

Понятие и сущность затрат организации. Соотношение понятий «затраты», «расходы», «издержки» и «себестоимость»

Осуществление любого вида предпринимательской деятельности связано с определенными затратами. Микро предприятия, в том числе индивидуальные предприниматели сталкиваются с такими основными затратами как: аренда, налоги, реклама, персонал. В свою очередь на предприятиях больших размеров формируется более широкая номенклатура затрат, поэтому необходимо отметить тесную взаимосвязь объема затрат с размерами предприятия. При этом, определенный вид экономической деятельности так же имеет свою номенклатуру затрат. Наиболее затратными видами деятельности являются: осуществление производства продукции и добыча полезных ископаемых, в отличие от предприятий, оказывающих услуги, эти виды деятельности сопряжены с высокой долей материалоемкости, что и влияет на уровень их затрат.

Изменение прибыли компании находится в прямой зависимости от изменения уровня затрат, при этом собственники и менеджеры предприятий, не всегда уделяют должного внимания системе управления затратами, что в итоге может привести к снижению ее платежеспособности.

В последнее время наблюдается тенденция объединения многих отечественных предприятий, именно пищевой промышленности в холдинги. Соответственно, при производстве такими предприятиями продукции, на собственников и специалистов компаний ложится большая ответственность в плане управления общими затратами. Фактически, одной из главных целей объединения предприятий пищевой промышленности в холдинги, является снижение затрат на производство и реализацию продукции.

На сегодняшний день, в экономической литературе, не имеется однозначного мнения о достоверной характеристике таких понятий как «затраты», «расходы» и «издержки». Единственное, что можно отметить, что все эти экономические категории, переходя в денежную оценку, формируют себестоимость. Рассмотрим основные характеристик исследуемых понятий с

позиции различных авторов и попробуем выявить общую закономерность происхождения и сущности данных понятий.

Под затратами, как отмечает З.Я. Рева, «следует понимать явные (фактические, расчетные) издержки предприятия, а под расходами - уменьшение средств предприятия или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности».

К.О. Сорокина под затратами понимает «стоимость всех ресурсов, которые используются в процессе производственно-хозяйственной деятельности компании». Аналогичного мнения придерживается и Г.А. Штофер, он так же утверждает, что «затраты это стоимость всех ресурсов, использованных в процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия».

С.Р. Кузьмина под затратами понимает «стоимость всех ресурсов, которые использованы в процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия».

А.Ф. Кузина дает следующее определение издержкам, так по ее мнению «издержки это любые расходы или затраты, произведенные экономическим субъектом в ходе коммерческой деятельности».

Затраты на производство, как отмечает М.А. Пугачева это «совокупность расходов организации на производство продукции и ее реализацию, выраженная в денежной форме».

Нормативно – закрепленное понятие расходов организации содержится в Положении по бухгалтерскому учету 9/99, так согласно данному положению «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников».

Статьей 252 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком».

На наш взгляд, управление затратами можно охарактеризовать как процесс, в ходе которого происходит формирование затрат, а так же осуществляется их контроль с целью минимизации. Так, А.В. Клейман утверждает, что «управление затратами это система взаимосвязанных и взаимообусловленных процессов, оказывающих целенаправленное воздействие на размер и структуру затрат деятельности хозяйствующего субъекта, управление затратами рассматривается как функциональная область менеджмента и как самостоятельная область в системе управления организацией».

Несколько иного мнения, к понятию управление затратами придерживается М.А. Хатков, он считает, что управление затратами это «умение экономить ресурсы и максимизировать отдачу от них».

Интересная, на наш взгляд к исследуемому понятию является трактовка И.Г. Ивановой, он считает, что «управление затратами это не минимизация затрат, что может привести к сокращению производства, а более эффективное использование ресурсов компании, их экономия и максимизация отдачи от них на всех этапах производственного процесса».

И.Ф. Якупов считает, что «управление затратами это постоянное комплексное воздействие на издержки предприятия на всех стадиях его хозяйственной деятельности, для обеспечения их оптимального уровня, структуры и динамики, а также на основе динамичной информационной системы анализа и диагностики объектов затрат, обеспечение оперативного выявления возможностей для их оптимизации и снижения и принятие эффективных управленческих решений, для повышения уровня конкурентоспособности предприятия».

Таким образом, наиболее общее определение из всех изучаемых категорий, большинство авторов характеризует понятие «затраты», другие же понятия «издержки» и «расходы» не нашли единого подхода к определению своей сущности в трудах ученых – экономистов и нормативно – правовых актов.

