

УДК 336.06

**Гутин Евгений Маркович,**

студент магистратуры,  
кафедра финансов, денежного обращения и кредита,  
Институт экономики и управления,  
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»  
г. Екатеринбург, Российская Федерация

**Шадурская Мария Михайловна,**

к.э.н., доцент, кафедра финансов, денежного обращения и кредита,  
Институт экономики и управления,  
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»  
г. Екатеринбург, Российская Федерация

## **ОСНОВЫ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО БАЗИСА К ИССЛЕДОВАНИЮ ПОНЯТИЯ «ЗАТРАТЫ»**

### *Аннотация:*

Актуальность выбранной темы обусловлена практической и теоретической необходимостью изучения процессов управления затратами на промышленных предприятиях в связи с настоящей рыночной ситуацией. В данный момент предприятия непрерывно ведут поиск путей повышения эффективности экономической деятельности, при этом, вне зависимости от отраслевой принадлежности субъекта наблюдаются задачи, требующие принципиально новых решений. Целесообразность каждого пункта затрат изучается менеджментом, главная задача которого – обеспечение оптимального размера издержек предприятия.

### *Ключевые слова:*

Затраты, издержки, расходы, предприятие, производственный процесс, себестоимость.

Деятельность любого коммерческого предприятия, независимо от отрасли и организационно-правовой формы, главным образом направлена на извлечение максимально возможной прибыли. Обеспечение эффективного процесса производства, а также реализация продукции позволяет предприятию демонстрировать положительный финансовый результат. Предприятие считается успешным при условии его способности влиять на доходы и расходы. Только в этом случае, его можно назвать конкурентоспособным в своей отрасли.

На доходы предприятия, главным способом, влияет цена произведенной и реализованной продукции, работ и услуг. А цена, в свою очередь, зависит от себестоимости, то есть количества произведенных затрат на единицу продукции.

Поскольку производственный процесс, в рамках которого предприятие несет материальные, трудовые, финансовые затраты, а также формирует себестоимость, можно назвать одной из важных стадий оборота его средств. Оптимальная организация его управления предоставит возможность более рентабельного потребления вышеперечисленных ресурсов. Конечно, эффективность каждого отдельно взятого предприятия зависит от экономической ситуации не только в стране, где расположено производство, но и от внешнеэкономических явлений, включая различные кризисные явления, динамику курса мировых валют, а также другие возможные угрозы, которые являются частью всемирной экономической системы.

На протяжении многих лет в исследованиях ведущих специалистов в области экономического анализа большое место отводится изучению особенностей влияния затрат на основные результаты хозяйственной деятельности предприятия. Для более детального анализа данной зависимости, прежде всего, рассмотрим сущность и классификацию затрат. Однако наряду с «затратами» экономисты рассматривают также понятия «издержки» и «расходы».

В определении экономического содержания данных понятий ученые разделились на две группы: одни отождествляют данные понятия, а другие принимают одно из них как составное звено другой. В своих исследованиях в работе «Начала политической экономии и налогового обложения» английский ученый Д.Рикардо обосновал теорию затрат, основополагающей теоремой которой стала идея о том, что «реальная стоимость товара равноценна издержкам производства», издержки же в свою очередь – это затраты труда и капитала [1, с.539].

Изучая теорию вопроса становления понятийного аппарата, можно сформировать две позиции по определению понятия:

- затраты являются совокупными расходами предприятия, выраженными в денежном эквиваленте;

— издержки рассматриваются исключительно как затраты, относящиеся непосредственно к производству и реализации. К прочим затратам же относятся затраты, не связанные с этим процессом.

На основе информации, приведенной выше, об определении и сравнении таких понятий, как «затраты», «расходы», «издержки», сформулируем авторское видение объяснения понятия «затраты». Затратами можно назвать стоимостную оценку использования ресурсов материальных, трудовых финансовых и прочих в процессе хозяйственной деятельности организации за конкретный период времени.

Таким образом, следует отметить, что данное понятие имеет три основные характеристики:

- денежная оценка ресурсов;
- точный временной интервал, отнесение на продукции в определенном периоде;
- целевая установка, то есть существует взаимодействие с производственным процессом.

Помимо экономической литературы, понятие «затраты» описано также в рамках законодательства.

В РФ действующим законодательством рассматривается термин «расходы». Для наглядности предлагается рассмотреть определение расходов, закрепленное в ПБУ 10/99 «Расходы организации» и в главе 25 Налогового кодекса.

В соответствии с ПБУ, расходы – это «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)» [2]. В свою очередь расходы организации в зависимости от их характера делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Равным образом, затраты для обладания свойством запасаемости, не могут быть полностью вовлечены в производство, а также не могут быть подвержены непосредственному списанию на данную продукцию. В данном случае происходит преобразование их в запасы сырья, материалов, запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т. п.

