

# Тема 5. Издержки и прибыль. Анализ рентабельности



# ПЛАН

---

1. Издержки производства: понятие, виды, динамика.
2. Себестоимость, бюджетирование.
3. Доходы, выручка, прибыль.
4. Определение точки безубыточности.

# **1. ИЗДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВА: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ, ДИНАМИКА.**

---

# ИЗДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВА

- это затраты производителя на приобретение и использование факторов производства.

# Два подхода к формированию издержек производства

Бухгалтерский

Экономический

**Бухгалтерские  
издержки  
(явные  
издержки)**

**Экономические  
издержки  
(явные + неявные  
издержки)**

# ЯВНЫЕ (БУХГАЛТЕРСКИЕ, ВНЕШНИЕ) ИЗДЕРЖКИ

- денежные выплаты внешним поставщикам факторов производства.

Состав бухгалтерских  
издержек определяется  
налоговым  
законодательством страны

## НЕЯВНЫЕ (ИЗДЕРЖКИ УПУЩЕННЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ, ВНУТРЕННИЕ ) ИЗДЕРЖКИ

равны максимальному доходу, который мог быть получен, если бы фирма иначе (альтернативно) использовала собственные ресурсы.

### Пример

Альтернативная стоимость рабочего времени предпринимателя:

- заработная плата, от которой он отказался
- стоимость свободного времени, которым пожертвовал

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИЗДЕРЖКИ =**

---

**явные издержки + неявные издержки**



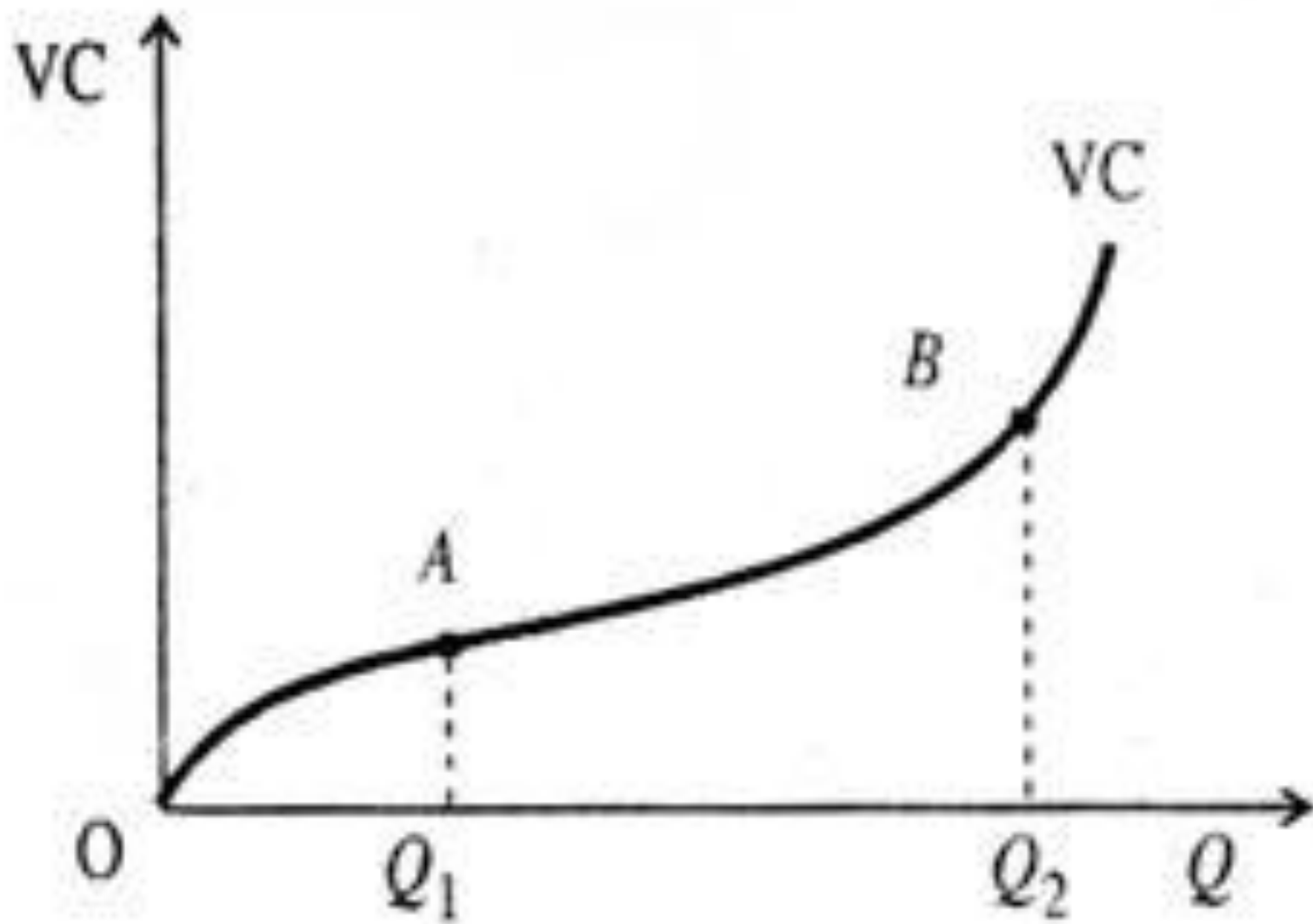
# ПОСТОЯННЫЕ ИЗДЕРЖКИ (FC)

