

ФГБОУ ВО «Нижегородский государственный технический университет им. Р. Е. Алексеева»



Классификация затрат и оценка СТОИМОСТИ

Иванова Надежда Дмитриевна,
к.э.н., доцент,
доцент каф. «Цифровая экономика»
ИНЭУ НГТУ.

lavrentievan@yandex.ru

Н. Новгород
2021 г.

Содержание лекции:

1. Признаки классификации затрат.
2. Характеристика основных видов затрат.
3. Затраты для принятия управленческих решений.
4. Методы учета полных и переменных затрат

Признаки классификации затрат

Признак	Виды затрат
Роль в процессе производства	Основные накладные
Отношение к объему производства	Постоянные и переменные
Способ включения в себестоимость	Прямые и косвенные
Состав	Одноэлементные и комплексные
Периодичность возникновения	Текущие и единовременные
Участие в процессе производства	Производственные и коммерческие
Эффективность использования	Производительные и непроизводительные

Экономическая роль в процессе производства

Основные

Непосредственно
связанные с
технологическим
процессом производства

Примеры:
сырье и материалы,
электроэнергия на
произв. нужды

Накладные

Связанные с
организацией
обслуживанием
и управлением
производством

Примеры: расходы на
доставку сырья и
материалов

Отношение к объему производства

Переменные

В сумме изменяются
прямо пропорционально
объему производства

Примеры: основные
и вспомогательные
материалы, эл.
энергия

Постоянные

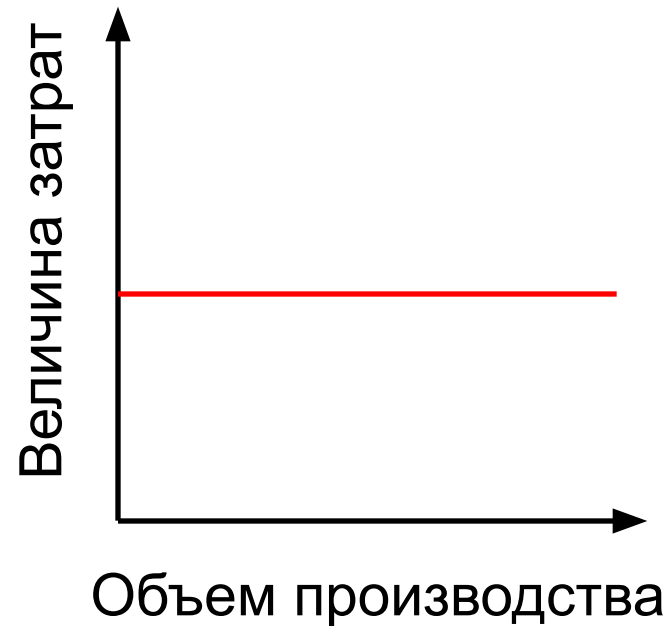
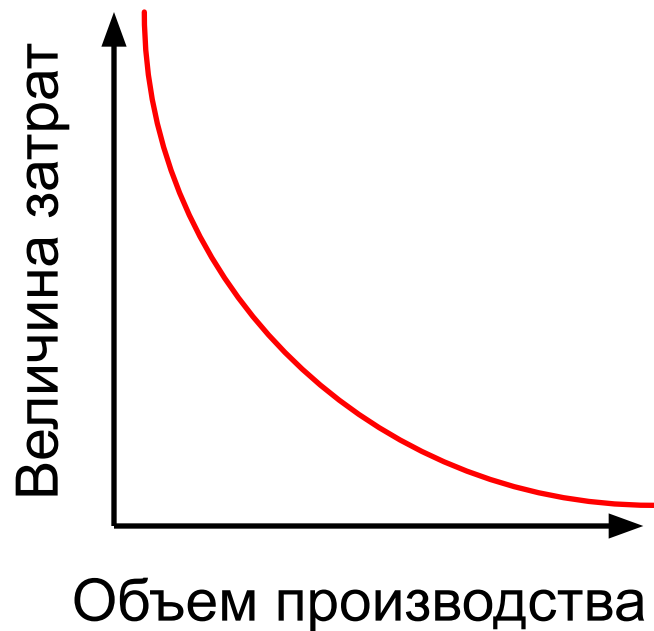
сумма не изменяется
при изменении
объемов производства

Примеры: аренда
оборудования,
здания,
зар.плата администр.

