

УДК 664.7

Т.Б. Кувалдина, доктор экономических наук, профессор
Омский государственный университет путей сообщения (г. Омск, Россия)
E-mail: kuvaldina2004@mail.ru

О.И. Жалтырова, доктор PhD, доцент
Инновационный Евразийский университет (г. Павлодар, Республика Казахстан)
E-mail: olga_zhaltyrova@mail.ru

Теоретическое обоснование классификации затрат при их регулировании в краткосрочной и долгосрочной перспективе

***Аннотация.** В статье рассматриваются взгляды отечественных и зарубежных ученых на такие понятия, как расходы, затраты, издержки. Авторами обобщена классификация затрат, необходимых для их регулирования и повышения эффективности деятельности предприятия как важного социально-ориентированного субъекта системы экономических отношений.*

***Ключевые слова:** затраты, расходы, издержки, себестоимость, регулирование, эффективность*

Введение. Экономическая наука и практика занимаются изучением затрат, расходов, издержек одновременно с развитием производства. Обобщая взгляды отечественных и зарубежных ученых, можно сделать вывод о наличии определенных расхождений в их толковании. Регулирование затрат предполагает, прежде всего, их классификацию по разным направлениям. Классификация затрат позволяет более обоснованно выявить резервы снижения себестоимости и спроектировать мероприятия по сокращению затрат.

Материалы и методы. При написании статьи использовался один из методов эмпирического исследования – сравнение, который позволяет установить сходство и различие между предметами и явлениями.

Результаты и обсуждение. Расходы – это часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением дохода. По существу, они характеризуют себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) [1, С.298]. Исследователи Керимов В.Э., Керимов Э.Э., Петрище Ф.А., Селиванов П.В. дают близкое к этому определение: «Расходы - затраты или издержки предприятия, в процессе хозяйственной деятельности приводящие к уменьшению его средств (капитала) или к увеличению его обязательств. Расходы подразделяются на текущие и капитальные. В составе текущих расходов большую группу составляют производственные расходы, влияющие на себестоимость продукции (работ, услуг). Непроизводственные расходы связаны с реализацией произведенной продукции» [2, С.103].

Для производств, имеющих цеховую структуру, важно выделять цеховые (общецеховые) расходы как управленческие и хозяйственные расходы цеха. В цеховые расходы включаются затраты по содержанию управленческого и хозяйственного персонала цехов (оплата труда с отчислениями на социальное страхование).

Издержки (себестоимость) – это денежное выражение затрат различных ресурсов, необходимых для осуществления предприятием финансово-хозяйственной деятельности, связанной с выпуском и реализацией продукции и оказания услуг, то есть все затраты на производство и реализация продукции [3, С. 313]. Издержки производства формируются непосредственно на предприятии и поэтому отражают индивидуальные затраты и условия производства, существующие на нем. Поэтому издержки производства на разных предприятиях неодинаковые [3, С.315].

Существует несколько трактовок различий понятий «затраты» и «издержки». Согласно первой, издержки – более широкое понятие, чем затраты, так как оно включает потери, расходы на социальные нужды. Согласно другой, слово «издержки» следует употреблять для обозначения суммы затрат на осуществление какой-либо производственной функции: издержки производства, издержки обращения, которые состоят из отдельных материальных, трудовых затрат [4, С.213].

В трудах классиков экономических учений отмечаются различные формы издержек: валовые, средние, предельные, переменные, реальные и др. Термин «издержки» использовался в трудах представителей экономической мысли 20-30-х годов XIX века. Они считали, что издержки производства определяются трудом и капиталом. В этот период делали акцент на сферу обращения, а не на сферу производства [5, С. 149].

Различают внешние и внутренние издержки. Внешние – это то, что для создания продукции само предприятие не производит (топливо). Все остальные входят в группу внутренних издержек [5, С. 173].

С экономической точки зрения издержки представляют собой стоимость всех видов затрачиваемых материалов и выполняемых услуг. Руководители предприятий считают, что издержки – это препятствие в достижении главной цели предприятия, которая заключается в увеличении прибыли. Но в реальности производство не может существовать без определенных издержек.