издержки, которые не зависят от объема выпускаемой продукции.



# ПЕРЕМЕННЫЕ ИЗДЕРЖКИ (VC)

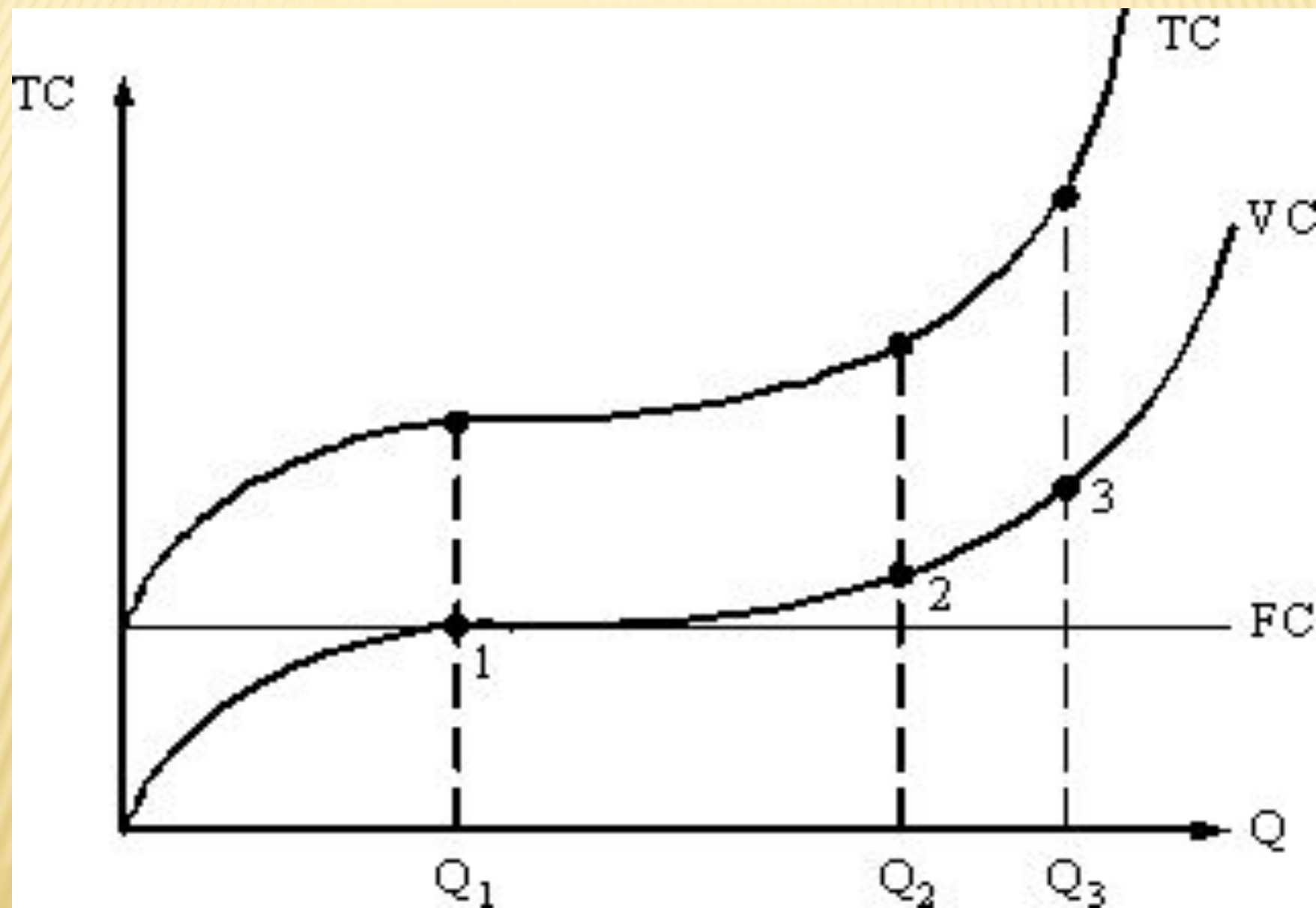
издержки, которые изменяются в зависимости от объема выпуска продукции.



# ВАЛОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ (ТС)

- представляют собой сумму постоянных и переменных издержек.

$$TC = VC + FC$$



# СРЕДНИЕ ВАЛОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ (АС ИЛИ АТС)

- ЭТО величина валовых издержек, приходящихся на единицу продукции

$$АТС = ТС : Q = (VC + FC) : Q$$

# СРЕДНИЕ ПЕРЕМЕННЫЕ ИЗДЕРЖКИ (AVC)

- ЭТО величина переменных издержек, приходящихся на единицу продукции.

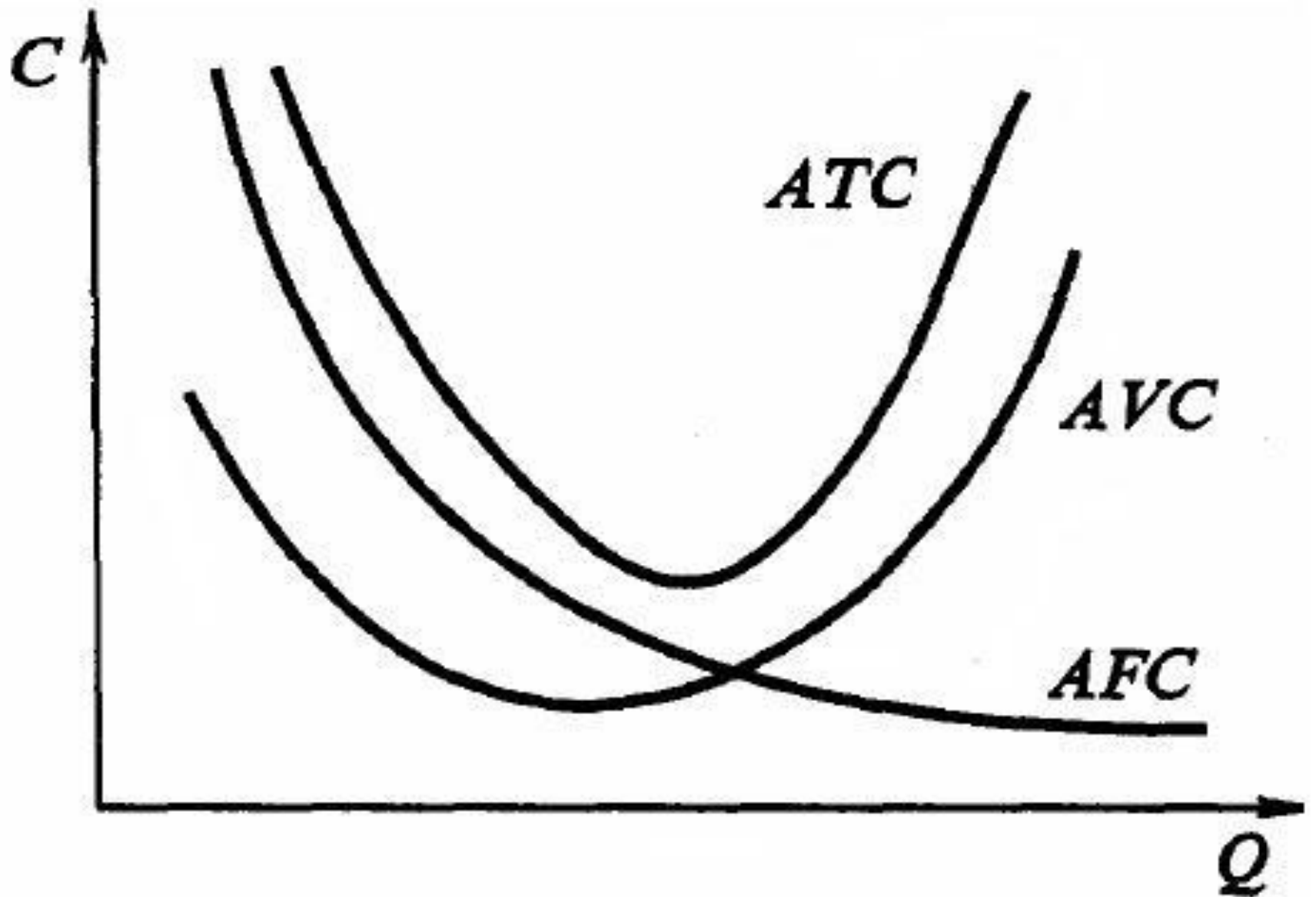
$$AVC = VC : Q$$



# СРЕДНИЕ ПОСТОЯННЫЕ ИЗДЕРЖКИ (АFC)

ЭТО величина постоянных издержек,  
приходящихся на единицу продукции

$$AFC = FC : Q$$



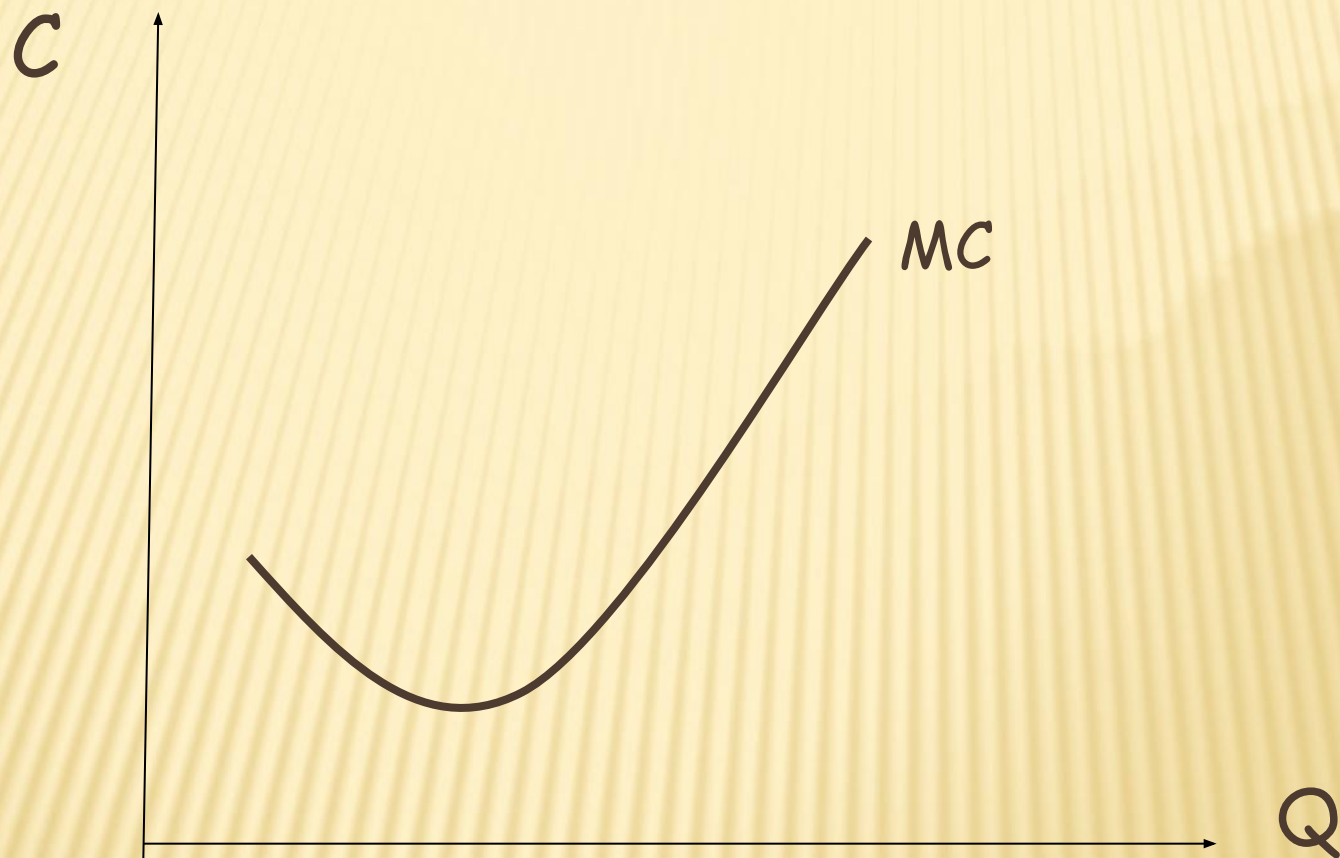
# ПРЕДЕЛЬНЫЕ ИЗДЕРЖКИ (МС)

