[ДЕНЕЖНЫЕ ЗАТРАТЫ И ИХ ФИНАНСИРОВАНИЕ 2](#_Toc226978537)

[5.1. Характеристика денежных затрат организаций и источников их финансирования 2](#_Toc226978538)

[5.2. Затраты, образующие себестоимость продукции, товаров (работ, услуг), их классификация 3](#_Toc226978539)

[5.3. Планирование затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг) 8](#_Toc226978540)

[5.4. Показатели сметы затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг) 10](#_Toc226978541)

[Контрольные вопросы и задания 12](#_Toc226978542)

[ТЕСТЫ 12](#_Toc226978543)

# ДЕНЕЖНЫЕ ЗАТРАТЫ И ИХ ФИНАНСИРОВАНИЕ

## 5.1. Характеристика денежных затрат организаций и источников их финансирования

По экономическому содержанию все денежные затраты организаций делятся следующим образом:

1. затраты, связанные с извлечением прибыли (на обслуживание и развитие производства продукции, работ, услуг, их реализацию);
2. не связанные с извлечением прибыли (расходы потребительского характера, расходы на благотворительные и гуманитарные цели);
3. расходы принудительного характера (налоги, отчисления в целевые бюджетные и внебюджетные фонды, взносы по обязательным видам страхования, создание резервных фондов, уплата штрафных санкций).

В свою очередь, затраты, связанные с извлечением прибыли, подразделяются на текущие затраты и затраты капитально­го характера.

*Текущие затраты —* это затраты на производство и реализацию продукции (работ и услуг), принимающие форму себестоимости. Основными источниками их финансирования являются: денежные средства, поступающие на счета предприятий за проданную продукцию, товары, работы и услуги, краткосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность.

К *затратам капитального характера* относятся инвестиции в основные фонды, ценные бумаги, нематериальные активы, затраты на увеличение оборотного капитала. Источниками их фи­нансирования являются: амортизационные отчисления; прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей; среднесрочные и долго­срочные кредиты и займы; средства инновационных и аналогич­ных по содержанию фондов; лизинг; бюджетные ассигнования, ссуды и займы; средства от продажи ценных бумаг собственной эмиссии, выпуск предприятием долговых обязательств и прочие источники (их состав был рассмотрен в главах 3 и 4).

Источники финансирования инвестиций в основные и обо­ротные фонды имеют целевое назначение. Организации за счет чистой прибыли могут создавать фонды накопления. В сметах этих фондов определяются конкретные виды затрат, в том числе на развитие, расширение и реконструкцию произ­водства.

Организации могут концентрировать все инвестиционные ресурсы в одном фонде — инвестиционном.

Денежные затраты организации в зависимости от связи с уставной деятельностью включают: затраты на производство и реализацию; затраты по операциям, не относящимся к основ­ной деятельности (операционные расходы) и операциям, непосредственно не связанным с производственной деятель­ностью (внереализационные расходы).

В расходах, не связанных с извлечением прибыли, основное место занимают *расходы потребительского характера.* Это рас­ходы на материальное стимулирование и социальную поддерж­ку работников предприятий, на мероприятия по организации отдыха и охране здоровья, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе. Напри­мер, выплаты вознаграждения по итогам работы за год, оказа­ние материальной помощи по заявлению работника, оплата проезда к месту работы, оплата подписки на периодические из­дания, оплата экскурсий, абонементов в группы здоровья и т.п. Основным источником финансирования этих расходов служит чистая прибыль. Кроме этого могут привлекаться средства граждан, профсоюзов, целевых бюджетных и внебюджетных фондов.

Организации вправе оказывать шефскую помощь другим субъектам хозяйствования, учреждениям непроизводственной сферы (образования, медицины, культуры, социального обес­печения и др.), участвовать в проводимых в стране, регионе гу­манитарных акциях, предоставлять гуманитарную помощь в случаях возникновения чрезвычайных ситуаций. Финансиро­вание таких затрат должно осуществляться за счет средств, ос­тающихся в распоряжении организации после уплаты всех на­логов и иных обязательных платежей.

