



Тема 5.1. ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ, ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ



В1. Классификация внутрипроизводственных издержек

С экономической точки зрения
издержки представляют собой
стоимость всех видов
затрачиваемых материалов и
выполняемых услуг.


В соответствии с ПБУ 10/99 **расходами** организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Часто понятие "затраты" отождествляется с понятием "расходы", однако эти явления имеют принципиальные отличия и не могут использоваться как синонимы только в конкретном тексте.

Затраты признаются как расход отчетного периода, когда очевидно, что они не принесут экономических выгод или когда будущие экономические выгоды не отвечают критерию признания актива в бухгалтерском балансе;

Классификация расходов:

В целях
планирования



Нормативные –
это заранее
установленные затраты,
выступающие
в качестве показателей,
которые
необходимо соблюдать

НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ:

А. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования в составе общепроизводственных расходов:

- амортизация оборудования и транспортных средств;
- эксплуатация оборудования;
- ремонт оборудования, транспортных средств;
- одежда машин;
- внутрихозяйственное перемещение грузов;
- прочие расходы.

НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ:

В. Цеховые расходы в составе общепроизводственных расходов:

- содержание аппарата управления цехом;
- содержание прочего цехового персонала;
- амортизация на полное восстановление зданий, сооружений и инвентаря;
- содержание зданий, сооружений и инвентаря;
- ремонт зданий, сооружений и инвентаря;
- испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство;
- охрана труда;
- прочие расходы.

НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ:

Непроизводительные расходы:

- потери от простоев;
- потери от недоиспользования деталей, узлов и технологической оснастки;
- недостачи и потери от порчи материальных ценностей и незавершенного производства;
- прочие непроизводительные расходы.

НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ:

А. Расходы на управление предприятием:

- оплата труда аппарата управления предприятием;
- служебные командировки и перемещения;
- расходы на содержание легкового транспорта;
- расходы по обслуживанию производственного процесса;
- расходы по совершенствованию технологии и организации производства и др.

НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ:

Б. Общехозяйственные расходы:

- содержание прочего общехозяйственного персонала;
- амортизация на полное восстановление основных средств;
- ремонт зданий, сооружений и инвентаря;
- содержание зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- охрана труда;
- подготовка и переподготовка кадров и др.

НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ:

В. Налоги, сборы и отчисления,
производимые в соответствии с
установленным законодательством
порядком:

- налоги, сборы и прочие обязательные отчисления и расходы.

НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ:

Г. Общезаводские непроизводительные расходы:

- потери от простоев по внутрихозяйственным причинам;
- потери от порчи и недостачи материальных ценностей на заводских складах;
- прочие непроизводительные расходы.

В2. ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ



Себестоимость промышленной продукции - это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на ее производство и сбыт. Затраты на производство образуют производственную, а затраты на производство и сбыт - полную себестоимость промышленной продукции.

Целью планирования себестоимости является экономически обоснованное определение величины затрат, необходимых в планируемом периоде для производства и сбыта всей промышленной продукции предприятий лесопромышленного комплекса.

Себестоимость продукции выражает в денежной форме индивидуальные издержки предприятия на производство и реализацию единицы или объема продукции в действующих экономических условиях.

На отечественных предприятиях принято различать производственную, отраслевую, коммерческую, цеховую и технологическую себестоимость изделия, а также готовой продукции и другие ее виды.

При планировании, учете и анализе затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие группировки расходов:

- **по календарным периодам, в течение которых затраты включаются в себестоимость продукции;**
- **по месту возникновения затрат (основное и вспомогательное производство, цех, участок и т.д.);**
- **по видам продукции, работ, услуг;**
- **по этапам производственного процесса, переделам, операциям и т.п.;**
- **по видам расходов (статьям и элементам затрат).**

Расчет издержек на производство отдельных видов работ и всей выпускаемой продукции называется *калькулированием* или *калькуляцией* себестоимости. Во внутрифирменном планировании применяются три метода калькуляции или расчета себестоимости:

нормативный — на основе действующих в данный период времени прогрессивных нормативов и норм расхода экономических ресурсов на единицу продукции и других рыночных показателей;

плановый — на основании разработанных на определенный период (год, квартал, месяц) плановых показателей прямых затрат и комплексных смет расходов;

отчетный — на основе фактических (бухгалтерских) затрат на производство продукции в отчетный период.

В р

плана

с

м

Плановые калькуляции составляются на квартал. На основе этих калькуляций для целей расчета продажной цены в течение квартала составляются в меру необходимости месячные или с другой периодичностью плановые калькуляции. При разработке плановых калькуляций используются договорные цены с надбавками и скидками на потребляемые ресурсы, а также перспективные цены, полученные в результате прогнозных расчетов.

То

ба

При планировании себестоимости применяется нормативный метод, использующий все элементы нормативной базы: нормы, нормативы, цены, тарифы, платежи, процентные ставки, индексы и т.д., как разработанные самим предприятием, так и установленные официальными нормативными документами.

Рассмотрим более подробно нормативный метод расчета затрат на производство товаров и услуг в условиях рыночных отношений.

В современном производстве плановая калькуляция себестоимости единицы продукции содержит следующие типовые

статьи затрат:

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Итого материальных затрат.
6. Основная заработная плата производственных рабочих.
7. Дополнительная заработная плата производственных рабочих.
8. Отчисления на социальные нужды.

9. Расходы на подготовку и освоение производства новых изделий.
10. Изготовление инструмента и приспособлений целевого назначения.
11. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.
12. Цеховые расходы.
13. Потери от брака.
14. Прочие производственные расходы.
15. Цеховая себестоимость.
16. Общехозяйственные расходы.
17. Производственная себестоимость.
18. Внепроизводственные расходы.
19. Коммерческая себестоимость

Плановые калькуляции вместе с другими технико - экономическими показателями должны содержать показатель "продажная цена", а также показатель "затраты на 1 рубль товарной продукции", характеризующий уровень рентабельности.

**Планирование себестоимости
продукции осуществляется
на предприятии при
разработке текущих планов.**

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей (арендная плата, плата за абонентское обслуживание, плата за подписку на периодические издания нормативно - технического характера и т.п.).

Отдельные виды затрат (затраты на подготовку и освоение производства, возмещение износа специальных инструментов и приспособлений и т.п.), в отношении которых нельзя точно установить, к какому калькуляционному периоду они относятся, а также затраты сезонных отраслей промышленности включаются в затраты на производство в сметно - нормализованном порядке, определяемом в отраслевых частях методических рекомендаций.

Планированию себестоимости должен предшествовать тщательный и всесторонний анализ сложившегося уровня затрат предпланового периода; выявление величин и причины возникновения затрат, не обусловленных нормальной организацией производственного процесса: сверхнормативного расхода сырья, материалов, энергии, доплат рабочим за отступление от нормальных условий труда и сверхурочные работы, потерь от простоев и аварий, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины и т.п.

