



Тема 4.

Управление затратами и финансовыми результатами корпорации

Вопросы:

- 1. Содержание и классификация расходов**
- 2. Классификация затрат, относимых на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг)**
- 3. Доходы корпорации их виды и условия признания**
- 4. Формирование и использование выручки от продаж**
- 5. Источники и факторы снижения себестоимости продукции**
- 6. Факторы, влияющие на размер выручки от продаж**
- 7. Экономическое содержание и функции прибыли**

Вопрос 1. Содержание и классификация расходов



**Ресурсы, потребляемые в процессе
производства
продукции (работ, услуг)**

**ПОДХОД
К АНАЛИЗУ
И ОЦЕНКЕ**

С позиции
экономической
теории

С позиции
фактического
использования

С позиции
генерирования
дохода и учета
их использования
в целях
налогообложения


**ИСПОЛЬЗУЕМЫЙ
ТЕРМИН**

Издержки

Затраты

Расходы

**РАЗЛИЧИЯ В ТРАКТОВКАХ ПОНЯТИЙ
«ИЗДЕРЖКИ», «ЗАТРАТЫ», «РАСХОДЫ»**



Расходами организации в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств), иного имущества и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

**Расходы в зависимости от характера,
условий осуществления и направления
деятельности корпорации
подразделяются**

- ✓ Расходы по обычным видам деятельности
- ✓ Прочие расходы

**РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВКЛЮЧАЮТ**

Расходы связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов

Расходы возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг

Расходы связанные с продажей продукции (работ, услуг) и товаров

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЭЛЕМЕНТЫ
ЗАТРАТ, ФОРМИРУЮЩИЕ
СЕБЕСТОИМОСТЬ**

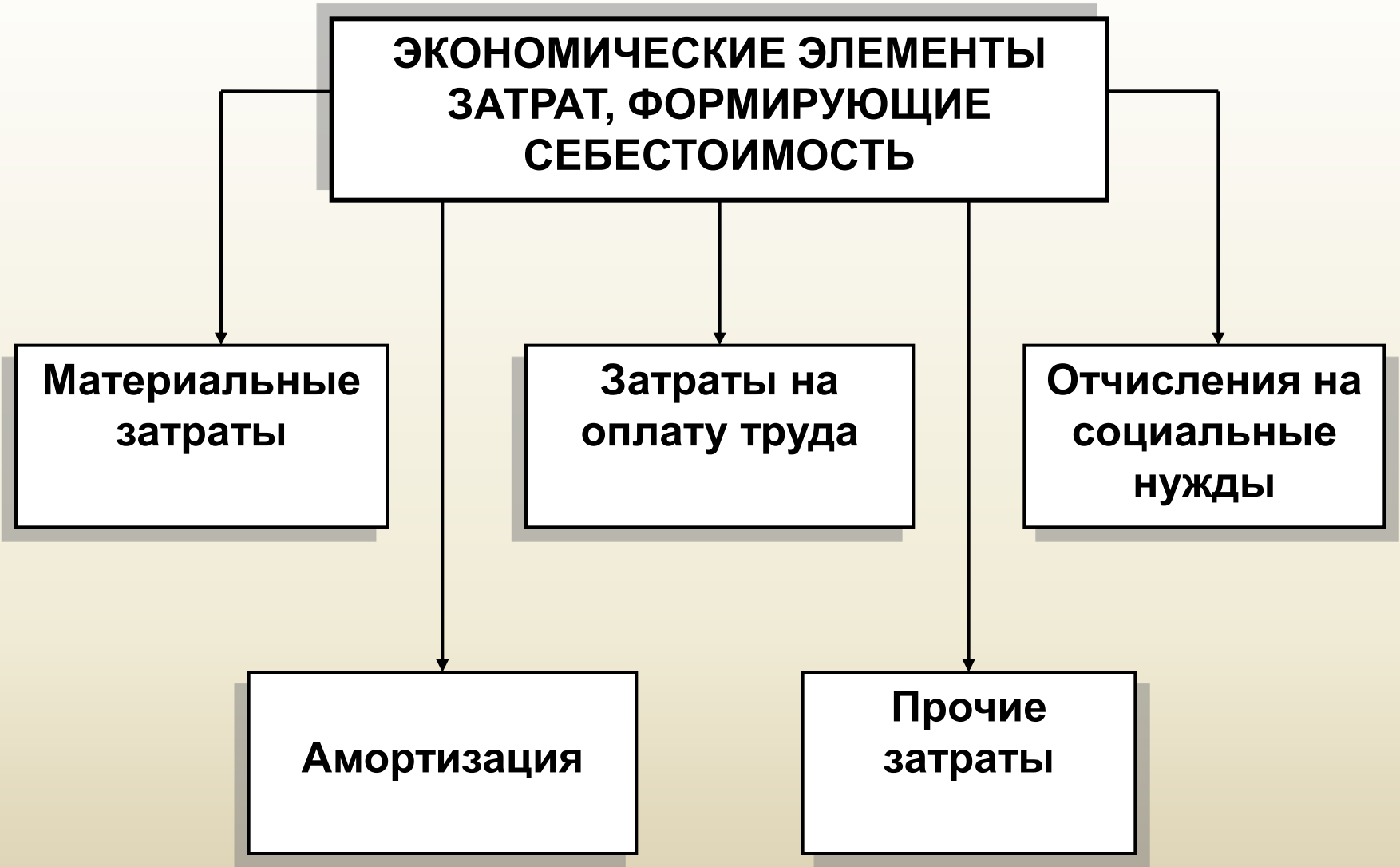
**Материальные
затраты**

**Затраты на
оплату труда**

**Отчисления на
социальные
нужды**

Амортизация

**Прочие
затраты**



К прочим расходам относятся

* • расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации

* • расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

* • расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции

* • проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)

* • расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями

* • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров

* • отчисления в оценочные резервы

* • возмещение причиненных организацией убытков

* • убытки прошлых лет, признанные в отчетном году

* • суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания

Для целей налогообложения
расходы организации –

это обоснованные и документально
подтвержденные затраты,
осуществленные (понесенные)
