

ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Образовательная программа подготовки
по направлению «ЭКОНОМИКА»
профиль «ЭКОНОМИКА И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО»

Преподаватель: к.э.н., доцент
Храмова Ирина Юрьевна

МОДУЛЬ 2 – ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- Тема 2. Расходы предпринимательской организации
- ПЛАН
- 1. Понятие и классификация расходов
- 2. Оценка динамики и структуры расходов
- 3. Операционный рычаг
- 4. Понятие и показатели себестоимости выпуска продукции. Факторы, влияющие на их величину

Расходы

Расходы по
текущей
деятельности

Инвестиции

Расходы по
обычным
видам
деятельности

Прочие
расходы

Реальные
активы

Финансовые
активы

Предмет изучения

- **Издержки производства** — это стоимостное выражение всех затрат производственных факторов, необходимых предприятию для своей деятельности
- **Затраты или издержки** – это денежное измерение всех ресурсов, затраченных для достижения конкретной цели
- **Себестоимость продукции, работ, услуг** - стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию

Предмет изучения

- ❑ Расходы — это уменьшение активов или увеличение обязательств, приводящее к уменьшению капитала, не связанному с распределением между акционерами
- ❑ Расходы признаются в отчете о финансовых результатах
- ❑ Коммерческие расходы – расходы, связанные с продажей готовой продукции
- ❑ Управленческие или административные расходы, связанные с функционированием предприятия в целом

Таблица - Традиционная бухгалтерская группировка затрат, запасов и расходов

	Затраты	Запасы		Расходы
Производственные затраты	Прямые материальные затраты	Незавершенное производство	Готовая продукция	Расходы на производство проданной продукции
	Прямые трудовые затраты			
	Производственные накладные затраты			
Непроизводственные затраты	Коммерческие затраты			Расходы периода
	Управленческие затраты			

Отчет о финансовых результатах

	Наименование показателя	За 20____г.	За 20__г.
2110	Выручка		
2120	Себестоимость продаж		
2100	Валовая прибыль (убыток)		
2210	Коммерческие расходы		
2220	Управленческие расходы		
2200	Прибыль (убыток) от продаж		
2310	Доходы от участия в других организациях		
2320	Проценты к получению		
2330	Проценты к уплате		
2340	Прочие доходы		
2350	Прочие расходы		
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения		
2410	Текущий налог на прибыль		
2421	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств		
2450	Изменение отложенных налоговых активов		
2460	Прочее		
2400	Чистая прибыль (убыток)		

Виды расходов согласно отчету о финансовых результатах

Наименование	Формула расчета
Совокупные расходы, уменьшающие чистую прибыль	Стр.2120 + стр.2210 + стр. 2220 + стр.2330 + стр. 2350 + стр.2410 + стр.2430 + стр.2450 + стр. 2460
Величина расходов по обычным видам деятельности	Стр.2120 + стр.2210 + стр. 2220

-
- Рассчитайте показатели состава и структуры расходов организации в отчетном году на основе данных отчета о финансовых результатах
-

Виды расходов

Наименование	Отчетный период	
	Сумма, т.р.	%
Совокупные расходы всего	$22990 + 2030 + 3630 + 655 + 666 + 1144 + 0 + 24 + 0 = 31094$	100
В том числе: Величина расходов по обычным видам деятельности	$22990 + 2030 + 3630 = 28650$	92,14

Классификация расходов

1. По экономическим элементам:
 - 1.1. материальные затраты
 - 1.2. затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды
 - 1.3. амортизация основных средств
 - 1.4. прочие затраты
-

Классификация расходов

2. По статьям калькуляции:

- сырье и материалы
 - покупные изделия, полуфабрикаты
 - топливо и энергия
 - заработная плата
 - отчисления на соц. нужды
 - расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования
 - общепроизводственные расходы
 - общехозяйственные расходы
 - потери от брака
 - прочие
-