*Расходы принудительного характера* включают налоги и приравненные к ним платежи, а также различные экономические и финансовые санкции. По законодательству Республики Беларусь все налоги по источнику их уплаты можно разделить на три группы: налоги, включаемые в цену товара и уплачива­емые из выручки от реализации; налоги, уплачиваемые из при­были; налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг).

Из выручки от реализации уплачиваются акцизы, налог на добавленную стоимость, другие оборотные налоги, а также та­моженные сборы.

Из *прибыли* организации платят налог на недвижимость, налог на доходы, налог на прибыль, местные и иные налоги и сборы, исчисленные в соответствии с законодательством.

В *себестоимость продукции {работ, у ел у г)* вклю­чаются следующие налоги и отчисления: отчисления в Фонд социальной защиты населения; прочие налоги (госпошлина, платежи за землю, платежи за добычу природных ресурсов, вы­бросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду в пределах установленных норм, плата за размещение отходов, а также сумма налога за переработку нефти и нефтепродуктов); отчисления в централизованные инновационные фонды, взно­сы по обязательным видам страхования и др.

Итак, для финансирования многообразных расходов пред­приятия используют различные источники. Четкое разграниче­ние источников затрат имеет значение для правильного опре­деления налогооблагаемой прибыли и налоговых платежей в бюджет.

## 5.2. Затраты, образующие себестоимость продукции, товаров (работ, услуг), их классификация

Себестоимость представляет собой стоимостную оценку ис­пользуемых в процессе производства природных ресурсов, сы­рья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.

В зарубежной практике под себестоимостью понимается стоимость производства (для производящих предприятий) или покупная цена товаров (если они приобретаются для последу­ющей перепродажи).

Состав *затрат, образующих себестоимость продукции (товаров, работ, услуг),* имеет отличия в отечественной и зарубежной практике. На Западе в себестоимость включают прямые за­траты труда, прямые затраты материалов и накладные произ­водственные расходы. Управленческие и общехозяйственные расходы, а также расходы по реализации товаров учитываются отдельно и в себестоимость не входят.

В настоящее время белорусские предприятия по такому же принципу отражают производственные затраты по реализован­ным товарам, продукции, работам, услугам и отдельно показы­вают управленческие расходы и расходы на реализацию.

В отечественной практике состав себестоимости определяет документ — «Основные положения по составу затрат, включа­емых в себестоимость продукции (работ, услуг)». Этот норма­тивный документ имеет отраслевую специфику.

В себестоимость входят два вида издержек: реальные, т.е. необходимые для изготовления продукции (работ, услуг) и их продвижения на рынок, а также налоги и отчисления в госу­дарственные и региональные фонды, установленные законода­тельством.

Затраты, образующие себестоимость, можно сгруппировать (классифицировать) по различным признакам: целевой на­правленности; экономическим элементам; статьям калькуля­ции; зависимости от объема производства (реализации) про­дукции, способу распределения издержек между конкретными изделиями и др.

Основные *виды классификации затрат* представлены в табл. 5.1.

*Таблица 5.1.* **Классификация затрат**

|  |  |
| --- | --- |
| Признаки | Вид |
| Целевое назначение | Производственные Управленческие Финансового характера Коммерческие Связанные с использованием основных средств и нематериальных активов Транспортные Непроизводительные |
| Экономические элементы | Материальные затраты Затраты на оплату труда Отчисления на социальные нужды Амортизация основных средств и нематериаль­ных активов Прочие затраты |
| Статьи калькуляции | Сырье и материалы Возвратные отходы (вычитаются) Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторон­них предприятий и организаций Топливо и энергия на технологические цели Заработная плата производственных рабочих Отчисления на социальные нужды Расходы на подготовку и освоение производства Общепроизводственные расходы Общехозяйственные расходы Потери от брака Прочие производственные расходы Коммерческие расходы |
| Зависимость от объема про­изводства (реализации) | Постоянные Переменные |
| Способ распределения меж­ду видами продукции | Прямые Косвенные |
| Связь с технологическими процессами | Основные Накладные |
| Периодичность возникно­вения | Постоянные (регулярные) Единовременные |
| Источники финансирова­ния, возмещения | За счет: прибыли бюджетных средств внебюджетных фондов страховых фондов кредитов и займов выручки от реализации |
| Степень регулирования | Нормируемые Ненормируемые |

