

# Денежные расходы предприятия

## 1. Классификация денежных расходов предприятия и источников их финансирования.

Затраты – стоимость ресурсов потребленных организацией в процессе производства и реализации продукции, товаров, услуг, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

Например затраты на производство продукции приводит к получению выручки и прибыли от ее реализации.

Расходы – уменьшение экономических выгод в течении отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущие к увеличению собственного капитала организации не связанного с его передачей собственнику имущества и распределением между учредителями.

В зависимости от характера и направления деятельности выделяют следующие расходы:

- расходы по текущей деятельности,
- расходы по инвестиционной деятельности,
- расходы по финансовой деятельности.

Текущая деятельность является основной приносящей доход деятельность организации, прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной.

Инвестиционная деятельность – деятельность организации по приобретению, созданию, реализации т прочему выбытию основных средств нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложения в долгосрочные активы.

Финансовая деятельность – деятельность организации, приводящая к изменением величины и состава внесенного собственного капитала, обязательства кредитов, займов и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности в соответствии с учетной политикой организации.

Расходы по текущей деятельности представляют собой часть затрат организации, относящиеся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде.

Они включают следующие затраты:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг
- управленческие расходы
- расходы на реализацию
- прочие расходы по текущей деятельности

Вся информация об этих затратах содержится в бухгалтерской форме №2 «Отчет о прибыли и убытках».

Себестоимость реализации продукции, товаров, работ, услуг являются главной составляющей расходов по текущей деятельности.

Она включает прямые затраты на производство продукции, а именно:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- сумма обязательных отчислений от затрат на оплату труда
- переменные косвенные, то есть общепроизводственные затраты,

величина которых зависит от объема производимой продукции.

Управленческие расходы – условно постоянные косвенные затраты, связанные с управлением организации, они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты».

Расходы на реализацию учитываются на счете 44 «Расходы на реализацию» и относятся они к реализации продукции, выполненным работам и оказанным услугам.

Прочие расходы по текущей деятельности учитываются на субсчете 90-8 «Прочие расходы по текущей деятельности».

Расходы по инвестиционной деятельности состоят из расходов связанных с выбытием основных средств нематериальных активов и других долгосрочных активов, а также прочих расходов по инвестиционной деятельности.

Расходы по финансовой деятельности состоят из процентов к уплате за пользование кредитами, курсовых разниц, возникающих от пересчетов активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Так же выделяют социально- культурные расходы, которые включают средства на содержание ЖКХ, детские дошкольные учреждения, учреждения культуры, бытовое обслуживание, профилакториев, находящихся на балансе предприятия.

Объекты социальной сферы финансируются в пределах плановой сметы, в которой кроме расчета расходов по конкретным статьям отражаются и источники их возмещения. К ним относятся: прибыль, средства профсоюзных организаций, поступления граждан в уплату услуг, доходы от проводимых платных мероприятий.

## **2. Содержание затрат на производство и реализацию продукции.**

Основной документ, касающийся определений величины затрат на производство и реализацию продукции, это «Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг».

В этом документе дается следующие определение себестоимости: себестоимость работ, продукции, услуг представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции, работ, услуг, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов, других затрат на ее производство и реализацию.

Все элементы текущих затрат предприятия объединены в 5 групп:

- 1) материальные затраты за вычетом стоимости возвратных доходов
- 2) затраты на оплату труда
- 3) отчисления на социальные нужды
- 4) амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых предпринимательской деятельности
- 5) прочие затраты

Все сведения отражены в статистической отчетности № 4-Ф.

Установленный порядок отнесения затрат на себестоимость продукции, работ и услуг, позволяет реально определить финансовый результат от хозяйственной деятельности, то есть прибыль или убыток.

Для целей налогообложения прибыли закон устанавливает иные правила исчисления себестоимости, например, при определении налоговой базы по налогу на прибыль по некоторым затратам к зачету принимаются только те суммы, которые соответствуют установленным нормам расходов.

Предельные нормы установлены по использованию энергетических ресурсов, по объему добычи природных ресурсов, выбросам загрязняющих веществ в окружающую среду, по командировочным расходам.

Если предприятие произвело по этим расходам затраты сверх норм они не принимаются к вычету из доходов при исчислении налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль, поэтому кроме бухгалтерского учета предприятие ведет налоговый учет.

