



## Издержки производства: их экономическая природа и критерии классификации

История развития человеческого общества свидетельствует о том, что проблеме издержек, их экономической природе и сущности давно уделяется внимание. Это нашло отражение в различных концепциях издержек производства (стоимости).

Анализ показывает, что исследованию издержек производства в их количественной и качественной определенности посвящено немало работ ученых-экономистов. Ими разработан ряд ценных теоретических положений и выводов о сущности, их роли и месте среди экономических категорий и законов. Стало больше проводиться экономических исследований по вопросам исчисления и анализа себестоимости продукции, учета и калькулирования, минимизации затрат на производство, выбора альтернативных вариантов использования ресурсов с учетом их относительной ограниченности и т.д. По этим проблемам периодически ведутся дискуссии, делаются публикации и т.д.

Однако из-за ряда причин, особенно когда в нашей стране долгое время недооценивалась роль товарно-денежных отношений, недостаточно исследованы многие вопросы, связанные с категориями затрат, издержек производства, себестоимости и стоимости.

Считаем, что микро-, макро- и метазкономический анализ приобретут новое качественное содержание и обогатятся лишь в многообразии подходов и концепций, в том числе и по изучаемой нами проблеме. Только глубоко и всесторонне вникнув в экономическую сущность издержек можно разработать научно обоснованную систему организации и управления производством, планирования, учета и калькулирования затрат на выпуск и реализацию продукции, определить основные направления и методы их анализа для обеспечения оптимального выбора и рационального использования ограниченных ресурсов в целях эффективного производства благ и удовлетворения постоянно возрастающих человеческих потребностей. В то же время полагаем, что экономический анализ и оценка всех экономических взглядов и теорий должны проводиться с точки зрения интересов общественного прогресса, каждого человека, а потому базироваться на объективной научной основе.

Изучение данной проблемы показывает, что в экономической литературе имеется еще немало противоречивых предложений, которые подчас идут в разрез с существующей практикой учета, калькулирования и анализа издержек производства, а также экономикой организации и управления (менеджмента) на микро-, мезо- и макроуровне. Многочисленность и противоречивость многих точек зрения по этим вопросам объясняется прежде всего тем, что нет еще достаточной ясности в самой теории, природе издержек производства, стоимости (ценности) благ, особенно в специфике их проявления в переходной экономике. В научно-теоретических исследованиях и на практике долгое время применялся миниподход к исследованию издержек. Они, как

правило, рассматривались только с посылок трудовой теории стоимости и в первую очередь марксистского направления. В то же время ряд концепций (например, теория «предельной полезности» (маржинализм), получивший мировое распространение, оставался неизвестным для абсолютного большинства наших экономических агентов. Их изучение ограничивалось критикой так называемых «антимарксистских экономических теорий», то есть велось не по первоисточникам, а по отдельным цитатам, не раскрывающим сути рассматриваемых проблем. В экономической науке и литературе до сих пор нет единого мнения и ведутся дискуссии по трактовке содержания самих понятий: «затраты», «издержки производства», «стоимость» и «себестоимость». Порой эти категории, особенно на практике, отождествляются, рассматриваются и используются как тождественные понятия, синонимы. В то же время ряд исследователей, экономистов видит в них существенные различия, но по-разному рассматривает их экономическое содержание и предназначение. Так, в учебнике для вузов «Экономическая теория» под редакцией докторов экономических наук, профессоров А.И. Добрынина и Л.С. Тарасевича отмечается, что следует различать понятия «затраты» (inputs) и «издержки» (costs). Это, по их мнению, связано с различием соответственно расходуемых на производство ресурсов (материальных, природных, энергетических, трудовых, информационных и пр.) и их стоимостной оценки. При этом издержки ими рассматриваются не просто как затраты, а затраты ресурсов, принявшие на рынке стоимостную форму. Издержками они называют денежное выражение использования производственных ресурсов, в результате которого осуществляется производство и реализация продукции [1]. Как видно, они рассматривают издержки как категорию историческую (стоимостную), то есть проявляющуюся и функционирующую в условиях товарно-денежных отношений.

Нами разделяется точка зрения, что издержки производства как затраты человеческого труда вообще присущи любой общественно-экономической формации (экономической системе). «Рабочее время, – писал К. Маркс, – даже когда меновая стоимость будет устранена, всегда останется созидающей субстанцией богатства и мерой издержек, требующихся для его производства» [2]. Они, как известно, по трудовой теории стоимости (марксистской трактовке) могут отражаться (измеряться) во времени (например, в человеко-днях, -часах и т.д.). В условиях товарного производства и рыночных отношений, безусловно, их целесообразно измерять в стоимостном выражении, в том числе и в денежном.

