

Затраты, издержки, себестоимость

Общие затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) называется **себестоимостью**

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку, используемых в процессе производства сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

Издержки обращения- денежная оценка затрат, произведенных в процессе продвижения товаров к покупателю за определенный период времени.

Величина расходов, на которые уменьшаются доходы, регулируется НК РФ 25 главой.

Один из важнейших принципов рыночной экономики- все издержки принимаются как альтернативные (вмененные), это означает, что стоимость любого ресурса , выбранного для производства, равна его ценности при наилучшем варианте использования.

Различают экономические и бухгалтерские издержки.

Величина издержек упущенных возможностей (альтернативных издержек) – это денежная выручка от наиболее выгодного из всех альтернативных способов использования ресурсов.

Виды затрат

Затраты предприятия подразделяются на три вида:

- затраты на производство и реализацию продукции, образующие ее себестоимость
- затраты на расширение и обновление производства
- затраты на социально-культурные, жилищно-бытовые и иные аналогичные нужды предприятия

Типология затрат

1. Объект затрат
2. Классификация затрат:
 - по способу отнесения на отдельные товары и товарные группы
 - для целей анализа
 - для целей принятия решений
 - для целей контроля
 - по составу затрат
 - по рациональности использования
 - по степени зависимости от изменения товарооборота
 - по отражению в бухгалтерском учете
 - по видам затрат

Объект затрат

Сегмент деятельности компании или иной объект относительно которого ведется независимый учет затрат

Объект учета затрат

Примеры объектов затрат

- Производство и продажа единицы продукции
- Участие в выставке
- Содержание офиса
- Один час производственной загрузки оборудования
- Месячный объем оказания медицинских услуг
- Расходы на сырье и материалы подразделения
- Стоимость товаров, реализованных в Центральном районе

Процедура затрат

- 1. Аккумуляция затрат (сбор данных о затратах) по местам их возникновения**
- 2. Распределение затрат между всеми выбранными объектами учета**

Классификация затрат по способу отнесения на отдельные товары и товарные группы:

- Прямые
- Косвенные

□ Прямые- затраты, которые могут быть полностью отнесены исключительно на данный объект учета затрат экономически обоснованным путем (сырье по отношению к отдельным видам продукции)

□ Косвенные – затраты, которые не могут быть полностью отнесены исключительно на данный объект учета затрат экономически обоснованным путем (аренда по отношению к видам продукции)

Полные затраты на выбранный объект учета состоят из прямых и доли косвенных. Чем больше доля прямых затрат, тем точнее рассчитаны полные затраты

Классификация затрат по роли в процессе производства:

- Основные
- Накладные

Классификация затрат по зависимости затрат от изменения объема выпуска продукции:

- Постоянные
- Переменные

Классификация для целей анализа фактических результатов деятельности:

- Включенные и невключенные
- Затраты продукции и затраты периода
- Производственные и непроизводственные
- Позаказные и попроцессные затраты

Виды затрат

- ❑ Включенные – затраты на ресурсы фактически употребленные в бизнесе и не имеющие потенциала дальнейшего использования для создания дохода, регистрируются как убытки в отчете о прибылях и убытках.
- ❑ Не включенные – затраты на ресурсы, которые будут использованы для создания дохода в будущем, регистрируются как активы в балансе