По *целевой направленности* расходов, образующих фактическую себестоимость, различают:

* производственные расходы (все, что имеют отношение к производству, технологическим процессам, эксплуатации фондов природоохранного назначения);
* управленческие расходы (связанные с управлением предприятием, подготовкой и переподготовкой кадров, набором рабочей силы, осуществлением работ вахтовым методом и др.);
* затраты финансового характера (отчисления в фонд социальной защиты населения, государственный фонд содействия занятости, страховые взносы в соответствии с законодательством, проценты за кредиты и ссуды в соответствии с законодательством, налоги, сборы и другие обязательные платежи);
* коммерческие расходы (связанные со сбытом продукции);
* затраты, связанные с использованием основных средств и нематериальных активов (амортизация, плата за аренду, лизинговые платежи, содержание помещений, предоставляемых бесплатно медицинским учреждениям и учреждениям общепита, обслуживающим трудовые коллективы);
* транспортные затраты (плата за провоз грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования и др.);
* непроизводительные затраты (потери от брака; затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; потери от простоев по внутрипроизводственным причинам; затраты по возмещению вреда вследствие причиненного увечья, профзаболевания или иного повреждения здоровья, связанных с исполнением трудовых обязанностей; выплаты работникам, высвобождаемым с предприятий в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов).

Классификация затрат, составляющих фактическую себе­стоимость, по целевой направленности позволяет проводить детальный анализ затрат и разрабатывать мероприятия по их оптимизации.

Классификация затрат по *экономическим элементам* преду­смотрена «Основными положениями по составу затрат, вклю­чаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)». Здесь ха­рактеризуются следующие элементы: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основ­ных средств и нематериальных активов, прочие затраты.

Стоимость материальных ресурсов, включаемых в затраты на производство и реализацию по элементу «материальные за­траты», ■ формируется исходя из фактически произведенных расходов на покупку этих материальных ресурсов (без учета на­лога на добавленную стоимость (в соответствии с законода­тельством)), акцизов, таможенных пошлин, иных платежей, а также затрат на их заготовку, доставку.

Включение в состав себестоимости сырья, материалов и дру­гих материальных ресурсов производится одним из методов оценки запасов: методом расчета средневзвешенных цен; по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стои­мости; по ценам последнего приобретения (ЛИФО). Организа­ция может использовать один из названных методов по своему усмотрению.

Метод ЛИФО в условиях инфляции имеет некоторые преимущества. Запасы, поступающие в производство, оцениваются по фактической себестоимости последних закупок ресурсов. Таким образом этот метод позволяет занижать прибыль, т.е. экономить оборотные средства.

В то же время метод ЛИФО имеет существенный недостаток. Остатки запасов на конец периода определяются по фактической себестоимости первых закупок, что приводит к занижению стоимости запасов на конец периода. Это в свою очередь приводит к занижению стоимости чистых активов, что, как правило, невыгодно организации.

Классификация затрат по экономическим элементам позволяет видеть и анализировать затраты в динамике, определить сумму затрат, структуру затрат, тенденции их изменения, проводить сравнение по отраслям экономики и по организациям внутри отрасли. Кроме того, эта классификация представляет интерес для исчисления налоговых платежей и контроля за правильностью определения финансовых результатов.

В составе элемента *«Материальные затраты»* отражаются:

* стоимость приобретенных сырья, материалов, используемых при изготовлении продукции, работ, услуг и на другие производственные и хозяйственные нужды;
* стоимость запасных частей и расходных материалов для ремонта основных средств, инвентаря, хозяйственных принадлежностей, спецоснастки, спецодежды, предметов проката; погашение стоимости учитываемых в обороте предметов;
* стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке в данной организации;
* стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или же производствами и хозяйствами предприятия, не относящимися к основному виду деятельности, а также предпринимателями без образования юридического лица.