Категории «стоимость» и «себестоимость», являясь синтетическими понятиями, характеризуют качество работы по производству благ соответственно их предназначению на уровне общества (макроуровне) и предприятий и объединений (микроуровне). Они присущи и используются только в условиях товарного (рыночного) производства. При этом измеряются, как правило, в денежном выражении (единицах), хотя на практике могут косвенно характеризоваться во времени (человекоднях, -часах и т.д.).

Нам представляется, что экономическую природу, содержание издержек производства и стоимости (ценности) благ необходимо исследовать с учетом разнообразных подходов к трансформации экономических систем (например, формационного и цивилизационного), экономической культуры, философии исследования (материалистической диалектики или метафизики, позитивного или нормативного методов, первенства человеческих потребностей или материального производства, эгоистических (личных) или общественных интересов, сферы производства или обмена и т.д.). При этом надо исходить из того, что корни всякой экономической теории, включая издержки производства и обмена, лежат в реальных экономических отношениях и в развивающихся

на их основе противоречиях, закономерностях и особенностях экономических систем. Однако при изучении экономической природы издержек производства и обмена нельзя ограничиваться лишь крупными эпохами, соответствующими общественно-экономическими формациями (при формационном подходе) или экономическими системами (при цивилизационном). Необходимо различать и учитывать также и наиболее существенные этапы в развитии каждой формации (системы), т.е. периоды их становления, развитого их состояния и периода их разложения. На микроуровне это четко прослеживается и подтверждается фазами типичного жизненного цикла продукции (от разработки, выхода, роста, зрелости, насыщения и до затухания). Поскольку в практической работе по переходу к рыночным отношениям усиливаются взаимосвязи и взаимозависимости производства – потребления, то следует лучше учитывать и каждую отдельно взятую потребность, ибо она имеет свой закон распределения во времени, в том числе и период жизни (спады и подъемы). Это имеет существенное значение для рационального использования ограниченных ресурсов и обеспечения экономической организации производства и обмена при наименьших затратах и большей чистой выгоде.

Известно, что «экономика» вырастает из производства, которое обеспечивает его материальную основу. Поэтому, на наш взгляд, вполне оправдано исследовать экономическую природу, содержание издержек производства и обмена в комплексе со всеми элементами процесса общественного воспроизводства. На каждой его фазе (ступени) надо учитывать не только уровень и характер развития производительных сил, но и производственных отношений (особенно отношений собственности). Считаем, что от них в определяющей мере зависит социально-экономическое содержание издержек, их составные элементы и структура. Однако необходимо учитывать и то, что в современном, новом технологическом (информационном) способе производства под влиянием НТР качественно преобразился не только уровень и характер самого способа производства, но и существенно изменилось положение и функции работника как его субъекта. Он все больше выводится из непосредственного производства, становится рядом с ним, контролирует и регулирует его. Массовый интеллектуальный труд требует приоритета личности работника, восстанавливает доминирование работника над средствами производства. Безусловно, все это влечет за собой уменьшение экономической значимости отношений собственности на средства производства, повышение роли интеллектуальной собственности и нематериального производства, но далеко не разрешает многие вопросы общественной организации и функционирования производства. Является очевидным, что этого не смогли обеспечить полностью ни технологическое объединение и технологическое подчинение работников (замена внеэкономического принуждения экономическим), ни восстановленное утраченное господство работника над средствами производства. Необходимо в процессе общественного производства отходить от анархии и разрушительной конкуренции, влияние которых можно и нужно нейтрализовать путем уменьшения не только технологической зависимости работника от средств производства, но и реального устранения его социальной зависимости от собственника средств производства. Это в лучшую сторону изменит природу и содержание затрат труда: необходимого и прибавочного, особенно источников их образования, живого (непосредственного) и овеществленного (прошлого), индивидуального и общественно необходимого и т.п.

Полагаем, что для выявления определенных черт механизма затрат и обеспечения его эффективного функционирования необходимо издержки предприятия охарактеризовать и классифицировать с разных точек зрения, критериев (оценок).