Все затраты ресурсов представляют собой альтернативные или вмененные издержки. Альтернативные издержки использования ресурсов представляют собой стоимость различных ресурсов в самом выигрышном варианте из других способов их потребления. Из двух сравниваемых альтернативных значений издержек всегда следует выбирать наилучшее. Альтернативная стоимость вложения средств в предприятие определяется наибольшей возможной прибылью, которая может быть получена при их использовании в других плановых проектах [6, С. 147].

Австрийский ученый Фридрих Визер, основоположник издержек, учитывая принцип редкости ресурсов, сформулировал закон издержек так: «Реальная стоимость какой-либо вещи есть недополученные полезности других вещей, которые могли быть произведены с помощью ресурсов, пошедших на производство данной вещи». По мнению Визера, издержки производства есть не что иное, как утраченные (в том числе потенциальные) полезности: «Тот, кто думает о «полезности», забывая об «издержках», просто думает о полезности лишь одного производства, забывая о полезности других».

Таким образом, все издержки в экономике связаны с отказом от возможности производства альтернативных товаров, другими словами, все издержки являются альтернативными, а поэтому обязательно должны учитываться при принятии решений в бизнесе.

Рассматривая альтернативные издержки с позиции предприятия, можно сказать, что они имеют явный (внешний) или неявный (внутренний) характер. Явные - это вмененные издержки, принимающие форму прямых денежных платежей предприятия за приобретенные ресурсы (зарплата рабочих, оплата сырья, топлива, энергии, транспортных услуг и т.п.). Неявные - это вмененные издержки по использованию ресурсов, принадлежащих самим владельцам фирмы как юридическим лицам [7, С. 122].

Титов В.И. дает следующее определение: «Издержки предприятия – это денежное выражение использования производственных факторов для выпуска и реализации продукции». Совокупность всех явных издержек образует себестоимость продукции, а разница между ценой реализации и себестоимостью – прибыль [8, С. 384]. В экономической теории издержки обращения трактуются как расходы производителей и потребителей, связанные со сбытом и приобретением товара. Различают чистые издержки обращения и дополнительные издержки обращения: упаковка, транспортировка, расфасовка и др. [8, С. 126].

Неточность в определении понятий затрат, расходов и издержек приводит к неверной идентификации производственной функции и функции затрат, и, соответственно, к неточностям при выполнении экономического обоснования решений. В связи с этим необходимо уточнить содержание и взаимосвязь понятий «себестоимость», «издержки», «расходы» (см. таблицу 1).

Таблица 1 – Подходы к определению понятий «себестоимость», «расходы», «издержки»

Понятие	Определение понятия	Автор, источник
1	2	3
Себестоимость продукции	Представляет собой суммарную стоимостную оценку используемых в процессе изготовления и сбыта товаров природных, производственных, трудовых, финансовых и других ресурсов	Дугалова Г.Н. [6, С.150]
	Выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения условий производства и его совершенствования	Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. [9, С.185]
	Выраженная в стоимостной форме величина затрат всей совокупности экономических ресурсов на производство и реализацию конкретного вида продукции	Выварец А.Д. [10, С.135]
Расходы	Все затраты, которые в данный период времени в ходе хозяйственной деятельности приводят к уменьшению активов предприятия и служат для получения соответствующих доходов. Включают такие статьи, как производственные затраты, оплату труда управленческого персонала, амортизационные отчисления, а также убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.	Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская [11, С.33]
	Затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные, полностью перенесшие свою стоимость на реализованную продукцию	Куатова Д.Я. [4, С.213]

Продолжение таблицы 1

	Стоимость использованных ресурсов, которые полностью потрачены в течение определенного периода времени для получения дохода	Нургазина Ж.К. [12, С.42]
Издержки	1) затраты (израсходованная сумма денег); затраты в процессе производства продукции; 2) издержки обращения – расходы, связанные со сбытом, транспортированием, реализацией и приобретением товара; 3) административные издержки, расходы, связанные с деятельностью фирмы в целом	Баздникин А.С. [13, С.293]

Ограничение ресурсов и достижение планируемой эффективности требуют постоянного сравнения расходов и полученных результатов. Эта проблема усиливается в период инфляции, когда информацию о затратах необходимо ежедневно сверять с данными планируемых затрат, которые становятся зависимыми от влияния внешней среды [14, С.106].

