



Столыпинский  
вестник

Научная статья

Original article

## ЗАТРАТЫ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТОВ

COSTS IN THE SYSTEM OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTS

**Мироненко Василий Александрович**, аспирант кафедры финансов, денежного обращения и кредита, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» (620990 Россия, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, д. 62), тел. 8(922) 095-33-55, [cool.miroshka@mail.ru](mailto:cool.miroshka@mail.ru)

**Vasily A. Mironenko**, post-graduate student of the Department of Finance, Monetary Circulation and Credit, Ural State Economic University (620990 Russia, Ekaterinburg, 8 March st., 62), tel. 8(922) 095-33-55, [cool.miroshka@mail.ru](mailto:cool.miroshka@mail.ru)

**Аннотация.** Во время осуществления деятельности предприятия главной целью является максимизация прибыли, соответственно, тема управления затратами является актуальной. Управление затратами – это не минимизация затрат, что может привести к сокращению производства, а более эффективное использование ресурсов компании, их экономия и максимизация отдачи от них на всех этапах производственного процесса. Постановка процесса управления затратами в компании заключается в признании затрат, их учете, группировке и разнесении и представления их в виде, удобном для дальнейшего анализа и принятия управленческих решений. В статье разграничиваются понятия

«затраты», «расходы» и «издержки», а также представлены отличия затрат в налоговом и бухгалтерском учете. Автор представил в научном исследовании видовую классификацию затрат, применяемую в отечественной экономической школе. Предметом исследования выступают экономические отношения, возникающие в процессе управления затратами. Теоретическую основу исследования объединили положения экономической и финансовой науки в классическом и современном понимании практики и теории формирования затрат предприятия.

**Abstract.** During the implementation of the activities of the enterprise, the main goal is to maximize profits, respectively, the topic of cost management is relevant. Cost management is not about minimizing costs, which can lead to a reduction in production, but more efficient use of company resources, saving them and maximizing the return on them at all stages of the production process. Setting up the cost management process in a company consists in recognizing costs, accounting for them, grouping and separating them and presenting them in a form convenient for further analysis and management decisions. The article distinguishes between the concepts of "costs", "expenses" and "costs", and also presents the differences in costs in tax and accounting. The author presented in a scientific study the specific classification of costs used in the domestic economic school. The subject of the study is the economic relations that arise in the process of cost management. The theoretical basis of the study was united by the provisions of economic and financial science in the classical and modern understanding of the practice and theory of the formation of enterprise costs.

**Ключевые слова:** *затраты, бухгалтерский учет, налоговый учет, расходы, издержки, классификация, переменные затраты, постоянные затраты.*

**Key words:** *costs, accounting, tax accounting, expenses, costs, classification, variable costs, fixed costs.*

В зарубежной и отечественной научной литературе различают понятия «затраты», «расходы» и «издержки». Одни ученые представляют данные

понятия, как синонимы, другие представляют, как составляющие друг друга, третьи – четко разграничивают. Таким образом, существует множество подходов, и единой трактовки нет.

Затраты – это издержки на осуществление деятельности, непосредственно не обусловленной производством, но отражающейся на налогооблагаемой прибыли.

Согласно точке зрения Н.А. Сафронова, «затраты – это размер ресурсов (для упрощения измеренных в денежной форме), использованных в процессе хозяйственной деятельности за определенный временной промежуток. Или простым языком: затраты – это стоимостная оценка ресурсов» [1, с. 27].

В учебном пособии М.С. Марамыгина представлено следующее определение «расходы и выплаты непосредственно связаны с движением денежных средств. Так, амортизация является статьей затрат и одновременно издержек на производство и реализацию продукции, но никогда не будет относиться к расходам или выплатам. Подобные рассуждения относятся к кредиторской задолженности и другим расходам» [2, с. 173].

В нормативно-правовых актах и законодательных документах (Налоговый Кодекс РФ (глава 25) и Положение по бухгалтерскому учету 10/99) закреплено понятие «расходы» [3,4].