К работам и услугам производственного характера относятся следующие работы и услуги: выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов; контроль за соблюдением установленных технологических про­цессов, проведение испытаний для определения качества сырья и материалов; транспортные услуги сторонних организаций.

В элемент «материальные затраты» входят также стоимость природного сырья; приобретаемого со стороны топлива и энер­гии всех видов, используемых на производственные, технологи­ческие и хозяйственные нужды; потери от недостачи поступив­ших материальных ресурсов в пределах норм естественной убы­ли; платежи за добычу природных ресурсов и выбросы (сбро­сы) загрязняющих веществ в окружающую среду, плата за размещение отходов, а также суммы налога за переработку неф­ти и нефтепродуктов.

В состав элемента *«Расходы на оплату труда»* включаются:

* заработная плата за фактически выполненную работу в соответствии с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда;
* стоимость продукции, выдаваемая в порядке натуральной оплаты работникам;
* выплаты по системам премирования за производственные результаты в размерах, предусмотренных действующим законодательством, за экономию сырья, материалов, топливно-энергетических ресурсов, надбавки за профессиональное мастерство, за высокие достижения в труде и т.д.;
* выплаты компенсирующего характера (надбавки и доплаты за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за работу в тяжелых и вредных условиях труда и т.д.);
* стоимость бесплатно предоставляемых жилья, коммунальных услуг (или денежная компенсация при их непредоставлении), стоимость питания, продуктов согласно законодательству;
* стоимость выдаваемых бесплатно предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (или сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам) согласно законодательству;
* компенсация по оплате труда в связи с повышением и индексацией цен;
* оплата различных отпусков в соответствии с законодательством и выплата денежных компенсаций за неиспользованный отпуск, пособий работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией предприятий и организаций, сокращением численности работников и штатов и др.

В составе элемента *«Отчисления на социальные нужды»* отра­жаются обязательные отчисления по установленным нормативам в фонд социальной защиты населения и государственный фонд содействия занятости. Отчисления производятся от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве соот­ветствующей продукции, работ, услуг, независимо от источни­ков выплат, кроме тех, на которые страховые взносы не начис­ляются.

В составе элемента *«Амортизация основных средств и нема­териальных активов»* отражается сумма амортизационных от­числений по основным средствам и нематериальным активам, используемым в предпринимательской деятельности, исчис­ленные исходя из амортизируемой стоимости основных средств и нематериальных активов в установленном законода­тельством порядке.

Арендные предприятия по элементу «Амортизация основ­ных средств и нематериальных активов» отражают амортизаци­онные отчисления как по собственным, так и по арендованным основным фондам. По объектам лизинга амортизационные от­числения производятся в размерах и в периоды, установленные договором лизинга.

В элементе *«Прочие затраты»* отражаются многоплановые затраты:

* налоги и отчисления в целевые фонды в соответствии с законодательством, земельный налог, отчисления в централизованные инновационные фонды и пр.);
* страховые взносы по обязательным видам страхования (в пределах установленных нормативов отчислений), по добровольным видам страхования по перечню, определяемому Президентом республики Беларусь;
* проценты по полученным ссудам, кредитам и займам, связанным с оборотными активами, за исключением процентов по просроченным ссудам, кредитам и займам;
* оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг по обязательным аудиторским проверкам;
* расходы на рекламу;
* оплата услуг связи, банков, вычислительных центров, связанных с обслуживанием предприятий;

■ арендная плата, лизинговые платежи и др.

Использование классификации затрат по экономическим

элементам недостаточно для современной практики, поэтому для более точного определения затрат по видам продукции ис­пользуется *классификация по статьям расходов («статьям калькуляции»).* Их перечень определяется отраслевыми методи­ческими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

В организациях с широкой номенклатурой выпускаемой продукции обычно составляются калькуляции себестоимости важнейших видов продукции. Калькуляции других изделий со­ставляются по группам однородных изделий.

