

10. Затраты предприятия

10. Затраты предприятия

Ресурсы, которые потребляет предприятия для различных целей находят свое выражение в затратах предприятия.

Затраты – это представленная в денежном выражении величина ресурсов, использованных в определенных целях.

Основные характеристики затрат:

- затраты – понятие ресурсное (всегда отражают сколько и каких ресурсов было использовано);
- затраты характеризуются денежной оценкой ресурсов, обеспечивая принцип измерения различных видов ресурсов;
- затраты всегда соотносятся с конкретными целями, задачами, периодами времени.

Все затраты предприятия можно разделить на 3 группы (рис.1):



Рис.1. Затраты предприятия

Текущие затраты – каждый раз повторяющиеся затраты на реализацию конкретной цели.

Издержки – периодически (ежегодно, ежеквартально и пр.) повторяющиеся затраты на реализацию конкретной цели **за определенный период времени**.

Издержки включают в себя:

- текущие затраты за определенный период времени (без амортизации)
- налоги, выплачиваемые предприятием за определенный период времени и в состав текущих затрат не включенные
- выплаты по долгосрочным кредитам и займам за определенный период времени
- санкции и штрафы.

Единовременные затраты – это разовые затраты на реализацию конкретной цели.

Единовременные затраты включают в себя:

- капитальные вложения в основные фонды и нематериальные активы

10. Затраты предприятия

- единовременные вложения в создание запасов предприятия и прирост оборотных средств.

Текущие затраты предприятия могут быть классифицированы по различным признакам (рис.2):

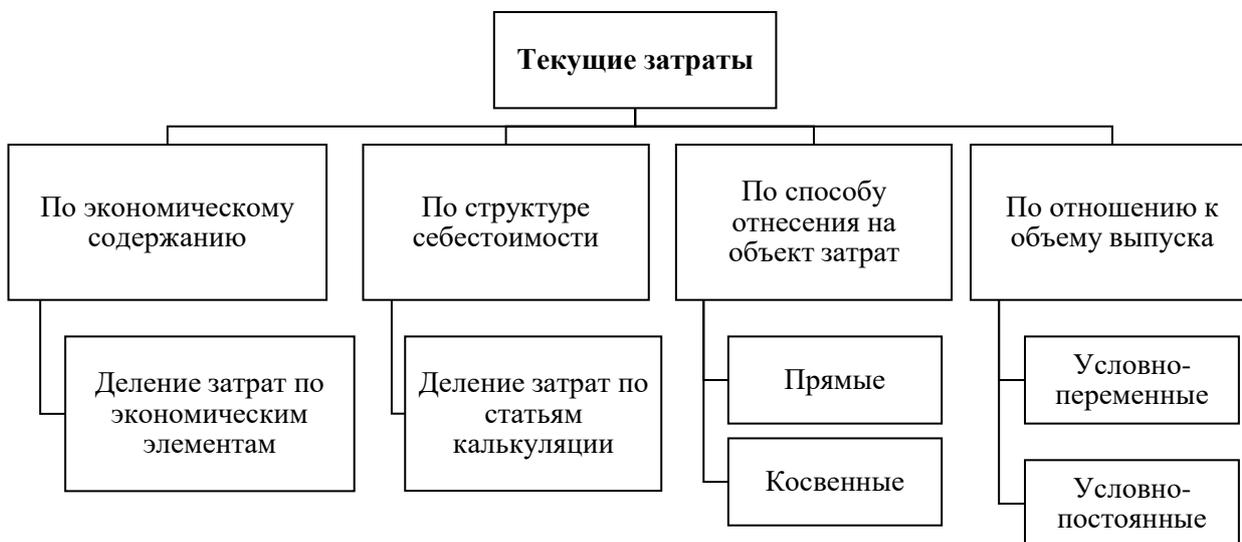


Рис. 2. Классификация текущих затрат предприятия

Классификация текущих затрат по экономическим элементам

В соответствии с назначением все затраты группируются по экономическим элементам. Это отражает их распределение по экономическому содержанию независимо от вида продукции и места осуществления затрат.

Данный признак классификации используется для:

- бухгалтерской и финансовой отчетности;
- определения затрат в целом по предприятию и отдельным структурным подразделениям.

Элемент затрат – это простейший, однородный вид затрат, показывающий, что израсходовано организацией независимо от назначения затрат.

