Презентация

Управление затратами

Содержание:

- Понятие и цели затрат
- Классификация затрат для оценки запасов

1) Затраты на продукт и затраты периода
2) Прямые и косвенные затраты
3) Отчет о себестоимости готовой продукции

- Классификация затрат для принятия решений

1) Поведение затрат

Постоянные и переменные затраты

Смешанные затраты и метод наибольшего и наименьшего значений

Классификация затрат для оценки запасов

Затраты – выраженная в денежном измерении величина ресурсов, использованных в определенных целях

Цель производственной деятельности предприятия - выпуск продукта, его реализация и получение прибыли. Состав себестоимости определяется теми издержками, которые ее формируют. Издержки производства представляют собой затраты общественного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг). для характеристики издержек, непосредственно связанных с производством, применяется термин "затраты на производство".

Управленческий учет затрат на производство состоит в наблюдении и анализе использования затрат и результатов прошлой, настоящей и будущей производственной деятельности, соответствующей определенной модели управления, ориентированной на выполнение основной цели предприятия. Огромное значение для правильной организации учета затрат имеет их научно обоснованная классификация.

Целью затрат является любая деятельность, для которой затраты измеряются отдельно.

Примерами могут служить продукция, цех, территория продаж и т. д.

Затраты на продукт связаны с производством готовой продукции. Эти затраты включаются в стоимость запасов(запасоемкие затраты). К затратам на продукт относят основные материалы, основной труд и производственные накладные расходы.

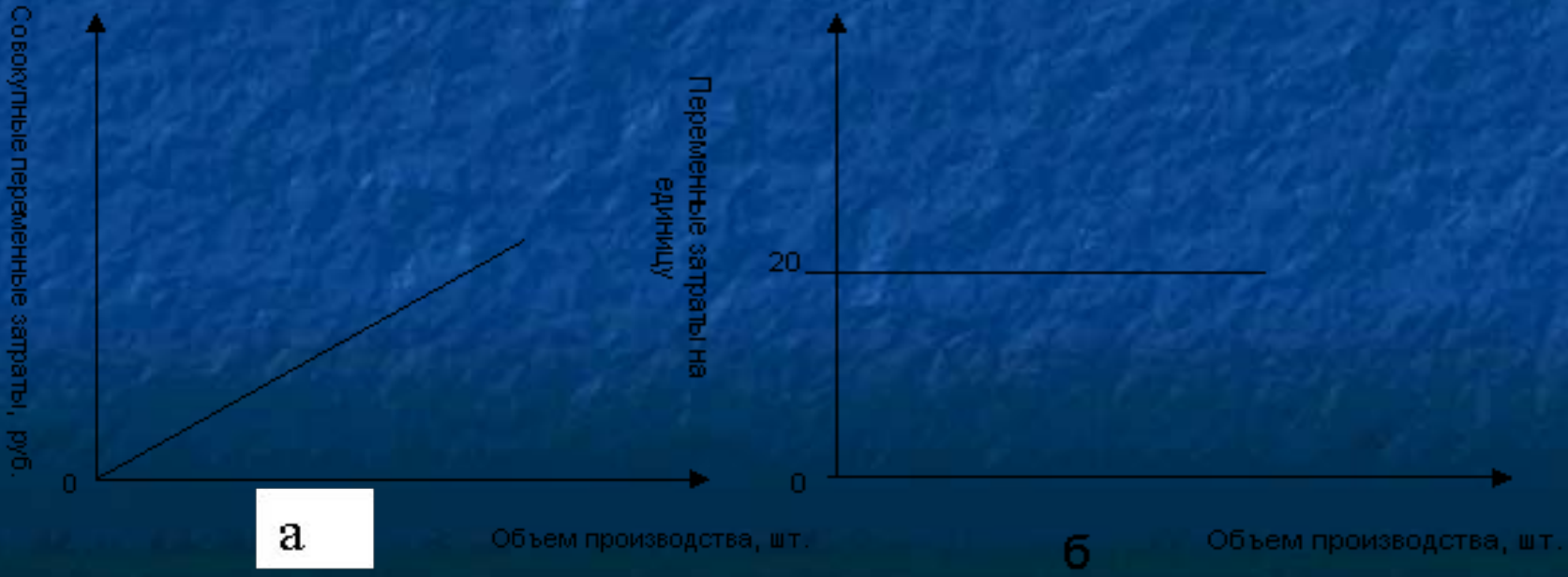
Затраты периода относятся в расходы в том периоде, в котором они возникли и не включаются в стоимость запасов. Затраты на период включают расходы по продажам и административные расходы.