Планирование себестоимости должно

Одновременно с анализом затрат рекомендуется обратить особое внимание на изменения в структуре спроса на продукцию, предлагаемую к реализации в планируемом периоде, действия конкурентов и на предложения ресурсов, которые в свою очередь окажут значительное влияние на организацию производства и труда, использование производственных мощностей, структуру и качество продукции и т.п.

При разработке годовых и квартальных планов плановая себестоимость определяется, как правило, путем расчета изменений затрат по основным технико - экономическим факторам. В процессе планирования составляется сводная смета затрат на производство и плановые (нормативные) калькуляции себестоимости всех производимых предприятием видов продукции, работ и услуг. Изменения себестоимости по технико - экономическим факторам сводятся в форму. Общая сумма затрат должна быть меньше выручки на величину плановой прибыли. Если это условие не соблюдается, разрабатываются дополнительные меры по снижению себестоимости.

При появлении в годовом плане новых, не учтенных факторов, оказывающих существенное влияние на себестоимость продукции, необходимо:

- определить характер и величину влияния каждого фактора;**
- принять меры к покрытию появившихся удорожающих факторов дополнительными удешевляющими факторами.**

Любая корректировка плана по себестоимости продукции должна производиться не только по общей сумме расходов, но и по экономическим элементам, по статьям затрат, по калькуляциям себестоимости отдельных видов продукции с тем, чтобы планируемый выпуск продукции в натуральном выражении, умноженный на скорректированную плановую себестоимость единицы изделий, в общей своей сумме соответствовал сумме себестоимости всей продукции.

Разработка плановых калькуляций себестоимости отдельных видов продукции предполагает использование прогрессивных нормативов расхода таких производственных ресурсов, как сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, трудовые затраты и тарифные ставки и др. В частности, необходимы также нормативы косвенных общецеховых или общепроизводственных, общезаводских или общехозяйственных, внепроизводственных или коммерческих и других расходов, например, на содержание технологического оборудования, оплату административно-управленческого персонала и т.д.

Во внутрифирменном планировании, как правило, возникает необходимость определения полных и удельных издержек. В этих целях все издержки принято подразделять на постоянные и переменные. *Полная себестоимость* включает суммарные издержки на выпуск всего объема продукции, *удельная себестоимость* — на производство единицы товаров и услуг.

Удельная себестоимость — это средняя величина затрат, которая определяется делением полных затрат на количество общих единиц продукции, составляющих годовой план производства. Аналитически зависимость между полной и удельной себестоимостью и их составляющими — постоянными и переменными затратами выражается формулами:

$$C_{\text{полная}} = S + V * N_{\Gamma},$$

$$C_{\text{уд}} = \frac{S}{N_{\Gamma}} + V,$$

где S – постоянные затраты;
 V – переменные затраты;
 N_{Γ} – годовой объём выпуска.

Плановая себестоимость определяется путём технико-экономических расчётов величин на производство и реализацию товарной продукции и каждого вида продукции. Все технико-экономические факторы, влияющие на себестоимость продукции, в практике планирования объединяются в пять укрупнённых групп:

1. повышение технического уровня производства: внедрение новой техники, технологий, сырья, материалов, повышение качества выпускаемой продукции и т.п.;
2. улучшение организации производства и труда: совершенствование управления предприятием, улучшение организации труда и использования рабочего времени, ликвидация непроизводительных расходов и т.п.

3. изменение объёма и структуры производимой продукции: увеличение объёма производства и связанное с этим относительное сокращение условно-постоянных расходов на единицу продукции, изменение номенклатуры и ассортимента производимой продукции и т.п.;
4. изменение природных и производственных условий: изменение природного состава лесосечного фонда, изменение среднего объёма хлыста и т.п.;
5. отраслевые и прочие факторы: ввод новых и ликвидация малоэффективных цехов; изменение цен на сырьё, материалы, ГСМ, энергию, условий оплаты труда и т.п.

Для предприятий лесозаготовительной промышленности приведенный перечень факторов должен быть дополнен такими факторами как изменения среднего расстояния вывозки древесины, удельного веса вывозки древесины.

Способы определения ЭКОНОМИИ от внедрения мероприятий, направленных на повышение технического уровня производства и улучшение организации производства и труда, однотипны и сводятся к расчёту влияния этих мероприятий на уменьшение размера материальных и трудовых затрат.

Экономия от снижения материальных затрат
определяется по формуле:

$$Э_m = (N_0Ц - N_1Ц) V_{к.г.}$$

где N_0 , N_1 – норма расхода материальных ресурсов на единицу продукции соответственно до и после мероприятия;

$Ц$ – цена единицы данного материала, включая расходы по доставке на склад предприятия;

$V_{к.г.}$ – выпуск продукции в натуральных единицах с момента внедрения мероприятий, направленных на снижение норм расхода, до конца года.

Экономия по зарплате рабочих, оплачиваемых сдельно, вследствие снижения трудоёмкости продукции определяется по формуле:

$$\mathcal{E}_{зс} = (t_0 S_0 - t_1 S_1)(1 + K_D)(1 + K_C)B_{к.г.},$$

где t_0, t_1 – трудоёмкость единицы продукции соответственно до и после проведения мероприятий;
 S_0, S_1 – среднечасовая тарифная ставка рабочего соответственно до и после проведения мероприятий;
 K_D – средний коэффициент дополнительной заработной платы для данной категории рабочих;
 K_C – коэффициент отчислений на социальное страхование

Экономия (увеличение) затрат в связи с
повышением качества продукции
определяется по формуле:

$$\mathcal{E}_K = (C_0 - C_1)B_{K2},$$

где C_0 , C_1 – затраты на единицу продукции
соответственно до и после изменения
качества

Относительная экономия на амортизационных отчислениях в результате улучшения использования основных производственных фондов определяется по формуле:

$$\mathcal{E}_a = \left(\frac{A_0 K}{D_0} - \frac{A_1 K}{D_1} \right) D_1,$$

где Δ_a – экономия в связи с относительным снижением амортизационных отчислений, тыс.руб.;

A_0 и A_1 – общая сумма амортизационных отчислений в базисном A_0 и планируемом A_1 году, тыс.руб.;

D_0 , D_1 – объём товарной продукции в базисном D_0 и планируемом D_1 году, тыс.руб.;

K – коэффициент, учитывающий величину затрат по амортизационным отчислениям, относимых на себестоимость продукции.

