



**Издержки и себестоимость продукции.
Прибыль и рентабельность**

Достижению главной цели функционирования ИКТ организации – получению прибыли – способствует оптимизация соотношений между:

- ✓ объемом деятельности,*
- ✓ доходами,*
- ✓ расходами.*

Управление доходами и расходами – комплексная система действий по выработке взаимозависимых управленческих решений:

- ✓ по их экономическому обоснованию,*
- ✓ выявлению резервов их улучшения,*
- ✓ поиску оптимального соотношения*

Выпуск ИКТ-продукта **НЕ ЯВЛЯЕТСЯ МАССОВЫМ
ПРОИЗВОДСТВОМ,**

поэтому методики, которые показывают хорошие результаты для массового производства не всегда являются состоятельными для этой отрасли.

ПРОЦЕССНЫЙ ПОДХОД И ОРИЕНТАЦИЯ НА ЗАКАЗЧИКА *позволяют при правильном внедрении:*

- *задать вектор развития предприятию,*
- *построить процесс непрерывных улучшений,*
- *повысить конкурентоспособность предприятия.*
- *внедрить релевантные KPI (key performance indicators = ключевые показатели эффективности = отношение фактического результата к целевому), что позволяет повысить управляемость предприятия.*

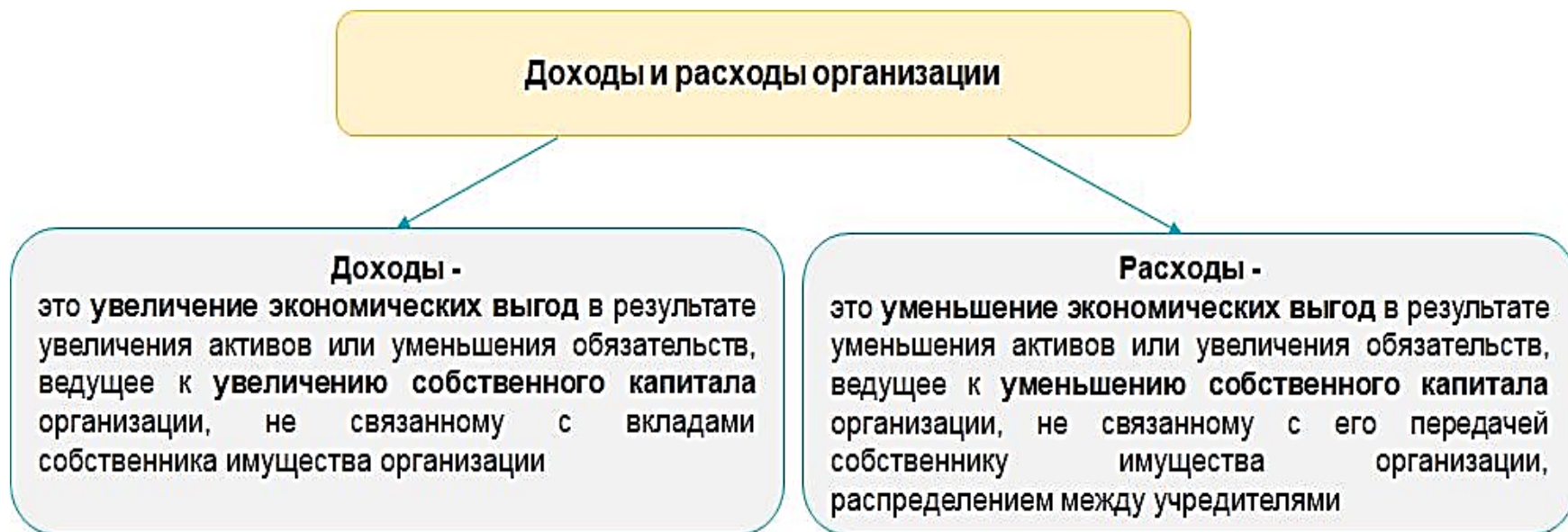
ИЗДЕРЖКИ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ, ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ В ИКТ ВОЗНИКАЮТ ПРИ:

- 1. Исследование проблемы;*
- 2. Выявление необходимых для разработки и внедрения модулей и разработка технического задания;*
- 3. Настройка системы (программного продукта);*
- 4. Тестирование системы;*
- 5. Опытная эксплуатация;*
- 6. Промышленная эксплуатация.*

ТРАНСФОРМАЦИОННЫЕ (ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ) ИЗДЕРЖКИ сопровождают процесс физического изменения материала, в результате которого производится продукт определенной ценности.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ИКТ ОРГАНИЗАЦИИ

Чтобы определить, возникают ли доходы (расходы) при совершении той или иной хозяйственной операции, ее результаты оценивают с точки зрения их влияния на экономические выгоды и собственный капитал организации (абз. 5, 17 ст. 1 Закона N 57-3)



ПЕРЕЧЕНЬ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НЕ ВОЗНИКАЕТ ДОХОДОВ (РАСХОДОВ), ОПРЕДЕЛЕН ЗАКОНОДАТЕЛЬНО (П. 3, 4 ИНСТРУКЦИИ N 102)

