

# *КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ*

**Л.В. БОЛДЫРЕВА – К.Э.Н., ДОЦЕНТ КАФЕДРЫ «ЭКОНОМИКА И  
ФИНАНСЫ»**

**КРАСНОДАРСКОГО ФИЛИАЛА ФИНАНСОВОГО УНИВЕРСИТЕТА**

# ЛЕКЦИЯ 7

## *УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ И ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ КОРПОРАЦИИ (ЧАСТЬ 1)*

# ПЛАН

- 1. Расходы корпорации, их сущность и экономическая классификация**
- 2. Планирование затрат на производство и реализацию продукции**
- 3. Понятие и классификация доходов корпорации**
- 4. Роль и значение выручки от продажи как главного источника финансовых ресурсов, методы ее планирования**
- 5. Основные направления распределения и использования выручки от продажи**

## **1 РАСХОДЫ КОРПОРАЦИИ, ИХ СУЩНОСТЬ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ**

**Процесс хозяйственной деятельности коммерческой организации связан с осуществлением различных расходов.**

**Их характер, состав и структура определяются организационно-правовой формой хозяйствования, отраслевой принадлежностью, местом на рынке, принятой инвестиционной, финансовой, учетной политикой, а также установленными законодательно нормами, регламентирующими деятельность хозяйствующих субъектов в налоговой, кредитной, страховой и фондовой сферах.**

**Расходы оказывают существенное воздействие на формирование всех финансовых показателей деятельности коммерческой организации, поэтому они являются важным объектом финансового планирования и контроля.**

# 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

Понятие «издержек» связано с подходом к анализу с точки зрения экономической категории, затрат – с позиций фактического использования, расходов – с позиций их бухгалтерского и налогового учета.

Под **издержками** производства в экономической теории понимают совокупность затрат на приобретение вводимых факторов производства.

Различают бухгалтерские и экономические издержки.

Бухгалтерские издержки включают в себя только явные затраты, т.е. платежи за приобретаемые ресурсы.

Экономические издержки состоят из явных затрат (бухгалтерские издержки) и стоимости непокупных ресурсов (неявных, альтернативных издержек).

Затраты характеризуют в денежном выражении фактический объем ресурсов, использованных в определенных целях независимо от источника финансирования и имеющих отношение к данному отчетному периоду.

**Затраты** – это явные издержки предприятия, которые приводят в конечном итоге к получению экономических выгод, а

**расходы** – это затраты, не приводящие к получению экономических выгод, но приводящие к уменьшению капитала организации.

Термин «расходы» в большей степени имеют отношение к бухгалтерскому и налоговому учету.

**Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н  
"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы  
организации" ПБУ 10/99"**

С изменениями и дополнениями от:  
30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25  
октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г.

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами Российской Федерации.

2. Расходами организации 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).

3. Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

4. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

5. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

6. Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

7. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

#### 8. Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы 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;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- 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;
- прочие расходы (возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

**По учётному признаку расходы классифицируются на:**

- расходы по обычным видам деятельности;**
- прочие расходы.**

**Этот признак положен в основу формирования «Отчёта о финансовых результатах».**

# Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 13 г.

Организация Закрытое Акционерное Общество "Тандер"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

прочая розничная торговля в

Вид экономической деятельности неспециализированных магазинах

деятельности \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности закрытое акционерное общество/частная собственность

\_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2013
41351125		
2310031475		
52.11		
67	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год	За _____ год
			20 13 г. <sup>3</sup>	20 12 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	628120060	477464779
	Себестоимость продаж	2120	( 468494921 )	( 360045031 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	159625139	117419748
	Коммерческие расходы	2210	( 144343897 )	( 108905748 )
	Управленческие расходы	2220	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15281242	8514000
	Доходы от участия в других организациях	2310	8386	402
	Проценты к получению	2320	206367	303704
	Проценты к уплате	2330	( 7421738 )	( 5883388 )
	Прочие доходы	2340	47177749	33658073
	Прочие расходы	2350	( 17240795 )	( 12089939 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	38011211	24502852
	Текущий налог на прибыль	2410	( 7672662 )	( 4921537 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	982482	723510
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	909448	694558
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2614	7985
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	29426487	18878772

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За год 20 13 г. <sup>3</sup>	За год 20 12 г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	29426487	18878772
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Гордейчук В.Е.