налогоплательщиком

*** Налоговый кодекс РФ отождествляет
понятия «расходы» и «затраты»*



Расходы признаваемые в целях налогообложения

расходы должны быть обоснованными, т.е. экономически оправданными затратами на осуществление деятельности, направленной на получение дохода

расходы должны быть документально подтверждены, т.е. оформлены в установленном законодательством порядке

данные расходы не должны быть включены в перечень неучитываемых расходов для целей налогообложения

Расходы текущего периода

(для целей налогообложения)

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг)

Внереализационные расходы

Вопрос 2. Классификация затрат, относимых на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг)



Признаки классификации затрат

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ
ЗАТРАТ



ОЦЕНКА
ЭФФЕКТИВНОСТИ
УПРАВЛЕНИЯ
ЗАТРАТАМИ



ПРИНЯТИЕ
РЕШЕНИЙ ПО
КОНТРОЛЮ ЗА
УРОВНЕМ,
СОСТАВОМ И
ДИНАМИКОЙ ЗАТРАТ

Под *себестоимостью* следует понимать текущие затраты корпорации на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме.

В себестоимости продукции находят свое отражение стоимость потребляемых средств и предметов труда (*стоимость природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат*)

ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ

Явные *(бухгалтерские)*

это часть затрат, которая принимает форму денежных платежей внешним поставщикам факторов производства и промежуточных изделий (полуфабрикатов, сырья).

Неявные *(альтернативные)*

это альтернативные затраты использования ресурсов, принадлежащих корпорации, которые, как правило, специально не оплачивают и в бухгалтерском учете не отражают.

**Отношение к процессу
производства**

```
graph TD; A[Отношение к процессу производства] --> B[Производственные]; A --> C[Коммерческие];
```

Производственные

Коммерческие

Зависимость от объема производства (продаж)

Условно-переменные

зависят от изменения объема производства (продаж) и прямо-пропорционально изменяются при увеличении или снижении объема производства. Но исчисленные на единицу продукции условно-переменные затраты неизменны при любых изменениях объема производства

Условно-постоянные

зависят от объема производства. При расчете на единицу продукции условно-постоянные затраты меняются в обратной зависимости от объема производства (продаж): при увеличении объема производства они снижаются, при падении объема производства – возрастают.

Смешанные

выделяют постоянную и переменную части и относят к условно-постоянным и условно-переменным затратам соответственно.