Пример

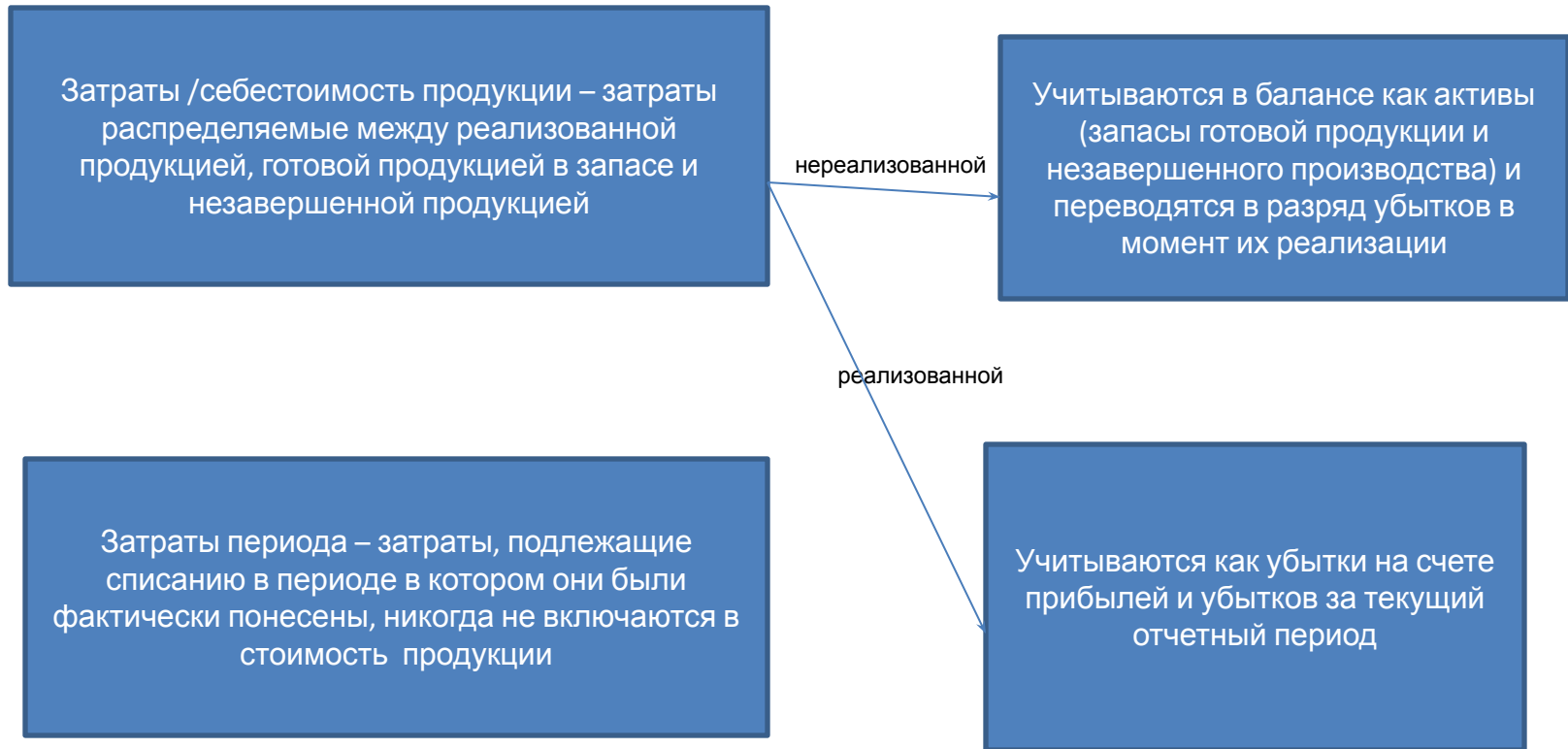
- За месяц компания потратила следующие ресурсы:
- ✓ Материалы -100
- ✓ Зарботная плата рабочих -100
- ✓ Амортизация оборудования -200
- ✓ Зарботная плата (комиссионные) продавцов -100

При этом было произведено 100 единиц продукции, 50 из них продано по 8 за единицу.

Задание:

1. Рассчитать прибыль периода
2. Стоимость запасов готовой продукции, оставшихся на складе компании

Виды затрат



Виды затрат

- Производственные – затраты, связанные с созданием продукта.
- Непроизводственные – затраты, связанные с обеспечением процесса производства, сбыта и функционирования компании в целом.

Деление затрат на производственные и непроизводственные зависит от подхода, принятого на предприятии, одни и те же затраты могут рассматриваться и как производственные, и как непроизводственные.

