

Родионов А. Ю.
студент магистратуры
2 курс, факультет «Экономический»
Стерлитамакский филиал
Башкирского государственного университета
Россия, г. Стерлитамак

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЯ «РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ»

Аннотация: В статье рассмотрена сравнительная характеристика экономической сущности понятия «расходы» с точки зрения отечественных ученых.

Ключевые слова: расходы предприятия, затраты предприятия, расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.

Annotation: The article deals with the comparative characteristics of the economic essence of the concept of "costs" from the point of view of domestic scientists.

Key words: expenses of the enterprise, expenses of the enterprise, expenses on usual types of activity, other expenses.

Рассмотрим подходы к определению понятия «расходы организации», предложенные российскими экономистами.

По мнению Грищенко О.В. расходами является стоимость использованных ресурсов, которые полностью потрачены (израсходованы) в течение определенного периода времени для получения дохода [3, с. 44].

Кондраков Н.П. считает, что расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала (кроме изменений, обусловленных

изъятиями собственников). Расходы включают материальные затраты, затраты на производство продукции (работ, услуг), оплату труда работников и управленческого персонала, амортизационные отчисления, иные затраты, а также потери [2, с.158].

Авторы Базылев Н.И., Гурко С.П. дают следующее определение: «Расходы - затраты или издержки организации, приводящие к уменьшению её средств (капитала) или к увеличению обязательств в процессе хозяйственной деятельности» [4, с.146].

Шадрин Г.В. считает, что расходы - это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные, обоснованные, полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию [5, с.140].

Рассмотрев данные подходы к определению исследуемых экономических категорий, можно сделать вывод о том, что понятие расходы является понятием, более относящимся к бухгалтерскому финансовому учету и налогам, именно в этих экономических дисциплинах, нормативно закреплено понятие расходов.

С хозяйственной точки зрения расходы представляют собой потребление или использование товаров и услуг в процессе получения дохода, т. е. являются его «оборотной» стороной, выступают своего рода «экономической жертвой», необходимой для получения дохода.

В целом мнения авторов на обоснование понятия «расходы» схожи, все они выделяют такие характеристики:

- приводят к уменьшению капитала или к увеличению обязательств в процессе хозяйственной деятельности;
- определяются величиной использованных ресурсов;
- величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении для обеспечения соизмерения различных ресурсов.

Таким образом расходами являются затраты или издержки предприятия,

приводящие к уменьшению его средств или к увеличению обязательств в процессе хозяйственной деятельности.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается 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 [1].

Расходы организации делятся на две группы - расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

К прочим затратам также относятся:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

Не признаются расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация основных фондов;

- прочие затраты.

Рассмотрим более подробно материальные затраты.

Состав материальных затрат неоднороден и включает расходы на сырье и материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов по цене их возможного использования или реализации, учитывая, что отходы одного производства могут быть полноценным сырьем для другого). В стоимость сырья и материалов включаются комиссионные вознаграждения, оплаты брокерских и иных посреднических услуг.

К материальным затратам относится стоимость:

- сырья и материалов, которые приобретаются у сторонних предприятий и организаций и входят в состав изготавливаемой продукции, составляя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (работ, услуг);

- покупных материалов, которые используются в процессе;

- производства продукции (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса и упаковки продукции;

- покупных комплектующих средств и полуфабрикатов, подлежащих монтажу или дополнительной обработке на данном предприятии.

- работ и услуг производственного характера, которые выполняются сторонними предприятиями или структурными подразделениями предприятий и не относятся к основному виду деятельности;

- приобретенного у сторонних предприятий и организаций какого - либо топлива, которое используется в технологических целях на производство всех видов энергии, отопление производственных помещений, транспортные работы, связанные с обслуживанием производства собственным транспортом;

- приобретенной энергии, которая используется на технологические, энергетические и другие производственные нужды предприятия;

- потерь от нехватки материальных ценностей в пределах норм естественной убыли.

Стоимость материальных ресурсов формируется исходя из:

- цен их приобретения;

- наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям;

- стоимость услуг товарных бирж, включая брокерские услуги;

- таможенных пошлин;

- платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями.

Поэлементная классификация затрат представляет собой группировку расходов независимо от места их возникновения и не отражает процесса формирования себестоимости продукции по этапам ее производства. Этим целям отвечает группировка затрат по калькуляционным статьям, которая учитывает затраты по месту их возникновения и направлению, а потому дает возможность определить уровень себестоимости по отдельным видам продукции на предприятиях с широкой номенклатурой изделий.

На практике применяется следующая типовая группировка затрат по

статьям калькуляции:

- сырье и материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов), покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера, топливо и энергия на технологические цели;

- расходы на оплату труда производственных рабочих;

- отчисления на социальные нужды;

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

- общепроизводственные расходы;

- потери от брака;

- общехозяйственные расходы (Итого = производственная себестоимость.);

- коммерческие расходы (Итого = полная себестоимость) [1].

Важнейшими показателями деятельности организации являются доходы и расходы, так как они являются базой организации финансового результата организации, характеризующей, эффективность хозяйственной деятельности и является основным источником самофинансирования. Вследствие этого анализ доходов и расходов так значим для оценки деятельности организации и прогноза его дальнейшего развития.

Кроме того, только через определение доходов и расходов, а также способов их признания можно выйти на квалификацию финансовых результатов.

Использованные источники:

1. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации». Утверждено Приказом Минфина от 30.03.2001 №27н (в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 N 57н)
2. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 584 с.

3. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / О. В. Грищенко. — М.: ТРТУ. — 2012. — 112 с.
4. Экономическая теория. Пособие для преподавателей, аспирантов и стажеров/ Под ред. Н.И.Базылев, С.П.Гурко. - 4-е изд. - Мн.: Книжный дом; Экоперспектива, 2005. - 637 с.
5. Шадрина Г.В. Экономический анализ: учебник / Г. В. Шадрина. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 515 с.