

М.П. ГАРАНИНА, О.А. БАБОРДИНА

**УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ
И ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ**

Учебное пособие

Самара
Самарский государственный технический университет
2018



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономика промышленности и производственный менеджмент»

М.П. ГАРАНИНА, О.А. БАБОРДИНА

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ И ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

Учебное пособие

Самара
Самарский государственный технический университет
2018

Печатается по решению методического совета инженерно-экономического факультета

УДК 338.5

ББК У25я73

Г 20

Гаранина М.П.

Г 20 **Управление затратами и ценообразование:** учеб. пособие / *М.П. Гаранина, О.А. Бабордина.* – Самара: Самар. гос. техн. ун-т, 2018. – 154 с.

Рассмотрен теоретический и практический материал, связанный с управлением затратами и ценообразованием производственного предприятия. Основное внимание в работе уделено проблемам классификации производственных затрат и управлению себестоимостью продукции. Значительная роль отведена современным системам учета и управления затратами, а также политике ценообразования производственного предприятия.

Даны обобщающие выводы и представлены вопросы для проверки и закрепления полученных знаний, а также контрольные тестовые задания по дисциплине. Предлагается методический материал для реализации самостоятельной расчетной работы по тематике дисциплины «Управление затратами и ценообразование».

Рекомендовано бакалаврам инженерно-экономического факультета, обучающимся по направлению 38.03.02 «Менеджмент», профилю подготовки «Производственный менеджмент».

Рецензент д-р экон. наук, профессор *Г.П. Гагаринская*

УДК 338.5

ББК У25я73

Г 20

© М.П. Гаранина, О.А. Бабордина, 2018

© Самарский государственный
технический университет, 2018

ПРЕДИСЛОВИЕ

На этапе развития и модернизации рыночной экономики, вовлечения российской вузовской школы в европейский Болонский процесс перед студентами ставится приоритетная задача повышения конкурентоспособности приобретаемых знаний, формирования общекультурных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций в процессе реализации государственных образовательных стандартов с привлечением работодателей.

Дисциплина «Управление затратами и ценообразование» представлена в учебном плане кафедры «Экономика промышленности и производственной менеджмент» как базовый предмет. Целесообразность изучения данного курса в образовательном процессе обоснована потребностью владения эффективными рыночными инструментами управления затратами, ценообразованием и прибылью предприятия. Вследствие того, что экономическим результатом производственно-хозяйственной деятельности предприятия является разница между валовым доходом от реализации продукции и затратами на их выпуск и сбыт, сложно переоценить значение концепции управления затратами для условий реального бизнеса. Управление затратами и ценообразование можно рассматривать как инструмент достижения производственным предприятием стабильного финансового и экономического результата. Этот процесс не сводится только к практике снижения издержек и себестоимости выпускаемой продукции, а распространяется на все сферы управления бизнесом.

В настоящее время отечественная наука и практика управления затратами использует прогрессивный опыт и достижения экономически развитых стран. Это обосновано необходимостью осуществления не только бухгалтерского и финансового анализа, но и систематического управленческого учета. Система управления затратами представляет собой комплексную область знаний, в которой используются термины и методология, применяемые в других дисциплинах: эконо-

мика промышленного предприятия, производственный менеджмент, организация производства, планирование и бухгалтерский учет.

При изложении теоретического и практического материала авторами ставилась задача обоснования методов снижения производственных и коммерческих затрат на предприятии и, особенно, повышения эффективности управления ими.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования в области управления затратами и ценообразованием производственного предприятия обоснована тем, что размер потребляемых экономических ресурсов, используемых для производства продукции, в значительной степени оказывает влияние на эффективность производственного процесса, размер получаемой прибыли и уровень рентабельности. Таким образом, предприятию, которое использует различные виды экономических ресурсов: природные, материальные, трудовые, предпринимательские и др., необходимо обеспечить эффективное управление ими, прогнозировать их взаимодействие, чтобы принимаемые управленческие решения способствовали повышению отдачи от потребляемых ресурсов, а эффективность их использования оказывала влияние на величину расходов.

Объектом изучения в пособии является производственное предприятие, в качестве предмета исследования представлены его затраты. Структура работы обусловлена приоритетными задачами, которые стоят перед промышленным предприятием и решение которых является главной целью системы управления затратами и ценообразованием.

Первые темы учебного пособия раскрывают содержание понятий «затраты», «издержки», «расходы» и «себестоимость». Затем представлена классификация затрат с учетом различных признаков. Далее выявляются основные функции системы управления затратами и ценообразованием.

Последующие темы рассматривают базовые элементы системы управления производственными затратами, формирующими себестоимость продукции. Представлена классификация затрат на производство по экономическим элементам и статьям расхода, а также рассматривается планирование сметы затрат и калькулирование себестоимости единицы продукции в зависимости от места возникновения затрат.

Особое внимание уделяется формированию, учету и управлению затратами предприятия в соответствии со стадиями жизненного цикла продукции.

Содержание завершающих тем объемно представляет современные системы учета и управления затратами предприятия. Важная роль в работе отведена процессу ценообразования для достижения приоритетных целей предприятия.

В конце каждой темы приводится перечень основных вопросов для проверки и закрепления знаний по излагаемому материалу. В заключении предлагаются контрольные тестовые задания, позволяющие оценить восприятие обучающимися представленного теоретического материала.

В завершении работы предлагаются методический материал и информация для реализации самостоятельного расчетного задания по определению себестоимости продукции и установления рыночной цены.

Пособие рекомендовано бакалаврам инженерно-экономического факультета, обучающимся по направлению 38.03.02 «Менеджмент», профилю подготовки «Производственный менеджмент».

ТЕМА 1

СУЩНОСТЬ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА СОВРЕМЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

1.1. ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И ПРИЗНАКИ ЗАТРАТ

Современная экономическая наука и практическая деятельность уделяют значительное внимание изучению затрат, расходов и себестоимости продукции одновременно с развитием производства.

В период становления и функционирования рыночной экономики, углубления международной интеграции и вступления России в ВТО (Всемирную Торговую Организацию) значимость перечисленных экономических категорий заметно возросла. Установление финансового результата деятельности производственного предприятия как разницы между полученными доходами и соответствующими расходами, а также в связи с необходимостью сопоставления международных и российских стандартов бухгалтерского учета возникла потребность в новых подходах и уточнении перечисленных понятий, что нашло отражение в законодательных правовых документах.

Редакция в 2012 г. Налогового кодекса РФ главы 25 части 2 определяет понятия «расходы», «затраты», «себестоимость» для целей налогообложения, что обуславливает новый подход к порядку их расчета.

В практической деятельности процесс управления затратами на производственном предприятии существенно усложнен по причине неоднозначности определения понятий «затраты», «расходы», «издержки», закрепленного в налоговом и бухгалтерском законодательстве.

Исходя из этого для целей обучения целесообразно использовать определение затрат с общепринятых практических позиций.

В стоимостном выражении *затраты* отражают количество ресурсов, которые были использованы для производства и сбыта продукции в определенный период времени и в дальнейшем преобразованы в себестоимость. Затраты можно рассматривать как стоимость ресурсов, используемых в дальнейшем для формирования прибыли и для других целей современного производственного предприятия.

В соответствии с этим можно утверждать, что данные о структуре и величине затрат представляют собой важнейший вид информации по управленческому учету.

Затраты на производство и реализацию продукции включают в себя [4]:

- единовременные (предпроизводственные) затраты;
- производственные затраты, связанные с непосредственным выполнением технологических операций, эксплуатацией и обслуживанием производственного оборудования;
- управленческие затраты, обеспечивающие общее административное управление;
- коммерческие затраты, направленные на продвижение на рынок и реализацию продукции.

В свою очередь расходы характеризуют сокращение платежных средств или иного имущества предприятия и отражаются в учете на момент осуществления платежа.

В системе бухгалтерского учета расходами производственного предприятия признается уменьшение экономических выгод по причине выбытия активов и (или) возникновения обязательств, которые приводят к изменению капитала организации, за исключением вкладов (взносов) по решению собственников имущества в лице участников бизнеса.

Расходы предприятия в зависимости от условий и причин возникновения делятся на следующие группы [4]:

- расходы по обычным видам деятельности;
- операционные расходы;
- внереализационные расходы;
- чрезвычайные расходы.

