



Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Департамент «Корпоративные финансы и корпоративное управление»

ФИНАНСЫ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ



ТЕМА 2. РАСХОДЫ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Учебное время – 1 час

Учебные вопросы:

- 1. Состав затрат на производство и реализацию продукции коммерческих организаций.**
- 2. Себестоимость продукции, ее виды.**
- 3. Пути и резервы снижения затрат на производство и реализацию продукции.**

Автор – доктор экономических наук, профессор Мингалиев Камиль Нарзаватович

МОСКВА - 2016

ЛИТЕРАТУРА:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (глава 25)
2. Приказ Министерства финансов РФ от 6.05.99г. № 33н «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
3. Письмо Министерства финансов РФ от 29.04.02г. № 16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регламентирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)».
4. Корпоративные финансы: Учебник. / Под ред. Шохина Е.И. – М.: Кнорус, 2015.
5. Мингалиев К.Н., Ишина И.В., Дуброва М.В. Финансы организаций: Рабочая программа дисциплины. – М.: Финунивеситет, 2014.
6. Финансы организаций: Учебник/ Под ред. Колчиной Н.В. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012.
7. Шуляк П.Н. Финансы предприятий: Учебник. – М.: «Дашков и Ко», 2012.

Направления расходов коммерческих организаций



РАСХОДЫ

Расходы – уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств и имущества или выбытие обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации

Затраты – выраженные в денежной форме расходы корпорации на производство и реализацию продукции (оказание услуг, выполнение работ)

Издержки – совокупность всех затрат экономических ресурсов в денежной форме в процессе кругооборота хозяйственных средств, связанных с приобретением, содержанием и сбытом готовой продукции

По экономическим элементам затрат

материальны
е

оплата труда

отчисл.на соц.
нужды

амортизаци
я

прочи
е

По структуре расходов в общем объеме затрат на производство

материалоемки
е

фондоемки

энергоемки

трудоемки

По калькуляционным статьям

14 статей калькуляционных затрат в соответствии с типовой
номенклатурой

По характеру участия затрат в создании продукции

основные

накладные

По способу отнесения затрат на себестоимость продукции

прямые

косвенные

По зависимости затрат от объема производства

постоянные

переменные

смешанные

По степени детализации затрат

одноэлементные

комплексные

По времени отнесения затрат на себестоимость продукции

текущего периода

будущих периодов

Виды себестоимости продукции

Себестоимость продукции (работ, услуг)

это стоимостная оценка текущих затрат материальных, трудовых, а также денежных ресурсов на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

С
Е
Б
Е
С
Т
О
И
М
О
С
Т
Ь

В зависимости от полноты включенных расходов

цеховая

производственная

полная

В зависимости от степени готовности продукции

валовой продукции

товарной продукции

В зависимости от количества произведенной продукции

единицы продукции

объема производства

В зависимости от оперативного формирования

фактическая

плановая

Основные принципы формирования себестоимости продукции

В себестоимость продукции включают только затраты, связанные с процессом производства и реализацией конкретного вида продукции

Принцип документирования затрат. На себестоимость продукции относятся только те расходы, которые подтверждены документально.

В себестоимость продукции относят затраты, которые связаны с решением текущих задач. Капитальные затраты включаются в себестоимость только в части амортизации

ПРИНЦИПЫ

В себестоимость продукции включают только затраты, связанные с производством и реализацией продукции, которые относятся к деятельности самого предприятия и осуществляются в его интересах

В себестоимость продукции включаются затраты на производство того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты (предварительной или последующей)

Государственное регулирование себестоимости продукции. В себестоимость продукции включаются только законодательно установленные затраты

Смета затрат на производство и реализацию продукции

(тыс.)

№ пп	Наименование	По плану на год	
		Всего	в т.ч. IV кв.
1.	Материальные затраты	138 364	38 901
2.	Расходы на оплату труда	24 160	6 765
3.	Отчисление на социальные нужды всего, в том числе:	8 601	2 408
	- пенсионный фонд	6 765	1 894
	- фонд социального страхования	966	271
	- фонд обязательного медицинского страхования, в т.ч.	870	243
	- федеральный фонд	48	14
	- территориальный фонд	822	229
4.	Амортизация основных фондов	5 898	1 654
5.	Прочие затраты	5 806	1 626
6.	Итого затраты на производство (1+2+3+4+5)	182 829	51 354
7	Списано на непроизводственные счета	2 100	590
8.	Себестоимость валовой продукции (6 – 7)	180 729	50 764
9.	Изменение себестоимости остатков незавершенного производства (прирост остатков «-», сокращение остатков «+»)	- 1 700	- 1 180
10.	Производственная себестоимость товарной продукции (8-9)	182 429	51 944
11.	Внепроизводственные и коммерческие расходы	780	210
12.	Полная себестоимость товарной продукции (10+11)	183 209	52 154

Планирование затрат на производство и реализацию продукции (начало)

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

$$Т = Т_т \times \Delta Т_п, \text{ где}$$

- Т** – затраты на производство товарной продукции в планируемом году
- Т_т** – 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 (продолжение)

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 (окончание)

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

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

Ззп – фонд оплаты труда текущего года;

Т – объем выпуска товарной продукции в текущем году;

Рзп - % роста заработной платы в планируемом году;

Рпт - % роста производит. труда в планируемом году;

Тп – объем выпуска товарной продукции в планир. году

Лучшее использование основных фондов

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

Зам – амортизацион. отчисления текущего года;

Т – объем выпуска товарной продукции в текущем году;

Рам - % роста амортиз. отчислений в планируемом году;

Рфо - % роста показателя фондоотдачи в планир. году;

Тп – объем выпуска товарной продукции в планир. году

Снижение норм расхода материальных затрат

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

Зм – материальные затраты текущего года;

Т – объем выпуска товарной продукции в текущем году;

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

Тп – объем выпуска товарной продукции в планир. 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 – объем выпуска товарной продукции в планир. году

Снижение потерь от брака

$$\text{Эбр} = \text{Збр} * \Delta\text{Тп},$$

Збр – себестоимость бракованной продукции

ΔТп – изменение объема выпуска товарной продукции в пл. году

Снижение расходов на аппарат управления