

Лекция: Денежные затраты предприятий

Вопрос 1 Экономическое содержание и классификация денежных затрат организации

Вопрос 2 Содержание расходов по текущей деятельности

Вопрос 3 Затраты на производство и реализацию продукции, их состав и классификация

Вопрос 4 Понятие и состав расходов по инвестиционной и финансовой деятельности

Вопрос 5 Планирование затрат на производство и реализацию продукции

Вопрос 1 Экономическое содержание и классификация денежных затрат организации

В процессе осуществления производственно-хозяйственной деятельности организации осуществляют различные денежные затраты.

В соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Министерством финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. №102, денежные затраты организации – это стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами, если от них предполагается получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них не предполагается получение экономических выгод в будущих периодах.

Расходы организации – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств. Расходы приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с его передачей собственнику и распределением между учредителями.

Из данных определение следует, что понятие «затраты» более широкое, чем «расходы».

Денежные расходы организации классифицируются в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности. По совокупности этих признаков денежные расходы предприятия подразделяются на следующие группы:

- 1) Расходы по текущей деятельности.
- 2) Расходы по инвестиционной деятельности.
- 3) Расходы по финансовой деятельности.
- 4) Иные расходы.

Расходы по текущей деятельности – это та часть затрат предприятия, которая относится к доходам по этой деятельности, полученным в отчетном периоде. Эти расходы финансируются за счет доходов по текущей

деятельности. Расходы по текущей деятельности отражаются по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Расходы по инвестиционной деятельности – это расходы организации, связанные с приобретением, реализацией и прочим выбытием основных средств и нематериальных активов, доходными вложениями в материальные активы, в долгосрочные активы, с осуществлением и реализацией финансовых вложений.

Расходы по финансовой деятельности – это расходы организации, связанные с деятельностью, приводящей к изменению величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств предприятия.

Расходы по инвестиционной и финансовой деятельности учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и финансируются за счет соответствующих доходов. Расходы по инвестиционной и финансовой деятельности, не покрытые доходами от этих видов деятельности, уменьшают общую прибыль предприятия.

Иные расходы – это расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями, а также прочие расходы, не связанные с текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью предприятия. Они учитываются также по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Вопрос 2 Содержание расходов по текущей деятельности

Расходы по текущей деятельности занимают наибольший удельный вес во всех денежных затратах предприятия. Расходы по текущей деятельности включают в себя:

- 1) себестоимость реализованной продукции;
- 2) управленческие расходы;
- 3) расходы на реализацию;
- 4) прочие расходы по текущей деятельности.

Классификация расходов по текущей деятельности представлена на рисунке 4.1.

От формирования этой группы расходов зависит сумма прибыли (убытка) от реализации продукции, а также в целом финансового результата по текущей деятельности.

1) Себестоимость реализованной продукции – это стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, а также других затрат на производство и реализацию продукции.

Себестоимость реализованной продукции – это стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции.

Себестоимость реализованной продукции включает:

- прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда;
- распределяемые переменные косвенные общепроизводственные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, и зависящие от её объема.

Управленческие расходы – это условно постоянные косвенные затраты, связанные с управлением предприятием.

Расходы на реализацию – это расходы на упаковку изделий, на доставку продукции к месту отправления и погрузки, на содержание помещений для хранения продукции в местах ее реализации, расходы на рекламу и др. В состав расходов по текущей деятельности они включаются пропорционально реализованной продукции.

В состав прочих расходов по текущей деятельности включаются:

- расходы обслуживающих производств и хозяйств;
- материальная помощь работникам и вознаграждения по итогам работ за год;
- штрафы, пени по платежам в бюджет и расчетам по социальному страхованию;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;
- стоимость запасов, денежных средств и выполненных работ, переданных безвозмездно;
- расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (кроме готовой продукции и товаров).
- суммы создаваемых резервов под снижение стоимости запасов, по сомнительным долгам, под обесценение краткосрочных финансовых вложений;
- убытки прошлых лет по текущей деятельности, выявленные в отчетном периоде;
- другие расходы по текущей деятельности.

В текущих расходах предприятия наибольший удельный вес занимают затраты на производство и реализацию продукции.