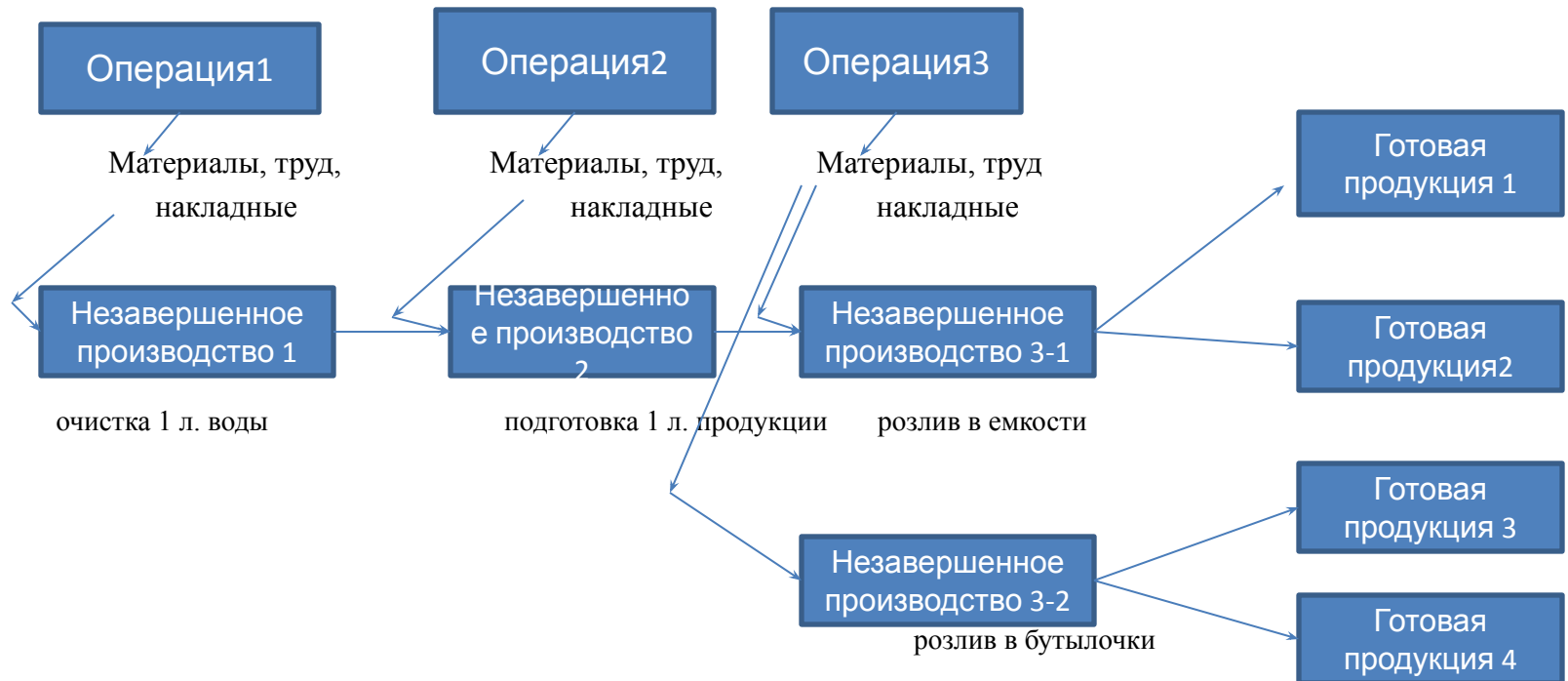
...но правило деления оказывает существенное влияние на оценку показателей деятельности компании.

Элементы производственных затрат

- Основные материалы
- +Основной труд
- = Первичные затраты
- + Производственные накладные
- = Полные производственные затраты
- Затраты сырья и материалов, которые однозначно можно отнести на выбранный вид (единицу) продукции
- Затраты труда работников, которые однозначно можно отнести на выбранный вид (единицу) продукции
- Прямые затраты на вид (единицу) продукции могут включать в себя и другие элементы затрат
- Аренда, амортизация оборудования, энергозатраты, вспомогательные материалы, вспомогательный труд и др.
- Суммарные затраты, которые необходимо понести для создания продукции