Изменение постоянных затрат

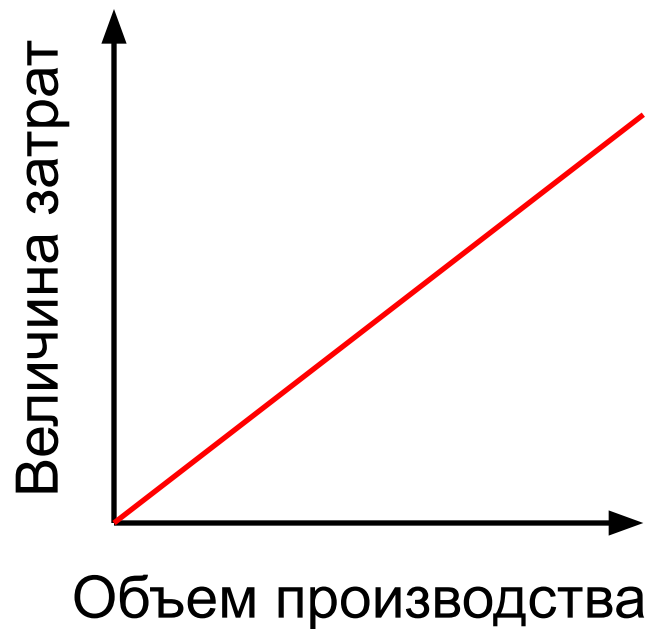
На единицу продукции

На общий объем выпуска

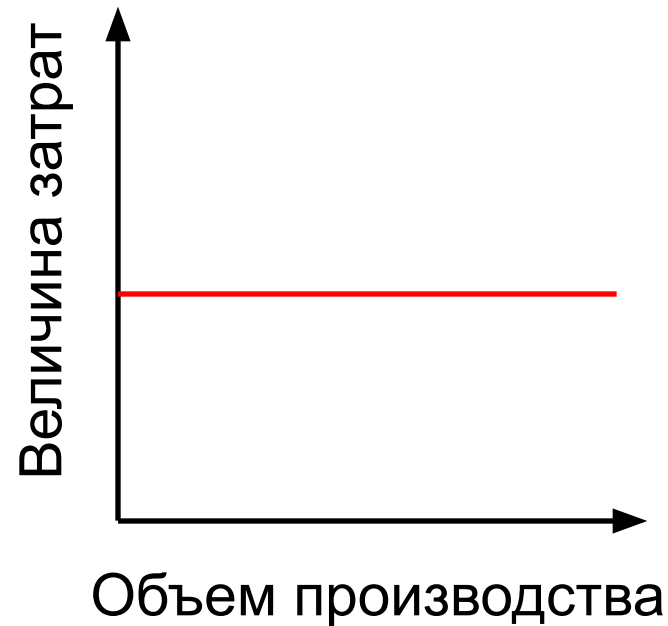


Изменение переменных затрат

На общий объем произв.



На единицу затрат



Способ включения в себестоимость продукции

Прямые

Можно прямо отнести на себестоимость конкретного вида или партии продукции

Примеры: затраты на оплату труда произ. рабочих, сырье

Косвенные

Нельзя прямо отнести на себестоимость конкретного вида продукции

Примеры: ОПР (обще-производственные расходы).

Участие в процессе производства

Производственные

1. Прямые материальные затраты (основные и вспомогательные материалы)
2. Прямые трудовые затраты
3. ОПР

Составляют
производственную
себестоимость

Коммерческие

Связанные с
реализацией
готовой продукции

Затраты не входят
в производственную
себестоимость

Эффективность использования

```
graph TD; A[Эффективность использования] --> B[Производительные]; A --> C[Непроизводительные]; B --> D[Участвуют в создании продукта]; C --> E[Не участвуют в создании продукта]; D --> F[Примеры: производственные затраты, затраты на обучение персонала]; E --> G[Примеры: потери от брака, штрафы, пени, потери от простоев];
```

Производительные

Участвуют в создании продукта

Примеры:
производственные
затраты, затраты на
обучение персонала

Непроизводительные

Не
участвуют в создании
продукта

Примеры: потери от
брака, штрафы,
пени,
потери от простоев

Виды затрат для
принятия
управленческих
решений

Релевантные
Нерелевантные

Дифференциаль-
ные затраты и
выручка

Альтернативные
затраты

Невозвратные
затраты

Затраты и
доходы,
различающиеся
по
альтернативным
вариантам

Потенциальная
выгода которая
теряется при
выборе варианта

Затраты, которые
не могут быть
возвращены
никаким
решением

Дифференциальные затраты и выручка

Это затраты и доходы, различающиеся по альтернативным вариантам.

