

UDC 338

Why Expenses are not Charges?

Igor V. Novikov

Velikie Luki State Agricultural Academy, Russia
1 Lenin Sq., Velikie Luki, Pskov region, 182100
PhD student
E-mail: igor_novikov_27@yahoo.com

Abstract. The article considers problems of such economic categories, such as “expenses”, “charges” and “costs” disclosure, gives clear differentiation of these notions and proves that it is wrong to consider them synonyms.

Keywords: Expenses; charges and costs.

Процесс производства товаров (выполнения работ, оказания услуг) является основным этапом деятельности любой организации (представляет собой процесс соединения живого труда со средствами и предметами труда), в ходе которого ресурсы различного вида (трудовые, материальные и финансовые) преобразуются в готовый продукт.

Таким образом, при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) организация несёт определённые затраты.

В настоящее время можно встретить достаточно большое количество определений понятия “затраты”. Так, в Современном энциклопедическом словаре затраты определены как “выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции”[1], а в Словаре бизнес – терминов под затратами понимается “расход денежных и материальных ресурсов на производство и реализацию услуг, а также на создание и поддержание необходимых для этого производственных мощностей”[2].

Согласно Георгию Леонидовичу Багиеву и Анатолию Николаевичу Асаулу “затраты организации – это величина ресурсов, использованных в определённых целях, выраженная в деньгах”[3], а по мнению коллектива авторов во главе с Юрием Агивовичем Бабаевым понятие “затраты” вообще соответствует понятию “расходы по обычным видам деятельности”[4].

В приведённых выше определениях понятие “затраты” раскрыто с разных сторон: одни авторы приравнивают их к расходам или представляют в виде части оных, другие же говорят о том, что затраты – это использованные ресурсы, выраженные в денежной форме. На наш взгляд, “затраты” действительно представляют собой использованные ресурсы, выраженные в денежной форме, но, в то же время, приравнивать их к “расходам” несколько некорректно.

Для того чтобы понять, почему эти две экономические категории нельзя применять в качестве синонимов друг к другу, необходимо, вслед за понятием “затраты” раскрыть понятие “расходы”.

Так, уже упомянутый коллектив авторов во главе с Юрием Агивовичем Бабаевым, утверждает, что понятие “расходы” шире, чем “затраты”, “поскольку включает в себя не только расходы по обычным видам деятельности, но и прочие расходы (операционные, внереализационные, чрезвычайные)”[5].

Авторы (Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б.) Современного экономического словаря подразумевают под расходами “перемещение средств в процессе хозяйственной деятельности, приводящее к уменьшению средств

предприятия или увеличению его долговых обязательств”[6].

Здесь мы снова сталкиваемся с одной из главных проблем современного учёта (как бухгалтерского, так и налогового) – методологическая неопределённость терминологии, когда отсутствует чёткое разграничение понятий и определений.

И, если большинство современных авторов используют данные понятия как синонимы, то, логично было бы предположить, что отечественные законодатели расставят все точки над “i”. Но, к нашему глубокому сожалению, это не так.

В нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учёт и налогообложение в Российской Федерации, понятия “затраты” и “расходы” также используются как синонимы.

Например, в п. 1 ст. 252 гл. 25 Налогового кодекса РФ под “расходами признаются обоснованные и документально подтверждённые затраты..., осуществлённые (понесённые) налогоплательщиком”[7], или же, согласно п. 1 ст. 254 гл. 25 “к материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика...”[8]. Как видно, в данных определениях понятие “расходы” даётся через понятие “затраты”, т. е. признаётся их синонимичность. Точно такая же ситуация и с определением расходов, представленном в ст. 346.17 гл. 26.2 Налогового кодекса РФ: “Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты”[9].

Самое же точное определение расходов, на наш взгляд, дано в ПБУ 10/99 “Расходы организации”: “Расходами организации признаётся 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)”[10].

Из данного определения следует, что для того, чтобы считаться расходом, выбытие активов и (или) возникновение обязательств должны непременно приводить к уменьшению капитала, а к этому уменьшению приводит выбытие активов без соответствующего сокращения обязательств или поступления иных активов, и наоборот, возникновение обязательств без соответствующего поступления активов или сокращения иных обязательств.

Таким образом, на основе всего вышперечисленного можно дать наиболее полное определение понятия “затрат”: “Затраты представляют собой стоимостное выражение использованных в финансово-хозяйственной деятельности организации за определённый период (период накопления) трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов, которые приводят к образованию актива и (или) возникновению расхода”.

Из этого следует, что завершение периода накопления определяется моментом, когда соблюдены условия признания активов, ради создания которых были осуществлены затраты, или когда становится очевидным, что понесённые затраты перешли в разряд расходов, т. е. уменьшают экономические выгоды организации.