ПРИМЕР

Номенклатура статей калькуляции

1. Сырье и основные материалы
2. Полуфабрикаты собственного производства
3. Возвратные отходы (вычитаются)
4. Вспомогательные материалы
5. Топливо и энергия на технологические цели
6. Расходы на оплату труда производственных рабочих
7. Отчисления на социальные нужды
8. Расходы на подготовку и освоение производства
9. Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования
10. Цеховые расходы
11. Общехозяйственные расходы
12. Потери от брака
13. Прочие производственные расходы
14. Коммерческие расходы

- Итог первых тринадцати статей образует производственную себестоимость
- Итог всех четырнадцати статей образует полную себестоимость продукции

Предмет изучения

- **Производственная себестоимость** = Прямые затраты + Производственные косвенные затраты
Производственные косвенные затраты: затраты по эксплуатации производственных машин и оборудования, цеховые расходы
- **Полная себестоимость** = Производственная себестоимость + Коммерческие затраты + Управленческие затраты

3. по способу включения в себестоимость продукции (определяется по данным управленческого учета)

3.1. Прямые –связаны с производством определенного вида продукции и могут быть непосредственно отнесены на его себестоимость :

- сырье и материалы, полуфабрикаты
- топливо и энергия на технологические цели
- заработная плата производственных рабочих
- отчисления на социальные нужды производственных рабочих
- брак
- отходы

3.2. Косвенные -связаны с производством нескольких или всех видов продукции:

- амортизация основных средств и нематериальных активов

- арендная плата
- отчисления в ремонтный фонд
- оплата услуг сторонних организаций
- представительские расходы
- налоги, включаемые в себестоимость

Комментарий

- ❑ **В производстве товаров** материальные затраты - основа прямых затрат (расход материала, брак, отходы)
- ❑ Трудовые затраты не обязательно включаются в состав прямых затрат
Для включения труда в прямые затраты необходимы нормативы трудовых затрат на выпуск изделия или на проведение операции
- ❑ Поэтому часть трудовых затрат - прямые, часть – косвенные
- ❑ Деление затрат труда на прямые и косвенные в большой степени зависит от конкретных ситуаций:
- ✓ если на предприятии производится один вид продукта, то заработная плата не только производственных рабочих, но и управленческого персонала может быть классифицирована как прямые затраты

- Косвенные затраты связаны с выпуском нескольких видов продукции и не могут быть непосредственно отнесены на ее себестоимость
- например, затраты по управлению и обслуживанию производства. Их нельзя прямо и непосредственно отнести на конкретную продукцию.
- Они включаются в себестоимость конкретных изделий с помощью специальных расчетов и распределяются между видами продукции пропорционально какому-либо показателю, который получил название базы распределения
- База распределения – это количественный показатель, пропорционально значению которого разносятся косвенные затраты
- Основные используемые базы разнесения затрат:
 - **«Производственные»:**
 - количество часов труда основных рабочих (человеко-часы),
 - количество часов работы основного оборудования (машино-часы),
 - объем произведенной продукции (в натуральных единицах) и пр.
 - **«Экономические»:**
 - оплата труда, зарплата производственных рабочих
 - выручка
 - прямые затраты

4. по зависимости от изменения объема выпуска

4.1. Переменные

- сырье и материалы
- покупные изделия, полуфабрикаты
- топливо и энергия на технологические цели
- заработная плата производственных рабочих
- отчисления на социальные нужды производственных рабочих

□ В отчете о финансовых результатах к ним относят себестоимость

4.2. Постоянные

- амортизация основных средств и нематериальных активов
- арендная плата
- отчисления в ремонтный фонд
- оплата услуг сторонних организаций
- представительские расходы
- налоги, включаемые в себестоимость

□ В отчете о финансовых результатах к ним относят коммерческие и управленческие расходы

Поведение переменных и постоянных затрат при изменениях объема выпуска продукции

ОБЪЕМ выпуска	ПЕРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ		ПОСТОЯННЫЕ ЗАТРАТЫ	
	Суммарные	На единицу продукции	Суммарные	На единицу продукции
РАСТЕТ	растут	неизменны	неизменны	уменьшаются
ПАДАЕТ	уменьшаются	неизменны	неизменны	растут

