


Себестоимость продукции и доходы предприятий



Понятие издержек

Издержки – это затраты, которые несет предприятие при производстве и реализации определенного объема продукции (работ, услуг).

Явные издержки – это альтернативные издержки, которые принимают форму денежных платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий.

Неявные издержки – это альтернативные издержки.

Экономические издержки = Явные (бухгалтерские) издержки + Неявные (вмененные) издержки

Классификации затрат

- по экономической роли в процессе производства;
- по методу отнесения затрат на производство конкретного продукта;
- по отношению к объему производства продукции.

По экономической роли в процессе производства

ОСНОВНЫЕ

- связаны непосредственно с технологическим процессом

НАКЛАДНЫЕ

- обслуживание и управление производственным процессом,
- реализация готовой продукции

Отнесение затрат на производство конкретного продукта

ПРЯМЫЕ

- связаны с изготовлением только данного вида продукции и относимые непосредственно на себестоимость данного вида продукции
- стоимость сырья и материалов,
- заработная плата ППП (сдельная)

КОСВЕННЫЕ

- при наличии нескольких видов продукции не могут быть отнесены непосредственно ни на один из них и подлежат распределению косвенным путем
- расходы на содержание административного аппарата;
- арендную плату;
- амортизацию;
- проценты за кредит и т.п.

По отношению к объему производства продукции

ПЕРЕМЕННЫЕ (VC)

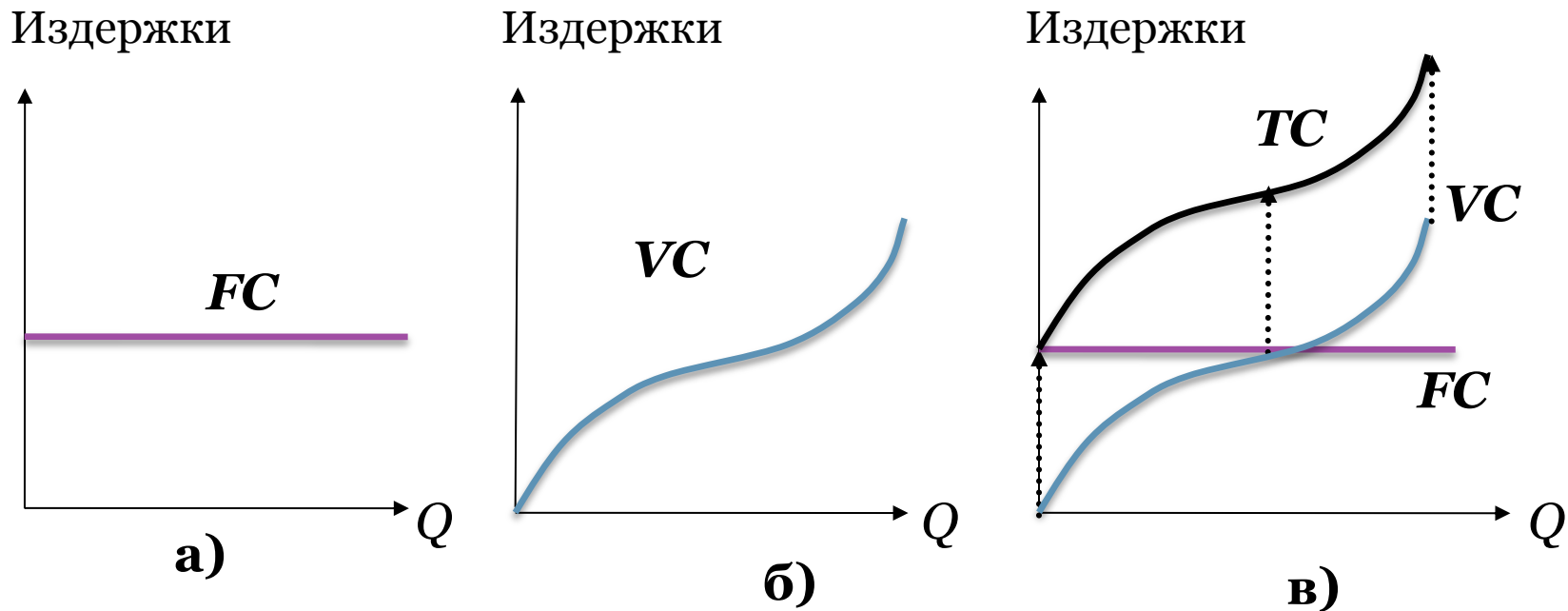
- общая величина которых на данный период времени находится в непосредственной зависимости от объема производства и реализации

