

4.1 Издержки предприятия

4.1.1 Понятие затрат, издержек и расходов

В практической экономике предприятия достаточно часто встречаются термины «расходы», «затраты», «издержки». Нередко они используются как синонимы, хотя это не совсем верно.

Предприятие для осуществления своей деятельности использует ресурсы различного рода. Из курса экономической теории известно, что ресурсы бывают трех видов: природные ресурсы – земля; человеческие ресурсы – труд; ресурсы, созданные человеческим трудом, – капитал. В процессе производственной деятельности ресурсы приобретают роль производственных факторов. В связи с этим, понятие «затраты» включает в себя совокупность всех ресурсов (производственных факторов), которые предприятие использует в своей деятельности, в соответствующих единицах измерения (натуральных, трудовых, денежных). Например, у предприятия, производящего авторучки, к затратам будут относиться пластмасса, металл, износ оборудования, человеческая энергия, электричество, краска, топливо и т. п.

Что касается понятия «издержки», то это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной деятельности и реализационной деятельности. Возвращаясь к примеру предприятия по выпуску авторучек, заметим, что к издержкам необходимо отнести стоимость потраченного сырья, денежное выражение амортизации оборудования, оплату труда работников, денежные затраты по сбыту продукции и т. п.

Понятие «расходы» относится в большей степени к нормотворческой деятельности государства. Нормативные документы (налоговые, бухгалтерские, финансовые и др.) устанавливают в ряде случаев, какие издержки можно признавать в качестве расходов, а какие издержки таковыми не являются. То есть «расходы» – это издержки, признаваемые государством в качестве таковых через систему нормирования. Иными словами, по целой группе расходов государство установило нормы. Это касается расходов на командировки, расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР), представительских расходов, расходов на рекламные акции, расходов на добровольное страхование жизни работников, расходов на амортизацию. Например, предприятие для заключения контракта осуществило прием иностранной делегации. Все затраты, связанные с этим, будут выражены издержками. Но в качестве расходов государство признает только денежную сумму, не превышающую 4 % от фонда оплаты труда.

4.1.2 Классификация издержек

Итак, **издержки** представляют собой денежную оценку стоимости затрат материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

В мировой практике различают бухгалтерские и экономические издержки производства. Для российских предприятий характерен бухгалтерский подход к оценке затрат. **Бухгалтерские издержки** соответствуют затратам предприятия на производство и реализацию продукции, включая стоимость израсходованных материальных ресурсов, оплату труда работников, отчисления на социальные нужды, амортизацию основных фондов и другие затраты. Этот вид издержек также называют явными и внешними издержками: явными, поскольку расходы на приобретение того или иного ресурса всегда можно отследить по юридически оформленным бухгалтерским документам, а внешними, поскольку они учитывают только реальные затраты на приобретение ресурсов у внешних поставщиков. Именно бухгалтерские издержки используются для расчета налогооблагаемой прибыли.

Экономические издержки представляют собой сумму бухгалтерских (явных, внешних) издержек и альтернативных (неявных, внутренних, вмененных) издержек, являющихся собственностью предприятия. **Альтернативные издержки**, также называемые издержками упущенных возможностей, включают доход на собственные ресурсы, как если бы они были сданы в аренду, и нормальную прибыль, определяемую оплатой труда и вознаграждением предпринимателя, как если бы он работал по найму. Их величина определяется каждым предпринимателем самостоятельно, исходя из его личных представлений о желательной доходности бизнеса.

Экономические издержки используют для принятия решения о целесообразности продолжения принятой предпринимательской политики или ее изменения. Именно экономические издержки предприниматель вменяет себе в обязанность возместить в первую очередь через цену, и если ему это не удастся, он вынужден уйти с рынка в другую сферу деятельности.

В рыночной экономике важно не только правильно рассчитать издержки на производство и реализацию продукции, но и определить, как они изменятся при изменении объемов продаж. Для этого используют деление их на постоянные и переменные¹.

Постоянные издержки (FC, fixed cost) с изменением объема выпуска продукции практически не изменяются. К таким издержкам относят арендную плату за основные фонды, страховые взносы, амортизационные отчисления, расходы на оплату коммунальных услуг, заработную плату служащих (так как их окладная зарплата мало зависит от объема производства) и другие.

Переменные издержки (VC, variable cost) изменяются прямо пропорционально изменению объема выпуска продукции (расходы на сырье, материалы, заработная плата рабочих, участвующих в создании продукции, получающих сдельную или повременную зарплату).

Общие (совокупные, валовые) издержки (TC, total cost) представляют собой сумму постоянных и переменных издержек.

Средние (удельные) издержки (AC, average cost) – издержки, приходящиеся на единицу продукции.

Средние постоянные издержки рассчитывают по формуле (1):

$$AFC = FC/Q, \quad (1)$$

где AFC – средние постоянные издержки, руб.,

FC – постоянные издержки, руб.,

Q – число единиц продукции, шт.

Средние переменные издержки рассчитывают по формуле (2):

$$AVC = VC/Q, \quad (2)$$

где AVC – средние переменные издержки, руб.,

VC – переменные издержки, руб.,

Q – число единиц продукции, шт.

Средние общие издержки рассчитывают по формуле (3):

¹ Деление издержек на постоянные и переменные условно и приемлемо только для короткого периода, в течение которого ряд факторов производства неизменен. В долгосрочном периоде все издержки становятся переменными. Например, если по месяцам одного года арендная плата за помещение не изменяется, то через несколько лет ее сумма все равно может возрасти. Поэтому часто постоянные издержки называют также условно-постоянными.

$$ATC = TC/Q, \quad (3)$$

где ATC – средние общие издержки, руб.,

TC – общие издержки, руб.,

Q – число единиц продукции, шт.

Предельные издержки – это дополнительные издержки, связанные с производством еще одной добавочной единицы продукции.

Анализ издержек, в том числе средних, используется для определения оптимального объема производства.

Источники, использованные для составления лекции:

1. Экономика предприятия: учебник / под ред. В.Я. Горфинкель. – М.: Юнити-Дана, 2013.
2. Экономика предприятия (фирмы) / В.А. Фурсов, Н.В. Лазарева, В.В. Куренная и др. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2013.
3. Смелик, Р.Г. Экономика предприятия (организации): учебник / Р.Г. Смелик, Л.А. Левицкая. – Омск: Омский государственный университет, 2014.

Составитель – ст.преподаватель кафедры ИТЭиОП ИвГУ Романова А.В.