

О. Н. Губейдулина

аспирант, Российская Академия предпринимательства

Сущность затрат как экономической категории

Аннотация. В статье рассматривается сущность затрат как экономической категории, трактовка понятий издержки и затраты, а также инструментальная база управления ими.

Ключевые слова: затраты, расходы, издержки, управления затратами

The summary. In article the essence of expenses as economic category, treatment of concepts of expenses and an expense, and also tool base of management is considered by them.

Keywords: expenses, expenses, costs, managements of expenses

Затраты представляют собой сложную категорию, состав которой строго определен нормативными документами и может включать элементы, образованные по различным признакам. Выбор признаков обусловлен характером решаемой предпринимателем задачи. В результате собирания затрат по той или иной классификации достигается прозрачность соответствующего сегмента функционирования предприятия, что позволяет выделять узкие места и принимать обоснованные управленческие решения.

В результате эффективность системы управления затратами предприятия зависит от того, насколько рационально выбрана их классификация.

Прежде всего, затраты в сфере производства в зависимости от места их возникновения подразделяются по следующим видам: затраты в основном производстве, затраты по организации и руководству производством, затраты во вспомогательных производствах, затраты в обслуживающих производствах.

Так как затраты являются важнейшим объектом экономического управления в предпринимательстве, разработана следующая их классификация по содержанию решаемых управленческих задач (Таблица 1).

Таблица 1.

Классификация затрат по содержанию решаемых управленческих задач

Признак	Состав затрат	Управленческая задача
1	2	3
По месту	По производствам По цехам По участникам По другим структурным подразделениям	Организация учета по центрам ответственности, оценка эффективности их работы
По виду продукции	Удельные затраты, определенные на единицу продукции Совокупные затраты на весь	Формирование и реализация ценовой, учетной и налоговой политики
	Объем произведенной продукции Пооперационные затраты Показанные затраты	
По виду производства	Затраты основного производства Затраты вспомогательного производства Затраты обслуживающего производства	Определение производственной себестоимости продукции
По виду затрат	По элементам затрат По статьям калькуляции	Осуществление ассортиментной политики, определение затрат на единицу продукции, её рентабельности и затрат на весь объем
По принципу отнесения затрат на производство	Основные Накладные	Осуществление ассортиментной политики, нормирование затрат, регламентация управленческих затрат
По однородности состава	Одноэлементные Комплексные	Осуществление учетной политики, формирование накопительных информационных массивов о составе затрат
По способу включения в себестоимость	Прямые косвенные	Осуществление учетной и налоговой политики, выбор метода калькулирования себестоимости
По отношению к объему производства	Переменные Условно-постоянные Приростные Предельные Полупеременные Смешанные	Определение критического объема, оптимизация планов, формирование бюджета по содержанию административно-управленческого аппарата
По периодичности	Текущие единовременные	Обоснование управленческих решений

и возникновения		
По значимости в управлении	Нормативные затраты Приростные затраты Затраты прошлого периода Наличные выплаты Значимые затраты Затраты, включаемые в альтернативную стоимость	Формирование и реализация финансовой и инвестиционной политики, проведение диагностирования предпринимательской деятельности
По участию в процессе производства	Производственные коммерческие	Осуществление маркетинговой политики
По уровню эффективности	Производительные Непроизводительные	Выявление резервов, выявление ресурсов
По периоду использования затрат	Входящие Истекшие	Определение прибыльности предпринимательской деятельности
По возможности воздействия	Регулируемые (величина которых полностью зависит от деятельности работника) Нерегулируемые (управление которыми не входит в компетенцию работника)	Контроль уровня затрат, управление ими по центрам ответственности

Основные затраты непосредственно связаны с процессом производства продукции: издержки на содержание основных средств, оплата труда производственных рабочих и другие расходы, кроме общехозяйственных и общепроизводственных.

При организации производства и управлении предприятием важно знать закономерности изменения издержек при изменении выпуска продукции. Это позволит правильно выбрать специализацию, комбинацию факторов производства и, в конечном счете, выдержать конкуренцию в данном секторе экономики. В связи с этим большое значение имеет подразделение затрат на постоянные и переменные. При изменении объемов производства поведение таких издержек существенно различается. Величина постоянных издержек не зависит от объемов производства, а величина переменных с ростом объемов производства, как правило, изменяется¹.

¹ Катаев А.П. О группировках затрат в производственном учете // Бухгалтерский учет. - 2004. - № 9. - 15-20.153.

Размер издержек отдельных факторов может изменяться в разных направлениях. Они могут возрастать или снижаться в расчете на единицу продукции или производства. Это изменение может происходить равномерно, прогрессивно или дегрессивно.

