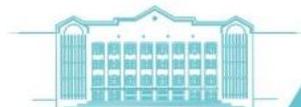


Тема 4 Расходы организации

- Понятие расходов. Классификация расходов. Методы признания расходов
- Финансовые методы управления расходами
- Планирование затрат





Расходы организаций

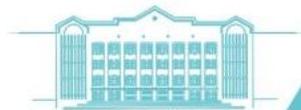
- **Характер расходов:**

- Текущие
- Долговременные (инвестиции)

- **Расходы** - уменьшение экономических выгод (ПБУ 10/99).

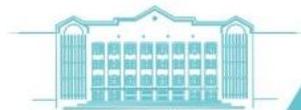
- **Виды расходов:**

- расходы от обычных видов деятельности (база формирования себестоимости);
- прочие расходы.



Расходы

- **Группировка расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам:**
 - Материальные затраты
 - Затраты на оплату труда
 - Отчисления на социальные нужды
 - Амортизация
 - Прочие затраты.
- **Расходы, затраты, издержки:**
 - Расходы: уменьшение платежных средств или имущества предприятия, имеют отношение к деятельности предприятия, являются расходами периода.
 - Затраты: ресурсы на производство продукции и трансформируются в себестоимость продукции, относятся к конкретному продукту.
- **Факторы изменения:** внутренние и внешние.
- **Классификация расходов.**



Раскрытие сущности элементов расходов

Группа	Содержание
Материальные затраты	Включает затраты на приобретение материалов и сырья, используемых для производства, а также стоимость товаров, закупленных для продажи, и стоимость оказанных предприятию услуг
Затраты на оплату труда	Включает затраты на оплату труда работающих в организации по трудовым договорам либо по договорам гражданско-правового характера, суммы надбавок и соцпомощи
Отчисления на социальные нужды	Включает налоговые платежи во внебюджетные фонды с фонда оплаты труда
Амортизация основных средств	Включает суммы старения действующих фондов (и, соответственно, их удешевление), а также суммы накапливаемых денежных средств на замену основных фондов путем включения в издержки определенных отчислений
Прочие затраты	Включает: экологические платежи; оплата процентов по кредитам; плата за обучение; командировочные и представительские расходы; иные платежи



СЫКТЫВКАРСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ПИТИРИМА СОРОКИНА

Классификация расходов

Признак классификации	Элементы классификации
Характер отражения в учете	Бухгалтерские издержки Экономические издержки
Зависимость от объема производства	Переменные (зависящие от объема производства, и в свою очередь, подразделяемые на пропорциональные, прогрессивные, регрессивные) Условно-постоянные (не зависящие или мало зависящие от объема производства)
Способ включения в себестоимость	Прямые, непосредственно относимые на себестоимость изделия Косвенные, относимые на себестоимость изделий пропорционально базе (зарботной плате основных производственных рабочих; прямым затратам)
Экономический состав	Основные Накладные (расходы на организацию производства и управление)
Степень готовности продукции	Затраты на готовую продукцию Затраты в незавершенном производстве
По составу	Фактические Плановые Прогнозные
Функция управления	Производственные Коммерческие

Классификация расходов в соответствии с целями управленческого учета

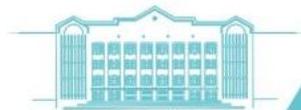
Цель учета расходов	Классификация затрат
Калькулирование и планирование расходов	Входящие и истекшие;
	Периодические и распределяемые между остатками готовой продукции, незавершенным производством и реализованной продукцией;
	Прямые и косвенные; Основные и накладные;
	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (РСЭО), общепроизводственные (ОПР), общехозяйственные (ОХР), коммерческие (КОМ)
Принятие решений	Переменные и постоянные (условно-переменные, условно-постоянные, прогрессивные и дигрессивные расходы);
	Принимаемые и не принимаемые во внимание при принятии решений (релевантные и нерелевантные);
	Вмененные; Безвозвратные (необратимые);
	Предельные и приростные.
Контроль и регулирование расходов	Контролируемые и неконтролируемые;
	Регулируемые нерегулируемые;
	Нормативные (сметные) и фактические