Для предприятий всех отраслей промышленности установлена следующая *номенклатура затрат по экономическим элементам*:

- Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов, реализуемых сторонним организациям);
- Затраты на оплату труда;
- Обязательные страховые взносы;
- Амортизация основных фондов;
- Прочие затраты.

10. Затраты предприятия

В элементе «материальные затраты» отражается стоимость:

- приобретенных со стороны основных сырья и материалов для производства продукции, приобретаемых со стороны;
- приобретенных со стороны материалов для обеспечения производственного процесса;
- покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов для производства продукции;
- работ и услуг производственного характера;
- приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, транспортные работы по обслуживанию производства;
- покупной энергии всех видов, расходуемой на производственные цели;
- потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

Из затрат на материальные ресурсы исключается *стоимость возвратных отходов*.

Отходы производства – это остатки сырья, материалов, веществ, изделий, предметов, образовавшиеся в процессе производства продукции, выполнения работ (услуг) и утратившие полностью или частично исходные потребительские свойства.

Отходы делятся на:

- возвратные (имеют промышленное применение и подлежат оценке);
- безвозвратные – (не имеют промышленного применения и не подлежат оценке).

Безвозвратные отходы – это технологические потери. Предприятие не может их использовать в производстве собственной продукции, не может их реализовать на сторону. Эти отходы не оцениваются и не учитываются на счетах бухгалтерского учета. Их необходимо учитывать только в нормах расхода материалов.

Возвратные отходы – остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы могут использоваться в собственном производстве или реализовываться стороннему покупателю. Их следует оценивать, чтобы снизить затраты основного производства.

Не относятся к возвратным отходам:

10. Затраты предприятия

- остатки товарно-материальных ценностей, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг),
- попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

В элемент «затраты на оплату труда» включаются основная заработная плата, дополнительная заработная плата и премии (рис.3):

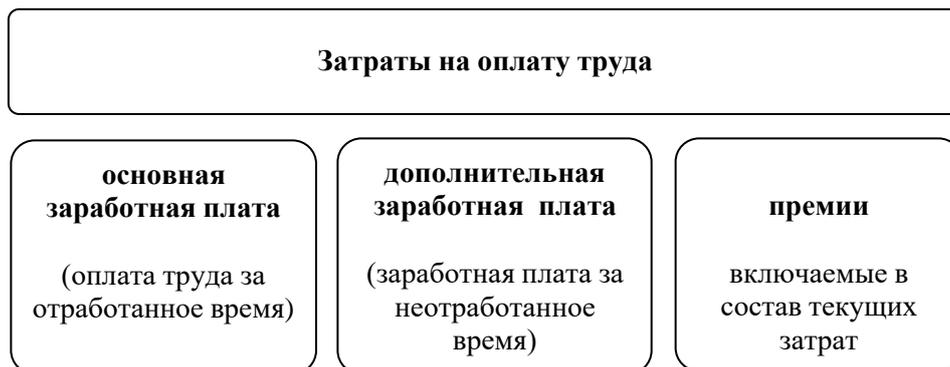


Рис. 3. Структура затрат на оплату труда

Основная заработная плата включает:

- заработная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам и окладам за отработанное время, по сдельным расценкам за выполненную работу;
- стоимость продукции, выданной в порядке натуральной оплаты;
- компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, например, доплаты за работу во вредных или опасных условиях, доплаты за работу в ночное время;
- оплата работы в выходные и праздничные дни и пр.

Дополнительная заработная плата включает:

- оплата ежегодных и дополнительных отпусков;
- оплата учебных отпусков;
- оплата труда работников, привлекаемых к выполнению государственных или общественных обязанностей;
- оплата простоев, возникающих не по вине работника;
- оплата на период обучения работников, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение вторым профессиям и пр.

10. Затраты предприятия

Премии, включаемые в состав текущих затрат:

- премии за сроки, объемы и качество выполненной работы;
- премии и вознаграждения, включая стоимость натуральных премий, которые носят регулярный или периодический характер;
- ежемесячные или ежеквартальные надбавки за выслугу лет и стаж работы;
- вознаграждение по итогам работы за год
- денежная компенсация за неиспользованный отпуск и пр.

В элементе «*Обязательные страховые взносы*» отражаются обязательные отчисления по нормам, установленным законодательством государственного социального страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в затраты по элементу «Затраты на оплату труда».