Поэтому существует классификация издержек по трем группам при изменяющемся объеме производства²:

1.Равномерные (пропорциональные) издержки. При расширении производства каждая дополнительная единица дохода вызывает всегда равное количество дополнительных издержек.

2.Возрастающие (прогрессивные) издержки. С увеличением производства повышаются издержки каждой дополнительно произведенной единицы продукции.

3.Уменьшающиеся (дегрессивные) издержки. С расширением производства уменьшаются издержки на единицу продукции. Провести четкое разделение затрат на переменные и постоянные в учете практически невозможно, так как некоторые из них являются полупостоянными и полупеременными. В таких случаях их называют условно-постоянными или условно-переменными.

В развитых странах последние 35-40 лет широко используется метод отнесения затрат на производство продукции по ограниченной, сокращенной номенклатуре калькуляционных статей. В затраты включают только переменные расходы (сырье и материалы, оплата труда, переменная часть косвенных расходов).

Совершенно обоснованно считается, что постоянные расходы слабо связаны с издержками производства отдельных видов продукции. В соответствии с этим широко принято подразделение издержек производства предприятия на постоянные, переменные, валовые и предельные.

² Давыденко Е.А. Проблемы организации финансового планирования и контроля на отечественных предприятиях и пути их решения //Финансовый менеджмент. - 2009. - № 2. - 32-39.э

Валовые издержки предприятия представляют сумму постоянных и переменных издержек. Под предельными издержками понимается средняя величина издержек прироста или издержек сокращения на единицу продукции, возникших как следствие изменения объемов производства и реализации более чем на одну единицу продукции.

Официальным определением расходов (затрат) является «уменьшение или другое расходование активов предприятия либо возникновение обязательств в результате поставки или производства товаров, оказания услуг или других видов деятельности, которые составляют основные и постоянные направления деятельности данного предприятия» (МСФО). Другими словами, это все расходы, которые в данном учетном периоде в ходе хозяйственной деятельности приводят к уменьшению собственного капитала, возникают в ходе обычной деятельности предприятия и служат для получения соответствующих доходов.

Фактически расходы являются одним из основных предметов интереса управленческого учета, поскольку как раз решения, принимаемые в целях их сокращения, составляют основной доступный инструмент менеджера в целях повышения эффективности работы предприятия. Объем продаж в основном зависит от маркетингового отдела и в короткой перспективе является результатом его деятельности. Производительность в большей степени зависит от технологов.

Оценка расходов, а также их горизонтальный и вертикальный анализы помогают собственникам компании оценивать работу конкретных управленцев и руководства компании в целом.

Следствием производимых и оплачиваемых расходов является накопление предприятием кредиторской задолженности. Именно прогнозирование расходов помогает руководству составлять реальные бюджеты и планы работы предприятия на будущее.

Основным принципом, который следует соблюдать при учете расходов, является соответствие доходов и расходов. Данный принцип означает, что

расходы признаются именно в том учетном периоде, в котором они были использованы на пользу предприятию. При этом ни в коем случае не стоит забывать о том, что, когда мы говорим о расходах, речь идет об уменьшении собственного капитала³.

Отнесение расходов к определенному отчетному периоду для себестоимости напрямую связано с периодом реализации соответствующей продукции, а для накладных расходов – к периоду, в котором они произведены (т. е. в котором зарегистрирована соответствующая проводка).

Проблема организации учета и контроля расходов и их информационное обеспечение в системе управления организацией всегда была объектом пристального внимания отечественных и зарубежных исследователей. Отраслевое исследование расходов в качестве объекта управления и их классификация имеют существенное значение не только как измерения их уровня, но рассматриваются как подсистема системы управления организации в целом, так и по структурным подразделениям.

Затраты – весьма обширная экономическая категория, к определению которой существует множество различных подходов. При этом в экономической литературе и на практике наряду с термином «затраты» используются и такие, как «расходы», «издержки». Многие авторы считают их синонимами и не делают различий между этими понятиями. Однако определение сущности этих понятий имеет значение для оценки результатов хозяйственной деятельности организации, экономичности производственного процесса, его прибыльности.

В отечественной практике многие авторы отделяют затраты от расходов и издержек, однако четких определений дать не могут.

Согласно современному экономическому словарю, под редакцией Райзберга Б. А., Лозовского Л. Ш., Стародубцевой Е. Б. [5. С. 56, 66] издержки – это выраженные в денежной форме затраты, обусловленные

³ Митрофанова Е. Как оптимизировать бизнес-модель компании // Финансовый директор. - 2009. - № 7-8 (37-38). - 25-31.

расходом разнх видов экономических ресурсов (сырья, материалов, труда, основных средств, услуг, финансовых ресурсов) в процессе производства и обращения продукции, товаров. Общие издержки складываются из постоянных и переменных затрат. Также в Современном экономическом словаре приводится отличие понятий «затраты» и «расходы»⁴.

