

УДК 657.471

СУЩНОСТЬ И РАЗЛИЧИЯ В ПОНЯТИЯХ: ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ И РАСХОДЫ

О. С. ЦАЙЦ, Е. Л. ПУТНИКОВА

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,
г. Горки, Республика Беларусь, 2134077, e-mail: putnikova705@mail.ru

(Поступила в редакцию 15.10.2019)

В условиях рыночных отношений для любого субъекта хозяйствования необходимо четко понимать не только суть происходящих процессов, но и определять и отделять друг от друга сложные понятия, которые даже во многих открытых источниках приводятся как однотипные или имеют очень близкое значение. Такими понятиями являются затраты, издержки и расходы. В отечественной и зарубежной литературе, а также и в практической деятельности хозяйствующих субъектов многие экономисты, бухгалтера и руководители различных уровней при оперировании данных понятий придают им различную смысловую нагрузку. Нередко они употребляются как синонимы.

В статье раскрыты различные подходы к пониманию издержек и затрат с точки зрения экономистов и бухгалтеров. Также рассматриваются мнения различных авторов, соответственно и законодательная база Республики Беларусь с целью уточнения определения понятий затраты, издержки, расходы. Определения у различных авторов могут различаться в зависимости от того, что именно в них включается (затраты на ведение всей финансово-хозяйственной деятельности; затраты, связанные с производством продукции; затраты, связанные с реализацией продукции; альтернативные затраты). В зависимости от включения в различные понятия тех, либо иных затрат, и определяется их широта.

По тексту статьи рассматриваются примеры, когда расходы связаны с выбытием какого-либо актива, а также с уменьшением его стоимости. Затраты и расходы могут совпадать и не совпадать в определенный промежуток времени. В данной статье приводятся примеры такого совпадения и несовпадения, когда затраты могут не являться расходами и наоборот.

Ключевые слова: категория затрат, соотношение затрат и издержек, сопоставление затрат и расходов, альтернативные издержки, несовпадение затрат и расходов, законодательное регулирование.

In the conditions of market relations for any business entity, it is necessary to clearly understand not only the essence of processes taking place, but also to define and separate from each other complex concepts, which even in many open sources are quoted as of the same type or have very close significance. Such concepts are spending, costs and expenses. In domestic and foreign literature, as well as in the practical activities of business entities, many economists, accountants, and managers at various levels, when operating these concepts, give them a different meaning. Often they are used as synonyms.

The article discloses various approaches to understanding costs and spending from the point of view of economists and accountants. Also, the opinions of various authors are considered, and the legislative framework of the Republic of Belarus, respectively, in order to clarify the definition of concepts of spending, costs, and expenses. The definitions of various authors may vary depending on what is included in them (spending for conducting all financial and economic activities; spending associated with the production of products; spending associated with the sale of products; alternative spending). Depending on the inclusion of various spendings in various concepts, their breadth is determined.

The text of the article discusses examples where expenses are associated with the disposal of an asset, as well as with a decrease in its value. Spending and expenses may coincide and not coincide in a certain period of time. This article provides examples of such a coincidence and mismatch when spendings may not be expenses and vice versa.

Key words: spending category, spending-costs ratio, spending-expenses comparison, opportunity costs, spending-expenses mismatch, legislative regulation.

Введение

До перехода на рыночные отношения одной из основных функций бухгалтерского учета являлась возможность контроля государства за деятельностью организации. В настоящее время на первый план выходит необходимость информационного обеспечения управленческих решений, что даст гарантию экономической устойчивости организации.

Устойчивый экономический рост часто достигается минимизацией уровня предпринимательских рисков, не реализуя при этом все резервы роста организации. Поэтому многие экономисты главной целью хозяйственной деятельности любой организации считают максимизацию прибыли. Часто данная цель достигается путем повышения уровня предпринимательских рисков, а, следовательно, и угрозы банкротства. Поэтому мы считаем, что данная цель не может выходить на первый план, а должна ставиться как основная лишь для определенных операций организации.