Кроме того все затраты делятся на постоянные и переменные. Постоянные затраты не зависят от изменения объема выпущенной продукции, например, арендная плата, повременная заработная плата, административные расходы.

Переменные затраты прямо пропорциональны объему производству, например, сырье материалы, топливо и энергия.

Это необходимо, чтобы управлять затратами и пользоваться маржинальным методом.

### **3. Планирование затрат на производство и реализацию продукции.**

Плановый расчет себестоимости товарной продукции проводится в смете затрат на производство, является важным разделом бизнес-плана. На основании сметы затрат на производство определяется прибыль на плановый год, потребность в оборотных средствах, поэтому ее составлению важно уделять большое внимание.

В смете затрат на производство отражены элементы (4-Ф):

- 1) материальные затраты за вычетом стоимости возвратных доходов
- 2) затраты на оплату труда
- 3) отчисления на социальные нужды
- 4) амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых предпринимательской деятельности
- 5) прочие затраты
- 6) итого затрат на производство (путем суммирования)
- 7) затраты на работы и услуги, не включаемые в валовую продукцию (вычитаются)
- 8) прирост (вычитается) уменьшение (прибавляется) остатков резервов предстоящих расходов и платежей
- 9) себестоимость валовой продукции (6-7±8)
- 10) прирост (вычитается) уменьшения (прибавляется) себестоимость остатков независимого производства
- 11) производственная себестоимость товарной продукции (9±10)
- 12) (постоянные расходы) управленческие расходы и расходы на реализацию
- 13) Полная себестоимость товарной продукции (11+12)

Смета затрат не раскрывает уровень себестоимости и результат производства каждого конкретного изделия в составе товарной продукции.

Для их определения составляются 2 расчета – калькуляции себестоимости продукции и в отличие от сметы группировка затрат осуществляется в разрезе калькуляционных статей:

- 1) сырье и материалы
- 2) возвратные доходы (вычитаются)
- 3) покупные комплекты изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера
- 4) топливо и энергия на технологические цели
- 5) основная заработная плата производственных рабочих

- б) дополнительная заработная плата производственным рабочим
- 7) налоги, сборы, отчисления в бюджетные и внебюджетные фонды
- 8) расходы на подготовку и освоение новых производств
- 9) общепроизводственные расходы
- 10) общехозяйственные расходы
- 11) потери от брака
- 12) прочие производственные расходы

Калькуляция себестоимости изделия позволяет реально планировать цену их реализации, в которой кроме затрат необходимо включать прибыль и налоговые платежи в государственный бюджет, акцизы.

На предприятии составляется сводная планируемая калькуляция себестоимости всей товарной продукции, результат которой сравнивается с результатами, полученными в смете затрат на производство и реализацию товарной продукции.

Благодаря разным подходам к исчислению себестоимости продукции проверяется правильность проведения расчетов и устранение допущенных ошибок.

В смете затрат на производство и в калькуляции себестоимости товарной продукции расчет затрат на планируемый год осуществляется прямым методом, путем суммирования по элементам и статьям калькуляции.

Однако в условиях инфляции многие предприятия отказываются от финансового планирования, считается не эффективным усилие на эту трудоемкую работу. Поэтому вместо прямого метода чаще используется аналитический метод, который позволяет отслеживать влияние внешних и внутренних факторов на уровне себестоимости выпускаемой продукции.

Аналитический метод планирования основан на распределении затрат на переменные и постоянные.

Рост переменных затрат не приводит к потерям прибыли, так как он обусловлен увеличением объема производства.

Считается, что инфляция погашается ростом цен на реализованную продукцию.

Динамика постоянных затрат оказывает существенное влияние на финансовый результат от производства и реализацию продукции, так как значительное изменение в объеме выпуска продукции могут вызвать большие изменения в ее себестоимости.

#### **4. Планирование затрат на объем реализуемой продукции.**

$РП = \text{Остатки на нач.г} + ТП - \text{Остатки на кон.г}$

$С/С\ тп = С/С\ \text{остат на ч.} + С/С\ \text{тов прод} + С/С\ \text{остат кон}$

Нереализованные остатки готовой продукции могут включать:

- готовая продукция на складе и не оформленние
- продукция отгруженная, срок оплаты, которой не наступил либо не оплачивается в срок покупателем
- себестоимость выходных остатков, на конкретные исчисляется с учетом установленных на предприятии норм
- запасов готовой продукции в днях.