Не признаются доходами поступления от других лиц

- налогов, сборов (пошлин)
- в счет задатка, залога
- в порядке авансов, предварительной оплаты продукции, товаров и других активов, работ, услуг
- по договорам комиссии, поручения и другим аналогичным договорам в пользу комитента, доверителя и т.п.
- активов, в т.ч. денежных средств, ранее переданных третьим лицам на условиях возвратности, в т.ч. получаемых в качестве погашения ранее предоставленных кредитов, займов
- по договорам долевого строительства
- в качестве вкладов в уставный фонд организации, вкладов участников договора о совместной деятельности
- по хозоперациям, совершаемым в пределах одного юрлица

Не признается расходами выбытие активов

- в связи с приобретением и созданием ОС, НМА и других долгосрочных активов
- в счет задатка, залога
- в порядке авансов, предварительной оплаты товаров и других активов, работ, услуг
- по договорам комиссии, поручения и другим аналогичным договорам в пользу комитента, доверителя и т.п.
- в погашение кредитов, займов, полученных организацией
- в качестве вкладов в уставные фонды других организаций, в связи с приобретением акций и иных ценных бумаг не с целью их реализации
- по хозоперациям, совершаемым в пределах одного юрлица

ДЛЯ ДОСТОВЕРНОГО ОТРАЖЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НЕОБХОДИМО ОПРЕДЕЛИТЬ, В СВЯЗИ С КАКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ ОНИ ВОЗНИКАЮТ



РАЗГРАНИЧЕНИЕ ПОНЯТИЙ

в соответствии с нормами Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов

Затраты – это объем ресурсов, используемых на производство и сбыт производственной продукции, трансформирующихся в себестоимость продукции, работ или услуг. Затраты определяются использованием ресурсов, отражая, сколько и каких ресурсов израсходовано.

Расходы – это расходование всех средств, необходимых для реализации всех этапов производства продукции, выполнения работ, предоставления услуг.

Издержки – это реальные или предполагаемые затраты финансовых ресурсов предприятия; «потреблением стоимости», которое обусловлено производственными целями.

Себестоимость – совокупные издержки, связанные с производством и реализацией продукции, сформированные и сгруппированные в соответствии с требованиями законодательства.

СОСТАВ И ВИДЫ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. В зависимости от источника покрытия:

- ✓ включаемые в себестоимость;
- ✓ производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.
- ✓ покрываемые за счет целевых средств и специальных фондов.

2. По экономическому содержанию и целевому назначению:

- ✓ на производство и реализацию продукции (текущие)
- ✓ на расширение и совершенствование производства (единовременные)
- ✓ для удовлетворения материальных и социальных потребностей работников и собственника предприятия.

3. По экономическим элементам:

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда;
- ✓ отчисления на социальные нужды;
- ✓ амортизационные отчисления;
- ✓ прочие.

4. По сфере возникновения:

- ✓ производственные;
- ✓ внепроизводственные (реклама; др., обеспечивающее продвижение продукции на рынке);
- ✓ непроизводственные (брак; то, чего не следовало быть).

СОСТАВ И ВИДЫ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

4. По экономической роли в процессе производства:

- ✓ основные (непосредственно связаны с производственным процессом);
- ✓ накладные (связаны с организацией, управлением и обслуживанием производства).

5. По способу включения в себестоимость:

- ✓ прямые (связаны с производством конкретных видов продукции и по установленным нормам относятся на себестоимость; материальные затраты);
- ✓ косвенные (связаны с производством различных видов продукции и относятся на себестоимость каждого вида пропорционально определенной базе; заработная плата администрации).

6. По периодичности:

- ✓ текущие (повседневные, связанные с функционированием предприятия);
- ✓ единовременные.

7. По эффективности:

- ✓ производительные (расходы на производство и реализацию продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства);
- ✓ непроизводительные (являются следствием недостатков технологии и организации производства).

СОСТАВ И ВИДЫ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

8. В зависимости от изменения объемов производства:

- ✓ условно постоянные (абсолютно постоянные (остаются неизменными в определенных пределах); скачкообразные (относительно постоянные));
- ✓ условно переменные (прогрессивные (изменяются в большей степени, чем объем производства); пропорциональные (изменение соответствует изменениям объемов производства); дигрессивные (изменяются в меньшей степени, чем объем производства)).

9. По времени отнесения на себестоимость:

- ✓ текущие (возникают в текущем периоде и относятся на себестоимость текущего периода);
- ✓ расходы будущих периодов (затраты текущего периода, которые будут отнесены на будущую продукцию);
- ✓ предстоящие расходы (расходы, которые будут в будущем, но на осуществление которых производится резервирование средств в текущем периоде).

! Классификация и учет расходов на производство осуществляется в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, др.

СОСТАВ И ВИДЫ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

10. По статьям калькуляции:

- ✓ сырье и материалы;
- ✓ возвратные отходы (вычитаются);
- ✓ покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий;
- ✓ топливо и энергия на технологические цели;
- ✓ заработная плата производственных рабочих (рабочих занятых в основном производстве);
- ✓ отчисления на социальное страхование (от суммы заработной платы производственных рабочих);
- ✓ расходы на подготовку и освоение производства;
- ✓ общепроизводственные расходы;
- ✓ общехозяйственные расходы;
- ✓ потери от брака;
- ✓ прочие производственные расходы;
- ✓ коммерческие расходы.

Общепроизводственные расходы — это расходы на обслуживание и управление основным и вспомогательным производством предприятия. **Общехозяйственные расходы** связаны с функцией руководства, управления, которые осуществляются в рамках предприятия в целом.