(подпись) (цифровая подпись)

№ 21 " марта 20 14 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.  
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**В «Отчете о финансовых результатах» в составе расходов по обычным видам деятельности выделяют:**

**- себестоимость продаж** (затраты предприятия на изготовление продукции, отгруженной (реализованной) покупателю в данном отчетном периоде);

**-коммерческие расходы** (расходы на хранение, транспортировку, вознаграждение посредническим организациям, расходы на рекламу, представительские расходы);

**-управленческие расходы** (административно-управленческие расходы, расходы по содержанию общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и др.).

# НАПРАВЛЕНИЯ РАСХОДОВ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ



К  
Л  
А  
С  
С  
И  
Ф  
И  
К  
А  
Ц  
И  
Я

З  
А  
Т  
Р  
А  
Т

По экономическим элементам затрат

материальные

оплата труда

отчисл.на соц.нужды

амортизация

прочие

По структуре расходов в общем объеме затрат на производство

материалоемкие

фондоемкие

энергоемкие

трудоемкие

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

**Группировка затрат по экономическим элементам не позволяет вести учет по отдельным подразделениям и видам продукции, для этого нужен учет по статьям калькуляции.**

**Калькуляция – это исчисление себестоимости единицы продукции или услуг по статьям расходов.**

**В отличие от элементов сметы затрат, статьи калькуляции себестоимости объединяют затраты с учетом их конкретного целевого назначения и места образования.**

**Существует типовая номенклатура затрат по статьям калькуляции, однако министерства и ведомства могут вносить в нее изменения в зависимости от отраслевых особенностей.**

## СТАТЬИ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ ЗАТРАТ В СООТВЕТСТВИИ С ТИПОВОЙ НОМЕНКЛАТУРОЙ

1. «Сырье и основные материалы».
2. «Полуфабрикаты собственного производства».
3. «Возвратные отходы» (вычитаются).
4. «Вспомогательные материалы».
5. «Топливо и энергия на технологические цели».
6. «Расходы на оплату труда производственных рабочих».
7. «Отчисления на социальные нужды».
8. «Расходы на подготовку и освоение производства».
9. «Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования».
10. «Цеховые (общепроизводственные) расходы».
11. «Общехозяйственные расходы».
12. «Потери от брака».
13. «Прочие производственные расходы».
14. «Коммерческие расходы».

Итог первых десяти статей позволяет получить цеховую себестоимость, итог первых тринадцати статей образует производственную себестоимость, а итог всех четырнадцати статей – полную себестоимость продукции.

**По отношению к объёму производства затраты подразделяют на: постоянные и переменные.**

**Постоянные затраты не зависят от объёма производства.** Они возможны даже тогда, когда производство простаивает или только что организовалось. К таким затратам относятся, например, арендная плата по взятым в аренду основным фондам, амортизация собственных основных фондов, зарплата администрации и обслуживающего персонала, коммунальные услуги, почтово-телеграфные услуги, налоги и прочее.

**Переменные затраты зависят от выпуска продукции:** увеличиваются с ростом выпуска продукции, уменьшаются со снижением выпуска продукции. Это затраты на сырьё, материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо и энергию на технологические цели, зарплату основных рабочих, затраты на ремонт и обслуживание оборудования.

**По способу отнесения на себестоимость объектов, затраты делятся на прямые и косвенные.**

**К прямым расходам относятся расходы, которые можно прямо, по первичному документу, отнести на себестоимость единицы изделия (например, материалы, из которых изготавливаются конкретные изделия).**

**К косвенным расходам, относятся расходы, которые невозможно в момент их изготовления соотнести с конкретными видами изделий. Такие расходы предварительно накапливаются на отдельных счетах, затем, в конце отчетного периода, они распределяются между видами продукции пропорционально выбранной базе (например, основной заработной плате рабочих или прямым материальным затратам).**

**Классификация затрат позволяет применять методы управления расходами, которые подразделяются на экономические и административные.**

**К экономическим методам управления затратами относят планирование и бюджетирование.**

**Административными методами можно предотвратить необоснованные, несанкционированные расходы, хищения, злоупотребления.**

## **2 Планирование затрат на производство и реализацию продукции**

**В общей сумме затрат коммерческих организаций наибольший удельный вес имеют затраты на производство и реализацию продукции.**

**Они принимают форму себестоимости.**

**Под себестоимостью произведенной продукции (выполнения работ, оказания услуг) понимают стоимостную оценку используемых в процессе производства 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.**

# Себестоимость 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

**Основную роль при финансовом планировании играет смета затрат на производство и реализацию продукции.**

### Смета затрат на производство и реализацию продукции

(тыс. руб.)

