
Издержки, себестоимость,
прибыль предприятия

Затраты и прибыль предприятия

Затраты (издержки, себестоимость) – текущие расходы предприятия на всех стадиях производства и реализации продукции.

Их экономия – главный фактор получения прибыли.

ВЫРУЧКА
– **ЗАТРАТЫ**

= ПРИБЫЛЬ

Вопрос: всякие ли затраты участвуют в расчете прибыли?



Классификация затрат

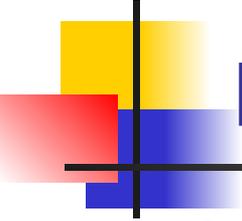
(по экономическим элементам)

- Материальные расходы (сырье, материалы, топливо, вода, энергия и т.д.)
- Расходы на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды
- Амортизация по амортизируемому имуществу (постепенное снижение ценности имущества вследствие его изнашивания).
- Прочие (арендные и лизинговые платежи, расходы на рекламу, командировки и т.д.)



Классификация затрат

- **Основные** - затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства, - на сырье и основные материалы, вспомогательные и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных.
- **Накладные** образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных.



1. Общепроизводственные накладные расходы

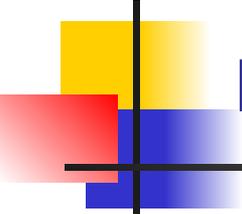
Общепроизводственные накладные расходы – это расходы на обслуживание и управление производством:

- К расходам на обслуживание производства относят амортизацию оборудования и транспортных средств, издержки на эксплуатацию и ремонт оборудования, расходы вспомогательных производств.
- В расходы на управление производством входят зарплата управленческого персонала цехов, амортизация, содержание и ремонт зданий, сооружений и другие аналогичные затраты, связанные с управлением производственными подразделениями.

2. Общехозяйственные накладные расходы

Общехозяйственные накладные расходы – это расходы, связанные с функциями управления, которые осуществляются в рамках компании в целом. В их состав включают:

- плата, материально-техническое и транспортноадминистративно-управленческие расходы (содержание работников аппарата управления предприятием, заработная е обслуживание их деятельности, затраты на командировки)
- оплата консультационных, информационных, банковских, аудиторских услуг
- расходы на подготовку и переподготовку кадров
- содержание и обслуживание технических средств управления, охрана
- налоги, обязательные отчисления и платежи



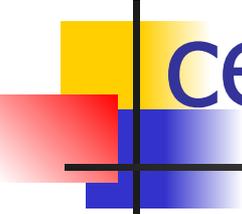
3. Производственные и коммерческие расходы

Производственные издержки связаны с производством

Коммерческие издержки связаны с реализацией продукции:

- расходы на тару и упаковку
- расходы на транспортировку продукции
- затраты на рекламу
- комиссионные и прочие расходы по сбыту продукции.

Классификация себестоимости

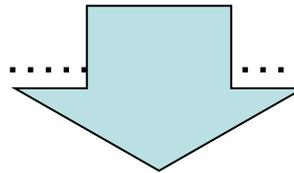


- *Цеховая* - сумма затрат цехов основного производства
- *Производственная* - сумма затрат на производство продукции и управленческих расходов; представляет собой цеховую себестоимость, увеличенную на сумму общепроизводственных и общехозяйственных расходов
- *Полная* - сумма затрат на производство и реализацию продукции; к производственной себестоимости добавляются суммы затрат по реализации

КАКОВЫ ПОСЛЕДСТВИЯ неэффективного управления затратами



- Бесконтрольный расход средств
- Расчетные цены не отвечают действительным затратам, т.е. завышены или занижены, что негативно сказывается на продажах
- Ресурсы направляются **не на те** продукты и **не в те** подразделения
- Рентабельность падает по непонятным причинам
-