Важным показателем, характеризующим эффективность деятельности предприятий, является себестоимость продукции. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты деятельности, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Все затраты, формирующие первоначальную стоимость продукции, отличаются не только по своему составу, но и по значению в изготовлении продукта, выполнении работ и услуг. В связи с этим методы формирования себестоимости складываются не только из порядка расчета затрат на единицу продукта, но и учитывают классификацию затрат. Классификация затрат выявляет объективно существующие группы затрат, процессы формирования издержек и взаимоотношения между их отдельными частями [15, С.20].

По итогам проведенного анализа разных видов классификаций, в таблице 2 представлена наиболее полная классификация затрат, в которой отражены различные аспекты классификационных признаков.

Таблица 2 - Классификация затрат на производство

Классификационная группа	Затраты	Определение
1	2	3
По экономической роли в процессе производства	Основные	Связаны с технологическим процессом производства: сырье и материалы, другие расходы
	Накладные	Образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управления им
По способу отнесения на себестоимость продукции	Прямые	Связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо включены в его себестоимость
	Косвенные	Не могут быть прямо включены в себестоимость и распределяются косвенно (условно)
По отношению к объему производства	Переменные	Изменяются прямо пропорционально изменениям объема производства, т.е. зависят от деловой активности организации
	Постоянные	Не зависят от изменений объема производства продукции
По периодичности возникновения	Текущие	Затраты, имеющие частую периодичность
	Единовременные (однократные)	Включаются в себестоимость продукции по частям в порядке и сроки, установленные при утверждении сметы
По участию в процессе производства	Производственные	Связаны с изготовлением продукции и образуют ее производственную себестоимость
	Административные	Связаны с общим руководством, расходами общехозяйственного назначения
	Коммерческие	Связаны с реализацией продукции покупателям
По эффективности	Планируемые	Затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии
	Не планируемые	Являются следствием недостатков в технологии и организации производства (брак)
По возможности контроля	Регулируемые	Исполнитель может регулировать или существенно влиять на уровень затрат

Продолжение таблицы 2

	Нерегулируемые	Затраты, на уровень которых не может существенно влиять работник
По порядку отнесения затрат на период генерирования прибыли	Затраты на продукт	Затраты формируют себестоимость продукции (прямые затраты)
	Затраты периода	Административные расходы и расходы по реализации
По влиянию на принятие решений	Принимаемые в расчет (релевантные)	Ожидаемые будущие затраты и доходы, которые различаются по альтернативным вариантам.
	Не релевантные	Уже возникшие в прошлом затраты и приведшие к выплатам, либо к неотвратимой обязанности выплат. Затраты, которые не зависят от принятого решения
По отношению к оценке деятельности	Эффективные	Затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых были произведены эти затраты
	Не эффективные	Расходы, в результате которых не будут получены доходы, так как не будет произведен продукт

Такая группировка затрат более адекватно отражает процесс рыночного ценообразования и позволяет всесторонне анализировать и планировать соотношение объемов производства, цен и себестоимости продукции. Наибольший практический интерес представляет группировка по экономическим элементам и статьям затрат [8, С. 388].

Есть затраты, которые напрямую связаны с производством продукции (приобретение сырья, оплата труда рабочих и др.). Вторые связаны с управлением и обслуживанием производства (административные расходы, расходы на содержание оборудования в рабочем состоянии и т.д.). Третьи, не имея непосредственного отношения к производству, все-таки по действующему законодательству включаются в себестоимость продукции (отчисления от фонда оплаты труда: социальный налог и социальные отчисления). Часть затрат прямо включается в себестоимость конкретных видов готовой продукции, а другая часть - косвенно (в связи с тем, что производится сразу нескольких видов продукции) [16, С. 65].

Затраты на продукт формируют производственную себестоимость и используются для расчета стоимости единицы продукции. Затраты периода используются для обеспечения процесса реализации продукции, функционирования предприятия как хозяйственной единицы и списываются на уменьшение прибыли от реализации продукции, так как не являются необходимыми для производства продукции и не учитываются при определении себестоимости единицы продукции [16, С.70].

К периодическим расходам относится большая часть всех расходов на администрирование, координирование производства, сбыт продукции, которая, как считают управленцы, зависит не от объема производства и реализации, а от организации производственно-коммерческой деятельности, конструктивных действий администрации, срока отчетного периода и других факторов [16, С.139].