№ 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.	<b>Итого затраты на производство (1+2+3+4+5)</b>	<b>182 829</b>	<b>51 354</b>
7.	Списано на непроизводственные счета	2 100	590
8.	<b>Себестоимость валовой продукции (6 – 7)</b>	<b>180 729</b>	<b>50 764</b>
9.	Изменение себестоимости остатков незавершенного производства (прирост остатков «-», сокращение остатков «+»)	- 1 700	- 1 180
10.	<b>Производственная себестоимость товарной продукции (8-9)</b>	<b>182 429</b>	<b>51 944</b>
11.	Внепроизводственные и коммерческие расходы	780	210
12.	<b>Полная себестоимость товарной продукции (10+11)</b>	<b>183 209</b>	<b>52 154</b>

## 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
- З<sub>1</sub>** – затраты по остаткам нереализованной продукции на начало планируемого года
- Т** – затраты на производство товарной продукции в планируемом году
- З<sub>2</sub>** – 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<sub>т</sub>** – затраты на производство товарной продукции в текущем году
- ΔТ<sub>п</sub>** – 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

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

**З<sub>1</sub>** – затраты по остаткам нереализованной продукции на начало пл. года по произв.себестимос.

**З<sub>скл</sub>** – затраты по остаткам готовой продукции на складе на начало планируемого года

**З<sub>до</sub>** – затраты по отгруженной на начало года продукции срок оплаты которой не наступил

**З<sub>ср</sub>** – затраты по отгруженной, но не оплаченной в срок продукции на начало года

**З<sub>хр</sub>** - 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<sub>скл</sub>** – затраты по остаткам готовой продукции на складе на конец планируемого года

**З<sub>1.10</sub>** – остатки готовой продукции на складе на начало четвертого квартала текущего года

**T<sub>IV</sub>** – поступление готовой продукции на склад в четвертом квартале текущего года

**Отгр<sub>IV</sub>** – 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<sub>до</sub>** – затраты по продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил на начало года

**ДО** – срок документооборота в текущем году

**Отгр<sub>IV</sub> / 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

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

**З<sub>2</sub>** – затраты по остаткам нереализованной продукции на конец пл.года по произв.себестимости

**З<sub>скл</sub>** – затраты по остаткам готовой продукции на складе на конец планируемого года

**З<sub>до</sub>** – 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<sub>скл</sub>** – затраты по остаткам готовой продукции на складе на конец планируемого года

**N<sub>скл</sub>** – норма складского запаса на планируемый год

**T<sub>IV</sub> / 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<sub>до</sub>** – затраты по продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил на конец года