это дополнительные издержки, связанные с производством еще одной дополнительной единицы продукции.

$$МС = \Delta TC : \Delta Q = \Delta VC : \Delta Q ,$$

поскольку  $FC = \text{const}$ .

# Предельные издержки (MC)



## 2. СЕБЕСТОИМОСТЬ

---

# **СЕБЕСТОИМОСТЬ**

---

экономический показатель, который в денежной форме выражает **все затраты** экономического субъекта, связанные с производством и реализацией продукции.

**Себестоимость показывает, во что обходится организации выпускаемая продукция.**

# СЕБЕСТОИМОСТЬ

---

Также используются термины:

- Расходы организации по ПБУ;
- Расходы, признаваемые в целях налогообложения (НК РФ);

# НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ и БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

- ▣ **Налоговый учет** — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.
- ▣ **Бухгалтерский учет** — составление бухгалтерской (финансовую) отчетности, на основании которой можно судить о результатах деятельности организации.

налоговый учет позволяет государственным органам контролировать полноту и своевременность уплаты налогов.

бухгалтерский учет ведется с целью составить бухгалтерскую отчетность, на основании которой можно судить о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации.



# СЕБЕСТОИМОСТЬ ПО ПБУ 10/99

Порядок учета расходов в бухгалтерском учете регламентирует ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

## ▣ **расходы по обычным видам деятельности**

материальные затраты;  
затраты на оплату труда;  
отчисления на социальные нужды;  
амортизация;  
прочие затраты.

## ▣ **прочие расходы**

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;  
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;  
курсовые разницы;  
сумма уценки активов;

# СЕБЕСТОИМОСТЬ (РАСХОДЫ ПО НК РФ, ГЛАВА 25)

**Расходы, связанные с производством и реализацией** продукции (работ, услуг), включают в себя:

- 1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- 5) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

**2. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:**

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

# СЕБЕСТОИМОСТЬ (РАСХОДЫ ПО НК РФ, ГЛАВА 25)

**1.** Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- 1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- 5) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

**2.** Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на: 1) материальные расходы; 2) расходы на оплату труда; 3) суммы начисленной амортизации; 4) прочие расходы.

# КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ

- **Калькуляция себестоимости** – документ, отражающий совокупность затрат на производство и реализацию **единицы продукции** в разрезе калькуляционных статей затрат



# КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

---

- процесс формирования себестоимости единицы продукции, позволяющий определить ее изменение в ходе процесса производства и реализации на следующих этапах:

- 1) Стоимость основных ресурсов (*прямые затраты*);
- 2) Стоимость технологии (*цеховая себестоимость*);
- 3) Стоимость организации производственного процесса (*производственная себестоимость*);
- 4) Стоимость организации производства и сбытовой деятельности (*полная себестоимость*).

# 14 СТАТЕЙ ТИПОВОЙ КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

---

## А. Прямые затраты (1-7)

1. Сырье и материалы;
2. Возвратные отходы;
3. Покупные товары, полуфабрикаты и услуги производственного характера;
4. Топливо и энергия на технологические цели;
5. Основная заработная плата производственных рабочих;
6. Дополнительная заработная плата производственных рабочих;
7. Отчисления на выплаты в фонды (ПФ, ФСС, ФОМС).

