

С.В. КАЛЕДИН

**Издержки
предприятия
(корпорации)**

Учебное пособие

Сергей Каледин

**Издержки предприятия
(корпорации)**

«Автор»

2026

Каледин С.

Издержки предприятия (корпорации) / С. Каледин — «Автор»,
2026

Вниманию читателя представлен материал (учебное пособие) для специальности «Экономика и финансы» дисциплины «Корпоративные финансы». Предложенная информация, несомненно, поможет преподавателю качественно изложить заявленную тему, а на семинарских занятиях и контрольных мероприятиях проверять остаточные знания, оценивать знания у аудитории по изученному предмету и проводить аттестацию. Для слушателей и студентов – закрепить освоенный материал, подготовиться к тестовым испытаниям, промежуточным и итоговым мероприятиям. Работа будет интересна профессорско-преподавательскому составу высших учебных заведений, студентам, специалистам, широкому кругу читателей.

© Каледин С., 2026

© Автор, 2026

Содержание

1. Понятие расходов и затрат предприятия (корпорации)	6
2. Понятие издержек	7
3. Классификация расходов в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета	8
4. Оценка материально-производственных запасов	11
Конец ознакомительного фрагмента.	12

Сергей Каледин

Издержки предприятия (корпорации)

План

1. Понятие расходов и затрат предприятия (корпорации)
2. Понятие издержек
3. Классификация расходов в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета
4. Оценка материально-производственных запасов
5. Оценка основных средств
6. Порядок определения расходов при кассовом методе
7. Учёт и оценка нематериальных активов
8. Учёт и оценка амортизируемого имущества
9. Расходы на ремонт основных средств, научные исследования, обязательное и добровольное страхование имущества
10. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией продукции

1. Понятие расходов и затрат предприятия (корпорации)

В процессе хозяйственной деятельности организации (предприятия) производят комплекс денежных и иных затрат и расходов, которые могут быть выражены в денежной оценке.

Затраты предусматривают возмещение (например, издержки производства), расходы не предусматривают возмещения (например, расходы на переоценку основных фондов).

Затраты и расходы могут быть явными (выраженными в количественных показателях) и неявными (например, затраты труда собственника предприятия, называются бухгалтерскими, неявные которые количественно определены).

По экономическому содержанию и назначению затраты и расходы объединяются в несколько групп:

- ◆ на воспроизводство основного и оборотного капитала. Такие затраты связаны с созданием, реконструкцией, расширением основного и оборотного капитала и осуществляются за счет собственных средств предприятия и прибыли;

- ◆ на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Эти затраты связаны с использованием основного, оборотного капитала и трудовых ресурсов на соответствующие цели; они возмещаются из выручки от реализации продукции работ и услуг;

- ◆ на социально-культурные программы. Они включают затраты, например, на повышение квалификации работников, подготовку кадров, бытовые услуги работникам, и возмещаются из собственных средств предприятия или прибыли;

- ◆ операционные (разовые) расходы.

По источникам покрытия затраты подразделяются на финансируемые за счет:

- ◆ собственных и привлеченных источников;

- ◆ бюджетных средств;

- ◆ кредитных (заемных) ресурсов.

В зависимости от принимаемых решений затраты подразделяют на: вмененные (обязательные) и альтернативные (возможные с точки зрения оптимальности); производственные и торговые.

2. Понятие издержек

Затраты и расходы, относимые по экономическому содержанию и назначению на производство и реализацию продукции (работ, услуг) — издержки (в российской практике — себестоимость). Соответственно в плановых расчетах используется показатель «себестоимость продукции»:

- ◆ цеховой, которая складывается из затрат по центрам ответственности;
- ◆ производственной, которая включает совокупность всех затрат, связанных с изготовлением продукции (работ, услуг);
- ◆ торговой, которая объединяет затраты по сбыту продукции (работ, услуг);
- ◆ полной, которая включает затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Кроме того, все издержки подразделяются на:

- ◆ условно-постоянные (независимые от объемов производства и реализации продукции, работ и услуг) и условно-переменные (зависимые от данных объемов);
- ◆ прямые (распределяемые на продукцию прямым способом) и косвенные (распределяемые косвенными методами);
- ◆ текущие и капитальные;
- ◆ основные и вспомогательные (накладные);
- ◆ одноэлементные и комплексные;
- ◆ нормируемые и ненормируемые.