**ДО** – срок документооборота в планируемом году

**Отгр<sub>IV</sub> / 90** – однодневные затраты по продукции отгруженной на конец планируемого года

# Показатели эффективности управления затратами и резервы их снижения.

## 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

$$\text{Эпер} = (\text{С1} - \text{С2}) * \text{Тп},$$

**(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

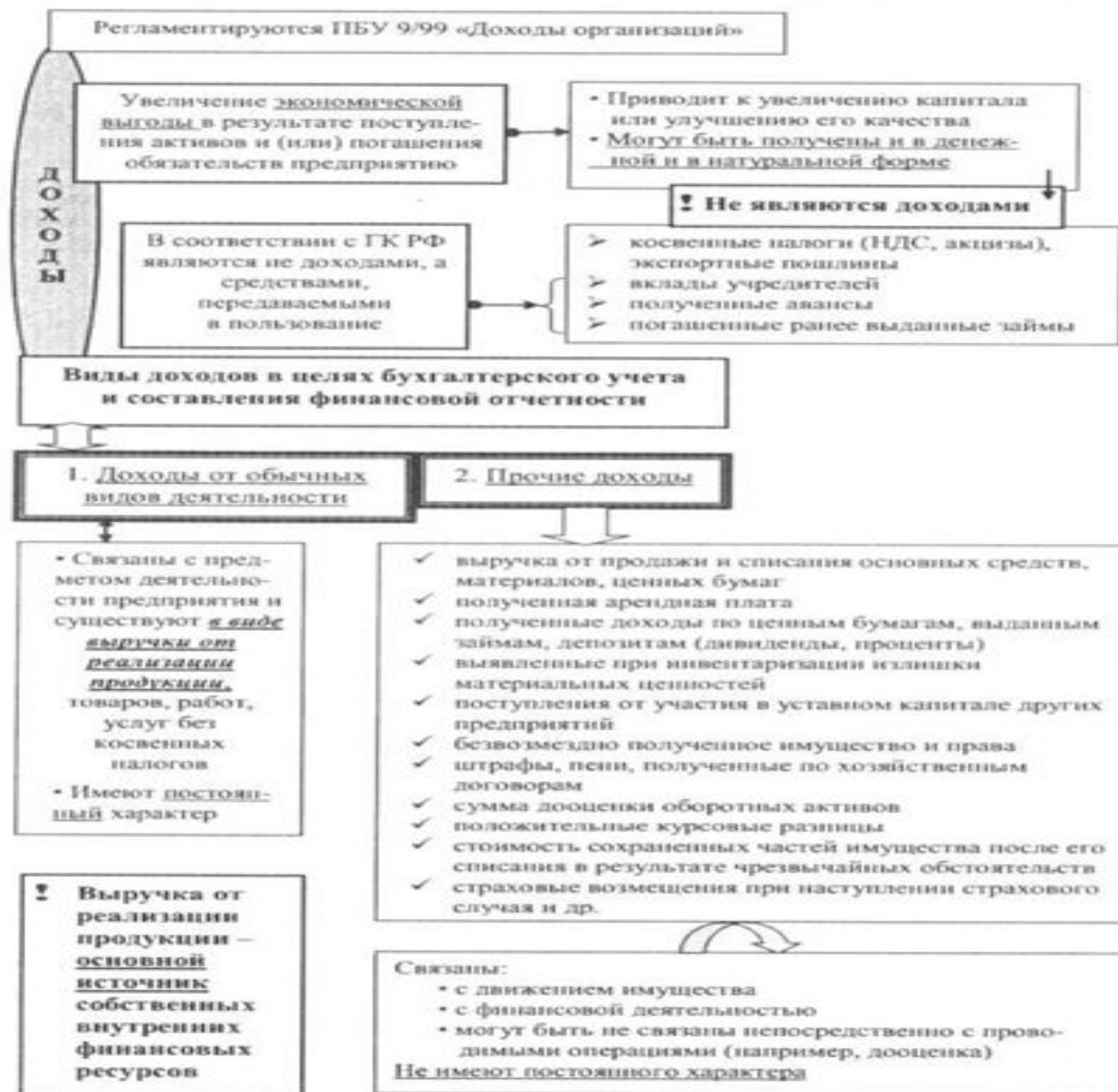
### 3. Понятие и классификация доходов корпорации

**Доход – это поступление средств в распоряжение (хозяйственный оборот) корпорации.**

**Доходами организации признаётся увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств и иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).**

**При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав).**

**Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.**



**Положение  
по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99  
(утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)**

С изменениями и дополнениями от:  
30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8  
ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г.

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

2. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

3. Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

4. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

5. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

5.1 В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата).

5.2 В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности).

