

И.Н. Кузьмина

Институт финансов, экономики и управления

Тольяттинский государственный университет

Россия, г. Тольятти

ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Аннотация: в статье рассматривается понятие и сущность себестоимости продукции, а также калькулирование и учет затрат.

Ключевые слова: калькулирование, себестоимость, оптимизация, производственные затраты.

I.N. Kuzmina

Institute of Finance, Economics and Management

Togliatti State University

Russia, Tolyatti

THE CONCEPT AND ESSENCE OF PRODUCTS COST

Annotation: the article discusses the concept and essence of the cost of production, as well as costing and accounting.

Key words: costing, cost, optimization, production costs.

В условиях ограниченных ресурсов и достижения плановой экономической эффективности возникает потребность постоянного сравнения понесенных затрат и полученных результатов. Эта проблема усугубляется под влиянием инфляции, когда данные об издержках

производства необходимо повседневно сравнивать с будущими затратами, в значительной мере зависит от влияния внешней среды.

Основополагающей целью для любого предприятия является максимизация прибыли, которая представляет собой разницу между доходами предприятия и издержками на себестоимость продукции, ведение хозяйственной деятельности. Величина прибыли зависит главным образом от количества проданных товаров и услуг, цены на них, уровня производительности труда и производственных затрат. Отсюда вытекает еще одна цель организации – оптимизация себестоимости продукции предприятия.

Термин «себестоимость» был введен в политическую экономию П. Прудоном и Э. Форкадом. Рассматривался многими видными учеными. Например, в работах 1920-х годов С.Г. Струмилина и Л. И. Любощица подробно излагается взгляд на экономическую природу и содержание таких категорий, как «стоимость», «себестоимость» и «издержки производства». Последние рассматриваются как самостоятельные экономические категории, поскольку расположены на разных уровнях абстракции. По мнению С.Г. Струмилина и Л.И. Любощица, себестоимость является модифицированной и поверхностной формой категории издержек производства, выступает на практике как издержки производства функционирующей фирмы, как расходы конкретного предпринимателя в условиях конкуренции.

В экономической литературе приводится ряд определений понятия «себестоимость», каждое из которых устанавливает и добавляет его экономическую сущность, этот факт содействует способствует проведению наиболее подробного анализа, проанализируем зачастую встречающиеся определения, для удобства объединим их в таблицу 1.

Таблица 1 – Установление определения понятию себестоимость продукции

Автор	Себестоимость - это
-------	---------------------

В.Э. Керимов	совокупность выраженных в денежной форме затрат предприятия на производство и реализацию продукции
Н.Д. Врублевский	скалькулированные издержки производства по ее видам, наименованиям и единицам
Т.П. Карпова	величина используемых ресурсов в денежном выражении
М.И. Кутер	затраты продаж — часть расходов отчетного периода, приходящаяся на основные виды деятельности и включающая производственную себестоимость продаж, расходы на управление и расходы на продажу
Я.В. Соколов	совокупность затрат, отражаемых по дебету счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»
Р. Энтони, Дж. Рис	представленная в денежном выражении величина ресурсов, использованных в определенных целях
Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл	производственные затраты на произведенную, но непроданную продукцию, т.е. как бы материализованные затраты, и именно поэтому их можно инвентаризировать

Таким образом, себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе ее производства и реализации природных, материальных и трудовых ресурсов, основных средств, нематериальных активов, а также других затрат.

В основном в экономической литературе среди ученых-экономистов преобладает мнение, что себестоимость — это совокупность затрат предприятия на производство и реализацию продукции, выраженных в денежной форме, примем это определение за основную сущность понятия себестоимости.

Стратегическое развитие предприятия напрямую зависит от размера себестоимости продукции. Себестоимость напрямую влияет на

экономическую эффективность производства и финансовую устойчивость организации. Для определения структуры затрат, которые входят в процесс производства продукции предприятия актуальным выступает вопрос построения модели оптимизации себестоимости продукции предприятия.

