

Управление затратами

К.Э.Н. доц.

Ковалева Евгения Алексеевна

1. Содержание управления затратами на предприятии

Затраты –

- объем ресурсов на определенный период, использованных на производство и сбыт продукции, которые трансформируются в себестоимость продукции, работ и услуг.

Структура затрат

Предпроизводственные

Производственные

Связанные с выполнением технологических операций, обслуживанием и эксплуатацией производственного оборудования и машин

Управленческие и организационные

Коммерческие

Связанные со сбытом

Расходы

- Отражают уменьшение платежных средств или иного имущества и отражаются в учете на момент платежа



Издержки

- Реальные или предположительные затраты финансовых ресурсов предприятия

Функции управления затратами

1. Прогнозирование и планирование затрат
2. Организация
3. Координация и регулирования
4. Активизация и стимулирование
5. Учет
6. Анализ
7. Контроль

Задачи управления затратами

- Определение затрат по функциональным подразделениям и операционным сегментам
- Расчет затрат на единицу продукции
- Выявление способов и средств измерения затрат
- Поиск резервов снижения затрат
- Выбор способ нормирования затрат
- Выбор системы управления затратами

Принципы управления затратами

- Системности
- Единства
- Учета жизненного цикла
- Учет качества производимой продукции
- Минимизации затрат
- Информационной обеспеченности

2. Классификация затрат

2.1. По экономическим элементам

Материальные
затраты

Амортизация

Отчисления
на социальные
нужды

Затраты на
оплату труда

Прочие

2.2. По статья калькуляции

Сырье и материалы

Возвратные отходы

Покупные изделия и полуфабрикаты

Топливо и энергия

З/пл основных рабочих

Отчисления на социальные нужды

Расходы на подготовку и освоение производства

Общепроизводственные расходы

Общехозяйственные расходы

Расходы от продажи

Потери от брака

Прочие производственные расходы

Виды себестоимости

Технологическая

- Учет только прямых затрат

Цеховая

- Учет прямых и цеховых затрат

Производственная

- Учет прямых, цеховых и общехозяйственных и прочих производственных расходов

Коммерческая (полная)

- Учет прямых, цеховых, общехозяйственных и прочих производственных расходов и затрат на продажу

2.3. В зависимости от объемов производства

Переменные

Условно-
постоянные

2.4. По способу включения в себестоимость

Прямые

Косвенные

2.5. По экономическому составу

Основные

Накладные

2.6. По отношению к процессу производства

Затраты
предметов
труда

Затраты
средств
труда

Затраты
ЖИВОГО
труда

2.7. В зависимости от участия в процессе производства

Производственные

Коммерческие

2.8. По периодичности

Единовременные

Текущие

Периодические

2.9. По степени готовности продукции

Затраты на
готовую
продукцию

Затраты в
незавершенном
производстве

2.10. По отношению к периоду

Расходы будущих
периодов

Зарезервированные
затраты

3. Калькулирование себестоимости

Калькулирование

- определение затрат в стоимостной (денежной) форме на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств.

Виды калькуляции

калькуляция

предварительная

последующая

Плановая

Проект-
ная

Сметная

Норма-
тивная

Отчетная

Хозрас-
четная

Способы калькулирования

Прямой расчет

- Определение затрат по калькуляционному объекту и деление их на число калькуляционных единиц по статьям себестоимости или элементам