Затраты, в отличие от расходов, отражаются в учете предприятия на момент их использования в производственном процессе. В конечном счете, все расходы по обычным видам деятельности предприятия за определенный период преобразуются в затраты. Те же расходы, которые по каким-либо причинам оказались не отнесенными к затра-

там предприятия, демонстрируют внутрифирменные ошибки системы учета затрат на производство и реализацию продукции.

В стоимостном выражении величина расходов предприятия за определенные периоды его деятельности, как правило, отличаются от размера понесенных затрат. Расходы могут превышать, быть равными или значительно меньше существующих затрат.

Издержки – это реальные или прогнозируемые затраты финансовых ресурсов производственного предприятия. Издержки оказывают значительное влияние на формирование конечного финансового результата деятельности предприятия – величины и уровня прибыли.

Определение расходов имеет больше ограничений, чем понятия издержек, так как предполагает конкретные выплаты в установленный период времени.

Сущность издержек и затрат может или совпадать, или иногда отличаться друг от друга. Различия обусловлены следующими причинами [4].

1. Издержки и затраты отличаются экономической природой их оценки. Издержки имеют платежную сущность и отражаются в финансовом учете предприятия. А затраты устанавливаются калькуляционным, т. е. нормативно-расчетным способом.

2. Издержки могут быть не связаны напрямую с производством продукции.

3. У затрат могут отсутствовать характеристики издержек. Некоторые производственные затраты не имеют аналогов среди издержек (например, расчетные риски, арендная плата за используемые помещения, амортизационные отчисления и др.).

4. Расходы и издержки могут отличаться от затрат источниками их выплат.

На производственном предприятии объектом управления являются затраты во всем их многообразии, динамичном развитии и особенностях учета.

Управление затратами на современном производственном предприятии призвано обеспечить решение следующих приоритетных задач [4]:

- формирование роли управления затратами как фактора повышения экономической эффективности производства;
- определение затрат на производство и реализацию единицы продукции (себестоимость работ, услуг);
- установление уровня затрат в соответствии с основными этапами жизненного цикла производимой продукции;
- подготовка информационной платформы для оценки затрат при принятии хозяйственных и управленческих решений;
- выявление технологических способов измерения, снижения и контроля уровня затрат;
- выявление возможностей и резервов уменьшения затрат на всех этапах производства продукции;
- выбор системы учета и управления затратами в соответствии с особенностями производственной деятельности предприятия.

1.2. ОСНОВНЫЕ ФУНКЦИИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Управление затратами обеспечивает осуществление всего комплекса функций управленческого процесса, которые направлены на повышение эффективности использования потребляемых на предприятии производственных ресурсов.

Субъектами управления затратами в сфере производства являются руководители предприятия и специалисты структурных подразделений.

В качестве объектов управления рассматриваются затраты на разработку, производство, реализацию, эксплуатацию и утилизацию продукции.

Функции управления затратами реализуются через элементы управленческого цикла: планирование и прогнозирование, организацию, координацию и регулирование, активизацию и стимулирование выполнения, учет и анализ.

Планирование и прогнозирование затрат подразделяется на перспективное (долгосрочное) и текущее. Задачей долгосрочного плани-

рования является подготовка информации об ожидаемых затратах при освоении новых рынков сбыта, организации разработки и выпуска новой продукции, увеличении мощности предприятия (затраты на маркетинговые исследования, капитальные вложения, научные исследования...).

Текущие планы конкретизируют реализацию стратегических целей производственного предприятия.

Организация является одним из основных инструментов эффективного управления затратами. Она устанавливает производителя, сроки выполнения, используемую информацию и документы, способы достижения необходимых результатов. В процессе организации определяются места возникновения затрат, центры затрат и центры ответственности за их соблюдением. Разрабатывается иерархическая система линейных и функциональных связей между руководителями и специалистами, участвующих в управлении затратами, которая должна быть согласована с организационно-производственной структурой предприятия.

Координация и регулирование затрат обеспечивают сравнение фактических затрат с запланированными ранее, выявление возможных отклонений, при необходимости принятие оперативных мер по их ликвидации. В случае изменения плана, то затраты, предусмотренные на его реализацию, корректируются. Этот процесс позволяет предприятию избежать серьезного срыва в выполнении запланированного экономического результата деятельности.

Активизация и стимулирование подразумевают изыскание таких способов воздействия на участников процесса производства, которые побуждали бы их соблюдать установленные планом размеры затрат и находить пути их снижения. Это может мотивироваться как материальными, так и моральными формами.

Учет необходим для подготовки информации в целях принятия рациональных хозяйственных решений. Информацию о фактических финансовых результатах деятельности предприятия и всех его расходах на производство и реализацию продукции обеспечивает система

бухгалтерского учета. Производственный учет входит в систему управленческого учета и позволяет контролировать затраты, а также принимать решения об их целесообразности.

Анализ затрат как составляющий компонент функции контроля помогает оценивать эффективность использования экономических и финансовых ресурсов предприятия, выявлять резервы их снижения на производстве, собирать информацию для принятия рациональных управленческих решений в области затрат.

Функция контроля (мониторинга) в системе управления затратами обеспечивает обратную связь – сравнение между собой запланированных и фактических затрат.

Итак, управление затратами – динамичный процесс, включающий в себя действия, целью которых является достижение высокого экономического результата производственной деятельности предприятия [4].

Основными принципами управления затратами производственного предприятия являются [4]:

- применение системного подхода к управлению затратами;
- обеспечение единства методов, используемых на различных уровнях управления затратами;
- управление затратами на всех стадиях жизненного цикла продукции – от идеи создания до утилизации;
- достижение органичного сочетания снижения затрат с высоким качеством продукции;
- недопущение незапланированных, излишних затрат;
- внедрение эффективных методов сокращения затрат;
- совершенствование информационного обеспечения о величине затрат;
- повышение заинтересованности персонала производственных подразделений предприятия в обеспечении снижения затрат.

Выполнение всех принципов управления затратами формирует основу экономической конкурентоспособности производственного предприятия, завоевания им передовых позиций на рынке.

1.3. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Классификация затрат для целей управления должна отвечать главному требованию – базироваться на признаках, позволяющих дифференцировать затраты в различных аспектах. Она создает предпосылки для установления уровня затрат по объектам управления ими, организации, планирования, учета, контроля и анализа [4].

Классификация затрат по основным признакам представлена в табл. 1.1.

Таблица 1.1

Классификация затрат по основным признакам

№ п\п	Признак классификации (группировки затрат)	Элементы классификации затрат (содержание затрат)
1	Вид деятельности	– производственные затраты; – управленческие затраты; – коммерческие затраты
2	Экономическая однородность (элементы затрат)	– материальные затраты (за вычетом стоимости отходов); – затраты на оплату труда и социальные отчисления; – амортизация; – прочие затраты
3	Место возникновения затрат (калькуляционные статьи)	– сырье и материалы; – возвратные отходы (вычитаются); – покупные изделия, полуфабрикаты, услуги сторонних организаций; – топливо и энергия на технологические цели; – заработная плата основных производственных рабочих; – дополнительная заработная плата основных производственных рабочих; – отчисления на социальные нужды; – расходы на подготовку и освоение производства; – прочие производственные расходы; – общепроизводственные расходы; – общехозяйственные расходы; – потери от брака; – коммерческие расходы
4	Зависимость от изменения объема производства	– условно-постоянные (затраты, не зависящие или незначительно зависящие от объема выпуска продукции); – условно-переменные (затраты, зависящие от объема производства, подразделяемые на пропорциональные, прогрессивные, дегрессивные)

№ п\п	Признак классификации (группировки затрат)	Элементы классификации затрат (содержание затрат)
5	Метод включения в себестоимость продукции	– прямые затраты, прямо относимые на себестоимость продукции; – косвенные затраты, относимые на себестоимость продукции пропорционально: * прямым затратам; * заработной плате основных рабочих
6	Степень сложности затрат	– простые (одноэлементные), состоящие из одного вида затрат; – сложные (комплексные), состоящие из нескольких видов затрат
7	Зависимость от технологического процесса	– основные (производственные затраты); – накладные (организационные и управленческие затраты)
8	Зависимость от производственного процесса	– затраты предметов труда; – затраты средств труда; – затраты живого труда
9	Степень участия в процессе производства	– производственные затраты; – коммерческие затраты
10	Периодичность возникновения	– единовременные затраты; – периодические затраты; – текущие затраты
11	Охват планированием	– планируемые затраты; – не планируемые затраты
12	Готовность продукции	– затраты на готовую продукцию; – затраты в незавершенном производстве
13	Объект управления	– затраты по операционным сегментам; – затраты в местах их возникновения; – затраты в центрах возникновения; – затраты в центрах ответственности
14	Отнесение затрат к периоду	– расходы будущих периодов (отложенные затраты); – зарезервированные затраты
15	Функции управления	– затраты на маркетинг; – затраты на производственную деятельность; – затраты на обеспечение качества продукции; – затраты на сбыт продукции

Руководство предприятием принимает самостоятельное инициативное решение по вопросу классификации затрат при организации управленческого (производственного) учета.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

1. В чем заключается сущность управления затратами производственного предприятия?
2. Каковы цели, принципы и функции управления затратами на производственном предприятии?
3. Что понимается под затратами, расходами, издержками современного производственного предприятия?
4. Охарактеризуйте виды и элементы классификации затрат на производство и реализацию продукции.
5. Каковы основные причины многообразия классификационных признаков затрат на предприятии?

КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ № 1

1. Определите, какой источник коммерческого права определяет понятие «затрат», «расходов», «издержек» и «себестоимости» продукции:
 - а) Гражданский кодекс РФ;
 - б) Постановление Правительства РФ;
 - в) Налоговый кодекс РФ.
2. Укажите, что в системе бухгалтерского учета производственного предприятия признается расходами:
 - а) снижение вкладов (взносов) по решению собственников имущества в лице участников бизнеса;
 - б) сокращение платежных средств или иного имущества предприятия на момент осуществления сделки;
 - в) уменьшение экономических выгод по причине выбытия активов или возникновения обязательств.

3. Укажите, какие из перечисленных затрат входят в состав производственных:

- а) управленческие затраты;*
- б) единовременные (предпроизводственные) затраты;*
- в) затраты в незавершенном производстве.*

4. Назовите элементы управленческого цикла, которые реализуют функции управления затратами:

- а) снижение;*
- б) координация;*
- в) прогнозирование.*

5. Определите, на какие группы в зависимости от условий и причин возникновения делятся расходы производственного предприятия:

- а) чрезвычайные расходы;*
- б) текущие расходы;*
- в) внереализационные расходы.*

ТЕМА 2

ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

2.1. ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Руководство современного производственного предприятия постоянно осуществляет выбор принятия рациональных решений, касающихся реализационной цены, номенклатуры, ассортимента и объема производимой продукции, кредитной политики и инвестиционной деятельности. В поисках оригинальных решений оцениваются и анализируются альтернативные варианты поведения предприятия.

Недостаточно, чтобы были эффективными отдельные управленческие решения, необходимо добиваться того, чтобы комплексная деятельность предприятия стала рентабельна и обеспечивала стабиль-

ные денежные поступления в размере, удовлетворяющем заинтересованные в экономических результатах лица. Одной из основных задач планирования затрат является прогнозирование экономических результатов хозяйственной деятельности предприятия, ожидаемых в будущем периоде.

Планирование – один из инструментов управления, включающий в себя выбор цели развития предприятия и обеспечение средств ее достижения.

Планирование осуществляет взаимосвязь между существующим положением дел и тем, чего мы хотим достичь в будущем. Основная задача планирования заключается в обеспечении минимального предпринимательского риска.

Планирование может быть как краткосрочным, так и долгосрочным. Краткосрочные планы составляются на месяц, квартал и год, а долгосрочные (перспективные) планы устанавливают направление развития предприятия на период от 3 до 5 лет, (для крупных компаний – на более длительный срок).

Задача долгосрочного планирования способствует выбору рационального варианта поведения бизнеса на основе анализа и оценки возможностей и рисков, порождаемых внешней средой, а также сильных и слабых сторон предприятия.

Выбирая тот или иной путь развития, особенно предусматривающий вовлечение экономических и финансовых ресурсов в производство на длительный период времени, руководство предприятия должно иметь четкое представление о размере затрат, привлекаемых в бизнес. Каждому из рассматриваемых вариантов действий соответствуют определенные затраты, объем и уровень которых целесообразно рассчитать на этапе планирования.

Процесс планирования затрат начинается с определения целей деятельности предприятия и его структурных подразделений, выражается в форме постановки производственных задач и выбора средств их достижения. Планы представляются в виде составленных смет, отражающих затраты в стоимостном выражении.

Планирование затрат осуществляется для определения совокупной стоимости потребляемых в процессе производства ресурсов (трудовых, материальных, денежных) и расчета прогнозируемой прибыли. Оно служит инструментом для контроля рационального использования ресурсов.

При осуществлении планирования решаются следующие задачи [4].

- устанавливается стоимость ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции;
- определяется общий объем затрат на производство;
- рассчитывается себестоимость каждого вида произведенной продукции.

Перечисленные задачи решаются с применением технико-экономических расчетов. При этом используются технологические и материальные нормы, трудовые нормативы и другие параметры производственного процесса, отраженные в технической документации. Также принимаются во внимание экономические условия производственной деятельности: система оплаты труда, стоимость используемых ресурсов, размер налогов и обязательных платежей и другие, установленные законом и нормативными актами.

Под бюджетированием понимается процесс составления и принятия бюджетов, а также последующий контроль их исполнения. В целом бюджетирование предназначено для оптимизации распределения и использования ресурсов, является важнейшей составляющей финансового управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия.

Экономически эффективная деятельность производственного предприятия возможна лишь в том случае, если она имеет четко установленные, достаточно напряженные, но реальные для достижения стоимостные параметры затрат и результатов. Бюджетирование – это процесс определения этих параметров, планирование и прогнозирование движения ресурсов на предприятии в заданный перспективный период времени.

Назначение системы бюджетирования (финансового управления и планирования) заключается в следующем [4]:

- 1) повышение финансовой стабильности предприятия;
- 2) увеличение продуктивности труда;
- 3) рост эффективности использования активов предприятия;
- 4) проведение мониторинга финансовой эффективности определенных направлений хозяйственной деятельности;
- 5) укрепление обоснованности группировки финансовых показателей по отдельным видам хозяйственной деятельности;
- 6) установление наиболее перспективных видов финансовой и хозяйственной деятельности производственного предприятия;
- 7) повышение финансовой обоснованности принимаемых управленческих решений;
- 8) усиление стимулирования персонала структурных подразделений предприятия к повышению рентабельности труда и производства;
- 9) обеспечение лучшего взаимодействия интересов между отдельными подразделениями и предприятием в целом.

Базовыми элементами системы бюджетирования являются: доходы, расходы, финансовый результат (дефицит, профицит), принципы построения бюджетной системы.

Доходы бюджета – денежные средства, безвозмездно поступающие в распоряжение соответствующих центров финансовой ответственности.

Расходы бюджета – денежные средства, направленные на финансовое обеспечение функций и задач субъекта управления.

Финансовый результат бюджета – сопоставление соответствующих расходов бюджета с его доходами.

Бюджетная система предприятия базируется на следующих принципах [4]:

- единообразии отчетных форм для всех структурных подразделений предприятия независимо от специфики их производственной деятельности;
- согласованности бюджетных периодов для всех подразделений предприятия;

- унификация процедур составления бюджетов различных уровней;
- совместимость установленных форм государственной отчетности с бюджетными формами;
- гарантия возможности разработки сводного бюджета;
- стабильность процедур бюджетирования и формирование целевых нормативов на протяжении всего первоначально заданного бюджетного периода;
- разделение накладных расходов предприятия на общехозяйственные и общепроизводственные затраты по единому для всех структурных подразделений принципу;
- непрерывность процедуры составления бюджетов всех уровней;
- разработка финансовой стратегии и целевой нормы прибыльности для всех подразделений производственного предприятия;
- целесообразность контроля над доходами и расходами, поступлением и выбытием денежных средств, в сопоставимых по времени (с поправкой на инфляцию) единицах учета;
- обеспечение детального учета наиболее важных статей дохода и расходов.

