Описанные теоретико-методологические подходы к развитию инструментов по управлению территориальной организацией общества в разрезе задач регионального развития, позволяет рассматривать такой вектор развития, который ориентирован на качественные изменения в организации, на устранение дискриминации отдельных территорий в развитии региональной экономики, достижения мультипликативного эффекта от слияния их ресурсного потенциала и диффузии инноваций.

1. Ковалева, В.Д. Экономическая теория. Экспресс-курс / В. Д. Ковалева, В.В. Хисамудинов. - М.: КноРус, 2018. - 608 с.
2. Корогодин, И.Т. Экономическая теория труда: Учебное пособие «Высшее образование» / И.Т. Корогодин. - М.: Экономика, 2017. - 239 с.
3. Кочетков, А.А. Экономическая теория: Учебник для бакалавров / А. А. Кочетков. - М.: Дашков и К, 2016. - 696 с.
4. Российская экономика. В 2 книгах. Кн.2. Настоящее и перспективы после реформ: курс лекций / Е. Г. Ясин [и др.]. — Москва: Издательский дом Высшей школы экономики, 2020. — 528 с.

Карионова А.Н., Калюгина И.В.

Экономическая сущность и классификационное построение затрат на производство экономического субъекта

*ФГБОУ ВО Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I
(Россия, Воронеж)*

doi: 10.18411/trnio-12-2021-31

Аннотация

Данная статья рассматривает экономическую сущность понятия затрат в современной литературе и нормативном законодательстве Российской Федерации, а также раскрывает классификационное построение затрат экономического субъекта по признакам и группам в информационной системе финансового учета.

Ключевые слова: затраты, классификация затрат, группы затрат, элементы затрат.

Abstract

This article examines the economic essence of the concept of costs in modern literature and regulatory legislation of the Russian Federation, and also reveals the classification structure of the costs of an economic entity by signs and groups in accounting and auditing information systems.

Keywords: costs, cost classification, cost groups, cost elements.

Круг задач, решаемых в системе управленческого учета, чрезвычайно широк, и все они так или иначе связаны с необходимостью определения величины затрат и в дальнейшем управления ими для принятия эффективных решений.

Современное определение затрат сводится к тому, что затраты - это стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг.

Кроме того, затраты, приводящие в будущем к получению экономических выгод (выручки, дохода), считаются активами организации и признаются расходами в период получения от них экономической выгоды. Затраты, не приводящие к получению экономических выгод, признаются расходами организации в период осуществления данных затрат. Расходы организации - это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и/или возникновения обязательств. Сопоставлением величины доходов с соответствующей суммой расходов определяется финансовый результат отчетного периода - прибыль или убыток.

Таким образом, критерий полезности или необходимости исчисления затрат на производство той или иной продукции экономического субъекта является определяющим при их отражении в составе активов организации или немедленном списании в составе расходов, оказывающих непосредственное влияние на финансовый результат.

Собственно управление затратами следует рассматривать в контексте управления предприятием в целом: управление затратами так же предполагает их планирование, учет, анализ и регулирование.

К основным условиям создания эффективной системы учета и управления затратами относятся:

- четкое распределение зон ответственности и полномочий среди менеджеров, известное как установление центров ответственности;
- участие менеджеров в составлении смет и разработке нормативов;
- подготовка через определенные промежутки времени отчетов о показателях функционирования центров ответственности, в которых сопоставляются фактические и сметные данные по отдельным статьям затрат, в том числе контролируемых и неконтролируемых менеджером;
- обеспечение последующего анализа отклонений, выявление их причин;
- осуществление конкретных корректирующих и предупреждающих действий для недопущения негативных отклонений в будущем [2].

Вопросами трактовки понятий затраты и расходы занимались многие ученые-экономисты.

Ряд авторов отмечают, что затраты и расходы не являются взаимоисключающими понятиями, что приводит зачастую к употреблению их в качестве синонимов, особенно в нормативных актах, где терминология должна быть предельно точной. Под затратами следует понимать потребленные ресурсы и, как следствие этого, возникновение оборотных и внеоборотных активов (готовая продукция, основные средства, нематериальные активы) [4].

Последовательное рассмотрение процесса трансформации затрат в расходы позволяет заключить, что основополагающим его моментом является факт выбытия.