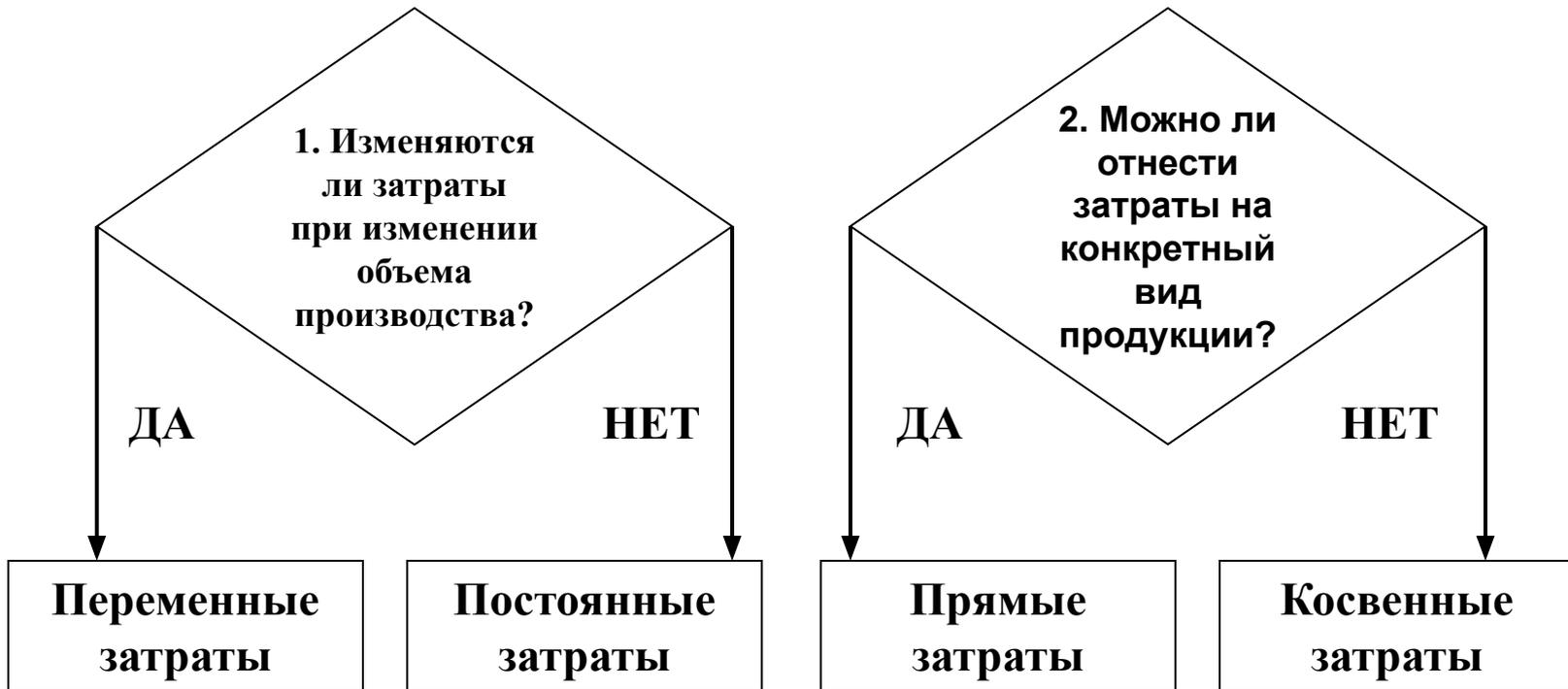
банкротство

КАКИЕ ПРЕИМУЩЕСТВА дает эффективное управление затратами



- Конкурентные преимущества по стоимости товаров, а значит, бóльшие возможности сбыта
 - Правильные (то есть не завышенные и не заниженные) цены на продукцию
 - Более разумное распределение ресурсов и возможность маневра
 - Наличие информации по отдельным продуктам и подразделениям, а следовательно, лучшая управляемость предприятием
-

Два способа классификации затрат

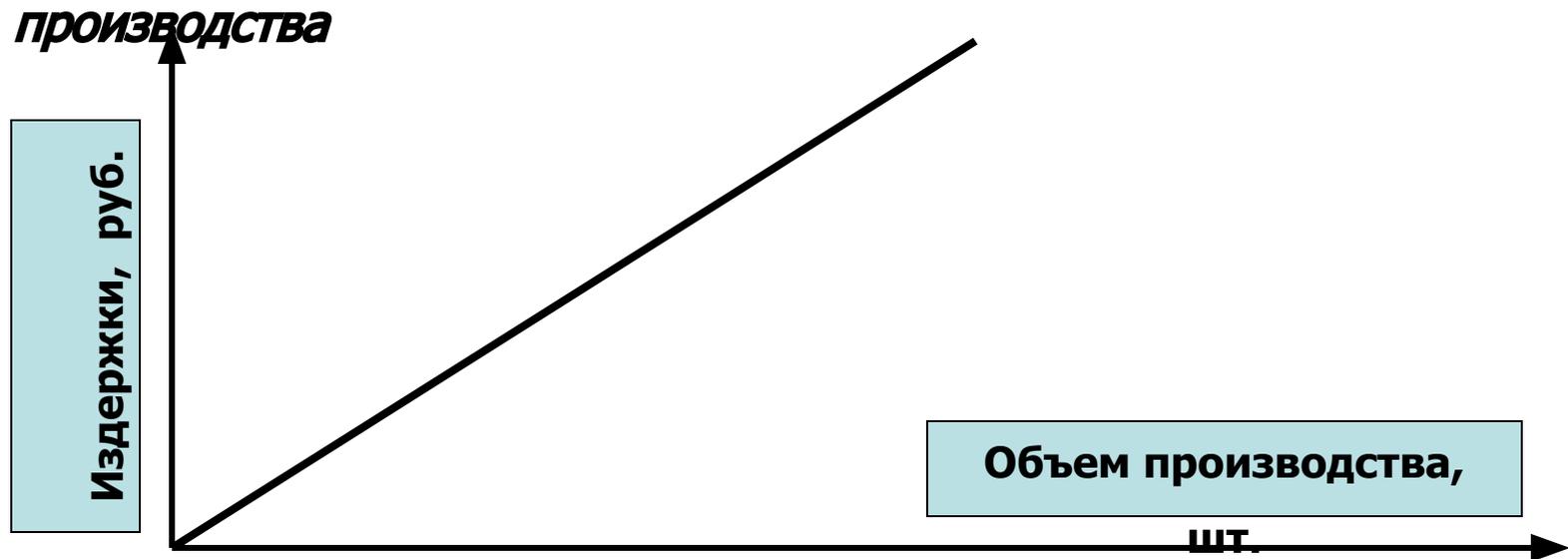


Используются при изучении влияния на затраты изменений объема производства

Используются при изучении влияния на затраты постановки на производство (снятия с производства)

