

сти данных бухгалтерского и налогового учета основных средств. Именно поэтому необходимо осуществлять налоговый учет основных средств на основании данных бухгалтерского учета.

### Источники и литература

1. Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий» от 22.05.1997 г. №283;
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета №7 «Основные средства», утвержденное приказом Минфина Украины от 27.04.2000 г. №92;
3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина Украины от 30.09.2003 г. №561.
4. Основные средства // Все о бухгалтерском учете. – 2006 г. - №31, 64 с.

### Базирова А.О.

## ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ СУЩНОСТИ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Расходы, издержки, затраты, что же понимается под этими понятиями? Чем же актуален данный вопрос? Прежде чем ответить на этот вопрос необходимо проанализировать эволюцию данного определения от истоков возникновения вопросов по поводу накопления блага, до политэкономии и экономической теории, и современной трактовки в Понятиях (стандартах) бухгалтерского учета и прочих нормативно-правовых документах.

Рассматривать данную эволюцию следует в синтезе с понятием «капитал». Как отмечается в Экономической теории под редакцией доктора экономических наук, профессора С.В. Мочерного первоначальное значение слова «капитал» происходит от лат. *Capitalis* – главный. Однако первоначально вопрос обоснования явления накопления имущества, богатства возник еще в Древней Греции. Именно в античности наиболее важную роль играл капитал, как основа торговли и ростовщичества. Так Аристотель своим понятием «хрестоматика» обобщил искусство получения прибыли и увеличение «главного имущества» и «главной суммы». [1]

Позднее при развитии политэкономии как науки такие выдающиеся мыслители как А. Смит и Д. Рикардо расширили понятие накопление «капитала» в части имущества. В их трудах под данным определением скрывается накопление средств труда и предметов труда. [4] Недоработкой их теории является то, что в данные средства и предметы труда (запасы, инструменты, машинами, сырье и деньги) они включали лишь тот сегмент, который был необходим для производства продукции и приносил доход, а доля, не используемая в производстве, для них не являлась капиталом. В этом отношении труды Аристотеля были правильнее. Современные экономисты включают в понятие «капитал» сооружения, здания, дороги, компьютеры, мосты и т.п., т.е. своеобразное капитальное благо. В трудах современных западных экономистов в процессе получения дохода были выделены две группы факторов – вещественные, человеческие.

Человеческий фактор, как фактор производства, содержит в себе всю ту энергию, знания и навыки, которые приобретает человек в процессе образования и обучения при получении квалификации; его личностные качества (честность ведения бизнеса, желание добиться признания, благосостояния). Человеческий фактор приравнивают к человеческому капиталу. Его невозможно развить без определенных инвестиций в себя: оплата образования, повышение квалификации, затраты на медицину.

Особенностями трудов западных экономистов и мыслителей является присоединение ими к капиталу таких факторов как предпринимательские риски (П. Самуэльсон), время и деньги (Дж. Робинсон). [3]

Следующий этап эволюции понятия «капитал» неразрывно связан с работами выдающегося экономиста К. Маркса. Марксизм различает в капитале, прежде всего, накопленный труд, как отношение овеществленного труда к живому, а только потом материальную структуру капитала (предметы труда, средства труда, меновых стоимостей). По словам К. Маркса капитал – это не вещь, а общественные, не зависящие от определенной общественно-исторической формации, производственные отношения, которые отражены в продукции и придают ей специфический общественный характер [2]. Помимо вышеизложенного в марксизме различают капиталистические и общественные издержки производства. Первые показывают, что стоит производство товара предпринимателю, вторые – что стоит производства товара обществу. По словам К. Маркса капиталистические издержки производства – это обособленная часть стоимости товара, которая возмещает затраты капитала. Здесь имеется в виду, что это не сами затраты капитала, а именно та часть стоимости, которая создана рабочими и постоянно вынуждена отделяться и использоваться на возобновление производственного процесса.

Отличная от марксистской позиция, достаточно распространенная в современной экономической теории, по мнению академика В.И. Видяпина, состоит в том, что издержки производства есть вмененные издержки, т.е. характеризуют наилучшую из утраченных альтернатив [2].

В таком случае возникает вопрос, как обозначить и назвать все то, во что обходится предпринимателю организация производства. В экономической теории выделяют два понятия – издержки и затраты. По мнению академика В.И. Видяпина издержки производства одновременно являются и простой и сложной категорией. С точки зрения простой – это, как отмечалось выше, все то, во что обходится предпринимателю организация производства. С точки зрения сложной – это огромное многообразие различных подходов к определению сущности, классификации и величины издержек [2].