В таблице 1 разграничивается понятие «расходы», характеризующее в Налоговом Кодексе и Бухгалтерском учете.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика понятий «расходы» в НК РФ и ПБУ 10/99 [3,4]

Признак	НК РФ	ПБУ 10/99
Понятие «расходы»	Обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком». Под обоснованными расходами понимаются «экономически оправданные затраты, оценка	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

	<p>которых выражена в денежной форме». «Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода»</p>	<p>участников (собственников имущества). Совокупность затрат – это «расходы по обычным видам деятельности организации, понесенные ей в определенном отчетном периоде, выраженные в денежной форме».</p>
<p>Расходами не признаются</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– суммы выплаченных дивидендов;</li> <li>– пени, штрафы и другие санкции;</li> <li>– взнос в уставный (складочный) капитал;</li> <li>– расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;</li> <li>– взносы на добровольное страхование и на негосударственное пенсионное обеспечение;</li> <li>– суммы добровольных членских взносов в общественные организации;</li> <li>– стоимость безвозмездно переданного имущества;</li> <li>– имущество, переданное комиссионером агентом, иным поверенным;</li> <li>– суммы отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги;</li> <li>– выплаченные денежные средства по кредитам и прочим займам;</li> <li>– стоимость безвозмездно переданного имущества;</li> <li>– стоимость имущества, переданного по целевому финансированию.</li> </ul>	<p>Расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);</li> <li>– вклады в уставные капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);</li> <li>– по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;</li> <li>– в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;</li> <li>– в погашение кредита, займа, полученных организацией.</li> </ul>

Для признания расходов в бухгалтерском учете необходимы следующие условия:

- расходы производятся в соответствии с конкретным договором;
- требования законодательных и нормативных актов, обычаи делового оборота;
- сумма расходов может быть определена;
- имеется уверенность о сокращении вероятности экономических выгод компании. Уверенность о сокращении вероятности экономических выгод имеется только в том случае, когда компания передает актив.

Для признания расходов в налоговом учете необходимы следующие условия:

- обоснованность реализуемых затрат;
- документированность затрат;
- направленность затрат на деятельность получения доходов (коммерческую деятельность) [5, с. 114].

При применении метода начисления для признания расходов учет доходов не связан с фактически движением денежных средств, а при применении кассового метода расходы не учитываются при расчете налога до тех пор, пока не произошло фактическое движение денежных средств [3].

Определения и признания затрат в бухгалтерском и налоговом учете имеют тесную связь, но, все равно, отличаются друг от друга.

В актуальной российской экономической научной литературе нет четкого определения терминов исследуемой темы, хотя в отечественной литературе имеется четкое разграничение.

В отечественной экономической науке различают следующие виды затрат:

1. Постоянные затраты (FC) – это затраты, не зависящие от объема производства (рисунок 1).

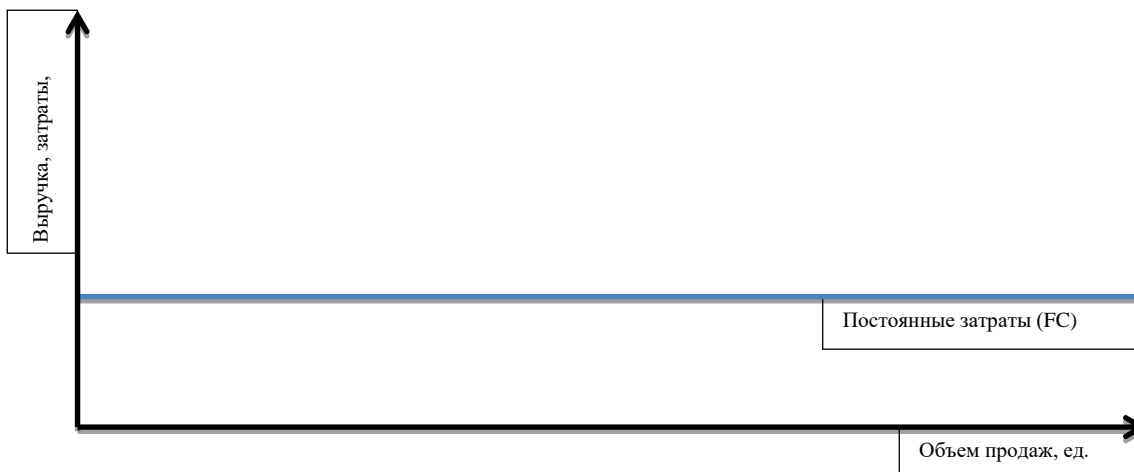


Рисунок 1 – Постоянные затраты (FC) [6]

2. Переменные затраты (VC) – это затраты, которые прямопропорционально зависят от объема производства, если объем производства увеличивается, следовательно увеличению подвергаются и данные затраты (затраты на топливо, сырье, материалы, коммунальные услуги, комиссионные выплаты и др.) (рисунок 2).

