

**Кирдан Игорь Константинович**, магистрант,  
Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Крымский федеральный университет им.В. И. Вернадского»,  
г. Симферополь

**Джаферова Лилияр Рустемовна**,  
к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита,  
Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Крымский федеральный университет им.В. И. Вернадского»,  
г. Симферополь

### РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ УЧЁТА РАСХОДОВ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

**Аннотация:** В статье рассматривается понятие учета расходов в разных странах. Составлена классификация элементов расходов, применяемая в учете разных стран.

**Ключевые слова:** учет, анализ, расходы, бухгалтерский учет, налоговый учет

Успешные руководители, безусловно, понимают, что именно соотношение доходов и расходов определяет общую рентабельность предприятия. Эта теория важна для принятия управленческих решений, поскольку она служит основой для теории предложения и определяет два важных производственных решения, принимаемых менеджерами: закрывать ли производство и сколько производить.

Ещё в 1927 году известный экономист Дж. Б. Кларк сделал следующее заявление: «Курс экономической теории для аспирантов был бы успешным, если бы студенты поняли значение расходов во всех их многочисленных аспектах».

Эти слова актуальны и сегодня. Это означает, что изучение расходов действительно является сложной задачей из-за связанных с ним бухгалтерских, финансовых и юридических аспектов. Часто возникают споры о природе расходов, их определении и о том, какие расходы имеют значение для принятия управленческих решений.

В США расходы определяются как отток или другое использование активов и/или возникновение кредиторской задолженности в результате отгрузки или производства продукции, товаров, выполнения работ, предоставления услуг или осуществления других операций, которые являются основной деятельностью хозяйствующего субъекта.

В Европе в практике учёта расходов основное внимание уделяется определению фактической себестоимости услуг и продукции. Если фактические расходы отличаются от нормативных, то разница (либо со знаком плюс, либо со знаком минус) переносится на так называемые счета отклонений.

В Польше расходы определяются после признания доходов согласно принципу соответствия, который гласит, что расходы должны начисляться за тот же период, что и доходы, в котором они получены. Их начисление является составной частью расчёта чистой прибыли.

Также в разных странах по-разному именуется система директ-костинга: в Германии и Австрии используется термин «учёт частичных затрат» (или сумм покрытия), в Великобритании – «учёт маржинальных затрат».

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах по законодательству Российской Федерации, установлены Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н [2].



Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие расходы, в том числе:
  - операционные расходы;
  - внереализационные расходы;
  - чрезвычайные расходы.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности классифицируются в разрезе следующих трех признаков:

1. Все расходы по обычным видам деятельности, в зависимости от их связи с хозяйственными процессами, разделены на две большие группы:

а) расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов [2];

б) расходы, возникающие в процессе производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг), к которым относятся: расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.) [2].

2. В зависимости от связи расходов с тем или иным элементом затрат, они классифицированы по следующим элементам затрат:

- а) Материальные затраты;
- б) Затраты на оплату труда;
- в) Отчисления на социальные нужды;
- г) Амортизация;
- д) Прочие затраты [2];

3. В ПБУ 10/99 декларируется третий классификационный признак для расходов по обычным видам деятельности, служащий для целей управления организацией – деление расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно [2].

Согласно ПБУ 10/99 прочие расходы подразделяются на операционные, внереализационные и чрезвычайные.

К операционным расходам относятся (п. 11 ПБУ 10/99):

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения) [2];

- «расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения) [2];

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения);

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции [2];

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) [2];



- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями [2];  
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности [2];

- прочие операционные расходы. Согласно п. 12 ПБУ 10/99 внереализационными расходами являются: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; сумма уценки активов; перечисление средств (взносов, выплат и т. д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий; прочие внереализационные расходы [2].

Классификация расходов для целей налогового учета предусмотрена главой 25 НК РФ [1].

Согласно ст.270 НК РФ, расходами, которые не учитываются при налогообложении прибыли, являются следующие расходы:

- в форме сумм дивидендов начисленных акционерам;
- в форме штрафов, пени и иных санкций;
- в форме расходов на создание амортизируемого имущества, либо его приобретение;
- в форме взносов на добровольное страхование и на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме учитываемых в составе расходов на оплату труда;
- в форме имущества, переданного поверенным, комиссионером, иным агентам;
- в форме сумм, направленных на отчисления в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги;
- в форме средств, которые переданы по договорам займа или кредита;
- в форме сумм добровольных членских взносов в различные общественные организации;
- в форме средств, перечисляемых различным профсоюзным организациям;
- в форме сумм материальной помощи работникам;
- в форме единовременных пособий, надбавок к пенсиям;
- в форме представительских расходов в части, превышающей предусмотренные размеры;
- сумма расходов на виды рекламы, сверх установленных предельных норм;
- иные расходы, которые не соответствуют критериям признания расходов» [1].

