

ТЕКСТ НАУЧНОЙ СТАТЬИ НА ТЕМУ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АСПЕКТ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ»

Н. Г. Садовой

аспирант кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Тихоокеанского государственного экономического университета

Управленческий аспект классификации затрат на предприятии

УДК 658.14

В условиях рыночных отношений хозяйствующие субъекты нуждаются в качественной оперативной экономической информации, позволяющей формировать, корректировать и оптимизировать затраты на производство, непосредственно влияющие на финансовые результаты. Следовательно, оценка затрат становится важнейшим финансово-экономическим показателем.

В российской экономической теории понятие «затраты» трактуется неоднозначно. Многие авторы используют категории «затраты», «издержки» и «расходы» как синонимы, взаимозаменяемые понятия. В то же время встречаются мнения о том, что каждая из этих категорий имеет самостоятельное содержание и их смешение недопустимо.

Анализ различных точек зрения по этому вопросу не позволяет четко сгруппировать их в соответствии с определенными критериями. Ряд авторов рассматривают понятия затрат и издержек как синонимы и называют их расходами. Так, Б. Райзберг, П. Лозовский и Е. Стародубцева понимают под затратами выраженные в денежной форме расходы предприятия на производство, обращение и сбыт продукции. Экономическое содержание понятия «затраты», по их мнению, аналогично «издержкам». Понятие же издержек определяется этими авторами как выраженные в денежной форме затраты, обусловленные расходом различных экономических ресурсов (сырья, материалов, труда, основных средств, услуг, финансовых ресурсов) в процессе производства и обращения продукции, товаров [1]. Подобное толкование встречается и у С. Ожегова, который под затратами понимает «потраченную, израсходованную сумму» [2, с. 207].

Во многих нормативно-законодательных актах отмечаются различия между затратами, издержками и расходами, однако при изложении основного материала одно понятие легко подменяется другим, происходит их смешение. Например, в нормативных актах, регламентирующих формирование информационной базы для целей управления, под издержками производства и обращения понимаются затраты, формирующие себестоимость продукции для исчисления финансового результата деятельности организации. В нормативных актах, регламентирующих налогообложение операций хозяйственно-финансовой деятельности, указано, что расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Там же отмечено, что под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами, в свою очередь, понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [3].

С позиции классической трудовой теории стоимости издержки производства складываются из затрат постоянного и переменного капитала, затрат собственника на приобретение средств производства и осуществление процесса, а также на продажи продукции. Маржиналистская теория предельной полезности рассматривает издержки как часть стоимости продукции. Исходя из этих теоретических положений, большинство авторов определяет затраты как выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности за определенный период времени. К ним относятся затраты на маркетинг, логистику, воспроизводство активов, расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки или использования материально-производственных запасов для выполнения работ и оказания услуг [4].

Аналогичную точку зрения высказывают и другие авторы, определяя затраты как выраженный в денежной форме расход производственных ресурсов (труда, производственных фондов, материальных, природных, финансовых), необходимых для изготовления продукции, реализации предпринимательского проекта. Различные точки зрения по определению категорий затрат, издержек и расходов представлены в таблице.

Анализ приведенных выше мнений позволяет сделать вывод, что затраты живого и овеществленного труда на изготовление продукции в совокупности составляют издержки производства. Часть используемых за отчетный период материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации представляет собой затраты на производство или издержки производства по изготовлению продукции, выполнению работ и оказанию услуг. Отсюда мы делаем вывод о том, что «затраты на производство» и «издержки производства» являются альтернативными понятиями.

Достаточно близким по экономической сущности к категориям «издержки производства» и «затраты на производство» является понятие «себестоимость продукции» как стоимостная оценка использованных в процессе производства (выполнения работ, предоставления услуг) природных ресурсов, основных фондов, сырья, топлива, трудовых и прочих ресурсов. При этом понятие «издержки производства» (затраты на производство) связаны с использованием рабочей силы, средств и предметов труда и выражают первичное их потребление как производственных ресурсов. Себестоимость же продукции включает в себя затраты, относящиеся на выпущенную из производства продукцию (работы, услуги) и ее продажу, т. е. характеризует конечный финансовый результат производственного процесса.

Что касается «расходов», то многие авторы придерживаются мнения о том, что данная категория является более широкой, чем «затраты», и принцип

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ . N 2 (34) 2008

Классификационные признаки Авторы Определение затрат, издержек и расходов

Затраты и издержки (расходы) — альтернативные понятия Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лазовский, Е. Б. Стародубцев Затраты — это выраженные в денежной форме расходы предприятий на производство, обращение и сбыт. Издержки — это выраженные в денежной форме затраты, обусловленные расходом разных видов ресурсов

С. И. Ожегов Затраты — это потраченная, израсходованная сумма

П. С. Безруких и др. Затраты живого труда в совокупности составляют издержки производства

Смешение понятий затраты, издержки, расходы Налоговый кодекс РФ Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком

Инструкция по плану счетов Под издержками производства и обращения понимаются затраты, формирующие себестоимость продукции для исчисления финансового результата деятельности организации

Затраты как составная часть издержек Трудовая теория стоимости Затраты постоянного и переменного капитала как составные части издержек производства

Маржиналистская теория предельной полезности Издержки — часть стоимости продукции

Ассоциация издержек производства и затрат с понятием овеществленного и живого труда В. Б. Ивашкевич Затраты — это выраженные в денежной форме составные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени

В. В. Царев Затраты — это выраженный в денежной форме расход производственных ресурсов (труда, производственных фондов, материальных, природных, финансовых), требующихся для изготовления продукции, реализации предпринимательского проекта и т. п.

А. М. Порохов и др. Издержки производства — это совокупность затрат живого и овеществленного (материальных средств) труда на изготовление продукции

Обособление расходов как самостоятельной экономической категории М. А. Вахрушина Понятие «затраты» и понятие «расходы» существенно различаются, так как вторые включают в себя затраты и убытки

С. И. Николаева Расходы — это отток экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения или использования активов организации или увеличения ее обязательств, уменьшающих капитально отличается от нее. Например, по мнению М. Вахрушевой, понятие «затраты» и понятие «расходы» имеют существенные различия, связанные с тем, что расходы превышают затраты на сумму убытков [5, с. 36]. В. Царев уточняет, что «затраты» отражают уже свершившийся факт расходования (списания) ресурсов на производство продукции (работ, услуг), а «расходы» могут быть не связаны непосредственно с производством продукции, оказанием услуг Национальный стандарт «Расходы организации» определяет их как уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации [6]. Здесь все расходы делятся на две группы: расходы от обычных видов деятельности, соответствующие рассматривавшемуся нами выше понятию «затраты производства» («издержки производства»), и прочие расходы, связанные с операционными и внереализационными оттоками экономических выгод в течение отчетного периода. Анализ мнений ученых и специалистов показывает, что все определения учитывают требования международных экономических стандартов, в соответствии с которыми расходы включают в себя убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности организации.

Таким образом, рассмотрение расходов как самостоятельной категории, включающей в себя затраты и убытки, позволяет более правильно сформировать информационную базу, необходимую для оценки производных затрат и их влияния на результаты (прибыль или

убыток) от обычной деятельности или, иначе, от продаж. Расходы должны признаваться в финансовой отчетности, в отчете о прибылях и убытках как выражение непосредственной связи между понесенными затратами и убытками и с получением прибыли. Отразим такую связь категории затрат в схеме (рис. 1).

- по характеру, условиям осуществления и направления деятельности организаций выделяются затраты по обычным видам деятельности