УДК 338.001.36

ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Ханжиева Юлия Александровна

магистрант

Научный руководитель: **Мозжерина Татьяна Геннадьевна**

к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО «Омский государственный аграрный университет
им. П.А. Столыпина»

Аннотация: Эффективное управление затратами на предприятии неразрывно связано с изучением и применением на практике положений законодательных актов и научными разработками. Важно правильно интерпретировать и применять в работе предприятий. В данной статье рассмотрен вопрос использование терминов «затраты», «издержки», «расходы» в налоговом, финансовом и управленческом учете. Рассматривается разница между понятиями. Определена область использования в информационных системах учета организации: финансовой и управленческой.

Ключевые слова: Затраты, издержки, расходы, системы учета, управление затратами.

EFFECTIVE COST MANAGEMENT IN THE ENTERPRISE

Khanzhieva Yuliya Aleksandrovna

Mozzherina Tatiana Gennadievna

Abstract: Effective cost management at the enterprise is inextricably linked with the study and application in practice of the provisions of legislative acts and scientific developments. It is important to correctly interpret and apply in the work of enterprises. This article discusses the use of the terms "costs", "costs", "expenses" in tax, financial and management accounting. The difference between the concepts is considered. The scope of use in the organization's accounting information systems is defined: financial and managerial.

Key words: Costs, expenditures, charges, accounting systems, cost management.

Существует три вида учета – налоговый, финансовый, управленческий. Для каждого из них актуально применение понятий «издержки», «затраты», «расходы». В нормативных документах, регулирующих финансовый и налоговый учет, а также в учебной и научной экономической литературе могут использоваться как синонимы. Данными терминами пользуются при построении информационных систем учета в организациях. Поэтому важно определить сущность и выработать целостный алгоритм к их использованию.

Термины «издержки», «затраты» и «расходы» имеют общие и отличительные признаки.

В Налоговом кодексе термины «расходы» и «затраты» употребляются как синонимы. В ст. 252 НК РФ указано, что расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (в некоторых случаях убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В НК РФ определено, что под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме и под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

В тексте Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденном Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее – ПБУ 10/99) разграничений между терминами «затраты» и «расходы» не проводятся. Расходами признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников

(собственников имущества). В том числе указано, что расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходов, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В финансовом учете расходы рассматриваются как элемент, имеющий отношение к оценке характеристик в отчете о совокупной прибыли, в неразрывной связи с доходами. С финансовой точки зрения расходы – это снижение экономических выгод в течение учетного периода в виде оттока или уменьшения активов или увеличения финансовых обязательств, что отражается на снижении капитала, не связанного с распределением между участниками. Уточняется, что определение расхода включает убытки, а также все затраты, произведенные в ходе ежедневной деятельности предприятия. К последним относятся себестоимость продаж, заработная плата, амортизация и принимают форму уменьшения или выбытия активов, таких как денежные средства, их эквиваленты, изобретения, имущество, заводы и оборудование [1, с. 24].

В управленческом учете понятие «расходы» трактуется как более общее понятие и включает в себя помимо расходов по обычным видам деятельности, платежи и кредиторскую задолженность, связанную с приобретением материально-производственных запасов и других активов. Затратами в управленческом учете являются выраженные в натуральной и денежной формах совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени. Это затраты на маркетинг, логистику, воспроизводство активов, расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки или использования материально-производственных запасов для изготовления (добычи) продукции, выполнения работ, оказания услуг. Обязательным компонентом таких затрат являются расходы на организацию деятельности и управление предприятием. Часть затрат может быть нейтральной к процессу производства и включаться в их общую сумму в соответствии с налоговым законодательством, ценовым регулированием или по счетно-техническим соображениям. К нейтральным затратам относят, например, налоги и приравненные к ним платежи за счет себестоимости, а также так называемые калькуляционные расходы. [2, с. 58]

Процесс учета затрат (издержек производства) и калькулирования себестоимости продукции в управленческом учете отличается еще и тем, что

финансовый учет не может в полном объеме предоставить учетную информацию для управления предприятием, поскольку практически не затрагивает внутрипроизводственные процессы. В системе управления издержками производства за определенный период называют затраты на производство, а издержки, относящиеся к выпущенной продукции, выражаются в себестоимости продукции. [3, с. 54]

В бухгалтерской управленческой литературе затраты отдельных предприятий представлены как выраженные в денежной форме издержки, связанные с производством и сбытом, включая расходы на социальные нужды и потребности персонала. Сюда же относятся затраты на расширение производства, его реконструкцию и технологическое совершенствование. [2, с. 17]

