

К ВОПРОСУ О СУЩНОСТНОМ СОДЕРЖАНИИ КАТЕГОРИЙ «ЗАТРАТЫ», «ИЗДЕРЖКИ», «РАСХОДЫ», «СЕБЕСТОИМОСТЬ»

Пешко К. В. – студент

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Взаимосвязь категорий «затраты», «издержки», «расходы» и «себестоимость» до сих пор является предметом дискуссий в научном мире. В связи с этим представилось интересным изучить различные методики и подходы к составу затрат, их классификации, а также взаимосвязи их с категориями «себестоимость», «расходы» и «издержки», опираясь на различные подходы ученых-теоретиков и практиков, с тем чтобы выяснить содержательное наполнение указанных категорий, что и явилось целью нашего исследования.

Как экономическая категория затраты рассматриваются многими научными деятелями. Исследования категории затрат необходимо начинать с изучения издержек. Содержание понятия «издержек производства» впервые более определенно вырисовывается лишь в 17 веке в сочинениях У. Петти. Он при характеристике ренты и других экономических процессов неоднократно обращал внимание на издержки производства. У. Петти определял ренту как разницу между стоимостью продукта и издержек производства. Состав последних У. Петти относил стоимость содержания земледельца и расходы на семена. Значительным шагом в исследовании издержек производства явились взгляды классиков буржуазной политической экономии – А. Смита и Д. Рикардо. У А. Смита заработная плата в ряде случаев являлась единственной составной частью издержек производства, хотя он понимал, что величина стоимости определяется не фактическими затратами труда отдельного товаропроизводителя, а теми затратами, которые в среднем необходимы при данном состоянии общества. А. Смитом было введено понятие абсолютных издержек. Д. Рикардо, исходя из своей трактовки закона стоимости, отрицал влияние заработной платы на стоимость товаров. Он считал, что стоимость товаров зависит от относительного количества труда, которое необходимо для его производства, а не от большего или меньшего вознаграждения, которое уплачивается за этот труд. Д. Рикардо в развитие идеи А. Смита создал модель формирования стоимости как суммы затрат труда, определяемых по принципу добавленной стоимости в рамках вертикального интегрирования процесса производства товаров.

Обобщением разработок классической школы экономической теории в области издержек производства стала марксистская теория. К. Маркс

создал теорию трудовой стоимости и на ее основе дал научное объяснение различных значений издержек производства, каждое из которых характеризует сущность явлений и процессов в разных плоскостях исследования, на разных ступенях теоретического обобщения.

В дальнейшем развитие вопроса об издержках производства были представлены неоклассическими, институциональными и неоинституциональными теориями.

Было установлено, что в русских словарях, изданных до середины 19 века, понятия «издержки», «стоимость» и «себестоимость» отсутствуют. В более поздних изданиях термина «себестоимость» также нет, а в соответствующем значении (как сумма расходов предпринимателя) используется понятие «издержки производства» и реже – «стоимость производства».

Мы проанализировали подходы современных авторов к пониманию и классификации издержек (Чернавин Д. А., Глубокова Л. Г., Кузьмин П. А., Назаренко А. Э.) [6-9]. Понятие «издержки» чаще используется в экономической теории, а также при проведении экономического анализа. В отношении классификации издержек можно сказать, что все перечисленные авторы выделяют прямые, косвенные, явные и неявные издержки. Большинство авторов склоняются к классификации издержек на постоянные, переменные, одноэлементные и комплексные. Уникальные классификации связаны с такими издержками, как смешанные (Глубокова Л. Г.), административные (Глубокова Л. Г.), фактические (Кузьмин П. А.), трансакционные (Чернавин Д. А.) и др.

Что касается категории «расходы», можно обратиться к мнению К. Друри, который определяет расходы как средства, которые потеряны с целью получения прибыли. Д. К. Шим, Д. Г. Сигел считают расходы показателем в денежном выражении количества ресурсов, использованных для достижения определенной цели. И. А. Бланк, М. Г. Грещак, Шим Джей определяют расходы как выраженные в денежной форме расходы ресурсов, в частности, трудовых, материальных, финансовых и информационных.

Мы исследовали современные классификации расходов, в частности, у Бадмаевой Ж. Д., Маняевой В. А., Поленовой С. Н. и Оразовой Э. [10, 11, 12, 13] и пришли к выводу, что авторы очень сильно различаются в своих подходах. Наиболее схожи во мнениях Бадмаева Ж. Д., Маняева В. А. и Поленова С. Н. Наиболее узкую классификацию дает Оразова Э. и выделяет операционные, финансовые, прошлые, текущие, будущие, капитализируемые и некапитализируемые расходы. Отметим, что расходы в большей мере употребляются в налоговом бухгалтерском учете, тогда как в финансовой сфере, а также при планировании, анализе эффективности деятельности используется термин «затраты».

