DOI: 10.17117/na.2015.11.01.575

<http://ucom.ru/doc/na.2015.11.01.575.pdf>

Поступила (Received): 24.11.2015

Шамилева Э.Э., Мигаль Е.А.

Особенности формирования затрат на предприятиях РФ

Shamileva E.E., Migal E.A.

Features of formation of the cost of the enterprises of the Russian Federation

В статье рассмотрены и исследованы особенности формирования затрат на предприятиях РФ. Проанализирована сущность экономической категории «затраты» и классификация затрат на производство и реализацию продукции в российской и зарубежной практике. Сформулировано, что опыт классификаций затрат раскрывает большое разнообразие используемых видов группировок

Ключевые слова: затраты, расходы, формирование затрат, экономические элементы, производство и реализация продукции

In article features of formation of expenses at the enterprises of the Russian Federation are considered and investigated. The essence of the economic category "expenses" and classification of costs of production and product sales in the Russian and foreign practice is analysed. It is formulated that experience of classifications of expenses opens a big variety of the used types of groups

Key words: expenses, expenses, formation of expenses, economic elements, production and product sales

Шамилева Эльвина Эскендеровна

Кандидат экономических наук, доцент
Крымский федеральный университет
им. В.И. Вернадского
Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4

Shamileva Elvina Eskenderovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Crimean federal university named V.I. Vernadsky
Crimea, Simferopol, Sevastopolskaya st., 21/4

Мигаль Елена Андреевна

Студент
Крымский федеральный университет
им. В.И. Вернадского
Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4

Migal Elena Andreevna

Student
Crimean federal university named V.I. Vernadsky
Crimea, Simferopol, Sevastopolskaya st., 21/4

Актуальность исследования. Формирование затрат на предприятии занимает центральное место в рыночной экономике. Затраты являются основным ограничителем прибыли и одновременно выступают важным фактором, влияющим на объем производства и реализации, выпускаемой предприятием продукции. Поскольку именно затраты много в чем определяют конкурентный спрос продукции на рынке.

Цель исследования. Затраты – есть стоимостная оценка использованных ресурсов. Целью деятельности предприятия является получение прибыли, величина которой во многом зависит от затрат на производство и эффективности его хозяйственной деятельности. В практической деятельности хозяйствующих субъектов понятие «затраты» не имеет сегодня однозначного, устоявшегося

толкования и поэтому разными науками, многими учеными и практиками трактуется по-разному. Группировка затрат по элементам является единой и обязательной для всех отраслей народного хозяйства, показывает что израсходовано на производство и предназначена непосредственно для составления сметы затрат на производство. Учеными, в зарубежной практике классификация затрат рассматривается более компактно по сравнению с российской. Несмотря на это в каждом конкретном случае должен быть свой критерий группировки, ориентированный на достижение поставленных целей. Вопросами изучения формирования затрат на предприятии, а так же оценкой распределения затрат занимались такие ученые, как Волков О.И., Врублевский Н.Д., Дроздова Т.Г., Зигварт Ханс, Корсаков М.Н., Кустарев В.П., Лебедев В.Г., Ридер Лукас, Румянцева Е.Е., Скляренко В.К., Смирнов Р.С., Соколов Я.В.

По мнению Врублевского Н.Д. затратами предприятия считаются его расходы на создание производственных запасов материально-технических ресурсов и услуги (работы) поставщиков, включая потребленную в процессе производства их часть [2].

Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г. и Кустарев В.П. трактуют затраты как экономический показатель, характеризующий в денежном выражении объем ресурсов за определенный период времени, использованных на производство и сбыт продукции, и отражающий их в составе себестоимости продукции, работ и услуг [4].

Соколов Я.В. считает, что термин «затраты» касается разного использования ресурсов, в том числе относительно приобретения активов, в то время как термин «расходы» касается использования лишь тех ресурсов, которые при определении прибыли хозяйствующего субъекта за данный период времени относятся к соответствующим доходам [9].