Переменный характер могут иметь как производственные, так и непроизводственные затраты. К производственным затратам относят прямые затраты на сырье, оплату труда, вспомогательные материалы и покупные полуфабрикаты. К непроизводственным переменным затратам можно отнести расходы на упаковку готовой продукции, для отгрузки ее покупателю, транспортные расходы, не возмещаемые потребителем, комиссионное вознаграждение комиссионеру за реализацию товара, которое напрямую зависит от объема продажи [16, С.67].

Разделение затрат на постоянные и переменные имеет большое значение для расчета и дальнейшего исследования себестоимости продукции. Постоянные расходы, не зависящие от изменений объема производства продукции, при росте производства становятся фактором снижения себестоимости, так как при этом их величина в расчете на единицу продукции изменится в меньшую сторону. Переменные же расходы увеличиваются в прямой зависимости от нарастания производства продукции, но рассчитанные на единицу продукции, представляют собой постоянную величину.

В практике некоторые затраты носят противоречивый характер, т.е. имеют одновременно переменные и постоянные элементы. Их иногда называют полупеременными и полупостоянными затратами, или условно-переменными/условно-постоянными. Характеристика таких затрат представлена в таблице 3 [3, С. 327].

Таблица 3 - Группировка затрат по отношению к объему производства

Классификационная группа	Характеристика	Примерный перечень затрат
Постоянные	Обеспечивают управление производством в целом, не реагируют на изменение объема производства	Амортизация зданий, инвентаря, затраты на их ремонт, оплата труда управленцев предприятия, расходы на рекламу, арендная плата и т. д.
Переменные	Непосредственное участие в технологическом процессе, изменяются вместе с изменением объема производства	Оплата труда основных производственных рабочих, затраты на сырье, технологическое топливо, двигательную энергию и т. д.
Условно-постоянные	Связаны с обслуживанием и управлением производства, слабо реагируют на изменение объема производства, но меняются под воздействием его изменения	Оплата труда работников вспомогательного производства, управленцев цехов, текущий ремонт оборудования, износ специальных инструментов и т. д.
Условно-переменные	Составляют основу издержек по выпуску продукции, не всегда изменяются пропорционально изменению объема производства	Те же что и переменные, но при изменении производительности труда, улучшении условий производства

Поведение затрат – это изменение или отсутствие изменения в сумме по статье затрат, связано с изменениями на уровне хозяйственной операции. Экономия по постоянным расходам может быть достигнута за счет осуществления организационно-технических мероприятий, обеспечивающих снижение их в расчете на единицу выпускаемой продукции. Кроме того, данную группировку затрат можно использовать при анализе и прогнозировании безубыточности производства и, в конечном счете, при выборе экономической политики организации.

Затраты, растущие быстрее деловой активности предприятия, называются прогрессивными затратами [16, С.69]. Экономические обоснованная классификация производственных затрат является основой организации производственной деятельности, методом обработки и анализа информации о производственных издержках.

В условиях, когда цены значительной доли ресурсов диктуются рынком, жизненной необходимостью становится внедрение в практику методов стратегического регулирования затрат, т.е. использование информации о затратах, которая четко ориентирована на повышение эффективности предприятия. Стратегическое регулирование затрат включает систему приемов и методов, которая обеспечивает реализацию конкурентной стратегии предприятия. Принципы регулирования затрат представлены на рисунке 1.