Различие между расходами данного периода и затратами возникающими в связи с этими расходами, заключаются в том, что:

- затраты, понесенные в предыдущие отчетные периоды, являются расходами появляющимися в активах на начало текущего года (периода);

- затраты, являющиеся затратами текущего года, могут стать расходами будущего периода (лет) и будут отражены в активах предприятия на конец текущего года;

- затраты текущего периода, являются так же расходами текущего периода.

Затраты и расходы компаний могут быть представлены в различном виде, поэтому для их характеристики необходима специальная классификация.

Классификация расходов коммерческой организации представлена на рисунке 1.

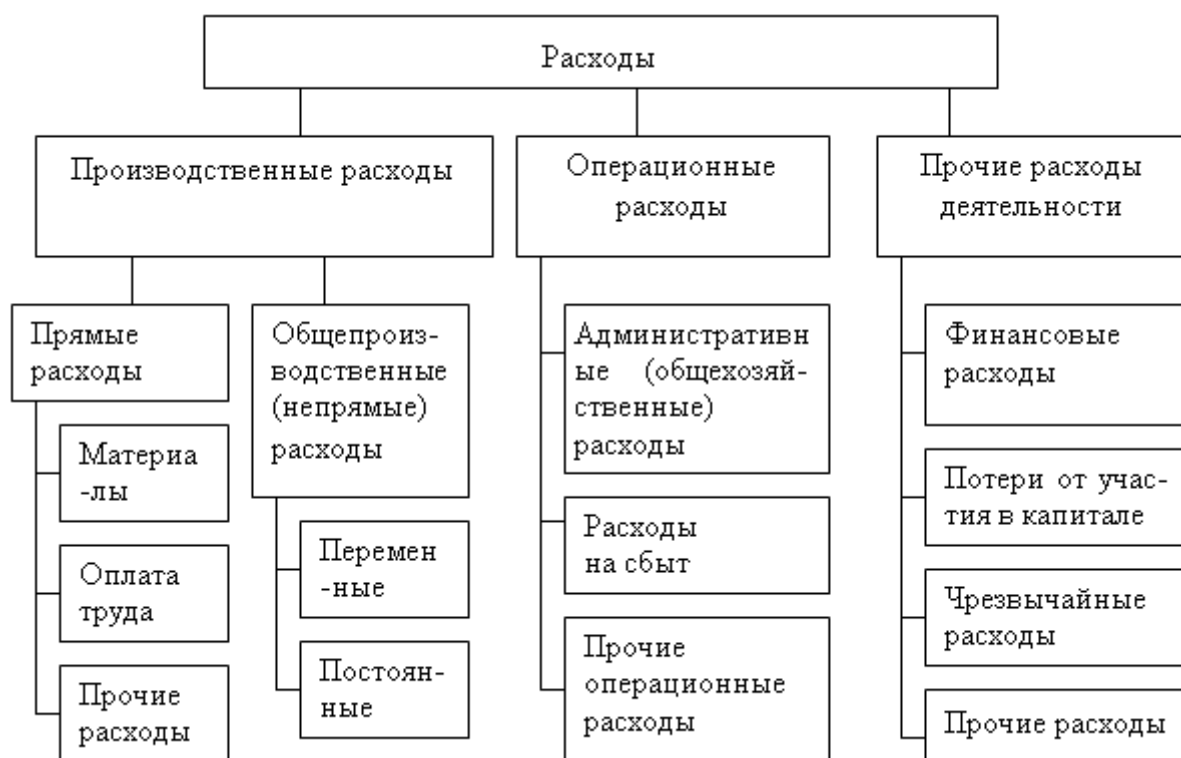


Рисунок 1 – Классификация расходов коммерческой организации

Таким образом, производственные расходы коммерческой организации делятся на прямые и непрямые (общепроизводственные). В свою очередь, как нами было установлено, к прямым расходам можно отнести расходы на сырье и материалы, расходы на оплату труда и прочие расходы. К непрямым относятся расходы переменные и постоянные. Переменные расходы напрямую зависят от объемов производства предприятия, к таким расходам, как правило, относят: сырье, топливо и энергия, материалы, сдельная заработная плата

производственных работников. Постоянные расходы – это такие расходы, объем производства продукции, на изменение которых не оказывает влияние, к ним можно отнести: расходы связанные с содержанием управленческого персонала, заработная плата основных работников (повременная), коммерческие расходы, амортизация зданий, сооружений и оборудования. Необходимо отметить, что на практике существуют отдельные дискуссионные вопросы по отнесению тех или иных видов расходов к определенной группе, так например, если амортизация относится к постоянным расходам, то возникает вопрос, почему при увеличении объемов производства продукции и введения новых производственных мощностей, величина амортизации растет.