Об уникальном свойстве затрат говорит ученый Скляренко В.К.: «если затраты не вовлечены в производство и не отнесены (не полностью отнесены) на конкретный вид продукции, то затраты трансформируются в запасы сырья, материалов и т.д., запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т.п. Из этого следует, что затраты обладают свойством запасоёмкости, и в данном случае они относятся к активам предприятия» [7].

Так, «Новая экономическая энциклопедия» дает следующее определение: «затраты – 1) потребление ресурсов в процессе производства товаров и услуг; 2) денежные траты в организации в течение отчетного периода в результате хозяйственной деятельности. Включают наличные и безналичные траты» [6].

Высказывание Скляренко В.К. наиболее часто цитируется в настоящее время, отсюда и является распространенным определением данного понятия. Однако учитывается, что экономисты, финансисты, руководители, менеджеры, оперируя понятием «затраты» в процессе решения оперативных и стратегических управленческих задач, придают ему разную смысловую нагрузку.

Затраты на предприятии возникают в процессе формирования и использования ресурсов для достижения определенной цели. Затраты – стоимость ресурсов, приобретенных или потребленных организацией, которые необходимы в процессе осуществления производственно-хозяйственной деятельности предприятия и осуществления им поставленной цели.

Исходя из представленного анализа сущности «затраты», было сформировано определение, из которого следует, что затраты характеризуются: денежной оценкой ресурсов, обеспечивая принцип измерения различных видов ресурсов; целевой установкой (связаны с производством и реализацией продукции в целом или с какой-то из стадий этого процесса); определенным периодом времени, т.е. должны быть отнесены на продукцию за данный период времени.

Необходимо подчеркнуть, что рассматривая затраты, важно принимать во внимание классификацию, это поможет не только лучше планировать и учитывать затраты, но и точнее их анализировать.

Корсаков М.Н. использует следующую классификацию затрат на производство продукции [3]:

1. материальные затраты (за вычетом возвратных отходов): затраты на сырье; на запасные части для ремонта; комплектующие изделия; затраты на топливо и энергию со стороны; услуги сторонних организаций производственного характера.

2. затраты на оплату труда, включая выплаты работникам организации в денежной и натуральной форме; стимулирующие доплаты и надбавки; компенсирующие выплаты; премии и единовременные поощрительные выплаты, а также затраты, связанные с содержанием работника, предусмотренные контрактом;

3. отчисления на социальные нужды (в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд медицинского страхования);

4. амортизация основных средств;

5. прочие затраты.

Смирнов Р.С. придерживается мнения, что в экономике предприятия существуют следующие экономические элементы [8]:

- 1) материальные затраты: сырье и основные материалы; покупные изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы; топливо, энергия со стороны; износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов; прочие материальные затраты;

- 2) затраты на оплату труда: заработная плата, премии; стимулирующие и компенсирующие выплаты; стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты; оплата труда работников по заключенным договорам; прочие выплаты;

- 3) отчисление на социальные нужды: в пенсионные фонды; фонды социального страхования; фонды занятости населения; фонды обязательного медицинского страхования;

- 4) амортизация основных фондов;

- 5) прочие затраты: налоги; сборы; платежи по обязательному страхованию имущества; плата за аренду; платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ; затраты на командировки; оплата услуг связи и др.

По мнению Волкова О.И. и Скляренко В.К., классификация затрат по первичным элементам характеризует разделение себестоимости продукции на простые общепринятые элементы затрат [1]:

1. материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), в том числе покупные изделия, полуфабрикаты, комплектующие изделия, вспомогательные материалы, топливо со стороны, энергия со стороны;

2. затраты на оплату труда;

3. отчисления на социальные нужды;

4. амортизация основных фондов;

5. прочие затраты.

Смирнов Р.С. наиболее подробно раскрыл классификацию затрат на производство продукции, поскольку она служит для принятия решений по снижению себестоимости продукции, расчета потребности в оборотных средствах, расчета сметы затрат и обоснования инвестиций.