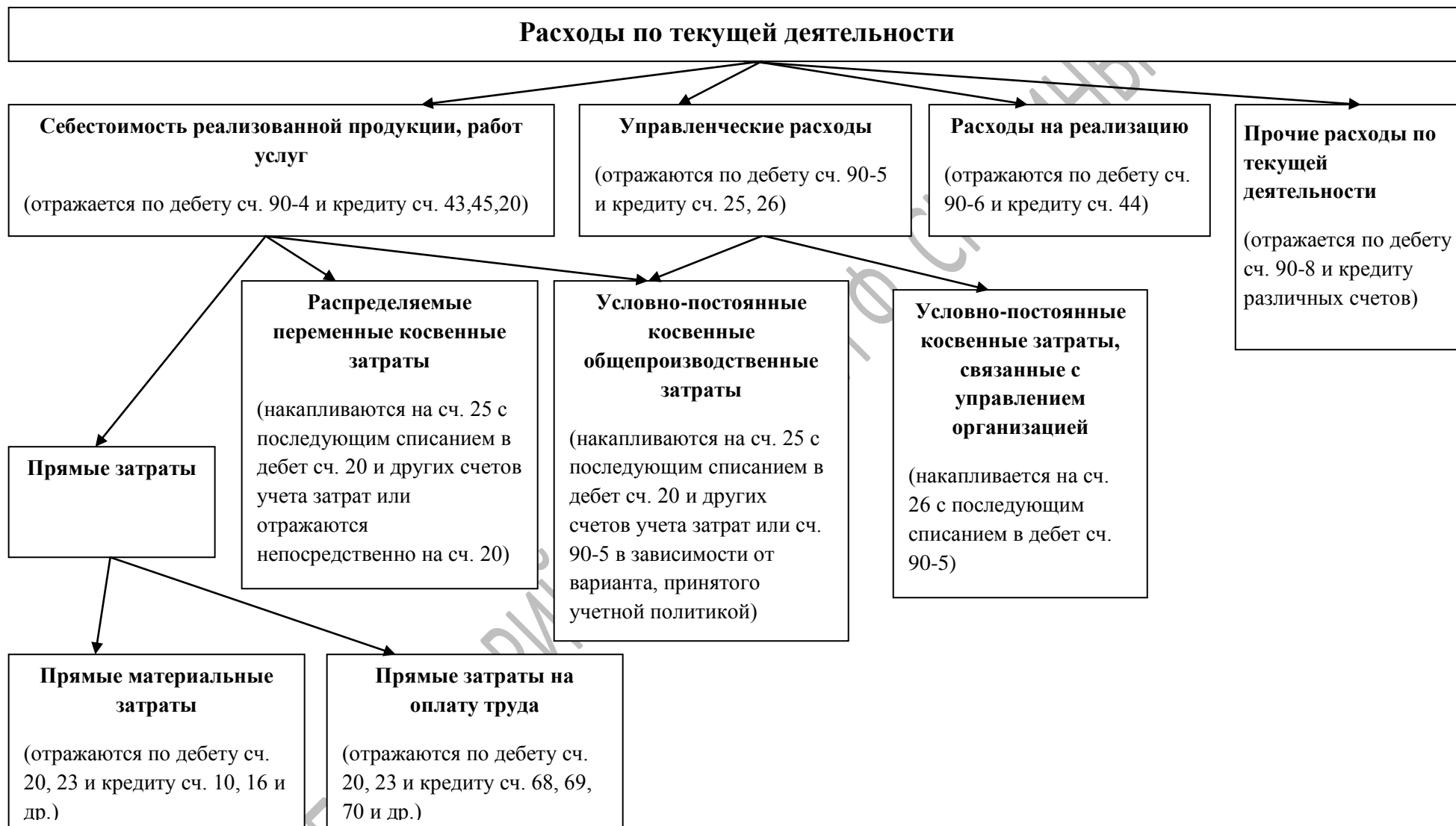


Рисунок 4.1 – Классификация расходов по текущей деятельности в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность

Вопрос 3 Затраты на производство и реализацию продукции, их состав и классификация

Затраты на производство и реализацию продукции представляют собой совокупность выраженных в денежной форме расходов предприятия на производство и реализацию продукции. Они обеспечивают непрерывность производства и создают условия для реализации продукции. Эти расходы финансируются по мере возникновения за счет выручки от реализации продукции. От величины и уровня текущих расходов зависят финансовые результаты деятельности предприятия, поэтому их планированию, учету и регулированию придается особое значение.

Затраты на производство и реализацию продукции включают в себя: расходы, связанные с изготовлением продукции, её хранением и доставкой; приобретением и реализацией товаров, работ и услуг; расходы на содержание, эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества; расходы на освоение природных ресурсов; расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки; расходы на обязательное страхование и прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Эти затраты образуют себестоимость продукции.

Затраты, образующие себестоимость, можно классифицировать по различным признакам: по деловому назначению; экономическим элементам; статьям калькуляции; в зависимости от объема производства; способу распределения между конкретными изделиями и др.