Таким образом, по окончании периода накопления, затраты приводят к образованию активов (не уменьшают капитал организации) и (или) расходов (что приводит к уменьшению капитала организации) и считать понятия “затраты” и “расходы” синонимами ошибочно.

Кроме “затрат” и “расходов” следует выделить и такую экономическую категорию, как “издержки”. Согласно Современному экономическому словарю издержки – 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”[11], а по Большому энциклопедическому словарю

“издержки... затраты разного рода...”[12].

В отличие от авторов вышеприведённых изданий, авторы учебного пособия “Финансовый анализ. Управление финансами” противопоставляют понятия “затраты” и “издержки”. Так, по их мнению, затраты представляют собой “уменьшение активов (денежных средств или иного имущества) или увеличение обязательств (долга), связанное с возникновением издержек”[13], а издержки – это “денежное измерение любых ресурсов, которые используются в организации”[14].

Анализируя вышеприведённые определения, мы также сталкиваемся с методологической неопределённостью терминологии, а законодатели снова не вносят ясность: определение понятия “издержки” не содержится ни в одном нормативно-правовом акте, регулирующем бухгалтерский учёт и налогообложение в Российской Федерации. Мы можем встретить лишь упоминание о них.

Например, пп. б п. 28 § “Инвентаризация имущества и обязательств” ст. II. “Основные правила ведения бухгалтерского учёта” Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации гласит: “недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм – за счёт виновных лиц”[15]. Как видно, в данном Положении законодатели используют понятия “издержки” и “расходы” как синонимы.

Сходную ситуацию можно наблюдать при изучении ПБУ 4/99 “Бухгалтерская отчётность организации”, где в п. 27 ст. VI при перечислении дополнительных данных, подлежащих раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках, понятие “затраты” приравнивается к понятию “издержки”:

- “... об объёмах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);
- о составе затрат на производство (издержках обращения);
- о составе внереализационных доходов и расходов...”[16].

На наш взгляд, “издержки” необходимо рассматривать с точки зрения их возникновения в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации: если затраты возникают непосредственно в процессе производства товаров (работ, услуг), а расходы – по его окончании (когда становится очевидным, что понесённые затраты уменьшают экономические выгоды организации), то издержки появляются до начала данного процесса. Их появление связано с приобретением организацией ресурсов (трудовых, материальных и (или) финансовых), необходимых для осуществления деятельности, ради которой организация была создана.

В данном случае, можно говорить о том, что затраты – это использование ресурсов, в то время, как издержки – это приобретение ресурсов.

В результате всего вышеперечисленного можно дать наиболее полное и ёмкое определение понятия “издержки”: “Издержки представляют собой стоимостное выражение приобретённых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов”.

Таким образом, на основе всего вышеизложенного можно сделать вывод о том, что использовать такие экономические категории, как “затраты”, “расходы” и “издержки” в виде синонимов ошибочно.

От правильности их разграничения и отражения в учёте зависит качество информации, необходимой для руководителей всех уровней управления с помощью которой они будут принимать максимально верные (в данных условиях внешней среды) управленческие решения.

Примечания:

1. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. М.: ИНФРА-М, 2007. 495 с.
2. Академик [Электронный ресурс]: Словарь бизнес – терминов. – www.dic.academic.ru/ contents.nfs/business.
3. Багиев Г.Л. Организация предпринимательской деятельности / Г.Л. Багиев, А.Н. Асаул. СПб.: Издательство СПбГУЭФ, 2001. 231 с.
4. Бухгалтерский учёт / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, Ю.А. Оболенская, А.М. Петров, Ю.Н. Самохвалова. М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2007. 392с.
5. Бухгалтерский учёт / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, Ю.А. Оболенская, А.М. Петров, Ю.Н. Самохвалова. М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2007. 392 с.
6. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. М.: ИНФРА-М, 2007. 495 с.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 (ред. от 27.06.2011).
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 (ред. от 27.06.2011).
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 (ред. от 27.06.2011).
10. Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №33н (в редакции от 08.11.2010 № 144н).
11. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. М.: ИНФРА-М, 2007. 495 с.
12. Большой энциклопедический словарь / А.М. Прохоров, Н.Н. Шаповалова, В.И. Битюцков и др. М.: “Большая российская энциклопедия”; СПб.: “Норинт”, 2002. 1456 с.
13. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. 639 с.
14. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. 639 с.
15. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н).
16. Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 №43н (в редакции от 08.11.2010 № 142н).

УДК 338

Почему затраты не расходы?

Игорь Васильевич Новиков

Великолукская государственная сельскохозяйственная академия, Россия
182100, Псковская обл., г. Великие Луки, пл. Ленина, 1
аспирант
E-mail: igor_novikov_27@yahoo.com

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы раскрытия таких экономических категорий, как “затраты”, “расходы” и “издержки”. Дается чёткое разграничение этих понятий и обоснованное доказательство того, что считать их синонимами ошибочно.

Ключевые слова. Затраты; расходы; издержки.