Нормативными документами по планированию и исчислению себестоимости продукции предусмотрены следующие группировки затрат:

- **по составу** - одноэлементные и комплексные;
- **по видам** - экономически однородные элементы и статьи калькуляции;
- **по отношению к объему производства** - постоянные и переменные;
- **по назначению** - основные и накладные;
- **по способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции** - прямые и косвенные;
- **по характеру затрат** - производственные и внепроизводственные;
- **по степени охвата планом** - планируемые и непланируемые.

Переменные затраты характеризуют стоимость собственно продукта, все остальные
(постоянные затраты) стоимость самого предприятия. Рынок не интересует
стоимость предприятия, его интересует стоимость продукта.
Совокупные переменные затраты имеют линейную зависимость от показателя
деловой активности предприятия, а переменные затраты на единицу продукции —
величина постоянная.

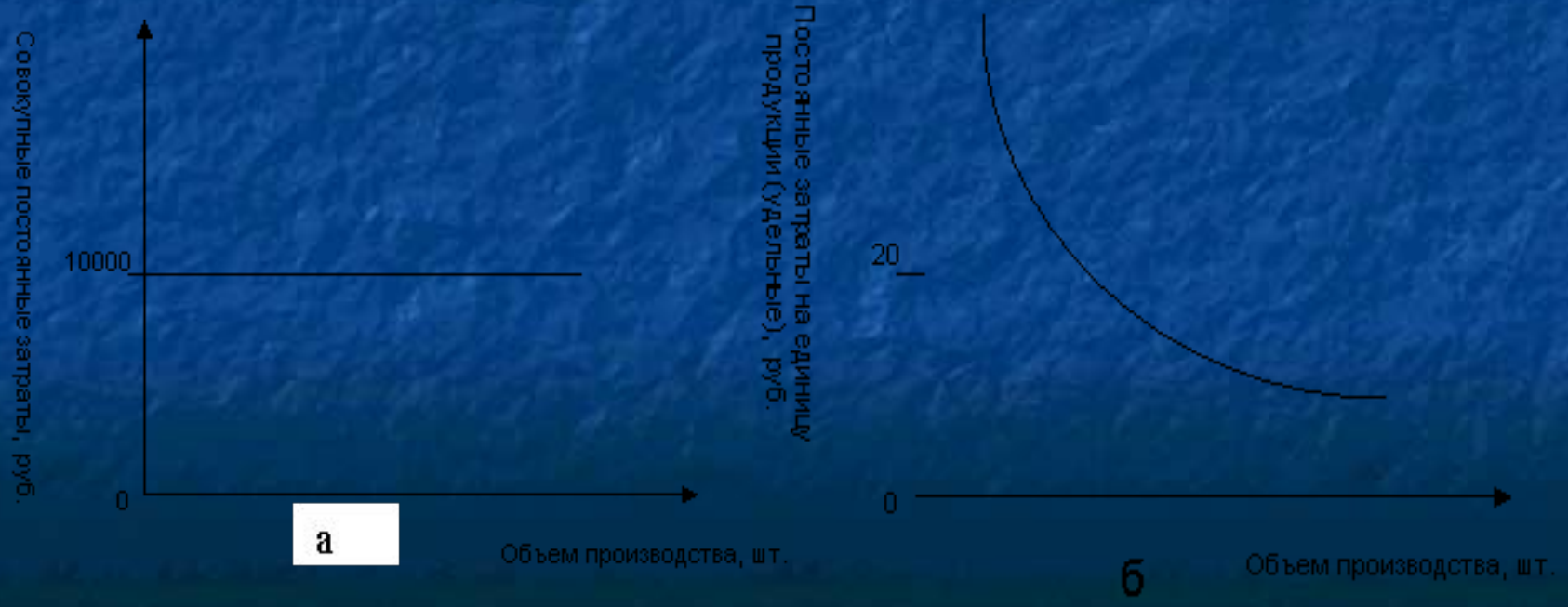
Динамика совокупных и удельных переменных затрат



Производственные затраты, которые остаются практически неизменными в течение
отчетного периода, не зависят от деловой активности предприятия и называются
постоянными производственными затратами. Даже при изменении объемов
производства (продаж) они не изменяются. Примерами постоянных производственных затрат являются расходы на рекламу, арендная

плата, амортизация основных средств и нематериальных активов.

