

ТЕМА: РАСХОДЫ КОРПОРАЦИЙ (ОРГАНИЗАЦИЙ)



ВОПРОСЫ:

1. Расходы корпорации (организации):
содержание, классификация
2. Затраты на производство и реализацию
продукции: понятие, функции, виды,
классификация
3. Методы калькулирования себестоимости
продукции (работ, услуг). Система «директ-
костинг»
4. Планирование затрат на объем реализуемой
продукции



Вопрос

Расходы корпорации (организации): содержание, классификация





Ресурсы, потребляемые в процессе производства продукции (работ, услуг)

Издержки
(с позиций
экономической
категории)

Затраты
(с позиций
фактического
использования)

Расходы
(с позиций генерирования
дохода и учета их
использования в целях
налогообложения)



Расходами корпорации

(организации) (ПБУ 10/99)



признается уменьшение экономических выгод в результате **выбытия активов** (денежных средств, иного имущества) и (или) **возникновения обязательств**, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Признаются расходами	Не признаются расходами
- осуществляются на безвозвратной основе	- приобретение внеоборотных активов
- перестают быть собственностью организации	- вклады в уставные капиталы других организаций
- не связана с уменьшением имущества предприятия путем уменьшения вкладов по решению участников или собственников организации (предприятия)	- предварительная оплата МПЗ
- включаются в финансовую отчетность	- перечисление авансов и задатков
	- погашение кредитов и займов

Согласно ПБУ 10/99 расходы организации делятся на:



Расходы от обычных видов деятельности

- расходы, связанные с **изготовлением и продажей продукции**, приобретением и продажей **товаров**, выполнением **работ**, оказанием **услуг**;
- расходы, осуществление которых связано с деятельностью по предоставлению за плату **во временное пользование своих активов** по договору аренды (если это является предметом деятельности);
- расходы, осуществление которых связано с деятельностью по предоставлению за плату прав, **возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности** осуществлением других обычных видов деятельности (если это является предметом деятельности);
- расходы, осуществление которых связано с деятельностью **по участию в уставных капиталах** других организаций (если это является предметом деятельности);
- расходы организаций по **возмещению стоимости основных средств**, нематериальных активов и

Прочие расходы:

- расходы, связанные с предоставлением за плату **во временное пользование активов** организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, **возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности**;
- расходы, связанные **с участием в уставных капиталах** других организаций;
- расходы, **связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов**, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные **с уплатой процентов** за предоставленные в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с оплатой **услуг кредитных организаций**;
- **отчисления** в оценочные **резервы**, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- **штрафы, пени, неустойки** за нарушение условий договоров;
- **возмещение причиненных** организацией **убытков**;
- **убытки прошлых лет**, признанные в отчетном году;
- **суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности**, других долгов, нереальных для взыскания;
- **курсовые разницы**;
- **сумма уценки активов**;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с **благотворительной деятельностью**, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

Расходы корпорации (организации) (НК РФ гл. 25)



обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком, а в ряде случаев и убытки последнего.

Признание расходов:

- должны быть *обоснованными*;
- должны быть *документально подтверждены*;
- не должны быть включены *в перечень неучитываемых расходов* для целей налогообложения;
- не должны возникнуть *от уценки основных средств* по состоянию на 1.01.2002 г. и более позднюю дату.



- расходы, связанные с **производством и реализацией продукции** (работ, услуг), т.е. себестоимость (ст. 254-259, ст. 264 НК РФ)

Включают:

- **материальные расходы**, т.е. стоимость потребленных в процессе производства товарной продукции, работ, услуг материальных ресурсов;
- **расходы на оплату труда**;
- суммы начисленной **амортизации**;
- **прочие** расходы.

- **внереализационные расходы** (ст. 265 НК РФ).

Включают:

- расходы на осуществление деятельности, непосредственно **не связанной с производством и реализацией**;
- **убытки**, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде.





Вопрос 2

Затраты на производство и
реализацию продукции:
понятие, функции, виды,
классификация

Себестоимость продукции (работ, услуг) – важнейший показатель работы организации (предприятия).

