

Тема 3. Классификация расходов для планирования и контроля

Затраты по отношению к объему производства

В управленческом учете используются несколько разных классификаций затрат, которыми может воспользоваться предприятие:

- 1) прямые и косвенные затраты в зависимости от технологических процессов и по способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции;
постоянные и переменные затраты в зависимости от объемов производства.

Дополнительными классификациями затрат являются системы, направленные на более полное определение себестоимости и получения прибыли:

- производственные и непроизводственные;
- входящие и истекшие;
- альтернативные и дифференциальные;
- возвратные и невозвратные;
- инкрементные и вмененные;
- планируемые и непланируемые.

Затраты на производство - расход
производственных ресурсов
предприятия по выпуску продукции.
Управление затратами - комплексный
процесс, охватывающий операции
нормирования и планирования, учета и
анализа производственных расходов,
контроль за процессом их
формирования.

Существуют следующие виды затрат
для осуществления процесса контроля
и регулирования:

- регулируемые затраты;
- нерегулируемые затраты;
 - эффективные затраты;
 - неэффективные затраты;
- контролируемые затраты;
- неконтролируемые затраты.

Регулируемые затраты - это затраты, зарегистрированные по центрам ответственности, величина которые, зависит от степени их регулирования со стороны менеджера.

Затраты, на которые не влияет
менеджер центра

ответственности, называют

нерегулируемыми со

стороны этого менеджера.

Деление затрат на

регулируемые и

нерегулируемые

предусмотрено в отчетах об
исполнении сметы по центрам

ответственности

Эффективные затраты - это затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых были произведены эти затраты.

Неэффективные затраты - это расходы непроизводственного характера, в результате которых не будут получены **ДОХОДЫ**, так как не будет произведен продукт.

Неэффективные расходы - это потери на производстве. Деление затрат на расходы в пределах норм и отклонений от норм применяют в текущем учете хода производства.

К контролируемым относят Затраты, которые подаются контролю со стороны лиц, работающих на предприятии. По своему составу они отличаются от регулируемых, так как имеют целевой характер и могут быть ограничены какими-то отдельными расходами.

Неконтролируемые затраты - это расходы, не зависящие от деятельности субъектов управления. Основная цель классификации обеспечить информацией систему контроля и регулирования затрат на производство.

Центры ответственности - подразделения, ПО которым имеется возможность учесть выполнение менеджерами установленных им администрацией обязанностей.

Ц.ель учета по центрам ответственности состоит в обобщении данных о затратах и доходах по каждому центру ответственности, с тем чтобы отклонения от заданного этому центру ответственности можно было отнести на конкретное лицо.

Классификации затрат для расчета себестоимости, оценки запасов, незавершенного производства и прибыли

По экономическому содержанию затраты разделяются:

- по элементам затрат;
- по статьям калькуляции.

Производственные затраты, образующие себестоимость продукции, состоят из следующих элементов:

- материальных затрат;
- затрат на оплату труда;
- отчислений на социальные нужды;
- амортизации основных средств;
- прочие.

Примерные статьи калькуляции, отражающие затраты на производство продукции:

-сырье и материалы;

-возвратные отходы (вычитаются);

-покупные изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних предприятий;

-топливо и энергия на технологические нужды;

-основная заработная плата рабочих; дополнительная заработная плата;

-отчисления на социальные, нужды;

-расходы на подготовку и освоение производства;

-расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

-цеховые расходы;

-общезаводские;

-потери от брака и др.

Классификации затрат для планирования, прогнозирования принятия решений

Одной из функций управления затратами является планирование расходов. Относительно степени охвата планом затраты принято делить на планируемые и непланируемые.

Планируемые расходы составляют основу плановой, нормативной и других калькуляций, составляемых заранее.

Не планируются Недостача и порча сырья, материалов и других продуктов при хранении, потери от простоев и другие расходы, вызванные недостатками в технологии, организации, управлении производством. Непланируемые затраты отражаются только в фактической калькуляции.

По отношению к объему производства затраты делятся на переменные и постоянные.

Переменные затраты возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции, т.е. зависят от деловой активности организации. Они характеризуют стоимость собственно продукта. Переменные затраты на единицу постоянны. Переменные совокупные затраты имеют линейную зависимость от объема производства.

Затраты, которые остаются практически неизменными в течение отчетного периода, не зависят от деловой активности, являются постоянными расходами.

Постоянные совокупные расходы не изменяются под влиянием изменения объема производства. Постоянные расходы на единицу - наоборот.

При принятии управленческих решений из рассмотрения необходимо исключать безвозвратные затраты, потребность в которых уже отпала, и те, которые не могут быть изменены в будущем.

Необходимо учитывать при принятии решений вмененные затраты.

Руководитель в процессе разработки решения может приписать какие-либо затраты, которые могут в будущем и не состояться.

Это упущенная выгода,
возможность, которая потеряна в
результате выбора
альтернативного управленческого
решения. При разработке
решений по дополнительному
выпуску продукции руководитель
должен принимать во внимание
приростные и предельные
затраты.

Точка безубыточности.

Введем условные обозначения:

S — выручка;

p — цена;

Q — объем реализации;

V — переменные затраты на единицу
продукции;

V — совокупные переменные затраты;

F — совокупные постоянные затраты;

I — прибыль.

Исходные формулы:

$$S = p^*Q;$$

$$V = v^*Q; F = \text{const.}$$

$$S - V - F = I,$$

ИЛИ

$$p^*Q - v^*Q - F = I.$$

На основании этой модели можно рассчитать ряд аналитических показателей, помогающих руководителю в принятии решений: маржинальную прибыль, коэффициент выручки, точку безубыточности, силу операционного рычага, кромку безопасности, запас финансовой прочности.

Маржинальная прибыль — это разность между выручкой и переменными затратами:

$$M = S - V.$$

Коэффициент выручки ($K_{\text{ВЫР}}$) показывает, какой процент выручки составляет маржинальная прибыль.

Он может рассчитываться либо в процентах, либо в удельных долях:

$$K_{\text{ВЫР}} = (S - V) / S = (P - v) / P.$$

Коэффициент выручки
показывает прирост прибыли
предприятия в абсолютном
выражении при увеличении
выручки на 1 руб.:

$$K_{\text{ВЫР}} = I / S$$

где I — изменение прибыли, руб.; S
— изменение выручки, руб.

Точка безубыточности — это объем выпуска, при котором прибыль предприятия равна нулю, т.е. объем, при котором выручка равна суммарным затратам. Иногда ее называют также критическим объемом: ниже этого объема производство становится нерентабельным.

$$Q^* = F/(p-v),$$

где Q^* — точка безубыточности.

Критический объем производства и реализации продукции можно рассчитать и в стоимостном выражении. Экономический смысл этого показателя — выручка, при которой прибыль предприятия равна нулю: если фактическая выручка предприятия больше критического значения, оно получает прибыль, в противном случае возникает убыток.

$$S^* = Fp / (p - v) = F / K_{\text{ВЫР}} = Qp$$

где S^* — критический объем производства и реализации продукции.

Точка закрытия предприятия — это объем выпуска при котором выручка равна постоянным затратам:

$$Q^{**} = F/p,$$

где Q^{**} — точка закрытия.

Аналитический показатель, предназначенный для оценки риска, — «кромка безопасности»: это разность между фактическим и критическим объемами (Q_{ϕ}) выпуска и реализации:

$$K. = Q_{\phi} - Q^{*}.$$

Спасибо за внимание