Эти нормы учитывают время, необходимое для комплек в полном ассортимента партий продукции, отгружаемой по договорам, затраты времени на упаковку, маркировки товаров, отгрузку, оформление платежных документов и время на оплату.

Совокупная норма запасов готовой продукции в днях умножается на однодневный выпуск товарной продукции по производственной себестоимости.

Сок =

Задача. Остатки нереализованной продукции на 1 января текущего года по производственной себестоимости составили 80 млн.руб, а до конца года намечено их сократить до 75 млн.руб. норма запасов готовой продукции на складе 10 дней, а остатки продукции в отгрузке 5 дней. Выпуск товарной продукции в 4-ым квартале планового года по производственной себестоимости составляет 270 млн.

Рассчитываем себестоимость реализованной продукции на планируемый период, себестоимость товарной продукции 1 090 000 000.

$$C_{\text{тп}} = 75 + 1090 + (270 * 15 / 90) = 1210 \text{ млн.руб}$$

## **5. Контроль и регулирование затрат на производство и реализацию продукции.**

В условиях рынка успешная работа предприятия зависит от экономии затрат. С этой целью применяется контроллинг, который позволяет осуществить контроль за уровнем затрат на предприятии.

Эта технология отличается от других методов, которая фиксирует допущение отклонения в прошлом.

В контроллинге же есть опережающий контроль и оперативное отслеживание текущих событий.

При контроллинге отслеживается не прошлое, а настоящее и будущее. Контроллинг действует как сигнальная система, оповещающая менеджеров о возможных негативных отклонениях от намеченных планов. Это позволяет своевременно и заблаговременно скорректировать тактику управления и принять предупредительные меры.

Контроллинг обеспечивает самоконтроль и личную ответственность каждого работника за состояние дел на участке.

Для проведения контроллинга требуется использование управленческого учета, который отличается от бухгалтерского учета тем, что ориентирован не на внутренние потребности менеджеров в информации и поэтому должны отражать показатели затрат, доходов и прибыли по центрам их формирования. Именно такой принцип учета позволяет сформировать информационные потоки, достоверно отражающие изменения финансовой ситуации.

Чтобы реально управлять затратами необходимо их разделить на составляющие. В системе контроллинга выделяют 2 группы:

- 1) прямые (чисто производственные) или переменные



2) на организацию и подготовку производства или постоянные затраты

производственные затраты являются одновременно и базой для расчета нижней границы цены продукции, а превышение выручки от реализации на прямыми переменными затратами называется суммой покрытия.

Эта часть цены должна покрывать постоянные затраты и обеспечивать запланированную прибыль.

Пример. Затраты переменные= 200 млн.руб; затраты постоянные= 50 мл.руб; выручка нетто= 320 млн.руб.

Выручка – затраты переменные =  $320 - 200 = 120$  млн.руб – сумма покрытия.

При таком подходе после компенсации всех чисто производственных затрат управление прибылью концентрируется на постоянных затратах, снижение которых является главным фактором ее роста.

Аналитическим показателем служит соотношение суммы покрытия и чистого оборота по реализованной продукции.

Чаще всего рассчитывается точка безубыточности производства продукции. Существует графический и формализованный метод.

Точка безубыточности может быть рассчитана как в натуральном, так и стоимостном выражении и она показывает минимальную выручку, которую предприятие должно получить, чтобы не иметь убытков, при этом прибыль будет равна 0.

Выручка, при которой предприятие не имеет ни прибыли, ни убытков, называется порогом рентабельности.

Зная порог рентабельности можно рассчитать запас финансовой прочности предприятия в абсолютном и относительном выражении.

$ЗФП = \text{Выручка} - Т_{\text{без}}$

$ЗФП = 320 - 133,33 = 186,7$  млн.руб

$ЗФП(\%) = 186,7 / 320 * 100\% = 58,34\%$

Запас финансовой прочности показывает, на какую сумму в абсолютном выражении или на сколько процентов предприятие может снизить выручку и при этом не иметь убытков.