

*Тетеркина Яна Сергеевна,
студент кафедры экономического анализа и аудита;
Немцова Е.С.
доцент кафедры экономического анализа и аудита,
к.э.н., доцент,
Северо-Кавказский федеральный университет,
г. Ставрополь, Россия*

ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ, РАСХОДЫ: ТРАКТОВКА С ПОЗИЦИИ РЕСУРСОВ

Аннотация. С помощью общенаучных методов проанализированы различные определения категорий «затраты», «издержки», «расходы».

Ключевые слова: затраты, издержки, расходы, ресурсы.

Фундаментальными понятиями для управленческого учета являются категории «затраты», «расходы», «издержки», однако многие специалисты подчеркивают неопределенность сущности, неоднозначность трактовки, дискуссионность и открытость вопроса об их соотношении.

Неоднозначность трактовок названных учетных категорий предопределяется нечетким пониманием сущности тех процессов, фактов, событий и объектов финансово-хозяйственной деятельности, которые описываются с их помощью. Поэтому проблема формулировки определения каждой из указанных категорий скорее не в построении некой теоретической конструкции, а в понимании того, какие явления хозяйственной деятельности она описывает.

Проанализировав различные определения категории «затраты», приводимые в работах отечественных авторов (Н.Д. Врублевского, А.А. Ефремовой, Е.А. Мизиковского и И.Е. Мизиковского) нами выявлено четыре общих определяющих критерия, которые можно использовать для идентификации затрат:

1. затраты – это оценка ресурсов;
2. оценка ресурсов производится в стоимостном выражении;
3. затратами признается оценка только использованных (потребленных) ресурсов;
4. использование ресурсов имеет целевое назначение.

Степень уточнения целей и задач использования ресурсов напрямую зависит от подхода к построению бизнеса, и в качестве затрат может быть определен любой ресурс, который потребляется внутри компании, вне зависимости от того, в каком процессе (виде деятельности, потоке, функции) – он использован.

Отметим, что потребление ресурсов всегда направлено на создание нового ресурса, в качестве которого может выступать готовая продукция, полуфабрикаты, незавершенное производство (в случае потребления ресурсов в производственном процессе).

Новыми ресурсами могут являться внеоборотные или оборотные активы, создаваемые во вспомогательных процессах, а также внутривыпускные работы и услуги, создаваемые в ходе управленческих процессов. Это вполне

соответствует современному взгляду на коммерческую деятельность, предполагающему, что для функционирования бизнеса и достижения целей компании важны как основные и вспомогательные, так и управленческие виды деятельности.

Созданные новые ресурсы в дальнейшем могут быть либо также потреблены во внутрихозяйственных процессах, либо реализованы покупателям. В любом случае до этого момента ресурсы нуждаются в обособленном учете и особой учетной оценке. Затраты на создание нового ресурса будут также составлять себестоимость созданного ресурса.

Термин «издержки» берет начало в попытках определить, во сколько обходится производство того или иного товара, расчете цены его производства. В этом случае под издержками понимается использование живого и овеществленного труда, т. е. ресурсов, которые приобретаются на стадии заготовления. Тогда под «использованием этих ресурсов» понимается их потребление на следующих стадиях оборота капитала: стадии производства и стадии обращения.

В отличие от «затрат» и «издержек», термин «расходы» закреплен нормативными документами по бухгалтерскому учету. ПБУ 10/99 «Расходы организации» определяет расходы как «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)», что в целом соответствует и трактовке расходов международными стандартами финансовой отчетности.

Итак, выявленные в ходе анализа разнообразных дефиниций «затрат», «издержек», «расходов», определяющие категориальные критерии позволяют утверждать, что назначение рассматриваемых категорий – в обозначении оценок ресурсов, необходимых для различных целей (учета, анализа, принятия решений).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Врублевский Н.Д. *Управленческий учет издержек производства: концепция развития: дис. доктора экон. наук: 08.00.12 / Врублевский Николай Дмитриевич – Москва, 2002. – 368 с.*
2. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. *Производственный учет / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский – М.: Магистр: Инфра-М, 2010. – 272 с.*
3. Мизиковский И.Е. *Генезис управленческого учета: теоретико-методологический аспект: дис. доктора экон. наук: 08.00.12 / Мизиковский Игорь Ефимович – Нижний Новгород, 2006. – 328 с.*
4. Молвинский А.В. *Учет и анализ затрат для принятия управленческих решений: материалы бизнес-класса международного центра финансово-экономического развития (МСФР). Москва, 06_07.02.2006 / А.В. Молвинский – М., 2006. – 252 с.*