Динамика совокупных и удельных постоянных затрат



Отчет о себестоимости произведенной продукции

Производственные затраты (основной труд, основные материалы и производственные накладные расходы) аккумулируются и показываются в виде отчета о произведенной продукции и отчета о себестоимости реализованной продукции. Эти отчеты могут быть составлены отдельно или объединены в отчет о себестоимости, произведенной и реализованной продукции.

Себестоимость произведенной продукции учитывает производственные затраты, отнесенные на готовую продукцию, произведенную за период. Для вычисления себестоимости произведенной продукции производственные затраты, понесенные в течение периода увеличиваются или уменьшаются на чистое изменение незавершенного производства.

Себестоимость реализованной продукции показывает те расходы, которые сопоставляются с доходом. Для вычисления себестоимости реализованной продукции себестоимость произведенной продукции увеличивается или уменьшается на чистое изменение в запасах готовой продукции

Для определения себестоимости и полученной прибыли затраты классифицируются следующим образом:

- входящие и истекшие;
- прямые и косвенные;
- основные и накладные;
- входящие в себестоимость продукции и внепроизводственные;
- одноэлементные и комплексные;
- текущие и единовременные.

Деление затрат на входящие и истекшие имеет значение при исчислении прибыли и убытков,

оценки активов предприятия.

- Входящие затраты - это те ресурсы, которые были приобретены и имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. Входящие затраты в балансе отражаются как активы в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров.
- К истекшим относятся ресурсы, израсходованные для получения доходов в настоящем и потерявшие способность приносить доход в будущем. Истекшие затраты отражаются в составе затрат на производство реализованной продукции, то есть входящие затраты перешли в истекшие.

В зависимости от способов отнесения на себестоимость отдельных видов продукции затраты делятся на прямые и косвенные.

- Прямыми называют затраты, которые связаны с производством конкретных видов продукции, выполнением конкретных работ (услуг) и могут быть прямо включены в их стоимость (материальные затраты и прямые затраты на оплату труда). Размер прямых затрат на единицу продукции практически не зависит от объема производства.
- К косвенным относят затраты, которые носят общий характер для производства нескольких видов продукции и в момент совершения их невозможно отнести на конкретный вид продукции (работ, услуг). Такие расходы распределяются между отдельными видами продукции косвенным путем в зависимости от выбранной предприятием базы распределения. К косвенным затратам можно отнести общепроизводственные расходы, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, управленческие расходы и т. д. Особенностью косвенных затрат является их неизменность в пределах масштабной базы (определенный интервал объема производства, при котором затраты остаются постоянными).

По своему назначению издержки делятся на основные и накладные

- **Основными** называют затраты, непосредственно связанные с производством продукции (оказанием услуг, выполнением работ). Это стоимость сырья, материалов, амортизация основных производственных фондов, оплата труда производственных рабочих.
- **К накладным** относятся расходы по обслуживанию и управлению производством (общепроизводственные) и обслуживанию и управлению предприятием (общехозяйственные).
- **К общепроизводственным** расходам можно отнести затраты на содержание оборудования, содержание аппарата управления производственных подразделений и т. д. К общехозяйственным относят административно-управленческие расходы, оплату консультационных услуг, оказываемых сторонними организациями, и т. д.

Классификация затрат на основные и накладные имеет важное значение при организации раздельных систем учета полных и частичных затрат на производство.

В себестоимость выпущенной продукции должны включаться только производственные затраты, и с этой целью затраты группируются на затраты, входящие в себестоимость продукции, и внепроизводственные затраты.

