

ЗАТРАТЫ, ИЗДЕРЖКИ И РАСХОДЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Бондаренко Е.Г. (ТРТУ, г. Таганрог)

Научный руководитель – **Корсаков М.Н.**

Для понимания процедур учета издержек производства в рамках единой системы бухгалтерского учета необходимо конкретизировать используемый при этом понятийный аппарат, регламентирующий отдельные экономические понятия и определенные правила их применения.

Но само понятие “затрат” не встречается ни в одном нормативном документе, равно как и понятие “издержек”. Р. Энтони и Дж. Рис в книге “Учет: ситуации и примеры” отмечают, что затраты – самое неопределенное слово в учете, которое употребляется во множестве различных значений. Действующим законодательством определяется лишь понятие “расходов” предприятия, которое дано в п.2 ПБУ 10/99 “Расходы организации”. Как следствие всего этого, различные авторы книг по бухгалтерскому, финансовому и управленческому учету приводят различные трактовки затрат и издержек, считают синонимами расходы организации, издержки и затраты. Некоторые авторы (В.Ф. Палий “Современный бухгалтерский учет”) не используют понятие затрат, полностью заменяя его на издержки.

Все дело в том, что в бухгалтерском учете затраты и издержки рассматриваются с точки зрения производства, а понятие расходов ПБУ 10/99 дано с точки зрения общих расходов предприятия, то есть не только производственных. Приведем, на мой взгляд, наиболее корректные определения этих понятий:

Издержки производства – затраты труда, включающие в себя затраты прошлого труда, овеществленные в средствах и предметах труда, и затраты живого труда.

Затраты на производство – потребленная в процессе производства часть материальных, трудовых финансовых ресурсов организации за определенный период времени.

Мы видим, что в самом понятии издержек производство включается понятие затрат на производство, как составная их часть. Поэтому понятие издержек производства шире понятия затрат на производство. К тому же данные понятия отличаются с точки зрения момента времени. Затраты на производство рассматриваются с позиции текущего производственного этапа, они представляют собой затраты определенного периода, а вот посчитать издержки производства за определенный период времени (производственный цикл) не представляется возможным.

Расходы - 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).

Как мы видим, понятие расходов организации включает в себя понятие издержек на производство и понятие производственных затрат, так как расходы образуются не только в сфере производства.

Но если рассматривать производственные расходы, то они будут равны затратам на производство, этим и объясняется подмена понятий некоторыми бухгалтерами.

Расходы (ПБУ 10/99) > Издержки на производство> Затраты на производство

Выше приведенные определения рассматривались с точки зрения бухгалтерского учета. Теперь рассмотрим эти категории с экономической точки зрения:

Издержки организации - денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой – либо целью.

Затраты организации – часть издержек, понесенных организацией в момент приобретения каких – либо материальных ценностей или услуг. И лишь в момент реализации предприятие признает свои доходы и связанную с ними часть затрат - расходы. Однако встречается объединение понятий издержек и затрат организации.

Затраты организации - общий объем ее текущих издержек, включающий как производственное потребление, так и непроизводственное потребление.

Расходы - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями собственников. Как мы видим определение расходов как экономической категории во многом схоже с категорией “расходы организации”, приведенной в ПБУ 10/99.

При этом пунктом 16 ПБУ 10/99 установлено, что расходы организации признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

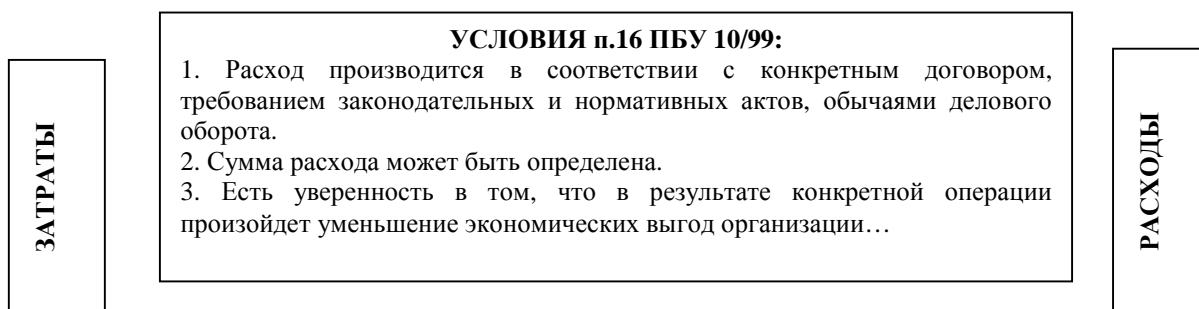


Рисунок 1 – Признание расходов в бухгалтерском учете

С точки зрения налогового учета расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. При этом НК РФ устанавливает 2 условия для квалификации затрат организации в качестве расходов.

Материалы Пятой межрегиональной научной конференции “Студенческая наука – экономике России”. Ставрополь, 2005.

© Северо-Кавказский государственный технический университет. <http://www.ncstu.ru>

ЗАТРАТЫ

УСЛОВИЯ ст. 252 НК РФ

1. Обоснованность, т.е. экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.
2. Документальная подтвержденность - затраты, подтвержденные документами оформленными в соответствии с законодательством РФ.

РАСХОДЫ

Рисунок 2 – Принятие расходов в налоговом учете

Исходя из вышеприведенных понятий:

Издержки > Затрат > Расходы организации.

В данной работе будут рассматриваться затраты, издержки и расходы с точки зрения производства, поэтому примем, что затраты синонимичны расходам на производство.

Материалы Пятой межрегиональной научной конференции “Студенческая наука – экономике России”. Ставрополь, 2005.

© Северо-Кавказский государственный технический университет. <http://www.ncstu.ru>

С вводом в действие с 1 января 2002 г. главы 25 НКРФ утрачивает силу Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли (утв. Постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 г. №552). Поэтому теперь организация сама в праве для целей внутрипроизводственного учета определять, в каком разрезе вести учет текущих издержек исходя из принятой их классификации на предприятия, как вести учет нормативных и фактических расходов по выпуску отдельных видов продукции. Предприятие должно исходить из необходимости соблюдения четкой классификации затрат, это один из основных принципов калькулирования себестоимости.