

Тема 2. Расходы и доходы корпораций

2.1. Понятие и виды затрат

2.2. Себестоимость продукции, ее виды

2.3. Планирование затрат и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

2.1. Понятие и виды затрат

- Использованные в какой-либо деятельности ресурсы, выраженные в денежной форме, называют **затратами** .
- Классификация затрат:
 - 1. По экономическому содержанию:**
 - Материальные затраты
 - Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды
 - Амортизационные отчисления
 - Прочие
 - 2. По способу отнесения на себестоимость продукции:**
 - прямые
 - косвенные
 - 3. По характеру участия в создании продукции или услуг:**
 - основные
 - накладные.
 - 4. Зависимость от деловой активности:**
 - постоянные
 - переменные

2.2. Себестоимость продукции, ее виды.

- **Себестоимость продукции** (товаров, работ, услуг) – это выраженная в денежной форме совокупность **текущих** затрат на ее производство и реализацию.
- **В себестоимость включаются:**
 - **затраты** труда, средств и предметов труда **на производство** продукции, а также для **управленческих нужд**,
 - **затраты**, связанные со **сбытом** продукции,
 - **затраты, непосредственно не связанные с производством и реализацией**

2.2. Себестоимость продукции, ее виды.

- **Виды себестоимости:**

По виду затрат, включаемых в себестоимость:

- **Цеховая**, характеризует затраты цеха на изготовление валовой продукции.

- **Производственная**, характеризует затраты, связанные с выпуском валовой продукции.

- **Полная**, характеризует общие затраты, связанные с производством и реализацией.

По субъекту расчета себестоимости:

- **Индивидуальная** – характеризует затраты организации по выпуску вида продукции

- **Среднеотраслевая** – характеризует средние по отрасли затраты на производство вида продукции

• **Методы калькулирования себестоимости:**

1. По признаку полноты учета затрат:

- *Полной себестоимости.*
- *Неполной себестоимости.*

2. По объекту учета затрат:

- *Котловой*
- *Попередельный (Попроцессный)*
- *Позаказный*

3. По оперативности:

- *Фактическая себестоимость*
- *Нормативный метод*
- *Стандарт-костинг .*
- *Таргет-костинг*

2.3. Планирование затрат и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

- **Методы планирования себестоимости валовой продукции:**
 - **метод прямого счета**
 - **аналитический**
 - **параметрический**

2.3. Планирование затрат и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Метод прямого счета включает 2 способа:

- 1) Способ планирования себестоимости по эмпирическим нормам затрат на единицу продукции**
- 2) Способ планирования себестоимости по фактическим данным о себестоимости продукции за предшествующий период**

2.3. Планирование затрат и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

1) Способ планирования себестоимости по эмпирическим нормам затрат на единицу продукции:

- определяются **виды и сумма основных затрат $C_{осн}$** , приходящихся на единицу продукции,
- эмпирическим или расчетным путем определяется **величина накладных затрат** как процентная надбавка к основным затратам C_n
- рассчитывается **себестоимость единицы продукции $C_{ед}$** :

$$C_{ед} = C_{осн} + (C_{осн} * C_n) / 100\%$$

- рассчитывается **себестоимость выпускаемой продукции C** :
 $C = C_{ед} * Q_{пл}$.

$Q_{пл}$. – планируемый объем производства

2.3. Планирование затрат и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

2) Способ планирования себестоимости по фактическим данным о себестоимости продукции за предшествующий период:

- определяется сумма планируемых **переменных затрат** ($VC_{пл}$):
 $VC_{пл} = VC_{ф} * Q_{пл} / Q_{ф}$

$VC_{ф}$ - фактическая сумма переменных затрат за предшествующий период

- рассчитывается **себестоимость выпускаемой продукции**:

$$C = VC_{пл} + FC_{пл}$$

$FC_{пл}$ – величина **постоянных затрат** в планируемом периоде.

2.3. Планирование затрат и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Аналитический метод :

- *Пример:* планирование затрат на производство изделия «А» за месяц

$$C \text{ руб} = (Q_{\text{пр}} * V_{\text{Сед}} * Y_{\text{пр}} + F_{\text{Спр}}) / (Q_{\text{пр}} * \text{Сед})$$

- $C_{руб} = (Q_{пр} * V_{Сед} * Y_{пр} + F_{Спр}) / (Q_{пр} * S_{ед})$

Факторы					Планируемый уровень затрат
Qпр	Yпр	VC	FC	Sед	
План 110	План 0,8	План 5	План 310	План 12	$(110 * 0,8 * 5 + 310) / (110 * 12) = 0,57$
Факт 100	План 0,8	План 5	План 310	План 12	$(100 * 0,8 * 5 + 310) / (100 * 12) = 0,59$
Факт 100	Факт 0,7	План 5	План 310	План 12	$(100 * 0,7 * 5 + 310) / (100 * 12) = 0,55$
Факт 100	Факт 0,7	Факт 6	План 310	План 12	$(100 * 0,7 * 6 + 310) / (100 * 12) = 0,61$
Факт 100	Факт 0,7	Факт 6	Факт 300	План 12	$(100 * 0,7 * 6 + 300) / (100 * 12) = 0,60$
Факт 100	Факт 0,7	Факт 6	Факт 300	Факт 10	$(100 * 0,7 * 6 + 300) / (100 * 10) = 0,72$
0,59- 0,57=0,02	0,55-0,59 =-0,04	0,61-0,55 =0,06	0,60-0,61 = -0,01	0,72-0,60 =0,12	0,72-0,57= 0,15 0,02-0,04+0,06-0,01+0,12=0,15
снижение	Увелич.	снижение	Увелич.	снижение	снижение

2.3. Планирование затрат и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

- Планирование **полной себестоимости реализованной продукции C_p** :

$$C_p = Z_{тпн} - Z_{тпк} + C - C_{отгр} - C_{отв.хр.} + C_{ку}$$

- $Z_{тпн}$ – запасы товарной продукции на начало планируемого периода
- C – себестоимость произведенной за планируемый период валовой продукции
- $C_{отгр}$ – себестоимость отгруженной продукции на конец план. периода
- $C_{отв.хр.}$ – себестоимость продукции, находящейся на ответственном хранении у покупателей на конец планируемого периода
- $Z_{тпк}$ – запасы товарной продукции на конец план.периода
- $C_{ку}$ – коммерческие и управленческие затраты за планируемый период

$$Z_{тпк} = C / ДП * Н$$

ДП – количество дней в планируемом периоде

Н – норма запаса в днях, определяемая организацией на конец планируемого периода (эмпирическим путем).