Затраты являются важнейшим составным элементом показателя прибыли. Поэтому возникает необходимость в раскрытии понятия затрат как и понятия издержек и расходов, так как нередко эти понятия употребляются как синонимы.

Основная часть

Экономисты чаще используют термин издержки. Также данный термин часто можно встретить в трудах ученых, занимающихся статистикой и анализом. Термин затраты используется в бухгалтерском, а точнее в управленческом учете.

В трудах ученых-экономистов выделяются издержки, которые можно измерять в денежном или натуральном выражении, а также те издержки, которые не имеют четкого измерения. Данный вид издержек может быть выявлен на любом этапе руководства организацией, как руководителем звена, подразделения, так и руководителем организации в целом. Данный вид издержек может называться по-разному, но суть их состоит в том, что они образуют сумму недополученных доходов от собственного капитала; либо сумму, которая могла быть дополнительно получена в результате альтернативных решений руководства организации.

Экономисты, как и бухгалтеры, под издержками, либо же затратами понимают немного отличающиеся категории в зависимости от того, что в них включается. В сущности же, затраты разделяют на затраты для ведения финансово-хозяйственной деятельности, затраты, связанные с производством продукции, затраты связанные с ее реализацией, а также альтернативные затраты, которые не рассчитываются и никак не отражаются в бухгалтерском учете. Исходя из того, какие из выделенных затрат различные исследователи включают в категорию затрат либо издержек, та либо иная категория будет считаться отдельными авторами шире, либо уже другой.

В современном социоэкономическом словаре «затраты – это выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции. Издержки, согласно данному словарю, – это выраженные в денежной форме затраты, обусловленные расходом разных видов экономических ресурсов (сырья, материалов, труда, основных средств, услуг, финансовых ресурсов) в процессе производства и обращения продукции, товаров» [1].

Исходя из данных определений следует, что понятия затраты и издержки являются синонимами. Однако многие авторы отмечают, что термины «затраты», «издержки» все-таки трактуются по-разному.

В энциклопедическом словаре по экономике и в новом экономическом словаре под издержками понимают «истекшие затраты, включающие: а) обобщенные производственные затраты по использованию продуктов и услуг в процессе производства конечной продукции; затраты, относящиеся к уже проданной продукции и соответствующей выручке с продаж; б) собственно издержки, не входящие в производственную себестоимость товаров проданных, к примеру: издержки реализации, общие и административные издержки, издержки по выплате процентов и налогов; в) убытки, относимые на издержки, например: незастрахованные активы, пострадавшие от пожара, судебные издержки» [2, 3]. Затраты в данных словарях определяются как явные затраты и неявные затраты, осуществляемые фирмой в процессе производства своей продукции. Здесь же приводится определение полных затрат – «суммарные затраты на производство и реализацию продукции; включая все производственные затраты, а также расходы на маркетинг, содержание администрации, выплату процентов и другие централизованные корпоративные расходы; могут рассчитываться на единицу продукции» [2, 3].

В данном случае издержки включают в себя все виды затрат, понесенные предприятием в процессе ведения его финансово-хозяйственной деятельности. Затратами же признаются только затраты на производство и реализацию продукции с уточнением, что затраты могут рассчитываться на единицу продукции. В соответствии с данными определениями издержки являются более широкой категорией, чем затраты.

Мы предлагаем рассматривать категорию затрат, увязывая ее с бухгалтерским (управленческим) учетом, только в части тех затрат, которые могут быть определены и измерены, а также отражаются в документах. Альтернативные издержки, рассчитываемые только экономистами, предлагаем отнести к издержкам в более обширном их понимании.

Разработанная и приведенная ниже формула наглядно демонстрирует включение бухгалтерских издержек, именуемых в дальнейшем затратами, в состав общих экономических издержек.

$$ЭИ = АИ + БИ, \quad (1)$$

где ЭИ – общие экономические издержки; АИ – альтернативные издержки; БИ – издержки в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом (издержки производства +издержки обращения+ дополнительные издержки).