В результате чего происходит преобразование расходов по обычным видам деятельности предприятия в затраты за конкретный период.

Существует развернутая экономически обоснованная классификация затрат, представленная в таблице 1 [3].

Однотипный вид затрат, который не принято разделять на составные части, называют экономическим элементом. Основываясь на экономической природе затрат, осуществляется их группировка. Аналогично проводится компаративный анализ затрат предприятий, занятых в различных экономических сферах, реализуется контроль над формированием, структурой и динамикой затрат по видам. Оценка материалоемкости, трудоёмкости, фондоёмкости производства проводится путём расчёта удельного веса каждого элемента общих затрат. Определение классификации затрат по элементам производится нормативно [2].

Статья затрат – это совокупность затрат на производство и реализацию продукции и услуг, связанная между собой признаком их однородности [4]. Группировка происходит исходя из назначения и места возникновения. Данный вид затрат позволяет определить себестоимость отдельных видов продукции. Список статей калькуляции, их состав и методы распределения по видам продукции, услуг определяют отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг, с учетом характера и структуры производства [5].

Разделение затрат по обычным видам хозяйственной деятельности и прочим затратам применяют при составлении отчёта о прибылях и убытках, что относит затраты к принадлежности по целевому признаку.

Группировка затрат на производственные и периодические происходит по принципу отношения к производственному процессу. Так производственными затратами называют расходы, которые непосредственно связаны с производством продукции, а периодическими – не связанные с производством, размер которых зависит от длительности отчетного периода (коммерческие и управленческие расходы) [6].

Также в зависимости от периодичности возникновения затрат существует разделение на текущие (не реже одного раза в месяц) и единовременные (реже одного раза в месяц) [7].

Помимо этого, существует разделение на прямые и косвенные затраты, характеризующие объект калькулирования. Затраты, обоснованно отнесены на объект калькулирования, считаются прямыми. Примеры таких затрат – затраты на сырье и материалы, оплату труда ОПР. Отнесение к нескольким объектам, учет по местам возникновения и распределение между объектами равных долей обуславливает косвенные затраты (общепроизводственные, общехозяйственные расходы) [4].

Применительно к объему деятельности предприятия затраты делятся на переменные и постоянные. Затраты, совокупный размер которых преобразовывается пропорционально объему деятельности, называют переменными. Главной отличительной чертой данного вида, является их неизменность на единицу объема деятельности предприятия. Затраты, независящие в краткосрочном периоде от изменения объема деятельности, считаются постоянными. На единицу объема деятельности эти затраты уменьшаются при его увеличении, и наоборот.

Таблица 1 – Классификация затрат предприятия<sup>101</sup>

Классификационные признаки	Виды затрат
По видам	Элементы затрат: <ul style="list-style-type: none"> <li>– материальные затраты</li> <li>– затраты на оплату труда</li> <li>– отчисления на социальные нужды</li> <li>– амортизация</li> <li>– прочие</li> </ul>
	Статьи калькуляции: <ul style="list-style-type: none"> <li>– сырье и материалы</li> <li>– возвратные отходы (вычитаются)</li> <li>– покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты, услуги сторонних организаций</li> <li>– топливо и энергия на технологические цели</li> <li>– затраты на оплату труда персонала, занятого производством</li> <li>– отчисления на социальные нужды</li> <li>– общепроизводственные расходы</li> <li>– общехозяйственные расходы</li> <li>– коммерческие расходы</li> </ul>
По целевой принадлежности	Затраты по обычным видам деятельности
	Прочие затраты
По отношению к производственному процессу	Производственные
	Периодические
По времени	Текущие
	Единовременные
По отношению к объекту калькулирования	Прямые
	Косвенные
В зависимости объема от деятельности	Переменные
	Постоянные
По степени контроля	Контролируемые
	Неконтролируемые
По отношению к технологическому процессу	Основные
	Накладные
По составу	Одноэлементные
	Комплексные
В зависимости от процесса учета и расчета себестоимости	Входящие
	Истекшие
По возможности планирования	Планируемые
	Непланируемые

С целью распределения затрат по уровням ответственности и поддержки систем контроля происходит их группировка на контролируемые и неконтролируемые. Затраты, поддающиеся непосредственному контролю субъектами управления, определяют как контролируемые. Затраты, независимые от деятельности субъектов управления, по тому же принципу называют неконтролируемыми.

Группировка затрат по отношению к технологическому процессу предполагает выделение основных и накладных затрат. Такие затраты как стоимость сырья и материалов, полуфабрикатов, заработная плата производственного персонала, а также энергетические ресурсы, затраченные в процессе производства выделяют

<sup>101</sup> Составлено автором по: [3]

как основные затраты. Затраты, возникающие при обслуживании производства, при сбыте готовой продукции и управлении обозначают как накладные [8, с.90].

