

УДК 657

DOI: 10.21779/2500-1930-2023-38-3-22–27

Р.Б. Шахбанов, С.А. Абдусаламов

**Об экономической природе, сущности и содержании понятий «затраты»,
«расходы» и «издержки» в современной учетно-экономической науке
и в бухгалтерской практике**

*Дагестанский государственный университет; Россия, 367000, г. Махачкала,
ул. М. Гаджиева, 43а; ram1691@mail.ru*

Аннотация. В статье рассматриваются теоретико-методологические вопросы сущности и содержания важнейших учетных категорий – затрат, расходов и издержек. Обосновано, что от расходов (затрат, издержек) экономического субъекта, их величины, состава, структуры зависит эффективность производственно-хозяйственной деятельности и устойчивость финансового состояния современного предприятия. При этом показано, что формирование и оптимизация расходов экономического субъекта в современных условиях во многом определяются как уровнем организации производственно-хозяйственной деятельности, так и организацией системы управления, в т. ч. важнейшей ее функции – системы бухгалтерского учета. В статье рассматриваются как общеэкономические, так и бухгалтерские определения сущности и содержания рассматриваемых экономических категорий. На основе сравнительного анализа различных правовых и нормативно-методических подходов к раскрытию сущностных характеристик этих понятий авторами статьи сформулированы свои определения понятий и содержания указанных экономических категорий, подчеркивающих их основные отличия. При этом отмечено, что издержки производства (обращения) являются общеэкономической категорией, которой, с точки зрения бухгалтерского учета, могут быть выражены как затраты, так и расходы экономического субъекта.

Затраты авторами классифицируются как расход определённых средств на создание, приобретение, формирование внеоборотных и оборотных активов – необходимых производственных ресурсов предприятия. Расходы, по мнению авторов, – это траты ресурсов предприятия во взаимосвязи с полученными доходами, основа формирования финансового результата хозяйственной деятельности предприятия.

Ключевые слова: издержки, расходы, затраты, себестоимость, бухгалтерский учет, ресурсы, стоимость, предприятие, субъект, финансовый результат.

Современный этап развития российского бухгалтерского учета, ориентированного на принципы и требования Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), связан с развитием как теории и методологии учетной науки, так и практических инструментов осуществления учетно-отчетной деятельности экономического субъекта [14]. Переход на МСФО предопределил существенное изменение понятийного аппарата многих объектов бухгалтерского учета, внеся существенные, зачастую противоречивые, изменения в традиционные для отечественной науки определения их содержания. В частности, выделение в бухгалтерской учетной системе подсистем бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета привело к разным толкованиям сущности и содержания важнейших учетных категорий «затраты», «расходы» и

«издержки» как для общеэкономических целей формирования учетной информации, так и для целей различных учетных подсистем.

Осуществление предпринимательской и производственно-хозяйственной деятельности связано с осуществлением определенных необходимых расходов и формированием финансовых результатов. При этом для производственных предприятий характерно преобладание производственных расходов, а для непроизводственных предприятий расходы обусловлены управленческой деятельностью. Более того, объем, состав и структура расходов каждого предприятия зависят от индивидуальных особенностей организации производства и управления, специфики выпускаемой продукции, выполняемых работ и услуг. Также велико влияние на состав и структуру расходов экономического субъекта внешних факторов, в частности макроэкономических (качество сырья и материалов, уровень профессионализма (подготовленности) производственных и управленческих кадров предприятия, инфляция). Следовательно, состав и структура расходов предприятий в современных условиях хозяйствования многообразны, что важно учитывать при организации учетно-экономической деятельности каждого предприятия.

Основой организации эффективной системы хозяйственного учета являются теоретические концепции, методологии, подходы, устанавливающие базовые понятия важнейших экономических категорий, к которым относятся «себестоимость», «калькуляция», «расходы», «затраты», «издержки» и т. д.

На данном этапе развития экономической науки и бухгалтерской практики важно установить сущность этих категорий и содержание их составляющих, поскольку от точности определения и следовательно практического применения этих категорий во многом зависит финансово-экономическое положение и эффективность (рентабельность) предприятия в целом. Отметим, что бухгалтерское определение, а значит, и содержание указанных экономических категорий не всегда совпадают с их общеэкономическим содержанием. В результате таких разночтений неправильно могут быть истолкованы нормативно-правовые документы, регулирующие бухгалтерский, управленческий и налоговый учет, оценочную деятельность, контрольно-аналитические процедуры по отношению к установлению достоверности учетно-отчетной информации. Таким образом, изначальное точное и достоверное установление различий этих категорий и определение их сущности являются важными методологическими условиями для правильного проведения учетно-отчетных процедур и точного исчисления искомых учетно-экономических показателей.

Базовой категорией, отражающей общетеоретические и методологические основы учета деятельности экономического субъекта и макроэкономических субъектов, являются издержки. Поэтому, видимо, некоторые исследователи рассматривают все расходы (затраты) под углом издержек.