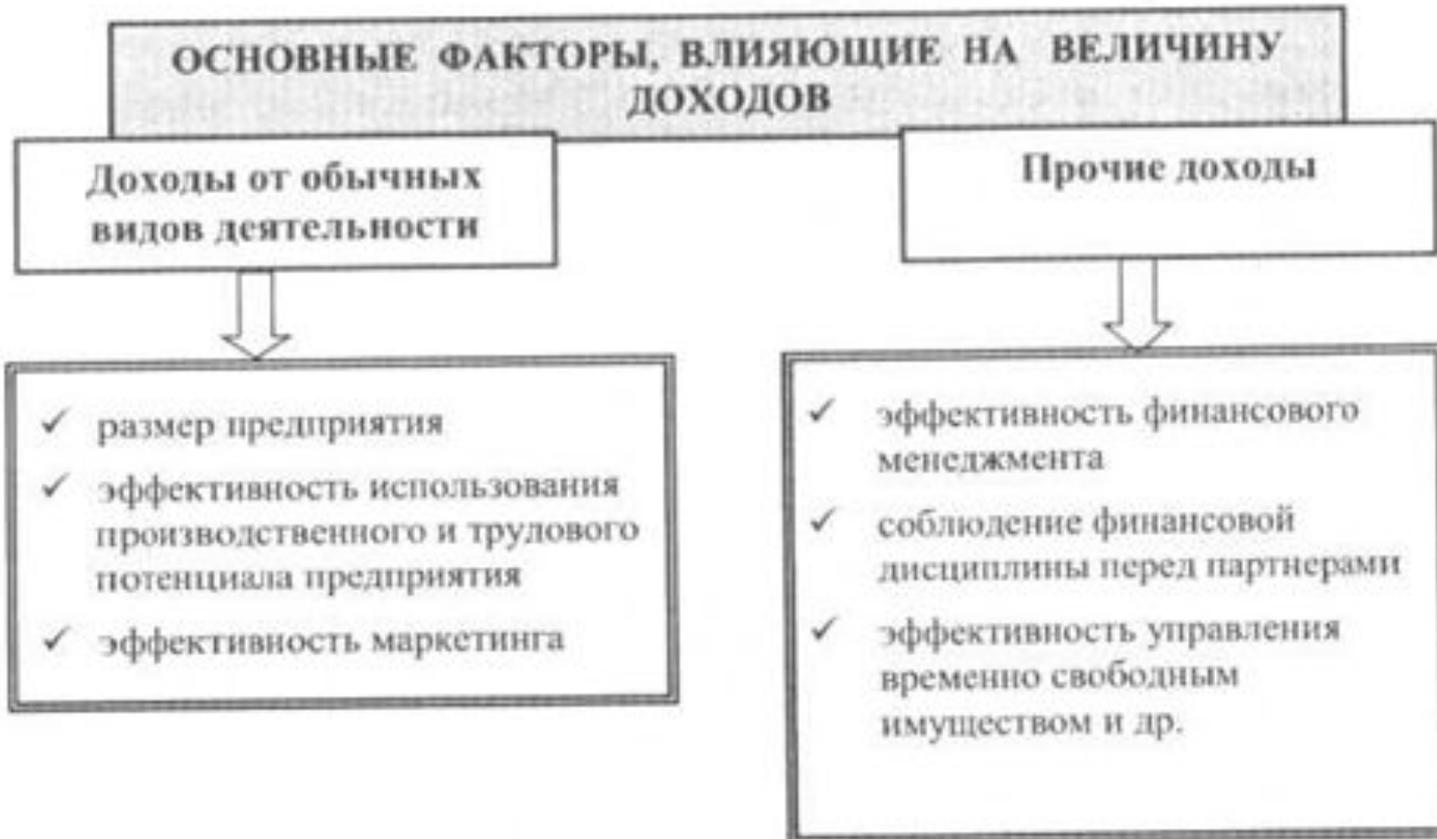
5.3 В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

5.4 Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

6. *Прочими доходами* являются:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- 3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- 4) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 9) поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- 10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма дооценки активов;
- 14) прочие доходы.

## На величину доходов корпораций оказывают влияние следующие факторы:



## 4. Роль и значение выручки от продажи товаров как главного источника финансовых ресурсов

В качестве главной составляющей доходов коммерческой организации выступает выручка от реализации продукции (выручка от продажи). Она представляет собой стоимостную оценку реализованных производственных результатов (готовой продукции, услуг и т.п.) фирмы.

Под выручкой от продаж понимаются поступления или иные способы увеличения активов компании, либо погашение ее обязательств (либо и то и другое) во время поставки или производства товаров, оказания услуг или осуществления иной деятельности, которая относится к числу основных видов деятельности.