Способ отнесения на себестоимость

Прямые

затраты, которые можно непосредственно отнести на конкретный вид продукции, работы, услуги экономически обоснованным способом.
(затраты на сырье и материалы, заработную плату основных производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды и т. п.)

Косвенные

затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены на себестоимость конкретного вида изделия
*(общепроизводственные расходы;
общехозяйственные расходы;
сбытовые (коммерческие) Расходы)*

Место возникновения затрат

```
graph LR; A[Место возникновения затрат] --> B[Затраты производств]; A --> C[Затраты цехов]; A --> D[Затраты участков]; A --> E[Затраты отделов];
```

Затраты производств

Затраты цехов

Затраты участков

Затраты отделов

**Отношение
к отчетному периоду**

```
graph TD; A[Отношение к отчетному периоду] --> B[Расходы текущего периода]; A --> C[Расходы прошлого периода]; A --> D[Расходы будущих периодов];
```

*Расходы текущего
периода*

*Расходы прошлого
периода*

*Расходы будущих
периодов*

**Степень регулирования
государством
в целях налогообложения**

```
graph TD; A[Степень регулирования государством в целях налогообложения] --> B[Нормируемые]; A --> C[Ненормируемые];
```

Нормируемые

Ненормируемые

**Использование в системе
управления**

```
graph TD; A[Использование в системе управления] --> B[Прогнозные]; A --> C[Плановые]; A --> D[Фактические];
```

Прогнозные

Плановые

Фактические

Экономический элемент

материальные
расходы

расходы на
оплату труда

отчисления на
социальные
нужды

амортизация

прочие
расходы

Под экономическим элементом

понимается экономически однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) независимо от назначения, который в пределах данной организации невозможно и нецелесообразно детализировать более подробно.

В состав материальных затрат включается стоимость

- покупных сырья, материалов, используемых на производственно-хозяйственные нужды, а также комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся дальнейшему монтажу или дополнительной обработке на данном предприятии;
- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или производствами предприятия, не относящихся к основному виду деятельности;
- приобретения запчастей, используемых для ремонта оборудования, инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества;
- природного сырья (включая плату за природные ресурсы), оплата работ по рекультивации земель, плата за древесину, отпускаемую на корню, за воду из водохозяйственных систем;
- приобретаемых со стороны топлива, энергии всех видов, расходуемых на технологические и другие производственные и хозяйственные нужды;
- потерь от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли и тому подобные затраты.

Затраты на оплату труда

В данный элемент затрат на производство и реализацию продукции включается определенный по организации фонд оплаты труда, включая выплаты по установленным системам премирования, стимулирующие

КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ВЫПЛАТЫ

(в том числе компенсация женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, стоимость бесплатного питания, коммунальных услуг, оплата очередных отпусков, а другие выплаты, включаемые в фонд оплаты труда)

В себестоимость продукции не включаются следующие выплаты:

1

- премии, выплачиваемые из средств специального назначения и целевых поступлений

2

- материальная помощь (в том числе безвозмездная), беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий

3

- оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков

4

- надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию, дивиденды по акциям, доходы по облигациям

5

- оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования, специальными маршрутами

6

- оплата путевок на лечение и отдых

7

- оплата ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) товаров (работ, услуг) работникам и др.

Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды



Пенсионный фонд
22%



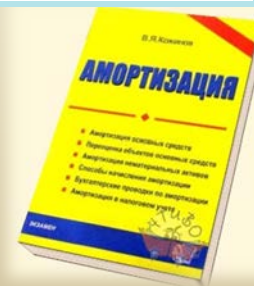
Фонд государственного социального страхования
2,9%



Фонд обязательного медицинского страхования
5,1%

Амортизация

Данный элемент включает в себя сумму амортизационных отчислений на полное восстановление (реновацию) элементов основных производственных фондов (основных средств) и нематериальных активов, рассчитываемых по нормам к их балансовой стоимости с учетом установленных предельных сроков их эксплуатации



Прочие затраты



Некоторые налоги (*транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых, импортная таможенная пошлина и др.*)



расходы по обязательному и добровольному страхованию работников и имущества корпорации, затраты на сертификацию продукции и услуг



арендные (лизинговые) платежи за арендуемое имущество



расходы по освоению природных ресурсов



расходы на получение лицензий на право заниматься каким-либо видом деятельности



проценты по полученным заемным средствам (кредитам, займам)



расходы на командировки

Вопрос 3. Доходы корпорации их виды и условия признания



ДОХОДАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (*денежных средств, иного имущества*) и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (*собственников имущества*).