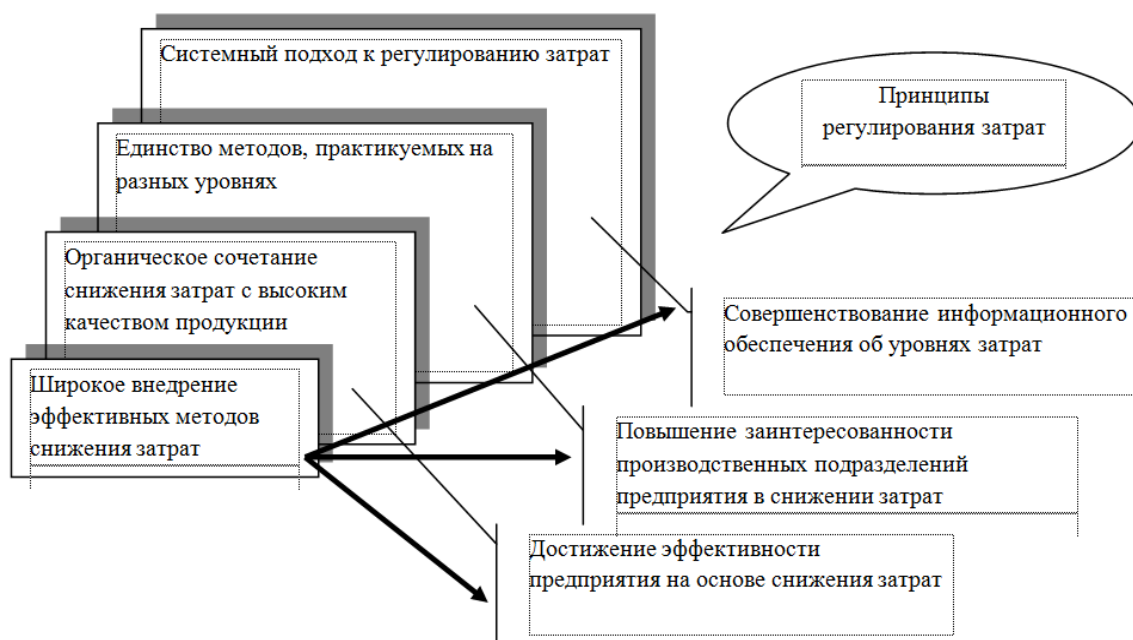


Рисунок 1 – Принципы регулирования затрат

Приемы и методы позволяют прогнозировать рациональный уровень затрат на всех стадиях жизненного цикла продукта, производимого предприятием, осуществлять контроль обеспечения необходимого уровня в процессе производственного цикла, обеспечивать информационную поддержку.

При выпуске новой продукции процесс регулирования затрат представляет собой систему, в которой определяются:

- потребности количества продукции, ценовая политика, доход;
- стратегия исследования рынка (пиар, схемы продажи);
- административные вопросы (покупка нового оборудование, сотрудничество, снабжение, трудовые ресурсы, распределение прибыли).

Исходя из материала, раскрывающего сущность и значение регулирования затрат для повышения эффективности производства, даем следующее определение: «Регулирование затрат – это процесс выработки принятия решений на основе понесенных затрат и формирования себестоимости продукции как всего объема, так и единицы в соответствии с текущими и стратегическими целями, включающими определение ценовой политики, обеспечение доходности производства, выявление резервов экономии всех ресурсов, снижение себестоимости и систематический контроль над выполнением планов».

Так как регулирование затрат связано с различными факторами, считаем, что главной задачей будет определение степени их влияния на величину затрат в долгосрочной перспективе. Суть регулирования затрат в долгосрочной перспективе – реакция на проблемы, имеющие стратегический характер, адаптация к внешним факторам на длительный период времени.

Не существует единой стратегии для всех предприятий. Каждое предприятие уникально и требует выработки особой стратегии, зависящей от позиции предприятия на рынке, вариабельности его развития, его возможностей, существующих конкурентов и т.п.

Сравнение регулирования затрат в краткосрочной и долгосрочной перспективе представлено на рисунке 2.

Выделяют три области применения тактики поведения предприятий на рынке. Первая связана с лидерством в минимизации затрат на производство. В результате компания может за счет снижения цен на аналогичную продукцию завоевать большую долю рынка. В этом случае предприятия должны иметь высокоорганизованное производство и снабжение.



Рисунок 2 – Сравнение регулирования затрат в краткосрочной и долгосрочной перспективе

Вторая область связана со специализацией в производстве продукции. Предприятия, выбирающие этот тип, должны иметь превосходную систему обеспечения высокого качества продукции, а также развитую систему исследования рынка.

Третья область связана с концентрацией усилий предприятия на определенном выбранном сегменте рынка. В этом случае предприятие должно строить свою деятельность на изучении потребностей покупателей определенного сегмента рынка, т. е. исходить из запросов конкретных клиентов, а не рынка в целом.

В зависимости от возможностей предприятия адаптироваться к изменениям внешней среды выстраиваются приоритеты целей его деятельности.

