

*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 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, X. Андерсон, D. 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 операциях, 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 классификационными признаками 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 обусловливают 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.