Под доходами организации следует понимать часть поступлений денежных средств и иного имущества, которая:

- ✓ поступает на безвозвратной основе;
- ✓ становится собственностью организации;
- ✓ не связана с увеличением имущества за счет вкладов участников или собственников предприятия;
- ✓ включается в финансовую отчетность организации «Отчет финансовых результатах» и подлежит включению в налогооблагаемую прибыль.

В зависимости от характера,
условий осуществления и
направлений деятельности

ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

**Доходы по
обычным
видам
деятельности**

**Прочие
доходы**

Доходами от обычных видов деятельности

являются выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка отражается в системе учета в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочие доходы

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и 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;
- 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 организацией, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

Прочие доходы (продолжение)

- 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;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов).

К прочим относятся также поступления, возникающие как последствия **чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности** (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.): *страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.*

Для целей налогообложения

ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Доходы от
реализации
товаров
(работ, услуг),
имущественных
прав

Внереализационные
доходы

По направлению деятельности организации

ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

выручка от
продажи
товаров,
продукции,
работ, или услуг

ДОХОДЫ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

доходы, полученные
от продажи
внеоборотных
активов,
реализации
ценных бумаг

ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

доходы,
полученные
от размещения
среди
инвесторов
облигаций
и акций
корпорации

Вопрос 4. Формирование и использование выручки от продаж





Под *выручкой*

понимают поступление или иное
увеличение активов корпорации
или выполнение ее обязательств,
которое происходит в результате
основной или главной
деятельности корпорации

Значение выручки в деятельности организаций выражается в следующем

- ❖ выручка от продаж служит основным оценочным показателем результативности работы корпораций;
- ❖ от своевременности поступления выручки зависят устойчивость финансового положения организации, размер ее прибыли, своевременность расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами, банками, поставщиками, работниками;
- ❖ за счет выручки от продаж корпорации покрывают свои текущие затраты на производство и реализацию продукции и формируют прибыль;
- ❖ поступление выручки на счета корпораций имеет не меньшее значение и для государственного бюджета, так как она является источником уплаты всех налоговых платежей и отчислений в государственные внебюджетные фонды.

В соответствии с *гл. 25 ст. 271-273 НК РФ* выручку от продаж в целях налогообложения рассчитывают одним из следующих методов:

- начисления - по мере отгрузки и предъявления заказчику (покупателю) расчетных документов;
- оплаты - по поступлению денежных средств на счета в банки или в кассу предприятия.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, т.е. применяется метод начисления.

Если в среднем за предыдущие четыре
квартала выручка от продаж
не превысила 1 млн. руб.

за каждый квартал, организации имеют
право на определение даты дохода
по кассовому методу.