Суммирование затрат

- Суммирование затрат по времени, частям продукта, процессам

Исключение затрат

- Разделение затрат на основную и побочную продукцию

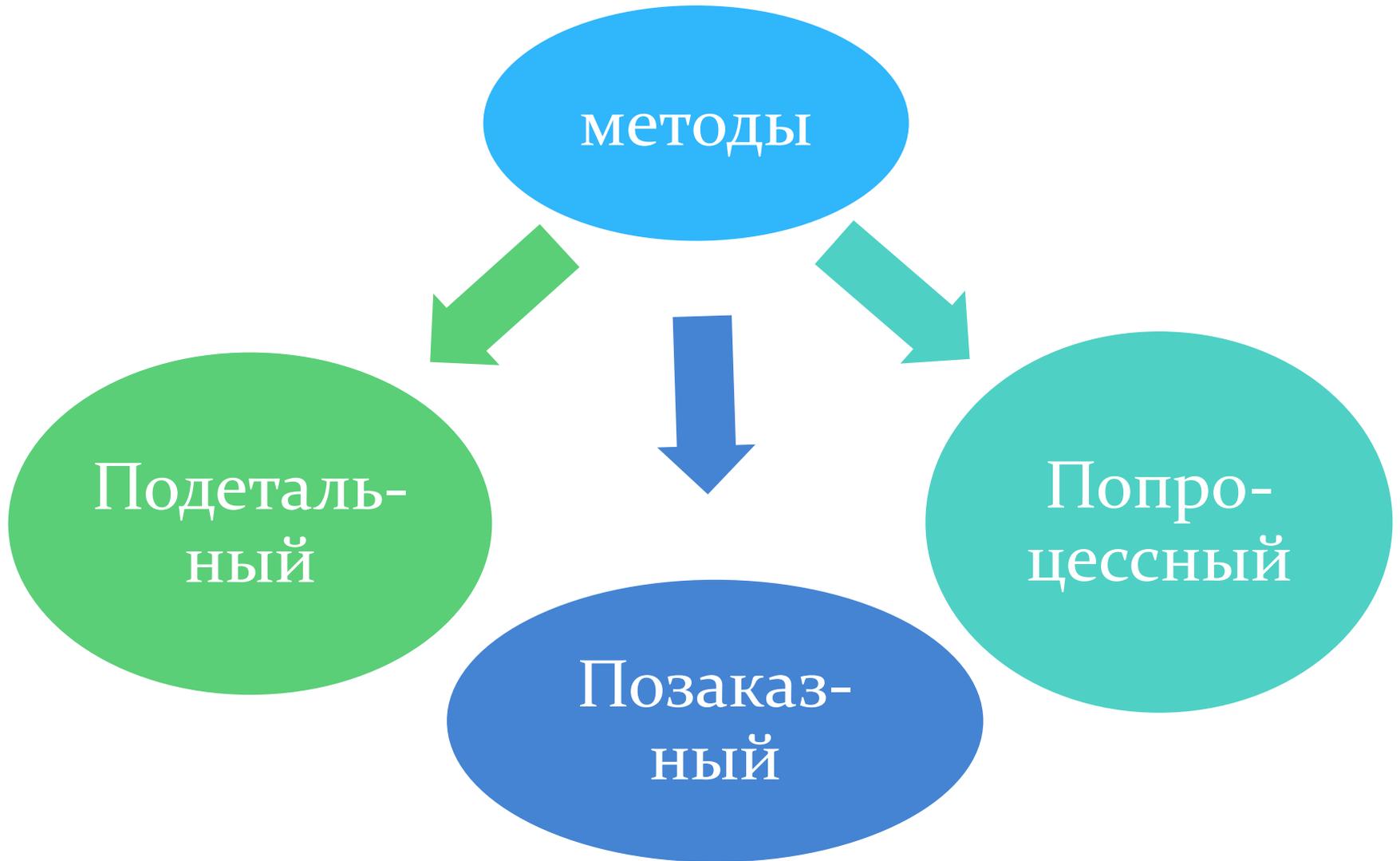
Распределение затрат

- Применяется при комплексном производстве

Нормативный

- Суммирование нормативной себестоимости с отклонениями от норм и их изменениями

Методы калькулирования



Описание методов

Метод	Сущность	Сфера применения
Позаказный	Индивидуализация учета затрат Прямые материальные затраты и заработную плату производственного персонала относят на конкретный вид работ (заказ). Косвенные затраты - на отдельные работы с использованием поправочных коэффициентов или ставок накладных расходов.	Мелкосерийное и единичное производство
Попроцессы	Учет на затрат на каждом завершеном процессе (переделе)	Массовое производство
Подетальный	Сумма себестоимости отдельных деталей	Крупносерийное и массовое производство

Позаказный метод: распределение КОСВЕННЫХ затрат

- затраты на оплату труда административно-управленческого персонала - пропорционально заработной плате основных производственных рабочих;
- затраты на содержание и ремонт зданий общепроизводственного назначения – пропорционально площади, занимаемой производственным подразделением;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования – пропорционально стоимости и времени эксплуатации оборудования;
- затраты на хранение – пропорционально расходам на материалы;
- коммерческие расходы – пропорционально выручке от реализации.

