

УДК 657.471

ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ, РАСХОДЫ: ТРАКТОВКА С ПОЗИЦИИ РЕСУРСОВ

***Ермохина Н.В., студентка 3 курса экономического факультета
Научный руководитель - Климушкина Н.Е., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ***

Ключевые слова: *затраты, расходы, издержки, ресурсы.*

В статье рассмотрена сравнительная характеристика экономической сущности понятий «затраты», «расходы», «издержки»

Фундаментальными, основополагающими понятиями для управленческого учета являются категории «затраты», «расходы», «издержки», однако многие специалисты подчеркивают неопределенность сущности, неоднозначность трактовки, дискуссионность и открытость вопроса об их соотношении.

Обзор экономической литературы по данной проблеме свидетельствует о разнообразии сформировавшихся к настоящему моменту концепций сущности и соотношения данных категорий. Неоднозначность трактовок категорий, предопределяется нечетким пониманием сущности тех процессов, фактов, событий и объектов финансово-хозяйственной деятельности, которые описываются с их помощью. Поэтому проблема формулировки определения каждой из указанных категорий скорее не в построении некой теоретической конструкции, а в понимании того, какие явления хозяйственной деятельности она описывает.

Проанализировав различные определения категории «затраты», приводимые в работах отечественных авторов (Н.Д. Врублевского, А.А. Ефремовой, С. А. Николаевой и др.), выявлено четыре общих определяющих критерия, которые можно использовать для идентификации затрат:

1. Затраты - это оценка ресурсов;
2. Оценка ресурсов производится в стоимостном выражении;
3. Затратами признается оценка только использованных ресурсов;
4. Использование ресурсов имеет целевое назначение. Потребление ресурсов всегда направлено на создание нового ресурса, в качестве которого может выступать готовая продукция, полуфабрикаты, незавершенное производство [3].

Новыми ресурсами могут являться внеоборотные или оборотные активы, создаваемые во вспомогательных процессах, а также внутри-

производственные работы и услуги, создаваемые в ходе управленческих процессов. Это вполне соответствует современному взгляду на коммерческую деятельность, предполагающему, что для функционирования бизнеса и достижения целей компании важны как основные и вспомогательные, так и управленческие виды деятельности.

Очевидно, что несение затрат, с одной стороны, вызывает увеличение активов, с другой - происходит равновеликое уменьшение активов либо увеличение обязательств на сумму использованных ресурсов. При этом капитал компании не подвергается изменению, поскольку созданный ресурс оценивается по величине использованных для его создания ресурсов. Происходит своего рода перетекание оценки потребленных ресурсов в оценку созданного ресурса.

Термин «издержки» берет начало в попытках определить, во сколько обходится производство того или иного товара, расчете цены его производства. В этом случае под издержками понимается использование живого и овеществленного труда, т. е. ресурсов, которые приобретаются на стадии заготовления [4].

Тогда под «использованием этих ресурсов», без сомнения, понимается их потребление на следующих стадиях оборота капитала: стадии производства и стадии обращения.

Термин «издержки», необходимо разделять на «издержки производства» и «издержки обращения». Обобщение двух понятий позволяет уточнить определение «издержек» - это совокупные затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции [5].

«Издержки» представляют своего рода усеченный вариант «затрат», поскольку:

1. Во-первых, они сужают возможные границы потребления ресурсов двумя процессами - процессом производства и процессом продажи;
2. Во-вторых, сужают перечень используемых ресурсов до живого и овеществленного труда, исключая, например, информационные ресурсы.

В отличие от «затрат» и «издержек», термин «расходы» закреплен нормативными документами по бухгалтерскому учету. ПБУ 10/99 «Расходы организации» определяет расходы как «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников», что в целом соответствует и трактовке расходов международными стандартами финансовой отчетности [1].

Определяющими критериями при признании ресурса «расходом» являются:

1. Факт его выбытия (потеря права собственности на ресурс);
2. Выбытие ресурса уменьшает капитал компании.

Уменьшение капитала является ключевым индикатором при определении расходов. В свою очередь, капитал уменьшается вследствие того, что компания теряет права собственности на ресурсы, не получая при этом равновеликого «ответного» ресурса.

Поскольку ресурс внутри границ компании может находиться в различных состояниях - поступление, использование, выбытие - для каждого такого состояния требуется особая оценка ресурса [2].

Таким образом, проведенный анализ различных взглядов на понятия «затраты», «издержки», «расходы», позволяет утверждать, что маэначение рассматриваемых категорий - в обозначении оценок ресурсов на различных стадиях их движения внутри компании. В то же время выявленные определяющие критерии не позволяют применять какую-либо из вышеупомянутых учетных категорий для описания оценки ресурса на стадии его поступления. Поэтому для оценки ресурсов, поступивших, но не использованных во внутрихозяйственных процессах, предлагается использовать термин «вложения».

Библиографический список:

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету « Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.consultant.ru>
2. Врублевский, Н. Д. Управленческий учет издержек производства / Н.Д. Врублевский . - М.: ИНФРА-М, 2015. - 368 с.
3. Мизиковский, Е. А. Производственный учет / Е. А. Мизиковский. -М.: Магистр: ИНФРА-М, 2016. - 272 с.
4. Молвинский, А. В. Учет и анализ затрат для принятия управленческих решений / А. В. Молвинский. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 252 с.
5. Климушкина, Н.Е. Особенности бухгалтерского и налогового учета прочих доходов и расходов / Н.Е. Климушкина, С.Ю. Максимова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы VIII Международной научно-практической конференции.- Ульяновск: УГСХА, 2017. - Часть II. - С. 78-82.

COSTS, COSTS, COSTS: INTERPRETATION FROM THE POSITIONS OF RESOURCES

Ermohina N. W.

Key words: *expenses, expenses, expenses, resources.*

This article nonumika describes the comparative characteristics of the economic essence of the concepts of «costs», «expenses», «costs».