С позиции социально-экономических отношений целесообразно делить их на издержки общества (полные, действительные) и издержки предприятия (индивидуальные). К. Маркс отмечал, что действительные (имманентные, то есть внутренне присущие) издержки производства товара ( $W=c+v+m$ ) зависят только от производительной силы товара и в этом смысле равны стоимости товара. Он писал: «Это определение издержек производства, имманентных издержек производства товара, равных его стоимости, то есть равных требующейся для производства товара общей суммы рабочего времени (овеществленного и непосредственного), выражает основное условие производства товара...» [2, с. 78]. Как видно, действительные (полные) издержки проявляются (выступают) в качестве наиболее абстрактного, общего понятия издержек производства и показывают, во что обходится изготовление товара для общества. Они в условиях рыночных отношений выражаются в совокупной стоимости потребленных средств производства и вновь созданной стоимости, а внешне выступают как цена (их денежная форма). При этом следует видеть и различия, которые имеются между этими категориями. К. Маркс писал, что стоимость товара существует лишь в определенных исторических условиях (товарно-денежных – авт.), а затраты труда на производство продуктов будут существовать вечно. Исходя из такого подхода, правомерно понимать под действительными (полными) издержками производства совокупность всех затрат живого и овеществленного труда на выпуск нужной обществу продукции при общественно нормальных условиях ее производства. Определяя меры удешевления себестоимости продукции, повышения производительности труда, необходимо прежде всего учитывать, что должно происходить уменьшение в общей сумме затрат доли живого труда (оплата труда) и увеличение доли прошлого труда (материальные затраты). Но доля последнего должна увеличиваться так, чтобы общая сумма труда, заключенного в товаре, уменьшалась, т.е. количество живого труда призвано уменьшаться больше, чем увеличивается количество овеществленного труда.

Индивидуальные издержки производства конкретного предприятия необходимо рассматривать как обособившуюся часть действительных (постоянных) издержек. Это обособление предполагает сам процесс производства. Деление труда работников на необходимое и прибавочное рабочее время, труда на себя и общество (работодателя), а соответственно созданного продукта на необходимый и прибавочный, показывает, что сам характер, социально-экономическая природа, элементы издержек проявляются по-разному, порой противоречиво. В состав действительных издержек производства затраты живого труда входят полностью, а в себестоимости продукции они учитываются лишь в части доли труда на себя (создание необходимого продукта). Следовательно, издержки производства предприятия представляют собой результат воспроизводственного процесса и отражают его денежные затраты на потребленные в производстве средства производства и выплату заработной платы. Согласно марксистской концепции, они показывают, что стоит товар работодателю, а именно: выступают как сумма расходов на приобретенные средства производства и рабочую силу (постоянного ( $c$ ) и переменного ( $v$ ) капитала). Такое разграничение издержек производства на затраты труда и капитала, как видно, является одним из исходных принципов марксистского анализа процесса капиталистического воспроизводства. По нашему мнению, он не теряет своей значимости и актуальности в условиях нынешнего рыночного хозяйства, особенно при экономической организации производства, соизмерении его результатов и затрат.

Как показывают исследования этой проблемы, именно с момента отождествления или разграничения понятий «издержки производства» и «себестои-

мость», а также выяснения вопроса о целесообразности и законности включения в себестоимость элементов чистого дохода (прибавочного продукта) и начинаются все разногласия, споры экономистов. Нам представляется, что индивидуальные издержки производства и себестоимость понятия не тождественные. Себестоимость – это не конституирующая, а, особившаяся часть стоимости, выражающая в денежной форме затраты предприятия на потребленные средства производства и воспроизводство рабочей силы ( $c+v$ ). Она, на наш взгляд, должна включать в себя и отдельные элементы чистого дохода и часть издержек обращения (дополнительных). Индивидуальные издержки производства – это более глубинная категория. Они лишь опосредуют себя в себестоимости, которая является «поверхностной» формой их отображения. Необходимо учитывать и то, что однородные затраты ( $c$  – потребляемые средства производства;  $v$  – расходы на воспроизводство рабочей силы) в категориях стоимости и себестоимости имеют то же лишь поверхностное сходство. В первом случае оценка средств производства осуществляется по их стоимости, а во втором – по цене потребления или фактически сложившейся себестоимости. Кроме того, если в себестоимости, категории предприятия,  $v$  – выражает его затраты на воспроизводство рабочей силы, то в категории стоимости характеризует все расходы общества на эти цели, в том числе и на формирование социальных (общественных) фондов потребления. Таким образом, в связи с обособлением, превращением себестоимости в самостоятельную категорию, в которой каждый элемент резко отличается не только в количественном, но и в качественном отношении от элементов, конституирующих стоимость, методологически правильно будет эти особенности учитывать в процессе их формирования, сравнительного анализа и организации общественного производства.