Несмотря на то, что в НК РФ «расходы» и «затраты» употребляются как синонимы, по смыслу они отличаются. В качестве «затрат» подразумевается любое уменьшение активов организации, а «расходами» они становятся при соблюдении условий: должны быть обоснованы, документально подтверждены, выражены в денежной форме и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Исходя из этих условий в НК РФ понятие «затраты» более объемное, чем «расходы». Термин «затраты» фигурирует в статье 252 НК РФ при разграничении и придания смысла термину «расходы». В тексте НК РФ термин «издержки» не фигурируют в силу того, что основная цель налогообложения – это определение налогооблагаемой базы для исчисления платежей в бюджет.

ПБУ 10/99 с первых строк оперирует термином «расходы» в смысле признания или непризнания в бухгалтерском учете, характеризуется как «выбытие активов» и «возникновение обязательств», в частности, «выбытие активов» именуется оплатой. В п. 4 ПБУ 10/99 расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организаций подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Далее уточняется, что прочими расходами считаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

В ПБУ 10/99 термин «затраты» используется при классификационной характеристике состава расходов. Определено, что при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие

затраты. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям, и уточнено, что перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно. В ПБУ 10/99, также как и в НК РФ, термин «затраты» объемнее термина «расходы». Отличием от налогового кодекса является то, что из всего массива затрат организации требуется обозначить сумму расходов для определения себестоимости проданных товаров, работ, услуг и разграничить формирование расходов по периодам. В данном случае себестоимость является прямым отражением затрат и расходов, ограниченных периодом возникновения и учета, а также соотношением к конкретному реализованному товару, работе, услуге.

Термин «издержки» по смыслу связан с производственным процессом и широко употребляется литературе по управленческому учету на предприятии.

Несмотря на наличие у управленческого и финансового учета общих черт, таких как подсистемы бухгалтерского учета, оба являются информационными системами и основаны на одних и тех же первичных данных. Также применяется учет затрат и калькулирование себестоимости, существуют различия:

- по цели использования информационной системы;
- объектом финансового учета является организация в целом, а управленческий учет предоставляет информацию по организации в целом, по структурным подразделениям, по видам деятельности;
- информация, подготовленная в рамках финансового учета, предназначена в основном для внешних пользователей (с прямым финансовым интересом, с косвенным финансовым интересом). Управленческий учет представляет информацию внутренним пользователям;
- финансовая отчетность доступна многим, тогда как управленческая отчетность является коммерческой тайной;
- ведение финансового учета является обязательным для каждой организации, тогда как ведение управленческого учета не является строго обязательным, его целесообразность определяется решением руководства организации;
- финансовый учет осуществляется в соответствии с законодательством, тогда как правила ведения управленческого учета определяется руководством организации;

– в финансовом учете информация предоставляется за прошедший период (месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, год). В управленческом учете информация может предоставляться за прошлый, настоящий и будущий периоды;

– в финансовом учете информация предоставляется по уже свершившимся, документально подтвержденным операциям. В управленческом учете возможны приблизительные оценки, что влияет на степень точности информации по сравнению с финансовым учетом;

– финансовый учет характеризуется периодичностью составления отчетности, в управленческой отчетности строгой периодичности не существует;

– составления отчетности в управленческом учете требует большей оперативности;

– в финансовом учете применяются денежные, натуральные и трудовые измерители, причем денежный измеритель является основным. В управленческом учете, помимо указанных измерителей, применяются также различные специфические показатели (количественные, качественные, расчетные, учетные);

– за неправильное ведение финансового учета и несвоевременное предоставление финансовой отчетности предусмотрена законодательная ответственность. Ошибки в управленческом учете скажутся на рыночных показателях организации [3, с. 37].

Исходя из отличительных черт финансового и управленческого учета, термин «издержки» приобретет большую степень охвата, чем «расходы» и «затраты».

При сборе и обобщении информации об экономических фактах хозяйственной жизни предприятия широко используются термины «издержки», «затраты» и «расходы». Большое значение имеет область применения терминов в практической работе. Правильное понимание сущности экономических понятий будет способствовать более эффективному учету и управлению затратами организации и позволит избежать искажения информации.

Список литературы

1. Петрова А.М. Финансовый учет для магистров. – М.: Инфра-М, - 2019. – 343 с.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Магистр: Инфра-М, - 2019. – 448 с.
3. Воронова Е. Ю. Управленческий учет. – М.: Издательство Юрайт, - 2013.- 551 с.

© Ю.А. Ханжиева, 2021