- К затратам, входящим в себестоимость продукции, относят только производственные затраты, т.е. связанные с производством готовой продукции и незавершенным производством до момента реализации (прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, общепроизводственные затраты).
- **Внепроизводственные затраты** (затраты отчетного периода) не учитываются при оценке запасов. Размер внепроизводственных расходов зависит в основном от длительности периода, в котором они возникли, а не от объемов производства. К ним относят затраты непроизводственного характера: коммерческие (связаны со сбытом продукции) и административные.

Такая классификация отвечает требованиям международных стандартов бухгалтерского учета, в соответствии с которыми для оценки запасов произведенной продукции в себестоимость продукции должны включаться только производственные затраты.

Также затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные.

- **Одноэлементными** называют однородные затраты на производство. По этому признаку затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления; прочие затраты.
- **Комплексные** затраты состоят из нескольких экономических элементов. Примером служат общепроизводственные расходы, которые включают практически все элементы.

Классификация затрат для принятия решений и планирования

Большое значение для правильной организации учета затрат имеет научно обоснованная классификация затрат. Затраты на производство группируются по месту их возникновения, центрам ответственности, носителям затрат и видам расходов.

По месту возникновения затраты группируются по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям предприятия. Такая группировка затрат необходима для:

контроля эффективности работы структурных подразделений и предприятия в целом;

распределения накладных издержек между отдельными видами продукции при калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг).

По центрам ответственности (сегментам предприятия) затраты распределяются для накопления данных о затратах и контролю отклонений от сметы. Центр затрат - организационная единица или область деятельности, где целесообразно накапливать информацию об издержках на приобретение активов и расходах.

Носителями затрат называют виды продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные к реализации. Эта группировка необходима для определения себестоимости единицы продукции (работ, услуг).

Управленческие решения в основном обращены в будущее, поэтому руководителям нужна подробная информация об ожидаемых расходах и доходах. В целях получения такой информации выделяют следующие виды затрат:

- переменные и постоянные;
- затраты, учитываемые и не учитываемые в расчетах при принятии решений;
- безвозвратные затраты;
- вмененные затраты;
- инкрементные затраты;
- маржинальные затраты и доходы;
- планируемые и непланируемые.

- **К переменным** относятся затраты, сумма которых изменяется в прямой зависимости от объема производства, постоянными являются затраты, величина которых не зависит от изменения объема производства.
- Процесс принятия управленческого решения предполагает сравнение между собой нескольких альтернативных вариантов с целью выбора из них наилучшего. **Затраты, учитываемые** в расчетах при принятии решений, - это такие затраты, которые зависят от принятого решения. Затраты, не принимаемые в расчет, от принятого решения не зависят.

- **Безвозвратные** - это затраты прошлого периода, которые возникли в результате ранее принятого решения и их невозможно изменить в будущем. Безвозвратные расходы при принятии решений в расчет не принимают. Следует различать понятия безвозвратных расходов и расходов, не принимаемых в расчет.

- **Вмененные** (иначе их называют воображаемые) затраты - это расходы, которые добавляются при принятии решений в случае ограниченности ресурсов, но в будущем их может и не быть. По сути, такие затраты характеризуют возможности предприятия по использованию производственных ресурсов, которые либо потеряны, либо ими жертвуют в пользу другого альтернативного решения. Речь о вмененных затратах идет лишь в условиях ограниченности ресурсов; если ресурсы не ограничены, то вмененные затраты равны нулю.

- **Инкрементные** затраты возникают в случае изготовления дополнительной партии продукции. Если в результате принятого решения изменяются постоянные затраты, то их увеличение рассматривают как приростные, иначе инкрементные, затраты. Если принятое решение о выпуске дополнительной партии продукции не влечет за собой увеличения постоянных затрат, то инкрементные затраты равны нулю.

- **Приростные и предельные затраты.**

  Приростные затраты являются дополнительными и возникают в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции. В приростные затраты могут включаться, а могут и не включаться постоянные затраты. Если постоянные затраты изменяются в результате принятого решения, то их прирост рассматривается как приростные затраты. Если постоянные затраты не изменяются в результате принятого решения, то приростные затраты будут равны нулю. Аналогичный подход применяется в управленческом учете и к доходам.
- **Маржинальные затраты и доходы** - это дополнительные затраты и доходы в расчете не на весь выпуск продукции, а на единицу продукции.