Реализация системы бюджетирования на производственном предприятии начинается с выделения внутри него определенных центров финансовой ответственности, организация которых предусматривает децентрализацию управления. Центры финансовой ответственности в основном ориентированы на группы потребителей и способны работать с ними эффективно и быстро. Такое управление необходимо для достижения устойчивого развития предприятия в условиях финансового и экономического кризисов.

В процессе разделения предприятия на центры финансовой ответственности в качестве главного критерия применяют величину прибыли или выручки.

Чтобы организовать центры финансовой ответственности на производственном предприятии, необходимо выполнить следующие условия [4].

1. Структурные подразделения предприятия должны иметь конкретную ориентацию на заранее установленные рыночные сегменты.

2. Между центрами финансовой ответственности и исполнительной властью предприятия не должно быть промежуточных уровней управления, препятствующих быстрому принятию решений.

3. Подразделения должны иметь полную свободу поиска заказов и оформления сделок.

4. Функции маркетинга должны выполняться подразделениями предприятия в полном объеме, чтобы исключить потери при дублировании производственной деятельности.

5. Предприятие должно иметь рациональную организационную структуру управления, базирующуюся на центрах финансовой ответственности различного профиля, при этом придерживаться общей стратегической линии в управлении.

6. На предприятии должны действовать информационный центр и система учета затрат и выручки подразделений, создающие условия для обеспечения контроля со стороны высшего руководства предприятия в режиме реального времени.

Бюджетный процесс является регламентированной деятельностью персонала предприятия по составлению, утверждению и исполнению системы бюджетов. Он предусматривает применение комплекса показателей, методов, приемов и сложного программного обеспечения.

Его назначение заключается в обеспечении соответствия затрат центра финансовой ответственности источникам их финансирования. Бюджет – это, прежде всего, план, предназначенный для принятия рациональных управленческих решений и контроля над хозяйственной деятельностью предприятия в процессе управления.

Бюджет может быть составлен как в натуральном, так и в стоимостном выражении. Он служит показателем потребности предприятия в ресурсах, необходимых для осуществления производственной деятельности и достижения планируемой прибыли.

Бюджеты по охвату времени подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Долгосрочные бюджеты являются компонентом стратегического планирования и позволяют обосновать перспективы

функционирования и развития предприятия. Краткосрочные бюджеты детализируют содержание долгосрочных бюджетов и способствуют осуществлению непосредственного текущего управления хозяйственной деятельностью.

Различают три основных типа бюджетов [5]:

- 1) Бизнес-план;
- 2) годовой бюджет;
- 3) месячный бюджет.

Бизнес-план является укрупненным видом бюджета и служит для определения основных направлений и стратегии развития предприятия.

Годовой бюджет предназначен для формирования основных показателей, достижение которых запланировано на бюджетный период.

Месячный бюджет составляется на короткие сроки и является наиболее детально разработанным документом. Это перечень доходов и расходов предприятия в течение отчетного периода в рамках годового бюджета.

Составными частями обобщенных бюджетов являются операционный, финансовый и инвестиционный бюджеты.

Операционный бюджет определяет планируемый финансовый результат от операционной деятельности предприятия, который иначе называют «бюджет доходов и расходов». При составлении данного бюджета используется метод начисления, при котором доходы и расходы предприятия отражаются в том периоде, к которому они относятся.

Финансовый бюджет определяет планируемый результат деятельности предприятия от операций, связанных с движением денежных средств. При составлении финансового бюджета применяется кассовый метод, т. е. расходы учитываются на момент их возникновения.

Инвестиционный бюджет позволяет прогнозировать финансовый результат от инвестиционной деятельности предприятия.

Однако бюджетирование подразумевает не только составление и утверждение бюджетов, но и контроль их исполнения. При составлении бюджета необходимы тщательный анализ и обоснованное планирование затрат, исключаящее занижение их уровня.

Итак, все действия, направленные на бюджетирование затрат, выполняются по следующей условной схеме: сбор данных – анализ полученной информации – выявление возможных статей экономии – составление и утверждение бюджета – контроль за выполнением принятых решений.

Грамотное построение и внедрение системы бюджетирования позволяет значительно сократить затраты и реально оценить возможности дальнейшего развития предприятия.

В условиях кризиса снижение затратной части становится первоочередной задачей, позволяющей направлять финансовые потоки на обслуживание приоритетных целей. Следовательно, бюджетирование можно назвать одним из основных инструментов управления в условиях кризиса.

2.2. РАСЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ, ТРУДОВЫХ ЗАТРАТ И АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

Существует три наиболее известных метода расчета материальных затрат [4]:

- 1) FIFO – первым пришел – первым ушел;
- 2) LIFO – последним поступил – первым в производство;
- 3) оценка по средневзвешенной стоимости.

В условиях постоянно растущей инфляции оценка использованных в производстве продукции материальных ресурсов методом FIFO позволяет показать большую прибыль, чем в случае использования метода LIFO. Однако при использовании этого метода оценка конечного запаса сырья будет иметь более достоверное значение. Оценка же материальных ресурсов на основе средневзвешенной цены даст промежуточное значение получаемой прибыли. В системе бухгалтерского учета и других видах внешней отчетности запрещается использование метода LIFO, так как его применение занижает величину налогооблагаемой прибыли.

Наиболее целесообразными методами оценки материальных ресурсов при принятии управленческих решений являются так называ-

емые цены замещения, т. е. цены, по которым ресурсы могут закупаться в будущем. Это методы NIFO, FERST-OUT, NEXT IN. Любой другой подход к оценке стоимости материальных ресурсов может дать искаженные представления о результатах хозяйственной деятельности, так как значительный уровень прибыли, полученной в текущем периоде, на самом деле приведет к утрате капитала из-за роста цен на приобретение новой партии необходимых материалов [4].

Для расчета основной заработной платы на практике обычно применяется система повременной или сдельной оплаты труда с использованием нормированных заданий. Основой для начисления заработной платы является фактически отработанное время, количество произведенной продукции, расценка работ.

Работодатель заинтересован в стабильном росте продуктивности труда, для этого целесообразно ввести систему материального стимулирования персонала, что позволит обеспечить рост объема производства и продаж по цене значительно большей, чем затраты на производство.

Издержки на использование трудовых ресурсов кроме прямых затрат на заработную плату содержат различные дополнительные выплаты: сверхурочные, отпускные, надбавки за работу в дополнительную смену и др. Отпускные выплаты зависят от продолжительности отпуска и почасовой оплаты труда. Их, как и основную заработную плату напрямую относят на производственную себестоимость. Надбавки за сверхурочную деятельность, работу в дополнительные смены, если она способствует общему высокому уровню занятости на производственном предприятии, относят на накладные производственные расходы и косвенно учитывают в себестоимости продукции.

Во время осуществления производственного процесса могут возникнуть потери рабочего времени не по вине рабочего, а из-за недостатков в организации труда и производства, отсутствия плановых заказов и т.п. Эти издержки целесообразно учитывать в общехозяйственных или общепроизводственных затратах в зависимости от места их возникновения. Данные о размере и структуре этих затрат

необходимо периодически обобщать и предоставлять полученную информацию управленческому персоналу предприятий.

Издержки, связанные с социальными отчислениями, устанавливаются в процентах от основной заработной платы и напрямую относятся на себестоимость продукции.

Для принятия рациональных управленческих решений необходимо, чтобы затраты возмещения трудовых ресурсов были равнозначными затратам их приобретения, т.е. заработной плате.

Отражение в смете производственных затрат обесценивания основных фондов осуществляется через систему амортизационных отчислений. Обесценивание происходит под влиянием морального и материального износа.

Материальный износ определяется такими техническими факторами, как текущее использование в производстве; естественное старение вследствие природных явлений; потеря из-за техногенных катастроф.

Моральный износ вызывается причинами экономического содержания: уменьшением цен из-за роста продуктивности труда в видах производственной деятельности, занятой выпуском того или иного типа оборудования; снижением стоимости по причине научно-технического развития, ввиду создания новых, более эффективных видов оборудования взамен устаревшего.

Для регулирования учета и правильного начисления амортизации с целью своевременного списания изношенного оборудования рекомендуется ведение картотеки, в которой каждой учетной единице присваивается свой инвентарный номер. Карточка инвентарного учета должна содержать следующие сведения об оборудовании: инвентарный номер, название группы оборудования, дату его приобретения, год изготовления, обозначение оборудования, первоначальную и балансовую стоимость, нормативный срок использования в производстве, норму амортизационных отчислений, годовую сумму амортизации, вид амортизационных отчислений, остаточную стоимость за истекший период.