ПОСТОЯННЫЕ (FC)

- затраты, сумма которых в данный период времени не зависит непосредственно от объема и структуры производства и реализации

В сумме постоянные (FC) и переменные (VC) составляют **общие или валовые издержки (TC)**:

$$TC = FC + VC.$$

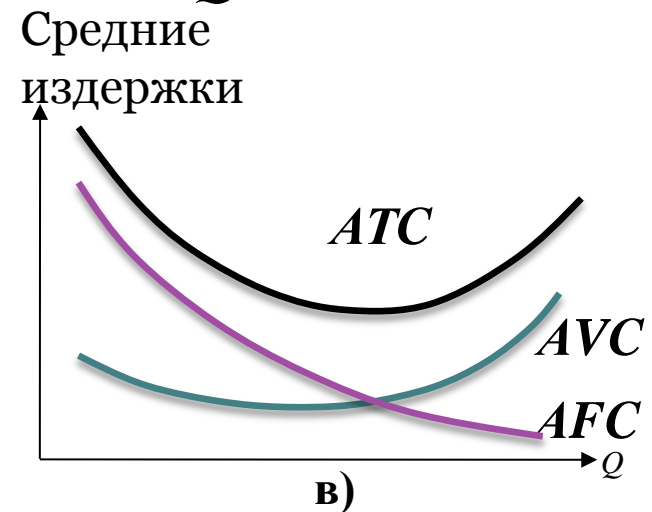
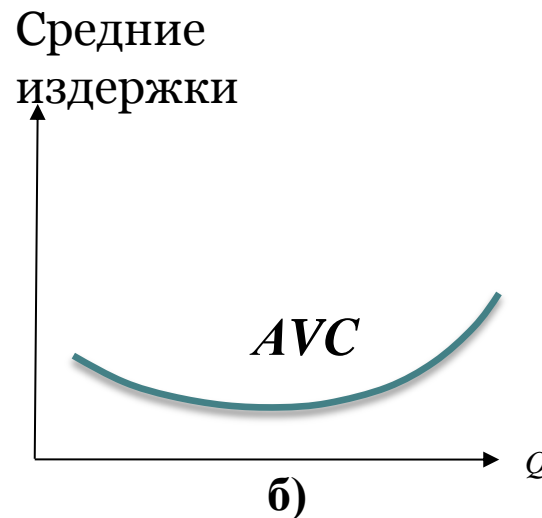
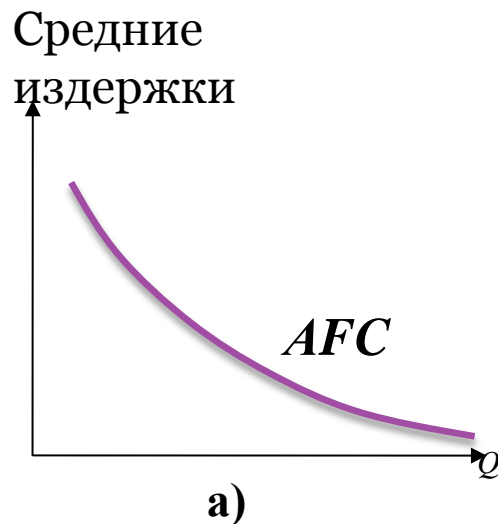


Понятие средних издержек

Средние издержки (себестоимость единицы продукции) (ATC) - это издержки в расчете на единицу произведенного товара, [руб./ед.]: $ATC = \frac{TC}{Q}$,