Особое место занимают затраты (потребленные ресурсы), не приведшие к созданию актива и трансформирующиеся в данном отчетном периоде в расходы. В то же время наличие внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов) обуславливает начисление амортизационных отчислений, которые также являются элементом затрат.

Одним из очевидных направлений в учете и управлении затратами является их выявление, отражение на счетах и в отчетах и устранение неэффективных (или минимизация малоэффективных) затрат [1].

Но одного точного понимания рассмотренных выше терминов недостаточно, большое значение для правильной организации учета затрат и расходов имеет их классификация. Данный аспект является важным, так как, во-первых, внешние пользователи имеют доступ к информации о расходах организации, а во-вторых, неправильное отражение затрат может привести к принятию неверных управленческих решений внутренними пользователями.

В бухгалтерском учете все расходы организации в зависимости от характера, условия осуществления и направлений ее деятельности в соответствии с 4 пунктом ПБУ 10/99 подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

ПБУ 10/99 предписывает организациям вести учет расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат. Эта группировка едина и обязательна для организаций всех отраслей экономики и раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Затраты на производство». Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов затрат в общей их сумме. Группировка затрат в постатейном разрезе необходима для управления ими. В частности на основании этой группировки выстраивается аналитический учет затрат на

производство, составляется плановая и фактическая калькуляция отдельных видов продукции [3].

Однако стоит отметить один спорный момент, заключающийся в том, что именно затраты, а не расходы можно классифицировать в разрезе элементов, используя для этого двойную запись. Иными словами дебетуемые «затратные» счета (20, 23, 25, 26 и т.д.) будут служить основанием для группировки затрат в разрезе статей, а кредитуемые счета – отражать элементы (например, счет 70 показывает затраты на оплату труда, счет 02 и 04 – начисленную амортизацию и т.д.). Расходы возникают в момент реализации продукции, товаров, работ услуг, в то время как возникновение затрат сопряжено с производственным процессом, в ходе которого только создается готовая продукция, выполняются работы и оказываются услуги.

Выяснение экономической сущности затрат, принципов их формирования и взаимосвязи с другими экономическими категориями позволит правильно применять данную категорию в учетно-аналитической практике и тем самым обеспечить рациональное решение задач организации бухгалтерского учета и аудита затрат в современных рыночных условиях.

В процессе изучения и анализа экономической литературы нами были систематизированы классификационные признаки затрат и тем самым представлена классификация затрат в финансовом учете, позволяющая существенно улучшить информационную базу аудита затрат в сельскохозяйственном производстве.

1. По экономическому содержанию выделяют следующие группы затрат: затраты на оплату живого труда; затраты на потребление предметов и средств труда; затраты финансовых ресурсов.

Элементами затрат в финансовом учете по данному классификационному признаку могут быть: оплата труда; материальные затраты; затраты на содержание основных средств; затраты вспомогательных производств; работы и услуги; прочие затраты.

2. По отношению к технологическому процессу: технологические; организационные; управленческие.
3. По отношению к объему производства: переменные; условно-переменные; постоянные; условно-постоянные.
4. По составу и степени однородности: статьи затрат; элементы затрат.
5. По способу распределения на носители издержек калькуляции: прямые; косвенные.
6. По отношению к отчетным периодам: затраты отчетного периода; затраты будущих периодов.
7. По отношению к планированию затрат: плановые; нормативные; фактические.
8. По роли и участию в процессе производства: производственные; внепроизводственные.
9. По месту возникновения и носителям: центров ответственности; экономического субъекта в целом; объектов калькуляции.

Представленная классификация затрат является универсальной и может быть использована во всех отраслях экономики. Вместе с тем предложенная классификация затрат позволяет осуществлять надлежащий внешний аудит издержек производства с целью выражения мнения о достоверности учета затрат, оценки незавершенного производства и товарных запасов (готовой продукции, семян, кормов) в бухгалтерской отчетности.

1. Воробьева, И.А. Современные методы калькулирования себестоимости продукции и их сущность / И.А. Воробьева, И.В. Калюгина // Трансформация экономических теорий и процессов. XVI Международная научно-практическая конференция, сборник тезисов. 2014. С. 17-19.
2. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. Магистр: Инфра-М, 2019. – 576 с.
3. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 6 мая 1999 года №33н [Электронный ресурс]: Информационно-правовой портал «Гарант».
4. Слободняк, И.А. Распределение управленческих расходов организации/ И.А. Слободняк // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – №1.