Издержки могут быть систематизированы по отраслям экономики и видам деятельности экономических субъектов, отражая все возможные траты, расходы, потери и иные затраты как предприятий и организаций, так и отраслей экономической деятельности. Так, С.Н. Альбориева издержки субъектов хозяйствования классифицирует как «издержки производства», «издержки обращения» и т. д. [2].

Иную классификацию и определение издержкам дает М.К. Бамматханова, подчеркивая, что «произведенные затраты живого и овеществленного труда на выпуск продукции представляют собой издержки производства... Планируемые издержки называются экономическими, а фактические – бухгалтерскими» [5].

Интересную классификацию издержек предлагают авторы другой научной статьи. По их мнению, издержки классифицируются также, как явные и неявные (имплицитные). К явным относятся издержки, принимающие форму прямых платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий. Неявные издержки – это альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы. Например, фирма использует помещение, принадлежащее ее владельцу, но при этом ничего не платит за это [11].

Таким образом, исходя из приведенных определений, трудно сформулировать, чем отличаются издержки производства от расходов и затрат. И как бы авторы ни пытались найти отличия, сделать это весьма проблематично, потому что издержки – это общеэкономическая трактовка затрат и расходов без учета их содержания, назначения, степени возмещения и т. д. В этой связи правомерно отсутствие такого понятия в нормативно-методических документах по организации и ведению бухгалтерского учета. В то же время применение данной экономической категории при оценке микро- и макроэкономических показателей деятельности предприятий, регионов, отраслей экономики и страны в целом правомерно, хотя первичной, исходной информацией для такого анализа служит учетно-отчетная информация.

Следующая учетно-экономическая категория – это затраты, которые классифицируются как совокупность потребленных в процессе хозяйственной деятельности экономического субъекта ресурсов. Однако такую точку зрения разделяют не все исследователи. Так, некоторые ученые придерживаются такого определения: «потребление ресурсов формируют затраты фирмы – важнейший показатель экономической ее деятельности» [7].

Их определение в целом совпадает с определением затрат в международной учетно-экономической науке и на практике, под которыми понимают совокупность ресурсов, потребляемых фирмой. «Затраты измеряются текущей оценкой экономических ресурсов, переданных в обмен на товары и услуги, предназначенные для использования» [14].

Некоторые российские ученые отмечают, что «сущность термина «затраты» приводит к тому, что в содержание этого понятия заложено направление ресурсов на выполнение определенных действий для создания объекта, осуществления работ и оказания услуг» [3].

Другие исследователи в качестве критерия для классификации выделяют стоимость ресурсов, подчеркивая, что «затраты – это стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов» [1].

Таким образом, категория «затраты» в целом выражает стоимость израсходованных на производственно-хозяйственную деятельность производственных ресурсов экономического субъекта. Вместе с тем затраты экономического субъекта не связаны с формированием или получением финансового результата – прибыли или убытка. Они могут быть капитализированы в виде приобретенных объектов внеоборотных и оборотных активов предприятия. Следовательно, затраты экономического субъекта – это произведенные предприятием расходы денежных, материальных, нематериальных средств, направленных на создание, приобретение и формирование необходимых производственных ресурсов.

Следующая важнейшая категория учетно-экономической науки – это расходы экономического субъекта.

В части уточнения определения расходов можно выделить три подхода (базовых принципа):

- во-первых, расходы как показатель деятельности предприятия являются более регламентированными с точки зрения бухгалтерского учета;
- во-вторых, расходы применяются к потраченным в отчетном периоде средствам на производство и реализацию продукции, т. е. расходы – это затраты текущего отчетного периода;
- в-третьих, расходы определяют формирование финансовых результатов предприятия в отчетном периоде, т. е. доходы предприятия отчетного периода уменьшаются на величину расходов этого же периода.

В связи с этим существенных различий в определениях и содержании сущности понятия *расходы* не наблюдается. Многие ученые и практики придерживаются официального определения данной категории, установленного нормативно-правовыми документами бухгалтерского учета, налогообложения, аудита и т. д. [2; 5; 9; 10].

Рассмотрим некоторые определения. Так, авторы статьи отмечают, что преобразование ресурсов в готовую продукцию «превращает затраты ресурсов в расходы фирмы и позволяет учесть их при расчете бухгалтерской и налоговой прибыли отчётного периода. Таким образом, трансформация затрат в расходы связана с получением дохода от продажи этой продукции (работ и услуг)» [4].

Согласно ФСБУ (ПБУ10/9) «Расходы», расходы рассматриваются как уменьшение экономических выгод в результате оттока активов, что полностью совпадает с международной классификацией сущности данного экономического термина: определяя расходы как «уменьшение чистых активов фирмы», логично оценивать стоимость товаров и услуг на момент времени их использования предприятием» [14].

Проф. В.Б. Ивашкевич не видит различий между понятиями «затраты» и «расходы». Он пишет, что «наряду с понятием расходы при калькулировании себестоимости продукции широко используются понятия “затраты” и “издержки”. Точного толкования названные термины не имеют: их можно считать синонимичными термину “расходы”» [8].

Традиционного регламентированного определения придерживаются и другие исследователи [6].