Управление затратами – обеспечение экономии ресурсов

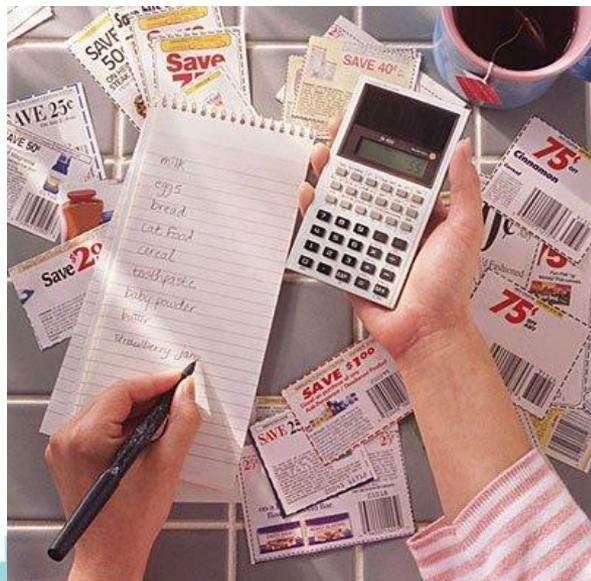
Системы управления затратами

<p>Стандарт –Кост</p>	<ul style="list-style-type: none">✓ Раздельный учет нормативных затрат и отклонений фактических затрат от нормативных.✓ Норматив – уровень, рассчитанный по какому-то стандарту (норме) и соответствующий требуемому, желаемому или возможному.✓ Объекты нормирования: конкретные статьи затрат (материальные затраты, трудовые затраты).✓ Регулирование уровня затрат ведется через анализ отклонений и принятие решений.
<p>Директ Костинг</p>	<ul style="list-style-type: none">✓ В основе - принцип контроля затрат в связи с колебаниями объема производства или степени загрузки оборудования => Деление затрат на постоянные и переменные.✓ Расчет частичной себестоимости незавершенного производства и готовой продукции, постоянные расходы списываются на счета прибылей и убытков.
<p>Таргет- Костинг</p>	<ul style="list-style-type: none">✓ Планирование производства новых продуктов.✓ Определение возможной цены реализации исходя из концепции продукта и маркетингового анализа =>определение нормы прибыли в цене => оценка себестоимости =>для достижения целевой себестоимости проектирование продукта и его постоянное усовершенствование.



Планирование расходов

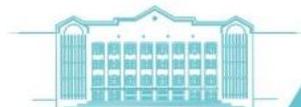
- *Цель* - установление экономически обоснованной суммы и состава текущих расходов организации.





Задачи планирования расходов

- определение ожидаемого финансового результата;
 - определение потребности в финансовых средствах в предстоящем периоде;
 - контроль за рациональных использованием ресурсов;
 - МОТИВАЦИЯ.
- 



Виды планирования расходов

Долгосрочно
е
планировани
е

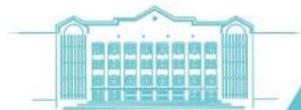
информация об
ожидаемых расходах
при освоении новых
рынков сбыта,
организации
разработки и выпуска
новой продукции, роста
мощности организации

3-5 лет

Текущее
планировани
е

конкретизирует
реализацию
долгосрочных планов
организации

месяц, квартал, год



Этапы планирования расходов

- Анализ расходов

- Подготовка исходной базы планирования

- Прогнозирование факторов расходов

- Плановые калькуляции затрат по видам продукции

- Бюджет расходов



Методы планирования расходов

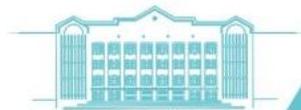
- Прямого счета
- На основе целевой суммы прибыли
- По фактическим показателям прошлого периода
- Экстраполяции
- Индексный



Смета затрат на производство и продажу

Статья затрат	Расчет	Всего за год	В т.ч. за 4 квартал
1. Материальные затраты, всего, в том числе	1.1+...+1.4-1.5		
1.1. Сырье и основные материалы		117000	3600
1.2. Вспомогательные материалы		8000	2400
1.3. Топливо и энергия		12400	3300
1.4. Затраты, связанные с использованием природного сырья		1450	430
1.5. Возвратные отходы		200	100
2. Расходы на оплату труда, всего, в том числе	2.1.+...+2.3.	26150	7000
2.1. Расходы на оплату труда штатных сотрудников			
2.2. Выплаты стимулирующего и компенсационного характера			
2.3. Оплата труда нештатных сотрудников			
3. Отчисления			
4. Амортизация основных средств и нематериальных активов		17076	269
5. Прочие расходы	5.1.+...+5.8.	9732	3000
5.1. Транспортный налог			
5.2. Земельный налог			
5.3. Платежи по долговым обязательствам			
5.4. Расходы на подготовку и переподготовку кадров			
5.5. Гарантийный ремонт и обслуживание			
5.6. Отчисления в ремонтный фонд			
5.7. Арендная плата			
5.8. Оплата услуг связи			
6. Итого затрат	1+...+5		
7. Затраты, относимые на непроизводственные счета		2100	585
8. Затраты на валовую продукцию	6-7		
9. Изм. остатков расходов будущих периодов		208	70
10. Изм. остатков незавершенного производства		-1500	-450
11. Производственная себестоимость товарной продукции	8+9+10, 9,10: прирост (-), снижение (+)		