Влияние ввода новых (ликвидация устаревших, малоэффективных) цехов, производств определяется по формуле:

$$\mathcal{E} = D \frac{Z_1 - Z_0}{100}$$

где Δ – экономия (повышение) затрат в связи с вводом нового цеха, производств;

D – объём товарной продукции нового цеха, производства в планируемом году;

Z_0 – затраты на 1 руб. товарной продукции предприятия в базисном году;

Z_1 – затраты на 1 руб. товарной продукции нового цеха, производства в планируемом году.

Классификация по экономическим элементам

производится по признаку экономической однородности затрат. Каждая группа отражает в стоимостном выражении общий объём потребления предприятием какого-либо ресурса независимо от его целевого назначения.

При поэлементной классификации затраты распределяются по следующим элементам:

1. сырьё и основные материалы (за вычетом возвратных отходов): стоимость сырья, основных материалов с учётом всех расходов на их приобретение;

3. топливо: затраты на приобретение всех видов топлива;
2. вспомогательные материалы: стоимость покупных материалов, используемых в процессе изготовления продукции для обеспечения нормального технологического процесса или расходуемых на другие производственные и хозяйственные нужды (текущий ремонт), а также стоимость запасных частей;
3. заработная плата: основная и дополнительная заработная плата всего промышленно-производственного персонала предприятия, включая премии работникам, зарплата работникам непроизводственного состава;

5. амортизация основных фондов;
6. прочие расходы: командировочные расходы, налоги и сборы, стипендии работникам предприятия и др.

Группировка затрат по экономическим элементам даёт возможность суммировать себестоимость ряда объединений и предприятий независимо от их производственной структуры, технической оснащённости, объёма производства, номенклатуры выпускаемой продукции.

Планирование себестоимости вспомогательно-
обслуживающих производств

начинается с определения затрат на текущий ремонт оборудования. Способы:

1. постатейное планирование по видам ремонтного обслуживания каждой группы одноимённых механизмов: тракторов, автомобилей, кранов;
2. смета расходов по содержанию ремонтной службы на предприятии. Смета составляется по статьям: основная и дополнительная заработная плата ремонтных рабочих и работников ремонтной службы; отчисления на социальное страхование; транспорт; амортизация ремонтного оборудования; расходы по содержанию ремонтной мастерской. Полученная сумма затрат распределяется по видам оборудования обычно пропорционально его стоимости;
3. планирование ремонтных затрат в прямой зависимости от потребности основного производства в машино-сменах в работе.

Услуги основных механизмов планируются путём калькулирования затрат по содержанию на одну машино-смену в работе. Калькуляция составляется по статьям затрат: основная и дополнительная заработная плата отдельно для вспомогательных рабочих и обслуживающего персонала; отчисления на социальное страхование; топливо и энергия; текущий ремонт; амортизация; услуги обслуживающих производств; прочие производственные затраты.

Затраты по содержанию основных механизмов распределяется по видам работ пропорционально числу отработанных машино-смен. Перемножив потребность в машино-сменах на себестоимость машино-смены, получим себестоимость для данной работы.

Основы планирования себестоимости лесной продукции.

В практике планирования себестоимости в лесной промышленности используются следующие показатели: сумма затрат на производство продукции по их элементам; себестоимость всей товарной продукции и единицы важнейших видов продукции; снижение себестоимости сравнимой товарной продукции; затраты на рубль товарной продукции.

Важнейшим разделом плана себестоимости является «Смета затрат на производство», который представляет собой общую сумму расходов на запланированный объём производства продукции и услуг.

Плановая себестоимость всей товарной продукции по статьям затрат рассчитывается на основе данных об объёме выпуска товарной продукции и плановой себестоимости отдельных видов продукции. Вся товарная продукция при планировании и учёте себестоимости подразделяется на сравнимую и несравнимую. Сравнимой считается продукция, выпускавшаяся в предыдущем году. В состав сравнимой продукции не включаются работы по заказам на сторону, услуги, оказанные своему капитальному строительству, работы по капитальному строительству продукцию, изготовленную в опытном порядке. К несравнимой относится продукция, освоенная производством в текущем году.

Снижение себестоимости продукции определяется по сравнимой продукции.

Показатель затрат на рубль товарной продукции исчисляется как отношение себестоимости всей товарной продукции к стоимости товарного выпуска в действующих оптово-отпускных ценах. Этот показатель характеризует не только уровень снижения себестоимости, но и определяет также уровень рентабельности товарной продукции.

Определение плановых заданий по сумме издержек производства, снижению себестоимости продукции производится следующими методами: нормативным, факторным, аналитически-расчётным и вариантным.

Основой нормативного метода является нормативная база, состоящая из комплекса прогрессивных научно обоснованных трудовых, материальных и финансовых норм и нормативов.

Факторный метод применяется в рамках крупных производственных объединений и отдельных производств и отраслей промышленности. При использовании этого метода выделяются те факторы, которые оказывают наиболее существенное влияние на себестоимость продукции.

Аналитически-расчётный метод предполагает предварительный углублённый анализ себестоимости продукции в предшествующем периоде, выявление резервов производства и разработку конкретных мер, обеспечивающих снижение себестоимости продукции.

При вариантном методе предпринимаются попытки оптимизации издержек производства.

В 3. Сводная смета затрат на производство

Группировка расходов в смете затрат на производство по их экономическому содержанию имеет целью обеспечить увязку плана по себестоимости всех структурных подразделений предприятия, участвующих в производстве промышленной продукции, распределение затрат по видам продукции (работ, услуг), между остатками незавершенного производства и готовой продукцией.

Не включаются в сводную смету затрат на производство расходы по выделенным в особые планово - учетные единицы производственным структурным подразделениям предприятия, относящимся к другим отраслям народного хозяйства (строительство, сельское хозяйство), а также непроизводственных структурных подразделений лесосплава, жилищно - коммунального хозяйства, детских учреждений, бытового хозяйства и т.п.

Сводная смета затрат составляется на основе следующих расчетов и смет:

- расчета платежей (лесных податей и арендной платы) за пользование лесными ресурсами;
- расчета затрат на сырье (за вычетом стоимости возвратных отходов), материалы, комплектующие и покупные полуфабрикаты, топливо и электроэнергию на технологические цели;
- расчета затрат на оплату труда производственных рабочих;
- расчета отчислений на социальные нужды производственных рабочих;
- расчета амортизационных отчислений (для разрабатываемых смет и калькуляций);
- сметы общехозяйственных расходов;
- сметы затрат на очистку сточных вод;
- сметы на подготовку и освоение производства;
- сметы расходов на ремонт основных фондов;

- сметы расходов на содержание вспомогательных производств;
- сметы расходов на содержание лесовозных дорог;
- сметы расходов на строительство временных магистралей, веток, усов и сезонных дорог;
- сметы общепроизводственных расходов (смета расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и смета цеховых расходов);
- сметы прочих расходов;
- расчет затрат на работы и услуги, не включаемые в состав валовой продукции;
- расчет изменения остатков расходов будущих периодов;
- расчет изменения себестоимости остатков незавершенного производства;
- расчет изменения остатков резервов предстоящих расходов и платежей;
- сметы коммерческих расходов.