Средние издержки имеют **постоянную (AFC)** и **переменную (AVC)** составляющие:

$$ATC = AFC + AVC, \text{ где } AFC = \frac{FC}{Q}; AVC = \frac{VC}{Q}.$$



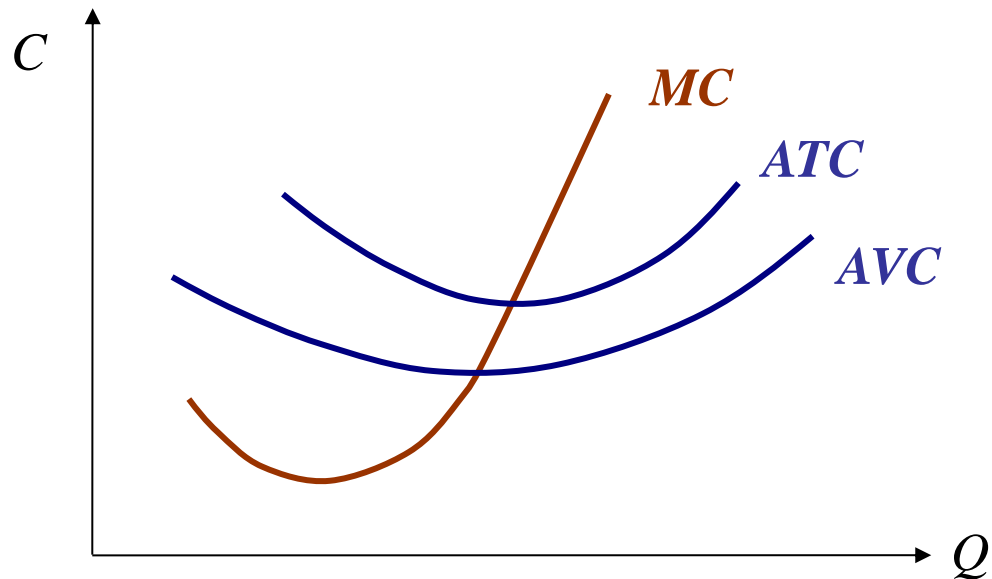
Понятие средних издержек

Предельные издержки (MC) – это приращение совокупных издержек, вызванное бесконечно малым увеличением производства. Под предельными издержками обычно понимают издержки, связанные с производством последней единицы продукции:

$$MC = \frac{dTC}{dQ} = \frac{d(FC + VC)}{dQ} = \frac{dFC}{dQ} + \frac{dVC}{dQ} = f(Q).$$

Предельные издержки – производная функция только от переменных издержек:

$$MC = \frac{dVC}{dQ}.$$



Общий, средний и предельный доход

Совокупный доход (TR) – это сумма дохода, получаемого фирмой от продажи определенного количества блага: $TR = P \times Q$,
где P (*price*)- цена; Q (*quantity*) – проданное количество благ.

Средний доход (*average revenue* - AR) – доход, приходящийся на единицу проданного блага:

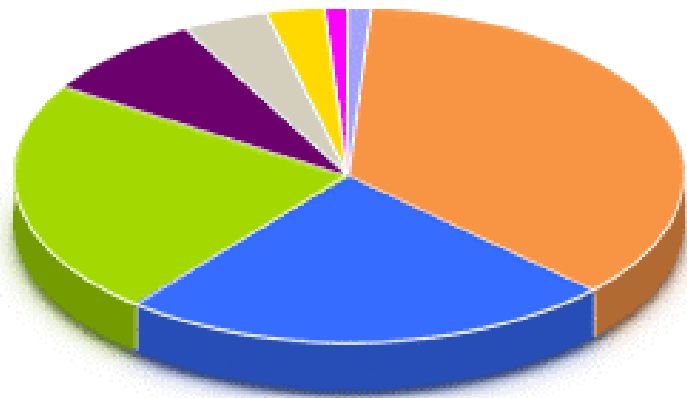
$$AR = \frac{TR}{Q}.$$

Предельный доход (*marginal revenue* - MR) – приращение дохода, которое возникает за счёт бесконечно малого увеличения выпуска продукции:

$$MR = \frac{dTR}{dQ}.$$

СЕБЕСТОИМОСТЬ

совокупность затрат
предприятия на
производство и реализацию
продукции



Себестоимость:

- Общая себестоимость – сумма затрат на производство всего объема продукции,
- Индивидуальная себестоимость – затраты на производство только одного изделия,
- Средняя себестоимость – определяется делением общей суммы затрат на количество произведенной продукции.

