

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ СЕБЕСТОИМОСТИ И ЗАТРАТ

М.О. Суханова,

студент 3 курса, напр. «Учет, анализ, аудит»,
Финансовый университет при Правительстве РФ,
Тульский филиал

В.И. Дунаева,

научный руководитель:

к.э.н., доц.,

Финансовый университет при Правительстве РФ,
г. Тула

Аннотация: В статье освещается экономическая сущность категорий «себестоимость» и «затраты». В статье рассматривается себестоимость как фундамент ценовой политики организации, ввиду того, что оказывает ключевое влияние на выручку и определяет рентабельность всего предприятия. В свою очередь, учет затрат – это основа для исчисления себестоимости продукции предприятия. Таким образом, для эффективного ведения производства и активного, последовательного внедрения всего нового, прогрессивного требуется контролировать максимально выгодное использование каждого вложенного рубля в производственную деятельность предприятия. Этим обусловлена важность и актуальность выбранной темы.

Ключевые слова: себестоимость, исчисление себестоимости, затраты, расходы, издержки, учет затрат.

Себестоимость – одна из важнейших экономических категорий. Главное сущностное содержание себестоимости заключается в том, что этот показатель отвечает на вопрос, во сколько обошелся предприятию выпуск продукции или предоставление услуги и продвижение ее до потребителя.

В настоящее время понятие «себестоимость» прямого нормативного регламента не имеет. А до 2002 года определение себестоимости было закреплено нормативно положением о составе затрат: «Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку

используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию». Положение утратило силу, а себестоимость продолжает быть ценой ресурсов предприятия, израсходованных на то, чтобы продукт появился [4, С.55].

Грамотный расчет себестоимости и её адекватное отражение в документах бухгалтерской и финансовой отчетности необходимы, прежде всего, внутренним пользователям: администрации предприятия, учредителям, менеджерам и т.д. Достоверность и полнота этих данных позволяют определить, насколько выгоден вид деятельности в определенных экономических условиях, эффективна ли действующая на предприятии система организации производственного процесса и что подлежит изменению.

Исчисление себестоимости варьируется под воздействием многих факторов, например:

- в зависимости от количества продукции — себестоимость единицы продукции, всего объема выпущенной продукции;
- в зависимости от полноты включения текущих затрат — полная и ограниченная себестоимость;
- в зависимости от оперативности формирования — фактическая и нормативная (плановая) себестоимость [4, С.63].

Фактическая себестоимость отражает реальное, фактически случившееся потребление ресурсов. Нормативная себестоимость отражает нормальное (номинальное) потребление ресурсов в условиях предполагаемой нормальной деятельности. Полная себестоимость учитывает все затраты предприятия в составе себестоимости продукции, а ограниченная (или усеченная) позволяет сформировать себестоимость с учетом затрат, которые непосредственно относятся к производству и исключить затраты периода.

Цена ошибки при исчислении себестоимости — велика. Так как согласно Положению по бухгалтерскому учету, к себестоимости продукции, работ, услуг имеют отношение только расходы предприятия по обычным видам деятельности. Ими являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы,

осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, также к ним относятся возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений. Все эти расходы являются компонентом формулы финансового результата. Таким образом, если неверно определить себестоимость, то и прибыль окажется искаженной.

При этом неоспоримым является тот факт, что одной из основных целей любого коммерческого предприятия является получение стабильного дохода. Данную цель предприятие достигает в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, которая невозможна без определенных видов затрат, издержек, расходов. В некоторых случаях разница между этими понятиями является несущественной и обусловлена "богатством русского языка" [7, С.242].

Однако, понятие "расходы" чаще используется в бухгалтерском и налоговом учете. Термин "затраты" более применим при планировании и оценке эффективности деятельности предприятия, то есть используется в управленческом учете. Понятие же "издержки" используется в экономической теории и в экономическом анализе. Для целей данного исследования, рассмотрение экономической сущности затрат, следует начать с разграничения этих понятий с позиции финансового учета. Так как между вышеупомянутыми терминами существует разница, и неправильная их интерпретация может вызвать существенные нарушения в анализе экономической деятельности организации.