Классификация издержек: переменные издержки

ПЕРЕМЕННЫЕ ИЗДЕРЖКИ зависят от изменения объемов



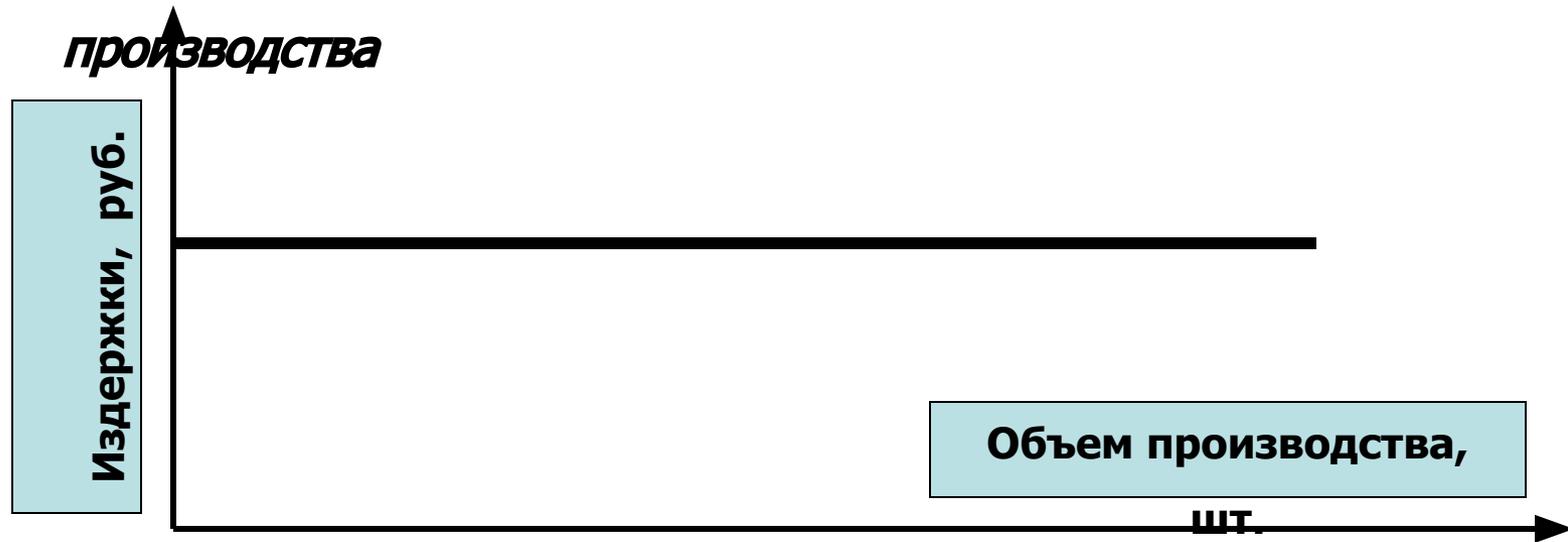
Примеры: ✓ Прямые материальные затраты
✓ Зарплата основного производственного персонала

Переменные издержки считают пропорциональными изменению объемов производства.

В расчете на единицу продукции их величина не меняется.

Классификация издержек: постоянные издержки

ПОСТОЯННЫЕ ИЗДЕРЖКИ не зависят от изменения объемов



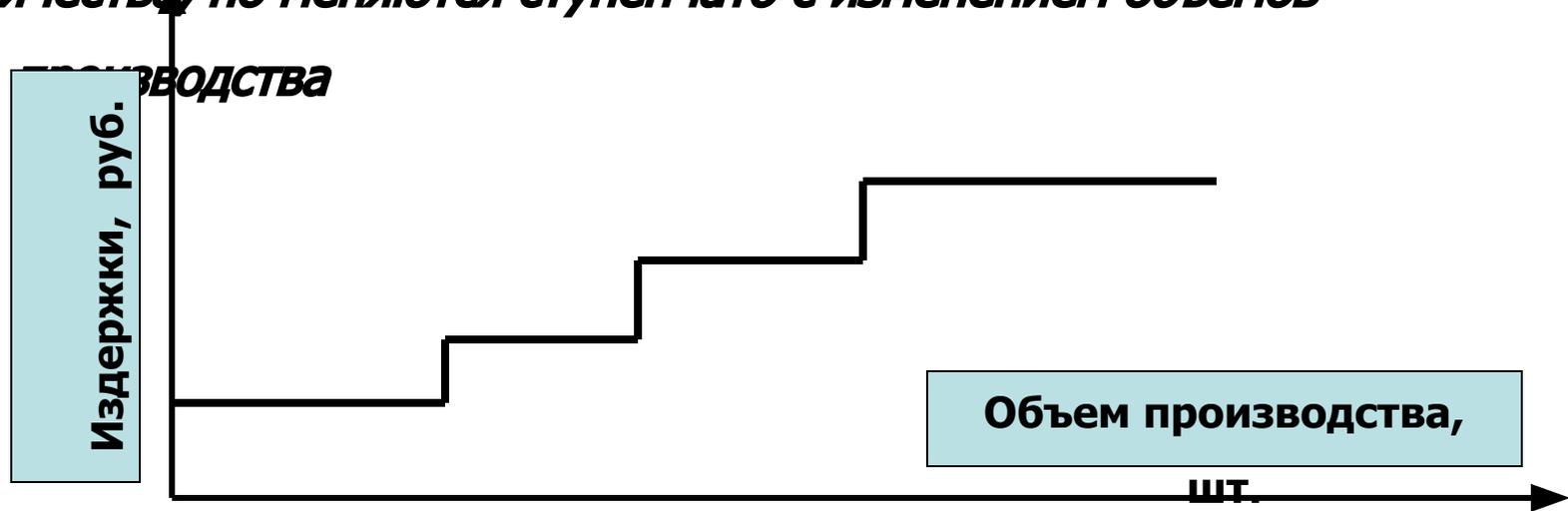
- Примеры:**
- ✓ Административные и управленческие расходы
 - ✓ Амортизационные отчисления
 - ✓ Арендная плата

Постоянные издержки не меняются при изменении объемов производства.