В условиях ограниченных ресурсов и достижения плановой экономической эффективности возникает потребность постоянного сравнения понесенных затрат и полученных результатов. Эта проблема усугубляется под влиянием инфляции, когда данные об издержках производства необходимо повседневно сравнивать с будущими затратами, в значительной мере зависит от влияния внешней среды.

Возможность устранения или предсказания влияния многих негативных факторов появляется благодаря рационально организованному учету затрат на производство, который формирует информацию об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов, себестоимости производства и реализации, а в конечном результате, показатели эффективности работы предприятий. Наряду с необходимостью изучения общих задач организации и методологии учета и калькулирования себестоимости в промышленности возникает существенная необходимость усвоения тех особенностей формирования затрат, распределения комплексных расходов, приемов и способов калькулирования себестоимости изделий, которые определяются отраслевыми факторами.

Цель учета затрат и калькулирования себестоимости продукции заключается в своевременном, полном и достоверном определении фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции, определении фактической себестоимости отдельных видов и всей продукции, контроле за использованием ресурсов и денежных средств.

Анализ литературных источников показал, что нет единого подхода к классификации методов учета затрат. При этом прослеживается нечеткое разграничение методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В подходах ученых существуют различия: одни отождествляют методы учета затрат и калькулирования, другие - в качестве конкретного порядка расчета себестоимости продукции рассматривают методы калькулирования. Так, одни авторы отмечают, что «управленческий учет издержек производства состоит из двух составляющих - собственно учета затрат на производство и калькуляционного учета себестоимости продукции» [1]. Первый включает учет издержек производства по экономическим элементам, видам, местам возникновения и объектам учета, а второй - учет себестоимости по калькуляционным статьям расходов, определение себестоимости продукции по местам возникновения затрат производства и калькулирования себестоимости продукции по видам и калькуляционным единицам, а также составление отчетных калькуляций фактической себестоимости готовой продукции предприятия.

В работах других авторов исследованы «особенности использования учетно-калькуляционного инструментария в стратегическом управлении затратами по стадиям жизненного цикла продукции предприятия, проведена сравнительная характеристика понятия «расходы», осуществлен анализ условий признания и оценки в учете расходов в соответствии с национальными и международными стандартами финансовой отчетности» [3].

Между калькулированием и производственным учетом существует тесная взаимосвязь. Предпосылкой калькулирования является учет издержек производства.

Производственный учет предполагает сбор информации о расходах предприятия, документальное оформление хозяйственных операций, связанных с производственными затратами, их обобщения и группировки по различным признакам. Только на основе информации, содержащейся в системе производственного учета, возможно калькулирование.

Калькуляционный учет обеспечивает группировка затрат в таком аналитическом разрезе, который делает возможным процесс

калькулирования. Понятие метода учета затрат в экономической литературе чаще всего рассматривается в неразрывной взаимосвязи со способами исчисления себестоимости продукции.

Понятно, что конечной целью производственного учета является калькулирование себестоимости продукции. На наш взгляд, выходными классификационным признакам методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции должны быть следующие показатели: полнота включения объектов, оперативность и уровень контроля за расходами.

Среди важных вопросов управленческого учета - эффективность затрат предприятия, поиск их оптимальной величины. На предприятиях нередко отсутствует эффективная система планирования и контроля за затратами.

Таким образом, по экономической сущности себестоимость — это выраженные в денежной форме затраты различных ресурсов (труда, сырья, материалов, основных средств, финансовых ресурсов) в процессе производства, обращения и распределения продукции, товаров и т.д. [2]. Максимальное снижение себестоимости в условиях рынка, кризисной экономики, а также свободные цены обуславливают организации больше обращать внимания на получение прибыли. Эффективность любой предпринимательской деятельности зависит от снижения затрат на единицу продукции или предоставления услуг.

Список использованной литературы

1. Артюхова, А. В., Литвин, А. А. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия: сущность и необходимость проведения / А.В. Артюхова, А.А. Литвин// Молодой ученый. — 2018. — №11. — 747 с.
2. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская и др. - М.: Инфра-М, 2018. - 544 с.

3. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 431 с.