Выбор развития деятельности предприятия остается интуитивной оценкой руководящих органов достоинств того или иного проекта, и это следствие того, что предприятия не располагают достаточными источниками для разработки долгосрочных планов.

Координирующая роль аналитической составляющей предполагает сбор и анализ стратегически важной информации, а затем уже разработку конкретных действий – исходные данные должны дать исследования в определенной области.

Проблему регулирования затрат можно решать следующим образом: на основе изучения эластичности спроса на ассортимент, емкости рынка, обеспечения конкурентоспособности продукции в определенном сегменте рынка, постоянной корректировки объемов производства, цены, добиваясь приемлемого соотношения затрат и прибыли.

Заключение. Таким образом, для того, чтобы в краткосрочном периоде снизить себестоимость выпускаемой продукции и затраты предприятия в целом, необходимо вначале определить, какие группы затрат возможно уменьшить, а затем составить план снижения затрат и распределить между работниками ответственность за его исполнение. Повышение эффективности предприятия, основанное на регулировании затрат, позволит решать вопросы ценообразования; реализовывать возможности роста; формировать конкурентные преимущества; поддерживать создание стоимости в крупных корпорациях с многочисленными подразделениями.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Назарова В.Л., Фурсов Д.А., Фурсова С.Д. Управленческий учет: учебник. – Алматы: Экономика, 2004. – 308 с.
- 2 Керимов В.Э., Петрище Ф.А., Селиванов П.В., Керимов Э.Э. Методы управления затратами и качеством продукции: учебное пособие. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2002. – 108 с.
- 3 Грузинов В.П. Экономика предприятия (предпринимательская): учебник для вузов. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 795 с.
- 4 Куатова Д.Я. Экономика предприятия: учебное пособие – Алматы: Экономика, 2011. – 352 с.
- 5 Либерман И.А. Управление затратами: учебно-практическое пособие. – М.: Издательский центр «Март», 2006. – 619 с.
- 6 Дугалова Г.Н. Внутрифирменное планирование: учебное пособие – Алматы: Алматыкітапбаспасы, 2008. – 208 с.
- 7 Алшынбай А.М. Рынок и ценообразование: учеб. пособие. – Алматы: Экономика, 2008. – 190 с.
- 8 Титов В.И. Экономика предприятия: учебник. – М.: Торговая корпорация «Дашков и К», 2004. – 462 с.
- 9 Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учебное пособие / 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 479 с.
- 10 Выварец А.Д. Экономика предприятия: учебник для студентов ВУЗов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 543 с.
- 11 Васильева Л. С., Ряховский Д. И., Петровская М. В. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2009. – 544 с.
- 12 Нургазина Ж.К. Управленческий учет: учебник. - Алматы, 2014. – 411 с.
- 13 Баздник А.С. Цены и ценообразование: учебное пособие. – М.: Юрайт-Издат, 2004. – 332 с.
- 14 Карпова Т.П. Основы управленческого учета: учебное пособие – М.: ИНФРА – М, 1997. – 392 с.
- 15 Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П. и др. Управление затратами на предприятии: учебник для вузов /под ред. Г.А. Краюхина. – СПб.: Бизнес-пресса, 2000. – 277 с.
- 16 Кузьмина М.С., Акимова Б.Ж. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2014. – 320 с.