РАСХОДЫ ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ

ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ непосредственно связаны с изготовлением конкретных видов продукции и по установленным нормам относятся на себестоимость (сырье, материалы, топливо, заработная плата).

КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ (на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, др.) связаны с производством различных видов продукции и включаются в их себестоимость пропорционально установленной базе (основной заработной плате производственных рабочих, производственной себестоимости, др.).

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов. Разделение на косвенные и прямые затраты важно для формирования себестоимости.

Косвенные расходы не относятся напрямую на себестоимость продукции. Для отнесения их на себестоимость продукции используют базу их распределения.

Прямые затраты, связанные с производством определенного вида продукции, выполнением определенного вида работ, оказанием определенного вида услуг, организация включает в себестоимость определенного вида продукции (работ, услуг).

ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

- ✓ расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- ✓ начисленная амортизация и расходы на ремонт основных средств, используемых в производстве;
- ✓ расходы на оплату труда работающих в организации лиц, занятых обслуживанием производства;
- ✓ иные аналогичные по назначению расходы.

Общепроизводственные расходы относятся к косвенным расходам.

База распределения закрепляется в учетной политике.

Переменные косвенные общепроизводственные расходы распределяются пропорционально:

- ✓ расходам на оплату труда производственных рабочих;
- ✓ прямым материальным расходам;
- ✓ объему выпуска продукции по плану (отчету) в фактических ценах и др.

ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

- ✓ заработная плата управленческого и общехозяйственного персонала и отчисления с нее (работников бухгалтерии, кадровой службы, юридического отдела, руководителя организации и его заместителей);
- ✓ административно-хозяйственные расходы (услуги связи, услуги банков, затраты на канцелярские принадлежности, затраты на периодические издания и справочно-правовые системы, на подключение к системе электронного декларирования и т.п.);
- ✓ амортизация и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения (помещения офиса);
- ✓ арендная плата, компенсация за использование в служебных целях по имуществу, используемому в управленческих и общехозяйственных целях (за легковой автомобиль, используемый для поездок управленческим персоналом);
- ✓ расходы на информационные, аудиторские услуги, расходы на публикацию бухгалтерской отчетности; др.

РАСХОДЫ ПОСТОЯННЫЕ И ПЕРЕМЕННЫЕ

К условно-постоянным относятся затраты, абсолютная величина которых при изменении объема производства не изменяется или изменяется незначительно (затраты топлива на отопление зданий, расход электроэнергии на освещение помещений, заработная плата административно-управленческого персонала и др.). В этой группе выделяют стартовые (необходимые для начала производства) и остаточные затраты (которые несет предприятие в случае остановки производства).

Различают также:

- ♦ абсолютные постоянные издержки. Они остаются неизменными в определенных пределах и при расширении производственных мощностей. Например, амортизационные отчисления или арендная плата за производственные помещения;

- ♦ скачкообразные постоянные издержки (относительно-постоянные издержки). Если необходимо расширять производство, возникает необходимость, например, приобретения нового оборудования. С каждым новым приобретением постоянные издержки возрастают скачкообразно. До тех пор, пока вновь приобретенные машины еще не используются на полную мощность, при скачкообразных издержках возникают издержки неиспользования и издержки использования мощностей.

К постоянным издержкам рекомендуется относить амортизационные отчисления, административные, управленческие и коммерческие расходы, расходы по исследованию рынка и прочие общепроизводственные и общехозяйственные расходы, сумма которых не изменяется в зависимости от объема производства. Сумма же постоянных издержек в расчете на одно изделие находится в обратной связи с объемом производства. Эта связь выражается

РАСХОДЫ ПОСТОЯННЫЕ И ПЕРЕМЕННЫЕ

К условно-переменным относят затраты, сумма которых зависит непосредственно от объема производства (сырье, материалы, заработная плата производственных рабочих). Эти затраты различают на пропорциональные, прогрессивные и дегрессивные. Первые изменяются в той же степени, что и объем производства, вторые – в большей степени, третьи – в меньшей степени.

Постоянные расходы на единицу продукции при увеличении объема производства уменьшаются, а при снижении темпов продаж, наоборот, увеличиваются. Переменные расходы значительно не изменяются в расчете на единицу товара.

При управлении расходами методом «директ-костинг» (наиболее часто применяется на практике) себестоимость продукции делится на группы: постоянные расходы и переменные расходы.

РАСХОДЫ ОСНОВНЫЕ И НАКЛАДНЫЕ

По экономической роли в процессе производства:

- основные;
- накладные.

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства (сырье, материалы, топливо и энергия на технологические нужды, кроме общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

При решении вопросов снижения себестоимости продукции, прежде всего, выявляются устранимые расходы производства. Для этого затраты делятся на основные и накладные.

По некоторым видам накладных расходов установлены нормы накладных расходов и нормативы потерь.

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ

По экономическим элементам выделяют:

- материальные затраты;
- оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизацию;
- прочие расходы.

Группировка по экономическим элементам лежит в основе расчетов сметы затрат на производство продукции в целом по предприятию.

В элементе **«материальные затраты»** отражается стоимость приобретаемых со стороны для производства продукции сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов. Из затрат на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов (остатки сырья, материалов, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного продукта и в силу этого используемые с повышенными затратами или вовсе не используемые по прямому назначению).

В состав **«затрат на оплату труда»** входят расходы на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности.