Пример: У Вас в родном городе есть работа, за которую платят 6,500 руб. в месяц. Вам предложили работу в соседнем городе, где зарплата составляет 8 000 руб. в месяц. Дополнительные затраты на дорогу – 500 руб. в месяц.

Дифференциальный доход:

$$8\ 000 - 6\ 500 = 1\ 500 \text{ руб.}$$

Дифференциальные затраты : 500 рублей.

Альтернативные затраты

Потенциальная выгода, которая теряется, когда одну альтернативу предпочитают другой.

Пример:

Если вы не посещаете колледж, то можете зарабатывать 15 000 \$ в год.

Альтернативные издержки на учебу составляют – 15 000 \$ в год.

Невозвратные затраты

Невозвратные расходы не могут быть изменены никаким решением. **Внимание!** Это не дифференциальные затраты, их следует игнорировать при принятии решений.

Пример: Вы купили автомобиль (за 100 тыс. руб.) Как бы вы в последствии не пользовались автомобилем (либо вообще поставите его в гараж), Вы не можете изменить затраты в 100 тыс. руб.

Алгоритм расчета стоимости объекта

- 1. Определить объект затрат (услуга – единичный заказ);
- 2. Определить, что является прямыми затратами (труд (в часах));
- 3. Определить пулы (группы) косвенных затрат (обслуживание);
- 4. Выбор носителей затрат. Например, часы прямого труда;
- 5. Расчет коэффициента распределения;
- 6. Расчет прямых затрат на объект;
- 7. Расчет косвенных затрат на объект как произведения коэффициента распределения на соответствующую базу;
- 8. Себестоимость объекта = Прямые затраты + Косвенные затраты

Метод учета переменных затрат

Система «Директ-костинг»:

Выручка от реализации

- прямые материальные затраты
- прямые трудовые затраты
- переменные ОПР
- переменные административные и общехозяйственные расходы

= Маржинальная прибыль

- постоянные ОПР
- постоянные общехозяйственные, коммерческие расходы

= Прибыль

ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ МЕТОДА ВКЛЮЧЕНИЯ ПЕРЕМЕННЫХ ЗАТРАТ («ДИРЕКТ-КОСТИНГ»)

- *1 этап - рассчитывают маржинальную прибыль как разницу между выручкой от реализации и всеми переменными затратами*
- *2 этап - вычитают постоянные затраты и определяют операционную прибыль.*

	(ДЕ)
Выручка от реализации	150
Переменные затраты	
Основные материалы	50
Основная заработная плата	20
Общепроизводственные расходы	5
Итого переменных производственных затрат	75
Переменные коммерческие расходы	15
Переменные административные расходы	12
Итого переменных расходов	102
Маржинальная прибыль	48
Постоянные расходы:	
производственные	10
коммерческие	20
административные	5
Итого постоянных расходов	35
Операционная прибыль	13

Метод учета полных затрат

Выручка от реализации

- прямые материальные затраты
- прямые трудовые затраты
- ОПР

= Валовая прибыль

- коммерческие расходы
- общехозяйственные расходы

= Прибыль

ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ МЕТОДА ПОЛНОГО ВКЛЮЧЕНИЯ ЗАТРАТ

В финансовом отчете при использовании метода полного включения затрат представлен расчет операционной прибыли в два этапа:

- 1. Рассчитывают валовую прибыль (маржу) как разность между выручкой от реализации и всеми производственными затратами.
- 2. Рассчитывают операционную прибыль как разность между валовой прибылью и коммерческими и административными расходами.

		(ДЕ)
Выручка от реализации		150
Производственные затраты	50	
Основная заработная плата производственных рабочих	20	
Общепроизводственные расходы	15	85
Валовая прибыль		65
Коммерческие расходы	35	
Административные расходы	17	
Итого коммерческих и административных расходов		52
Операционная прибыль		13

Конец темы

Вопросы для самоконтроля:

1. Назовите основные признаки классификации затрат.
2. Объясните разницу между прямыми и косвенными затратами, между постоянными и переменными?
3. Как изменяется величина переменных и постоянных затрат на единицу продукции, при изменении объемов выпуска продукции?
4. Почему ОПР относят к косвенным затратам на единицу продукции?
5. Почему постоянные затраты вызывают трудности при расчете себестоимости единицы продукции?