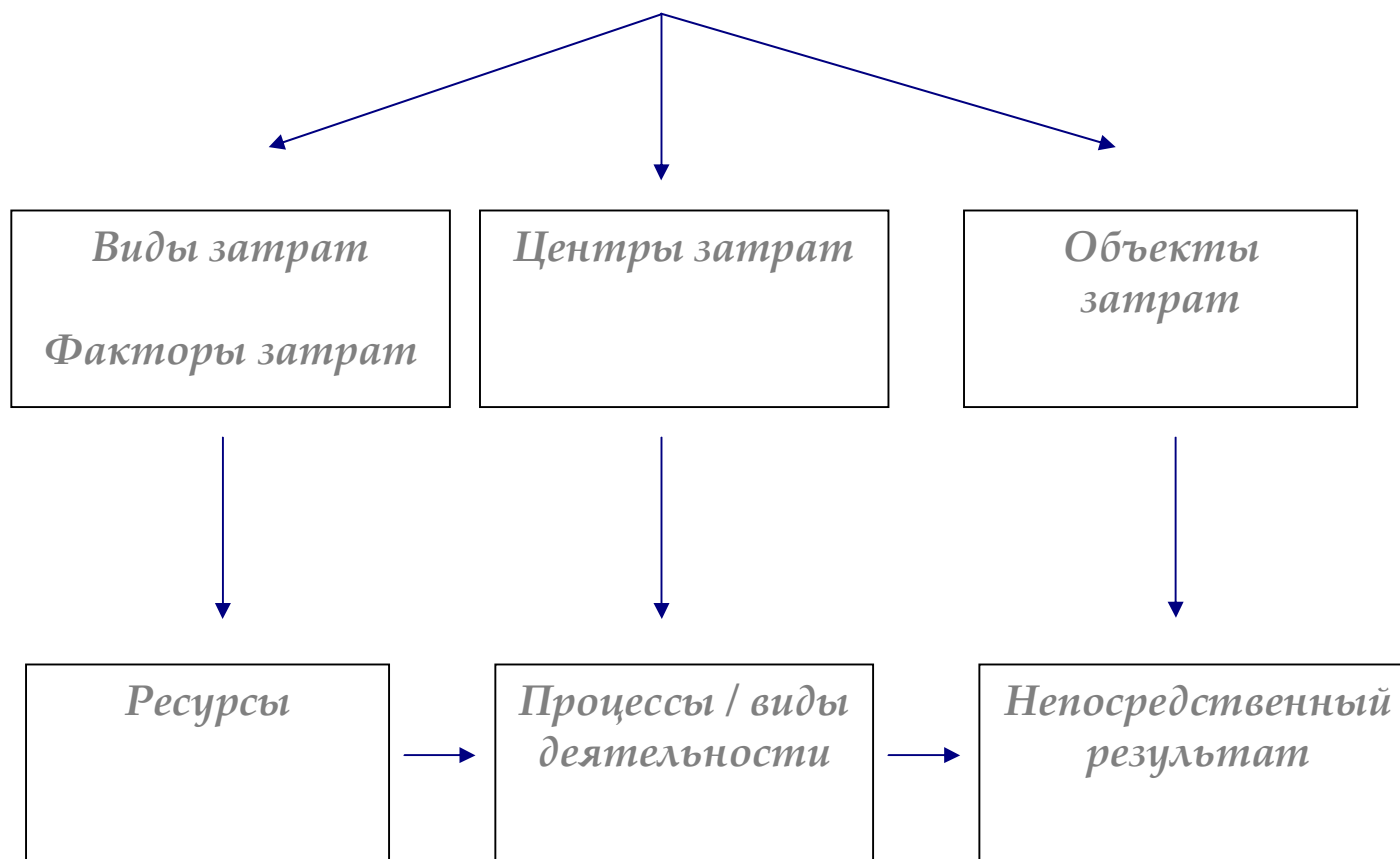
Расчет затрат: типы затрат

Ключевым принципом классификации затрат в управленческом учете является разграничение затрат на прямые, прямые административные и косвенные.

$$\text{Стоимость программы} = \text{Прямые затраты} + \text{Прямые административные} + \text{Косвенные затраты}$$