Сметы затрат вспомогательных цехов составляются на основе данных о планируемом объеме их продукции и услуг, норм материальных и трудовых затрат. Эти затраты должны найти отражение в сметах общепроизводственных расходов и расходов на подготовку и освоение производства, общехозяйственных и других комплексных расходах. Для этого общая сумма затрат вспомогательных цехов распределяется путем составления специального расчета по направлениям.

Смета расходов на подготовку и освоение производства составляется на каждый отдельный объект; отдельные сметы обобщаются в сводной смете расходов на подготовку и освоение производства.

Смета расходов на содержание и эксплуатацию оборудования в составе общепроизводственных расходов составляется по переделам технологического процесса, по участкам, цехам основного производства по статьям, основой для составления сметы являются:

- планируемый состав оборудования и транспортных средств, определяемый с учетом намечаемого объема производства;
- расчеты распределения продукции и работ (услуг) вспомогательных цехов;
- нормы расхода одежды машин, необходимой для производства планируемой продукции;
- нормативы численности персонала, потребного для обслуживания и ремонта оборудования и транспортных средств;
- нормативы расхода двигательной энергии по отдельным видам оборудования и прогнозируемые цены отдельных видов энергии;
- нормы расхода вспомогательных материалов (включая запасные части, смазочные и обтирочные материалы и т.п.) для эксплуатации и ремонта оборудования;
- нормативы обслуживания и ремонта оборудования вспомогательными рабочими;
- нормы амортизационных отчислений на отдельные виды оборудования;
- расчеты потребности в малоценных и быстроизнашивающихся предметах и инструментах, их износа и расходов на ремонт и восстановление.

Смета цеховых расходов в составе
общепроизводственных и смета
общехозяйственных расходов
составляются по номенклатуре
статей, основанием для составления
смет являются:

- установленная структура управления цехом и предприятием в целом, их штатные расписания;
- норма расхода топлива и энергии для отопления, освещения и других хозяйственных нужд;
- нормы расхода вспомогательных материалов на содержание и ремонт зданий и сооружений;
- нормы износа малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря;
- нормы амортизационных отчислений основных фондов;
- сметы на содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны;
- смета расходов на ремонт основных фондов;
- сметы расходов на проведение лабораторных опытов, испытаний, исследований, содержание общезаводских лабораторий;
- сметы расходов на изобретательство и рационализацию общезаводского характера;
- сметы расходов по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
- сметы социально - бытовых расходов;
- сметы расходов на налоги, выплачиваемые из себестоимости;
- сметы расходов на производственную практику и подготовку кадров;
- командировочные расходы и прочие перемещения и др.

Сводные сметы расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховых расходов составляются путем суммирования соответствующих смет основных производственных цехов.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховые расходы вспомогательных цехов не включаются в сводные сметы этих расходов, а переносятся на себестоимость продукции через стоимость услуг и работ, выполняемых вспомогательными цехами для основных производственных цехов.

Смета прочих производственных расходов составляется на основе расчетов:

- амортизации основных средств, относимых непосредственно на производство;
- оплаты услуг, оказываемых сторонним транспортом;
- вспомогательных и прочих материалов, относимых непосредственно на производство;
- производственных потерь;
- отчислений или расходов на научно - исследовательские и опытные работы отраслевого и межотраслевого характера;
- оплаты подрядных работ;
- других видов затрат, планируемых в составе этой статьи.

Смета коммерческих расходов составляется на основании следующих ИСХОДНЫХ ДАННЫХ:

- планов поставки товарной продукции потребителям и условий ее реализации;
- услуг вспомогательных цехов, связанных с изготовлением тары и упаковки;
- плановых затрат на транспортировку продукции и погрузку ее в суда, вагоны, автомобили;
- затрат на транспортировку продукции до станции, порта (пристани) назначения (в случаях, предусмотренных договором);
- оплат посреднических услуг;
- расходов на рекламу;
- прочих коммерческих расходов.

Общая сумма затрат, отраженная в смете затрат на производство, включает не только расходы на производство товарной продукции, но и затраты, связанные с изменением остатков незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства, расходами будущих периодов предстоящими расходами и оказанием услуг, не включаемых в валовую продукцию.

Для определения производственной себестоимости валовой продукции (объединяющей готовую товарную продукцию и незавершенное производство) необходимо:

- из общей суммы затрат на производство исключить затраты на работы (услуги), не включаемые в состав валовой продукции;
- учесть изменение остатков расходов будущих периодов. При увеличении остатков этих расходов сумма прироста вычитается, а при уменьшении прибавляется;
- учесть изменение остатков предстоящих расходов. Прирост остатка предстоящих расходов прибавляется к итогу затрат на производство, уменьшение - вычитается.

Для определения себестоимости товарной продукции сумма затрат на производство валовой продукции должна быть скорректирована с учетом изменения остатков незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства. На величину себестоимости прироста (уменьшения) остатков незавершенного производства должна быть уменьшена (увеличена) сумма затрат на производство валовой продукции.

Полная себестоимость товарной продукции, исчисленная исходя из общей суммы затрат на производство, увеличенной на сумму коммерческих расходов, должна быть равна полной плановой себестоимости товарной продукции, подсчитанной исходя из плановых калькуляций отдельных изделий и их товарного выпуска, исчисленных по технико - экономическим факторам.

В первом разделе "Свода затрат на производство"

по строкам приводятся затраты по отдельным видам основных производств предприятия (возможный вариант - с разбивкой

по калькуляционным статьям расходов).

Основой для определения этих показателей являются составленные ранее расчеты

затрат на сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо и энергию на технологические цели, на оплату труда и амортизацию основных средств и т.д.,

сметы затрат по комплексным статьям расходов

и на услуги вспомогательно - обслуживающих производств.

Во второй раздел "Свода затрат на производство" включаются затраты, составляющие внутренний оборот и объединяющие затраты вспомогательно - обслуживающих производств и расходы по комплексным статьям калькуляции.

В отдельных случаях при разработке проектов годовых и квартальных планов при определении экономии, обусловленной влиянием ряда факторов на уровень планируемой себестоимости товарной продукции рекомендуется проводить расчет себестоимости по технико - экономическим факторам.

В 4. Составление плановых калькуляций



Объектами калькулирования являются все виды продукции с единицами измерения, предусмотренными в плане производства в натуральном выражении в планируемом году. При этом плановые калькуляции себестоимости впервые производимых в этом году изделий и изделий, производимых на новых мощностях, составляют исходя из проектных показателей.