Методы расчета себестоимости

по элементам затрат

(затраты группируются в соответствии с их экономическим содержанием)

Элементы затрат:

1. материальные затраты;
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизация;
5. прочие затраты (налоги, сборы, платежи)

Материальные затраты

Это затраты на приобретение:

- сырья, основных и вспомогательных материалов, используемых в производственном процессе;
- запасных частей, комплектующих изделий, тары и др.
- топлива, воды и энергии всех видов, используемых на производственные нужды и отопление;
- работ и услуг производственного характера (транспортные услуги, контроль за соблюдением технологического процесса, техобслуживание основных фондов, средств связи, компьютерной техники и др.).

Затраты на оплату труда

- Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- Премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам;
- Начисления стимулирующего (компенсирующего) характера – за работу в ночное время, в многосменном режиме, работу в выходные и праздничные дни, совмещение профессий;
- Надбавки по районным коэффициентам, за работу в районах крайнего Севера.

Отчисления на социальные нужды

- С 2014 г. плательщики страховых взносов будут рассчитывать взносы с использованием следующих тарифов:
- ПФР - 22 процентов, ФСС - 2,9 процента, ФФОМС - 5,1 процента

Амортизационные отчисления

- Сумма амортизационных отчислений определяется исходя из балансовой стоимости основных производственных фондов и нематериальных активов

Прочие затраты

- Налоги, сборы, отчисления в внебюджетные фонды в порядке, установленном законодательством;
- Платежи по страхованию имущества;
- Расходы по обслуживанию объектов жил-ком. сферы (жилой фонд, общежития, детские сады и лагеря, базы отдыха и др.);
- Расходы по маркетингу (изучение рынков сбыта продукции, реклама, участие в выставках и т.п.)
- Оплата услуг связи, банков, юридических и аудиторских фирм, сторожевой и пожарной охраны, авиационных услуг и др.;
- Плата за аренду помещений (площадей) и основных производственных фондов (лизинг);
- Уплата процентов за банковский кредит;
- Затраты на гарантийный ремонт и обслуживание;
- Командировочные расходы;
- Расходы по подготовке и переподготовке кадров и др.

Методы расчета себестоимости

по статьям калькуляции

(затраты выделяются по их назначению, роли,
месту возникновения)

Калькуляция

- это исчисление себестоимости единицы продукции или услуг по статьям расходов

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет:

Определить с/с
единицы
продукции

Выявить
резервы
снижения затрат

Распределить
затраты по
ассортиментным
группам

Установить
объем расходов
по каждому виду
работ

Виды калькуляции

Плановая

отражает планируемые затраты на изготовление продукции на предстоящий период.

Нормативная

затраты, исчисленные на базе установленных (как правило, оптимальных, желаемых для достижения) норм материальных и трудовых затрат и смет по обслуживанию производства.

Сметная

разрабатывается на новую продукцию, впервые выпускаемую предприятием, которая требует разработки соответствующей нормативной базы.

Фактическая

это отчетная калькуляция, отражающая общую сумму фактически использованных затрат на производство и реализацию продукции.

Типовая номенклатура

1. сырье и материалы
2. возвратные отходы (вычитаются)
3. покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций
4. топливо и энергия на технологические цели
5. основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих
6. отчисления на социальные нужды
7. расходы на подготовку и освоение производства
8. расходы по содержанию и эксплуатации оборудования
9. общепроизводственные расходы
10. общехозяйственные расходы
11. потери от брака
12. прочие производственные расходы
13. коммерческие расходы

Типовая номенклатура

1. сырье и материалы
2. возвратные отходы (вычитаются)
3. покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций
4. топливо и энергия на технологические цели
5. основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих
6. отчисления на социальные нужды
7. **расходы на подготовку и освоение производства**
8. **расходы по содержанию и эксплуатации оборудования**
9. **общепроизводственные расходы**
10. **общехозяйственные расходы**
11. потери от брака
12. **прочие производственные расходы**
13. **коммерческие расходы**

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования

- амортизация оборудования и транспортных средств;
- текущий уход и ремонт оборудования;
- энергетические затраты на оборудование;
- услуги вспомогательных производств по обслуживанию оборудования и рабочих мест;
- заработная плата и отчисления на социальные нужды рабочих, обслуживающих оборудование;
- расходы на внутризаводские перевозки материалов, полуфабрикатов, готовой продукции;
- прочие расходы, связанные с использованием оборудования.

