

И. Н. БЕЛЫЙ,
доктор экономических наук, профессор
(Белорусский государственный
экономический университет)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

В условиях рыночной экономики особую актуальность приобретает проблема формирования себестоимости продукции (работ, услуг) и финансовых результатов деятельности всех предприятий, объединений, фирм независимо от форм собственности и ведомственной подчиненности.

Успешное решение данной проблемы требует разработки научно обоснованных критериев классификации затрат по трем экономическим группам на: включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг); относимые на финансовые результаты (счет 80 "Прибыли и убытки"); финансируемые за счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия. Подобная классификация затрат вытекает из содержания себестоимости как экономической категории товарного производства и кругооборота хозяйственных средств на стадии производства и обращения.

Себестоимость — объективная экономическая категория, характеризующая производственные отношения по поводу использования в производственном процессе основных и оборотных средств, природных и трудовых ресурсов, обусловленная издержками производства и выражающая в денежной форме затраты предприятия (фирмы), обеспечивающие непрерывный оборот хозяйственных средств на основе их простого воспроизводства. Такое понимание себестоимости как экономической категории является основанием классификации затрат на включаемые и не включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) на следующих теоретических посылах.

1. В себестоимость следует включать затраты предприятия (фирмы), обусловленные использованием в производственном процессе основных и оборотных средств, а также природных и трудовых ресурсов, обеспечивающих процесс производства и обращения.

2. Включаемые в себестоимость расходы должны выступать в форме авансированных средств производства или быть оплачены предприятием (фирмой), их возникновение не ограничивается какими-либо дополнительными условиями: (уровень рентабельности, наличие соответствующих источников), кроме фактора использования в процессе производ-

ства и обращения материальных и денежных средств на основе их простого воспроизводства.

3. В себестоимость не должны включаться расходы, возникающие за пределами сферы производства и обращения, возмещение которых не является экономической основой осуществления процесса простого воспроизводства на отдельных хозяйственных формированиях.

Исходя из этих предпосылок формирования себестоимости, следует считать экономически необоснованным включение в себестоимость продукции (работ, услуг), что предусмотрено Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) на предприятиях, объединениях, организациях и учреждениях Республики Беларусь, таких расходов, как затраты, связанные с выплатой стипендий, платой за обучение на основе договоров с учебными заведениями; отчисления в специальные отраслевые фонды; недостачи материальных ценностей при отсутствии виновных лиц или во взыскании которых отказано судом.

Затраты, обусловленные подготовкой кадров, по своей экономической природе являются долгосрочными вложениями. Источником отчислений в специальные отраслевые и межотраслевые внебюджетные фонды может быть только прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия.

Недостачи и потери от порчи материальных ценностей при отсутствии виновных лиц, в равной мере как штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, не должны включаться в себестоимость продукции. Их следует возмещать за счет прибыли предприятия. Недостачи материальных ценностей в пределах норм естественной убыли необходимо относить на себестоимость.

Согласно Основным положениям по составу затрат в себестоимость включают налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком. Можно согласиться с правомерностью включения в себестоимость только тех налогов, которые взимаются за ресурсы, используемые в процессе производства (например, налог на землю). Все другие налоги, сборы и платежи следует вносить в бюджет за счет прибыли предприятия.

Основными положениями предусматривается включать в себестоимость только платежи по страхованию имущества предприятия, учитываемого в составе производственных фондов. В сельском хозяйстве где процесс производства наиболее подвержен воздействию природно-климатических факторов, необходимо установить обязательное страхование урожая, а суммы страховых платежей включать в себестоимость продукции.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by