Содержащие всевозможные экономические элементы затраты, например, цеховые или общепроизводственные, принято называть комплексными затратами.

Следующим способом группировки является разделение затрат в зависимости от процесса учета и расчета себестоимости. В данном случае затраты подразделяются на входящие и истекшие. Приобретенные или имеющиеся в наличии ресурсы, от которых предприятие получает непосредственный доход, принято относить к входящим затратам. Именно эти затраты при отражении в балансовом отчете рассматривают как активы предприятия. Однако, когда все используемые для получения требуемой выручки от реализации товаров ресурсы теряют свои полезные свойства, их принято относить к разряду истекших затрат. Отражение наличия данных затрат происходит с помощью бухгалтерского учета по дебету счёта 90

«Продажи». Оценивая прибыль и убытки предприятия огромную роль, играет точное деление затрат на входящие и истекшие [8, с.90].

По возможности применения процессов планирования затраты делятся на планируемые и непланируемые. Планируемые затраты предусмотрены для определенного объема производства в зависимости от нормативов и включены в плановую себестоимость продукции. Не отражаемые в плане затраты, которые принимают во внимание только при фактическом расчёте себестоимости, характеризуются как непланируемые [6].

Опираясь на расходы по обычным видам деятельности, происходит формирование себестоимости продукции и услуг.

Подходы учёных к обозначению понятий "расходы", "затраты", а также «издержки», подтолкнули автора к выводу, что характеристика конкретного понятия имеет свои особые черты. Например, независимость затрат от периода реализации продукции влечёт за собой необходимость документирования и отображения по дебету счетов учёта. Система затрат предприятия, связанная с моментом реализации продукции именуется расходами; издержки учитываются в прошлом и отчетном периоде, а также при планировании деятельности предприятия что отождествляет понятия «затраты» и «расходы».

Однако, для формирования эффективной деятельности, обеспечения конкурентоспособности и устойчивого развития предприятию помимо понимания категорий «затраты», «издержки» и «расходы» необходимо ставить в приоритет такую задачу, как управление затратами.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе [Текст] : / М. Блауг - М.: "Дело Лтд", 2014
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ (ред. от 29.05.2019) -Режим доступа : КонсультантПлюс
3. Казак А. Ю., Веретенникова О.Б, Марамгаин М.С, Ростовцев К.В. Денежное хозяйство предприятий: Учебник для вузов. – Екатеринбург: Изд-во АМБ, 2016. – 464 с.
4. Медникова, Ю. К. Теоретические аспекты управления затратами предприятия / Ю. К. Медникова, Е. А. Разумовская // Журнал прикладных исследований. – 2021. – № 3-3. – С. 54-62. – DOI 10.47576/2712-7516\_2021\_3\_3\_54. – EDN EKMMAN.
5. Кадочникова, Т. С. Управление затратами как одно из ключевых направлений в управлении организацией / Т. С. Кадочникова, Е. Ю. Полякова // Российские регионы в фокусе перемен : сборник докладов XVI Международной конференции, Екатеринбург, 18–20 ноября 2021 года. Том 2. – Екатеринбург: ООО "Издательство УМЦ УПИ", 2022. – С. 419-425. – EDN FIVEBQ.
6. Хегай Ю.А. Управление затратами [Текст] / Хегай Ю.А., Васильева З.А. - Краснояр. : СФУ, 2021. - 230 с.
7. Юрьева, Л.В. Управленческий учет затрат на промышленных предприятиях : учебное пособие / Л.В. Юрьева, Е.В. Долженкова, М.А. Казакова.— Екатеринбург : УрФУ, 2022.— 104 с.
8. Сорвина О.В. Выявление резервов снижения производственных затрат как важнейшее условие повышения конкурентоспособности – Журнал Финансы и кредит, ООО «Издательский дом «Финансы и кредит», 2021, 78 с.

**Gutin Evgenii M.,**  
undergraduate,  
Graduate school of economics and management,  
Ural Federal University named after the first President of Russia B.N.Yeltsin  
Yekaterinburg, Russian Federation

**Shadurskaya Maria M.,**  
assistant professor,  
Graduate school of economics and management,  
Ural Federal University named after the first President of Russia B.N.Yeltsin  
Yekaterinburg, Russian Federation

## **THEORETICAL BASIS FOR THE STUDY OF THE CONCEPT OF "COSTS"**

*Abstract:*

The relevance of the chosen topic is due to the practical and theoretical need to study cost management processes at industrial enterprises in connection with the current market situation. Now, enterprises are continuously searching for ways to improve the efficiency of economic activity, while, regardless of the subject's industry, there are problems that require fundamentally new solutions. The feasibility of each cost item is studied by management, whose main task is to ensure the optimal amount of costs for the enterprise.

*Keywords:*

Costs, charges, expenses, expenditures, enterprise, production process, cost of production