В расчете на единицу продукции их величина сокращается.

Классификация издержек: условно-постоянные издержки

УСЛОВНО-ПОСТОЯННЫЕ ИЗДЕРЖКИ зависят от произведенного количества, но меняются ступенчато с изменением объемов



Пример: Расходы по хранению материалов и готовой продукции с ростом объемов производства могут изменяться скачками.

Например, до определенного уровня производства достаточно арендовать один склад. При дальнейшем росте объемов производства необходимо арендовать два склада. При этом

арендная плата увеличивается

Прямые и косвенные затраты

Как понять?

Можно ли отнести затраты на конкретный продукт?

ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ

- Обычно образуются в процессе производства или сбыта
- Исчезают при отказе от выпуска данной продукции

КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ

- Обычно образуются вне процесса производства или сбыта
- Не исчезают при отказе от выпуска данной продукции

ПРИМЕРЫ ?

Классификация затрат: упражнение

Распределить по группам:

- Сырье
- Электроэнергия для технологических нужд
- Зарплата руководителей компании
- Комиссионные торгового агента
- Амортизация спецоборудования
- Зарплата рабочих-повременщиков
- Амортизация универсального оборудования
- Расходы по доставке товара потребителю
- Зарплата рабочих-сдельщиков
- Электроэнергия для отопления помещений
- Аренда помещений

	ПОСТОЯННЫЕ	ПЕРЕМЕННЫЕ
ПРЯМЫЕ		
КОСВЕННЫЕ		

Что влияет на регулируемость затрат:

- ✓ Длительность рассматриваемого периода времени
- ✓ Уровень и объем полномочий конкретного менеджера



Какие из этих затрат и как может регулировать руководитель цеха?

- Сырье и материалы
 - Затраты на освещение и отопление помещений
 - Электроэнергия для оборудования
 - Основная заработная плата
 - Доплаты за сверхурочные работы
 - Канцелярские товары
 - Амортизация основных фондов
 - Оплата услуг других подразделений
 - Доля общезаводских расходов
-

ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАТРАТ: от анализа к сокращению

- Анализ затрат (во времени и пространстве) выявляет динамику различных видов издержек – обоснованные, контролируемые, регулируемые, непредвиденные ...

Самое трудное и важное –
ВЫЯВЛЕНИЕ ПРИЧИНЫ возникновения
и изменения тех или иных затрат.

Такую причину
называют
ИСТОЧНИКОМ или
НОСИТЕЛЕМ ЗАТРАТ
(cost driver)

Управление затратами = управлению носителями затрат

Подход с использованием носителей затрат
позволяет найти конкретные
ПУТИ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ



Распределение издержек по носителям затрат: упражнение



Распределить по статьям затрат:

- Применяемое оборудование
- Площадь зданий
- Число клиентов
- Масштаб закупок
- Износ оборудования
- Местонахождение предприятия
- Собственный транспорт
- Потери теплоэнергии на обогрев
- Производительность труда

**Расходы на оплату
труда**

**Сырье и основные
материалы**

**Расходы на содер-
жание
оборудования**

Энергозатраты

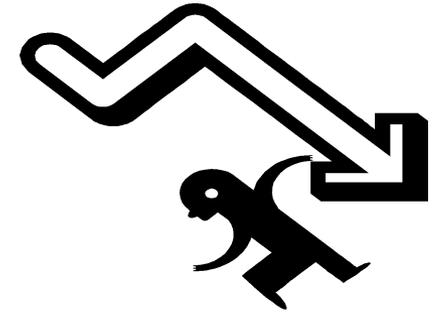
Расходы по сбыту

НОСИТЕЛИ ЗАТРАТ:

Носители затрат



Как производим и реализуем?