Состав общепроизводственных расходов (цеховые расходы)

затраты на содержание, организацию и управление производствами (основное, вспомогательное, обслуживающее).

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт имущества, используемого в производстве;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Состав общехозяйственных затрат (заводские затраты)

- административно-управленческие расходы;
- расходы по техническому управлению;
- расходы по производственному управлению;
- расходы по управлению снабженческо-заготовительной деятельностью;
- на управление финансово-сбытовой деятельностью;
- расходы на рабочую силу: на набор, отбор, подготовку руководителей, обучение, переподготовку кадров и на повышение квалификации;
- оплата услуг, оказываемых внешними организациями;
- содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря;
- обязательные сборы, налоги, платежи и отчисления.

Коммерческие расходы
(внепроизводственные расходы)
расходы, связанные с реализацией продукции

тара, упаковка, доставка, погрузка и пр..

Этапы определения себестоимости


Цеховая себестоимость



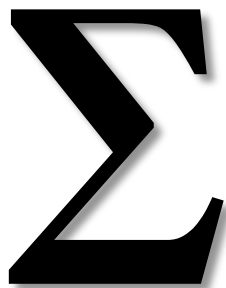
Производственная себестоимость



Полная производственная себестоимость

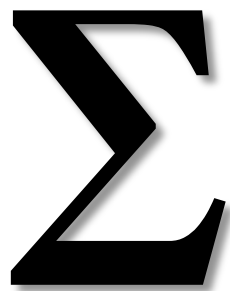


Себестоимость реализованной продукции



1. сырье и материалы
2. возвратные отходы (вычитаются)
3. покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций
4. топливо и энергия на технологические цели
5. основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих
6. отчисления на социальные нужды
7. расходы на подготовку и освоение производства
8. расходы по содержанию и эксплуатации оборудования
9. общепроизводственные расходы

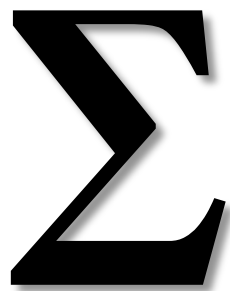
Цеховая себестоимость



Цеховая себестоимость

- 10. общехозяйственные расходы
- 11. потери от брака
- 12. прочие производственные расходы

Производственная себестоимость



Производственная себестоимость

13. Коммерческие расходы

Полная себестоимость

Резюме

- Цеховая себестоимость = прямые затраты (стоимость материала (за вычетом реализуемых отходов)) + заработная плата основных рабочих + общепроизводственные расходы
- Производственная себестоимость = цеховая себестоимость + потери от брака + общехозяйственные расходы
- Полная себестоимость = производственная себестоимость + коммерческие расходы

Источники и факторы снижения издержек

Индексный метод

Источники и факторы снижения издержек

- За счет снижения прямых материальных затрат:

$$\Delta C_{NM} = (1 - I_n \times I_{ц}) \times U_m \times 100\%,$$

- где I_n – индекс изменения норм расхода сырья и материалов;
 - $I_{ц}$ – индекс изменения цен на сырье и материалы;
 - U_m – удельный вес стоимости сырья и материалов в издержках предприятия.
- За счет уменьшения затрат живого труда:
- $$\Delta C_{ПТ} = (1 - I_{з.п.} / I_{п.т.}) \times U_{з.п.} \times 100\%,$$
- где $I_{з.п.}$ – индекс изменения заработной платы;
 - $I_{п.т.}$ – индекс изменения производительности труда;
 - $U_{з.п.}$ – удельный вес заработной платы в издержках, %.

Источники и факторы снижения издержек

- За счет увеличения объема производства:

$$\Delta C_Q = (1 - I_{п.з.} / I_{о.п.з.}) \times У_{п.з.} \times 100,$$

- где *I_{п.з.}* - индекс изменения постоянных затрат;
- *I_{о.п.з.}* - индекс изменения объема производства;
- *У_{п.з.}* - удельный вес постоянных затрат в издержках предприятия, %.