Глубокое изучение природы состава и характера издержек производства предполагает тщательный учет и анализ весьма разнообразных по содержанию затрат. Они, отражая сложный процесс взаимодействия различных производственных условий и факторов, во многом не только характеризуют многообразную производственно-экономическую деятельность, но и позволяют вскрывать дополнительные резервы и возможности эффективности их работы, улучшения уровня и качества жизни людей. Придерживаемся мнения, что для научно обоснованной классификации производственных затрат на конкретном предприятии (производстве) необходимо четко определить технологические границы производственного процесса. Считаем целесообразно их классифицировать в зависимости от стадий кругооборота и сферы хозяйственной деятельности, где они производятся. Следовательно, все затраты надо классифицировать в зависимости от сферы их функционирования по следующим группам: затраты на производственной стадии кругооборота, затраты в сфере обращения, капитального строительства, культурного и бытового обслуживания, затраты в сфере управления и т.д.

Каждая из перечисленных групп затрат имеет различное экономическое содержание, свои границы, технологические особенности и требует специального исследования. В затратах предприятия необходимо выделить две категории – капитальные и текущие. Капитальные затраты, именуемые чаще капитальными вложениями, связаны с формированием основных фондов (активов), с их воспроизводством. Они имеют концентрированный во времени характер, и для их осуществления используется основной капитал, прибыль и заемные средства. Текущие затраты осуществляются монотонно, проявляются систематически, а источником их формирования являются оборотные активы предприятия, средства, получаемые в результате реализации продукции.

Необходимо иметь в виду и то, что уровень и виды издержек предприятия объективно определяются характером хозяйственной деятельности, ее масштабами. Наряду с этим существенную роль играют организационный, технический, человеческий, природный и другие факторы. Практика показывает, что одну и ту же продукцию можно произвести в разных организационных условиях, с разной степенью технического оснащения и механизма труда. В силу личностных характеристик человек может в разные периоды неодинаково реализовать свой профессиональный и физический потенциал. Природные факторы оказывают влияние на характер протекания производственных процессов и уровень достигаемых результатов не только по признаку географического расположения предприятия, но и в связи с погодными условиями. Возникают различия в необходимости отопления, освещения производственных зданий или территорий. Производственные процессы, осуществляемые на открытых площадках или в помещениях, требуют разных затрат в зависимости от состояния погоды, сезона года. Из этого следует, что уровень издержек формируется в определенной мере объективно. Однако он зависит от действий субъекта предпринимательства, состоящих в обеспечении рачительного хозяйствования.

Немаловажно также учитывать и то, что затраты, связанные с производством и реализацией продукции, разнообразны по своему проявлению. В их числе выделяются непосредственные затраты на производство в соответствии с его организационными и технологическими характеристиками (основные и накладные), на осуществление управления производственными и сопутствующими процессами, на обслуживающие процессы. Производственный процесс требует затрат на разработку новой продукции, изобретательскую и рационализаторскую работу, совершенствование используемой техники и технологии, обеспечение техники безопасности, условий труда в соответствии с нормальными требованиями. Затраты проявляются в виде расходов по подготовке и переподготовке персонала, отчислений средств на пенсионное обеспечение, социальное страхование, в фонд занятости населения и т.п.

Заслуживают внимания для использования в отечественной теории и практике так называемые бухгалтерский и экономический подходы к определению издержек производства, которые широко используются во многих странах мира. При помощи бухгалтерских издержек следует учитывать фактический расход факторов производства для изготовления определенного количества продукции по ценам их приобретения. А экономическое понимание издержек производства должно основываться на факте редкости (ограниченности) ресурсов и их альтернативного использования. Поэтому необходимо иметь в виду, что экономические (альтернативные) издержки любого ресурса, выбранного для производства товара, равны его стоимости при наилучшем из всех возможных вариантов использования. Эта стоимость не может быть уменьшена волевым актом предпринимателя. Она как бы вменена (приписана) ему по обязательности наиболее рационального использования ресурса по максимальной ценности, получение которой мог бы обеспечить данный ресурс. То есть это не действительно состоявшийся расход ресурсов, а потенциальная потеря тех товаров, которые могли бы быть произведены из примененных ресурсов. Следовательно, принимая то или иное производственное решение и оценивая действительные затраты, надо рассматривать их как затраты упущенных (утраченных) возможностей (*opportunity costs*). При этом надо учитывать то, что плата за удовлетворение потребности, утраченная полезность, может выражаться в денежной форме, в количестве товара, в величине времени.

