

## **Экономическая сущность понятия издержки производства и их обоснование при формировании себестоимости продукции**

**Абдуллаева А.М.**, магистрант, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Пятигорск, Российская Федерация

**Уначева Д.М.**, магистрант, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Пятигорск, Российская Федерация

Научный руководитель: **Моисеенко И.А.**, кандидат экономических наук, кафедра экономики, финансов и права, филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова, Пятигорск, Российская Федерация

**Аннотация.** Целью деятельности любой организации является непосредственно получение прибыли. Однако получение прибыли невозможно без затрат. Затраты в большей части влияют на объем производства продукции, тем самым выручку предприятия и на объем прибыли. Издержки производства теснейшим образом связаны со всей системой производственных отношений в обществе. От величины затрат зависит эффективность деятельности предприятия. Организации снижая величину затрат может повысить эффективность производства, получить дополнительные источники ускорения его развития, нарастить объемы производства.

**Ключевые слова:** издержки обращения, затраты, расходы финансовая отчетность, прибыль.

### **The economic essence of the concept of production costs and their justification in the formation of production costs**

**Abdullaeva A.M.**, master student, Russian Economic University. G.V. Plekhanov, Pyatigorsk, Russian Federation

**Unacheva D.M.**, master student, Russian University of Economics. G.V. Plekhanov, Pyatigorsk, Russian Federation

Scientific Director: **Moiseenko I.A.**, candidate of economic Sciences, Department of Economics, Finance and law, branch of PRUE. G.V. Plekhanova, Pyatigorsk, Russian Federation

**Annotation.** The purpose of any organization is to make a profit. However, it is impossible to make a profit without costs. Costs mostly affect the volume of production, thus the revenue of the enterprise and the amount of profit. Production costs are closely related to the whole system of production relations in society. The cost depends on the efficiency of the enterprise. Organizations reducing the amount of costs can improve production efficiency, get additional sources of acceleration of its development, increase production volumes.

**Keywords:** distribution costs, costs, expenses, financial statements, profit.

Любая организация в рыночных условиях хозяйствования в процессе своей деятельности несет определенные затраты, без присутствия которых невозможно достижение целей и задач, стоящих перед ней.

Затраты выступают главным ограничителем прибыли и одновременно важнейшим фактором, влияющим непосредственно на объем производства и реализации, выпускаемой предприятием продукции.

В настоящее время в экономической жизни общества происходят явления, которые при внешней простоте несут в себе сложные отношения. К таким явлениям относятся издержки производства, существовавшие на всех этапах хозяйствования общества.

Характеристика издержек производства с экономических позиций прошла весьма значительную трансформацию.

Издержки производства представляют важнейшую категорию экономической науки, так как они влияют не только на размеры прибыли сельскохозяйственной организации и возможности расширения производства,

но и участвуют в решении вопроса о том, останется ли предприятие на рынке или покинет его.

Изучением термина издержек производства продукции занимались многие ученые-экономисты на разных этапах формирования общества.

Авторы античности многократно уделяли внимание доходам и расходам хозяйственной деятельности. Так, например, Ксенофонт полагал, что если систематически деньги уходят из хозяйства, а результаты деятельности остаются прежними, то совсем не удивителен тот факт, что вместо излишка получается дефицит<sup>1</sup>.

Аристотель в IV веке до нашей эры утверждал, что товары, участвующие в обмене, должны быть «одинаково равными в любом отношении и в результате обмена должен возмещаться ущерб, наносим продавцу через потерю проданной вещи. По его мнению, без соответствующего равенства товаров в определенном отношении невозможен обмен, а без определённого возмещения ущерба от непосредственного участия в обмене невозможно существование самого общества<sup>2</sup>.