Денежные средства, поступающие
за реализованную продукцию

Косвенные
налоги

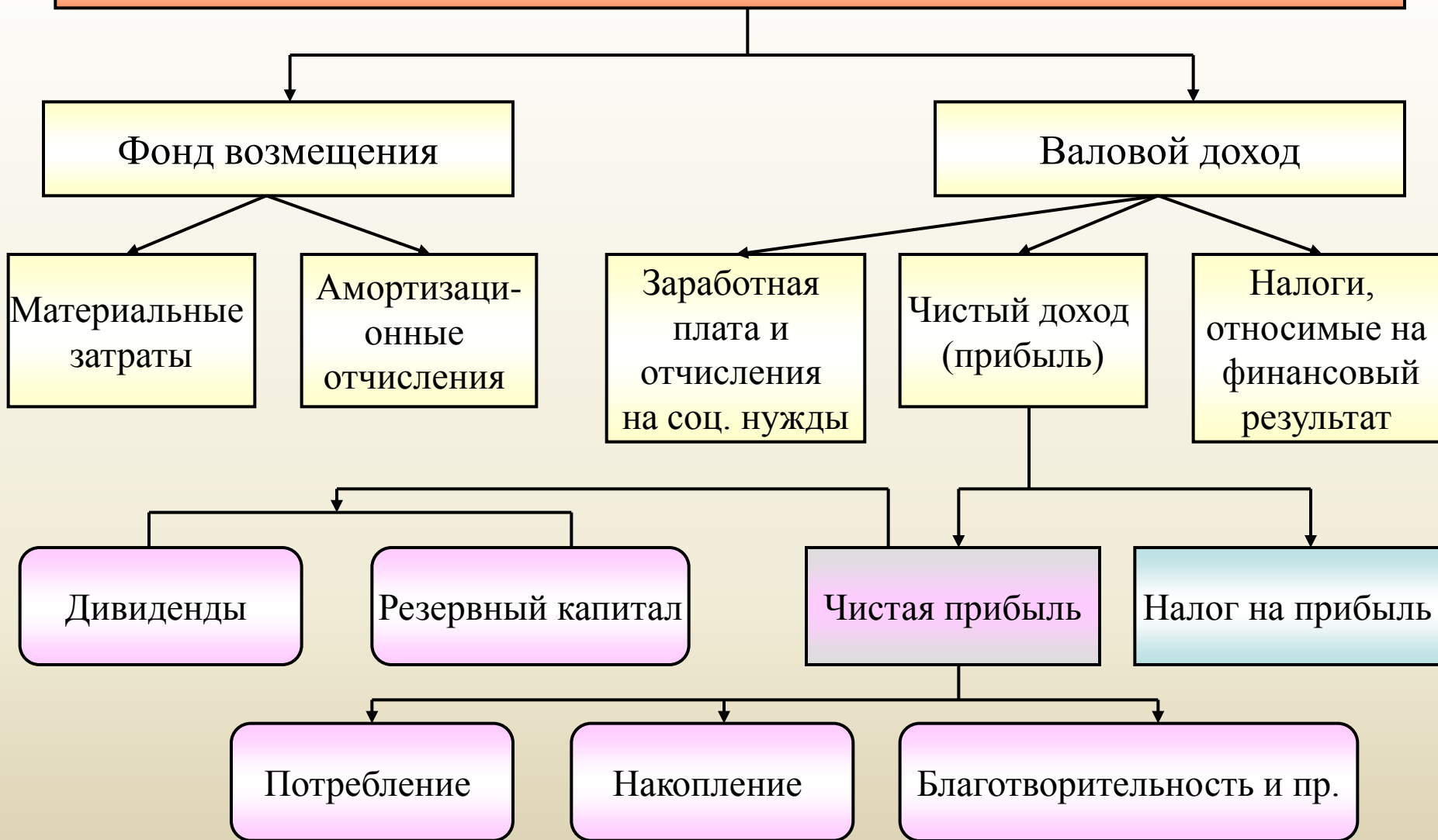
НДС

Акцизы

Другие
налоги

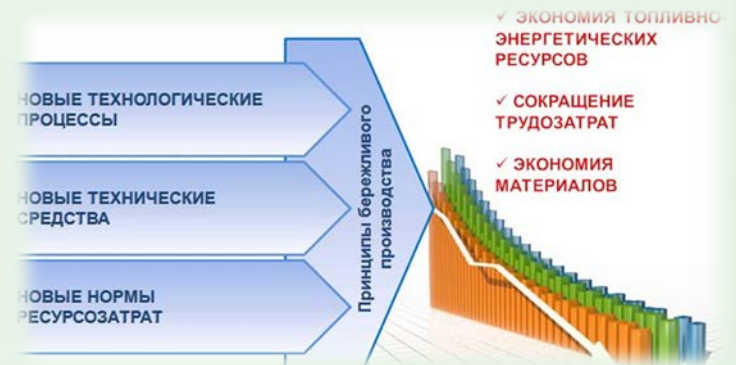
Выручка от продаж

Выручка от продаж



Основные направления использования выручки

Вопрос 5. Источники и факторы снижения себестоимости продукции



Значение снижения себестоимости продукции

- Снижение себестоимости является важнейшим источником роста прибыли корпорации
- Обеспечивает возможность уменьшения цен на продукцию
- Уменьшает потребность в оборотных средствах



Направления снижения издержек производства

По
источникам

- Затраты, за счет экономии которых могут быть снижены издержки производства

По
факторам

- Техничко-экономические условия, под влиянием которых изменяются издержки

Основными источниками снижения издержек производства и реализации продукции являются:

- снижение расхода сырья, материалов, топлива и энергии на единицу продукции;
- уменьшение размера амортизационных отчислений, приходящихся на единицу продукции;
- снижение расхода заработной платы на единицу продукции;
- сокращение административно-управленческих и коммерческих расходов;
- ликвидация непроизводительных потерь.

