

магистрант
В.В. Алексеева
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

О СУЩНОСТИ ПОНЯТИЯ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

С целью эффективного управления производственными функциями экономического субъекта возникает необходимость в грамотном осуществлении организации учета затрат на производство продукции. Приобретенные экономические сведения, сгенерированные на счетах учета затрат на производство, применяются управляющими и менеджерами организации с целью определения множества управленческих вопросов: управления затратами, установления рентабельности и производительности предпринимательской деятельности, реализации внутреннего контроля и иных.

Развернутое сравнительное исследование подходов к изучению сущности затрат освещено в научной работе М.Ц. Цыремпиловой, где приведена интерпретация установления затрат в зависимости от изучения мнений различных авторов и приведено сгенерированное понятие.

Карпова Т.П. считает, что затраты – это комплекс расходов организации необходимый при изготовлении продукции, а также и ее продажи, воплощенной в денежном проявлении.

По мнению Деминой И.Д. смысл затрат скрывается в денежной форме живого и овеществленного труда на изготовление и сбыт продукции.

Гудович Г.К. под затратами понимал долю расходов организации, которые вложены в производство продукции, осуществления работ и оказание услуг за определенный промежуток времени [4, с. 136].

Асаул А.Н. представлял, количество ресурсов, применяемых в изготовлении, а также реализации продукта, преобразующегося в себестоимость продукции, работ или услуг, как затраты.

Глущенко И.Н. полагал, что затраты – это средства, материальные, трудовые, финансовые, применяемые в определенный промежуток на производство.

Ивашкевич В.Б. говорил, что затраты – это проявленные в стоимостном выражении совокупные издержки живого и овеществленного труда в ходе предпринимательской деятельности на протяжении конкретного этапа.

Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. понимали под затратами, израсходованные средства либо деньги, которые нужно заплатить за товары и услуги.

Под затратами Врублевский Н.Д. полагал, расходы организации на формирование производственных резервов материально-технических ресурсов и услуги поставщиков, в том числе израсходованную их долю в ходе изготовления.

Колесник Н.Ф. полагает, что методика учета затрат трактуется, сначала, методом учета затрат на изготовление продукции, который определяет их использование в определенной организации.

Под затратами Вахрушина М.А. считает, ресурсы, использованные на получение ресурсов, оказавшихся в фактическом присутствии, а также фиксируемые в балансе как активы организации, способные представить прибыль в перспективе.

В своем труде Киселева О.В. провела исследование трудов современных экспертов, которые систематизируют способы учета затрат соотношении с обнаруженными ими свойствами, что показывает в становлении подходов к систематизации способов учета затрат на изготовление продукции, работ или услуг.

Кроме того, Киселевой О.В. осуществлена попытка урегулировать свойства систематизации способов учета затрат на производство, в котором выраженные свойства систематизации ясно соответствуют ключевым утверждениям, характеризующим сущность надлежащего способа.

Из выше сказанного, под затратами необходимо подразумевать денежную оценку стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на изготовление и продажу продукции за конкретный промежуток времени.

Следовательно, затраты на производство – это сформулированное в адвалорной форме величина ресурсов, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, но кроме того иных расходов, применяемых при изготовлении продукции [3, с.102].

Проанализируем, как исследовался предмет учета затрат и калькуляции себестоимости разными учеными, начиная с XIX в.

Ж.Г. Курсель-Сенель создал теорию об учете затрат и калькуляции себестоимости. Он первый кто в истории счетоводства определил отличительные черты между учетом затрат и расчетом себестоимости, определил, что учет затрат проводится для установления себестоимости, то есть учет себестоимости есть цель учета затрат. Предлагал использовать, такие способы распределения косвенных затрат, которые дают возможность корректировать ценообразование.

С.Ф. Иванов являлся основателем нормативного метода калькуляции. В определенные нормы затрат он советовал регулярно вносить изменения (один раз в десять лет). Несоответствие фактической себестоимости от

нормативной предлагал демонстрировать как прибыли и убытки. Амортизацию целиком приписывал к накладным расходам.

Л.И. Гомберг – корреспондент Академического общества бухгалтеров в Париже. Автор метода рыночной калькуляции. Суть данного способа состоит в том, что совокупность затрат на изготовление готовой продукции обуславливается путем удержания из валовой выручки стоимости отходов и суммы приобретенных доходов; совокупность доходов обуславливается путем удержания из валовой выручки суммы затрат – на изготовление проданной продукции; прибыль, соответствующая одной калькуляционной единицы, обуславливается делением – единой суммы прибыли на количество калькуляционных единиц; себестоимость единицы любого изделия – обуславливается, как вычитания приобретенной прибыли из стоимости реализованной продукции (товаров) каждого калькулируемого вида [5, с. 364].