Все издержки организации (предприятия) подразделяются по элементам затрат, входящим в себестоимость, на: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды (с 01.01.02 входят в элемент «Затраты на оплату труда»); амортизационные отчисления; прочие расходы. Такое деление показывает, сколько произведено затрат. Кроме того, издержки подразделяются по статьям затрат, которые устанавливаются организацией самостоятельно или на основе методических рекомендаций и показывают, на какой вид продукции, работ, услуг относятся данные затраты.

В бухгалтерском учете издержки отражаются по методу начислений (по отгрузке). В финансовых (налоговых) расчетах издержки отражаются:

- ◆ до 01.01.02 — как правило, по методу оплаты (по поступлению денежных или иных средств на счета или в кассу организации);
- ◆ с 01.01.02 — по методу начисления (по отгрузке);
- ◆ по кассовому методу (по оплате) при условии, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ и услуг) без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

Выбор формы учета определяется организацией (предприятием) самостоятельно.

3. Классификация расходов в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета

Классификация расходов в Российской Федерации в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета состоит из нескольких групп (без выделения издержек) при условиях: наличия договора, определения суммы и уверенности уменьшения эффекта организации (предприятия).

Амортизацию признают расходом исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете вне зависимости от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признают в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В бухгалтерском учете не признают расходами:

- ◆ расходы, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.);
- ◆ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- ◆ приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- ◆ расходы по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;
- ◆ предварительную оплату материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- ◆ авансы;
- ◆ задатки в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- ◆ погашение кредита, займа, полученного организацией.

По обычным видам деятельности признают расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются издержки, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из:

- расходов, связанных с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- ◆ расходов, возникающих непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- ◆ расходов, возникающих в процессе продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, по поддержанию их в исправном состоянии);
- ◆ коммерческих расходов;

- ◆ управленческих расходов.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть проведена их группировка по следующим элементам затрат и расходов:

- ◆ материальные затраты;
- ◆ затраты на оплату труда;
- ◆ отчисления на социальные нужды;
- ◆ амортизация;
- ◆ прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Операционными расходами являются:

- ◆ расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- ◆ расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- ◆ расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- ◆ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- ◆ проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- ◆ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценивание вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- ◆ прочие операционные расходы.

К внереализационным расходам относят:

- ◆ штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров;
- ◆ возмещение убытков; убытки прошлых лет;
- ◆ списание задолженности; курсовые разницы;
- ◆ уценка и прочие расходы; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- ◆ активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- ◆ поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- ◆ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- ◆ суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- ◆ курсовые разницы;
- ◆ сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- ◆ прочие внереализационные доходы.

В составе чрезвычайных расходов отражают расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. д.).

В соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета к материальным затратам относят активы:

- ◆ используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- ◆ предназначенные для продажи;
- ◆ используемые для управленческих нужд организации.

Активы в незавершенном производстве (затратах) учитываются и оцениваются следующими способами:

- ◆ по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости (издержкам);
- ◆ по себестоимости — прямым статьям затрат;
- ◆ по стоимости приобретения сырья, материалов и полуфабрикатов.

Активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев, учитываются в элементе затрат (расходов) — амортизация.

Товары также являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относят:

- ◆ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- ◆ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- ◆ таможенные пошлины;
- ◆ невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- ◆ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- ◆ затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов.

Суммовая разница — это разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате запасов, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

В фактическую себестоимость запасов включают фактические затраты организации на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство или ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- ◆ по себестоимости каждой единицы;
- ◆ по средней себестоимости;
- ◆ по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);
- ◆ по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ЛИФО).

4. Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, включая себестоимость и остаток на начало месяца и запасы, поступившие в течение данного месяца.

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что эти запасы используют в течение месяца или иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т. е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

Оценка по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ЛИФО) основана на допущении, что данные запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости последних по последовательности приобретения. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости ранних по времени приобретения, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость поздних по времени приобретения.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации и определяется разницей между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.