При широкой номенклатуре выпускаемой продукции плановые калькуляции могут составляться на однородную группу с последующим исчислением с помощью экономически обоснованных методов себестоимости отдельных видов (типосортразмеров) продукции, включенных в соответствующие группы.

При составлении плановых калькуляций по продукции комплексного производства, в котором получают два или несколько разнородных продуктов и общие затраты на производство не могут быть непосредственно распределены между ними, рекомендуется распределять затраты по отдельным видам продукции по подотраслям лесопромышленного комплекса с использованием подотраслевых методов.

Например особенности процесса лесопиления обусловили необходимость калькулирования себестоимости одного кубического метра обезличенных пиломатериалов, т.е. без подразделения по сортам, толщинам, породам, длинам, ширинам и назначениям.

Калькулирование себестоимости пилопродукции будет различным в зависимости от применяемой технологии:

- ▶ при рамной распиловке получают пиломатериалы, кусковые отходы и опилки. Кусковые отходы, в большинстве случаев, перерабатываются на технологическую щепу, опилки используются как сырье для гидролизного производства или используются на энергетические цели. Затраты на производство пиломатериалов и технологической щепы определяются прямым счетом. При этом из затрат на производство пиломатериалов вычитается стоимость используемых вторичных ресурсов (кусковых отходов и опилок);
- ▶ при агрегатной переработке бревен одновременно получают пиломатериалы, технологическая щепка и опилки. В этом случае применяется дифференцированный подход к распределению затрат по видам продукции: стоимость пиловочного сырья и себестоимость обработки предлагается распределять пропорционально доле древесины, израсходованной на выработку каждого вида продукции (на основании контрольных замеров распиленного сырья). Для внедрения предложенного метода распределения затрат необходимо организовать на лесопильных предприятиях точный учет выполненных работ на агрегатном участке.

В 5. Калькулирование себестоимости продукции и услуг вспомогательных производств



По составу продукции и услуг, по характеру технологических процессов цехи вспомогательного производства подразделяются на две основные группы:

- к первой группе относятся цехи, вырабатывающие обширную по номенклатуре продукцию (ремонтно - механические, ремонтно - строительные и др.). Одной из важных особенностей этой группы является наличие незавершенного производства;
- ко второй группе относятся цехи, вырабатывающие однородную продукцию или оказывающие один вид услуг основному производству и имеющие одну планово - учетную единицу (рейды, биржи сырья, электростанции, котельные, компрессорные станции, транспортные цехи и др.). В указанных цехах длительность производственного цикла незначительна и в связи с этим отсутствует незавершенное производство.



Затраты на работы и услуги исчисляются либо по плановой, либо по фактической себестоимости. Ежемесячно разница между плановой и фактической себестоимостью указанных работ и услуг включается в соответствующие статьи расходов. Себестоимость работ и услуг, выполняемых одними цехами для других цехов предприятия, определяется исходя из фактической суммы основных затрат, расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховых расходов.



Стоимость взаимных услуг, выполняемых одними вспомогательными производствами для других вспомогательных производств (за исключением водоснабжения для паросилового хозяйства, пара для выработки электроэнергии и услуг ремонтных мастерских), определяется исходя из отчетной себестоимости, сложившейся в прошлом отчетном месяце.



Определение себестоимости продукции и услуг вспомогательного производства рекомендуется производить в следующей последовательности:

- калькулирование себестоимости услуг ремонтных мастерских;
- калькулирование себестоимости водоснабжения и отнесение затрат по водоснабжению на паросиловое хозяйство и цеха основного производства;
- калькулирование тепла (пара) и списание его себестоимости на выработку энергии и цеха основного производства;
- калькулирование себестоимости энергии и списание ее стоимости на цеха - потребители;
- калькулирование себестоимости услуг и работ всех остальных вспомогательных производств (включая транспорт).



Себестоимость продукции, работ и услуг небольших вспомогательных производств, потребляемых полностью внутри предприятия, отдельно не калькулируется, а затраты на их производство непосредственно включаются в соответствующие статьи расходов на обслуживание производства и управление.



Смета затрат ремонтно - механического цеха определяется на объем его производственной программы, которая разрабатывается службой главного механика на основе действующего положения о единой системе планово - предупредительного ремонта и эксплуатации оборудования.

Планирование затрат производится на основе калькуляции себестоимости ремонтных работ на единицу ремонтосложности оборудования.



Производственная заработная плата определяется на основе нормативной трудоемкости условной единицы ремонтосложности и соответствующей разрядности работ.

Трудоемкость единицы ремонтосложности определяется исходя из условий капитального ремонта.



Для укрупненного калькулирования себестоимости текущего ремонта применяются коэффициенты, определяющие его трудоемкость и материалоемкость, к соответствующим показателям капитального ремонта. Материальные затраты планируются по нормам, разрабатываемым службой главного механика, по основным группам оборудования с учетом условий его эксплуатации.



Заказы по ремонту открываются
в пределах плановых смет расходов
на содержание оборудования,
обслуживание производства и управление.

В ремонтно - механических цехах применяется позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции и услуг.



Себестоимость различных видов энергии калькулируется с учетом следующих особенностей, общих для большинства энергетических цехов:

- сочетание энергии собственной выработки с получаемой со стороны покупной энергией;
- использование вырабатываемой энергии для собственных нужд энергетических цехов;
- содержание и эксплуатация энергетическими цехами заводских коммуникаций (сетей, трубопроводов) и подстанций, через которые данный вид энергии подводится к потребителям.



При планировании, учете и калькулировании себестоимости различных видов энергии применяются следующие положения:

- себестоимость используемой энергии складывается из затрат на собственную выработку энергии и на оплату получаемой со стороны покупной энергии, исходя из общей суммы затрат на энергию определяется единая себестоимость данного вида энергии;
- затраты на содержание и эксплуатацию заводских энергетических коммуникаций и сетей относятся на себестоимость соответствующего вида энергии, которая определяется франко - ввод цеха - потребителя. Себестоимость энергии включает в себя затраты на потери энергии в магистральных коммуникациях и сетях предприятия;
- себестоимость единицы энергии калькулируется путем деления затрат на объем отпускаемой энергии - энергии нетто, т.е. за исключением количества энергии, потребленной самим энергетическим цехом, и потерь энергии в магистральных сетях предприятия.



Калькуляционными единицами являются следующие измерители, применяемые в планировании и учете выработки энергетической продукции:

- для электроэнергии - 1000 киловатт - часов;
- для тепла (пара) - 1 гигакалория тепла;
- для воды - 1000 кубометров;
- для сжатого воздуха - 1000 нормальных кубометров (при давлении, равном атмосферному).