Пример

Величина общепроизводственных затрат предприятия, которые должны быть распределены на несколько заказов, выполненных за месяц, составляет **120 000 руб.**

В общей сумме общепроизводственных затрат:

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала – **50 000 руб.;**
- оплата коммунальных услуг и арендная плата за производственные помещения – **55 000 руб.;**
- коммерческие расходы – **15 000 руб.**

При выполнении данного заказа учтенные **прямые затраты** составили:

- основные сырье и материалы – **10 000 руб.;**
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих – **20 000 руб.**

Площадь производственных помещений, занимаемых подразделением, выполнявшим рассматриваемый заказ, составляет **40%** от всех производственных площадей.

Доля выручки от данного заказа составляет **35%** от суммы выручки всего предприятия за рассматриваемый период.

Доля расходов на оплату труда по данному заказу составляет **25%** от общей суммы расходов на оплату труда производственных рабочих предприятия.

Рассчитать себестоимость заказа при указанных условиях.

Решение

- Сумма распределенных расходов на оплату труда административно-управленческого персонала:
 - $50\ 000 \cdot 25\% = 12\ 500$ руб.
- Сумма распределенных расходов на коммунальные услуги и арендную плату:
 - $55\ 000 \cdot 40\% = 22\ 000$ руб.
- Сумма распределенных коммерческих расходов:
 - $15\ 000 \cdot 35\% = 5\ 250$ руб.
- Производственная себестоимость выполнения заказа (сумма прямых и общепроизводственных затрат) составит:
 - $10\ 000 + 20\ 000 + 12\ 500 + 22\ 000 + 5\ 250 = 69\ 750$ руб.

Попередельный метод: пример

- Производственный процесс состоит из двух этапов (переделов), на каждом из которых осуществляются затраты на обработку ($Z_{об}$), состоящие из расходов на оплату труда производственного персонала:
- $Z_{об.1} = 20\ 000$ руб.;
- $Z_{об.2} = 15\ 000$ руб.
- Основные материалы ($Z_{м1}$) включаются в производство в начале процесса, дополнительные материалы ($Z_{м2}$) также используются на втором производственном этапе:
- $Z_{м1} = 80\ 000$ руб.;
- $Z_{м2} = 30\ 000$ руб.
- После первого этапа образуется 200 кг продукта, из которого в рассматриваемом периоде в дальнейшую переработку идет 150 кг (оставшиеся 50 кг будут использованы в следующем отчетном периоде).
- После второго этапа образуется 100 кг продукта.
- **Необходимо определить себестоимость продуктов после каждого этапа производственного процесса, а также себестоимость единицы продукта после второго этапа переработки.**

Решение

- После первого этапа затраты на 200 кг продукта составят:
 - $80\ 000 + 20\ 000 = 100\ 000$ руб.
- Себестоимость 1 кг продукта на 1 этапе:
 - $100\ 000 / 200 = 500$ руб.
- На 150 кг, которые идут в дальнейшую переработку, приходится:
 - $500 \cdot 150 = 75\ 000$ руб.
- После второго этапа затраты на 100 кг продукта составят:
 $Z_m + Z_{об} + Z_{первого\ этапа}$
 - $30\ 000 + 15\ 000 + 75\ 000 = 120\ 000$ руб.
- Себестоимость 1 кг на 2 этапе:
 - $120\ 000 / 100 = 1200$ руб.