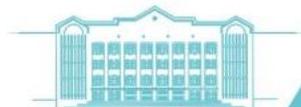
Статья затрат	Порядок расчета	Всего за год	В том числе за 4 квартал
12.Внепроизводственные (коммерческие) расходы	12.1.+...+12.3	900	280
12.1.Расходы на упаковку изделия на складе			
12.2.Транспортные расходы			
12.3.Расходы на рекламу			
13.Управленческие расходы		400	100
14.Полная себестоимость товарной продукции в планируемом периоде	11+12+13		
15.Остатки нереализованной продукции на начало планируемого года по фактической производственной себестоимости отчетного года в размере их фактического/ожидаемого наличия, в зависимости от метода учета реализации.			
15.1.кассовый метод (метод по оплате)	15.1.1.+...15.1.4.		
15.1.1.готовая продукция на складе			
15.1.2.товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил			
15.1.3.товары отгруженные, не оплаченные в срок			
15.1.4.товары на ответственном хранении у покупателя в виду отказа от оплаты			
15.2.метод начисления (метод по отгрузке)	15.2.1.		
15.2.1.готовая продукция на складе			
16.Остатки нереализованной продукции на конец планируемого года по производственной себестоимости, в зависимости от метода учета реализации			
16.1.кассовый метод (метод по оплате).	16.1.1.+16.1.2.		
16.1.1.готовая продукция на складе			
16.1.2.товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил			
16.2. метод начисления (метод по отгрузке)	16.2.1.		
16.2.1.готовая продукция на складе			
17.Полная себестоимость реализуемой продукции в зависимости от метода учета реализации			
17.1.кассовый метод (метод по оплате)	15.1.+14-16.1.		
17.2.метод начисления (метод по отгрузке)	15.2.+14-16.2		



Характеристики бюджета расходов

- является планом в разрезе видов расходов организаций;
- составляется во взаимосвязи с бюджетом доходов;
- параметры бюджета расходов зависят от планов по расширению деятельности компании, роста тарифов на услуги, изменения ставок по кредитным договорам, изменения ставок налоговых платежей;
- бюджет разрабатывает экономический отдел с учетом заявок подразделений.





Методы планирования расходов

- метод прямого счета:

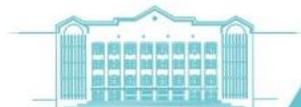
$$\text{Себестоимость продаж}_{\text{план}} = \text{Он} + \text{ТП} - \text{Ок}, \text{ где}$$

Он - Запас готовой продукции на начало план. периода ;

ТП - Товарная продукция планового периода;

Ок - Запас готовой продукции на конец план. периода.





Методы планирования расходов

- планирование на основе целевой суммы прибыли:

$$\begin{aligned} & \text{Себестоимость продаж}_{\text{план}} = \\ & = \text{Выручка}_{\text{план}} - \text{Чистая прибыль}_{\text{план}} / (1 - \text{Ставка} \\ & \quad \text{налога на прибыль} / 100) \end{aligned}$$



Примеры проектов по снижению затрат – в рамках инвестиционной программы энергокомпании

- *«Строительство ВКЛ 20 кВ «ПС 110/10 кВ «Синегорье» - с. Усть-Цильма» с кабельным переходом через р. Печора».*
- Цель строительства – снижение затрат на электроснабжение потребителей от резервных источников при плановых и аварийных отключениях существующего воздушного перехода через р. Печора.
- Предпосылка: неудовлетворительное техническое состояние существующего перехода и высокий риск обрушения берега с установленной на нем переходной опорой.