Следовательно, непосредственно в XIX – начале XX в. подходило развитие бухгалтерского учета как научной дисциплины, а также некоторые делегаты учетной мысли пребывали в отыскивании подходящих выводов тех либо других учетных вопросов. Значительное количество разработок ученых того периода определили базу прогрессивным законам, определениям, а также интерпретации бухгалтерского учета.

О.В. Грищенко, считал, что затраты – явные (фактические, расчетные) издержки организации, то есть стоимостные оценки ресурсов, применяемые организацией входе собственной деятельности.

А.А. Алексеева, Ю. В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий, считали затраты – проявленные в денежном выражении расходы организаций на изготовление, обращение, реализацию продуктов. Себестоимость продукции – денежная форма применяемых в ходе изготовления природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на изготовление, а также реализацию ресурсов.

Т.А. Фролова, под себестоимостью продукции понимала – сформулированные в денежной форме текущие затраты организации на изготовление и реализацию продукции.

Н.С. Пласкова, полагала, что себестоимость – это размер ресурсов в стоимостном формировании, которые применяется при изготовлении, а также реализации продукции за конкретный промежуток времени и модифицируются в концепции учетных данных организации в экономический показатель [1, с. 306].

С целью грамотного и результативного координирование себестоимостью следует понимать, от чего она находится в зависимости, то есть ка-

кие условия осуществляют влияние. Тем не менее, понимать, только лишь факторы, которые осуществляют воздействие, очевидно мало, следует определить вид этого воздействия, а также дать оценку в его оптимальной численной интерпретации. Данный вопрос необходимо решить при помощи методологического аппарата экономического анализа. Концепция факторного экономического анализа основывается на ряде основных определений, из числа которых максимальную заинтересованность предполагает установление условий и результирующего показателя. Современные эксперты в сфере экономического анализа себестоимости в своих трудах приводят абстрактное представление условия, приводят научно аргументированную их систематизацию. Впервые, главными способами перемены себестоимости производимой продукции, бесспорно, считаются сбережения всех применяемых в ходе изготовления, а также осуществления ресурсов.

Н.Р. Вейцман, М.Х. Жебрак, Н.Е. Колосов, Н.А. Прокофьев, Л.Д. Яхнин в своей работе «Анализ причин, влияющих на изменение себестоимости» показывали, что главный интерес уделялся уровню воздействия отклонений от общепризнанных норм в разрезе статей на единую сумму изменения себестоимости. Проблема причин и виновников отклонений от норм остался незаконченным [2, с.263].

Б.К. Мокшанцев, С.К. Татур в труде «Анализ отчетных калькуляций по статьям затрат». Писали, что с целью раскрытия факторов перемены себестоимости в разрезе статей затрат нужна была вспомогательная информация, которая имела возможность являться, либо из основных документов, либо из сведений начальника или мастера цеха.

В.И. Ганштак, В.Ф. Поклад, Ф.Л. Понкратова, С.К. Певзнер, П.И. Савичев в своей работе «Отраслевой подход к факторному анализу себестоимости» писали, что присутствие систематизации условий нередко в стороне оказывались общеэкономические, в таком случае, период, как главное внимание уделялось технологии производства [6].

А.Д. Шеремет, В.В. Ковалев, О.Н. Волкова, Г.В. Савицкая, М.В. Мельник, С.А. Николаева-Рассказова, в своем труде дают теоретическое понятие фактора, приводят научно обоснованную их классификацию. Недостаточно глубокое изучение всего комплекса факторов, повлиявших на отклонение фактических затрат от плановых.

Таким образом, мы придерживаемся того мнения, что затраты представляют собой потребленные сырьевые, материальные, трудовые и иные ресурсы, оцененные в стоимостном (денежном) выражении и признаваемые в балансе до тех пор, пока не будут признаны доходы, связанные с ними. В момент признания в бухгалтерском учете затраты не оказывают

влияния на прибыль организации и этим они отличаются от расходов. Накопление затрат, которые несет организация, направлено на исчисление себестоимости продукции, которая становится расходом в момент извлечения дохода от реализации продукции.

Библиографический список

1. Басова, А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие / М.: Инфра-М, 2017. 393 с.
2. Бендерская О.Б., Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Экономический анализ: учеб. пособие. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. 488 с.
3. Бендерская О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. Белгород: Изд-во БГТУ, 2013. 333 с.
4. Доможирова О.В., Слабинская И.А., Ткаченко Г.А., Рудычев А.А. Оптимизация статей затрат расходов бюджета при управлении себестоимостью промышленного предприятия: монография. Белгород: Изд-во БГТУ, 2015. 145с.
5. Маршалл А. Принципы экономической науки. М.: Прогресс-Универс, 2016. 469с.
6. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] / URL:https://www.studmed.ru/sheremet-ad-kompleksnyu-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti_8c312573a97.html
Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