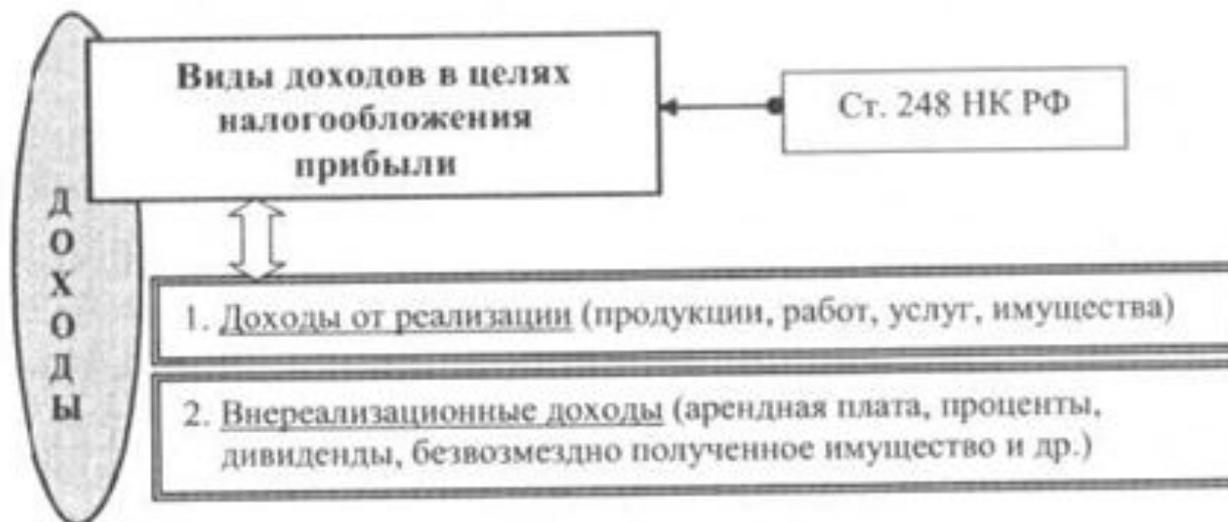
## **Выручка от реализации продукции**

**Выручка от реализации продукции  
(работ, услуг)**

**это сумма денежных средств, поступивших на расчетный счет или в кассу предприятия за реализованную потребителям продукцию, выполненные работы и оказанные услуги**

## В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (СТ. 248-250 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ)

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).
- 2) внереализационные доходы.



**Выручка представляет собой реальные или предполагаемые поступления денежных средств (или их эквивалентов, например, чеков) в результате осуществления основной деятельности.**

**Выручка от продажи характеризует финансовые результаты от основной деятельности коммерческой организации.**

**Разница между доходами и затратами определяет результат деятельности коммерческой организации, а разница между выручкой от продаж и издержками дает калькуляционный (расчетный) результат.**

**Выручка, поступившая на счета организации и в кассу, как правило, используется на оплату счетов поставщиков.**

**Из неё производятся отчисления:**

- налогов в бюджеты и внебюджетные фонды,**
- выплата заработной платы,**
- возмещается амортизация,**
- производятся другие расходы.**

**Очевидно, что объём продаж и величина выручки зависит от ряда внешних и внутренних факторов.**

**Внешние факторы**, не зависящие от деятельности коммерческой организации – природные условия, государственное регулирование цен, тарифов, процентов, штрафных санкций и др., нарушение договоров поставщиками материально-технических ресурсов, несвоевременная оплата поставленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) из-за отсутствия у покупателя средств, несвоевременное перечисление средств банковскими структурами, недостатки в работе транспорта и т. п.

**Внутренние факторы** – объем произведенной продукции, ее качество и ассортимент, ритмичность выпуска и др.



Прежде всего, на величину выручки от продажи влияет принятый [способ ценообразования](#), который в свою очередь является количественным обоснованием способности организации выпускать определённую продукцию.

Установленная цена, **с одной стороны**, должна быть конкурентоспособной в условиях рынка, а **с другой стороны**, обеспечивать возмещение трёх направлений финансовых потоков, которые представляют собой распределение выручки:

- ✓ возмещение затрат по проданным товарам;
- ✓ уплата налогов;
- ✓ прибыль организации, находящаяся в распоряжении её собственников и направляемая на цели, определённые исходя из стратегии развития.

## **Принципы формирования ценовой политики коммерческой организации:**

- согласование данной политики с конъюнктурой товарного рынка и особенностями выбранной рыночной стратегии;**
- сопряженность ценовой политики с общей политикой управления прибылью и основными целями деятельности компании;**
- активная ценовая политика на рынке товаров и услуг, что обеспечивает прочные позиции предприятия на отдельных его сегментах;**
- комплексность подхода к установлению уровня цен на товары в сочетании с высоким сервисным обслуживанием покупателей;**
- высокий динамизм ценовой политики обеспечивается быстротой реагирования на изменения условий внутренней и внешней среды.**

# Методы планирования выручки от продажи

Выручка от продаж может планироваться и учитываться как в целом по компании, так и по отдельным сегментам рынка, отдельным группам потребителей и т.п.