Проекты по энергосбережению – Котельная №4

№ №	показатели	ед. изм.	до реализации проекта	после реализаци и проекта	± (снижение затрат -, увеличение +)	изменения в %
	вид топлива		мазут	уголь		
	выработка т/э	Г кал	55 536,0	55536,0		
I.	УСЛОВНО-ПЕРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ	т. руб.	83 008,4	47396,8	-35611,6	-43%
1	Топливо					
1.1.	Затраты с учетом доставки	т.руб.	71 269,6	31653,2	-39616,4	-56%
1.2.	расход натурального топлива	тнТ	7 329,9	16890,5		
1.5.	цена с доставкой	руб/тн	9 723,1	1874,0		
2	Электроэнергия					
2.1.	затраты	т.руб.	7 087,7	11092,5	4004,8	57%
2.2.	расход	т.кВт.ч	2 757,8	4 316,0	1558,2	56,5%
2.3.	цена	руб/кВт.ч	2,57008	2,57008		
3	Вода					
3.1.	затраты	т.руб.	4 651,1	4 651,1	-	
3.2.	расход	м3	127 392,0			
3.3.	цена	руб/м3	36,51			
II	УСЛОВНО-ПОСТОЯННЫЕ ЗАТРАТЫ	т. руб.	30 957,0	34 443,9	3 486,9	11%
	Затраты на оплату труда рабочих котельной	т. руб.	9 946,6	9 946,6	-	
	Затраты на оплату труда вспомогательных рабочих	т. руб.	3 825,8	3 825,8	-	
	материалы	т. руб.	858,7	858,7	-	
	амортизация	т. руб.	13,9	2722,9	2709,0	
	ремонты, ТО	т. руб.	3394,2	3394,2	-	
	цеховые (общехозяйственные)	т. руб.	3439,0	3439,0	-	
	общеэксплуатационные	т. руб.	5776,6	5776,6	-	
	прочие	т. руб.	3702,2	4480,2	778,0	21,0%
	в т.ч.аренда имущества	т. руб.	2542,9	2542,9	-	
	ИТОГО затрат	т. руб.	113 965,4	81 840,7	-32 124,7	-28,2%
	из них:					
	Условно-переменные	руб.	83 008,4	47 396,8	-35 611,6	-43%
	Условно-постоянные	руб.	30 957,0	34 443,9	3 486,9	11%
	Себестоимость вырабатываемой т/э	руб/1Гкал	2 235,1	1 605,1	-630,0	-28,2%

Расчет эффекта от замены угольных котлов марки КВС на котельной п. Митрофан Троицко-Печорского филиала ОАО «Коми тепловая компания»

№ строк и	Наименование показателя	Значение показателя	Порядок расчета
2	Вид топлива	уголь	
3	Перечень установленного оборудования		
3.1.	Марка установленного оборудования (тип № 1)	КВС	
3.1.1.	Количество котлов марки КВС	4	
3.1.2.	Установленная мощность котлов марки КВС, Гкал/час	0,680	
3.3.	Итого установленная мощность, Гкал/час	0,680	
3.4.	Итого подключенная нагрузка, Гкал./час	0,511	
3.5.	Номинальный КПД оборудования, %	75,00%	
4	Основные технико-экономические показатели		
4.1.	Отпуск тепловой энергии в сеть, Гкал	1 458,784	
4.2.	Полезный отпуск тепловой энергии, Гкал	1 037,633	
4.3.	Потери тепловой энергии в сети, %	28,87%	
4.4.	Расход топлива в натуральном выражении, т.	961,500	
4.5.	Низшая теплота сгорания топлива, Ккал/кг	5 047,000	
4.6.	Расход топлива в условном выражении, т.у.т.	693,242	[4.4.]*[4.5.]/7000
4.7.	КПД установленного оборудования, %	40,08%	[4.1]/([4.6.]*7*[3.5])
4.8.	Цена топлива, руб./т.	2 968,320	
4.9.	Расход топлива в стоимостном выражении, тыс. руб.	2 854,040	[4.4.]*[4.8]
4.10.	Удельный расход топлива, кг.у.т./Гкал.	475,219	[4.6]/[4.1.]
5.	Оборудование после модернизации		
5.1.	Марка нового оборудования [51]	ИЖ КсВр-0,93К	
5.2.	Мощность котлоагрегата, Гкал./час. [51]	0,8	
5.3.	Количество котлов, ед.	1	
5.4.	КПД нового оборудования, % [51]	75,00%	
5.5.	Удельный расход топлива, кг.у.т./Гкал. [51]	196,156	
5.6.	Расход топлива в условном выражении, т.у.т.	286,149	[5.6]*[4.1]/1000
6.	Расчет технико-экономического эффекта		
6.1.	Снижение удельного расхода топлива, кг.у.т./Гкал	279,063	[4.10]-[5.5]
6.2.	Снижение расхода топлива (в условном выражении), т.у.т.	407,092	[6.1.]*[4.1]/1000
6.3.	Снижение расхода топлива (в натуральном выражении), т.	564,621	[(6.2)*7000]/[4.5]
6.4.	Экономия топлива (в стоимостном выражении), тыс. руб.	1 675,977	[6.3]*[4.8]/1000