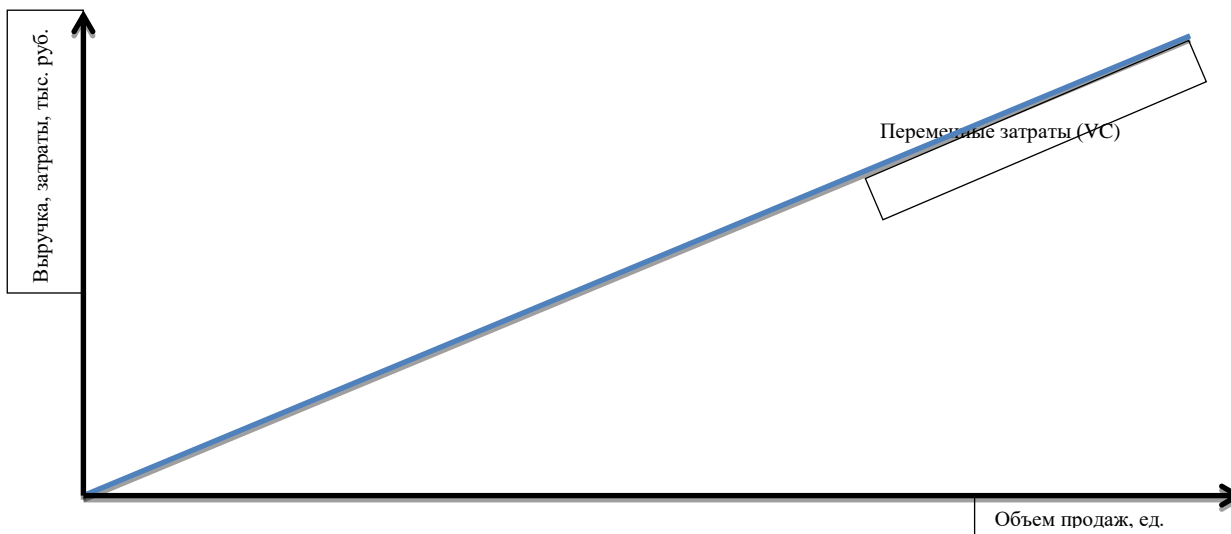


Рисунок 2 – Переменные затраты (VC) [6]

3. Общие затраты (валовые) (ТС) – это сумма постоянных и переменных затрат, направленных на производство (рисунок 3).