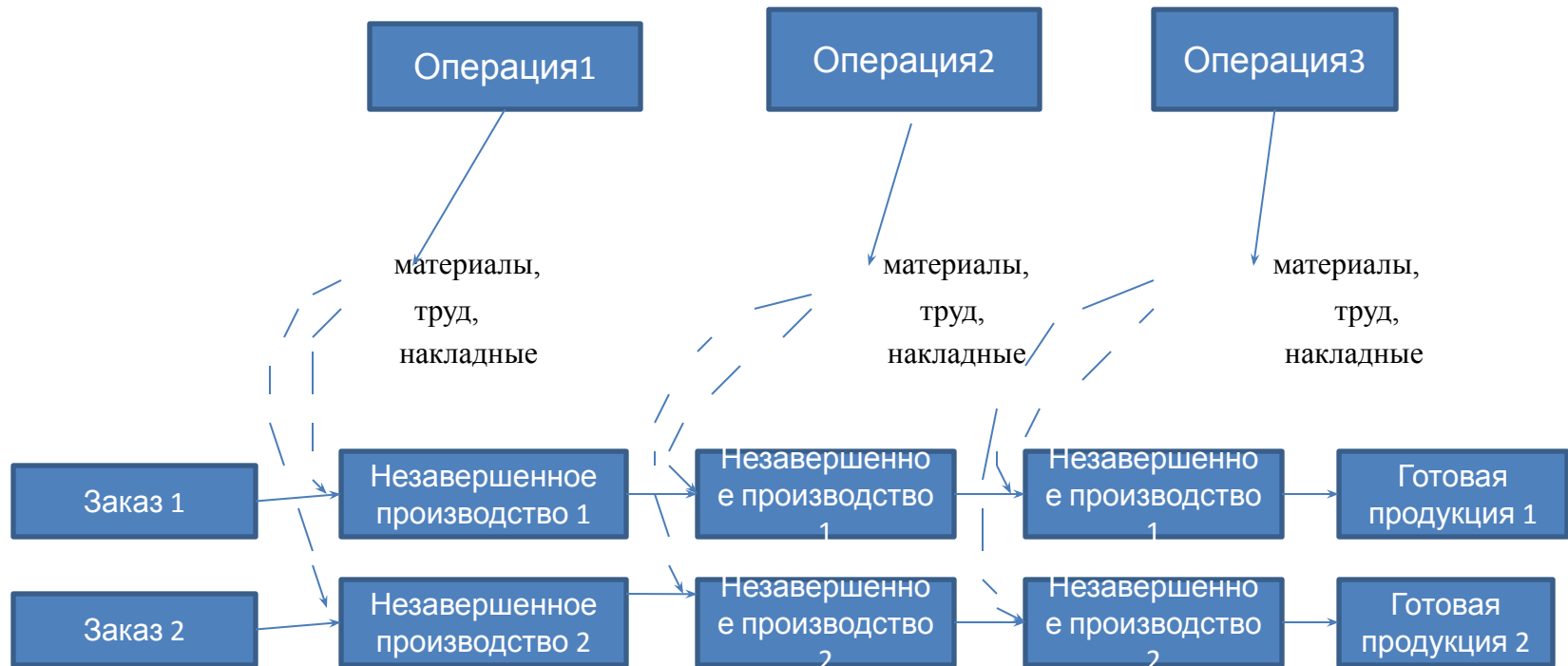
Способы расчета себестоимости единицы продукции

Попроцессный учет- отдельный учет затрат по производственным процессам (затраты на единицу продукции определяются как сумма стоимостей всех процессов, используемых при ее производстве)



Способы расчета себестоимости единицы продукции

Показный учет- отдельный учет затрат по всем производственным заказам (партиям, видам продукции)



Классификация затрат для целей принятия решений

- ❑ Зависимые /сокращаемые – будущие затраты, которые могут быть изменены данным управленческим решением.
- ❑ Независимые /неизбежные – затраты, которые не могут быть изменены данным управленческим решением

Для целей принятия решений необходим анализ и учет исключительно зависимых затрат

Классификация для целей контроля:

- ❖ Контролируемые и неконтролируемые

Классификация затрат по составу

- ❑ **К простым** относятся издержки, представляющие собой экономически одноэлементные расходы (материальные затраты, заработная плата).
- ❑ **Комплексные** издержки состоят из разных элементов затрат (например, прочие расходы включают расходы на командировки, рекламу, сертификацию и др.).

Классификация затрат по рациональности использования

□ **Производительные**

Производственные расходы дают полезный результат: расходы на реализацию товаров обеспечивают аптечной организации получение розничного товарооборота.

□ **Непроизводительные**

Непроизводственные расходы полезного результата не дают, но они бывают неизбежными в процессе осуществления организацией торговой хозяйственной деятельности.

Классификация затрат по степени зависимости от изменения объема производства

- ✓ **Переменные затраты** – затраты изменяющиеся пропорционально изменению объема производства.
- ✓ **Постоянные затраты** – это затраты, которые не изменяются в зависимости от роста или сокращения объема производства.