□ Большинство прямых затрат являются переменными

▣ **Прямые постоянные затраты**

Пример: затраты на лицензию выпускаемого лекарства

▣ **Прямые переменные затраты**

Пример: затраты на сырье и материалы

□ В составе косвенных затрат (общепроизводственных, коммерческих и административных) присутствуют как переменные, так и постоянные составляющие

Классификация, связанная с процессом управления и экономическим смыслом

- ❑ Плановые и фактические
- ❑ Планируемые и непланируемые
- ❑ Нормируемые и ненормируемые
- ❑ Затраты в пределах норм (плана, сметы) и отклонения от норм (планов, смет)
- ❑ Производственные и непроизводственные
- ❑ Группировка по экономическим элементам (покупные материалы, труд, топливо, энергия и т.д.).
- ❑ Классификация затрат по цепочке ценностей и сферам деятельности:
 - ❑ снабженческие,
 - ❑ производственные,
 - ❑ сбытовые,
 - ❑ управленческие.

2. Оценка динамики и структуры расходов

□ Цели:

1. выявление затрат, которые можно снизить
2. выявление факторов снижения цены
3. выявление издержкостоемких видов товаров (изделий)
4. обоснование управленческих решений в области состава и размера используемых ресурсов

Анализ структуры и динамики статей затрат – основа управления затратами

- Горизонтальный анализ
 - Вертикальный анализ
-

Проводя анализ следует учитывать факторы
существенности и контролируемости статей
затрат

1. Существенна ли статья?
2. Контролируема ли статья?

*ОЦЕНКА ИЗМЕНЕНИЯ СУММЫ
РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ДОЛЖНА
ПРОВОДИТЬСЯ*

***В УВЯЗКЕ С ИЗМЕНЕНИЯМИ**
ОБЪЕМОВ ВЫПУСКАЕМОЙ
ОРГАНИЗАЦИЕЙ **ПРОДУКЦИИ***

*Рост расходов по причине роста
объемов выпуска продукции
считается **оправданным!***

-
- ❑ Если темп роста расходов меньше темпа роста выручки, это изменение расходов оценивается положительно
 - ❑ Доля расходов в выручке в этом случае снизится, что приведет к росту доли прибыли и, соответственно, к росту рентабельности продаж
-

ВОПРОС

- Себестоимость продажи продукции в прошлом году составила 1 735 тыс.руб., а выручка от продажи продукции - 2 634 тыс.руб. В отчетном году выручка от продажи продукции в ценах прошлого года достигла 3 237 тыс.руб. Определите сумму возможного прироста затрат в отчетном году под влиянием фактора роста объема продаж:
- 1) 326,4 тыс.руб.
 - 2) 397,2 тыс.руб.
 - 3) 399,3 тыс.руб.

ОТВЕТ НА ВОПРОС

- Себестоимость продажи продукции в прошлом году составила 1735 тыс.руб., а выручка от продажи продукции - 2634 тыс.руб. В отчетном году выручка от продажи продукции в ценах прошлого года достигла 3237 тыс.руб. Определите сумму возможного прироста затрат в отчетном году под влиянием фактора роста объема продаж:

РЕШЕНИЕ:

1. Определим на сколько % выросла выручка: $3237 : 2634 \times 100 = 122,89\%$ или на 22,89%
2. Определим на сколько должна была возрасти себестоимость:
 $1735 \times 0,2289 = 397,2$ тыс.руб.

ВОПРОС

- Как Вы оцениваете изменение себестоимости, если темп роста данного показателя составил 124%?
- Относительную экономию или относительный перерасход затрат получит предприятие?

ОТВЕТ НА ВОПРОС

□ РЕШЕНИЕ:

1. Так как темп роста себестоимости (124%) > темпа роста выручки (123%), рост себестоимости можно признать неоправданным
2. Определим сумму относительного перерасхода затрат: $2151,4 - 1735 \times 1,23 = 2151,4 - 2134,05 = -17,35$

Формулы расчета ОЭ или ОП

$$X_1 = X_0 \times T_{P_{BP}}$$

X – количественный фактор

$T_{P_{BP}}$ – темп роста выручки

Как влияет структура затрат на финансовые результаты?