Затраты – это выраженные в денежной форме расходы организации предпринимателей, частных производителей на производство, обращение и сбыт продукции. Экономическое содержание понятия «затраты» аналогично понятию «издержки», однако на практике в бухгалтерском учете чаще употребляется словосочетание с понятием «затраты», в экономическом анализе с понятием «издержки». Под понятием «расходы» понимается перемещение средств в процессе хозяйственной деятельности, приводящее к уменьшению средств организации или увеличению его долговых обязательств. К расходам относятся различные затраты средств – себестоимость проданной продукции, внепроизводственные и административные расходы, выплаты процентов, арендная плата, плата налогов и т. д. Понятие «издержки» чаще всего используется в экономической теории. Экономическая теория изучает издержки как экономическую категорию, их поведение на различных этапах жизненного цикла организации. «Экономические издержки – суммарные издержки, включающие, кроме калькулируемых (бухгалтерских), и альтернативные (вмененные) издержки».

Правильное понимание этой категории имеет в этом случае существенное значение в связи с тем, что система данного вида учета в организации в условиях рынка должна выступать в качестве информационного фундамента управления. В целях управленческого учета данное понятие «затраты» является обширным – оно характеризует

⁴ Соколовская Г.А. Себестоимость продукции в планировании и управлении промышленностью. - М.: Экономика, 2007. - 315 с.

совокупность всех материальных, трудовых и финансовых ресурсов, потребление которых направлено на осуществление производственно-финансовой деятельности организации. Понятие «расходы» в управленческом учете не отождествляется с понятием «затраты», они имеют принципиальные отличия и не могут быть синонимами.

Для формирования эффективной системы учета затрат необходимо, прежде всего, правильно классифицировать затраты, производимые в процессе осуществления хозяйственной деятельности. Рассмотрим группировку затрат в разрезе подсистем бухгалтерского учета: финансового и управленческого.

При исследовании затрат в управленческом учете и при эффективном управлении затратами во внимание принимается их классификация, которая предполагает группировку по определенным признакам. Детализация информации о затратах организуется в соответствии с целями управления и составления отчетности. Бухгалтерский учет организаций занимающихся производством спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции для целей управления организуется по статьям затрат, перечень которых устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с ее отраслевыми особенностями.

Типовая группировка затрат данной отрасли содержит следующие калькуляционные статьи:

- 1) сырье, основные материалы и полуфабрикаты;
- 2) возвратные отходы;
- 3) вспомогательные материалы;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) заработная плата основных производственных рабочих;
- 6) отчисления на социальные нужды;
- 7) расходы на подготовку и освоение производства;
- 8) расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования;
- 9) акцизные марки (федеральные);

- 10) лицензирование и сертификация;
 - 11) общепроизводственные расходы с выделением подстатей:
 - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
 - цеховые расходы;
 - 12) общехозяйственные расходы;
 - 13) прочие производственные расходы.
- Итого: производственная себестоимость продукции;
- 14) коммерческие расходы (расходы на продажу).
- Итого: полная себестоимость продукции.

Подобная классификация затрат позволяет расставить аспекты в организации системы управления затратами, выделив именно те направления, которые в наибольшей степени влияют на эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации.

Вопрос о классификации затрат в отечественной литературе рассматривается с разных позиций. Однако отраслевое назначение классификации затрат представляет научно-практический интерес. Кроме характеристики затрат, включаемых в классификацию по тому или иному признаку, предлагается выделять область получения информации в результате деления затрат по конкретному признаку⁵.

Таким образом, экономические категории «затраты», «расходы», «издержки» имеют научное обоснование, в то время как практическое применение и интерпретация данных категорий используется не в соответствии с их теоретической обоснованностью, в связи с чем эта проблема является актуальной для ее дальнейшего исследования.

Литература

1. Катаев А.П. О группировках затрат в производственном учете // Бухгалтерский учет. - 2004. - № 9.- 15-20.153.

⁵ Сатубалдин С. Учет затрат на производство в промышленности США.-М.: Финансы, 2009.-141 с.

2.Давыденко Е.А. Проблемы организации финансового планирования и контроля на отечественных предприятиях и пути их решения //Финансовый менеджмент. - 2009. - № 2. - 32-39.э

3.Митрофанова Е. Как оптимизировать бизнес-модель компании // Финансовый директор. - 2009. - № 7-8 (37-38). - 25-31.

4.Соколовская Г.А. Себестоимость продукции в планировании и управлении промышленностью. - М.: Экономика, 2007. - 315 с.

5. Сатубалдин С. Учет затрат на производство в промышленности США.- М.: Финансы, 2009.-141 с.