Ресурсы

Местонахождение

Масштаб производства

Технология

Система сбыта и маркетинга

Система менеджмента

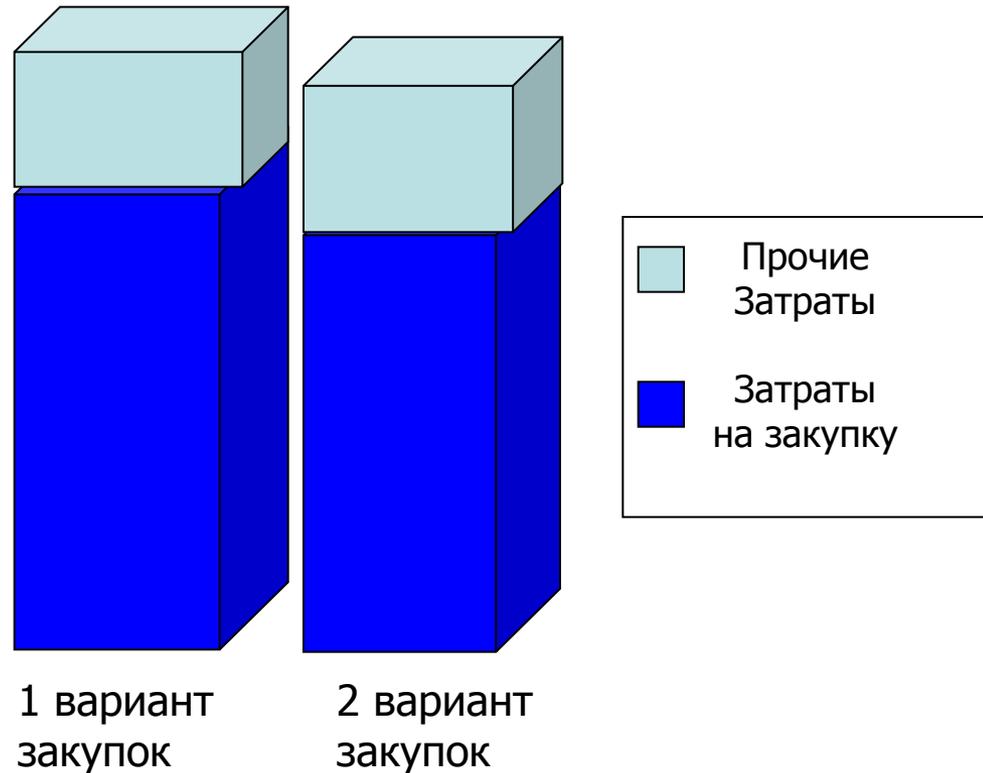
Какой носитель затрат самый существенный по степени влияния на себестоимость?

Пример носителя затрат: ресурсы

Общие замечания:

- Для производства всегда требуются основные, оборотные средства и иные ресурсы (энергия, труд и т.д.)
- Для сокращения затрат на ресурсы используются:
 1. Поиск более экономичных вариантов закупок ресурсов
 2. страхование рисков

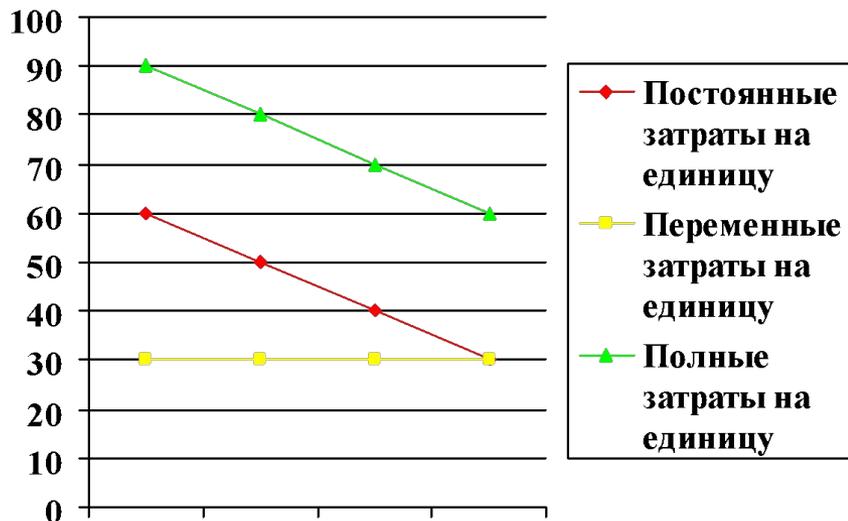
Себестоимость продукта



Поиск более экономичных условий закупок

Пример носителя затрат: масштаб производства

Себестоимость единицы продукции



Увеличение масштаба производства

Общие замечания:

1. Увеличение масштаба производства содержит в себе следующие составляющие экономии затрат:
 - Экономия за счет сокращения доли постоянных затрат
 - Увеличение степени использования мощности
 - Повышение опыта персонала за счет специализации
2. Однако, начиная с некоторого «порога», изменение масштаба производства потребует и дополнительных инвестиций

Пример носителя затрат: местонахождение

Вопрос к обсуждению:

ВЫГОДЫ И НЕДОСТАТКИ МЕСТОПОЛОЖЕНИЯ ВАШЕГО РЕГИОНА?

- Удаленность от поставщиков и потребителей
- Каналы связи и телекоммуникаций
- Транспортные возможности
- Стоимость рабочей силы и ее качество
- Климатические условия и затраты на энергоресурсы
- Стоимость недвижимости (в том числе аренда) и коммунальных услуг
- Инфраструктура
- Местные законы, налоги
- Отношение с местными властями