Амортизационные отчисления подразделяются по двум признакам [4]:

- 1) по виду амортизационных отчислений;
- 2) по способу начисления.

По виду амортизационных отчислений выделяют:

- балансовые;
- калькуляционные.

В отечественной производственной практике ограничиваются использованием первого вида. Базовой величиной для их начисления служит первоначальная балансовая стоимость оборудования. Метод и срок списания оборудования должны соответствовать действующим инструкциям и положениям.

Существование калькуляционных амортизационных отчислений можно объяснить тем, что официальный порядок начисления амортизации не соответствует требованиям предприятия. Самый распространенный случай, если срок использования и официального списания оборудования уже истек, а оно продолжает участвовать в производственном процессе. Не уменьшать же величину себестоимости продукции только потому, что производится она на изношенном оборудовании.

Реально может возникнуть такая ситуация, когда предприятие не согласно с официальными сроками списания основных фондов. Выход заключается в следующем: в бухгалтерском балансе учитывается срок, оговоренный в законодательстве, а реально стоимость оборудования компенсируется за необходимое время [4].

2.3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОПУСТИМОЙ ВЕЛИЧИНЫ ЗАТРАТ

Процесс составления сметы затрат на производство и реализацию продукции целесообразно осуществлять в следующей последовательности [4].

1. Определение прямых затрат. Прямыми называются те затраты, которые можно в полном объеме напрямую отнести на конкретное изделие.

2. *Определение первичных затрат.* К первичным затратам относятся те, которые списываются не на конкретные носители, а на места возникновения затрат. Они подразделяются на два вида в зависимости от используемого метода списания:

1) затраты, напрямую списываемые на места возникновения затрат (например, арендные выплаты за помещение, в котором размещено одно место возникновения затрат, но производится несколько видов изделий);

2) затраты, которые распределяются между местами возникновения затрат (например, затраты на электроэнергию в помещении, где установлен только один электросчетчик и несколько мест возникновения затрат).

3. *Определение вторичных затрат.* Это затраты, возникшие в местах возникновения затрат общего и вспомогательного назначения. Они распределяются между местами возникновения затрат производственного назначения (центрами прибыли, основными цехами). В общем виде этот процесс представляют собой внутривозвратной оборот.

Реализация системы управления затратами на производственном предприятии предусматривает наличие информации о предельно максимальной величине затрат, при превышении которой деятельность предприятия будет являться убыточной, и о допустимом уровне затрат при организации производства новой для предприятия продукции или изделия повышенного качества.

Итак, важной экономической характеристикой деятельности предприятия является предельная величина затрат на производство и реализацию продукции. Под предельными затратами понимается абсолютная сумма максимально допустимых для предприятия затрат, при которых его деятельность является безубыточной, а прибыль отсутствует.

Критериями верхней границы величины предельных затрат предприятия выступают установившиеся на рынке цены на продукцию и объем ее производства и продаж, который определяется емкостью рынка и производственными возможностями фирмы.

Величину предельных затрат предприятия ($Z_{пр}$) можно получить с помощью зависимости:

$$\Pi = В - С, \quad (2.1)$$

где Π – прибыль от продажи продукции;

$В$ – стоимость реализованной продукции;

$С$ – себестоимость продукции.

При $\Pi = 0$, $С = В$ или $Z_{пр} = В_{min}$.

В такой экономической ситуации производственное предприятие может определенное время существовать, но назвать такое функционирование нормальным нельзя, так как финансовых ресурсов для развития у него просто нет. Оказавшись на уровне предельных затрат, менеджмент предприятия вынужден искать пути выхода из сложившейся экономической ситуации: разрабатывать и осуществлять производство новой привлекательной для потребителей продукции, повышать уровень конкурентоспособности уже выпускаемой продукции, чтобы стимулировать объем ее продаж, сокращать затраты на производство и реализацию продукции. Часто предприятие использует все эти факторы одновременно [4].

Предварительный расчет и анализ допустимой величины затрат способен предотвратить производство убыточной продукции. Эту оценку следует осуществлять на основе четко установленных объемов производства, используемой технологии, вариантов применяемых материалов и цен на них. Прогнозируемая оценка позволяет выявить необходимость дальнейшего совершенствования и модернизации изделия.

Разработка процесса долгосрочного планирования при выборе оптимального решения предусматривает наличие важной информации о составе и структуре продукции, о предполагаемых производственных затратах, о потребности в инвестициях и капитальных вложениях. Эта информация позволяет получить ответы на вопросы о том, какие товары производить и продавать по различным ценам на тех или иных рынках, как привлекать инвестиции (в какие сроки и из каких источников), где лучше размещать производство.

К оценке и анализу предварительных затрат целесообразно приступать на стадии проектирования изделия и маркетинговых исследований рынка, так как именно в ходе конструирования, технологической разработки, установлении емкости рынка закладывается размер затрат, начинается прогнозирование результатов и контроль за уровнем производственных затрат.

После установления нормативных и фактических затрат можно определить разницу между ними и выявить, в результате чего она возникла. Предварительная оценка акцентирует внимание на учете и анализе прямых затрат, влияющих в свою очередь на размер совокупных производственных затрат.

Компетентная предварительная оценка затрат позволяет исключить нерентабельные дорогостоящие элементы из производственного процесса.

В условиях рыночной экономики при разработке текущего плана размер допустимых затрат устанавливается в соответствии с ценой предприятий – конкурентов, выпускающих аналогичную продукцию [4].

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

1. Какие основные задачи решаются в процессе планирования затрат?
2. На каких принципах базируется бюджетная система?
3. В чем назначение системы бюджетирования?
4. Каков порядок определения допустимых затрат на производство продукции?
5. Перечислите методы расчета материальных, трудовых затрат и амортизационных отчислений.

КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ № 2

1. Определите, в чем заключается основная задача планирования:
 - а) в обеспечении минимального предпринимательского риска;
 - б) в достижении максимального экономического эффекта;
 - в) в совершенствовании системы управления предприятием.

2. Назовите метод расчета материальных затрат, который используется в системе бухгалтерского учета:

- а) LIFO;*
- б) FIFO;*
- в) NEXT IN.*

3. Укажите, какой процесс называется бюджетированием:

- а) процесс совершенствования бюджетного планирования на производственном предприятии;*
- б) процесс модернизации существующих бюджетов на основе анализа и оценки текущей деятельности предприятия;*
- в) процесс составления и принятия бюджетов, а также последующий контроль их исполнения.*

4. Определите, что понимается под предельными затратами:

- а) абсолютная сумма максимально допустимых затрат, при которых деятельность предприятия является безубыточной, а прибыль отсутствует;*
- б) абсолютная сумма максимально допустимых затрат, при которых деятельность предприятия является прибыльной;*
- в) сумма максимально допустимых затрат, при которых деятельность предприятия является убыточной.*

5. Укажите, что отражается в смете производственных затрат через систему амортизационных отчислений:

- а) моральный износ оборудования;*
- б) воспроизводство основного капитала;*
- в) обесценивание основных фондов.*

ТЕМА 3

ГРУППИРОВКА И ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ЖИЗНЕННЫМ ЦИКЛОМ ПРОДУКЦИИ

3.1. ВЛИЯНИЕ ЭТАПОВ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА ПРОДУКЦИИ НА ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ

Понятие «цикл» можно представить как совокупность процессов, осуществляющих движение и кругооборот в течение определенного времени.

Процесс конструирования, производства, функционирования, обращения и утилизации продукции определяет ее жизненный цикл. В рамках каждого из этапов жизненного цикла продукции предприятие имеет затраты.

Установление величины полных затрат для новой продукции с учетом жизненного цикла требует соблюдения следующих условий [4]:

- совокупной оценки затрат, т.е. учета затрат на всех этапах жизненного цикла продукции;
- учета всех используемых ресурсов;
- применения единой методики установления стадий жизненного цикла и общей классификации содержания и состава затрат;
- использования определенных методов расчета затрат, соответствующих стадиям жизненного цикла продукции.

Уровень затрат на отдельных стадиях жизненного цикла зависит от вида продукции, технологической сложности ее производства и степени новизны. Инновационная, наукоемкая и технически сложная продукция требует значительных затрат на подготовительные и конструкторские исследования, иногда во много раз превышающих величину затрат на всех остальных этапах жизненного цикла.