Рассматривая затраты, как показатель количества ресурсов, необходимых для достижения определенной цели, важно помнить, что для решения разных вопросов учитываются разные виды затрат. Одни затраты учитываются для оценки запасов и определения доходов, другие – для планирования, составления бюджета и контроля. Учет третьих необходим для принятия решений на ближнюю и дальнюю перспективу. Развивая эту идею, немецкие доктора Ридер Лукас и Зигварт Ханс предлагают свою классификацию затрат. По их мнению, для классификации затрат принципиальное значение имеют два аспекта [5]:

1. затраты должны группироваться в соответствии с внешними и внутренними партнерами предприятия, осуществляющими снабжение мест возникновения затрат (при этом можно получить беглое представление о том, какие затраты возникают);

2. руководители подразделений должны знать, на какие затраты они могут оказывать свое влияние и одновременно нести ответственность.

Классификация затрат по Ридеру Лукасу и Зигварту Хансу включает в себя [5]:

1. материальные затраты (сырье и полуфабрикаты, вспомогательные материалы и топливо);

2. затраты на персонал (заработная плата и жалование, оплата сверхурочных, затраты на социальное обеспечение, прочие удержания на социальные цели), а также затраты на ремонт машин и оборудования;

3. затраты на энергию;

4. канцелярское оборудование и вспомогательные средства;

5. почтово-телеграфные сборы, оплата за телефон и факс;

6. сборы, взносы, налоги;

7. затраты на рекламу;

8. затраты на сбор и утилизацию отходов;

9. прочие затраты.

Таким образом, для каждого подразделения характерно определенное количество видов затрат, поэтому классификация по этому признаку позволит руководителю подразделения формировать лишь столько видов затрат, сколько это необходимо.

Зарубежная практика не предусматривает классификацию затрат на производство по элементам и по статьям. Производственные затраты делят на [10]:

1. материальные затраты;
2. затраты на оплату труда;
3. накладные расходы.

Затраты на вспомогательные материалы включаются в накладные расходы. Каждая организация исходя из специфики производственного процесса самостоятельно решает вопрос о делении материалов на основные и вспомогательные.

Расходы, связанные с оплатой труда рабочих, менеджеров и мастеров, вспомогательного персонала, называются косвенными трудовыми затратами и включаются в накладные расходы. Деление расходов на оплату труда на прямые и косвенные осуществляется организацией самостоятельно и зависит от конкретных ситуаций, складывающихся на предприятии.

В составе накладных расходов учитываются [10]:

1. вспомогательные материалы и комплектующие изделия;
2. косвенные расходы по оплате труда;
3. расходы по содержанию, техническому обслуживанию, ремонту основных средств;
4. амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам;
5. расходы по страхованию имущества;
6. коммунальные услуги;
7. арендная плата и другие услуги.

Вывод. Рассмотрев вышеназванные концепции, можно утверждать, что опыт формирования классификации затрат на производство и реализацию продукции раскрывает большое многообразие используемых видов группировок.

Список используемых источников:

1. Волков О.И., Скляренко В.К. Экономика предприятия. М.: ИНФРА-М, 2006. 280 с.
2. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет. № 17. 2000. С. 74–78.
3. Корсаков М.Н. Экономика предприятия, конспект лекций. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2005.
4. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П. Управление затратами на предприятии. СПб: Бизнес-пресса, 2006. 352 с.
5. Ридер Лукас, Ханс Зигварт. Учет на предприятии // Финансовая газета. №28-42. 1996.
6. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. ИНФРА-М, 2010. 826 с.
7. Н.П. Центр дистанционного образования «Элитариум». URL: www.elitarium.ru
8. Смирнов Р.С., Егорова М.С. Понятие, структура, состав, динамика и значение себестоимости продукции как экономической категории // Молодой ученый. №11(4). 2015. С. 201-204.
9. Соколов Я.В., Бутынец Ф.Ф., Горецкая Л.Л., Панков Д.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. М: Изд-во Проспект, 2007. С. 672.
10. Кольцова Т.А. Бухгалтерский управленческий учет. Тюмень: Издательство ТюмГУ, 2005. С. 180.