- **Планируемые и непланируемые затраты**. Планируемые — это затраты, рассчитанные на определенный объем производства. В соответствии с нормами, нормативами, лимитами и сметами они включаются в плановую себестоимость продукции.

  Непланируемые — затраты, не включаемые в план и отражаемые только в фактической себестоимости продукции. При использовании метода учета

  фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости бухгалтер-аналитик имеет дело с непланируемыми затратами.

Смешанные затраты и метод наибольшего и наименьшего значений

Смешанные затраты состоят из постоянной и переменной части. Смешанные затраты также называют полупеременные затраты.

Для анализа смешанных затрат используется метод наибольших и наименьших значений. Суть этого метода состоит в изучении затрат и объема производства за прошедший период, выборе наиболее высокого и наиболее низкого уровней производства и сравнении изменений в затратах, произошедших в результате производства на этих двух уровнях.

Релевантные и нерелевантные затраты и доходы изменяются при принятии решения, в то время как принятие какого- либо решения не влияет на нерелевантные затраты и доходы.

Вместо термина «релевантные» и «нерелевантные» затраты могут использоваться термины «устранимые» и «неустранимые» затраты.

Устранимые затраты – это те расходы, которых можно избежать, которые могут быть сэкономлены если не принимать какой- то альтернативный вариант, в то время как неустранимые затраты будут понесены в любом случае.

Пример. Компания уплатила 10 000 у. е. за оборудование специального назначения. Так как издержки были понесены, то инвестиции в оборудование является невозвратными затратами.

Невозвратные затраты, которые были понесены и не могут быть изменены никаким последующим решением. Данные затраты необходимо игнорировать при анализе последующих курсов действий.

Альтернативные затраты определяются как потенциальная выгода, которая потеряна или которой пожертвовали в результате выбора одного из вариантов действий, при котором от остальных вариантов приходиться отказываться.

Пример. Компания стоит перед выбором инвестировать деньги в ценные бумаги или приобрести оборудование. Если компания инвестирует в оборудование, то альтернативными затратами будут доходы от инвестиций, которые могли бы быть получены в случае приобретения ценных бумаг.

Приростные затраты (также называют дифференцированными затратами) – это любые затраты имеющие место при одном варианте действий, но отсутствующие в целом или частично при другом варианте действий. Приростные затраты могут быть как постоянными так и переменными затратами.

Методика распределения затрат по подразделениям, видам деятельности и видам продукции:

- базы и принципы распределения затрат;
- форматы первичных отчетных форм о затратах;
- методика заполнения первичных отчетных форм;
- методика обработки первичных отчетных форм, позволяющая распределить затраты между видами продуктов, объектами учета и видами деятельности;
- форматы управленческих отчетов о затратах.
- выбор метода калькулирования себестоимости.
- рассмотрение возможности снижения затрат.
- проведение анализа "затраты- объем- прибыль".

Метод калькуляции себестоимости по переменным затратам

Сущность его заключается в принципиально новом подходе к включению затрат в себестоимость. Затраты разделяются на постоянные и переменные. Только переменные затраты включают в себестоимость. Для ее определения сумму переменных затрат делят на количество произведенной продукции и предоставленных услуг. Постоянные затраты вообще не включают в расчет себестоимости, а как расходы данного периода списывают с полученной прибыли в течение того периода, в котором они были произведены. Иначе говоря, до расчета операционной прибыли формируется показатель маржинальной прибыли компании, и лишь затем уменьшая маржинальную прибыль компании на сумму постоянных затрат, формируется финансовый результат.

Существует множество мнений о правомерности такого неполного включения затрат в себестоимость. Международные стандарты бухгалтерского учета запрещают использовать этот подход для составления финансовой отчетности компании в финансовом учете. Основным аргументом против этого выдвигается тезис о том, что постоянные затраты тоже участвуют в процессе создания продукции. Но с другой стороны получается, что постоянные затраты по-разному участвуют в создании себестоимости разного объема одной и той же продукции, а рассчитать действительное участие постоянных затрат в создании себестоимости практически невозможно, поэтому их стоимость просто списывают из полученной компанией прибыли.