

Расходы, затраты, издержки — общее и отличия

*Шкатуло А. Г., студ. III к. БГЭУ,
науч. рук. Статкевич Д. А., канд. эк. наук, доц.*

Понятия расходов, издержек, затрат являются понятиями, на сходства и различия которых до сих пор нет единой точки зрения. Эта неопределенность усиливается тем, что некоторые авторы считают их синонимами. Однако, несмотря на то, что в литературе слова «расходы» (expense), «затраты» (expenditure), издержки (cost) нередко используются как синонимы, с точки зрения бухгалтерского учета их значения разные. Исходя из этой посылки, проанализируем систему этих понятий с точки зрения разных авторов.

Исходя из определений, приведенных в Постановлении Министерства финансов республики Беларусь от 26 декабря 2003 г. № 182, «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету «расходы организации», можно сделать вывод, что расходы являются более широким понятием, чем затраты. А последние в свою очередь являются частью расходов [1]. Также Мощенко Н. в учебном пособии «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» уточняет определение издержек. Можно заметить, что по определению издержки также станут частью расходов после потребления приобретенных активов [2, с. 56—67]. Похожей точки зрения придерживается Палий, определяющий расходы возникающими в процессе обычной хозяйственной деятельности. Они образуют себестоимость, создают экономические выгоды [3, с. 27—37]. Также были проанализированы понятия издержек в экономической теории с точки зрения российских экономистов, например О.В.Грищенко [4]. Была отмечена точка зрения Макконнелла и Брю в экономиксе. [5, с. 477—482] Были рассмотрены процессы капитализации, рекапитализации и декапитализации [6].

Таким образом, при нормальной деятельности предприятия в первую очередь возникают издержки, связанные с приобретением различных активов (к примеру, Д-т: сч.08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары»; К-т: сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»). По сути своей они представляют собой капитализацию расходов.

Кроме того, может происходить процесс декапитализации издержек, минуя стадию рекапитализации их в затраты. Тогда издержки непосредственно переходят в категорию расходов. Например, Д-т: сч. 91 «Операционные доходы и расходы»; К-т 10 «Материалы» и Д-т: сч. 99 «Прибыли и убытки»; К-т: сч. 91 «Операционные доходы и расходь». Однако чаще всего использование активов предприятия связано с основной деятельностью предприятия, т.е. в случае промышленного предприятия — с производством. Так как стоимостной оценкой ресурсов, потребленных организацией в процессе производства являются затраты, то использование активов в производстве представляет собой переход издержек в затраты. А так как, исходя из проанализированных определений, и издержки,

и затраты являются составной частью расходов, то переход издержек в затраты — это рекапитализация расходов. Такой процесс может быть представлен бухгалтерскими записями, как например Д-т: сч. 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»; К-т: сч. 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 10 «Материалы». Также в процессе производства одни затраты могут переходить в другие, что также является рекапитализацией расходов.

В дальнейшем в результате процесса реализации происходит переход затрат в расходы и их декапитализация. Т.е. проводятся бухгалтерские записи, например: Д-т: сч. 90 «Реализация»; К-т: сч. 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные» и Д-т: сч. 90 «Реализация»; К-т: сч. 99 «Прибыли и убытки» или Д-т: сч. 99 «Прибыли и убытки»; К-т: сч. 90 «Реализация». Именно после таких бухгалтерских записей происходит прекращение признания расходов.

Следует уточнить, что особым случаем является бухгалтерская запись Д-т: сч. 20 «Основное производство»; К-т: сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», которая показывает одновременно издержки, связанные с приобретением рабочей силы, и затраты на ее использование в процессе производства. Также в процессе исследования возник вопрос, что налоги хоть и учитываются на счете 20 «Основное производство», но не ведут к получению экономических выгод на предприятии, а значит не подпадают под определение затрат и издержек. Налоги имеют в основном социальную направленность в государстве. Таким образом, получается что налоги — это расходы, но не затраты и не издержки. И если придерживаться определения расходов, то следует использовать бухгалтерские записи Д-т: сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы»; 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсч. 2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

Следовательно, учитывая гармонизацию нашего учета с МСФО, необходимо в законодательстве такие различия устранить.

Литература

1. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету «расходы организации»: постановление Министерства Финансов Республики Беларусь, 31 марта 2008г., № 182 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2008. — №49. — №8/18614.
2. Мощенко, Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб.пособие / Н.П. Мощенко — Москва: Финансы и статистика, 2007. — 272 с.
3. Палий, В.Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. — Москва: Инфра-м, 2008. — 512 с.
4. Грищенко, О.В. Управленческий учет: конспект лекций // Административно-управленческий портал [Электронный ресурс] — Таганрог, 2007. — Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m166/2_1.htm. — Дата доступа: 20.09.2011.

5. Макконнелл, К.Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика: учебник / К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю. — Пер. с 14 англ. изд. — Москва: Инфра-м, 2003. — 972 с.

6. Учет доходов и расходов и принципы временной определенности и соответствия // Бух.1с [Электронный ресурс] — 2007. — Режим доступа: <http://www.buh.ru/document-1042>. — Дата доступа: 19.09.2011.

Проблемы выбора поставщика, подрядчика, исполнителя при закупках нестандартных или специфических товаров, работ и услуг

Шугай А. В., студ. III к. Академии управления при Президенте Республики Беларусь, науч. рук. Макарецкая Т. Д., канд. экон. наук, доц.

При всевозрастающей роли государственных закупок одной из существенных проблем в настоящее время является их «негибкость». Применение стандартных процедур, фактически нацеленных на выбор поставщика с использованием цены в качестве основного критерия, нередко становится препятствием при осуществлении закупок нестандартных или специфических товаров, работ и услуг. Особенно сильно это проявляется при выборе услуг, качество выполнения которых зависит от уровня личной квалификации специалистов, их профессиональной подготовки. К таким закупкам, например, можно отнести выбор подрядчиков на выполнение научных работ, опытно-конструкторских разработок. Можно привести и более простые примеры — выбор аудиторской организации, выбор исполнителя для оказания рекламных, юридических, консультационных услуг. Наконец, предприятию может понадобиться пригласить артистов для проведения юбилейного концерта или художника для оформления зала. Очевидно, что такие услуги требуют, в первую очередь оценки профессиональных качеств исполнителей, и их выбор не может основываться на цене как на основном критерии оценки.

В Республике Беларусь основополагающим документом, определяющим требования к выбору применяемой процедуры государственной закупки, является Указ Президента Республики Беларусь от 17.11.2008 № 618 «О государственных закупках в Республике Беларусь». Пунктом 4 данного указа определен ряд случаев, когда определенные им процедуры закупок не применяются, а выбор поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляется либо в соответствии с общими нормами гражданского законодательства, либо в соответствии со специальными нормативными актами, регулируемыми данные закупки [1]. Также в соответствии с абзацем пятым части первой пункта 3 вышеупомянутого указа при осуществлении государственных закупок возможно применение так называемой «процедуры закупки из одного источника», которая фактически конкурсной процедурой не является [1]. Случаи ее применения установлены пунктом 134 «Положения о порядке выбора поставщика (подрядчика, исполни-