

УДК 338.5

Архипёнова Т.А.

студент

Научный руководитель: Сибирев В.В., доцент, кандидат

социологических наук

Факультет экономики и финансов

Северо-Западный институт управления

Российская академия народного хозяйства и государственной

службы

при Президенте РФ

Россия, г. Санкт-Петербург

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ПОНЯТИЙ «ЗАТРАТЫ»,

«РАСХОДЫ» И «ИЗДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВА»

Аннотация: В статье рассматривается разграничение понятий «затраты», «расходы» и «издержки производства». Представлена эволюция взглядов ученых-теоретиков на данную экономическую категорию. Выделены отличительные признаки представленных дефиниций.

Ключевые слова: затраты, расходы, издержки производства.

Arkhipenkova T.A.

student

Scientific adviser: Sibirev V.V., associate professor, candidate of

sociological sciences

Faculty of Economics and Finance

Northwest Institute of Management

Russian Academy of National Economy and Public Administration

under the President of the Russian Federation

Russia, St. Petersburg

ECONOMIC ESSENCE OF THE CONCEPTS "COSTS", "EXPENSES" AND "PRODUCTION COSTS"

Annotation: The article discusses the differentiation of the concepts of "costs", "costs" and "production costs". The evolution of the views of theoretical scientists on this economic category is presented. The distinguishing features of the presented definitions are highlighted.

Key words: costs, expenses, production costs.

Любой процесс производства или реализации продукции (услуг) предполагает наличие затрат и получение финансового результата. Именно затраты являются одним из основных предметов интереса с точки зрения управленческого учета, поскольку сокращение затрат – один из самых действенных инструментов, используемых руководством для повышения эффективности деятельности организации.

В начале XIX века экономисты-теоретики считали любые денежные и ресурсные расходы потерями и именовали их издержками. С развитием экономической теории менялся и взгляд на понятие «затраты».

Так одним из первых исследователей этого понятия был ученый-экономист Д. Рикардо – основатель теории затрат. Он рассматривал издержки производства как количество затраченного труда, а реальная стоимость товара, по его мнению, включала издержки на его производство и стоимость труда, затраченного на инструменты, которые способствовали производству.

В середине XIX века основатель школы марксистской политической экономии К. Маркс разделил издержки производства на чистые, затрагивающие процесс труда, и дополнительные, от которых зависит прибавочная стоимость продукции.

В начале XX века представитель кембриджской школы экономики А. Маршалл назвал издержки производства ценой предложения и определил,

что базой для формирования стоимости товара являются его предельная полезность и издержки производства последней единицы товара.

В современной экономической литературе наряду с термином «затраты» применяются схожие понятия - «издержки» и «расходы». Существует множество точек зрения на сущность данных терминов. Одни отождествляют их друг с другом, считая аналогичными, другие проводят грань между ними, называя некоторые отличия. Рассмотрим несколько дефиниций и выделим их отличительные признаки.

Как правило, понятие «расходы» чаще применяется в налоговом и бухгалтерском учёте. Термин «затраты» больше относится к финансовой сфере, планированию и оценке эффективности деятельности предприятия, то есть более применимо к управленческому учету. Понятие «издержки» чаще всего употребляется в экономической теории.

Издержки производства - это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей. В современной экономической теории выделяют бухгалтерские и экономические издержки. Первые в свою очередь подразумевают только явные расходы, т. е. платежи за приобретаемые ресурсы. Экономические издержки помимо явных затрат включают также стоимость не покупных ресурсов (неявных расходов).

Так к примеру, автор С.А. Борисов рассматривает затраты как стоимостное выражение различных ресурсов (трудовых, материальных, финансовых и т.д.), которые были вовлечены в производство в определенный период времени. То есть, в этом случае, затраты рассматриваются с точки зрения потраченных средств на приобретение ресурсов, которые будут отражаться в активах баланса и в будущем имеют возможность приносить доход.

В понимании этого же автора расходы представляют собой отток экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения

или использования активов организации или увеличения ее обязательств, приводящий к уменьшению капитала, отличный от распределения капитала между участниками организации. То есть расходы можно рассматривать как затраты, которые понесены с целью получения дохода. Другими словами расходы являются себестоимостью произведенной продукции, работ, услуг.