# 14 СТАТЕЙ ТИПОВОЙ КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

## Б. Цеховая себестоимость (1 – 10)

8. Расходы на подготовку и освоение производства;
9. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
10. Цеховые расходы.

## В. Производственная себестоимость (1 – 13)

11. Общезаводские расходы;
12. Потери от брака;
13. Прочие производственные расходы.

## Г. Полная себестоимость (1 – 14)

14. Внепроизводственные расходы.

# **ВИДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ**

**(В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ПЕРИОДА ФОРМИРОВАНИЯ)**

---

## **Плановая себестоимость**

себестоимость определяется в начале планируемого года исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период.

## **Фактическая себестоимость**

себестоимость, определяющаяся в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство.



# БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

- **это технология управления организацией, комплекс плановых мер, операций и приёмов, направленных на разработку и внедрение системы бюджетного управления.**



# ЦЕЛИ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

---

1. Строгая экономия финансовых средств;
2. Сокращение непроизводительного использования рабочего времени всех служб организации;
3. Обеспечение большей гибкости в управлении и контроле себестоимости;
4. Повышение точности плановых показателей для целей финансового и налогового планирования.

## ДОХОДЫ

1. Выручка от реализации продукции и прочей реализации;
2. Доходы от внереализационных операций (250 ст. НК, ч.2);
3. Остатки средств на счетах на начало периода;
4. Кредиты и займы.

## РАСХОДЫ

1. Налоги в бюджет;
2. Заработная плата и платежи в фонды;
3. Закуп сырья и материалов;
4. Выплата по кредитам (с процентами);
5. Оплата энергоносителей;
6. Прочие расходы.

# СВОДНЫЙ БЮДЖЕТ ПРЕДПРИЯТИЯ

## 3. ДОХОДЫ, ВЫРУЧКА, ПРИБЫЛЬ.

# ВЫРУЧКА TR

---

□ сумма денег, полученная от реализации определенного объема продукции

$$TR = P \times Q,$$

**P** - цена единицы продукции,

**Q** – объем реализованной продукции.

AR ( средний доход) - доход, полученный  
в расчете на единицу продукции

$$AR = TR / Q$$

MR ( предельный доход) - прирост общего  
дохода в результате увеличения выпуска  
продукции на единицу

$$MR = \Delta TR / \Delta Q$$

# ДОХОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЕМЫЕ В ЦЕЛЯХ БУХУЧЕТА (ПБ№ 9/99)

Регламентирует ТБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом  
Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

## Доходы от основных видов деятельности:

выручка от реализации  
продукции, работ,  
услуг.

## Прочие доходы:

- 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;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;

# **ДОХОДЫ, ПРИЗНАВАЕМЫЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.**

---

**Доходы от реализации** – выручка от реализации продукции (работ, услуг), как собственного производства, так и ранее приобретенного, выручка от реализации имущественных прав

**Внереализационные доходы** (гл. 25, ч.2 НК РФ)





---

$$\text{ПРИБЫЛЬ (PR)} = \text{TR} - \text{ТС}$$

# БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРИБЫЛЬ

Это разница между общей выручкой фирмы и явными издержками

# ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРИБЫЛЬ

Это разность между общей выручкой фирмы и экономическими издержками, в том числе нормальную прибыль.

***Экономическая прибыль ориентирует предпринимателя не просто на получение дохода, но на сравнение этого дохода с тем, который мог бы быть получен в результате альтернативного применения имеющихся ресурсов.***

## Практическое значение расчета экономической прибыли

Экономическую прибыль  
следует использовать для  
определения степени  
выгодности избранной сферы  
деятельности по сравнению с  
альтернативной.

**Если экономическая прибыль  $> 0$  – это значит, что данная сфера деятельности выбрана правильно.**

**Если экономическая прибыль  $< 0$  –**  
это значит, что данная сфера  
деятельности выбрана неправильно.

**Если экономическая прибыль = 0 –**  
это значит, что данная сфера  
деятельности приносит точно такой же  
доход, что другие альтернативные  
варианты.