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ

В элементе **«отчисления на социальные нужды»** обязательные отчисления по установленным законодательством тарифам в фонд социальной защиты населения, а также расходы предприятия на обязательное медицинское страхование некоторых категорий работников в соответствии с законодательством.

В состав **«амортизация основных фондов»** входит сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов. Начисление амортизации по основным фондам и нематериальным активам прекращается после истечения нормативного срока службы

Другие затраты, не вошедшие в перечисленные элементы затрат, отражаются в элементе **«прочие расходы»**. Это налоги, сборы, отчисления в специальные фонды, платежи по кредитам в пределах установленных ставок, затраты на командировки, оплата услуг связи, отчисления в ремонтный фонд и резерв предстоящих затрат по ремонту основных производственных фондов, др.

Классификация затрат по экономическим элементам необходима для расчета сметы затрат, а также для экономического обоснования инвестиций.

Учет затрат по экономическим элементам осуществляется по видам и группам однородной продукции.

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ

Формирование затрат, включаемых в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, производится путем группировки их по экономическим элементам **в разрезе следующих направлений:**

- ✓ виды производств (основное, вспомогательное);
- ✓ структурные подразделения организации;
- ✓ виды, группы продукции (работ, услуг).

ПОНЯТИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость продукции — выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции, работ или услуг, сформированные и сгруппированные в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Структура себестоимости — ее состав по элементам или статьям и их доля в полной себестоимости.

Различают следующие виды себестоимости.

Цеховая себестоимость — сумма всех затрат на изготовление продукции в данном цехе.

Производственная себестоимость — все затраты на производство продукции в целом по предприятию, от начальной операции производственного процесса до сдачи готовой продукции на склад.

Полная себестоимость — все затраты на производство и реализацию продукции, складывается из производственной себестоимости и внепроизводственных расходов (расходы на тару и упаковку, транспортировку продукции, прочие расходы).

ПОНЯТИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ



У производственных организаций к прямым относят те затраты, которые могут быть непосредственно включены в себестоимость определенного вида продукции (работ, услуг), то есть без распределения



УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

связаны с управлением организацией в целом

Управленческие расходы

- содержание офисных помещений (арендная плата, коммунальные услуги)
- заработная плата и иные выплаты директору, его заместителям, работникам кадровых и бухгалтерских служб, иному управленческому персоналу, отчисления в ФСЗН и Белгосстрах от этих сумм
- амортизация ОС и НМА управленческого назначения
- ремонт и содержание ОС управленческого назначения
- содержание служебных автомобилей
- расходы на информационные, консультационные, аудиторские и т.п. услуги
- командировочные расходы управленческого персонала
- обучение персонала (курсы, семинары, повышение квалификации (переподготовка) кадров)
- услуги банков, услуги связи, почтовые и иные административные расходы
- иные управленческие расходы

РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

связаны с продажей продукции, товаров (работ, услуг)

Расходы на реализацию

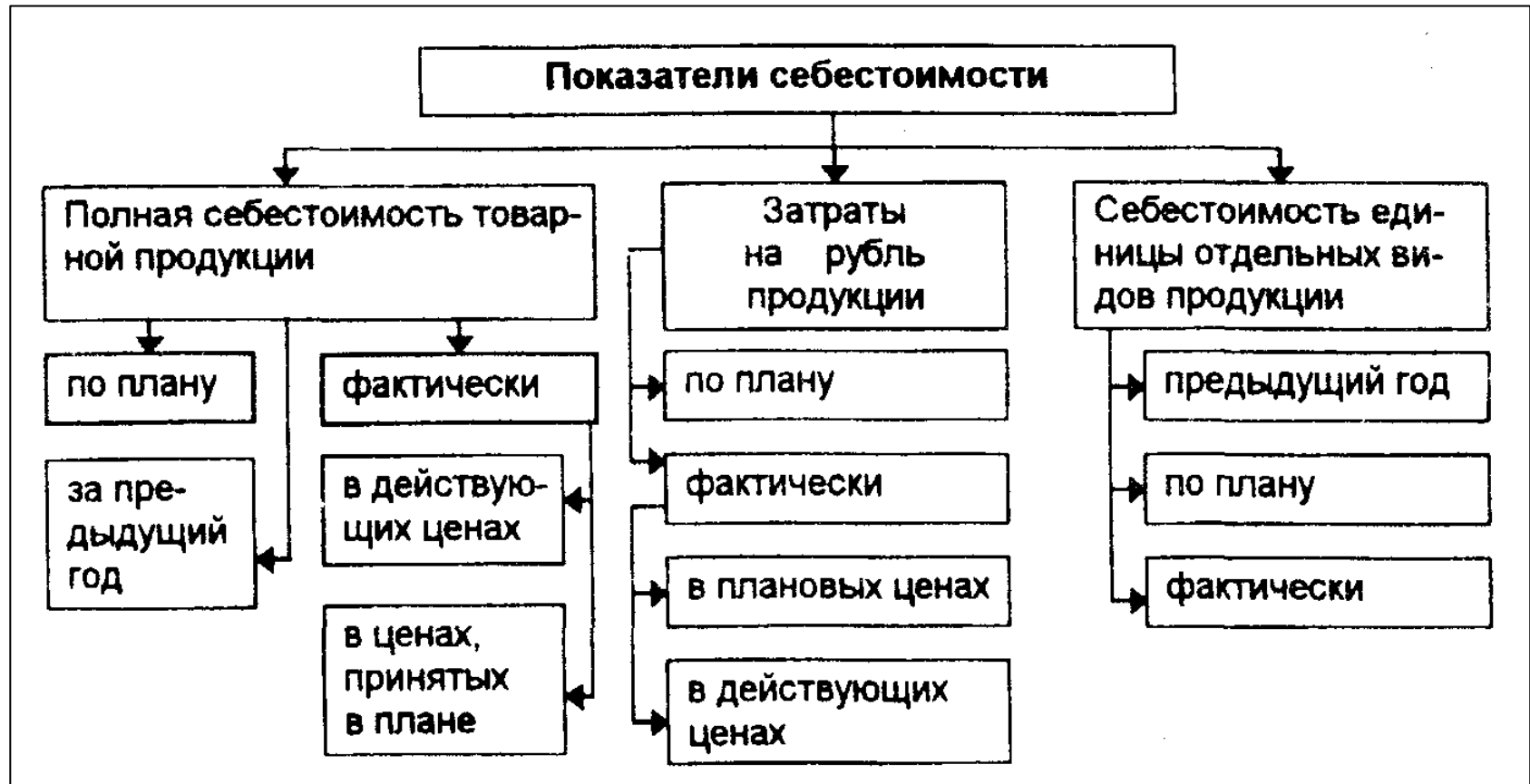
- затраты на тару и упаковку продукции, товаров
- заработная плата и иные выплаты работникам, занятым реализацией, отчисления в ФСЗН и Белгосстрах от этих сумм
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, при продаже продукции, товаров
- доставка продукции, товаров покупателю (в том числе на станцию (пристань) отправления), погрузка в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства
- маркетинговые исследования и реклама, участие в выставках, ярмарках
- затраты на маркировку продукции (товаров)
- содержание складов и оборудования, предназначенных для хранения и реализации продукции, товаров
- затраты, связанные с приобретением товаров, если это предусмотрено учетной политикой
- другие затраты, связанные с реализацией

ПОКАЗАТЕЛИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

- 1. Себестоимость выпущенной продукции (валовая себестоимость).** Включает все издержки за определенный период. Рассчитывается в целом и по элементам затрат
- 2. Себестоимость товарной продукции** (себестоимость продукции, которая произведена и подготовлена к реализации; в целом и по элементам затрат).
- 3. Себестоимость реализованной продукции** (себестоимость продукции, оплаченной покупателями; в целом и по элементам затрат).
- 4. Себестоимость единицы продукции** (деление суммы издержек на объем выпуска).
- 5. Затраты на 1 руб. (на 1 тыс. руб.) произведенной продукции** (доля затрат на 1 руб. (на 1 тыс. руб.) предполагаемой выручки).
- 6. Затраты на 1 руб. (на 1 тыс. руб.) реализованной продукции произведенной продукции** (доля затрат на 1 руб. (на 1 тыс. руб.) предполагаемой выручки (без налога с оборота)).
- 7. Процент снижения себестоимости по основным технико-экономическим факторам** (по конкретным факторам повышения производительности труда и снижения материалоемкости продукции).

ПОКАЗАТЕЛИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

(ПЛАН/ФАКТ; ПЕРИОД ОЦЕНКИ)



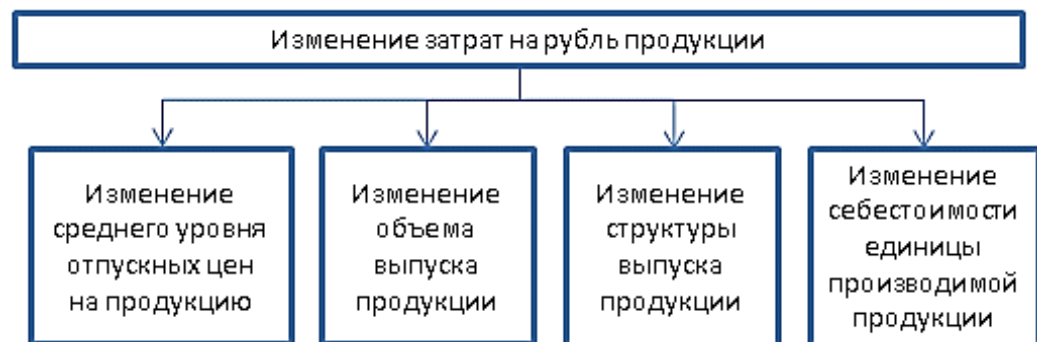
ЗАТРАТЫ НА РУБЛЬ ПРОИЗВЕДЕННОЙ И РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Затраты на 1 рубль продукции – один из показателей эффективности производства; представляет собой отношение полной себестоимости продукции предприятия к стоимости ее в оптовых ценах (без налога с оборота).

Затраты на 1 рубль произведенной (товарной) продукции – отношение полной товарной себестоимости продукции предприятия к стоимости товарной продукции.

Затраты на 1 рубль реализованной продукции – отношение полной себестоимости реализованной продукции предприятия к стоимости реализованной продукции.

Снижение затрат на рубль товарной продукции достигается повышением производительности труда и качества продукции, улучшением использования производственных ресурсов, опережающим ростом товарной продукции по сравнению с затратами.



СОДЕРЖАНИЕ ПЛАНИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Планирование себестоимости продукции осуществляется с целью выявления и использования имеющихся резервов снижения издержек производства и увеличения коммерческого дохода предприятия.