Однако в настоящее время на устах у современных политиков, руководителей, маркетологов и управленцев зачастую, при анализе деятельности предприятия и страны в целом, можно услышать не издержки или затраты, а расходы. Что же правильнее использовать и при каких условиях?

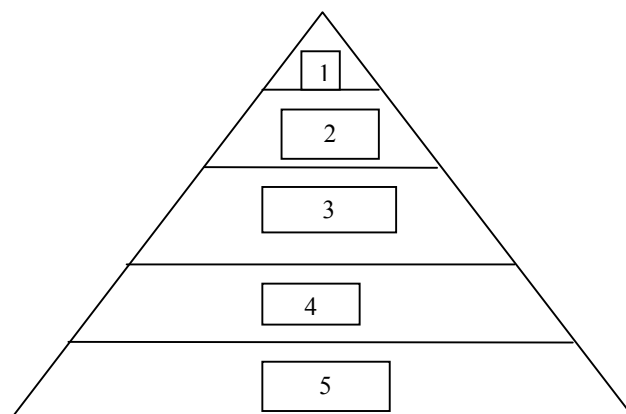
Применение слова «расходы» обусловлено действующими на территории Украины законодательными актами, так П(С)БУ 16 именуется «Расходы», а не затраты или издержки. Также в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций выделена классификация расходов на расходы деятельности и расходы по элементам. Не затрат и издержек, а расходов [6].

В результате анализа данных понятий можно сделать вывод, что расходы, издержки и затраты – это значение одного и того же явления на разных уровнях его исследования и формулировки. Если представить иерархию данных определений, то она будет иметь вид пирамиды, в основании которой лежат затраты, а на вершине – расходы.

Она представлена на рис. 1. Как видно на рис 1 данная пирамида чем-то напоминает пирамиду потребностей по Маслоу. См. рис 2



**Рис. 1.** Классификация расходов по степени обобщения издержек и затрат.



**Рис 2.** Пирамида потребностей по Маслоу.

На рис 2 в основании пирамиды на 5 уровне лежат физиологические потребности человека – еда, пища, продолжение рода. На 4 уровне – потребность в безопасности, на 3 – в любви и принадлежности, на 2 – в самоуважении и на 1 – в самоактуализации (любовь к родине, патриотизм, самоотверженность). Все вышеизложенное является потребностями, и лишь уровни их восприятия отличаются друг от друга.

Так и пирамида на рис 1 приравнивает расходы, издержки и затраты к одному и тому же явлению, которое не имеет общего определения, а выражается на различных уровнях по-разному. Так, в частности, на уровне затрат – это все то, во что обходится предприятию его деятельность.

На уровне издержек это явление понимается как совокупность затрат на обеспечение какого-либо производственного процесса или этапа. На уровне расходов предстает как уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала за отчетный период (п. 13 П(С)БУ 16) [6].

Таким образом можно сделать вывод, что использование терминологии относительно расходов, затрат и издержек должно соответствовать контексту поставленного вопроса. Так, например, при постановке вопроса о деятельности предприятия, по моему мнению, более целесообразно говорить «расходы» (расходы на производство продукции, расходы на сбыт и т.п.).

При изучении структуры расходов предприятия следует употреблять определение «издержки» (издержки на оплату труда, издержки на приобретение сырья и материалов, издержки на отчисления на социальные мероприятия и т.п.). При анализе структуры издержек следует использовать понятие затрат: затраты на электроэнергию, затраты на канцтовары, затраты на полуфабрикаты, на запчасти, на топливо и т.д.

### Источники и литература

1. Экономическая теория: Учебник. Под общей редакцией С.В. Мочерного, Киев, Знание, 2003 г.
2. Экономическая теория: Учебник. Под общей редакцией В.И. Видяпина, Москва, Инфра-М, 2002 г.
3. Курс экономической теории: Учебник. Под общей редакцией Чепурина М.Н. Киров, АСА, 1995 г.
4. Экономика: Учебник, под редакцией профессора А.С. Булатова, Москва, Бек, 1997 г.
5. Большой экономический словарь. Под редакцией А.Н. Азрилияна, Москва, Фонд «Правовая культура», 1994 г.
6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы», утвержденные приказом МФУ от 31.12.99 г. № 318.