Важнейшим признаком расходов, отличающим сущность данного понятия от понятий издержек, затраты, является одномоментность их осуществления. Если затраты могут через некоторое время еще участвовать в производственно-хозяйственной деятельности, то расходы – это конечное потребление ресурсов в процессе производства продукции в отчетном периоде, связанное с получением конкретного дохода от них и соответствующего финансового результата [12].

Таким образом, приведенная теоретическая полемика по поводу определения сущности и содержания этих категорий производственных затрат предприятия позволила уточнить сущность и содержание важнейших учетно-экономических категорий, на основе которых в бухгалтерском учете формируются финансово-экономические показатели, необходимые для объективной оценки производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельности современного экономического субъекта.

Литература

1. Алимов С.А., Алимова М.С. Учетно-аналитические особенности формирования себестоимости и финансовых результатов на промышленных предприятиях // Управленческий учет. 2016. № 4. – С. 38–45.
2. Альбориева С.Н. Калькулирование себестоимости продукции животноводства // Вестник научной мысли. 2021. № 6. – С. 90–91
3. Андреева С.С. Теоретические аспекты учета затрат (расходов) на продвижение товаров, работ и услуг: понятие и состав // Вестник науки и образования. 2020. № 8–1 (86). – С. 46–48.
4. Бурнашев Т.Д., Вдовина С.Д. Понятие и классификация затрат на предприятии // Вестник современных исследований. 2018. № 9.2 (24). – С. 30–32.
5. Бамматханова М.К. Особенности учета затрат на производство продукции // Вестник научной мысли. 2022. № 2. – С. 6–9.
6. Вахтина Н.В., Бойко О.К. Понятие и сущность затрат на производство // Современные аспекты экономики. 2020. № 5–2 (273). – С. 28–32.
7. Елисеева О.В., Бушева А.Ю., Гудожникова Е.В. Особенности учета затрат с позиции управления на предприятии // Вестник РУК. 2022. № 1. – С. 39–44.
8. Ивашикевич В.Б. Особенности калькуляции и анализа себестоимости продукции новых производств // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2017. № 2. – С. 11–13.
9. Кесян С.В., Чеснюк А.А. Методика учета затрат на производство продукции растениеводства в сельскохозяйственных организациях // Деловой вестник предпринимателя. 2021. № 3. – С. 63–64.
10. Нечитайло И.А. Об основах директ-костинга как методологической альтернативы калькулирования полной себестоимости // Аудит и финансовый анализ. 2014. № 5. – С. 58.
11. Расулова П.Р., Шахбанов Р.Б. Вопросы сущности, содержания и классификации косвенных расходов в бухгалтерском учете // Вестник научной мысли. 2020. № 1. – С. 27–31.
12. Салгириев Э.Р., Ильясова К.Х., Гайрбекова Р.С. Понятие, экономическое содержание и состав затрат, включаемых в себестоимость // Индустриальная экономика. 2022. Т. 1, № 3.
13. Фасхутдинова А.В., Янгирова Е.И. Понятие затрат организации на производство и реализацию продукции // Вестник науки. 2023. Т. 4, № 5 (62). – С. 164–167.
14. Хлесткина Е.В., Мурзагалина Г.М. Сравнительный анализ признания расходов по РСБУ и МСФО // Молодой ученый. 2018. № 38 (224). – С. 69–74. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/224/52691/>

Поступила в редакцию 17 августа 2023 г.
Принята 30 августа 2023 г.

UDC 657

DOI: 10.21779/2500-1930-2023-38-3-22–27

The Essence of Terms "Costs", "Expenses" and "Expenditures" in the Contemporary Science of economics and Accounting Practice

R.B. Shakhbanov, S.A. Abdusalamov

Dagestan State University: Russia, 367000, Makhachkala, M. Gadzhiev st., 43a, ram1691@mail.ru

Abstract. The article discusses theoretical and methodological issues of the essence and content of the most important accounting categories – costs, expenditures and expenses. It is justified that the expenses (costs, expenditures) of an economic entity, their values, composition and structure are an important prerequisite for ensuring the efficiency of production, economic activities and the stability of the financial state of a modern enterprise. At the same time, it is justified that the formation and optimization of expenses of an economic entity in modern conditions is largely determined by both the level of organization of production and economic activities and the organization of the management system, including its most important function – the accounting system. The article considers both general economic and accounting definitions of the essence and content of the economic categories under consideration. Based on a comparative analysis of various copyright, legal and regulatory-methodological approaches to the disclosure of the essential characteristics of these concepts, the authors of the article formulated their definitions of the concepts and content of these economic categories, differentiating between them. It is also stated that the costs of production (circulation) are a general economic category, which, from the point of view of accounting, can be expressed both as the costs and expenditures of the economic entity.

According to the authors, costs are classified as expenses of certain funds of the enterprise for the creation, acquisition, formation of non-current and current assets – the necessary production resources of the enterprise. Expenses, according to the authors, are the spending of the enterprise's resources in relation to the income received, the basis for the formation of the financial result of the enterprise's economic activity.

Keywords: costs, expenses, expenditures, accounting, resources, value, enterprise, entity, financial result.

Received 17 August, 2023

Accepted 30 August, 2023