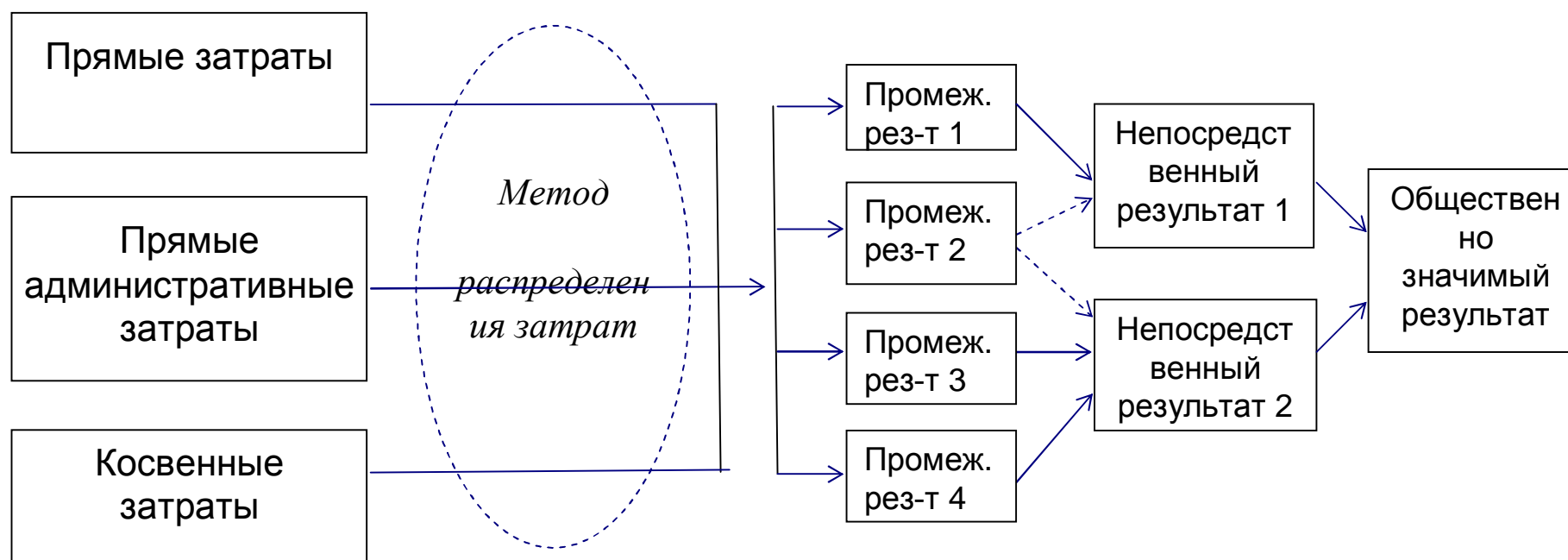
Прямые затраты	Затраты, которые непосредственно отведены на достижение конкретной программы и напрямую начисляются на соответствующий счет (т.е. заработная плата преподавательского состава).
Прямые административные	Сотрудники, участвующие в разработке политики в области профессионального обучения и в другой сходной деятельности, чей вклад в данную программу конкретен и значителен (относятся на основе реального или прогнозируемого вклада).
Косвенные	Расходы вспомогательных подразделений – бухгалтерии, юридического отдела, точек питания, компьютерной службы и другие затраты, направленные на обеспечение деятельности программы СБП.

Основные понятия в рамках расчета затрат



Основы современного расчета затрат

Схематическое представление связи между исходными ресурсами и политическими приоритетами



Сбор данных о затратах

Распределение затрат

Выбор метода затрат будет зависеть от типа затрат и факторов, которые влияют на их величину

Отнесение затрат к объектам

- 1. Прямое отнесение.** Применяется при расчете прямых затрат, т.е. когда и величина, и принадлежность затрат к определенному объекту затрат очевидны.
- 2. Измерение потребления ресурсов.** Затраты, которые относятся не к одному, а к нескольким объектам затрат (бюджетным программам, государственным услугам и т.п.), могут быть распределены между этими объектами пропорционально физическим объемам ресурсов, потребляемых конкретными объектами затрат.
- 3. Использование причинно-следственных связей.** Относить затраты к различным объектам (бюджетным программам, государственным услугам и т.п.) можно опосредованно, выявив причины, которые влияют на величину этих затрат.
- 4. Пропорциональное распределение.** Существуют такие затраты, для которых практически невозможно найти подходящий индикатор, на основе которого можно было бы провести распределение между различными объектами затрат.

Основные методы расчета затрат

- 1. Расчет затрат по ресурсам** (Расчет затрат на единицу непосредственного результата) считается самым простым методом
- 2. Расчет затрат по нормативам** -система применения стандартизированных затрат на единицу результата
- 3. Расчет затрат на выполнение заданий** Обычно эти задания (заказы, работы) значительны по объемам, и сроки их выполнения могут выйти за рамки годового бюджетного цикла
- 4. Расчет затрат на осуществление процессов** применяется в тех случаях, когда число производимых единиц велико, все единицы однородны и их удельная себестоимость невысока
- 5. Расчет затрат на осуществление видов деятельности (АВС-костинг)** наиболее точен (но сложен) - позволяет избавиться от возможных искажений, возникающих в других методах; требует развитой системы сбора информации