Различают:

Себестоимость произведенной продукции – стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) **природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат.**

Себестоимость реализованной продукции – это выраженные в денежном измерении **затраты предприятия на изготовление продукции, отгруженной (реализованной) покупателю** в данном отчетном периоде, т.е. часть себестоимости изготовленной (произведенной) продукции.

Функции:

- **учет и контроль за уровнем затрат** на выпуск и реализацию продукции;
- **база для формирования оптовой цены** на продукцию предприятий и **определения** на этой основе **прибыли и рентабельности**;
- элемент экономического обоснования любых **управленческих и инвестиционных решений** предприятия;
- отражает **эффективность использования ресурсов, результаты внедрения новой техники и технологии, совершенствования системы организации и управления производством.**





Виды себестоимости:

Различают:

- цеховую себестоимость;
- производственную себестоимость;
- полную себестоимость.



Кроме того, выделяют:

- индивидуальную себестоимость;
- среднеотраслевая себестоимость.

себестоимости продукции



Статьи затрат	тыс. руб.	%
Сырье и материалы
Возвратные отходы (вычитаются)
Покупные изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера
Заработная плата производственных рабочих
Отчисления на социальные нужды
Затраты на подготовку и освоение производства
Общепроизводственные расходы
Общехозяйственные расходы
Потери от брака
Прочие производственные расходы
ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ
Внепроизводственные расходы
ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ

Отражение расходов в финансовой отчетности



Вид расходов	Состав расходов
1. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Материальные затраты Затраты на оплату труда Отчисления на социальные нужды Амортизация Прочие затраты
Коммерческие расходы	Расходы на хранение Расходы на транспортировку Вознаграждение посредническим организациям Расходы на рекламу Представительские расходы и др.
Управленческие расходы	Административно-управленческие расходы Расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и др.
1. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	



Классификация затрат на производство и реализацию продукции

Признак классификации	Виды затрат
1 По экономическому содержанию	Явные затраты (издержки)
	Неявные затраты (издержки)
2 По отношению к процессу производства	Производственные
	Внепроизводственные (коммерческие)
3 По экономическому элементу (ПБУ 10/99)	Материальные затраты
	Расходы на оплату труда
	Отчисления на социальные нужды
	Амортизация
	Прочие расходы



Классификация затрат на производство и реализацию продукции

4 По отношению к объему производства	Постоянные затраты – затраты, величина которых не зависит от объема производства.
	Переменные затраты находятся в прямой пропорциональной зависимости от изменения объема производства.
5 По способу отнесения на себестоимость	Прямые расходы - затраты, связанные с производством отдельных видов продукции, которые в момент их возникновения можно непосредственно включить в их себестоимость.
	Косвенные (накладные) расходы - связаны с производством сразу нескольких видов продукции, первоначально аккумулируются на определенном счете и в дальнейшем распределяются между ними пропорционально некоторой базе.



Классификация затрат на производство и реализацию продукции

6 По связи с технологическим процессом	Основные затраты обусловлены процессом изготовления продукции, а потому технологически неизбежны.
	Накладные затраты – затраты, связанные с управлением предприятием и его обслуживанием в целом и реализацией продукции.
7 При принятии финансовых решений в области налогообложения прибыли	Нормируемые
	Ненормируемые
8 По отношению к отчетному периоду	Затраты текущего (отчетного) периода
	Затраты прошлых периодов
	Затраты будущих периодов

Вопрос



Методы калькулирования
себестоимости продукции
(работ, услуг). Система
«директ-костинг»

Понятие «**калькуляция**» появилось в России во второй половине XIX в. в связи с развитием производства.

В современной экономической литературе под **калькулированием себестоимости продукции (работ, услуг)** понимаются затраты, связанные с производством и реализацией единицы продукции.

Объект:

- отдельные виды продукции, работ, услуг,
- продукция подразделений основного и вспомогательного производства,
- продукция разной степени готовности и вся товарная продукция предприятия.

Единица калькуляции: *физические единицы измерения* (штуки, тонны, метры, и т. п.).



На практике предприятия разрабатывают:

- **плановую калькуляцию** на плановый период по плановым затратам.
- **отчетную калькуляцию**, где отражают фактические затраты на выпуск и реализацию продукции.