Также, некоторые элементы категории издержек производства имели место в период Средневековья (XI- XV вв.). Так, например, Фома Аквинский создал доктрину «справедливой цены». Ученый полагал, что затратный подход в назначении «справедливой цены» обладает недостаточной исчерпывающей характеристикой. По его мнению, продавец вправе продавать вещь по завышенной цене, при этом данная вещь не будет продана за большую цену, чем стоит владельцу, иначе ущерб может быть нанесен и продавцу, недополучившему необходимого количества денежных средств, ввиду его социального положения в обществе и всей «общественной жизни»<sup>3</sup>.

В XII веке категория «издержек производства» впервые начинает определенно вырисовываться. У. Пети, при характеристике ренты и прочих экономических процессов, особое внимание обращал на издержки производства

---

<sup>1</sup> Ксенофонт Сократические сочинения / Ксенофонт. – СПб.: Комплект, 1993. – 415с.

<sup>2</sup> История экономической мысли / под ред. И.Д. Удадьцова и Ф.Я. Полянского. М.: Изд-во МГУ, 1961.

<sup>3</sup> Ядгаров, Я.С. История экономических учений. / Я.С. Ядгаров. – М.: Инфра-М, 2009. – 480 с.

и определял ренту как соответствующую разницу между стоимостью продукта и издержек производства. По мнению У. Пети, в состав издержек производства должна включаться также стоимость содержания земледельца и понесённые затраты на семена<sup>4</sup>.

Физиократы в XIII веке издержками производства считали затраты капитала на рабочую силу и средства производства.

В период классической буржуазной политической экономии А. Смит считал заработную плату в отдельных случаях единственным структурным элементом издержек производства. Также ученый полагал, что величина стоимости характеризуется не соответствующими фактическими трудовыми затратами отдельного товаропроизводителя, а именно затратами, которые необходимы в современном обществе. А. Смитом было введено понятие абсолютных издержек<sup>5</sup>.

Д. Рикардо утверждал, что существует определенная пропорциональность относительных издержек производства двух товаров тому количеству труда, которое было непосредственно затрачено на них<sup>6</sup>.

Представитель австрийской школы Ф. Визир разработал субъективную теорию издержек альтернативных возможностей. Данная теория непосредственно основывается на следующем: действительные издержки производства определённого товара приравниваются к полезности тех благ, которые общество могло получить, если бы иначе осуществляло управление затраченных производственных ресурсов.

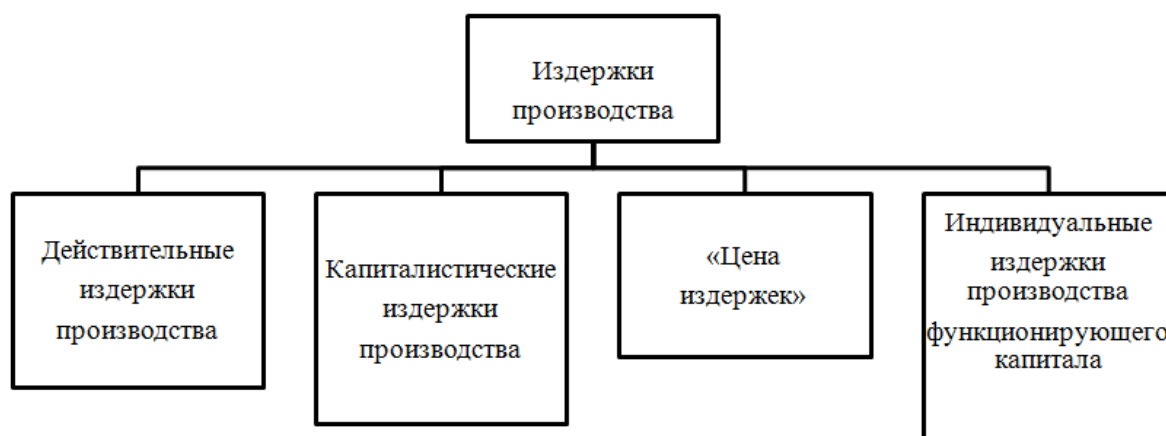
К. Маркс смысл издержек производства рассматривал с различных позиций, но имел в виду, что каждое значение определяет сущность процессов и явлений в разнообразных областях исследования, на разных этапах развития. К. Маркс обращает внимание на объективную обоснованность существования издержек производства и выделяет четыре разноплановых определения издержек производства, которые продемонстрированы на рис. 1.