Основные виды классификации затрат представлены в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Классификация затрат

Признаки	Вид
Целевое назначение	Производственные Управленческие Финансового характера Коммерческие Связанные с использованием основных средств и нематериальных активов Транспортные Непроизводительные
Экономические элементы	Материальные затраты Затраты на оплату труда Отчисления на социальные нужды Амортизация основных средств и нематериальных активов Прочие затраты

Статьи калькуляции	Сырье и материалы Возвратные отходы (вычитаются) Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций Топливо и энергия на технологические цели Зарботная плата производственных рабочих Отчисления на социальные нужды Расходы на подготовку и освоение производства Общепроизводственные расходы Общехозяйственные расходы Потери от брака Прочие производственные расходы Коммерческие расходы
Зависимость от объема производства (реализации)	Постоянные Переменные
Способ распределения между видами продукции	Прямые Косвенные
Связь с технологическими процессами	Основные Накладные
Периодичность возникновения	Постоянные (регулярные) Единовременные
Источники финансирования, возмещения	За счет: прибыли бюджетных средств внебюджетных фондов страховых фондов кредитов и займов выручки от реализации
Степень регулирования государством	Нормируемые Ненормируемые _ а
В целях налогообложения	Учитываемые в составе затрат при налогообложении Не учитываемые в составе затрат при налогообложении

В практике работ предприятий кроме рассмотренных могут использоваться и иные группировки затрат.

Вопрос 4 Понятие и состав расходов по инвестиционной и финансовой деятельности

Инвестиционная деятельность – деятельность организации по созданию и приобретению, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудование к установке, строительных материалов у заказчика и застройщика, осуществлению и реализации финансовых вложений.

В состав расходов по инвестиционной деятельности включаются:

- расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием инвестиционных активов и финансовых вложений;
- суммы недостач и потерь от порчи инвестиционных активов;
- расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций;
- расходы по договорам о совместной деятельности;
- расходы по финансовым вложениям в долговые ценные бумаги;
- суммы уменьшения стоимости инвестиционных активов в результате переоценки и обесценивания;
- стоимость инвестиционных активов, переданных безвозмездно;
- расходы, связанные с предоставлением во временное пользование инвестиционной недвижимости;
- убытки прошлых лет по инвестиционной деятельности, выявленные в отчетном периоде;
- прочие расходы по инвестиционной деятельности.

Финансовая деятельность организации – это деятельность, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и других аналогичных обязательств.

В состав расходов по этой деятельности включаются:

- проценты, подлежащие к уплате за пользование кредитами и займами (за исключением процентов по кредитам и займам, отнесенных на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством);
- расходы, связанные с получением во временное пользование имущества по договору аренды/лизинга
- расходы, связанные с выпуском, размещением, обращением и погашением долговых ценных бумаг собственного выпуска;
- убытки прошлых лет по финансовой деятельности, выявленные в отчетном периоде;
- отрицательные курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- другие расходы по финансовой деятельности.

Вопрос 5 Планирование затрат на производство и реализацию продукции

Важным направлением финансовой работы на предприятии является планирование затрат на производство и реализацию продукции. В практике планирования затрат применяются два метода: прямой и аналитический.

При планировании затрат прямым методом разрабатываются смета затрат на производство и реализацию и калькуляция себестоимости продукции.

Смета затрат на производство и реализацию продукции – это плановый документ, отражающий все затраты предприятия на производство и реализацию определенного объема продукции или за определенный период

времени. Она составляется с применением единой группировки затрат по экономическим элементам.

Сущность группировки затрат по экономическим элементам состоит в том, что в ней каждый элемент содержит всю соответствующую сумму затрат на выпуск и реализацию продукции на предприятии по характеру их образования, независимо от того, где эти затраты возникают.

На основе сметы затрат рассчитываются следующие показатели: общая сумма затрат на производство; себестоимость валовой продукции; производственная себестоимость товарной продукции; полная себестоимость товарной продукции; себестоимость реализованной продукции.

Общая сумма затрат на производство планируется исходя из прогнозируемых объемов производства продукции и норм расхода материальных и трудовых ресурсов.

Себестоимость валовой продукции определяется путем вычитания из общей суммы затрат по смете расходов, не включаемых в валовую продукцию (списываемых на непроизводственные счета) и последующей корректировки полученного результата на прирост или уменьшение остатков резервов предстоящих расходов (прирост вычитают, уменьшение прибавляют).

Производственная себестоимость товарной продукции определяется путем корректировки плановой себестоимости валовой продукции на изменение остатков незавершенного производства (увеличение вычитают, уменьшение прибавляют).