Экономия
ресурсов

технико-экономические
факторы

Внутрипроизводственные

совершенствование норм
расхода материальных
ресурсов, внедрение
прогрессивной технологии,
повышение уровня механизации
и автоматизации производства,
улучшение использования
оборудования,
трудовых ресурсов и др.

Внепроизводственные

рыночные цены на сырье,
материалы и оборудование,
ставки налогов и отчислений,
включаемых в состав
издержек предприятия,
природные факторы и др.

The diagram illustrates the relationship between resource economy, technical-economic factors, and production-related factors. At the top, a green rounded rectangle labeled 'Экономия ресурсов' (Resource Economy) is connected to a yellow oval labeled 'технико-экономические факторы' (Technical-Economic Factors) by two curved arrows forming a cycle. Below the oval, two boxes are connected by arrows pointing from the oval to each box. The left box is titled 'Внутрипроизводственные' (Intra-production) and lists various internal production improvements. The right box is titled 'Внепроизводственные' (Extra-production) and lists external market and economic factors.

Вопрос 6. Факторы, влияющие на размер выручки от продаж



Факторы, влияющие на величину выручки от продаж

Общэкономические

уровень инфляции, уровень процентных ставок; уровень цен на товарных рынках, валютный курс и др.

Производственные

связаны с объемом производства, с наличием и использованием производственных мощностей предприятия, качеством продукции и ее ассортиментом, ритмичностью выпуска, уровнем отпускных цен и т.п.

Коммерческие

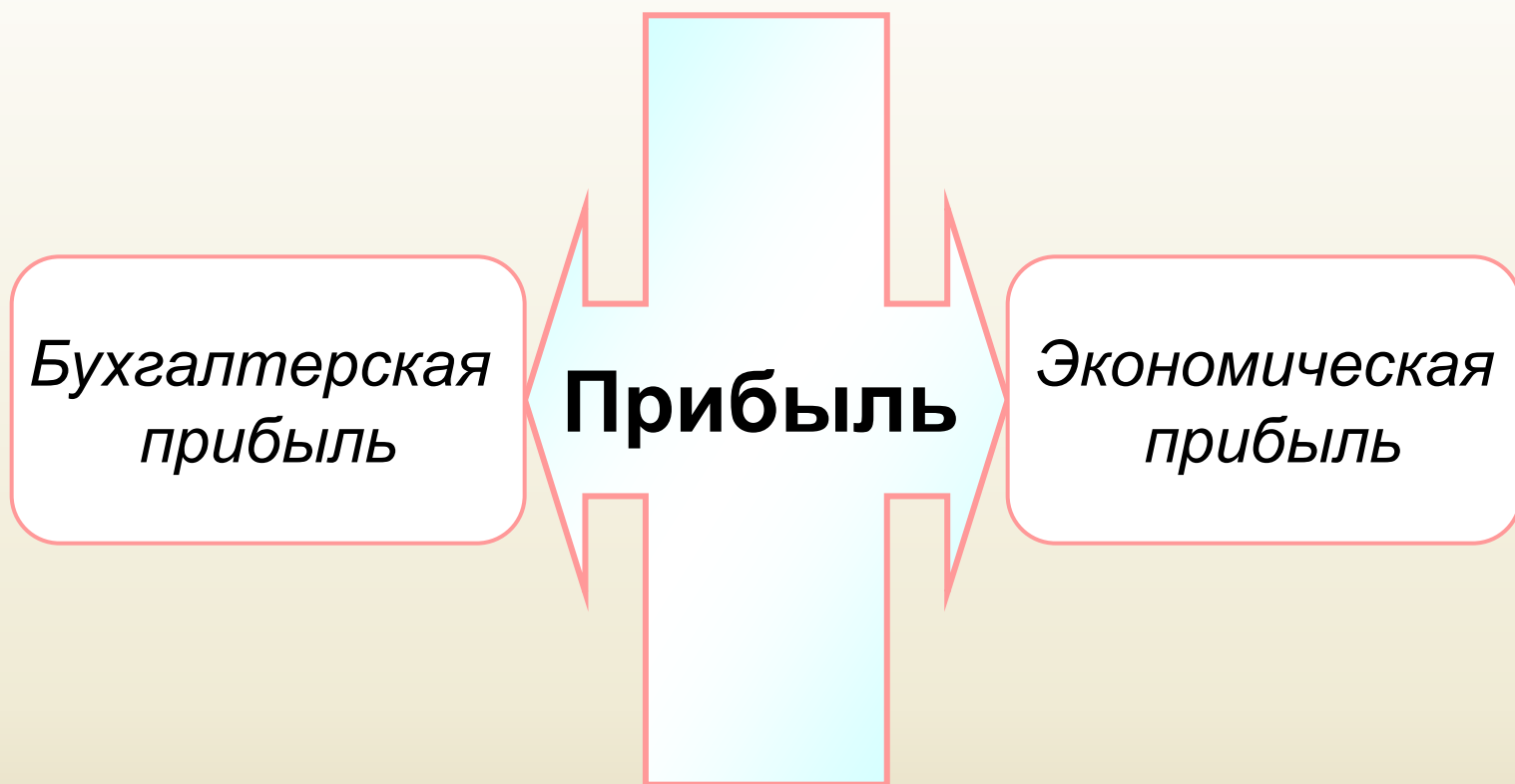
связаны с ритмичностью отгрузки, с соблюдением условий договора, с выбором оптимальных форм расчетов, со сроками прохождения расчетных документов, и т.п.