Расход тепла на обслуживание котельной учитывается только по количеству как разница между выработкой brutto и нетто. Все затраты на выработку пара (включая затраты на химводоочистку) относятся на количество тепла, отпущенного на нужды предприятия и реализованного на сторону (количество нетто).

В калькуляциях себестоимости электроэнергии по статье "Топливо и энергия" отражается расход тепла в натуральном измерении (гигакалориях) и в пересчете на условное топливо; пересчет на условное топливо производится на основании специального расчета распределения израсходованного энергетическим цехом (ТЭЦ) условного топлива:

- на выработку тепла для нужд предприятия и отпуска на сторону;
- на выработку тепла, использованного для производства электроэнергии.



Калькулирование себестоимости воды производится в целом по предприятию, а в необходимых случаях - отдельно по каждому источнику (речная, артезианская) или способу очистки (фильтрованная, нефильтрованная).

Стоимость покупной воды (если предприятие пользуется водоснабжением со стороны) в калькуляциях водоснабжения показывается по статье "Сырье и материалы".



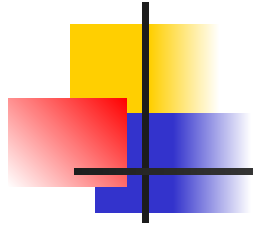
Объектами калькулирования по каждому виду транспорта является себестоимость единицы выполняемых услуг.

Для основного вида производимых работ - перевозки грузов - калькуляционной единицей является 1 тонна - километр.

На предприятиях с незначительным объемом грузооборота и ограниченной дальностью перевозок калькуляционной единицей может служить 1 тонна перевезенного груза (без учета расстояния перевозок).

Если погрузоразгрузочные работы выделены в особый цех (участок, отделение), то в качестве единицы применяется 1 тонна. Если обособленной службы погрузки и выгрузки не организовано, то себестоимость этих операций калькулируется совместно с себестоимостью перевозки грузов. При закреплении транспортных средств за цехами - потребителями в качестве калькуляционной единицы может применяться 1 машино - час. Единицей измерения и калькулирования для специальных машин и механизмов (тягачи, краны, бульдозеры и т.д.) является 1 машино - час.

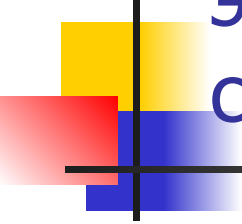




В 6. Расчет себестоимости по техничо - экономическим факторам


Расчет себестоимости по технико - экономическим факторам рекомендуется проводить по следующей схеме:

- определяются затраты базового периода на 1 руб. товарной продукции. Базовым уровнем являются затраты предшествующего периода;
- путем умножения затрат базового периода на объем товарной продукции планируемого периода подсчитывается ее себестоимость при сохранении условий производства и реализации продукции в базовом периоде, т.е. объем товарной продукции планируемого периода принимается в ценах и условиях базового года без учета влияния на него индивидуальных и средних (групповых) цен и повышения качества продукции, изменения размещения производства и других условий;
- определяется снижение (повышение) затрат, включаемых в себестоимость продукции, обусловленное влиянием отдельных технико - экономических факторов.

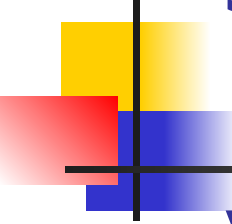


В расчетах влияния на себестоимость продукции основных технико - экономических факторов выделяются следующие группы факторов:

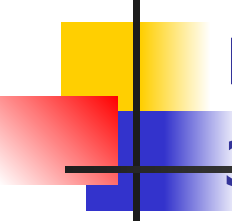
- повышение технического уровня производства;
- улучшение организации производства и труда;
- изменение объема и структуры производимой продукции;
- отраслевые и прочие факторы.



При определении экономии, обусловленной действием всех технико - экономических факторов (кроме изменения объема производства продукции и использования основных средств), учитывается снижение только переменных, прямо пропорциональных объему производства, расходов. Относительная (в расчете на 1 рубль товарной продукции) экономия условно - постоянных расходов и амортизационных отчислений рассматривается как результат увеличения (уменьшения) объема производимой продукции и улучшения использования основных фондов.

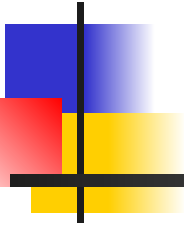


Экономия, обусловленная
повышением технического
уровня и улучшением
организации производства и
труда, определяется с учетом
времени проведения
соответствующих мероприятий.



Эта экономия равна разнице между величиной условно - переменных затрат на единицу продукции в базовом периоде и их величиной после проведения организационно - технических мероприятий, умноженной на объем производства соответствующих видов продукции в планируемом периоде.

Величина этой экономии может быть определена по формуле:



$$ЗП = \left(\frac{30 \times K_0 + 31 \times K_1}{K_1 + K_1} - 31 \right) \times K_n, \text{ где:}$$

30 и 31 - переменные затраты на единицу продукции до и после проведения мероприятия,

K_0 , K_1 - количество единиц продукции, произведенной с начала базисного года до и после проведения мероприятия,



$$30 \times K_0 + 31 \times K_1$$

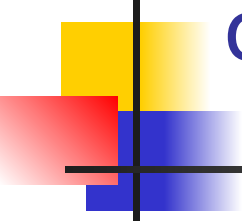
----- - среднегодовые затраты на единицу продукции

$$K_1 + K_0$$

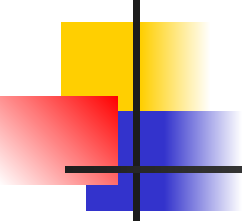
в базисном году,

K_n - количество единиц продукции,
производимой в планируемом году.

В группе повышения технического уровня производства выделяются следующие факторы:

- 
-
- механизация и автоматизация производственных процессов, внедрение новой техники и передовой технологии и автоматизированных систем управления;
 - модернизация и улучшение эксплуатации применяемой техники и технологии производства;
 - повышение качества продукции;
 - внедрение новых видов и замена потребляемого сырья, материалов, топлива и энергии;
 - прочие факторы, повышающие технический уровень производства.

Экономия от снижения материальных затрат определяется по формуле:



$$\text{Эм} = (\text{Н0} - \text{Н1}) \times \text{Ц} \times \text{К}, \text{ где:}$$

Эм - экономия расходов на сырье, материалы, топливо и энергию,

Н0, Н1 - норма расхода сырья, материалов, топлива и энергии на единицу продукции до (Н0) и после (Н1) проведения соответствующего мероприятия,

К - количество единиц продукции, выпускаемой с момента проведения мероприятия до конца планируемого года.