Каждый из этапов жизненного цикла определенным образом влияет на методику определения затрат.

Например, на стадии подготовительных научных исследований затраты рассчитываются укрупнено в соответствии с этапами работ [4]:

- на этапе осуществления научно-исследовательских работ затраты устанавливаются как нормативные (лимитные);

- при составлении технического задания на разработку продукции степень точности установления совокупных затрат увеличивается;

- на этапе производства и испытания опытного образца выполняется высокая степень детализации затрат, которая позволяет использовать их в качестве установленных плановых норм и нормативов на стадии дальнейшего изготовления продукции;

- на этапе производства точность установления затрат зависит от объема выпускаемой продукции: чем он выше, тем точнее должны быть используемые нормы и нормативы, позволяющие рассчитывать величину затрат;

- на этапе продвижения на рынок и реализации методика определения затрат зависит от конструктивной особенности продукции, условий ее хранения, транспортировки и сбыта;

- на этапе функционирования точность применяемых норм и нормативов, на основании которых устанавливаются размеры затрат, зависит от срока эксплуатации продукции;

- величина затрат на утилизацию устанавливается в зависимости от характера продукции, степени вредного влияния, которое она способна оказать на окружающую среду.

3.2. ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА МАРКЕТИНГ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

Маркетинговая деятельность предприятия, функционирующего в условиях рыночной экономики, является первостепенной, а затраты на ее осуществление – основой его успешного существования и дальнейшего развития.

Затраты предприятия на осуществление маркетинговой деятельности включают в себя [4]:

- затраты на проведение исследовательской и аналитической работы;
- затраты на осуществление сегментирования, выбора целевого сегмента и позиционирования продукции на рынке;
- затраты на разработку комплекса решений по выпускаемому изделию (дизайн и упаковка нового товара, использование торговой марки и фирменного стиля);
- затраты на формирование ценовой стратегии предприятия;
- затраты на продвижение и сбыт продукции на рынке (разработка программы товародвижения и выбор каналов сбыта);
- затраты на управление маркетинговой деятельностью (планирование, организация, учет, контроль и анализ маркетинговой программы).

Факторы, оказывающие влияние на маркетинговую деятельность производственного предприятия, подразделяются на внешние и внутренние.

К внешним факторам можно отнести [4]:

- конъюнктуру рынка труда;
- характеристику населения (возраст, пол, социальный статус, уровень миграции);
- ценовую политику на услуги рекламных агентств;
- стоимость услуг консалтинговых компаний по проведению маркетинговых исследований рынка;
- государственную налоговую политику;
- наличие особых экономических условий для функционирования бизнеса;
- стоимость топлива, энергии и горюче-смазочных материалов;
- уровень конкуренции;
- развитие науки и наличие научно-технических достижений;
- интенсивность развития международного рынка.

К внутренним факторам можно отнести [4]:

- наличие перспективного отдела маркетинга;
- опыт и компетентность специалистов по маркетингу;
- масштабы производства и объемы продаж;

- тип производимой продукции;
- уровень прибыли предприятия;
- размер финансовых ресурсов предприятия;
- стадии жизненного цикла производимой продукции;
- техника и технологии, применяемые на предприятии;
- производственный потенциал предприятия;
- перспективная стратегия развития предприятия.

К основным стратегиям производственного предприятия, оказывающим влияние на величину затрат на маркетинг, можно отнести следующие [6].

1. Стратегии, разработанные И. Ансоффом:

- стратегия проникновения на рынок;
- стратегия диверсификации;
- стратегия развития рынка.

2. Стратегии, разработанные Ф. Котлером:

- стратегии интегрированного роста (стратегия обратной вертикальной интеграции, стратегия горизонтальной интеграции, стратегия впередидущей вертикальной интеграции);
- стратегии диверсифицированного роста (стратегия горизонтальной диверсификации, стратегия центрированной диверсификации, стратегия конгломеративной диверсификации).

3. Стратегии, разработанные М. Портером:

- стратегия лидерства по минимизации издержек производства;
- стратегия концентрации усилий на выбранном сегменте рынка;
- стратегия специализации в производстве продукции;

4. Стратегии развития, разработанные Месконом:

- стратегия роста;
- стратегия ограниченного роста;
- стратегия сокращения.

Учет всех перечисленных выше факторов является необходимым условием для разработки и реализации системы управления затратами на маркетинг на производственном предприятии.

После утверждения бюджета на предприятии могут устанавливаться следующие показатели оценки затрат на маркетинг:

1) затраты на маркетинг в расчете на единицу продаж изделия (руб./шт.);

2) доля затрат на маркетинговую деятельность в общем объеме выручки от продаж изделия (%);

3) затраты на рекламу в расчете на единицу продаж изделия (руб./шт.);

4) доля затрат на рекламу в общем объеме выручки от продаж изделия (%);

5) затраты на стимулирование сбыта в расчете на единицу продаж изделия (руб./шт.);

6) доля затрат на стимулирование сбыта в общем объеме выручки от продаж изделия (%);

7) затраты на организацию личных продаж в расчете на единицу продаж изделия (руб./шт.);

8) доля затрат на организацию личных продаж в общем объеме выручки от продаж изделия (%).

Современное определение *затрат на качество* включает в себя:

- затраты на оценку уровня качества производимой продукции;
- затраты на обеспечение системы качества на предприятии;
- затраты на повышение качества продукции;
- затраты на управление качеством продукции.

Затраты на качество непосредственно связаны со всеми видами деятельности производственного предприятия, совокупность которых применительно к качеству формирует систему качества предприятия. Ее влияние распространяется на все стадии жизненного цикла продукции.

В рыночной экономике важнейшим условием функционирования и развития предприятия является выпуск конкурентоспособной продукции, которое достигается соотношением цены и качества.

Оптимальный баланс между затратами и качеством обеспечивается путем грамотного управления на основе исследований и осуществления экономических расчетов.

В первую очередь, менеджмент предприятия должен выяснить, какие показатели качества продукции важны для покупателя и стимулируют рост продаж.

К важнейшим показателям качества продукции относятся [4]:

- показатели назначения (мощность, производительность, скорость, грузоподъемность и т.д.);
- технико-экономические показатели эксплуатации (удельный расход энергии, масла, топлива и т.д.);
- показатели потребительских свойств (диапазон режимов работы, быстрдействие, точность и т.д.);
- дизайн, удобство эксплуатации, безопасность исполнения;
- степень надежности;
- долговечность использования;
- ремонтпригодность.

Важнейшей задачей современного производственного предприятия является снижение цены потребления при повышении качества продукции. Она достигается с помощью реализации системы управлением затратами при разработке, производстве, сбыте, эксплуатации и утилизации продукции.

3.3. ОТРАЖЕНИЕ И ГРУППИРОВКА ЗАТРАТ В БУХГАЛТЕРСКОМ, ФИНАНСОВОМ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Назначением бухгалтерского учета затрат и издержек производства является определение затрат, участвующих в выпуске продукции, и установление финансового результата хозяйственной деятельности предприятия.

В бухгалтерском учете применяется понятие «расходы предприятия». В соответствии с нормативными документами и правовыми источниками под расходами организации понимается сокращение экономических результатов в результате списания активов (имущества или денежных средств) и/или установление обязательств, которые приводят к уменьшению капитала этого предприятия. Исключением является уменьшение паевых вкладов по инициативе участников бизнеса.

Признание расходов в системе бухгалтерского учета возможно при соблюдении следующих условий [4]:

- расход осуществляется в соответствии с конкретной сделкой или договором, требованием нормативных и законодательных актов, традициями делового оборота;

- величина расхода может быть конкретно установлена;

- наличие уверенности в том, что в результате проведения определенной операции произойдет снижение экономических выгод.

Если хотя бы одно из перечисленных условий не выполняется, предприятие не может признать в целях бухгалтерского учета понесенные затраты как расходы.

Другими словами, в процессе своего функционирования производственное предприятие потребляет определенные ресурсы, выражение которых в стоимостной форме носит название затрат. После завершения отчетного периода часть этих затрат переходит в категорию расходов. Те затраты, которые в целях бухгалтерского учета не были отнесены к расходам, находят отражение в учете в виде активов предприятия. К таковым могут относиться затраты, возникшие в незавершенном производстве, дебиторская задолженность, запасы и др.