**Если экономическая прибыль = 0**  
фирма работает с нормальной прибылью.

**Нормальная прибыль –**  
это минимальный доход, который  
удерживает предпринимателя в данной  
отрасли.



# ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ПРИБЫЛИ

**1. Прибыль в цене единицы продукции каждого вида** =  
*Цена единицы продукции – себестоимость единицы  
продукции каждого вида;*

**2. Прибыль товарной продукции** = *расчетная выручка от  
реализации продукции – себестоимость произведенной  
продукции*

**3. Прибыль реализуемой продукции** = *расчетная выручка  
от реализации – себестоимость произведенной продукции –  
сумма остатков нереализованных товаров*

**4. Валовая прибыль** = *Выручка – себестоимость.*

# ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ПРИБЫЛИ

**5. Прибыль от продаж** = *Выручка – коммерческие расходы – управленческие расходы*

**6. Прибыль до налогообложения** = *Прибыль от продаж + Прочие доходы – Прочие расходы*

**7. Налогооблагаемая прибыль** = *Доходы от реализации + Доходы внереализационные – Расходы на производство и реализацию – Расходы внереализационные*

**8. Чистая прибыль** = *Прибыль до налогообложения – Налоги на прибыль – Платежи обязательные*

**9. Базовая прибыль** = *Чистая прибыль – Дивиденды*

## Управленческие расходы

**расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия:**  
**на содержание отдела кадров, юридического отдела;**  
**на освещение и отопление сооружений непроизводственного назначения, а также на командировки, услуги связи и прочие аналогичные этим расходы.**

## Коммерческие расходы

**это расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров.**  
расходы на упаковку изделий;  
Расходы по доставке продукции на станцию отправления, погрузке в транспортные средства;  
комиссионные сборы, уплачиваемые посредническим организациям; затраты на хранение продукции, на рекламу, на представительские и другие аналогичные по назначению расходы.

# ***РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ***

---

относительный показатель экономической эффективности.

комплексно отражает степень  
эффективности использования  
материальных, трудовых и денежных и др.  
ресурсов.

рассчитывается как отношение прибыли к активам или потокам, её формирующим.

# ВАЛОВАЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ

**ФОРМУЛА**

$$\frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка}}$$

**В ЧЕМ  
ИЗМЕРЯЕТСЯ**

- В процентах.
- В рублях на рубль

**ЧТО  
ПОКАЗЫВАЕТ**

- Сколько рублей валовой прибыли приходится на один рубль выручки.

**КАКОЙ  
НОРМАТИВ**

Норматив отсутствует.  
Ориентироваться нужно на среднеотраслевые значения

направление тенденции

Анализ финансового состояния предприятия

$$K_{\text{ВП}} \nearrow$$

*Рост валовой рентабельности* показывает увеличение производственной эффективности, т.е. снижение себестоимости продукции.

$$K_{\text{ВП}} \searrow$$

*Снижение валовой рентабельности* показывает уменьшение эффективности использования производственных фондов, выраженной в увеличении затрат выпуск продукции.

$$K_{\text{ВП}} > K_{\text{ВП}}^*$$

*Валовая рентабельность предприятия выше рентабельности отрасли.* Эффективность использования производственных мощностей у предприятия выше, чем в среднем по отрасли.

$$K_{\text{ВП}} < K_{\text{ВП}}^*$$

*Валовая рентабельность предприятия ниже валовой рентабельности по отрасли.* Прибыльность производственных фондов у предприятия ниже, чем у аналогичных предприятий отрасли.

# ***РЕНТА***

---

- Земельная рента - разновидность ренты, платеж, уплачиваемый за использование ограниченного количества земли и других природных ресурсов.

# ЗЕМЕЛЬНАЯ РЕНТА

## АБСОЛЮТНАЯ

- плата собственнику земли; уплачивается арендатором абсолютно со всех участков земли независимо от плодородия.