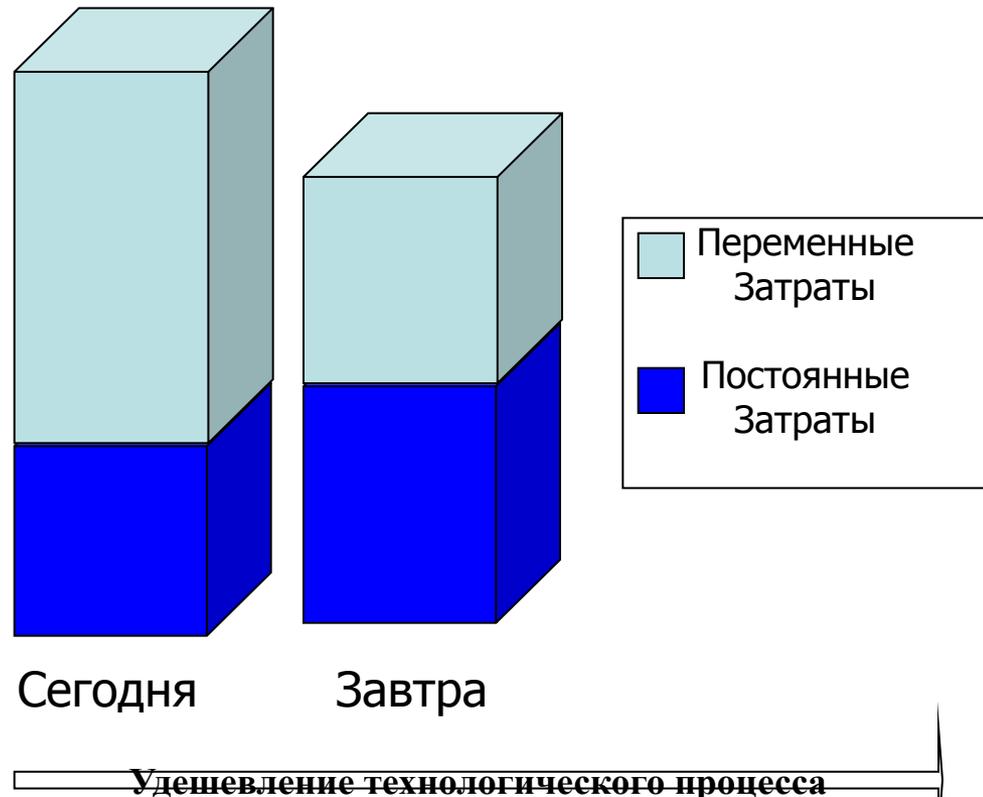
Как это связано с себестоимостью товара?

Пример носителя затрат: технология производства

Общие замечания:

- В отличие от базовой конструкции резервы экономии можно найти также в технологических параметрах – чистоте, качестве, отделке
- Потребители часто не готовы платить дополнительные деньги за более высокое качество обработки, однако, решающее слово за маркетингом
- Освоение новой технологии, как правило, требует капитальных затрат и инвестиционного проектирования

Себестоимость продукта



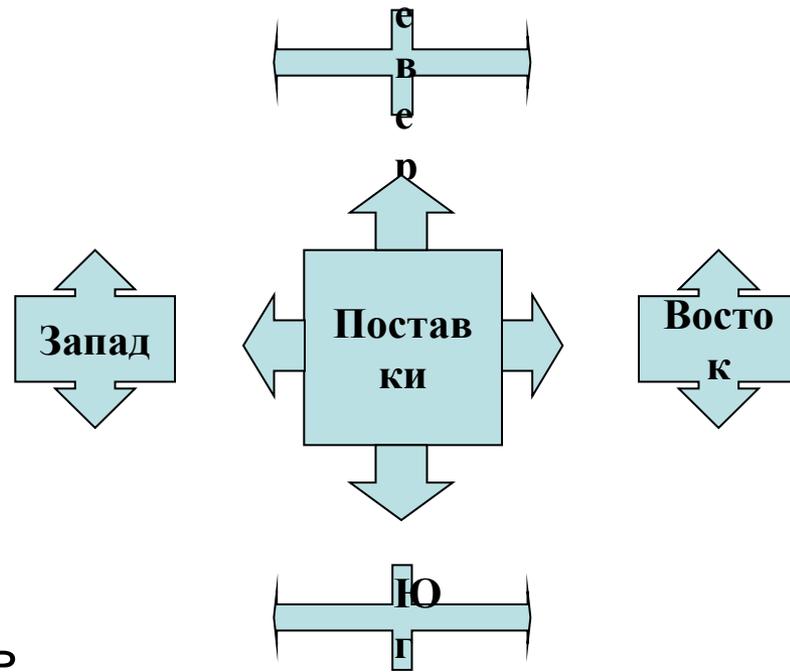
Пример носителя затрат: система сбыта и маркетинга

Эффективность системы
сбыта определяется
разумным балансом между:

- затратами на сбыт
- результативностью сбыта
- надежностью

Создание эффективных
каналов сбыта –
НЕОБХОДИМОСТЬ, но
это не должно стоить очень
дорого!

Оптимизация каналов сбыта



Создание сети торговых
представительств

Сколько это стоит?

Пример носителя затрат: система менеджмента

Общие замечания:

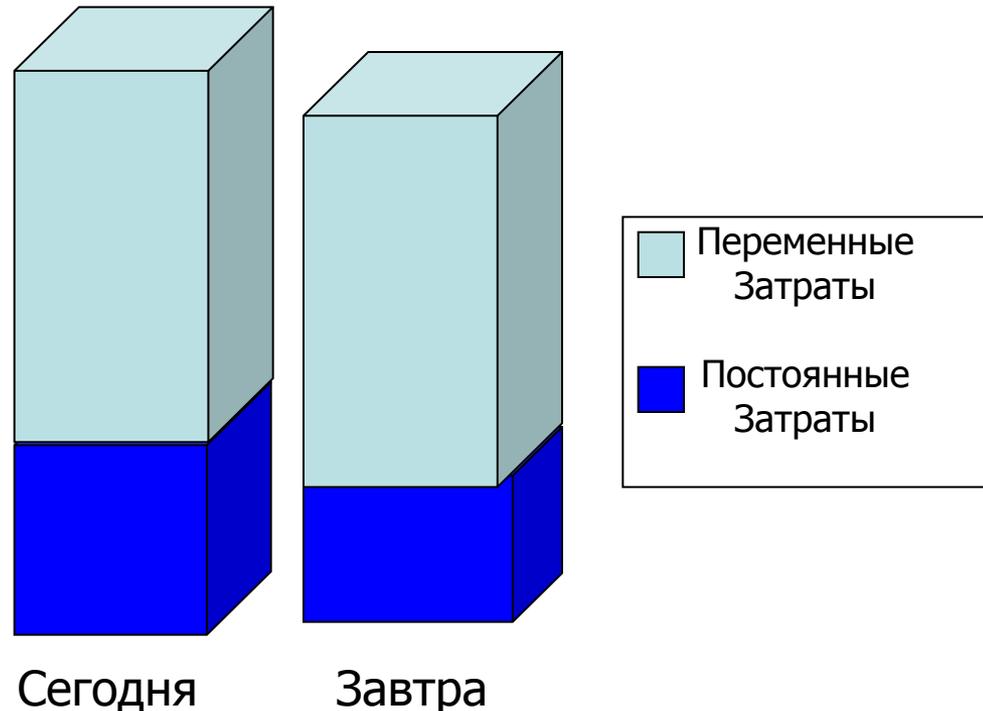
Система менеджмента касается способов организации бизнес-процессов в части:

- основного производства
- вспомогательных функций
- сбыта и реализации

Это одновременно самый первый и самый очевидный способ оптимизации затрат за счет сокращения, в основном, **ПОСТОЯННЫХ** издержек, а также повышения скорости, гибкости управленческих решений

Внедрение системы управленческого учета – один из способов использования данного носителя затрат

Себестоимость продукта



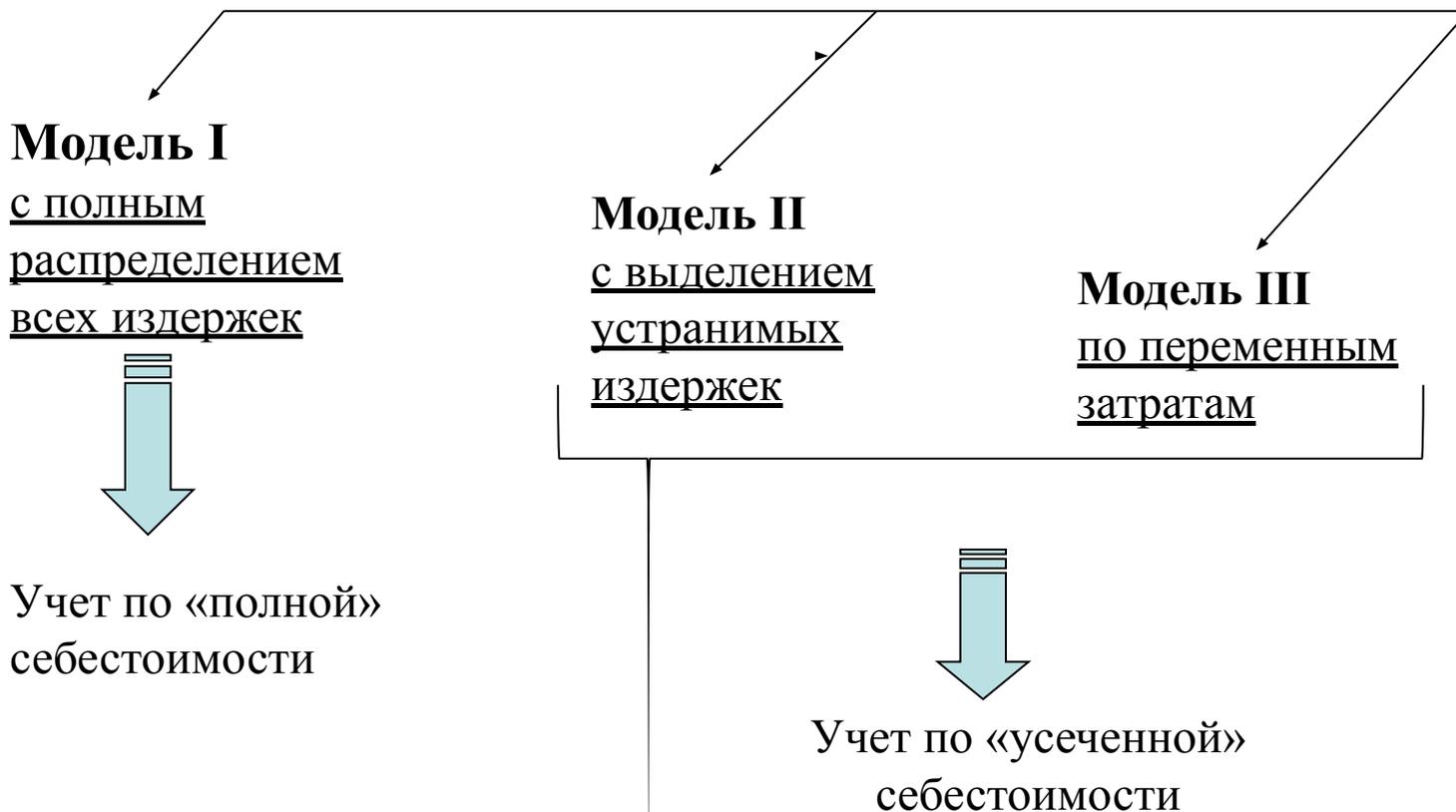
Рационализация бизнес-процессов

(переосмысление стратегии развития

и совершенствование хозяйственной деятельности) 26

ГЛАВНЫЙ И САМЫЙ ТРУДНЫЙ ВОПРОС управления затратами – как правильно их распределить?