Что касается затрат, М. Н. Кондратьева и Е. В. Баландина определили это понятие так: «затраты» – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

Мы исследовали классификацию затрат у следующих авторов: Веретиной Т. С., Жигуновой О. А., Мироновой Н. Н., Норкиной В. Ф., Салминой Н. А. [1-5] – они сходятся во мнении, выделяя прямые, косвенные, основные, накладные, постоянные и переменные затраты. В то же время отмечены и такие уникальные виды затрат, как полупеременные, полупостоянные, периодические (Салмина Н. А.), текущие, единовременные (Мирнова Н. Н.) и др.

В отношении конкретных видов продукции применяется термин «себестоимость». По мнению С. Г. Струмилина и Л. И. Любошица, себестоимость является модифицированной и поверхностной формой категории издержек производства, выступает на практике как издержки производства функционирующей фирмы, как расходы конкретного предпринимателя в условиях конкуренции. У Керимова В. Э. себестоимость – это совокупность выраженных в денежной форме затрат предприятия на производство и реализацию продукции. М. И. Кутер дает определение себестоимости как части расходов отчетного периода, приходящаяся на основные виды деятельности и включающая производственную себестоимость продаж, расходы на управление и расходы на продажу. В основном же в экономической литературе среди ученых-экономистов преобладает мнение, что себестоимость – это совокупность затрат предприятия на производство и реализацию продукции, выраженных в денежной форме, примем это определение за основную сущность понятия себестоимости.

Проанализировав классификацию себестоимости у Акилина С. С., Пятаева Д. А. и Долговой М. [14, 15, 16], пришли к выводу, что все авторы сошлись во мнении о существовании цеховой, производственной, плановой и полной себестоимости. Большею уникальностью обладает классификация себестоимости Акилина С. С. (например, сметная, накопленная, предварительная, персональная и другие виды себестоимости).

Проанализировав генезис и сущность понятий «затраты», «издержки», «расходы» и «себестоимость», можно сделать вывод, что все понятия, кроме термина «себестоимость», чаще используются как синонимы. Для характеристики издержек, связанных с производством, используется понятие «затраты на производство». Что касается терминов «затраты» и «расходы», то изучение разных авторских подходов показало, что первый в большей мере используется в бухгалтерском и налоговом учете, а второй – в финансовой сфере.

ЛИТЕРАТУРА

1. Веретина, Т. С. Классификация затрат на производство / Т. С. Веретина // Экономика и социум. – № 6 (19). – 2015.
2. Жигунова, О. А. О классификации затрат / О. А. Жигунова // Инновации и инвестиции. – №1. – 2019.
3. Миронова, Н. Н. Классификация затрат в системе управления предприятия [Электронный ресурс] / Н. Н. Миронова. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-zatrat-v-sisteme-upravleniya-predpriyatiya>.
4. Норкина, В. Ф. Классификация затрат и ее назначение для управления предприятием [Электронный ресурс] / В. Ф. Норкина. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-zatrat-i-ee-naznachenie-dlya-upravleniya-predpriyatiem>.
5. Салмина, Н. А. Классификация затрат для целей управления затратами организации / Н. А. Салмина // Экономические науки. Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. – 2011. – № 4 (1). – С. 248-252.
6. Чернавин, Д. А. Классификация издержек производства в контексте эволюционной экономики / Д. А. Чернавин // Вестник ВолГУ. Серия 3. – 2008. – № 1 (12). – С. 27.
7. Кузьмин, П. А. Классификация логистических издержек / П. А. Кузьмин // Международный научный журнал «Инновационная наука». – №06. – 2017. – С. 45.
8. Глубокова, Л. Г. Классификация видов издержек обращения в торговле / Л. Г. Глубокова // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – № 11 (49). – 2008. – С. 81.
9. Назаренко, А. Э. Понятие «издержки» в современной рыночной экономике / А. Э. Назаренко // Экономика и право. – 2017. – № 1 (71). – С. 40.
10. Маняева, В. А. Классификация расходов организации в стратегическом управленческом учете [Электронный ресурс] / В. А. Маняева. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-rashodov-organizatsii-v-strategicheskom-upravlencheskom-uchete>.
11. Поленова, С. Н. Классификация расходов в себестоимости продукции, работ, услуг / С. Н. Поленова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 11 (347). – 2014 – С. 2.
12. Бадмаева, Ж. Д. Понятие расходов организации и их классификация [Электронный ресурс] / Ж. Д. Бадмаева. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-rashodov-organizatsii-i-ih-klassifikatsiya>.
13. Оразова, Э. Классификация и учет расходов в бухгалтерии / Э. Оразова // Международный научный журнал «Символ науки». – № 9. – 2024. – С. 126.
14. Акилин, С. С. Виды калькуляций себестоимости продукции / С. С. Акилин // Инновационная наука. – №7-8. – 2018. – С. 52.
15. Пятаев, Д. А. Основные виды себестоимости продукции / Д. А. Пятаев // Экономика и социум. – №4 (95). – 2022. – С. 262.
16. Долгова, М. Себестоимость: виды и способы снижения [Электронный ресурс] / М. Долгова. – Режим доступа: <https://finance.mail.ru/card/sebestoimost-608/>.