

Смета затрат на производство и реализацию продукции

(тыс.

руб.)

№ пп	Наименование	По плану на год	
		Всего	в т.ч. IV кв.
1.	Материальные затраты		
2.	Расходы на оплату труда		
3.	Отчисление на социальные нужды всего, в том числе:		
	- пенсионный фонд		
	- фонд социального страхования		
	- фонд обязательного медицинского страхования, в т.ч.		
	- федеральный фонд		
	- территориальный фонд		
4.	Амортизация основных фондов		
5.	Прочие затраты		
6.	Итого затраты на производство (1+2+3+4+5)		
7	Списано на непроизводственные счета		
8.	Себестоимость валовой продукции (6 – 7)		
9.	Изменение себестоимости остатков незавершенного производства (прирост остатков «-», сокращение остатков «+»)		
10.	Себестоимость реализованной продукции (8 – 9)		

Планирование затрат на производство и реализацию продукции

Порядок расчета затрат на производство и реализацию продукции на планируемый год

$$З = (З_1 + Т - З_2) + В, \text{ где}$$

- З** – затраты на производство и реализацию продукции на планируемый год
- З₁** – затраты по остаткам нереализованной продукции на начало планируемого года
- Т** – затраты на производство товарной продукции в планируемом году
- З₂** – затраты по остаткам нереализованной продукции на конец планируемого года
- В** – внепроизводственные и коммерческие расходы

Порядок расчета затрат на производство товарной продукции в планируемом году

Ассортиментный метод

$$Т = \sum К \times С, \text{ где}$$

- Т** – затраты на производство товарной продукции в планируемом году
- К** – количество производимой продукции в планируемом году
- С** – себестоимость единицы производимой товарной продукции

Укрупненный метод

$$Т = Т_t \times \Delta T_p, \text{ где}$$

- Т** – затраты на производство товарной продукции в планируемом году
- Т_t** – затраты на производство товарной продукции в текущем году
- ΔТ_п** – изменение объема производства товарной продукции в планируемом году по сравнению с текущим годом

Планирование затрат на производство и реализацию продукции

Порядок расчета затрат по остаткам нереализованной продукции на начало года

$$З_1 = З_{скл} + З_{до} + З_{ср} + З_{хр}, \text{ где}$$

З₁ – затраты по остаткам нереализованной продукции на начало пл. года по произв.себестимос.

З_{скл} – затраты по остаткам готовой продукции на складе на начало планируемого года

З_{до} – затраты по отгруженной на начало года продукции срок оплаты которой не наступил

З_{ср} – затраты по отгруженной, но не оплаченной в срок продукции на начало года

З_{хр} - затраты по продукции, находящейся на ответственном хранении на начало года

Порядок расчета затрат по остаткам готовой продукции на складе на начало года

$$З_{скл} = З_{1.10} + T_{IV} - Отгр_{IV}, \text{ где}$$

З_{скл} – затраты по остаткам готовой продукции на складе на конец планируемого года

З_{1.10} – остатки готовой продукции на складе на начало четвертого квартала текущего года

T_{IV} – поступление готовой продукции на склад в четвертом квартале текущего года

Отгр_{IV} – отгрузка готовой продукции со склада в четвертом квартале текущего года

Порядок расчета затрат по остаткам продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил на начало планируемого года

$$З_{до} = ДО \times Отгр_{IV} / 90, \text{ где}$$

З_{до} – затраты по продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил на начало года

ДО – срок документооборота в текущем году

Отгр_{IV} / 90 – однодневные затраты по продукции отгруженной в 4-м квартале текущего года

Планирование затрат на производство и реализацию продукции

Порядок расчета затрат по остаткам нереализованной продукции на конец планируемого года

$$З_2 = З_{скл} + З_{до}, \text{ где}$$

З₂ – затраты по остаткам нереализованной продукции на конец пл.года по произв.себестимости

З_{скл} – затраты по остаткам готовой продукции на складе на конец планируемого года

З_{до} – затраты по отгруженной на конец года продукции, срок оплаты которой не наступил

Порядок расчета затрат по остаткам готовой продукции на складе на конец года

$$З_{скл} = N_{скл} \times T_{IV} / 90, \text{ где}$$

З_{скл} – затраты по остаткам готовой продукции на складе на конец планируемого года

N_{скл} – норма складского запаса на планируемый год

T_{IV} / 90 – однодневные затраты по произведенной продукции на конец планируемого года

Порядок расчета затрат по остаткам продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил на конец планируемого года

$$З_{до} = ДО \times Отгр_{IV} / 90, \text{ где}$$

З_{до} – затраты по продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил на конец года

ДО – срок документооборота в планируемом году

Отгр_{IV} / 90 – однодневные затраты по продукции отгруженной на конец планируемого года

Рост производительности труда

$$\text{Эзп} = \left(\text{Ззп/Т} - \frac{\text{Ззп/Т} * \text{Рзп}}{\text{Рпт}} \right) * \text{Тп},$$

Ззп – фонд оплаты труда текущего года;

Т – выпуск товарной продукции в текущем году;

Рзп - % роста заработной платы в планируемом году;

Рпт - % роста производит. труда в планируемом году;

Тп – выпуск товарной продукции в планируемом году

Лучшее использование основных фондов

$$\text{Эам} = \left(\text{Зам/Т} - \frac{\text{Зам/Т} * \text{Рам}}{\text{Рфо}} \right) * \text{Тп},$$