- Условно- переменные** – содержат в себе и переменную и постоянную составляющие
- Условно- постоянные** – изменяются скачкообразно в зависимости от объема производства

Классификация затрат по отражению в бухгалтерском учете

- **Явные (бухгалтерские) издержки** – это издержки, связанные с использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов, которые полностью отражаются в бухгалтерском учете и относятся согласно законодательству на расходы на продажу продукции.
- **Неявные издержки** (издержки упущенных возможностей) – это те доходы, которые могли быть получены из собственных ресурсов, если бы их представить за плату, установленную рынком другим пользователям.

Классификация затрат по видам затрат

✓ Экономические элементы

✓ Статьи расходов

Затраты группируются по элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

Явные издержки (бухгалтерские) соответствуют статьям затрат:

- Сырье;
- Материалы;
- Комплектующие;
- Топливо;
- Энергия;
- Амортизация;
- Заработная плата с отчислениями в социальные фонды;
- Административные расходы и др.

Себестоимость товарной (готовой) продукции - это себестоимость валовой продукции – (минус) изменение остатков незавершенного производства (прирост вычитается, уменьшение прибавляется).

Себестоимость валовой продукции – это затраты на производство за исключением:

– непроизводственных расходов, расходы будущих периодов, кап. строительство, НИОКР)

Производственная себестоимость - это сумма затрат связанных с производством продукции.

Полная себестоимость – это сумма затрат, связанных с производством и реализацией продукции.

Полная производственная себестоимость включает в себя

- Затраты основных материалов
- Затраты основного труда
- Производственные накладные расходы

Виды затрат

Безвозвратные потери – недоиспользованные ресурсы, затраты на приобретение которых должны были относиться к прошлым периодам, возникают в результате принятого ранее управленческого решения и не могут быть изменены никаким решением в будущем.

Методы учета затрат

- **Директ – КОСТИНГ**
- **Стандарт - КОСТИНГ**

Директ - костинг

Главной особенностью является деление затрат на постоянные и переменные.

Себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат, постоянные учитываются отдельно и с периодичностью списываются на счет прибылей и убытков.

В системе директ –костинга содержатся два показателя:

1. Маржинальный доход
2. Прибыль

Маржинальный доход – это разница между выручкой и переменными издержками.