Зависящие от контрагентов

связаны с перебоями в материально-техническом снабжении, несвоевременностью оплаты продукции покупателями, с недостатками отдельных форм безналичных расчетов и т.п.

Вопрос 7. Экономическое содержание и функции прибыли





*Бухгалтерская
прибыль*

Прибыль

*Экономическая
прибыль*

В соответствии с *экономическим подходом*

прибыль *есть прирост (уменьшение)
капитала собственников, имевший место в
отчетном периоде*

*Тем самым экономическую прибыль можно
исчислить либо на основе динамики рыночных
оценок капитала, либо по данным
ликвидационных балансов на начало и конец
отчетного периода*

Под бухгалтерской прибылью

понимается прибыль,
исчисленная в соответствии с
действующими правилами
бухгалтерского учета и указываемая в
отчете о прибылях и убытках как
разница между доходами и расходами,
признаваемыми в отчетном периоде

Бухгалтерская прибыль

– это конечный финансовый результат, выявленный на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки статей бухгалтерского баланса

Определение бухгалтерской прибыли традиционно
базируется на двух концепциях:

концепции поддержания благосостояния (или
сохранения капитала);
концепции эффективности, или наращивания
капитала

Прибыль (убыток) есть положительная (отрицательная) разница между доходами коммерческой организации, понимаемая как приращение совокупной стоимостной оценки ее активов, сопровождающееся увеличением капитала собственников, и ее расходами, понимаемыми как снижение совокупной стоимостной оценки ее активов, сопровождающееся уменьшением капитала собственников.

В данном случае

- идентифицируются элементы прибыли, т.е. виды доходов и расходов, и ведется их обособленный учет;
- бухгалтерский подход признает доход как прибыль лишь после его реализации;
- экономический подход не делает различия между реализованными и нереализованными доходами.

Прибыль как экономическая категория
отражает чистый доход, созданный в процессе
предпринимательской деятельности

Прибыль характеризует экономический
эффект, полученный в результате деятельности
организации,
т.е. **прибыль**, является измерителем (мерой)
эффективности общественного производства.

Функции, выполняемые прибылью

Стимулирующая

1. позволяет получать личный доход акционерам;
2. создает возможности для наращивания капитала;
3. является основным внутренним источником формирования финансовых ресурсов

Социальная

1. выступает источником формирования бюджетов различных уровней;
2. служит источником благотворительной деятельности;
3. служит источником материального стимулирования работников