---

<sup>4</sup> Пети, У. Трактат о налогах и сборах. / У. Пети. // Антология экономической классики. – Т. 1. – М.: МП «Эконов», 1993. – 475 с.

<sup>5</sup> Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов. / А. Смит. – М.: Соцэкгиз, 1962. – 333 с.

<sup>6</sup> Рикардо, Д. Сочинения Т. 3. / Д. Рикардо. – М.: Госполитиздат, 1955. – 111 с.



*Рис. 1 – Структура издержек производства по К. Марксу*

Действительные издержки производства представляют собой сумму затрат прошлого и непосредственного живого труда.

Под капиталистическими издержками производства понимаются затраты капитала. Позднее К. Маркс капиталистические издержки производства характеризовал как непосредственные «издержки производства».

Смысл «цены издержек» заключается в том, что издержки производства выступают условием предложения товара на основании капиталистического метода производства.

В хозяйственной практике К. Маркс под индивидуальными издержками производства функционирующего капитала часто характеризовал «себестоимость»<sup>7</sup>.

Следовательно, марксистская теория – это структурированная теория, которая обобщила разработки классической школы экономической теории в сфере производственных издержек.

В дальнейшем представители неоклассической теории А. Маршалл, Дж. Б. Кларк, В. Парето рассматривали издержки производства с точки зрения фирмы, как непосредственную взаимосвязь между ценой товара и объемом производства.

По мнению А. Маршалла «удельные издержки производства либо уменьшаются, либо развиваются параллельно, но не опережают рост объемов

<sup>7</sup> Маркс, К. Капитал // К. Маркс, Ф. Энгельс. Сочинения. Т. 25. Ч. II. - М.: Политиздат, 1968. – 746 с

производства предприятия». А. Маршалл оценивал динамику постоянных издержек и считал, что в «постоянные издержки долгосрочном периоде изменяются и становятся переменными».

Э. Чемберлин был представителем институционализма и особое внимание уделял необходимости соответствующего разграничения отпускной цены производителя и издержек производства, а также издержек сбыта и издержек производства. Э. Чемберлин отмечал, что для теории стоимости проведение границы между двумя видами издержек обладает аналогичным фундаментальным значением, что и проведение определённого различия между спросом и предложением. Спрос на продукт увеличивается за счёт издержек спроса, а предложение – за счёт издержек производства.

Представители неoinституционализма (Коуз Р., Нельсон Р., Уинтер С.) развивали учение о трансакционных издержках. По мнению Р. Коуза «трансакционные издержки представляются в более широком смысле как соответствующие издержки по эксплуатации экономической системы, в более узком смысле – как затраты, которые непосредственно возникают в результате налаживания связей между рыночными агентами».

До середины XIX в. в отечественной литературе отсутствуют термины «издержки», «стоимость» и «себестоимость». Позднее термин «себестоимость» не используется, а в соответствующем значении употребляется понятие «издержки производства» либо «стоимость производства».

Из анализа представленных выше определений видно, что авторы часто не различают понятия издержек и себестоимости.

На основании изложенного можно сделать вывод о том, что развитие российской экономической науки в основном происходило в рамках марксистской теории. В дореволюционных работах в себестоимость включались все расходы, которые были непосредственно связаны с реализацией и производством продукции. В данных исследованиях понятия «себестоимость» «издержки производства» и «стоимость производства» по сути, употребляются как равнозначные.

В современной литературе встречается определение издержек, как «денежного выражения затрат производственных факторов, которые необходимы предприятию для осуществления производственной деятельности».

В советский период значение понятия «издержки производства» детально изучались в трудах Л.М. Кантора, А.М. Фабричного, А.М. Гатаулина и других<sup>8</sup>, которые считали «издержки производства обособившейся частью стоимости».