Однако лишь определенная часть затрат, понесенных производственным предприятием, находит отражение в себестоимости продукции и компенсируется в результате полученной выручки от ее реализации. Оставшиеся затраты покрываются из других источников, одним из которых является прибыль.

В целях бухгалтерского учета используется принцип соответствия расходов и доходов. Его содержание заключается в следующем [4].

1. Расходы признаются в системе бухгалтерского учета на основании прямой связи между осуществленными затратами и поступлениями по установленным статьям дохода. Иными словами, все полученные доходы должны соотноситься с понесенными затратами на их достижение.

2. В соответствии с обязательными требованиями бухгалтерского учета затраты предприятия подлежат следующей группировке:

1) расходы по обычным видам деятельности, т. е. расходы, связанные с производством и реализацией продукции, приобретением и последующей продажей продукции, с выполнением услуг и работ. Обязательным условием при составлении сведений о расходах по обычным видам деятельности является осуществление их группировки по статьям затрат. При этом состав статей затрат предприятие может расширять самостоятельно;

2) прочие расходы или те расходы предприятия, которые не взаимосвязаны с основным направлением деятельности. В соответствии с базовой классификацией, к прочим расходам относятся операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы.

Операционными расходами признаются:

– расходы, связанные с предоставлением во временное пользование за определенную плату активов предприятия;

– расходы, связанные с предоставлением за определенную плату прав, которые возникают из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности;

– расходы, связанные с финансовым участием в уставных капиталах сторонних организаций;

– расходы, связанные с оплатой услуг, предоставляемых кредитными компаниями;

– расходы, связанные с реализацией, списанием и прочим выбытием основных средств предприятия;

– проценты, выплачиваемые предприятием за предоставление ему в пользование денежных средств (займы, кредиты);

– прочие операционные расходы.

Внереализационными расходами признаются:

– неустойки, пени, штрафы за нарушение сделок и хозяйственных договоров;

– возмещение причиненных предприятием убытков;

– убытки прошлых периодов, но признанные в текущем году;

– дебиторская задолженность, по которой истек исковой срок давности;

- курсовые разницы валют;
- прочие внереализационные расходы.

К чрезвычайным расходам предприятия относятся те расходы, которые возникли вследствие чрезвычайных происшествий в хозяйственной деятельности.

Информация о понесенных предприятием за отчетный период расходах, признанных в целях бухгалтерского учета, отражается в «Отчете о прибылях и убытках». Регламент составления данного отчета обеспечивается методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности предприятия, утвержденной приказом Минфина РФ №60 от 28.05.2000 г.

«Отчет о прибылях и убытках» (Форма № 2) сформирован в соответствии с соблюдением принципа соотнесения доходов и расходов предприятия. Расходы могут признаваться только при наличии соответствующих доходов. При этом должна соблюдаться группировка расходов и доходов по основному и прочим видам деятельности.

В свою очередь существует следующий порядок отражения затрат предприятия в финансовой отчетности.

1. Ученные производственные затраты отражаются в части, которая относится к проданной в отчетном периоде продукции.

2. Затраты, связанные с реализацией продукции, а также издержки обращения находят отражение в отчете о прибылях и убытках по статье «Коммерческие расходы».

3. В разделе «Операционные доходы и расходы» и «Внереализационные доходы и расходы» отражаются доходы и расходы, признанные организацией в бухгалтерском учете как прочие «Расходы организации».

Управленческий учет охватывает все виды информации для внутреннего применения менеджментом предприятия на всех уровнях управления. Его основная цель заключается в обеспечении руководителей информационным материалом для принятия научно-обоснованных, рациональных управленческих решений.

Управленческий учет не имеет строгих нормативных ограничений. При его осуществлении используется основной критерий полезности полученной информации для принятия управленческих решений. При этом затраты, понесенные предприятием, учитываются не только в стоимостном выражении, но и в трудовых или натуральных измерителях (человеко-часах, машино-часах, единицах готовой продукции).

В управленческом учете большое значение имеет использование экономически обоснованной классификации затрат. Их группировка осуществляется по следующим признакам [4]:

- по способу включения в себестоимость продукции;
- по экономической роли в процессе производства;
- по отношению к объему производства.

В зависимости от поставленных целей предприятие инициативно организует группировку затрат. Управленческий учет функционирует как система внутрифирменного планирования и контроля, следовательно, не имеет строгого регламента по группировке затрат. Структура данного учета является индивидуальной для каждого предприятия.

В табл. 3.1 представлена группировка затрат в управленческом учете в соответствии с различными принципами [4].

Таблица 3.1

Группировка затрат в управленческом учете

Группа	Определение	Характеристика
I. По динамике относительно изменения объема выпуска		
Условно-постоянные	Затраты, которые не изменяются вне зависимости от объема выпуска продукции	Общехозяйственные затраты
Условно-переменные	Затраты, которые изменяются пропорционально изменению объема выпуска продукции	Затраты на основные материалы и заработную плату
Смешанные	Затраты, которые изменяются в зависимости от объема производства, но не прямо пропорционально, т.е. имеют переменную и постоянную составляющие	Затраты на топливо и электроэнергию, содержание и подготовку к работе оборудования

Группа	Определение	Характеристика
II. По возможности отражения в стоимости конкретного вида продукции		
Прямые	Затраты, непосредственно относящиеся на конкретный вид продукции	Затраты на основные материалы, заработную плату рабочим и цеховому персоналу, содержание оборудования
Косвенные	Затраты, которые невозможно непосредственно отнести на тот или иной вид продукции	Затраты на управление
III. По степени регулируемости		
Полностью регулируемые	Затраты, отражающие четкое взаимодействие между «входом» и «выходом» из производственного процесса	Основные материалы
Частично регулируемые	Затраты, возникающие в результате периодически принимаемых руководством решений.	Затраты на маркетинг и рекламу
Слабо регулируемые	Затраты, на масштаб которых невозможно воздействовать в краткосрочном периоде	Затраты на капитальное строительство

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

1. Охарактеризуйте стадии жизненного цикла продукции.
2. В чем особенности и сущность затрат на маркетинговую деятельность предприятия?
3. Какова связь затрат с конкурентоспособностью и жизненным циклом продукции?
4. Как осуществляется группировка затрат в бухгалтерском, финансовом и управленческом учете?
5. Что включает в себя понятие затрат на качество?

КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ № 3

1. Укажите, какой из видов продукции требует значительных затрат на научные исследования, иногда во много раз превышающих величину затрат на всех остальных этапах жизненного цикла:

- а) промышленная продукция;*
- б) инновационная продукция;*
- в) рыночная продукция.*

2. Назовите показатели, которые не отражают качество производимой продукции:

- а) показатели эффективности использования продукции;*
- б) технико-экономические показатели эксплуатации продукции;*
- в) показатели, характеризующие потребительские свойства продукции.*

3. Определите, какие из затрат не относятся к маркетинговой деятельности:

- а) затраты на осуществление сегментирования рынка;*
- б) затраты на формирование ценовой стратегии предприятия;*
- в) затраты на разработку конструкции изделия.*

4. Укажите, какая из группировок затрат используется в системе управленческого учета:

- а) условно-постоянные затраты;*
- б) затраты обращения;*
- в) операционные затраты.*

5. Укажите, какая из систем учета не имеет строгих нормативных ограничений:

- а) система бухгалтерского учета;*
- б) система управленческого учета;*
- в) система финансового учета.*

ТЕМА 4

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

4.1. ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

В современной теории калькулирование рассматривается как система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (услуг, работ). В процессе калькулирования производится соизмерение производственных затрат с объемом выпущенной продукции и рассчитывается себестоимость единицы продукции.

Под себестоимостью продукции понимаются затраты на ее производство и реализацию, выраженные в стоимостной форме.

Себестоимость продукции можно рассматривать как качественный показатель, потому что в нем отражаются финансово-экономические результаты деятельности предприятия, его потенциал и достижения. Чем ниже уровень себестоимости, тем более рационально используется труд, лучше работают основные фонды, потребляются материалы, тем дешевле производство выпускаемой продукции [4].

Задачей калькулирования является определение затрат, приходящихся на единицу продукции.