Зам – амортизацион. отчисления текущего года;

Т – выпуск товарной продукции в текущем году;

Рам - % роста амортиз. отчислений в планируемом году;

Рфо - % роста показателя фондоотдачи в пл.году;

Тп – выпуск товарной продукции в планируемом году

Снижение норм расхода материальных затрат

$$\text{Эмат} = \left(\text{Зм/Т} - \frac{\text{Зм/Т} * \text{Н}}{100\%} \right) * \text{Тп},$$

Зм – материальные затраты текущего года;

Т – выпуск товарной продукции в текущем году;

Н - % снижения норм расхода материалов в пл.году;

Тп – выпуск товарной продукции в планируемом году

РЕЗЕРВЫ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ

Устранение перерасхода

$$\text{Эпер} = (\text{С}_1 - \text{С}_2) * \text{Тп},$$

(С₁ – С₂) – перерасход на 1 рубль товарной продукции в текущем году;

Тп – выпуск товарной продукции в планируемом году

Снижение потерь от брака

Снижение расходов на аппарат управления

Основные понятия операционного анализа

- Валовая маржа = постоянные издержки + прибыль в цене товара
- Коэффициент валовой маржи = валовая маржа : выручка
- Сила действия операционного рычага = валовая маржа : прибыль

- Точка безубыточности (порог рентабельности) =
$$\frac{\text{Постоянные издержки на весь выпуск товара}}{\text{Цена за единицу} - \text{Переменные издержки на единицу}}$$

- Коэффициентное значение порога рентабельности =
$$\frac{\text{Постоянные издержки на весь выпуск товара}}{\text{Валовая маржа на единицу товара} * \text{Объем выпуска (количество) товара}}$$

- Запас финансовой прочности =
$$\text{Выручка от продаж (нетто)} - \text{Порог рентабельности}$$

Планирование выручки от реализации продукции

Порядок расчета выручки от реализации продукции на планируемый год

$$B = (B_1 + T - B_2) \times \Delta K, \text{ где}$$

B – выручка от реализации продукции в планируемом году в оптовых ценах

B₁ – выручка от реализации по остаткам нереализованной продукции на начало планируемого года

T – выручка от реализации произведенной товарной продукции в планируемом году

B₂ – выручка от реализации по остаткам нереализованной продукции на конец планируемого года

ΔK – коэффициент пересчета выручки из производственной себестоимости в оптовые цены

Порядок расчета выручки по остаткам нереализованной продукции на начало года

$$B_1 = B_{\text{скл}} + B_{\text{до}} + B_{\text{ср}} + B_{\text{хр}}, \text{ где}$$

B₁ – выручка от реализации по остаткам нереализованной продукции на начало планируемого года

B_{скл} – выручка от реализации по остаткам готовой продукции на складе

B_{до} – выручка от реализации по продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил

B_{ср} – выручка от реализации по продукции отгруженной, но не оплаченной в срок покупателем

B_{хр} – выручка от реализации по продукции, находящейся на ответственном хранении у покупателя

Порядок расчета выручки по остаткам нереализованной продукции на конец года

$$B_2 = B_{\text{скл}} + B_{\text{до}}, \text{ где}$$

B₂ – выручка от реализации по остаткам нереализованной продукции на конец планируемого года

B_{скл} – выручка от реализации по остаткам готовой продукции на складе

B_{до} – выручка от реализации по продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил

Планирование выручки от реализации продукции

Порядок расчета выручки по остаткам нереализованной продукции на конец года

$$B_2 = \text{Вскл} + \text{Вдо}, \text{ где}$$

В₂ – выручка от реализации по остаткам нереализованной продукции на конец планируемого года

Вскл – выручка от реализации по остаткам готовой продукции на складе

Вдо – выручка от реализации по продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил

Порядок расчета выручки по остаткам готовой продукции на складе на конец планируемого года

$$\text{Вскл} = \text{Нскл} \times T_{IV} / 90, \text{ где}$$

Вскл – выручка по остаткам готовой продукции на складе на конец пл. года

Нскл – норма складского запаса на планируемый год

$T_{IV} / 90$ – однодневная выручка от реализации произведенной продукции на конец планируемого года

Порядок расчета выручки по остаткам продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил на конец планируемого года

$$\text{Вдо} = \text{ДО} \times \text{Отгр}_{IV} / 90, \text{ где}$$

Вдо – выручка от реализации продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил на конец планируемого года

ДО – срок документооборота в планируемом году

$\text{Отгр}_{IV} / 90$ – однодневная выручка от реализации продукции отгруженной срок оплаты которой не наступил на конец планируемого года

Планирование прибыли от реализации продукции

Метод прямого счета

$$П = П1 + П_{тп} - П2$$

$$П = В - С \text{ или } П = q \times (ОЦ - С)$$

где: **П** – плановая прибыль от реализации продукции

П1 – прибыль в остатках нереализованной продукции на начало планируемого года

П_{тп} – прибыль от выпуска товарной продукции в планируемом году

П2 – прибыль в остатках нереализованной продукции на конец планируемого года

В - объем выпуска товарной продукции в планируемом году в ценах реализации

С - объем выпуска товарной продукции в планируемом году по полной себестоимости

q - количество произведенной товарной продукции в планируемом году

ОЦ - оптовая цена единицы товарной продукции

С - полная себестоимость единицы товарной продукции