Плановая калькуляция представляет собой задание по се­бестоимости. В ней могут указываться расходы по таким стать­ям, как сырье и материалы, покупные изделия, полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические нужды, основная зара­ботная плата производственных рабочих, дополнительная зара­ботная плата производственных рабочих, отчисления на соци­альное страхование, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные (цеховые) и общехо­зяйственные (общезаводские) расходы и др.

Для финансового анализа рекомендуется составлять не только плановые, но и фактические калькуляции.

По мере развития рыночных отношений все более широкое применение находит разделение затрат *по признаку зависимости от объема производства* (реализации) на группы переменных и условно-постоянных (постоянных) затрат. Данная группиров­ка широко применяется в зарубежной, а теперь и в отечествен­ной практике для различных финансовых расчетов. В основе названного деления затрат лежит различная степень измене­ния затрат в зависимости от изменения объемов деятельности. К переменным издержкам относятся: стоимость сырья и мате­риалов; стоимость комплектующих покупных изделий, полу­фабрикатов, услуг производственного назначения; стоимость топливно-энергетических ресурсов на технологические цели; заработная плата производственных рабочих и отчисления на социальные нужды; расходы по ремонту и обслуживанию обо­рудования.

К *условно-постоянным* издержкам относятся издержки, не имеющие прямой зависимости от объема производимой про­дукции. Это могут быть вспомогательные материалы; топливо и энергия на нетехнологические цели; заработная плата ИТР и служащих; отчисления на социальные нужды; амортизацион­ные отчисления и прочие производственные расходы.

Такая группировка затрат позволяет определять валовую прибыль (маржинальный доход), запас финансовой прочности, точку безубыточности, критический объем производства, силу производственного рычага.

В зависимости от *способа распределения издержек между кон­кретными изделиями* все затраты разделяются на прямые и кос­венные.

Под прямыми понимаются затраты, которые могут быть отнесены на издержки данного вида продукции прямым сче­том, т.е. по нормам расхода и расценкам (сырье, материалы, за­работная плата, амортизация оборудования).

К косвенным относятся затраты, связанные с произ­водством всех видов продукции на данном предприятии. По­этому на издержки отдельных видов изделий они относятся косвенно, пропорционально какому-либо показателю.

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

## 5.3. Планирование затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг)

*Планирование затрат на производство и реализацию продук­ции, товаров (работ, услуг)* включает в себя формирование за­трат на единицу продукции (калькулирование затрат) и опреде­ление общих затрат на весь выпуск.

Плановые калькуляции составляются путем прямого расче­та затрат по отдельным статьям на основе нормирования за­трат труда, материалов, топлива, энергии, использования обо­рудования с учетом мероприятий по снижению себестоимости продукции, а также экономии в расходах по управлению и об­служиванию производства.

Для поиска резервов снижения себестоимости целесообраз­но анализировать фактические калькуляции затрат в сравне­нии с плановыми.

Кроме калькуляций с целью планирования общего объема затрат в организациях разрабатываются (составляются) различ­ные сметы. Наиболее важными являются смета продаж и смета затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.

В смете продаж обычно содержится информация о предпо­лагаемых объемах реализации и ожидаемой цене продажи еди­ницы каждого товара. Таким образом, в этой смете можно уви­деть стоимость реализуемой продукции в денежном выраже­нии и объемы реализации в натуральном выражении. Эти данные могут классифицироваться по регионам и (или) по существующим представительствам организации.

Рассчитав объем продаж в натуральном выражении, органи­зация определяет объем производства. Для этого может состав­ляться смета. *Сметный объем производства в натуральном выра­жении* складывается: из ожидаемого объема продаж плюс необ­ходимое количество материальных запасов на конец года ми­нус материальные запасы на начало года. Расчеты должны производиться по всем продуктам для рынка (в табл. 5.2).