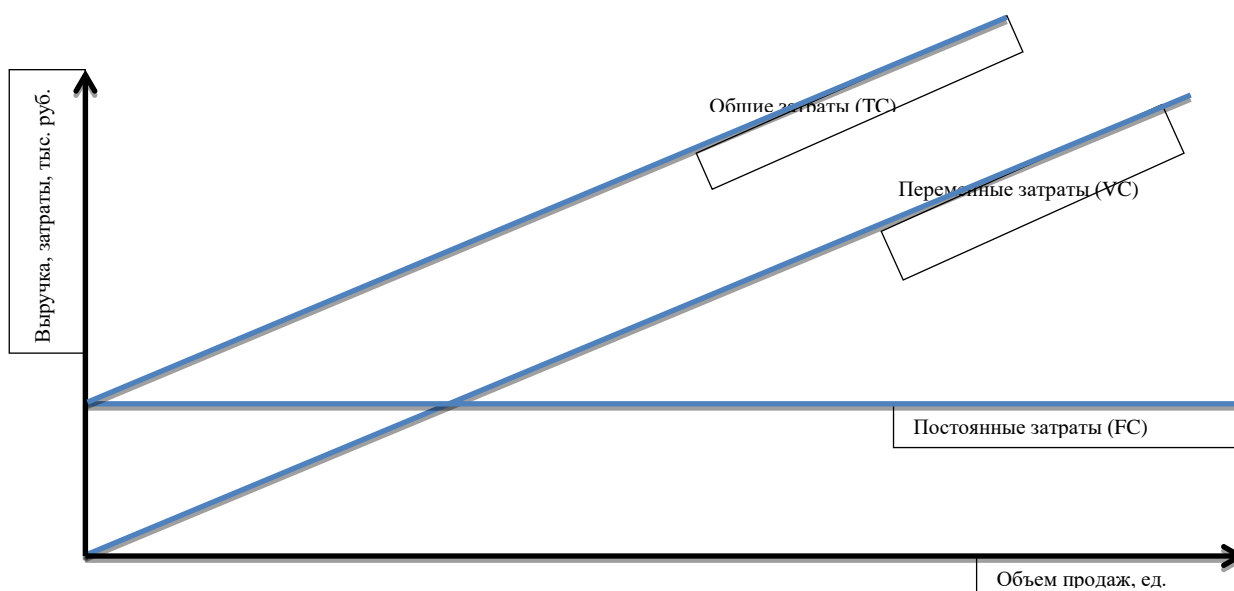


Рисунок 3 – Общие затраты (TC) [6]

4. Средние затраты можно разделить на:

- средние постоянные затраты (AFC);
- средние переменные затраты (AVC);
- средние общие затраты.

Расходы делятся на такие виды, как:

- расходы по обычным видам деятельности;
- операционные расходы;
- внереализационные расходы [7, с. 7].

Расходы по обычным видам деятельности, это расходы, которые непосредственно связаны с изготовлением и продажей продукции, приобретением товаров и расходы, которые связаны с выполнением работ и оказанием услуг.

Операционные затраты – это те затраты, которые организация несет для введения бизнеса, то есть для производства товаров и услуг. Операционные затраты в свою очередь распределяется на эксплуатационные расходы и инвестиции в составе себестоимости – некапитальные затраты текущего периода, относимые на себестоимость (например, затраты на ремонт оборудования) [8, с. 59].

Внереализационные расходы – это расходы, которые не связаны с производством и реализации продукции, но они включают в себя затраты, которые полностью обоснованы и не связаны с производством и реализацией продукции.

В процессе управления затратами образующими себестоимость продукции на предприятиях, где применяются классификации и различные виды группировок затрат.

Статьи расходов напрямую зависят от специфики отрасли, тем самым при функциональной группировке необходимо учитывать данную специфику для каждого предприятия.

Основными функциями системы управления затратами являются прогнозирование и планирование, учет, контроль (мониторинг), координация и регулирование, а также анализ затрат. Планирование затрат может быть перспективным – на стадии долгосрочного планирования и текущим – на стадии краткосрочного планирования. Если точность долгосрочного планирования затрат невелика и подвержена влиянию инвестиционного процесса, поведения конкурентов, политики государства в области экономического управления организациями, а иногда и форс-мажорных обстоятельств, то краткосрочные планы затрат отражают нужды ближайшего будущего и более точно определяются годовыми и квартальными расчетами [9, с. 110].

Координация, взаимозаменяемость и регулирование затрат (нормативный метод) – это сравнение фактических затрат с запланированным уровнем, определение отклонений и принятие оперативных мер по ликвидации расхождений. Своевременная координация и регулирование затрат позволяют предприятию избежать серьезного срыва в выполнении запланированного экономического результата деятельности [10, с. 23-24].