Обязательные страховые взносы включают:

- взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации;
- взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС)
- на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; а также по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

В элементе «*амортизация основных фондов*» отражается сумма амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов предприятия.

К элементу «*прочие расходы*» относятся:

- ✓ затраты на командировки по установленным нормам;
- ✓ расходы на ремонт основных средств;
- ✓ проценты по полученным краткосрочным заемным средствам;
- ✓ оплата сторонних услуг;
- ✓ расходы на рекламу;
- ✓ на подготовку и переподготовку кадров;
- ✓ плата за аренду и прочие.

10. Затраты предприятия

Классификация текущих затрат по статьям себестоимости

Группировка затрат по калькуляционным статьям отражает их состав в зависимости от направления (назначения) расходов (на производство или его обслуживание) и места возникновения (основное производство, вспомогательные службы, обслуживающие хозяйства и пр.).

Данная группировка затрат используется для:

- организации аналитического учета издержек производства и калькулирования себестоимости продукции;
- определения цены продукции;
- решения управленческих задач.

Если объектом отнесения затрат является производство и реализация продукции, работ, услуг предприятия, готовая продукция на складе, реализованная продукция, то в этом случае текущие затраты называются себестоимостью продукции.

Себестоимость – это текущие затраты на производство и реализацию продукции.

Процесс определения себестоимости называется *калькулированием*, статьи, по которым определяется себестоимость – *статьями калькуляции*. Номенклатура статей себестоимости носит рекомендательный характер и для каждой отрасли имеет свои особенности.

Типовая номенклатура статей калькуляции в промышленности содержит следующие статьи:

- 1) сырье и материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) заработная плата основных производственных рабочих;
- 6) обязательные страховые взносы с заработной платы основных производственных рабочих;
- 7) расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- 8) цеховые расходы;
- 9) общехозяйственные расходы;
- 10) расходы на подготовку и освоение производства;
- 11) потери от брака;
- 12) коммерческие расходы.

10. Затраты предприятия

Содержание первых шести статей было рассмотрено в разрезе экономических элементов, только в себестоимости рассчитывается отдельно по каждому виду продукции. Остальные рассмотрим более подробно.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования включают:

- расходы на содержание оборудования и оплату труда рабочих, занятых обслуживанием оборудования, обязательные отчисления, затраты на текущий ремонт, амортизацию или аренду оборудования;
- возмещение износа малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и расходы по их восстановлению;
- прочие расходы.

Цеховые расходы включают:

- оплата труда с обязательными страховыми взносами цехового персонала, который не относится к основным производственным рабочим;
- содержание зданий, сооружений и инвентаря цехового назначения, включая страхование имущества
- текущий ремонт здания;
- амортизация или аренда здания подразделения;
- расход малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря, используемого в цехе;
- прочие расходы цеха

Если доля оборудования в цехе небольшая, то 7) и 8) статьи рассчитываются вместе и называются *общепроизводственными расходами*.

К *общехозяйственным расходам* относят все прочие расходы, которые не вошли в предыдущие статьи, но относящиеся к процессу производства продукции:

- фонд оплаты труда административно-управленческого персонала предприятия с обязательными страховыми отчислениями,
- затраты на командировки,
- содержание и обслуживание технических средств управления (узлов связи, средств сигнализации),
- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг, услуг банков,
- представительские расходы;
- расходы по подготовке и переподготовке кадров;
- страхование, содержание, текущий ремонт и амортизация (аренда) основных фондов общезаводского назначения;

10. Затраты предприятия

- и прочие расходы.

Коммерческие (внепроизводственные) расходы связаны с процессом реализации продукции и включают:

- расходы на тару и упаковку продукции,
- расходы по транспортировке готовой продукции к потребителю,
- расходы на содержание персонала, обеспечивающего нормальную эксплуатацию у потребителя в пределах установленного срока,
- затраты на рекламу;
- оплата труда сотрудников службы маркетинга с обязательными страховыми отчислениями;
- затраты на маркетинговые исследования и прочие.

Сумма статей:

- с 1 по 7 образуют *технологическую себестоимость*,
- с 1 по 8 – *цеховую себестоимость*,
- с 1 по 11 – *производственную себестоимость*,
- с 1 по 12 – *полную (коммерческую себестоимость)*.