- Наличие в структуре затрат постоянной составляющей влияет на выбор предприятием оптимальной стратегии увеличения прибыли организации
- Если в структуре затрат преобладает постоянная составляющая, то наибольшее увеличение прибыли предприятие получит, наращивая объем выпуска и продаж продукции
- Если в структуре затрат преобладает переменная составляющая, то наибольшее увеличение прибыли предприятие получит, снижая переменные затраты на единицу продукции
- Однако в обоих случаях предприятию следует стремиться к минимизации постоянных затрат

Пример

- Фирмы А и В разрабатывают возможные варианты увеличения прибыли
- При этом в рассмотрение берутся 3 возможных варианта: рост объема продаж на 5%, снижение переменных затрат на 5% и снижение постоянных затрат на 5%
- Фирмы различаются структурой затрат
- Обоснуйте, какая стратегия увеличения прибыли более целесообразна для каждой из фирм

Таблица – Исходные данные для анализа

	ФИРМА А (переменные затраты более 50%)				ФИРМА В (постоянные затраты более 50%)			
	Базовый вариант	Рост объема продаж	Снижение затрат на 5%		Базовый вариант	Рост объема продаж	Снижение затрат на 5%	
			переменных	постоянных			переменных	постоянных
Объем реализации, т.руб.	100				100			
Переменные затраты, т.руб.	80				20			
Маржинальный доход, тыс.руб.								
Постоянные затраты, т.руб.	10				70			
Прибыль, т.руб.								
Относительное отклонение прибыли	X				X			

- ❑ для эффективно работающего предприятия:

темп роста выручки < темп роста прибыли

- ❑ Прибыль по темпам роста опережает рост выручки после прохождения точки безубыточности
- ❑ Причина – снижение затрат на единицу продукции, возникающее в результате увеличения масштабов деятельности компании (экономия от масштаба деятельности)

Как определить на сколько быстрее должна увеличиваться прибыль при росте выручки?

3. Операционный рычаг

- ❑ **ОПЕРАЦИОННЫЙ РЫЧАГ** - показывает на сколько процентов увеличивается прибыль при увеличении выручки на 1%
 - ❑ Причина опережающего роста прибыли – наличие в структуре затрат постоянной части
-

ОПЕРАЦИОННЫЙ РЫЧАГ

□ Расчетная формула:

1. $\text{Операционный рычаг} = \frac{\text{Маржинальный доход}}{\text{Прибыль}}$

2. $1 + \frac{\text{постоянные расходы}}{\text{Прибыль}}$

где Маржинальный доход =

выручка – переменные расходы =

прибыль + постоянные затраты

ОПЕРАЦИОННЫЙ РЫЧАГ

- Сила воздействия операционного рычага указывает на степень предпринимательского риска:

ЧЕМ БОЛЬШЕ СИЛА ВОЗДЕЙСТВИЯ
ОПЕРАЦИОННОГО РЫЧАГА, ТЕМ
БОЛЬШЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИЙ
РИСК

ВОПРОС

- Выберите значение силы воздействия операционного рычага, при котором степень предпринимательского риска будет минимальной:

1) 8,5

2) 11,4

3) 7,8

ВОПРОС

- Высокий уровень операционного рычага обеспечивает улучшение финансовых результатов от реализации при:
 - 1) при снижении выручки от продаж
 - 2) при неизменности выручки от продаж
 - 3) при росте выручки от продаж
-

ВОПРОС

- Как повлияет увеличение коммерческих и управленческих расходов на силу воздействия операционного рычага?
 - 1) сила воздействия операционного рычага останется неизменной
 - 2) сила воздействия операционного рычага уменьшится
 - 3) сила воздействия операционного рычага вырастет
-

ВОПРОС: КАК ДОЛЖНА БЫЛА ИЗМЕНИТЬСЯ ПРИБЫЛЬ?