Классификация элементов расходов, применяемая в учете разных стран, представлена на рис. 1



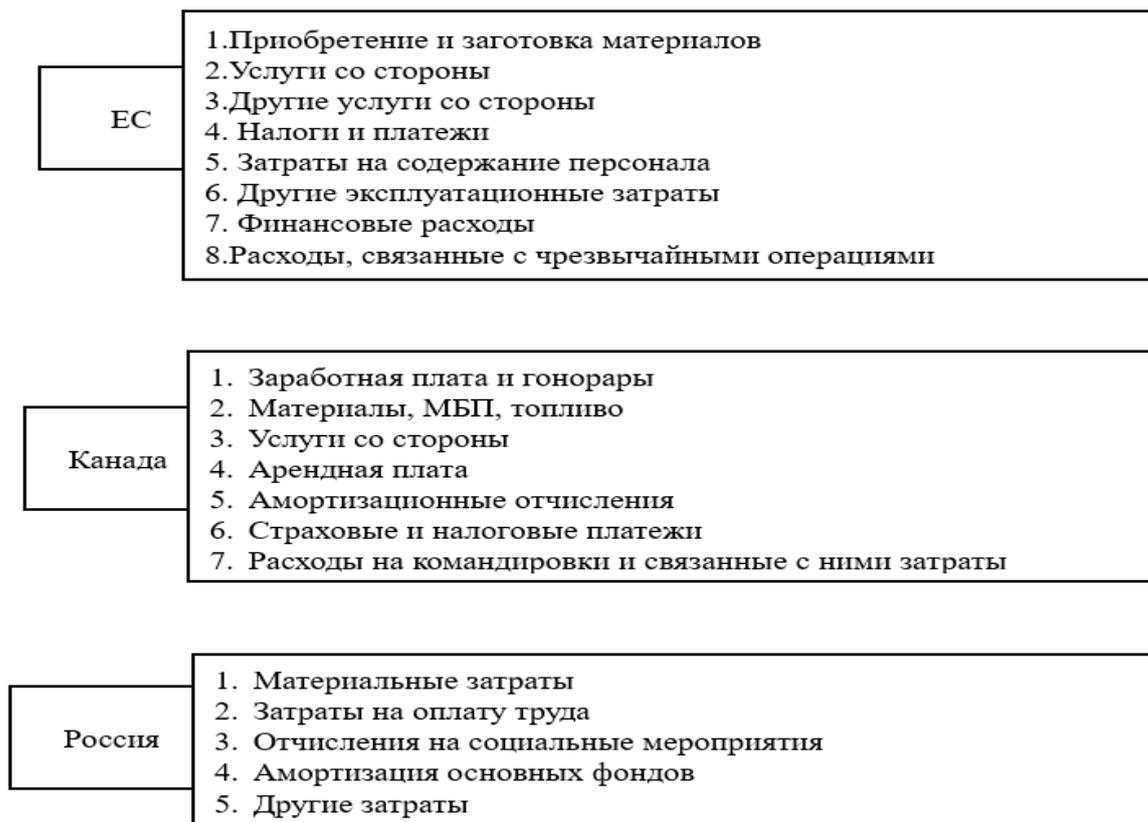


Рисунок 1. Классификация элементов расходов, применяемая в учете разных стран.  
Составлено автором

В результате сравнительного анализа элементов расходов в России, Венгрии, ЕС и Канаде, можно установить, что почти во всех странах выделяются финансовые расходы (проценты за кредит, банковские платежи и т.п.), связанные с функционированием предприятия в условиях рыночной экономики. Также, в странах ЕС и Канаде к расходам на производство включаются налоги и платежи (налог на добавленную стоимость, патентные платежи и т.п.), что в условиях рынка также формирует общественно необходимые расходы.

*Список литературы:*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации 31 июля 1998 года N 146-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 15.12.2024).
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103309/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/) (дата обращения: 15.12.2024).