### Литература

1. Сафронов Н. А. Экономика организации (предприятия): учебник / Н. А. Сафронов. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. – 256 с. – ISBN 978-5-16-012375-2.
2. Марамыгин М. С. Денежное хозяйство предприятий : учебник / Л. И. Юзвович, Е. Г. Князева и др.; под общ. ред. М. С. Марамыгина – Екатеринбург: 2018. – 359 с.– ISBN 978-5-9656-0292-6.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ. – Текст: электронный // Консультант-Плюс: [сайт]. – URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения 04.03.2023).
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н. – Текст: электронный // Консультант-Плюс: [сайт]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/) (дата обращения 04.03.2023).
5. Расулова П.А., Шахбанов Р.Б. Особенности налогового учета прямых и косвенных расходов предприятия // Вестник научной мысли. – 2020. – №3 – С.32-36. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44156545> (дата обращения: 10.03.2023).
6. Костромина А.А. Постоянные и переменные затраты в управленческом учете // Перспективы развития науки в современном мире. – 2018. – Часть 2. – С. 95-98. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=35569286> (дата обращения: 10.03.2023).
7. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В. Э. Керимов. – Москва: – Издательский дом Дашков и К., 2018. – 258 с. – ISBN 5-94798-602-7.
8. Хорин А.Н . СVP-анализ в стратегическом управлении. – Текст: электронный // Элитариум. – 2020. – №1. – С. 20-25. – URL:

[http://www.elitarium.ru/cvp\\_analiz\\_v\\_strategicheskom\\_upravlenii/](http://www.elitarium.ru/cvp_analiz_v_strategicheskom_upravlenii/) (дата обращения 10.03.2023).

9. Дранникова Е. А. Управление затратами предприятия (организации) [Текст]: учебное пособие /, Г. А. Наржная, В. Н. Медведева, С. И. Луговской. – Ставрополь: Фабула, 2018. - 305 с. – ISBN 978-5-91903-184-0.
10. Мишин Ю. А. Управленческий учет: Управление затратами и результатами производственной деятельности: учебник / Ю. А. Мишин. – Москва: Дело и сервис, 2018. – 86 с. – ISBN 5-8018-0136-7.

### References

1. Safronov N. A. Economics of an organization (enterprise): textbook / N. A. Safronov. - Moscow: Master: INFRA-M, 2020. - 256 p. – ISBN 978-5-16-012375-2.
2. Maramygin M. S. Money economy of enterprises: textbook / L. I. Yuzvovich, E. G. Knyazeva et al.; under total ed. M. S. Maramygina - Yekaterinburg: 2018. - 359 p. - ISBN 978-5-9656-0292-6.
3. Tax Code of the Russian Federation (part one) dated July 31, 1998 No. 146-FZ. – Text: electronic // Consultant Plus: [website]. – URL: <http://www.consultant.ru/document/> (accessed 04.03.2023).
4. Approval of the Regulations on accounting "Expenses of the organization" PBU 10/99. Order of the Ministry of Finance of Russia dated May 6, 1999 No. 33n. – Text: electronic // Consultant Plus: [website]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/) (accessed 04.03.2023).
5. Rasulova P.A., Shakhbanov R.B. Peculiarities of tax accounting of direct and indirect expenses of an enterprise // Bulletin of Scientific Thought. - 2020. - No. 3 - P.32-36. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44156545> (date of access: 03/10/2023).
6. Kostromina A.A. Fixed and variable costs in management accounting // Prospects for the development of science in the modern world. - 2018. - Part 2. -

- P. 95-98. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=35569286> (date of access: 03/10/2023).
7. Kerimov V. E. Cost accounting, calculation and budgeting in individual sectors of the production sector: textbook / V. E. Kerimov. - Moscow: - Publishing house Dashkov and K., 2018. - 258 p. – ISBN 5-94798-602-7.
  8. Khorin A.N. CVP-analysis in strategic management. – Text: electronic // Elitarium. - 2020. - No. 1. – С. 20-25. – URL: [http://www.elitarium.ru/cvp\\_analiz\\_v\\_strategicheskom\\_upravlenii/](http://www.elitarium.ru/cvp_analiz_v_strategicheskom_upravlenii/) (accessed 10.03.2023).
  9. Drannikova E. A. Cost management of an enterprise (organization) [Text]: textbook /, G. A. Narzhnaya, V. N. Medvedeva, S. I. Lugovskoy. - Stavropol: Fabula, 2018. - 305 p. – ISBN 978-5-91903-184-0.
  10. Mishin Yu. A. Management accounting: Management of costs and results of production activities: textbook / Yu. A. Mishin. - Moscow: Business and Service, 2018. - 86 p. – ISBN 5-8018-0136-7.

© Мироненко В.А., 2023 Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник» №3/2023.

**Для цитирования:** Мироненко В.А. ЗАТРАТЫ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТОВ// Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник» №3/2023.