Таблица - Данные для оценки влияния на прибыль изменения выручки

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонения	Темп изм., %
1) Выручка от продаж, т. р.	4585 2013	6870 2968	+ 2285 + 955	149,81 147,4
2) Перемен. затраты, т.р.				
3) Перемен. затраты на 1 руб. выручки, т.р.(2/1)	0,439	0,432	-0,007	98,4
4) Маржинальн. доход, т. р.(1-2)	2572	3902	+ 1330	151,7
5) Постоянные затраты, т.р.	1618	3124	+ 1506	193,1
6) Прибыль от продаж, т.	954	778	-176	81,6

Решение

1. Рассчитаем эффект операционного рычага в базисном периоде:

$$OP = MD/P = 2.696$$

2. Рассчитаем % прироста прибыли за счет выручки от продаж:

$$49.8 * 2.696 = 134.26$$

3. Рассчитаем прирост прибыли за счет роста выручки от продаж:

$$134.26 * 954 : 100 = 1281 \text{ т.р}$$

4. Понятие и показатели себестоимости выпуска продукции

Понятие себестоимости

- ❑ **Себестоимость** - сумма расходов, аккумулированная в готовом продукте, формирующая его стоимость, определяющая его **цену**
- ❑ **Производственная себестоимость** = Прямые затраты + Производственные косвенные затраты
Производственные косвенные затраты: затраты по эксплуатации производственных машин и оборудования, цеховые расходы
- ❑ **Полная себестоимость** = Производственная себестоимость + Коммерческие затраты + Управленческие затраты

Значение расчета себестоимости

1. база формирования цены
 2. показатель эффективности использования всех видов ресурсов – чем ниже уровень затрат, тем выше эффективность
 3. инструмент обоснования управленческих решений – чем больше относительная экономия ресурсов, тем эффективнее решение
-

Показатели себестоимости

1. себестоимость единицы продукции
 2. средняя себестоимость единицы продукции
 3. полная себестоимость
 4. удельная себестоимость (затраты на 1 рубль выручки = уровень затрат)
-

Себестоимость единицы продукции

$$C_i = \sum_{j=1}^m z_j \cdot p_j$$

где m – количество видов затрат, сырья и материалов
 Z_j - удельная величина затрат на единицу продукции
 p_j - цена за единицу ресурса

Средняя себестоимость выпуска единицы продукции

$$C_{cp} = \sum_{i=1}^n d_i \cdot c_i$$

где n – количество видов продукции

C_i – себестоимость i -го вида продукции

d_i – удельный вес i -го вида продукции

Факторы, влияющие на среднюю себестоимость единицы продукции

1. структурные сдвиги в ассортименте продукции
 2. цены на сырье, материалы и другие виды ресурсов
 3. затраты на выпуск единицы продукции каждого наименования (ресурсоемкость, затратноемкость, удельные затраты)
-

Полная себестоимость выпуска продукции

$$C = \sum_{i=1}^n q_i \cdot c_i = Q \cdot c_{cp}$$

где n – количество видов продукции

c_i – себестоимость i -го вида продукции

q_i – количество i -го вида продукции

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОЛНУЮ СЕБЕСТОИМОСТЬ ВЫПУСКА

Факторы влияния:

- объем выпуска
 - структура выпуска
 - уровень затрат на производство отдельных изделий
 - цены на материальные ресурсы
 - затратноёмкость выпуска
-

Себестоимость одного рубля товарной продукции (уровень затрат, удельная себестоимость)

□ **Формула расчета:**

себестоимость товарной продукции : объем товарной продукции

$$y_C = \frac{\sum_{i=1}^n c_i \times q_i}{\sum_{i=1}^n p_i \times q_i}$$

C_i - себестоимость i -го вида продукции

q_i - количество i -го вида продукции

P_i - цена i -го вида продукции

Какие факторы влияют на изменение удельной себестоимости выпуска?

- 1. Факторы, которые влияют на полную себестоимость выпуска продукции:
 - объем выпуска продукции
 - структура выпуска продукции
 - ресурсоемкость производства продукции
 - цены на ресурсы
 - 2. Факторы, которые влияют на товарную продукцию:
 - объем выпуска продукции
 - структура выпуска продукции
 - отпускные цены на продукцию
-

Факторы, влияющие на удельную себестоимость одного рубля товарной продукции

1. структурные сдвиги в ассортименте продукции
 2. цены на сырье, материалы и другие виды ресурсов
 3. затраты на выпуск единицы продукции каждого наименования (ресурсоемкость)
 4. цены на реализуемую продукцию
-