Полная себестоимость товарной продукции определяется в результате суммирования производственной себестоимости товарной продукции и коммерческих расходов, относимых на реализацию.

Себестоимость реализованной продукции определяется путем корректировки полной себестоимости товарной продукции на переходящие остатки товаров на складе и в отгрузке на начало и конец планируемого периода.

Для раскрытия уровня себестоимости отдельных изделий составляется второй финансовый расчет – калькуляция себестоимости продукции, в которой группировка затрат осуществляется в разрезе калькуляционных статей.

Плановая калькуляция – это задание по себестоимости отдельных изделий, работ и услуг. Она составляется путем прямого расчета затрат по отдельным статьям на основе норм затрат труда, материалов, топлива и др. с учетом организационно-технических мероприятий по снижению себестоимости.

Плановые калькуляции себестоимости отдельных изделий позволяют планировать цену их реализации, в которую кроме себестоимости включается прибыль и косвенные налоги.

Калькуляции себестоимости отдельных изделий служат основой для составления сводной плановой калькуляции себестоимости всей товарной

продукции, результаты которой сравниваются со сметой затрат для проверки правильности расчетов и устранения ошибок.

На практике применяется также планирование себестоимости при помощи поправочных коэффициентов к отчетной себестоимости прошлого периода. Но данный метод не позволяет осуществлять действенный контроль за снижением затрат.

Предприятия с большой степенью обновления продукции используют в планировании показатель затрат на 1 рубль товарной продукции.

Аналитический метод планирования широко используется в бизнес-планировании и базируется на распределении затрат на постоянные и переменные. Переменные затраты изменяются пропорционально изменению объема выпуска продукции. Общая сумма постоянных затрат существенно не изменяется при изменении объема выпуска продукции.

Вопросы для самоконтроля:

- 1 Что следует понимать под затратами предприятия?
- 2 Как соотносятся понятия «затраты» и «расходы»?
- 3 Раскройте содержание расходов по текущей деятельности предприятия.
- 4 Охарактеризуйте состав расходов по инвестиционной деятельности.
- 5 Охарактеризуйте состав расходов по финансовой деятельности.
- 6 Назовите основные классификационные признаки затрат на производство и реализацию продукции.
- 7 Как составляется смета затрат на производство?
- 8 Каков порядок составления плановых калькуляций?

Тесты для самопроверки:

1) Укажите принятую группировку затрат предприятия по экономическим элементам:

1. Материальные затраты, энергетические затраты, оплата труда, отчисления на социальные нужды, налоговые платежи, амортизация основных средств, прочие затраты.

2. Материальные затраты, оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты.

3. Материальные затраты, оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и нематериальных активов, прочие затраты.

2) Показатель «производственная себестоимость продукции (товаров, работ, услуг)» используется в расчетах:

1. Нормативов оборотных средств.

2. Норм запаса товарно-материальных ценностей.

3. Годовых финансовых планов.

4. Платежных календарей.

3) К условно-постоянным затратам относятся:

1.Стоимость сырья и материалов; стоимость комплектующих покупных изделий, полуфабрикатов, услуг производственного назначения; стоимость топливно-энергетических ресурсов; заработная плата производственных рабочих и др.

2.Вспомогательные материалы и энергия на нетехнологические цели; заработная плата служащих; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления и прочие производственные расходы;

3.Расходы на рекламу, оплата услуг связи, банков, связанных с обслуживанием предприятий: арендная плата, лизинговые платежи и др.

4.Затраты, не имеющие прямой зависимости от объема производимой и реализуемой продукции.

4) К переменным затратам относятся:

1.Стоимость сырья и материалов: стоимость комплектующих покупных изделий, полуфабрикатов, услуг производственного назначения; стоимость топливно-энергетических ресурсов; заработная плата производственных рабочих и отчисления на социальные нужды.

2.Вспомогательные материалы и энергия на нетехнологические цели; заработная плата ИТР и служащих; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления и прочие производственные расходы.

3.Расходы на рекламу; оплата услуг связи, банков, связанных с обслуживанием предприятий; арендная плата, лизинговые платежи и др.

4.Затраты на производство и реализацию, находящиеся в прямой зависимости от изменения объемов производства.

5) Каким образом приобретаемая тепловая и электрическая энергия включается в состав материальных затрат?

1.В пределах установленных норм расхода.

2.По фактическому расходу.

3.В объемах расхода за аналогичный период прошлого года.

б) Покупные сырье, материалы, полуфабрикаты включаются в состав материальных затрат по цене:

1.Приобретения с НДС.

2.Приобретения без НДС.

3.Нормативной.