Модели и методы калькулирования себестоимости

Модель полного распределения затрат

Модель частичного распределения затрат

По способам расчета

По объектам калькулирования

Метод директ-костинг

Метод прямого счета

Расчетно-аналитический метод

Нормативный метод и «стандарт-кост»

Параметрический метод

Метод исключения затрат

Коэффициентный метод

Комбинированный метод

Поиздельный

Позаказный

Пооперационный

Попередельный

Попроцессный





Модель полного распределения затрат (absorption costing)

□ все **прямые** производственные затраты и все **косвенные** затраты включаются в **себестоимость** продукции.

Прямые затраты

относятся на конкретный вид продукции экономически обоснованным способом.

Косвенные затраты (общая сумма) распределяются по видам продукции пропорционально выбранным коэффициентам распределения.

Преимущества		Недостатки	
1)	исчисление себестоимости и рентабельности отдельных видов продукции;	1)	субъективность выбора коэффициентов распределения, что искажает реальную величину себестоимости;
2)	применение в целях финансового учета и составления внешней отчетности;	2)	неоднозначность отнесения затрат к одной группе;
3)	исчисление полной себестоимости готовой продукции, запасов готовой продукции на складе и незавершенного производства;	3)	невозможность применения для сравнительного анализа себестоимости однородных товаров разных производителей.
4)	применение для расчета цены за единицу продукции		

Модель полного распределения затрат (absorption costing)



Метод	Где используется	Пояснение
Метод прямого счета	На предприятиях, производящих однотипную продукцию	Предполагает определение себестоимости единицы продукции путем деления общей суммы издержек на количество выработанной продукции
Рсчетно-аналитический метод	В многономенклатурных производствах	Предполагает определение прямых затрат на основе прогрессивных норм расхода ресурсов, а косвенных – пропорционально признаку, установленному в отраслевых методических рекомендациях.
Нормативный метод и система «Стандарт-кост»	В отраслях с массовым крупносерийным характером производства (швейная, мебельная, обувная промышленность)	Стандарт-костинг – система учета затрат и калькуляция себестоимости с использованием нормативных затрат. Но нормативный метод и система «Стандарт-кост» не являются аналогами. В рамках нормативного метода отклонения от нормативных затрат включаются в себестоимость, в системе «Стандарт-кост» - на финансовые результаты. При нормативном методе нормируются <i>прямые затраты</i> , косвенные затраты – распределяются между объектами калькулирования индексным методом. В системе «Стандарт-кост» стандарты разрабатываются для всех видов затрат, а также для доходов и некоторых производственных показателей.

модель полного распределения затрат (absorption costing)



Метод	Где используется	Пояснение
Параметрический метод	Для производства однотипных, но разных по качеству изделий	Основывается на установлении закономерностей изменения издержек в зависимости от параметров продукции (корреляционный анализ). Что позволит соизмерить улучшение качественных свойств продукции с дополнительными затратами на ее изготовление.
Метод исключения затрат	В отраслях, где побочные продукты занимают небольшой удельный вес, а их оценка не оказывает существенного влияния на издержки по основной продукции.	Из всей продукции, полученной в результате комплексной переработки сырья, один ее вид считается основным, остальные – побочными. Из общих затрат вычитают стоимость побочной продукции, оставшуюся сумму относят на издержки по основной продукции. Побочная продукция оценивается по действующим отпускным ценам предприятий или по ценам заменяемого сырья.
Коэффициентный метод	На предприятиях, производящих продукцию, схожую по конструктивным и технологическим свойствам.	Все затраты распределяются между полученными продуктами пропорционально экономически обоснованным коэффициентам. Один из продуктов принимается за условную единицу с коэффициентом равный единице, а остальные приравниваются к нему по переводному коэффициенту.
Комбинированный метод	Сочетает метод исключения затрат и коэффициентный метод. Осуществляется в несколько этапов: 1) продукция делится на основную и побочную; 2) затраты на побочную продукцию исключаются из общих затрат; 3) оставшаяся после исключения сумма затрат распределяется между основными видами продукции в соответствии с коэффициентами.	