Определение оптимальных минимальных объемов производства

$$TR=TC$$

$$TR=FC+VC$$

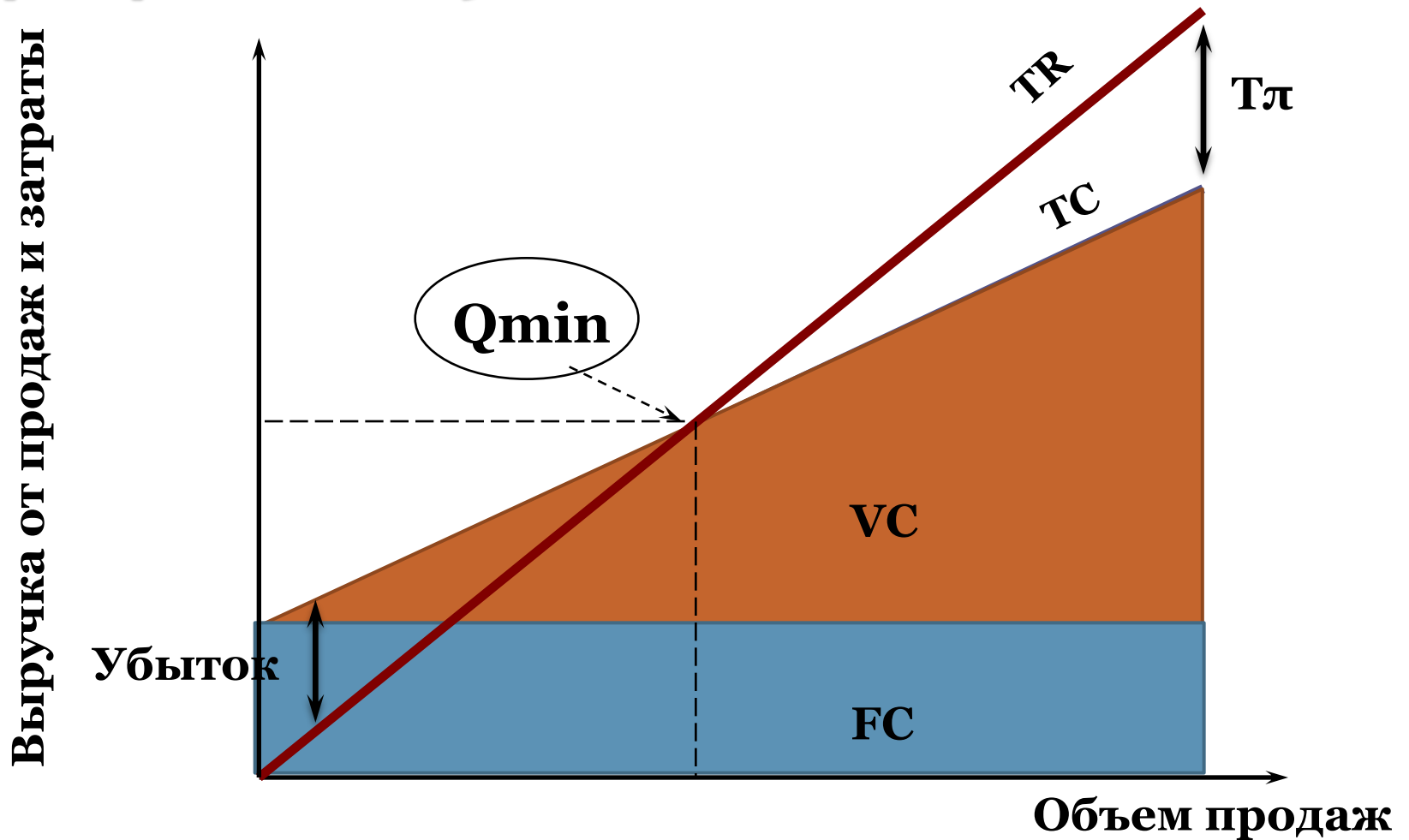
$$P*Q=FC+AVC*Q$$

Минимальный (безубыточный) объем производства

$$Q_{\min} = \frac{FC}{P - AVC}$$

где FC – постоянные затраты (на весь выпуск),
P – цена,
AVC – удельные-переменные затраты на единицу
продукции

График безубыточности



Доходы предприятий



Прибыль

часть денежных накоплений,
направляемых на цели
производственного и социального
развития предприятия, а также
внесение платежей и отчислений в
бюджеты всех уровней

Для выявления прибыли предприятия затраты на
производство продукции и реализацию вычитаются из
выручки от реализации