Необходимо также отметить, что в соответствии с Постановлением Минфина Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов» «затраты – стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах» [4].

Из этого определения видно, что в результате понесенных затрат предполагается получение какой-либо выгоды в конкретный промежуток времени, либо в будущем (при отложенном во времени получении выгоды затраты переходят в разряд запасов), расходы всегда ведут к уменьшению средств и капитала организации. Экономисты, ведущие свои исследования в данной области, уточняют, что «расходы – это уменьшение экономических выгод, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников» [5]. В Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» еще более точно определено в каких случаях уменьшение собственного капитала не будет являться расходами организации: «расходы – уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации» [6].

Расходы могут быть связаны с выбытием активов, либо с уменьшением их стоимости. Частыми примерами выбытия активов в литературных источниках являются продажа продукции, недостачи при инвентаризации. Уменьшение стоимости актива может происходить в связи с утратой уникальности определенного продукта. Например, выходя на рынок в определенном регионе организация предлагает уникальный товар или услугу. Цена такого товара при отсутствии конкуренции и исходя из затраченных средств на его разработку и внедрение в производство может быть достаточно высока. Но при появлении аналогичных товаров у конкурентов ценность и уникальность продукта падают, соответственно уменьшается и стоимость. Данный пример часто относится к инновационным и информационным отраслям, но также может быть применим и для сельского хозяйства, если брать во внимание разработку новой техники или появление новых технологий производства продукции.

Отдельно следовало бы отметить, что в бухгалтерском учете не учитывается выбытие такого актива, как человеческий капитал. В экономике на это иногда обращают внимание. Часто с потерей организацией даже одного, но очень важного звена в коллективе может быть приведено в упадок целое производство. Либо же наоборот. С приходом грамотного специалиста производство может перейти в новую, более качественную сферу. Поэтому, хотя человеческий интеллект не отображается в стоимостном выражении, его стоит учитывать при управлении организацией. И, возможно, при желании удержать квалифицированного работника, при этом следует предложить ему определенное вознаграждение. Оно может быть как материальным – увеличение заработной платы, премий и т.п., так и нематериальным – определенные льготы и поощрения.

В тоже время, затраты и расходы могут как совпадать, так и не совпадать. Примером совпадения может быть труд менеджера, так как он непосредственно не участвует в производстве продукции.

Иногда сопоставлять расходы и затраты достаточно проблематично, так как они могут быть разнесены по времени. Например, если используется покупной материал, но в процессе производства он проходит несколько стадий переработки и в итоге используется в конечном продукте, предназначенном для продажи. Переходя из одного состояния в другое такой ресурс не будет считаться расходом до тех пор, пока товар не будет продан.

Часто организации намерено разносят затраты и расходы в периодах. Это характерно для сезонного производства, к которому относится и сельское хозяйство. Примером такого разнесения может служить любой вариант включения затрат в себестоимость продукции по нормативу. Это делается для постепенного равномерного формирования себестоимости продукции. В некоторых случаях используются резервы предстоящих расходов. Сюда же можно отнести и начисление заработной платы за прошедший или будущий периоды. В этих случаях затраты организации не будут являться расходами в отчетном периоде.

Существует и обратная ситуация, когда расходы в определенном периоде не являются затратами за этот же период. Например, выплаченная заработная плата за выполненную ранее работу, либо заработная плата в счет выполненной в будущем работы. Расходы будущих периодов могут быть произведены в данном периоде, а для более равномерного включения в себестоимость распределяться и включаться в себестоимость в будущих периодах. Также это относится к приобретенным материалам и сырью, которые будут использоваться в последующем.