REFERENCES

- 1 Nazarova, V.L., Fursov, D.A., Fursova, S.D. (2004). *Upravlencheskii uchët [Managerial accounting]*. – Almaty: Ekonomika [in Kazakhstan].
- 2 Kerimov, V.E., Petrishche, F.A., Selivanov, P.V., Kerimov, E.E. (2002). *Metody upravleniya zatratami kachestvom produktsii. [Methods of managing costs and product quality]*. – Moscow: Izdatelsko-knigotorgovoyicentr «Marketing» [in Russian].
- 3 Gruzinov, V.P. (2002). *Ekonomika predpriyatiya (predprinimatelskaya): [Enterprise Economics (entrepreneurial)]*. – 2-e izd. pererab. idop. – Moscow: YUNITI-DANA [in Russian].
- 4 Kuatova, D.YA. (2011). *Ekonomika predpriyatiya [Economics of the enterprise]* Almaty: Ekonomika [in Kazakhstan].
- 5 Liberman, I.A. (2006). *Upravlenie zatratami: uchebno-prakticheskoe posobie [cost Management: an educational and practical guide]*. Moscow: Izdatelskiicentr «Mart» [in Russian].
- 6 Dugalova, G.N. (2008). *Vnutrifirmennoe planirovaniye [Intra-Company planning]*. Almaty: Almaty kitap baspasy [in Kazakhstan].
- 7 Alshynbaj, A.M. (2008). *Rynok i cenoobrazovanie [Market and pricing]*. – Almaty: Ekonomika [in Kazakhstan].
- 8 Titov, V.I. (2004). *Ekonomika predpriyatiya [Economics of the enterprise]*. – Moscow: Izdatelsko-torgovaya korporaciya «Dashkovi K» [in Russian].
- 9 Sheremet, A.D., Ionova, A.F. (2007). *Finansy predpriyatii: menedzhment i analiz: uchebnoe posobie [Finance of enterprises: management and analysis]*. – Moscow: INFRA-M [in Russian].
- 10 Vyvarec, A.D. (2007). *Ekonomika predpriyatiya [Enterprise Economics]*. – Moscow: YUNITI-DANA [in Russian].
- 11 Vasileva, L.S., Ryahovskii, D.I., Petrovskaya, M.V. (2009). *Buhgalterskii upravlencheskii uchët: [Accounting and management accounting]*. – Moscow: Eksmo [in Russian].
- 12 Nurgazina, ZH.K. (2014). *Upravlencheski uchët [Managerial accounting]*. Almaty [in Kazakhstan].
- 13 Bazdnikin, A.S. (2004). *Ceny i cenoobrazovanie [Prices and pricing]*. – Moscow: YUrajt-Izdat [in Russian].
- 14 Karpova, T.P. (1997). *Osnovy upravlencheskogo ucheta [Fundamentals of management accounting]*. – Moscow: INFRA – M [in Russian].
- 15 Lebedev, V.G., Drozdova, T.G., Kustarev, V.P. i dr. (2000). *Upravlenie zatratami na predpriyatii [Cost management in the enterprise]*. – SPb.:Biznes-pressa [in Russian].
- 16 Kuzmina, M.S., Akimova, B.ZH. (2014). *Upravlenie zatratami predpriyatiya (organizacii) [cost Management of the enterprise (organization)]*. Moscow: KNORUS [in Russian].

T.B. Кувалдина, экономика ғылымдарының докторы, профессор

Омбы мемлекеттік қатынас жолдары университеті (Омбы қ., Ресей)

E-mail: kuvaldina2004@mail.ru

O.I. Жалтырова, PhD докторы, доценті

Инновациялық Еуразия университеті (Павлодар қ., Қазақстан Республикасы)

E-mail: olga_zhaltyrova@mail.ru

Қысқа және ұзақ мерзімді перспективада шығындарды жіктеудің реттеу кезіндегі теориялық негіздемесі

Мақалада отандық және шетелдік ғалымдардың шығындар, шығыстар, ұсталым сияқты ұғымдарға көзқарастары қарастырылады. Авторлар экономикалық қатынастар жүйесінің маңызды әлеуметтік-бағытталған субъектісі ретінде кәсіпорын қызметінің тиімділігін арттыру және реттеу үшін қажетті шығындардың жіктелуіне шолу жүргізген.

Түйін сөздер: шығындар, шығыстар, ұсталым, өзіндік құн, реттеу, тиімділік

T.B. Kuvaldina, doctor of economic Sciences, Professor

Omsk state University of railway transport (Omsk, Russia)

E-mail: kuvaldina2004@mail.ru

O.I. Zhaltyrova, PhD, associate Professor

Innovative University of Eurasia (Pavlodar, Kazakhstan Republic)

E-mail: olga_zhaltyrova@mail.ru

Theoretical justification of the classification of costs in their regulation in the short and long term

The article considers the views among domestic and foreign scientists on such concepts as: expenses, costs, expenditures; the authors also generalize the classification of costs necessary for their regulation and increasing the efficiency of the enterprise as an important socially-oriented subject of the system of economic relations.

Key words: costs, expenses, expenditures, cost, regulation, efficiency.