Финансовый результат

- «+» Когда выручка превышает затраты финансовый результат свидетельствует о **получении прибыли**
- «0» Если выручка от реализации продукции равна затратам на ее производство, то предприятию удалось лишь **возместить затраты на произведенную продукцию**
- «-» При затратах, превышающих выручку, предприятие получит **убытки** – отрицательный финансовый результат

Функции прибыли

1. критерий и показатель эффективности деятельности предприятия, выступая его конечным финансово-экономическим результатом
2. источник производственного, социального развития предприятия и материального поощрения его работников
3. источник формирования доходов бюджетов различных уровней (в виде налогов, экономических санкций и др.)

Валовая прибыль

- определяется как разница между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг.

$$\begin{aligned} \text{Пвал} &= \text{Выручка} - \text{ТС}, \\ \text{Выручка} &= P \times Q \end{aligned}$$

Прибыль от продаж

- представляет собой валовую прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов

$$\mathbf{П_{прод} = П_{вал} - Р_{ком} - Р_{упр}}$$

Прибыль до налогообложения

- прибыль от продаж с учетом прочих доходов и расходов, которые подразделяются на операционные и внереализационные

$$\mathbf{П_{дно} = П_{прод} \pm ОперационРД \pm ВнереалРД}$$

Расходы (доходы)

Внереализационные

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных)

Операционные

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке

Чистая прибыль

- может быть получена вычитанием из прибыли до налогообложения суммы налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей (суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды)

$$\text{ЧП} = \text{Пдно} - \text{Н} - \text{н}$$

Чистая прибыль

остаётся в распоряжении предприятия и распределяется им самостоятельно по следующим **направлениям**:

- Создание фондов (накопления, потребления, резервного, валютных отчислений),
- Прибыль к распределению между учредителями (акционерами),
- Нераспределённая прибыль (резерв по прибыли)

Налог на прибыль

обязательный, безвозмездный платеж в виде части прибыли, взимаемый с организаций в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства

Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- российские организации,
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в России.