В основу плана по себестоимости должны быть заложены прогрессивные нормы затрат труда, использования оборудования, расхода сырья и материалов, топлива и энергии.

Планирование себестоимости продукции включает разработку следующих документов:

- сметы затрат на производство цехов вспомогательного производства;
- сметы расходов по обслуживанию и управлению;
- сметы затрат на производство;
- себестоимости товарной продукции по калькуляционным статьям;
- калькуляцию себестоимости отдельных видов и сортов продукции;
- снижения затрат на единицу стоимости товарной продукции по основным технико-экономическим факторам.

Планирование себестоимости делится на текущее, перспективное.

Перспективное разрабатывается на несколько лет.

При текущем планировании (на год) уточняются перспективные планы.

МЕТОДЫ ПЛАНИРОВАНИЯ СЕБЕСОИМОСТИ

- 1. Пофакторный метод.** Применяется, когда нужно сравнить и по возможности уменьшить себестоимость относительно прошедшего промежутка времени. В его основе лежит выделение факторов, которые оказывали влияние на формирование себестоимости в прошедшем и отчетном периодах.
- 2. Сметный метод («бюджетирование»).** С его помощью рассчитываются затраты по отдельным подразделениям и по всему предприятию целиком. В его основе лежит составление сметы (бюджета) на каждую статью себестоимости с полным экономическим обоснованием.
- 3. Калькуляционный метод.** В основе лежит планирование по калькуляционным статьям.
- 4. Нормативный метод.** С помощью этого метода рассчитывается насколько себестоимость в отчетном периоде отклонилась от установленных нормативов, и на этой основе выявляются факторы, оказавшие влияние на отклонение.

ИСТОЧНИКИ И ФАКТОРЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

1. Внутрипроизводственные (внутренние) факторы:

- ✓ технические (автоматизация производства, модернизация оборудования, использование новых технологий и др.);
- ✓ организационные (улучшение организации производства, управления и обслуживания производства);
- ✓ структурные (изменение структуры и объема производства);
- ✓ другие

2. Внепроизводственные (внешние) факторы:

- ✓ изменение цен на ресурсы;
- ✓ изменение налогообложения;
- ✓ изменение амортизационной политики;
- ✓ изменение в тарификации труда;
- ✓ другие.

ФАКТОРЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ



СНИЖЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Снижение себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем:

- ✓ в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а, следовательно, в появлении возможности в расширенном воспроизводстве;
- ✓ в появлении большей возможности для материального стимулирования работников, решения социальных проблем;
- ✓ в улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;
- ✓ в возможности снижения цены реализации продукции, что позволяет повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;
- ✓ другое.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

! В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации (согласно Инструкции №102 (в ред. постановления Минфина от 22.12.2018 №74) выделяют:

1. Доходы и расходы по текущей деятельности.
2. Доходы и расходы по инвестиционной деятельности.
3. Доходы и расходы по финансовой деятельности.

Текущая деятельность – это основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности.

Инвестиционная деятельность – это деятельность организации по приобретению и созданию, реализации основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика, осуществлению и реализации финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Финансовая деятельность – это деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Расходы по текущей деятельности включают:

- ✓ себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- ✓ управленческие расходы;
- ✓ расходы на реализацию;
- ✓ прочие расходы по текущей деятельности.

Доходы по текущей деятельности:

- ✓ выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг,
- ✓ прочие доходы по текущей деятельности.

Выручка от реализации — это денежные средства, поступающие на расчетный счет предприятия за реализованную продукцию.

Выручка принимается в расчет без налога на добавленную стоимость и акцизов, которые, являясь косвенными налогами, поступают в бюджет. Из выручки также исключается сумма наценок (скидок), поступающая торговым и снабженческо-сбытовыми предприятиями, участвующим в сбыте продукции.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) включает в себя денежные средства, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров, работ, услуг по ценам, тарифам в соответствии с договорами.

Выручка = стоимость единицы товара или услуги * количество реализованных единиц

Или:

Выручка = себестоимость (для торговли – закупочная цена) + добавленная стоимость

СТАВКИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

0 % (при реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, реализации работ, выполняемых для иностранных организаций по ремонту, техническому обслуживанию воздушных судов, железнодорожного подвижного состава, др.);

10 % (при реализации дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, продукции пчеловодства, рыбоводства, др.);

20 % (при реализации большинства товаров, при реализации услуг в электронной форме);

25 % (реализации услуг электросвязи).

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

возникают по операциям, в которых организация для получения дополнительного дохода использует финансовые вложения, а также инвестиционные активы

Доходы и расходы по инвестиционной деятельности

Доходы и расходы, возникающие по ОС, НМА и другим инвестиционным активам:

- при их реализации и прочем выбытии (списании, ликвидации);
- при отражении результатов их инвентаризации (излишки, недостачи и потери от порчи);
- при отражении результатов переоценки и обесценения;
- при их безвозмездной передаче и безвозмездном поступлении

Доходы и расходы от реализации (погашения) финансовых вложений

Доходы и расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций, а также по договорам о совместной деятельности

Проценты к получению:

- начисляемые банком на остаток средств на банковском счете, по депозиту;
- причитающиеся при продаже товаров в кредит (с рассрочкой);
- причитающиеся при предоставлении денежных или товарных займов (если такая деятельность не является текущей)

Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду инвестиционной недвижимости, если такая деятельность не является текущей

Прочие доходы и расходы по инвестиционной деятельности

ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы и расходы по финансовой деятельности

Доходы и расходы, связанные с выпуском, размещением, обращением и погашением долговых ценных бумаг собственного выпуска

Разницы между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью (при аннулировании) или стоимостью, по которой эти акции реализованы третьим лицам

Курсовые и "суммовые" разницы

Проценты, подлежащие уплате за пользование кредитами и займами (кроме тех, которые относятся на увеличение стоимости инвестиционных активов)

Лизинговые платежи в части вознаграждения лизингодателю

Прочие доходы и расходы по финансовой деятельности

ЭФФЕКТ, или конечный результат, хозяйственной деятельности характеризуется различными стоимостными и натуральными показателями:

- объемом производства продукции;
- прибылью;
экономией по отдельным элементам затрат;
- общей экономией от снижения себестоимости продукции;
- другое.

ПРИБЫЛЬ – 1) это конечный финансовый результат предпринимательской деятельности; 2) превращенная форма прибавочной стоимости.

Учет прибыли позволяет установить, насколько эффективно ведется хозяйственная деятельность.

ПРЕДПРИЯТИЕ ПОЛУЧАЕТ ПРИБЫЛЬ:

- **ЕСЛИ** доходы превышают расходы предприятия;
- **ЕСЛИ** доходы равны расходам предприятия, то удастся лишь возместить затраты на производство и реализацию продукции и прибыль отсутствует;
- **ЕСЛИ** расходы превышают доходы, то предприятие получает убыток, т.е. отрицательный финансовый результат, что ставит его в сложное финансовое положение, не исключаящее и банкротство.

ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ПРИБЫЛИ УЧИТЫВАЮТСЯ все стороны хозяйственной деятельности промышленного предприятия:

- уровень использования основного капитала;
- уровень использования машин, оборудования;
- уровень использования технологий;
- организация производства и труда.

ВИДЫ ПРИБЫЛИ

1. ПРИБЫЛЬ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ – это прибыль от всех видов экономической деятельности, указанных в уставе, но не связанных с финансовой и инвестиционной деятельностью (прибыль от реализации продукции, материалов, штрафы, пени, неустойки, недостачи и др.).

2. ПРИБЫЛЬ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ – это прибыль от приобретения и реализации основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов.

3. ПРИБЫЛЬ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ включает поступления от выпуска акций, облигаций, представления другим организациям займов, погашение заемных средств.

4. ОБЩАЯ ПРИБЫЛЬ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА включает прибыль от всех видов деятельности.

5. ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ = Выручка от реализации продукции – НДС – производственная стоимость реализованной продукции.

6. ПРИБЫЛЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ = валовая прибыль – управленческие расходы – расходы на реализацию продукции **или** выручка от реализации продукции – косвенные налоги из выручки – полная себестоимость реализованной продукции – управленческие расходы.

7. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ – это прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты всех обязательных налогов и платежей из прибыли.

!!! На предприятии распределению подлежит чистая прибыль, т.е. прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей.

ПРИБЫЛЬ, ОСТАВАЮЩАЯСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЯ, РАСПРЕДЕЛЯЕТСЯ:

- **НА СТРАХОВОЙ ЗАПАС ИЛИ РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД**, формируемый на случай непредусмотренных сбоев в производственном процессе;
- **В ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОИЗВОДСТВА**, который включает амортизационный фонд и часть чистой прибыли (авансирование мероприятий по расширению, реконструкции и совершенствованию производства, приобретение нового оборудования, внедрение прогрессивной технологии);
- **В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ПРОИЗВОДСТВА** (строительство и ремонт зданий и сооружений, находящихся на балансе предприятий, детских учреждений, поликлиник, объектов культурно-просветительного и медицинского назначения и др.);
- **В ФОНД МАТЕРИАЛЬНОГО ПООЩРЕНИЯ** (стимулирование работников предприятия);
- **НА ПРОЦЕНТЫ БАНКОВСКОГО КРЕДИТА**, которые отчисляются от прибыли для погашения ссуд банков, полученных предприятием на временное восполнение недостатка собственных оборотных средств, осуществление мероприятий по освоению и выпуску новой продукции и др.

ФОРМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 12-Ф (ПРИБЫЛЬ) «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

Представляют респонденты	Срок представления		Форма 12-ф (прибыль)	
<p>юридические лица, обособленные подразделения юридических лиц, имеющие отдельный баланс, в соответствии с Указаниями по заполнению настоящей формы:</p> <p>в виде электронного документа с использованием специализированного программного обеспечения, размещенного на сайте http://www.belstat.gov.by,</p> <p>Главному статистическому управлению города Минска; отделу статистики в районе (городе) главного статистического управления области <*></p>	<p>25-го числа после отчетного периода</p> <p>по данным годовой бухгалтерской отчетности - 12 апреля</p>		Код формы по ОКУД	0631001
			Месячная	
			Срочная	

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За соответствующий период прошлого года
А	Б	1	2
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	01		
Начисленный налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	15		
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	16		
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	18		
Прибыль, убыток (-) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (строка 01 минус строки 15, 16, 18)	19		
Прибыль, убыток (-) от текущей деятельности	22		
Прибыль, убыток (-) от инвестиционной и финансовой деятельности	23		
Налог на прибыль	24		
Изменение отложенных налоговых активов...	25		
Изменение отложенных налоговых обязательств	26		
Прочие налоги и сборы, платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	27		
Чистая прибыль, убыток (-) (строка 22 плюс строка 23, минус строка 24, плюс строки 25 и 26, минус строка 27)	28		
Средства, полученные из бюджета на покрытие убытков, в связи с государственным регулированием цен и тарифов, на возмещение текущих затрат	29		
из них на сельское хозяйство	30		
Направлено средств на погашение кредитов банков и займов	31		
в том числе на погашение: основного долга	32		
процентов по кредиту, займу	33		

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

заключается в том, что она показывает сумму получаемой прибыли на рубль затрат.