уменьшение расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды в результате снижения трудоемкости единицы продукции определяется по формуле:

$$\text{Эм} = (T_0 \times D_0 - T_1 \times D_1) \times \left(1 + \frac{\Gamma}{100}\right) \times K_1, \text{ где:}$$

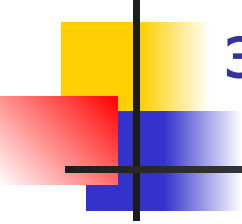
Эм - экономия расходов на оплату труда и социальные нужды (без учета инфляции),

T₀, T₁ - трудоемкость единицы продукции в человеко - днях до (T₀) и после (T₁) проведения мероприятия,

D₀, D₁ - средневзвешенная оплата труда рабочих до (D₀) и после (D₁) проведения мероприятия,

Γ - установленный процент отчислений на социальные нужды,


K₁ - количество изделий, выпускаемых с момента проведения мероприятия до конца планируемого года.



При высвобождении работников,
находящихся на повременной оплате труда,
экономия определяется по формуле:

$$Эт = Л \times Ф \times \left(1 + \frac{\Gamma}{100}\right) \times М - В \times Л, \text{ где:}$$

- Л - количество высвобождающихся работников,
- Ф - среднемесячная оплата труда данной категории работников,
- М - число месяцев с момента проведения мероприятия и до конца года,
- В - средний размер компенсационных выплат в связи с увольнением одного работника.



Уменьшение затрат, обусловленное снижением расхода материальных ресурсов, подсчитывается путем умножения экономии соответствующих ресурсов в натуральном выражении на средние цены

приобретения, сложившиеся в базисном году. Влияние изменения средних цен подсчитывается путем умножения разницы в средних ценах материальных ресурсов в планируемом и базисном году на объем потребления этого ресурса в планируемом году.

Совокупное влияние изменения норм расхода и средних цен приобретения в связи с изменением структуры материальных ресурсов может быть подсчитано путем умножения разницы в стоимости расходуемых материальных ресурсов на единицу продукции в базисном и планируемом году на объем производства продукции в планируемом году.

Экономия, обусловленная специализацией производства, может быть определена по формуле:

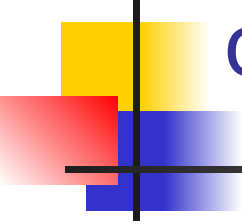
$$\text{Эс} = \text{С} - (\text{Ц} + \text{Р}) \times \text{К}, \text{ где:}$$

С - производственная себестоимость отдельных изделий,

Ц - цена приобретения, по которой эти изделия будут поступать от специализированных предприятий,

Р - транспортно - заготовительные расходы соответствующих изделий,

К - количество изделий, получаемых по кооперации с момента проведения специализации и до конца планируемого года.



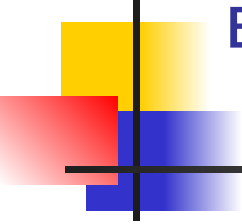
Изменения затрат в связи с
повышением качества продукции
определяются по формуле:

$$Эк = (31 - 30) \times К, \text{ где:}$$

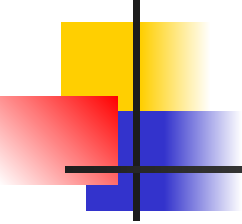
31, 30 - затраты на единицу продукции
до (30) и после (31) повышения
качества продукции,

К - количество единиц продукции
повышенного качества,
изготавливаемое в планируемом году.

В расчетах влияния на себестоимость улучшения организации производства выделяются следующие основные факторы:

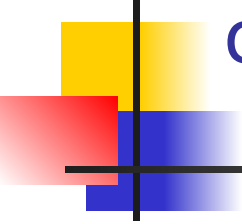


- совершенствование управления производством;
- улучшение организации труда;
- улучшение материально - технического снабжения;
- ликвидация непроизводительных потерь;
- сокращение потерь от брака;
- прочие факторы, связанные с совершенствованием организации производства.



Учитывая, что рост объема производимой продукции вызывает некоторое увеличение условно - постоянных расходов, для расчетов планируемого периода удельный вес условно - постоянных расходов базового периода уточняется.

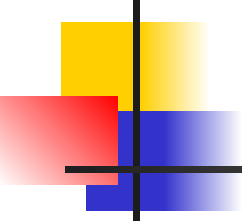
Для этого условно - постоянные расходы приводятся к постоянным с помощью следующей формулы:



$$U_n = \frac{U \times (T - Д)}{T}, \text{ где:}$$

- U_n - удельный вес приведенных условно - постоянных расходов в себестоимости товарной продукции базисного периода или в отдельных элементах затрат (статьях расходов), в %,
- U - удельный вес условно - постоянных расходов в себестоимости товарной продукции или в отдельных элементах затрат (статьях расходов) в базисном году, в %,
- T - темп прироста объема товарной продукции в планируемом году по сравнению с базисным периодом, в %,
- $Д$ - темп прироста данного вида затрат (расходов) в связи с ростом объема производства, %.

Относительная экономия на условно - постоянных расходах в результате увеличения объема производства определяется по формуле:



$$Э_n = \frac{T \times C_b \times U_n}{100 \times 100}, \text{ где:}$$

- Э_n - экономия на условно - постоянных расходах, тыс. руб.,
Т - темп прироста товарной продукции в планируемом году по сравнению с базисным годом, в %,
С_б - себестоимость товарной продукции или отдельных элементов затрат (статьи расходов) в базисном году, тыс. руб.,
У_n - удельный вес приведенных постоянных расходов в себестоимости товарной продукции или отдельных элементов затрат (статьях расходов) базисного года, в %.

Влияние изменения амортизационных отчислений на себестоимость продукции в результате изменения объема производства определяется по формуле:

$$Э_a = \left(\frac{A_0 \times K}{D_0} - \frac{A_1 \times K}{D_1} \right) \times D_1, \text{ где:}$$

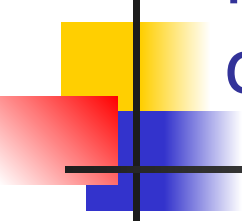
Э_а - экономия в связи с относительным снижением амортизационных отчислений, тыс. руб.,

A₀ и A₁ - общая сумма амортизационных отчислений в базовом (A₀) и планируемом (A₁) году, тыс. руб.,

D₀ и D₁ - объем товарной продукции в базисном и планируемом году, тыс. руб.,

K - коэффициент, учитывающий величину затрат по амортизационным отчислениям, относимых на себестоимость продукции.