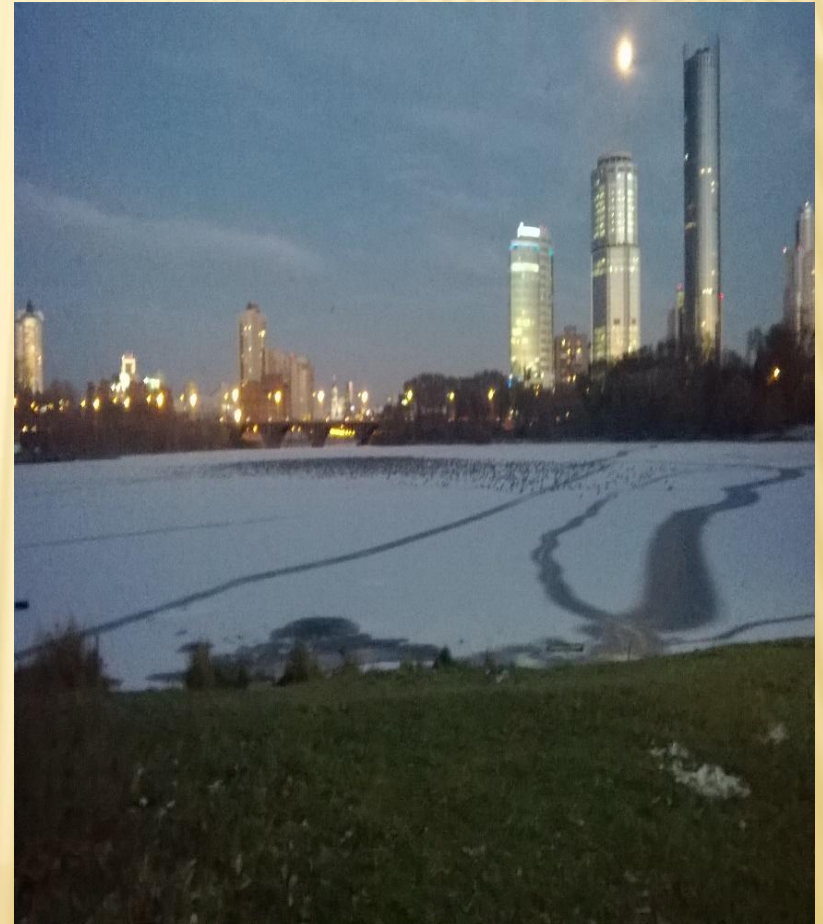
## ДИФФЕРЕНЦИАЛЬНАЯ

- доход, получаемый за счет большей плодородности земли и более высокой производительности труда. Дифференциальная рента существует в двух видах: **дифференциальная рента I** (*естественное плодородие земли*) и **дифференциальная рента II** (*вложение капитала в землю*).
-



# ЦЕНА ЗЕМЛИ

- Цена земельного участка определяется с как отношение величины земельной ренты и величины процента по вкладам.
- $P = R \text{ (рента)}/r(\%) \times 100\%$ .
- (применимо и для ц.б.)



# ПРОЦЕНТ

– форма дохода от капитала, денежная плата, взимаемая за использование денег. На основании размера процента (процентной ставки) принимаются решения об инвестировании, о размере капиталовложения.



## ПРОСТОЙ ПРОЦЕНТ

- проценты, выплачиваемые (или приносимые) лишь на исходную, или основную сумму, взятую (или отданную) в долг.

## СЛОЖНЫЙ ПРОЦЕНТ

проценты выплачиваемые (приносимые) на любые ранее взятые (принесенные) проценты, а также на основную сумму, взятую (отданную) в долг.

В результате проценты зарабатываются на проценты, а также на первоначальную основную сумму.

# 3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТОЧКИ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ

# ***ТОЧКА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ***

---

- это минимальный объём производства и реализации товаров (работ, услуг), при котором расходы будут компенсированы доходами, а при производстве и реализации каждой последующей единицы продукции организация начинает получать прибыль.

# ТОЧКА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ

---

*показывает размер физического количества продаж в течение отчетного периода (год, квартал, месяц), обеспечив который, предприятие способно покрыть свои издержки и начать зарабатывать прибыль.*

*Если объем производства и продаж оказывается ниже рассчитанной границы, возможны перспективы банкротства.*

.

# ТОЧКА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ

---

$$Q = FC / (p - AVC)$$

**Q** - точка безубыточности (критический объем) в натуральном выражении;

**FC** – постоянные издержки;

**AVC** - переменные затраты на единицу продукции (средние переменные издержки).