Экономические издержки, в свою очередь, могут быть явными (денежными) или неявными (имплицитными или вмененными). Явные (*explicit costs*) связаны с приобретением ресурсов на стороне. Это альтернативные издержки, которые принимают форму явных денежных платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий. Неявные (*implicit costs*) – это альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы (или собственности фирмы как юридического лица), которые недополучены в обмен на явные (денежные) платежи. Таким образом, следует различать издержки явные (фактические), которые обычно выражаются в деньгах, и неявные, которые лишь начисляются на эксплуатационные работы фирмы.

При использовании теории «факторов производства» стоимость должна исследоваться как слагаемое из доходов, полученных их собственниками. В ее основе лежит утверждение, что все факторы (труд, земля, капитал, предпринимательство) участвуют в создании стоимости («классическая» теория признает приоритет за трудом, а марксистская – только за трудом). Надо учитывать, что сочетание, варьирование и зависимость между факторами производства можно выразить производственной функцией (карты изоквант), а также используя субъективную теорию альтернативных издержек.

Считаем, что важным и полезным для экономического анализа является деление издержек по отношению к объему производства на постоянные и переменные. Такое разграничение логически вытекает из подразделения факторов производства на постоянные и переменные, которое имеет место только в краткосрочном периоде. Следовательно, поскольку в длительном периоде все факторы являются переменными, то поэтому и все виды издержек являются переменными. Постоянные издержки (*fixed costs*) – это такие издержки, которые фирма несет в течение короткого периода своей деятельности, и их сумма не зависит непосредственно от величины и структуры производства и реализации, т.е. не изменяются или слабо изменяются (условно-постоянные). При их формировании особое внимание надо обращать на амортизационные отчисления, оплату обслуживающего персонала, страхование, рекламу, платежи за кредит и т.д. Переменные издержки (*variable costs*) – затраты на производство (например, на заработную плату, производственные работы, топливо, энергию, транспортные услуги и т.д.), зависящие от объема выпускаемой продукции и услуг, т.е. они изменяются пропорционально его изменению.

В процессе анализа надо обращать внимание на то, что по маржиналистской экономической теории стоимость (ценность) блага определяется величиной его предельной полезности, то есть субъективной оценкой индивидом последней единицы того или иного блага. Как видно, здесь исходным является отношение человека к вещи, его субъективная оценка ее полезности (у К. Маркса – полезность (потребительная стоимость) – свойство вещи...). При этом не должно быть незамеченным и то обстоятельство, что не всякая полезность дополнительной единицы товара является предельной полезностью, а только наименьшая: «не всякое «дополнительное» является «предельным», но всякое «предельное» есть «дополнительное». То есть только сопоставив доходы и расходы можно обнаружить превращение «дополнительного» в «предельное». Предельные издержки (*marginal costs*) – надо рассматривать как затраты, вызываемые увеличением объема продукции на одну единицу. Здесь речь идет об экономическом пределе, так как дополнительные ресурсы сами по себе способны произвести дополнительную продукцию. Однако она становится экономически невыгодной, так как расходы начинают превышать доходы.

Кроме того, при учете и анализе издержек предприятий пристальное внимание следует обращать на их классификацию на виды по следующим при-

знакам: а) по экономическим элементам на: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов); затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных фондов и прочие затраты; б) по статьям себестоимости – статьи калькуляции себестоимости (установлен их типовой перечень с учетом специфики предприятий); в) по способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции: прямые, косвенные; г) по участию в процессе производства: производственные, внепроизводственные, (коммерческие); д) по целесообразности расходования: производительные и непроизводительные (брак продукции, потеря от простоев, оплата сверхурочных работ и т.п.).

Таким образом, можно в целом сделать вывод, что затраты – это «жертва» ценностью определенных ресурсов для получения положительного результата в будущем. В условиях рыночных отношений издержки (затраты) производства – это представленная в денежной форме величина ресурсов (факторов производства), использованных для получения некоторых полезных результатов. Полный научно обоснованный учет и анализ будет способствовать их рациональному использованию, снижению себестоимости продукции, повышению эффективности работы предприятий (доходы/расходы), уровня и качества жизни наших людей.

## ЛИТЕРАТУРА

1. *Экономическая теория*. Учебник для вузов / Под ред. А.И. Добрынина, Л.С. Тарасевича. – СПб., 1999.
2. *Маркс К.* Теория прибавочной стоимости / Маркс К, Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., 26, ч. III. – С. 265.

## S U M M A R Y

*In the article «Production costs: their economical nature and classification criteria» (by P. TSANDA, V. TSANDA) in an accessible form the main problems and the ways to solve them are stated taking into account different conceptions (Marxist, neoclassical, etc.).*

*Поступила в редакцию 14.04.2004*