Классификация текущих затрат по способу отнесения на объект затрат

В соответствии с данным признаком текущие затраты предприятия делятся на две группы: прямые и косвенные (рис. 4):



Рис. 4. Классификация затрат по способу отнесения на объект затрат

Это деление используется для определения полной стоимости производства и реализации отдельных видов продукции, готовой продукции предприятия и т.д.

Прямые затраты – непосредственно связанные и прямо относящиеся на объект затрат. Природа прямых затрат такова, что обычно они образуются в процессе производства или сбыта продукции и исчезают при отказе от выпуска данной продукции.

10. Затраты предприятия

Косвенные (накладные) затраты – напрямую не связаны с объектом затрат и относятся на объект затрат косвенным образом на основе выбранных баз распределения. Косвенные затраты обычно образуются вне процесса производства или сбыта и распределяются между всеми изделиями. При этом они не исчезают при отказе от выпуска какой-либо продукции.

Косвенные расходы невозможно точно отнести на объект затрат. Поэтому насколько это представляется возможным, в себестоимость конкретного изделия должна включаться та доля косвенных затрат, которая соответствует степени причастности этих расходов к производству данного изделия. Это осуществляется с использованием так называемых баз распределения косвенных расходов (например, пропорционально заработной плате основных производственных рабочих, пропорционально сумме прямых затрат и так далее.).

Если объектом затрат является конкретный вид продукции, то *к прямым затратам* могут быть отнесены:

- Затраты на материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата основных производственных рабочих с отчислениями
- И так далее

Примерами *косвенных затрат* в этом случае могут выступать:

- расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- цеховые расходы;
- общехозяйственные расходы;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- коммерческие расходы

Следует помнить, что в разных условиях одни и те же статьи затрат могут быть как прямыми, так и косвенными. Например, заработная плата основных производственных рабочих – в случае, если она сдельная – это прямые затраты. А если они получают оклад и занимаются выпуском разных видов продукции, то это будут косвенные затраты.

Классификация затрат по отношению к объему выпуска

Согласно данному признаку текущие затраты делятся на условно-переменные и условно-постоянные (рис.5):

10. Затраты предприятия

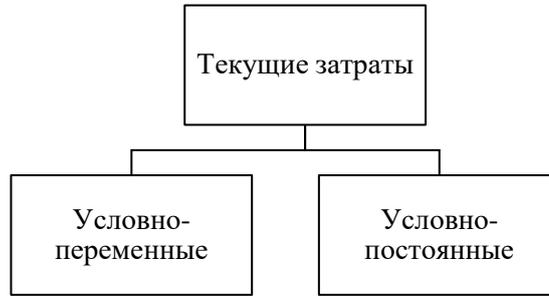


Рис. 5. Классификация затрат по отношению к объему выпуска

Данное деление затрат используется для принятия текущих управленческих решений по определению структуры, номенклатуры и объемов производства продукции, для принятия решения об убыточной продукции, о принятии дополнительных заказов и т.д.

Условно-переменные затраты – затраты, величина которых меняется при изменении объемов производства.

Условно-постоянные затраты – затраты, величина которых не меняется при изменении объемов производства.

Деление затрат на переменные и постоянные носит условный характер, так как в различных ситуациях одни и те же затраты могут быть как переменными, так и постоянными.

Условность деления зависит от двух факторов:

- времени действия данной группировки затрат;
- допустимых пределов изменения объемов производства.

График зависимости текущих затрат от объема выпуска представлен на рис. 6.