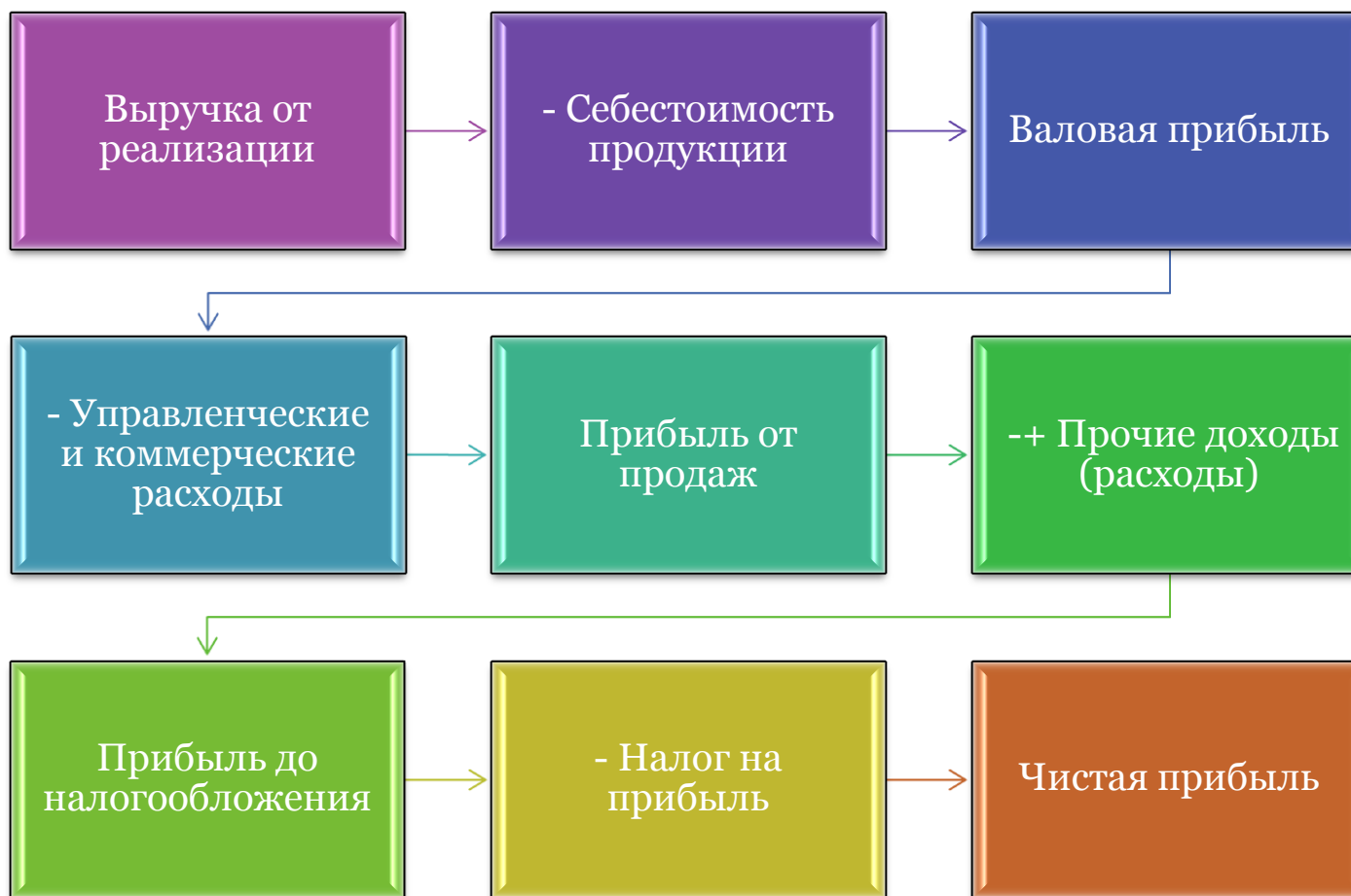
Налог на прибыль

- **Объектом налогообложения** по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком,

Прибылью признается:

- для **российских организаций** – полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов,
- для **иностраннх организаций**, осуществляющих деятельность в РФ через **постоянные представительства**, – полученный через эти представительства доход, уменьшенный на величину произведенных расходов,
- для **иных иностранных организаций** – доход, полученный от источников в РФ.

Взаимосвязь показателей прибыли



Рентабельность и ее показатели

Показатели рентабельности

- используют для сравнительной оценки эффективности работы отдельных предприятий и отраслей, выпускающих разные объемы и виды продукции.

Система показателей рентабельности

- рентабельность активов предприятия,
- рентабельность собственного капитала,
- рентабельность продаж (реализации),
- рентабельность производства,
- рентабельность продукции.

Рентабельность активов

определяется по балансовой и чистой прибыли:

$$R_A = (\Pi_B / A) \times 100$$

или

$$R_A = (\Pi_ч / A) \times 100$$

- где Π_B и $\Pi_ч$ – прибыль соответственно балансовая и чистая, руб.
- A – величина активов предприятия (на начало или конец года, или среднегодовая), руб.

Рентабельность собственного капитала

- **Рентабельность собственного капитала** показывает, какую прибыль имеет предприятие с каждого рубля, вложенного в предприятие собственниками:

$$R_{СК} = (\Pi_{НР} / СК) \times 100$$

или

$$R_{СК} = (\Pi_{Ч} / СК) \times 100$$

- где $\Pi_{НР}$ – прибыль предприятия нераспределенная
- СК – собственный капитал предприятия

Рентабельность продаж (реализации)

- процент прибыли, получаемый предприятием с каждого рубля выручки от реализации продукции

$$R_p = (\Pi_B / V_p) \times 100$$

- где V_p – выручка от реализации продукции (без НДС и таможенной пошлины)

Рентабельность производства

- – это отношение балансовой прибыли к сумме среднегодовой стоимости основных производственных фондов (ОПФ) и оборотных (ОбС) средств

$$R_{\text{ПР}} = [\Pi_{\text{Б}} / (\text{ОПФ} + \text{ОбС})] \times 100$$

Рентабельность продукции

- определяется как отношение балансовой прибыли к затратам на производство продукции (З)

$$R_{\text{Прод}} = (\Pi_{\text{Б}} / \text{З}) \times 100$$

Спасибо за внимание

Жду ваших вопросов

e-mail: zhavoronok@tpu.ru

www.e-tpu.ru