Влияние ввода новых (ликвидация устаревших и малоэффективных цехов, производств и агрегатов) определяется по следующей формуле:



$$\text{Э} = \text{Д} \times \left(\frac{31 - 30}{100} \right), \text{ где:}$$

Э - экономия (повышение) затрат в связи с вводом нового цеха, производства,

Д - объем товарной продукции нового цеха, производства в планируемом году,

30 и 31 - затраты на 1 руб. товарной продукции предприятия в базисном (30) году и нового цеха, производства в планируемом году (31). Эти затраты (31) обосновываются проектными (плановыми) калькуляциями производства продукции в данном цехе (производстве) и показываются в элементном разрезе.

В7. ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ НА ПРЕДПРИЯТИИ



План прибыли – основной экономический план, подтверждающий эффективность выбранных видов деятельности и шагов по достижению стратегических целей. План прибыли составляется на несколько лет, на год и кварталы. Редко, но также составляется план прибыли на месяц, что позволяет фирме лучше контролировать результаты своей деятельности

Стратегический план прибыли предусматривает выбор цели. Как правило, целью может быть: постоянный стабильный рост прибыли, максимизация прибыли, максимизация рентабельности, достижение определённой величины прибыли или рентабельности

Задачами планирования прибыли и рентабельности являются:

1. Экономическое доказательство выгоды предпринимательских действий по достижению стратегических целей;
2. Экономическая оценка плана маркетинга и функциональных планов фирмы;
3. Перспективное стимулирование собственников и трудового коллектива фирмы, а также косвенно – всего общества

Планируемая годовая прибыль предприятия представляет собой конечный результат производственно-финансовой деятельности, включающий доходы от реализации продукции, работ и услуг, основных средств и иного имущества, а также доходы от прочих операций, уменьшенных на сумму соответствующих по ним расходов

Поэтому при планировании финансовых результатов необходимо различать несколько видов прибыли:

- валовая прибыль,
- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль

Вал
оп
в

Прибыль

опре
вы

Прибыль
налогооб

опреде
прибыль
плю

пла
п

опред
прибыль
плю

пр
се

к
уп

доход

прочие

Чистая прибыль

определяется как
прибыль до
налогообложения
плюс (минус)

отложенные

налоговые активы

плюс (минус)

отложенные

налоговые

обязательства и

минус текущий налог
на прибыль

Прибыль (убыток) от продажи продукции рассчитывается как разница между выручкой в действующих рыночных ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов, и иных аналогичных платежей, и ее себестоимостью с учетом объема продаж по формуле:

$$\Pi_{\text{д}} = \sum_1^i (\text{Ц}_{\text{д}} - \text{С}_{\text{д}}) \cdot N_{\text{д}}$$

$\Pi_{\text{д}}$ – прибыль от продажи продукции, руб.;

n – номенклатура выпускаемой продукции;

$\text{Ц}_{\text{д}}$ – рыночная цена изделия;

$\text{С}_{\text{д}}$ – себестоимость изделия;

$N_{\text{д}}$ – объём реализации продукции

Разработанный на предприятии годовой план доходов должен обеспечивать получение такой совокупной прибыли, величина которой покрывает все годовые расходы на производственную и социальную деятельность

В8. ПЛАНИРОВАНИЕ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА



Рентабельность производства служит одним из важнейших показателей эффективности конечной деятельности предприятий и фирм, а также конкурентоспособности и доходности производства товаров и услуг.

Показатель **рентабельности** представляет собой в общем виде отношение суммы прибыли к затратам на ее получение

На российских предприятиях рентабельность принято выражать в двух показателях: отдельных изделий и всего производства.

Рентабельность изделий определяется в процентах как отношение прибыли от продажи, к общим издержкам на ее выпуск и продажу.

$$R_{и} = \frac{П}{C_{и}} \times 100\% ,$$

$$R_{и} = \frac{Ц_{и} - C_{и}}{C_{и}} \times 100\%$$

Рентабельность производства является относительным показателем эффективности использования основных фондов и оборотных средств предприятия. Она показывает степень общей прибыльности (прибыли до налогообложения) на 1 рубль затрат всех производственных ресурсов.

$$P_o = \frac{\Pi}{\Phi_o + O_c} \times 100\%$$

Рентабельность производства подразделяется на два вида: *общая* рентабельность, которая находится отношением балансовой прибыли к среднегодовой стоимости основных фондов и оборотных средств, и *расчетная*, определяемая соотношением чистой прибыли предприятия к этим затратам

В качестве основных показателей рентабельности в современных рыночных условиях на отечественных и зарубежных предприятиях могут быть использованы следующие коэффициенты.

Рентабельность продаж, характеризующая отношение прибыли от продажи продукции к выручке.

$$R_{п} = \frac{П}{В} \times 100\%$$

Рентабельность собственных средств или *капитала*, определяющая соотношение чистой прибыли компании и акционерного капитала с резервами.

Рентабельность основных производственных фондов, отражающая отношение прибыли до налогообложения предприятия к среднегодовой стоимости - основного капитала.

Рентабельность всех активов, показывающая отношение прибыли до налогообложения к стоимости экономических ресурсов компании

Среди множества известных финансовых показателей, помимо рассмотренных значений прибыли и рентабельности, важное место при планировании финансов имеют коэффициенты ликвидности, активности и доходности.

Показатели **ЛИКВИДНОСТИ** характеризуют финансовую способность предприятия обеспечивать за счет имеющихся денежных средств выполнение своих краткосрочных обязательств со всеми фирмами и банками.

При определении коэффициентов ликвидности применяются два основных вида показателей: общий коэффициент покрытия и коэффициент абсолютной ликвидности.

Общий коэффициент покрытия определяет соотношение текущих (оборотных) активов предприятия и его текущих (краткосрочных) обязательств. Минимально допустимая величина этого коэффициента должна быть больше 1,0, поскольку при меньшем значении фирма может быть признана неплатежеспособной. Оптимальным считается величина коэффициента в диапазоне от 2,0 до 2,5.

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует соотношение между наиболее быстро ликвидной частью текущих активов и текущими пассивами. Самая ликвидная часть активов определяется как разность между их общей величиной (оборотных средств) и всеми товарно-материальными запасами. Допустимым нижним значением данного коэффициента признается обычно величина больше 0,2.

Показатели активности или *оборачиваемости* определяют степень эффективности использования предприятием экономических ресурсов. Обычно коэффициенты активности отражают соотношение между величиной продаж продукции и элементами активов.

Все приведенные финансовые показатели, как видно, тесно связаны между собой коэффициентами соотношений "прибыль — затраты". Это означает, что улучшение финансового состояния каждого предприятия в современных рыночных условиях возможно лишь на основе совершенствования как стратегического, так и текущего планирования прибыли и рентабельности, непрерывного повышения результатов и сокращения затрат, постоянного роста доходов и снижения расходов, а также рационального использования других производственно-хозяйственных, организационно-управленческих и инвестиционно-финансовых факторов и ресурсов