Различные способы распределения (отнесения) затрат предлагают **МОДЕЛИ КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ**



Модель I. Калькуляция себестоимости с полным распределением затрат

Суть - по отдельным продуктам распределяются **ВСЕ ИЗДЕРЖКИ** предприятия, включая те, которые не имеют к производству данного продукта никакого отношения.

Причем, косвенные затраты распределяются по отдельным продуктам пропорционально выбранной базе.

Достоинства



достатки

- Видна полная себестоимость продукции
- Применяется руководством при ценообразовании по принципу «средние затраты плюс прибыль»
- Соответствует требованиям финансового учета и налогообложения
- Привычна и отработана в России в прежние годы
- Не обеспечивает точность и объективность себестоимости отдельного вида продукции
- Искажает рентабельность отдельных видов продукции
- Не позволяет выделить релевантные для принятия управленческих решений затраты

Модель II. Калькуляция себестоимости с выделением устранимых издержек

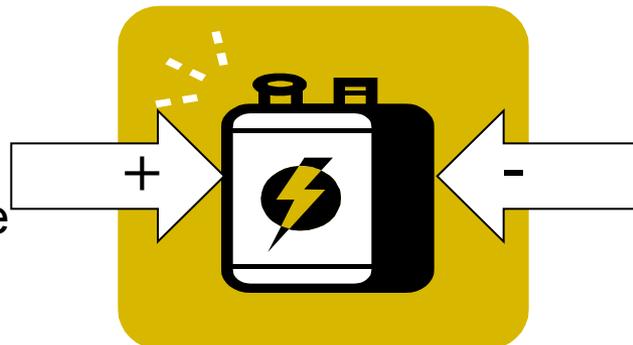
Суть - отбираются **УСТРАНИМЫЕ ИЗДЕРЖКИ**. Это те накладные расходы, которые сопровождают только данный продукт. При снятии продукта они равны нулю.



Например, из расходов на содержание оборудования или цеховых расходов можно выделить зарплату наладчиков, ремонтников, технологов и мастеров, участвующих в производстве только данного продукта.

Аналогичную выборку можно сделать из затрат на содержание служб снабжения, сбыта и иных общезаводских подразделений.

Позволяет выполнить более точный расчет затрат на одно изделие



Полной точности все равно не обеспечивает

Модель III. Калькуляция себестоимости по переменным издержкам

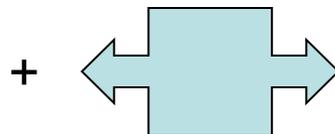
Суть - отбираются ПЕРЕМЕННЫЕ ИЗДЕРЖКИ. Это те затраты, которые связаны с данным продуктом и меняются пропорционально изменению его выпуска.

Когда известны издержки на единицу продукции, они вычитаются из цены изделия и по величине полученной МАРЖИНАЛЬНОЙ ПРИБЫЛИ определяется насколько покрываются все остальные (постоянные) затраты.

Цена – Переменные затраты = Маржинальная прибыль (сумма покрытия)

Модель наиболее часто применяется на Западе, так как имеет очевидные преимущества перед другими способами калькуляции затрат.

Дает максимальную
точность и
объективность



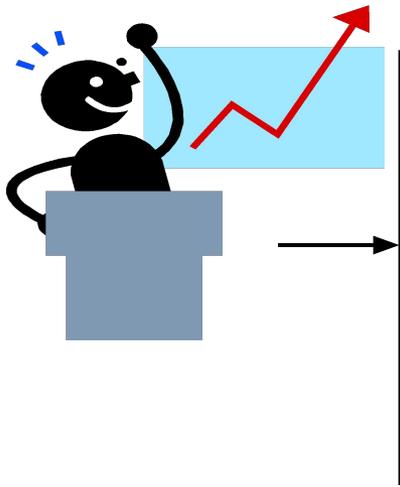
Противоречит
традиционным
бухгалтерским подходам

Модель III. Калькуляция себестоимости по переменным издержкам

Различают два варианта этой модели.

- Простой **директ – костинг (*direct costing*)**, когда на продукцию или объект калькуляции относятся только переменные затраты.
- **Учет покрытия постоянных затрат** – система, являющаяся логическим продолжением и углублением простого директ - костинга.
Постоянные затраты при необходимости разделяют на группы (постоянные затраты изделия, группы изделий, предприятия в целом) и рассчитывают соответствующие суммы покрытия.
Общая маржинальная прибыль по всем изделиям должна покрыть все постоянные издержки, а остаток составит прибыль, которая облагается налогом.

4 основных способа увеличить прибыль



- 1 Увеличить продажную цену единицы продукции
- 2 Снизить переменные затраты на единицу продукции
- 3 Снизить постоянные затраты
- 4 Увеличить объем производства и сбыт

Все эти простые выводы видны из формулы:

Прибыль = (Цена x Кол-во) - Переменные затраты/ед. x Кол-во –
-Постоянные затраты =

= **Маржинальная прибыль** /ед. x Кол-во – Постоянные затраты

Главный показатель в
управленческом учете

Их сократить можно,
но трудно