Модель полного распределения затрат (absorption costing)

Метод	Где используется	Сущность метода
Поиздельный	В массовом и серийном производстве многоменклатурной продукции	Объектом учета формирования издержек производства является изделие или группа однородных изделий, а себестоимость единицы продукции калькулируется способом деления суммы затрат производства на количество изготовленной в течение определенного отчетного периода продукции. При этом себестоимость единицы отдельных видов продукции, входящих в состав группы однородных изделий, определяется с помощью системы коэффициентов или другим способом.
Показный	Индивидуальное и мелкосерийное производство сложных изделий	Прямые основные издержки производства учитываются в разрезе калькуляционных статей по производственным заказам. Остальные издержки учитываются по местам возникновения и в дальнейшем включаются в себестоимость заказов путем распределения.
Пооперационный	В машиностроении, где продукция неоднородна	Раздельная калькуляция издержек по каждой проводимой работе.
Попередельный	В массовых производствах с последовательной переработкой сырья и материалов (нефтепереработка, металлургия, химическая, текстильная промышленность), которая осуществляется в несколько стадий (перделов)	Прямые издержки производства формируются (отражаются в учете) не по видам продукции, а по перделам (Перedel – совокупность технологических операций, в результате которых сырье и материалы превращаются в полуфабрикаты или готовую продукцию). Отдельно исчисляется себестоимость продукции каждого пердела. Косвенные расходы распределяются пропорционально установленным базам.
Попроцесный	В отраслях с ограниченной номенклатурой продукции и там, где незавершенное производство отсутствует или незначительно	Прямые и косвенные издержки учитываются по калькуляционным статьям затрат на весь выпуск готовой продукции. Средняя себестоимость единицы продукции определяется делением суммы всех издержек за отчетный период на количество выпущенной продукции.

Модель частичного распределения затрат



используется **метод директ-костинг** (*direct costing*).

В основе системы директ-костинг лежит классификация затрат на **переменные и постоянные**, а также понятие маржинального дохода, который представляет собой, полученный предприятием после возмещения всех переменных затрат.

Преимущества	Недостатки
1) установление взаимосвязи между объемом производства, величиной затрат и прибылью; 2) определение точки безубыточности, т.е. минимального объема производства, при котором предприятие не получит убытка; 3) возможность применения более гибкой системы ценообразования и установление нижней цены единицы продукции, что особенно эффективно при неполной загрузке производственных мощностей; 4) упрощение расчета себестоимости по сравнению с системой учета полных затрат, т.к. отсутствует процедура распределения постоянных расходов по видам продукции; 5) возможность определить прибыль, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции, что позволяет планировать цены и скидки на определенных объем продаж.	1) введение учета затрат только про производственной себестоимости; 2) отсутствует информация о полной себестоимости единицы продукции.

Современная система директ-костинг предполагает два варианта учета:

- **простой директ-костинг**, при котором в составе себестоимости учитываются только прямые переменные затраты;
 - **развитой директ-костинг**, при котором в себестоимость включатся и прямые переменные и косвенные общехозяйственные расходы.
- В процессе применения этого метода используется два основных **показателя**:

- **Маржинальная прибыль** включает в себя постоянные затраты предприятия и прибыль. Постоянные затраты включают общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы.

Показывает, какая часть выручки от реализации остается у предприятия после вычитания из нее прямых переменных затрат на производство продукции.

- **Операционная прибыль** получается путем вычитания из маржинальной прибыли, исчисленной для конкретного изделия постоянные расходы.

Директ-костинг позволяет определить критический объем производства, при котором за счет выручки будут покрыты все издержки производства без получения прибыли.

Вопрос



Планирование затрат на объем реализуемой продукции

Планирование себестоимости



осуществляется с целью определения размеров и изыскание возможностей ее снижения.

Планирование себестоимости может быть: текущим и перспективным.

- **Перспективный план** разрабатывается на несколько лет.
- При **текущем** планировании уточняются перспективные планы на основе данных плановых смет и калькуляций затрат на производство.

План по себестоимости продукции включает в себя следующие основные **элементы (разделы)**:

- плановая смета затрат на производство продукции;
- плановые калькуляции (на единицу продукции, сводная общезаводская калькуляция себестоимости товарной продукции);
- расчет резервов снижения себестоимости товарной продукции.

Планирование затрат осуществляется различными **методами**: нормативным, расчетно-аналитическим и т.д.