4. Учет и контроль затрат

Виды учета

Бухгалтерский

Управленческий

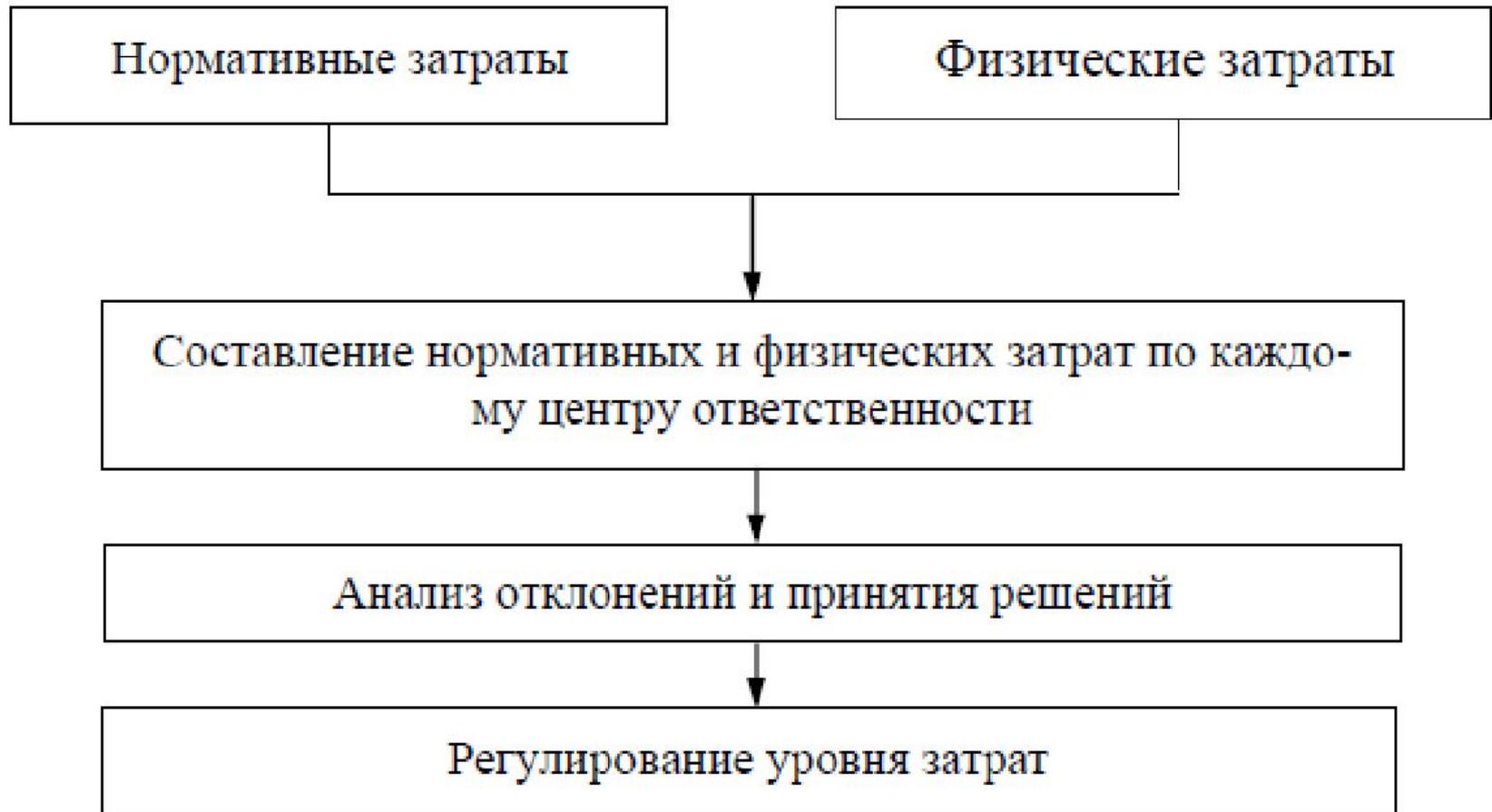
Характеристика способов учета

Признак	Бухгалтерский учет	Управленческий учет
Обязательность ведения	Ежегодная и ежеквартальная отчетность	При необходимости
Точность	Точные данные	Приблизительные
Масштаб	Все предприятие	Все предприятие и отдельные структурные подразделения
Принципы учета	Общепринятые	По усмотрению руководителя
Соотнесение информации	Только фактическая информация	Плановая фактическая информация

СИСТЕМА «СТАНДАРТ-КОСТС»

- метод нормативного учета и регулирования затрат.
- Норматив устанавливают исходя из заранее определяемых затрат материалов, рабочего и машинного времени, накладных и других расходов на производство.