*Таблица 5.2.* **Смета объема производства**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Продукты для рынка, ед. | |
| А | **В** |
| **1** | Ожидаемый объем продаж | 528 | 280 |
| 2 | Необходимое количество материаль­ных запасов на конец года | 80 | **60** |
| 3 | Промежуточный итог: (п. 1 + п. 2) | 608 | 340 |
| 4 | Величина материальных запасов на начало **года** | 88 | 48 |
|  | Итого объем производства: (п. 1 + п. 2-п. 4) | 520 | 292 |

Выполнив эту работу, организация приступает к составле­нию сводного расчета затрат в денежном выражении. Сводный расчет может быть представлен *в смете затрат на производ­ство и реализацию продукции, товаров (работ, услуг).* В ней от­ражаются затраты на тот объем выпуска, который соответству­ет сметному объему продаж и необходимой величине матери­альных запасов.

*Итоговую величину затрат* можно определить как сумму произведений объема производства конкретных продуктов для рынка («А», «В» и т.д.) на полную себестоимость единицы това­ра, определенную в плановых калькуляциях.

*Полная себестоимость* складывается из производственной себестоимости и коммерческих расходов. *Коммерческие расхо­ды* связаны с продвижением товаров на рынок (реклама, транс­портировка, хранение и др.). Они могут выделяться в смете затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) отдельной строкой.

Кроме того, в смете затраты на производство классифици­руются по экономическим элементам (материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и нематериальных активов, прочие затраты). По усмотрению организации в составе эле­ментов выделяются отдельные статьи расходов.

В целях более точного прогнозирования и контроля затрат организации могут дополнительно к своду затрат составлять смету прямых материальных затрат, смету затрат на оплату тру­да и смету накладных расходов.

Данные об объемах производства, содержащиеся в смете производства, вместе с данными о прямых материальных затра­тах составляют *смету прямых материальных затрат.*

Необходимое для производства количество основных мате­риалов в натуральном выражении определяется как планируе­мая величина необходимых в производстве материалов плюс желательная величина запасов на конец года минус запасы ма­териалов на начало года. Затем ожидаемая цена единицы мате­риала умножается на рассчитанное необходимое количество основных материалов по каждому виду. Сумма частных итогов составляет общую сумму прямых материальных затрат.

*Смета затрат на оплату труда* содержит данные о количе­стве рабочих часов, необходимых для производства продуктов для рынка, и среднем размере почасовой оплаты труда. Если продукт производится в нескольких подразделениях организа­ции, то информация в смете приводится с разбивкой по подраз­делениям.

Общая величина прямых расходов на оплату труда опреде­ляется как сумма частных произведений количества необходи­мых рабочих часов на изготовление продуктов для рынка и среднего уровня почасовой оплаты.

Ожидаемая величина накладных расходов отражается в *сме­те накладных расходов.* Накладные расходы включают заработ­ную плату вспомогательного и управленческого персонала, амортизацию основных средств и нематериальных активов, вспомогательные материалы, расходы на энергию и освеще­ние, текущий ремонт, страховые взносы, налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг.

Сметы затрат могут применяться при определении потреб­ности предприятия в оборотных средствах, объемов реализа­ции, прибыли от реализации продукции, работ, услуг.

Организации также планируют себестоимость реализуемой продукции, товаров (работ, услуг). Этот показатель отличается от себестоимости товарного выпуска на величину изменения себестоимости переходящих остатков нереализованной про­дукции. Для расчета используется формула

**Ср= Спг + Стп - Скг**

где Ср — себестоимость реализованной продукции, р.; Он — остатки нереализованной товарной продукции по производс­твенной себестоимости на начало планируемого года, р.; Т — выпуск товарной продукции на планируемый год по полной се­бестоимости, р.; Ок — остатки нереализованной товарной про­дукции по производственной себестоимости на конец планиру­емого года, р.

## 5.4. Показатели сметы затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг)

Важнейшим документом, используемым в практике предпри­ятий и характеризующим его работу, является смета затрат. Раз­работка этого документа обеспечивает учет и контроль всех за­трат на производство и реализацию продукции, является основой для определения отпускной цены на продукцию, а также факто­ром формирования прибыли и рентабельности. Следовательно, анализ сметы затрат на производство и реализацию продукции позволяет, с одной стороны, дать общую оценку эффективности использования ресурсов, а с другой стороны, определить резервы увеличения прибыли и повышения рентабельности.