Официального определения понятия "затраты" в нормах законодательства не содержится. В соответствии с определением, приведенным в экономическом словаре, затраты – это выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции. Изучив трактование этого понятия различными авторами экономической литературы, можно сделать заключение, что затраты всегда связаны с осуществлением хозяйственной деятельности предприятия и сопровождаются уменьшением экономических ресурсов этого предприятия и/или возникновением

кредиторской задолженности. Другими словами, под затратами следует понимать размер ресурсов, использованных в процессе хозяйственной деятельности, стоимость которых со временем будет вычтена из прибыли. Если затраты не вовлечены в производство и не списаны (не полностью списаны) на данную продукцию, то затраты превращаются в запасы сырья, материалов, запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т. п. [8, С.396].

Издержки – это суммарные «потери» предприятия, совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции. Несмотря на то, что понятие "издержки" не фиксируется ни в одном из нормативно-правовых документов, оно активно используется в экономической терминологии как обозначение стоимостной оценки всех затрат, понесенных организацией, с учетом упущенных возможностей при выборе альтернативного варианта расходования имеющихся в распоряжении ресурсов.

И, наконец, расходы – это часть затрат, которая уменьшила финансовый результат. Например, себестоимость произведенной продукции, лежащей на складе, – это затраты, собранные в оценке актива. Как только продукцию продадут, затраты станут расходом. В основе процесса – принцип соответствия доходов и расходов: признали доход от продажи чего-то – сразу списали затраты на это что-то в расходы. Затраты показываются в балансе, а расходы – в отчете о финансовых результатах [6, С.206].

В соответствии со статьей 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком [1]. Определение расходов как экономической категории в составе информации, формируемой в бухгалтерском учете, дано в ПБУ10/99 «Расходы организации». В соответствии с ними расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников [3].

Одно из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции – четкое определение состава производственных затрат. Поэтому организация учета затрат на производство продукции должна соблюдать следующие принципы:

- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
- разграничение в учете текущих затрат на производство и на капитальные вложения;
- правильное отнесение расходов и доходов к отчетным периодам;
- неизменность принятой методологии классификации затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение года;
- регламентация состава себестоимости продукции [5, С.113].

Учет затрат на производство продукции и выполнение работ осуществляется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, а также Положениями по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 1/2008 - "Учетная политика организации";
- ПБУ 4/99 - "Бухгалтерская отчетность организации";
- ПБУ 5/01 - "Учет материально-производственных запасов";
- ПБУ 9/99 - "Доходы организации";
- ПБУ 10/99 - "Расходы организации".

Построение системы учета затрат на производство промышленного предприятия зависит прежде всего от характера продукции, технологии ее изготовления, организации и типа производства. В виду этого отраслевыми министерствами разработаны методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, которые детализируют и уточняют положения федеральных и отраслевых нормативных актов по бухучету применительно к производству продукции той или иной отрасли. В них описаны классификации способов и приемов учета затрат, формы первичных документов по их учету, схемы распределения затрат, номенклатура статей затрат и принципы калькулирования себестоимости различных видов продукции.

Таким образом, себестоимость продукции является качественным показателем, характеризующим уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия. Правильное исчисление себестоимости дает четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияния на финансовые результаты. При этом предприятие, осуществляя хозяйственную деятельность, должно организовать производственный процесс таким образом, чтобы желаемый объем готовой продукции обеспечивался с минимальными затратами.

Список литературы

[1] Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 [Электронный ресурс]: федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 21.05.2020). <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 23.11.2020).

[2] Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 23.11.2020).

[3] Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015 № 57н). <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 23.11.2020).

[4] Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник. М.: Магистр ИНФРА-М, 2019. 448с. <http://znanium.com> (дата обращения: 23.11.2020).

[5] Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: Магистр ИНФРА-М, 2019. 144с. <http://znanium.com> (дата обращения: 23.11.2020).

[6] Иневатова О.А. Затраты на производство: сущность понятия и его отличительные особенности [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2016. №30(134). С. 205-208. <https://moluch.ru>. (дата обращения: 23.11.2020).

[7] Каленич И.С. Экономическая сущность затрат и себестоимости продукции [Электронный ресурс] // Бизнес информ. 2019. №11(502). С.241-246. <https://elibrary.ru>. (дата обращения: 23.11.2020).

[8] Оскинова Е.В. Калькулирование себестоимости продукции. Резервы снижения себестоимости, оптимизация затрат [Электронный ресурс] // Студенческая наука и XXI век. 2018. №16-1. С.395-397. <https://elibrary.ru>. (дата обращения: 23.11.2020).

© М.О. Суханова, 2020