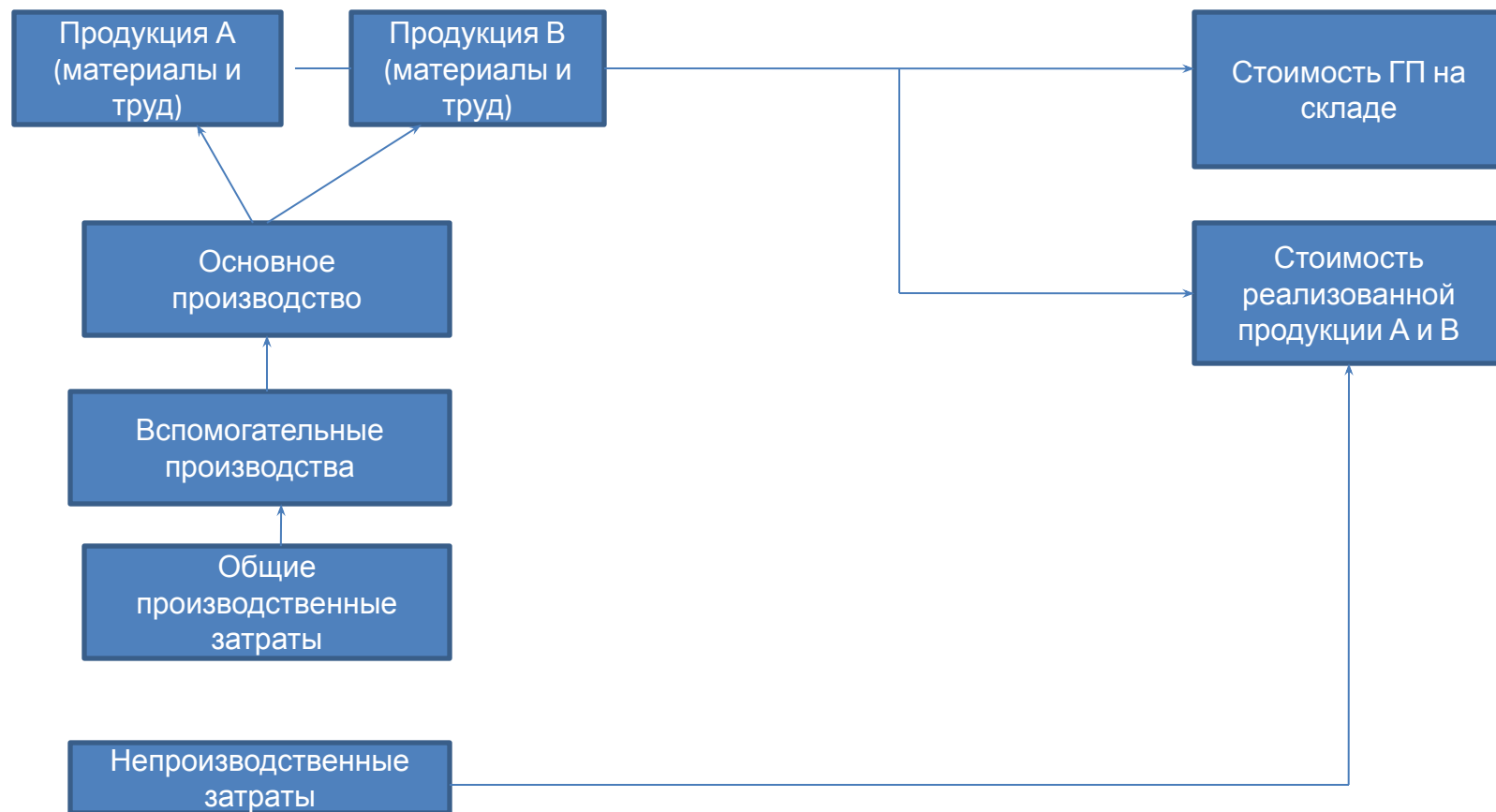
Простой директ- костинг – в составе себестоимости учитываются прямые и переменные затраты.

Развитый директ – костинг – в затраты включаются прямые переменные и косвенные переменные общехозяйственные расходы.

Нормативный учет затрат

- Для целей учета стоимости запасов и продукции определяют затраты единицы продукции заранее, в плановом порядке.
- Не требует постоянных пересчетов фактических затрат продукции
- Нормирование затрат может применяться как к полной, так и к маржинальной себестоимости.

Абсорбционный учет – модель поэтапного распределения накладных



Абсорбционный учет

При распределении накладных затрат на произведенную продукцию используются объемные показатели:

- Материалозатраты
- Трудозатраты (прямые)
- Машино-часы
- Сумма прямых затрат по видам продукции
- Натуральные объемы производства

Непроизводственные расходы распределяются на реализованную продукцию (если вообще распределяются) пропорционально:

Производственной себестоимости реализованной продукции

Выручке от реализации

Натуральному объему реализации

Абсорбционный учет- где применять нельзя

- ❖ Большая доля накладных затрат (считается что сейчас основной труд составляет только 10% себестоимости, основные материалы -30, а накладные -60%)
- ❖ Высокая конкуренция и, как следствие невозможность назначать цены от затрат
- ❖ Разнородность продукции и разнообразие вспомогательных работ при обслуживании производства различных продуктов.

ABC учет

Идея учета:

- В себестоимость продукции включаются все производственные расходы.
- Накладные расходы учитываются не по ЦФО, а по факторам их возникновения

Расчет точки безубыточности

- ❑ По объему выпуска (ед.) = $\frac{\text{Постоянные затраты}}{\text{Цена реализации единицы продукции} - \text{переменные затраты на единицу продукции}}$
- ❑ По выручке = $\frac{\text{Постоянные затраты}}{1 - \frac{\text{Переменные затраты}}{\text{выручку}}}$
- ❑ По загрузке мощностей (%) = $\frac{\text{Постоянные затраты}}{(\text{Выручка} - \text{Постоянные расходы}) * \text{Текущую загрузку мощностей}}$

- $\text{Контрибуция} = \text{Выручка} - \text{переменные затраты}$
- $\text{Коэффициент покрытия} = (\text{Выручка} - \text{переменные расходы}) : \text{выручку}$