В настоящее время в отечественной литературе различают два подхода к характеристике издержек производства – экономический и бухгалтерский. Бухгалтерский подход используется при распределении прибыли предприятия, а экономический базируется на факте редкости ресурсов и альтернативных вариантов их использования.

Однако не смотря на значение и важность экономических издержек на практике наибольшее распространения получил бухгалтерский подход определения производственных издержек, что соответствует себестоимости.

В официальных и авторских публикациях понятия «издержки производства», «расходы», «затраты» многократно используются в разнообразных значениях. Неверная трактовка рассматриваемых терминов искажает их экономический смысл.

По мнению Н.Д. Врублевского, под издержками понимаются материальные, трудовые и денежные ресурсы предприятия, потреблённые в производстве, а под затратами понимаются расходы организации на непосредственное создание производственных запасов, расходы на услуги поставщиков, в том числе потреблённую их часть в процессе производства. Исходя из этого подхода, понятие «затраты» более широкое и включает в себя издержки.

М.А. Вахрушина под расходами понимает часть затрат, которые были понесены предприятием в связи с непосредственным получением дохода<sup>9</sup>.

---

<sup>8</sup> Фабричный, А.М. Издержки производства в сельском хозяйстве. / А.М. Фабричный. – М.: Экономика, 1979. – 216 с.

В.Э. Керимов отмечает, «... в своей основе все эти термины означают одно и то же - затраты организации, непосредственно связанные с выполнением определенных операций».

Во многих литературных источниках подчеркивается, что издержки производства – это прежде всего совокупные затраты овеществленного и живого труда на производство определённого вида продукции.

Так, А.Н. Кашаев под издержками производства понимаются совокупные затраты общественного труда на производство продукции, которые образуют его стоимость. По его мнению, отличие «затрат производства от издержек производства не только практическое, но и теоретическое».

Затраты производства обладают непосредственным отношением к процессу производства независимо от завершенности и характера взаимосвязи затрат с производимой продукцией. Под издержками производства понимается процесс, непосредственная завершенность процесса. Издержки производства в прикладном смысле выражают часть затрат, которые непосредственно относятся к готовой продукции.

Согласно Г.М. Лисовича под издержками производства понимаются затраты овеществленного и живого труда на реализацию и производство продукции, услуг, работ. Затраты представляют собой средства, которые были израсходованы на непосредственное приобретение ресурсов, которые имеются в наличии, и отражаются в балансе как активы предприятия, определённым образом способные в будущем принести соответствующий доход. Расходы характеризуют ту часть затрат, которые были понесены организацией для получения дохода, то есть снижения суммы капитала как непосредственный результат деятельности фирмы на протяжении отчетного периода. На основании мнения автора, на практике рассмотренные термины отождествляются, и для непосредственной характеристики издержек, напрямую

---

<sup>9</sup> Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. / М.А. Вахрушина. – М.: Издательство «Омега-Л», 2010. – 570 с.



связанных с производством, используется понятие «затраты на производство»<sup>10</sup>.

С.А. Николаева полагает, что «расходы и затраты выступают двумя совершенно разными категориями. Расходы означают своеобразный отток экономических средств в течение отчетного периода в виде уменьшения либо использования активов предприятия, либо увеличения её обязательств, которые непосредственно приводят к сокращению величины капитала.

Автор под затратами понимает операции по использованию трудовых, материальных, финансовых и прочих ресурсов в хозяйственной деятельности предприятия.

В большом экономическом словаре под ред. А.Н. Азрилияна, написано: «издержки представляют собой истекшие затраты, которые включают обобщенные производственные затраты по употреблению продуктов и услуг в результате производства итоговой продукции».

Зарубежные научные деятели Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер под «затратами подразумевают потребленные ресурсы или денежные средства, которые необходимо заплатить за услуги и товары, и считают, что постоянные и переменные затраты - это два ключевых вида издержек, отождествляющих между собой понятия «издержки» и «затраты».

Следовательно, практика отечественного учета демонстрирует, что понятия «затраты» и «издержки» считаются синонимами, и для непосредственной характеристики издержек, которые связаны с производством, используется понятие «затраты на производство».