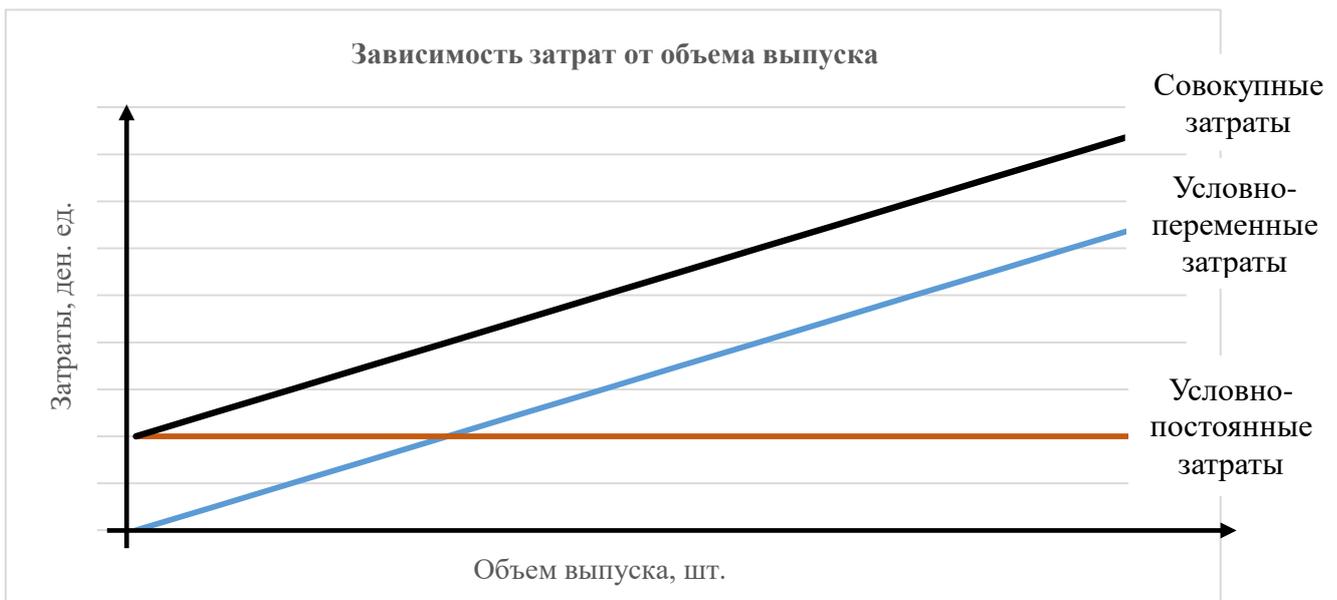


Рис. 6. График зависимости текущих затрат от объема выпуска

10. Затраты предприятия

На данном графике представлена идеальная модель поведения затрат, при условии что удельные затраты или затраты на единицу продукции не меняются в рассматриваемом периоде времени при всем объеме выпуска.

Следует отметить, что деление затрат на переменные/ постоянные, прямые/ косвенные относится к одним и тем же данным о затратах, а не рассматривает две отдельные группы расходов. В результате все затраты могут быть проанализированы одновременно по двум направлениям: с точки зрения возможности отнесения напрямую на объект затрат и по отношению к объему выпуска (рис. 7).

| | Условно-переменные | Условно-постоянные |
|-----------|--|---|
| Прямые | <ul style="list-style-type: none">✓ Затраты на сырье и материалы✓ Сдельная заработная плата рабочих✓ Комиссионные торгового агента | <ul style="list-style-type: none">✓ Амортизация специального оборудования✓ Командировочные расходы на заключение контракта по конкретному виду продукции |
| Косвенные | <ul style="list-style-type: none">✓ Электроэнергия для технологических нужд универсального оборудования✓ Затраты на инструмент✓ Затраты на вспомогательные материалы | <ul style="list-style-type: none">✓ Арендная плата✓ Зарплата административного персонала✓ Амортизация универсального оборудования |

Рис. 7. Пример деления затрат по отношению к объекту затрат и по отношению к объему выпуска

Литература

1. Сулоева С.Б. Экономика предприятия: учебное пособие. / С.Б.Сулоева и др. – СПб.: Изд-во Политехн. ун-то, 2016
2. Экономика машиностроительного предприятия: учебное пособие / Е. Е. Абушова, Н. С. Ключарева; Санкт-Петербургский государственный политехнический университет; под ред. В. В. Кобзева. – Санкт-Петербург: Изд-во Политехн. ун-та, 2014. – 144 с. <URL:<http://dl.unilib.neva.ru/dl/local/2612.pdf>>.

10. Затраты предприятия

3. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. А.Е. Карлика, М.Л. Шухгальтер. – М.: ИНФРА-М, 2012.– 432с.

4. Волкова А.П. Экономика предприятия 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело, 2013. – 358 с.

5. Экономика предприятия (организации): учебник для вузов по направлению "Экономика" и экономическим специальностям / под ред. В. Я. Позднякова и О. В. Девяткина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Инфра-М, 2011. – 638 с.