Алгоритм нормативного учета



Задачи

- создание системы действующих прогрессивных норм и нормативов и определение рационального нормативного уровня затрат на производство продукции;
- получение информации о затратах;
- регистрация и учет в оперативном порядке изменений норм и нормативов;
- контроль и обобщение данных о фактических потерях и непроизводительных расходах;
- исчисление фактической себестоимости продукции (работ, услуг) на основе предварительно рассчитанных нормативных затрат (калькуляции);
- сбор данных о производственных затратах для формирования рациональной технико-экономической политики на предприятиях;
- создание отчетной базы для нормирования и планирования затрат;
- постоянное повышение достоверности, точности и оперативности учета затрат;
- оценка результатов работы производственных подразделений и предприятия в целом.

Причины изменения норм и нормативов

1 Повышение технического уровня производства:

- внедрение новой прогрессивной технологии, автоматизация производственных процессов;
- совершенствование применяемой техники и технологии производства;
- улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов;
- изменение конструкции и технических характеристик изделий;
- прочие факторы, повышающие технический уровень производства.

2 Изменение объема и структуры производства:

- снижение затрат в результате роста объема производства;
- повышение качества продукции.

3 Развитие производства:

- ввод и освоение производства;
- подготовка и освоение производства на действующих предприятиях.

Причины изменения норм и нормативов

4 Улучшение организации производства и труда:

- развитие специализации производства;
- улучшение организации и обслуживания производства;
- совершенствование управления производством;
- улучшение организации труда;
- улучшение использования основных фондов;
- улучшение материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов;
- прочие факторы, повышающие уровень организации производства.

Учет отклонений от норм

- Отклонения - перерасход или экономия, выявляемые сравнением фактических затрат с нормативными, всякого рода доплаты, вызванные организационно-техническими неполадками, а также отступления от смет расходов на обслуживание производства и управления.

Документированные

Недокументированные

1. Учет и анализ отклонений материальных затрат

- 1) замена сырья и материалов (по габаритам, качеству, наименованиям);
- 2) замена полуфабрикатов собственного производства покупными и наоборот;
- 3) несоответствие сырья и материалов стандартам или техническим условиям;
- 4) изменение качества исходного сырья и материалов;
- 5) отклонения при раскрое;
- 6) изменение технологии и технических параметров;
- 7) неисправность оборудования и инструментов;
- 8) использование отходов вместо полноценных материалов и наоборот;
- 9) недостатки в конструкции продукции;
- 10) отклонение плановых сумм транспортно-заготовительных расходов от фактических;
- 11) прочие причины.

Этапы учета и контроля за расходованием сырья и материалов

учет и контроль
отпуска ресурсов со
склада в производство

учет и контроль
движения
материальных потоков
в производстве

2. Учет и анализ отклонений ТРУДОВЫХ ЗАТРАТ.

- 1) ошибки в чертежах и технологической документации;
- 2) несоответствие разряда работ разряду рабочего;
- 3) выполнение дополнительных операций, не предусмотренных технологическими процессами;
- 4) выполнение работ на менее производительном оборудовании, не предусмотренном технологическим процессом;
- 5) неудовлетворительная наладка оборудования;
- 6) выполнение дополнительных операций, вызванных несоответствием материалов установленным стандартам и техническим условиям;
- 7) замена одного вида сырья или материала другим;
- 8) применение инструментов и приспособлений, не соответствующих технологическому процессу;
- 9) замена полуфабрикатов и деталей собственного производства покупными и наоборот;
- 10) прочие отступления от нормальных условий работы (сверхурочные работы, работы в выходные и праздничные дни);
- 11) несоответствие фактически начисленной заработной платы рабочих-повременщиков за отработанное время нормативной заработной плате;
- 12) прочие причины.