В числе основных *показателей сметы затрат* мож­но назвать следующие:

* общая сумма затрат, в том числе по экономическим элементам (материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных средств;
* прочие расходы);
* индекс затрат на производство продукции к индексу объема производства;
* индекс затрат на производство и реализацию продукции к индексу выручки от реализации продукции;
* выручка (объем производства продукции) на 1 р. себестоимости произведенной и реализованной продукции (затратоотдача);
* удельный вес затрат на реализацию продукции в выручке от ее реализации;
* удельный вес затрат на производство и реализацию продукции в выручке от реализации;

■ затраты на 1 р. произведенной продукции.

### Контрольные вопросы и задания

1. Что понимается под текущими и капитальными затратами?
2. Приведите определение себестоимости продукции (работ, услуг)?
3. Укажите основные классификационные признаки затрат, образующих себестоимость продукции (работ, услуг)?
4. Назовите затраты в разрезе экономических элементов, включаемые в себестоимость.
5. Какие факторы оказывают влияние на размер себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)?
6. Как можно рассчитать себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)?
7. Какие плановые расчеты необходимы в процессе планирования затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг)?
   1. Охарактеризуйте содержание финансового контроля за текущими затратами.
8. Идентичны ли понятия «затраты по производству и реализа­ции продукции (товаров, работ, услуг)» и «себестоимость реа­лизованных продукции (работ, услуг)»?
9. Какие показатели используются при анализе сметы затрат на производство и реализацию продукции?

### ТЕСТЫ

**1. По экономическому содержанию денежные затраты предприятий делятся:**

а) на затраты, включаемые в себестоимость продукции.

б) затраты, связанные с извлечением прибыли.

в) затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг).

г) затраты, не связанные с извлечением прибыли.

д) затраты, связанные с управлением производством.

е) расходы принудительного характера.

**2. В затраты, составляющие себестоимость продукции по экономическим элементам, не входят:**

а) материальные затраты;

б) расходы на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) затраты капитального характера;

д) прочие затраты;

е) амортизационные отчисления.

**3. Показатель «Производственная себестоимость продукции (работ, услуг) используется в расчетах:**

а) нормативов оборотных средств;

б) норм запаса товарно-материальных ценностей;

в) годовых финансовых планов;

г) платежных календарей.

**4. К условно-постоянным затратам относятся:**

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

б) вспомогательные материалы и энергия на нетехнологические цели; заработная плата ИТР и служащих; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления и прочие производственные расходы;

в) расходы на рекламу, оплата услуг связи, банков, связанных с обслуживанием предприятий; арендная плата, лизинговые платежи и др.;

г) издержки, не имеющие прямой зависимости от объема производимой и реализуемой продукции.

**5. К переменным затратам относятся:**

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

б) вспомогательные материалы и энергия на нетехнологические цели; заработная плата ИТР и служащих; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления и прочие производственные расходы;

в) расходы на рекламу, оплата услуг связи, банков, связанных с обслуживанием предприятий; арендная плата, лизинговые платежи и др.

г) затраты на производство и реализацию, находящиеся в прямой зависимости от изменения объемов производства.

**6. Для расчета полной себестоимости реализуемой продукции в плановом году (Ср) используется формула:**

а) Ср = **Он** + ТП + Ок;

б) Ср = **Он** + **ТП** - **Ок;**

в) Ср = **Он-ТП** + **Ок,**

где Он **(Ок)** — остаток товарной продукции по производ­ственной себестоимости на начало (соответственно конец) пла­нируемого года; Т — товарный выпуск продукции по полной се­бестоимости в планируемом году.

**7. Финансовый контроль за уровнем затрат происходит:**

а) на стадии планирования;

б) начиная с момента производства продукции;

в) при получении выручки от реализации продукции;

г) на всех стадиях кругооборота средств.

**8. Группировка затрат используется при определении валовой прибыли (маржинального дохода), запаса финансовой прочности, точки безубыточности?**

а) группировка по экономическим элементам;

б) по статьям расхода (калькуляции);

в) по признаку зависимости от объема производства (реализации);

г) по способу распределения издержек между конкретными изделиями.

реализации продукции.