Что же касается понятий «расходы» и «затраты», то изучив разные подходы зарубежных и отечественных авторов, можно конкретизировать эти термины.

Обобщая всё вышесказанное, затраты можно охарактеризовать как стоимость ресурсов, которые были использованы в процессе продажи и

---

<sup>10</sup> Лисович, Г.М. Бухгалтерский учёт в сельскохозяйственных организациях. / Г.М. Лисович. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 456 с.

производства продукции, непосредственно приходящихся на отчётный период, а расходы – как часть затрат предприятия, непосредственно связанных с получением дохода, и не приносящая будущих экономических выгод.

Исходя из вышеизложенного, можно сказать, что издержки производства напрямую связаны со всей системой общественных производственных отношений. Понижая уровень издержек, организации увеличивают уровень своей производительности, получают дополнительный источник ускорения собственного развития, наращивают объёмы производства.

издержки производства теснейшим образом связаны со всей системой производственных отношений в обществе. Снижая издержки, предприятия имеют возможность поднять эффективность производства, получить дополнительные источники ускорения его развития, нарастить объёмы производства.

### **Библиографический список**

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. / М.А. Вахрушина. – М.: Издательство «Омега-Л», 2010. – 570 с.
2. История экономической мысли / под ред. И.Д. Удальцова и Ф.Я. Полянского. М.: Изд-во МГУ, 1961.
3. Ксенофонт. Сократические сочинения / Ксенофонт. – СПб.: Комплект, 1993. – 415с.
4. Лисович, Г.М. Бухгалтерский учёт в сельскохозяйственных организациях / Г.М. Лисович. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 456 с.
5. Маркс, К. Капитал // К. Маркс, Ф. Энгельс. Сочинения. Т. 25. Ч. II. – М.: Политиздат, 1968. – 746 с.
6. Пети, У. Трактат о налогах и сборах. / У. Пети. // Антология экономической классики. Т. 1. – М.: МП «Эконов», 1993. – 475 с.
7. Риккардо, Д. Сочинения Т. 3. / Д. Рикардо. – М.: Госполитиздат, 1955. – 111 с.

8. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов. / А. Смит. – М.: Соцэкгиз, 1962. – 333 с.
9. Фабричнов, А.М. Издержки производства в сельском хозяйстве. / А.М. Фабричнов. – М.: Экономика, 1979. – 216 с.
10. Ядгаров, Я.С. История экономических учений. / Я.С. Ядгаров. – М.: Инфра-М, 2009. – 480 с.

## References

1. Vakhrushin, M.A. Accounting management accounting. / M.A. Vahrushin. – М.: Omega-L Publishing House, 2010. – 570 p.
2. The history of economic thought / ed. I.D. Udaltsova and F.Ya. Polyansky. М.: Publishing House of Moscow State University, 1961.
3. Xenophon. Socratic writings / Xenophon. – SPb.: Kit, 1993. - 415s.
4. Lisovich, G.M. Accounting in agricultural organizations. / Gm Lisovich. – М.: Finance and Statistics, 2004. – 456 p.
5. Marx, K. Capital // K. Marx, F. Engels. Writings V. 25. Part II. – М.: Politizdat, 1968. – 746 с.
6. Petit, U. Treatise on taxes and fees. / W. Petit. // Anthology of economic classics. Т. 1. – М.: МР «Ekonom», 1993. – 475 p.
7. Riccardo, D. Works of T. 3. / D. Ricardo. – М.: Gospolitizdat, 1955. – 111 p.
8. Smith, A. Study on the nature and causes of the wealth of nations. / A. Smith. – М.: Sotsekgiz, 1962. – 333 p.
9. Fabrichnov, A.M. Production costs in agriculture. / A.M. Fabrichnov. – М.: Economy, 1979. – 216 p.
10. Yadgarov, Ya.S. History of Economic Thought. / Ya.S. Yadgarov. – М.: Infra-M, 2009. – 480 p.