Другой автор, Е.Б. Никитина, под расходами понимает уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

А.Н. Асаул рассматривает затраты как общую сумму денежных средств, затраченных на производство и сбыт продукции. Автор рассматривает затраты как понятие, имеющее расчетную природу оценки, поэтому они учитываются на бухгалтерских счетах организации в денежном выражении.

В свою очередь, для натурального выражения используемых в хозяйственной деятельности организации ресурсов А.Н. Асаул предлагает употреблять понятие «расходы»

Рассмотрим нормативное закрепление значения данной экономической категории. Так согласно Положению по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 расходами организации признается 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 - это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные

(обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.

Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях, она могут совпадать. Затраты в период их возникновения могут совпадать с расходами, если выполняется одно из следующих условий:

- в результате их осуществления получены доходы;
- не ожидается доходов, как в отчетном периоде, так и в будущих периодах.

Рассмотрев различные интерпретации понятий «затрат» и «расходов», можно сделать вывод о том, что однозначного на данный момент не существует. Для дальнейшего проведения исследования будет применяться следующая схема (Рисунок 1).

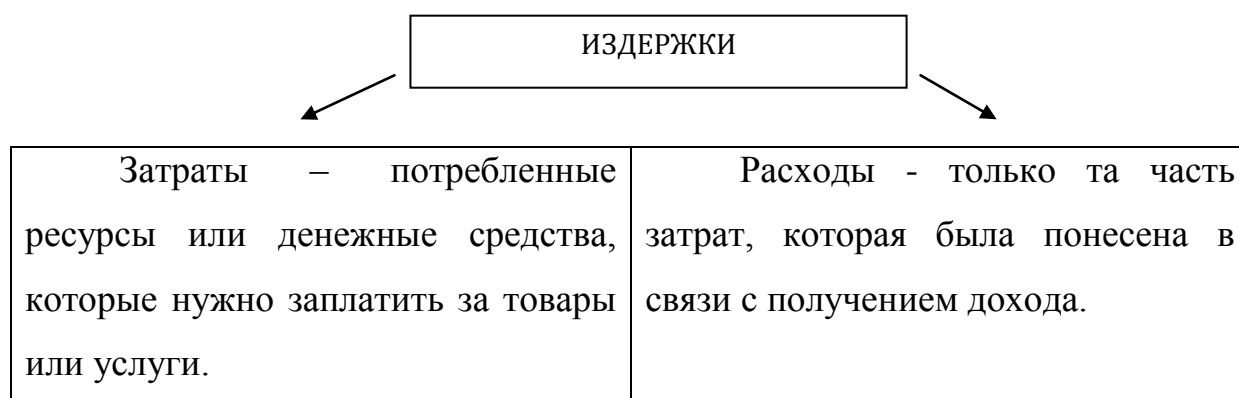


Рис. 1 – Понятие издержек, затрат и расходов

Таким образом, при ведении бухгалтерского и налогового учёта необходимо различать данные понятия. Однако, для управления и анализа предприятия (к примеру, в данной работе) допустимо использовать их как синонимы.

При формировании, учёте и управлении затратами необходимо не только разграничивать понятия, но и изучить нормативно-правовую базу, действующую в данной сфере.

Использованные источники:

1. Асаул А.Н., Управление затратами и контроллинг: учебное пособие для вузов / А.Н. Асаул, И.В. Дроздова, М.Г. Квиниция, А.А. Петров. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 263 с.
2. Борисов С.А., Управление затратами и контроллинг: учеб. пособие / С.А. Борисов, К.И. Колесов, А.Ф. Плеханова; Нижегород. гос. техн. ун-т им. Р.Е. Алексеева. – Н. Новгород, 2017. – 168 с.
3. Гаранина М.П., Управление затратами и ценообразование: учеб. пособие / М.П. Гаранина, О.А. Бабордина. – Самара: Самар. гос. техн. ун-т, 2018. – 154 с.
4. Хегай Ю.А., Управление затратами: учеб. пособие / Ю. А. Хегай, З. А. Васильева. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2015. – 230 с.