Показатель рентабельности тесно связан с показателем прибыли (рентабельность производства – прибыльность предприятия), но в отличие от последнего является относительным, позволяющим оценить эффективность использования экономических ресурсов.

ВИДЫ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

1. РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОДАЖ. Показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле. Является индикатором ценовой политики.

($R = \text{Прибыль от реализации} / \text{Выручка} * 100$).

2. РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОДУКЦИИ. Можно рассчитать по всей реализованной продукции и по отдельным ее видам. Дает представление об эффективности текущих затрат предприятия и доходности реализуемой продукции. ($R = \text{Прибыль от реализации} / \text{Себестоимость} * 100$).

3. РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА. Соизмеряет величину полученной прибыли с размерами тех средств - основных фондов и оборотных средств, с помощью которых она получена.

($R = \text{Чистая прибыль} / (\text{ОФср} + \text{ОбС}) * 100$).

4. РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ АКТИВОВ. Отражает эффективность использования всего инвестированного капитала.

($R = \text{Чистая прибыль} / \text{Активы} * 100\%$)

5. ДРУГИЕ.

ПРИМЕР

РАСЧЕТ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДАЖ

С его помощью определяют, сколько прибыли приносит каждый рубль выручки.

Исходные данные:

Наименование показателя		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг		329 100	284 500
Прибыль (убыток) от реализованной продукции, товаров, работ, услуг		115 185	85 350

Данные для расчета показателя берутся из отчета о прибылях и убытках.

РАСЧЕТ

$$\text{Рентабельность продаж, \%} = \frac{\text{Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг}}{\text{Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг}} \times 100$$

1.1. За 2019 год:

$(85\,350 \text{ тыс. руб.} / 284\,500 \text{ тыс. руб.}) \times 100 = \mathbf{30\%}$.

1.2. За 2020 год:

$(115\,185 \text{ тыс. руб.} / 329\,100 \text{ тыс. руб.}) \times 100 = \mathbf{35\%}$.

Для данного показателя нормативных значений не установлено. Его положительное значение говорит о прибыльности организации, достигнутой вследствие роста объемов продаж, а также снижения затрат.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Анализ финансово-хозяйственной деятельности осуществляется с **целью** выработки решения о дальнейшей деятельности предприятия.

В основе *Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности.*

Источник информации для проведения анализа – бухгалтерская отчетность.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности **основывается на** сравнении текущих значений показателей с нормативными, прошлыми или плановыми.

В ходе анализа изучается влияние различных факторов (как внешних, так и внутренних) на показатели деятельности предприятия. Для наглядности изменение значений показателей представляется графически.

В рамках анализа финансово-хозяйственной деятельности проводится анализ:

- ✓ динамики значений коэффициентов платежеспособности: текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и обеспеченности обязательств активами;
- ✓ структуры и ликвидности активов и причины их изменения;
- ✓ причины финансовой неустойчивости;
- ✓ финансовых результатов деятельности организации;
- ✓ деловой активности (оборачиваемости);
- ✓ источников финансирования.

КОЭФФИЦИЕНТЫ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ

Коэффициент текущей ликвидности определяется как отношение стоимости краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам предприятия.

Коэффициент отражает способность предприятия погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только краткосрочных (оборотных) активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяет степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Определяется как отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств за вычетом стоимости долгосрочных активов к стоимости краткосрочных активов.

Коэффициент обеспеченности обязательств активами определяется как отношение долгосрочных и краткосрочных обязательств субъекта хозяйствования к общей стоимости активов.

Чем ниже его значение, тем лучше. Смысл состоит в том, что обязательства не должны превышать 85% общей стоимости активов, иначе наступает угроза ликвидации (банкротства).

АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ЛИКВИДНОСТИ АКТИВОВ И ПРИЧИНЫ ИХ ИЗМЕНЕНИЯ

Анализ включает в себя:

- ✓ соотношение долгосрочных и краткосрочных активов и динамику их роста;
- ✓ сравнение высоколиквидных активов с низко или неликвидными активами;
- ✓ изменение структуры долгосрочных и краткосрочных активов.

Для определения части краткосрочных обязательств, которая может быть погашена немедленно, используется **коэффициент абсолютной ликвидности**. Он определяется как отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается как отношение суммы краткосрочных финансовых вложений и денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам.

При анализе долгосрочных и краткосрочных активов учитываются их изменение, движение денежных средств по (на основании данных отчета о движении денежных средств):

- ✓ текущей, инвестиционной и финансовой деятельности,
- ✓ влияние на них изменения курса белорусского рубля по отношению к иностранной валюте

Сравнение активов и обязательств по степени ликвидности