Некоторые авторы, исходя из того, что расходы не могут быть в состоянии запасемости, в отличие от затрат, делают вывод, что категория расходов уже, чем категория затрат. Соответственно множество расходов входит в множество затрат. Однако, следует учитывать и то, что расходы в определенном периоде могут превышать затраты организации. Исходя из всего вышесказанного приведем на рисунке совпадение и несовпадение затрат и расходов:

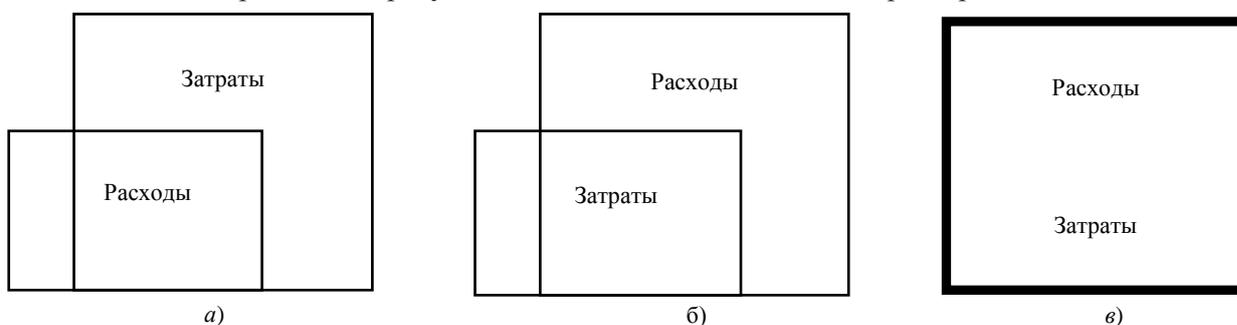


Рис. Совпадение и несовпадение затрат и расходов в определенном периоде:

а – превышение затрат над расходами, б – превышение расходов над затратами, в – совпадение затрат и расходов

Примечание. Источник: собственная разработка авторов.

Также следует отметить, что многие авторы, давая определение расходам, подчеркивают их связь с доходами: «расходы организации – это все затраты, которые в данный период времени в ходе хозяйственной деятельности приводят к изменению (уменьшению или другому расходованию) активов предприятия и служат для получения соответствующих доходов» [7]. Это уточнение также важно, так как затраты в отличие от расходов не всегда приводят к получению доходов организацией в определенный период времени.

Заключение

Исследовав мнения различных авторов и уточнив сущность и различия рассматриваемых понятий, можно сделать вывод, что «расходы», «затраты», «издержки» являются самостоятельными экономическими категориями с общими чертами и характерными особенностями. Правильное трактование руководством организации данных понятий является основой эффективного функционирования и управления учетом затрат, что позволяет избежать искажения информации.

Мы считаем, что самой обширной категорией является понятие экономических издержек. А понятие бухгалтерских издержек можно использовать как синоним понятия затрат, которые в свою очередь в ограниченный промежуток времени шире понятия расходов, так как, расходы включают в себя лишь те затраты, которые не приводят к получению экономических выгод организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Райзберг, Б. А Современный социоэкономический словарь / Б. А. Райзберг. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 629 с.
2. Гавриленко, В. Г. Экономика. Энциклопедический словарь / В. Г. Гавриленко. – Минск: Право и экономика, 2009. – 716 с.
3. Новый экономический словарь / А. Н. Азрилиян [и др.]; под редакцией А. Н. Азрилияна. – 3-е изд. – М.: Институт новой экономики, 2008. – 1088 с.
4. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 № 102; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 № 74// Бизнес-инфо: анализ. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы» – Минск, 2019.
5. Бережной, В. И. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / В. И. Бережной, Г. Е. Крохичева, В. В. Лесняк. – М.:ИНФРА-М, 2017. – 176 с.
6. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.– Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 18.09.2019.
7. Басова, А. В. Бухгалтерский (управленческий) учет: учеб. пособие / А. В. Басова, А. С. Нечаев. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 324 с.