## Планирование выручки от реализации продукции (начало)

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

**B<sub>1</sub>** – выручка от реализации по остаткам нереализованной продукции на начало планируемого года

**T** – выручка от реализации произведенной товарной продукции в планируемом году

**B<sub>2</sub>** – 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

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

**B<sub>1</sub>** – выручка от реализации по остаткам нереализованной продукции на начало планируемого года

**B<sub>скл</sub>** – выручка от реализации по остаткам готовой продукции на складе

**B<sub>до</sub>** – выручка от реализации по продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил

**B<sub>ср</sub>** – выручка от реализации по продукции отгруженной, но не оплаченной в срок покупателем

**B<sub>хр</sub>** – выручка от реализации по продукции, находящейся на ответственном хранении у покупателя

Порядок расчета выручки по остаткам нереализованной продукции на конец года

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

**B<sub>2</sub>** – выручка от реализации по остаткам нереализованной продукции на конец планируемого года

**B<sub>скл</sub>** – выручка от реализации по остаткам готовой продукции на складе

**B<sub>до</sub>** – выручка от реализации по продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил

## Планирование выручки от реализации продукции (продолжение)

Порядок расчета выручки по остаткам нереализованной продукции на начало года

$V_1 = V_{скл} + V_{до} + V_{ср} + V_{хр}$ , где

$V_1$  – выручка от реализации по остаткам нереализованной продукции на начало планируемого года

$V_{скл}$  – выручка от реализации по остаткам готовой продукции на складе на начало планируемого года

$V_{до}$  – выручка от реализации по отгруженной на начало года продукции срок оплаты которой не наступил

$V_{ср}$  – выручка от реализации по отгруженной, но не оплаченной в срок продукции на начало года

$V_{хр}$  – выручка от реализации по продукции, находящейся на ответственном хранении на начало года

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

$V_{скл} = V_{1.10} + T_{IV} - Отгр_{IV}$ , где

$V_{скл}$  – выручка от реализации по остаткам готовой продукции на складе на начало пл. года

$V_{1.10}$  – 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

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

$V_{до}$  – выручка от реализации продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил на начало планируемого года

$ДО$  – срок документооборота в текущем году

$Отгр_{IV} / 90$  – однодневная выручка от реализации по продукции отгруженной в 4-м квартале текущего года

## Планирование выручки от реализации продукции (окончание)

Порядок расчета выручки по остаткам нереализованной продукции на конец года

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

**B<sub>2</sub>** – выручка от реализации по остаткам нереализованной продукции на конец планируемого года

**B<sub>скл</sub>** – выручка от реализации по остаткам готовой продукции на складе

**B<sub>до</sub>** – выручка от реализации по продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил

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

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

**B<sub>скл</sub>** – выручка по остаткам готовой продукции на складе на конец пл. года

**N<sub>скл</sub>** – норма складского запаса на планируемый год

**T<sub>IV</sub> / 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

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

**B<sub>до</sub>** – выручка от реализации продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил на конец планируемого года

**ДО** – срок документооборота в планируемом году

**Отгр<sub>IV</sub> / 90** – однодневная выручка от реализации продукции отгруженной, срок оплаты которой не наступил на конец планируемого года

## **Система мер по обеспечению выполнения плана по выручке от продаж:**

- проведение эффективной ценовой политики, обеспечивающей формирование в достаточном объеме выручки от продаж;**
- использование благоприятной конъюнктуры товарного рынка;**
- предоставление коммерческого кредита и ценовых скидок покупателям для стимулирования реализации товаров;**
- повышение уровня сервисного (послепродажного) обслуживания покупателей;**
- развитие рекламной и информационной деятельности на товарном рынке;**
- доведение разработанных планов (бюджетов) до центров ответственности за доходы и прибыль, а также контроль за их осуществлением.**

## 5. Основные направления распределения и использования выручки от продажи

### Направления распределения выручки от продаж



# Основные направления распределения выручки



## Направления использования выручки от продаж