Аналогичным образом, необходимо определить и причины роста расходов на заработную плату управленческого персонала при увеличении объемов производства и необходимости привлечения дополнительных специалистов. Следующим видом расходов являются операционные расходы, к таким расходам в организациях относят: общехозяйственные расчеты; сбытовые расходы, по иному данные расходы называются «расходы на продажу», а так же прочие операционные расходы. К прочим расходам деятельности коммерческой организации, как классификационному элементу исследуемых расходов, представленных на рисунке 1, относятся финансовые расходы, связанные с потерей средств при изменении курса иностранных валют, вложением в ценные бумаги, потери от участия в капиталах других компаний, чрезвычайные расходы. Как правило, коммерческие организации проводят классификацию своих расходов по элементам затрат, что закреплено в т.ч. в Налоговом кодексе Российской Федерации. На рисунке 2 представлена классификация затрат по экономическим элементам.



Рисунок 2 – Классификация затрат коммерческой организации исходя из классификационной группировки «по элементам»

Элементы затрат в совокупность формируют себестоимость производимой продукции или оказываемых услуг, при этом являясь правовой основой снижения налоговой базы по налогу на прибыль и налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На рисунке 3 приведена группировка затрат по статьям калькуляции.

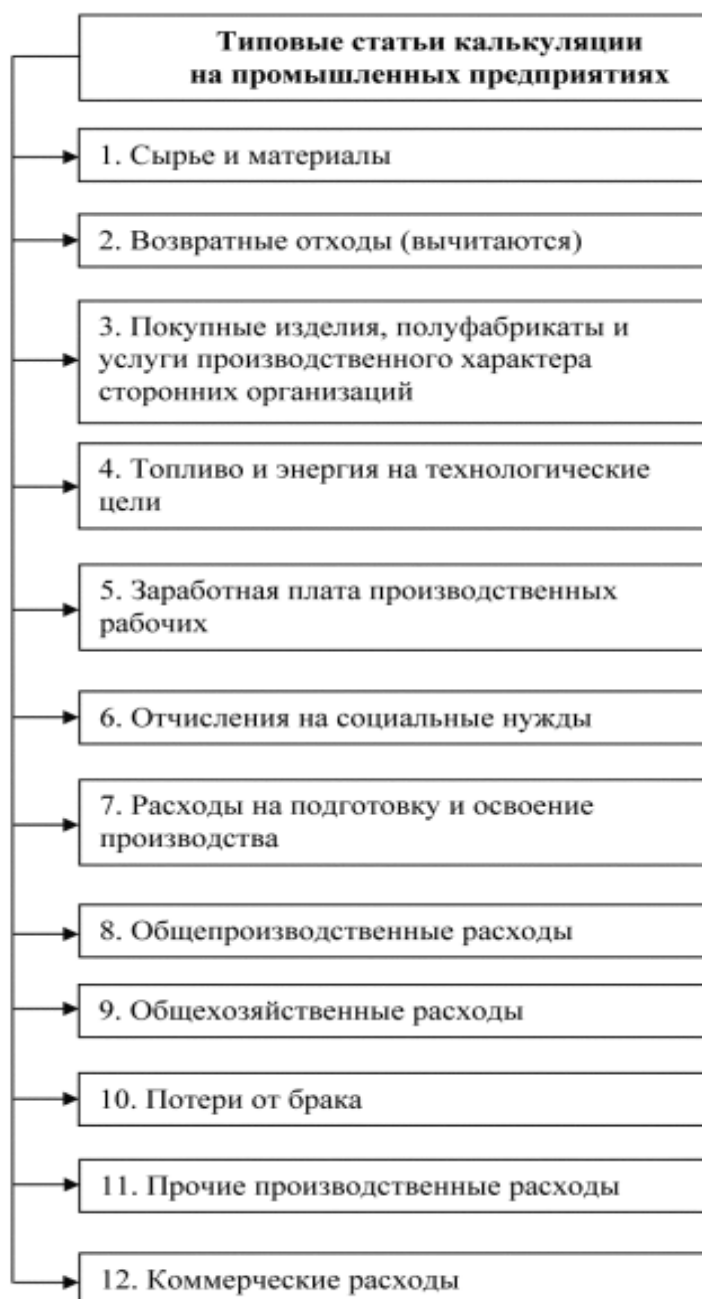


Рисунок 3 – Группировка затрат коммерческой организации исходя из классификации «по статьям калькуляции»

Таким образом, затраты предприятия это денежное выражение ее расходов на осуществление основных и дополнительных видов деятельности, предусмотренных уставом.