На завершающем этапе рассматриваемого процесса составляется калькуляция. В зависимости от установленных целей калькулирования различают сметную, плановую и фактическую калькуляции. Все они отражают формирование расходов на производство и реализацию единицы продукции в рамках калькуляционных статей.

Обеспечение качественного калькулирования себестоимости продукции позволяет менеджменту предприятий управлять производственными затратами, своевременно реагировать на нежелательное изменение их величины, а также учитывать динамику развития рынка данного вида продукции.

Сметная калькуляция составляется при проектировании новых технологий и конструировании вновь создаваемых изделий при отсутствии информации о нормах расходов.

Плановая калькуляция разрабатывается на перспективный период на основе действующих на его начало норм и нормативов.

Фактическая или отчетная калькуляция отражает сумму всех затрат на производство и реализацию продукции. Она используется для осуществления контроля над выполнением плановых установок по снижению себестоимости разнообразных видов продукции, а также для анализа и оценке ее уровня.

Объектом калькулирования являются затраты, которые связаны с производством конкретных видов продукции.

Процесс калькулирование себестоимости продукции условно можно разделить на три этапа [4].

1. Определение себестоимости всей выпущенной продукции в полном объеме.

2. Установление фактической себестоимости по каждому из видов продукции.

3. Исчисление себестоимости единицы продукции.

Калькулирование себестоимости продукции рассматривается как объективно необходимый процесс при обеспечении эффективного управления производством. Система калькулирования позволяет оценивать запасы готовой продукции и прогнозировать экономические последствия следующих ситуаций [4]:

- необходимость дальнейшего производства того или иного вида продукции;

- установление рациональной цены на продукцию;

- оптимизация ассортимента и номенклатуры производственной программы;

- целесообразность обновления используемых технологий.

Современные способы калькулирования позволяют оценить выполнение плана, принятого предприятием или его структурными подразделениями с целью осуществления анализа и выявления причин

отклонений от плановых показателей себестоимости. Информация об уровне фактических калькуляций применяется для последующего планирования себестоимости продукции, прогнозирования экономической эффективности использования новой технологии, обоснования инвестиций в капитальное строительство и реконструкцию предприятия. Результаты калькулирования способствуют принятию решений о целесообразности проведения ремонтов собственными силами или с использованием услуг сторонних организаций.

Процесс калькулирования лежит в основе трансфертного ценообразования. Трансфертная цена используется при осуществлении коммерческих операций между подразделениями одного предприятия, обеспечивая внутренний товароборот.

Калькулирование в совокупности с производственным учетом можно рассматривать в качестве базовых элементов системы управления себестоимостью продукции и процессом производства в целом.

4.2. МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции представляют собой совокупность способов документирования и отражения производственных издержек, позволяющих определить фактическую себестоимость продукции, а также отнести затраты на единицу изделия. Другими словами, это совокупность методов аналитического учета производственных затрат по калькуляционным объектам и приемам исчисления калькуляционных единиц. Существуют различные методы калькулирования себестоимости и учета производственных затрат. Их использование определяется особенностями технологического процесса, содержанием производимой продукции, ее составом, характеристикой и способом обработки [9].

Методы учета затрат и способы калькулирования продукции можно классифицировать по трем признакам [4]:

- по объектам учета затрат;

- по степени полноты учитываемых затрат;
- по оперативности учета и контроля над затратами (рис. 4.1).



Р и с. 4.1. Классификация методов учета затрат и способов калькулирования себестоимости производственной продукции

По объектам учета затрат определяются: попроцессный, попередельный и позаказный метод. В зависимости от степени полноты учитываемых издержек существует калькулирование полной и неполной себестоимости (маржинальный метод). По оперативности учета и контроля над затратами различают метод учета нормативных и фактических затрат.

Использование попроцессного метода позволяет распределять прямые и косвенные издержки по калькуляционным статьям затрат на весь объем готовой продукции. Себестоимость единицы изделия как средняя величина определяется делением суммы совокупных издержек за отчетный период на количество произведенной в этом периоде готовой продукции. При этом управленческие расходы и издержки вспомогательных производств учитываются в комплексных калькуляционных статьях затрат.

Попередельный метод учета затрат применяется в массовом производстве, где переработка сырья и материалов осуществляется последовательно в несколько этапов или переделов. Этот метод используется в таких отраслях, как нефтепереработка, металлургия, текстильная и химическая промышленность и др. Его суть заключается в том, что прямые издержки производства распределяются не по видам продукции, а по переделам.

Себестоимость продукции в рамках каждого передела рассчитывается отдельно. Косвенные расходы распределяются пропорционально в соответствии с установленными базами. Количество переделов устанавливается в соответствии с особенностями технологического процесса.

Показный метод учета затрат применяется в мелкосерийном и единичном производстве сложных конструкций изделий (самолетостроение, судостроение, станкостроение). Сущность данного метода состоит в том, что все прямые затраты определяются в разрезе установленных статей калькуляции по определенным производственным заказам. Остальные затраты учитываются в соответствии с местами их возникновения и относятся на себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной ставкой распределения. Иными словами, при использовании этого метода затраты на основные производственные материалы, оплату труда производственных рабочих и накладные общепроизводственные расходы учитываются в индивидуальном заказе или в производственной партии изделий.

При использовании метода учета затрат по полной себестоимости учитываются все издержки предприятия независимо от их разделения на прямые и косвенные, постоянные и переменные. Затраты, которые нельзя напрямую отнести на конкретный вид продукции, сначала распределяют по центрам ответственности, где они возникли, а затем переносятся на себестоимость продукции пропорционально выбранной базе распределения. Как правило, в качестве базы распределения применяют заработную плату производственных рабочих или производственную себестоимость.

В современных условиях осуществления хозяйственной деятельности преимущество отдано методу учета затрат по усеченной себестоимости, т.е. маргинальному методу, в соответствии с которым на себестоимость продукцию списываются не все издержки предприятия, а только часть из них, в виде переменных затрат. При этом методе постоянные затраты не включают в себестоимость продукции, а относят на уменьшение прибыли того периода, в котором они возникли [9].

Метод учета фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости является наиболее распространенным и традиционным для отечественных предприятий.

Учет фактических затрат на производство осуществляется в соответствии с принципами [4]:

- полного и документально оформленного отражения первичных производственных затрат в системе счетов бухгалтерского учета;
- учетной регистрации затрат в момент их возникновения в процессе производства;
- локализации затрат по видам производств, местам возникновения, характеру расхода, объектам учета, носителям затрат;
- отнесения фактических произведенных затрат на объекты их калькулирования и учета.

Применение этого метода позволяет установить фактическую себестоимость произведенной продукции.

Основным недостатком метода учета фактической себестоимости является то, что он не может использоваться для выявления и устранения возникших потерь ввиду перерасхода материалов или нарушений технологического процесса.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции используется на предприятиях с серийным и массовым характером производства, в основном, в обрабатывающих отраслях промышленности. Главным условием его применения в системе учета затрат является разработка нормативной калькуляции в соответствии с действующими на начало календарного периода нормами и последующее выявление отклонений от этих норм и нормативов в

течение производственного цикла изготовления изделий. Действующими являются установленные в соответствии с технологическим процессом нормы и нормативы, по которым в текущий период осуществляется отпуск материалов в производство и оплата выполненных работ, которые утверждаются соответствующими органами управления предприятием. Отклонением от норм считается как перерасход, так и экономия сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат [5].

Нормативную калькуляцию используют при установлении фактической себестоимости продукции, размеров незавершенного производства, оценке уровня производственного брака. Изменения действующих норм находят отражение в течение отчетного периода в нормативных калькуляциях. Тенденции снижения норм наблюдаются по мере повышения эффективности использования материальных и трудовых ресурсов и освоения производства в целом.

Осуществление учета при использовании данного метода предполагает разделение текущих затрат на расходы по нормам и отклонения от норм. Информация о выявленных отклонениях способствует повышению эффективности управления себестоимостью изделия и осуществлению калькулирования фактической себестоимости путем суммирования (либо вычитания) нормативной величины затрат и соответствующей доли отклонений от норм по каждой из статей. Систематическое документирование отклонений от норм позволяет устанавливать их причины в период возникновения.

Основные принципы реализации нормативного метода учета затрат можно свести к следующему [4]:

1. Предварительная разработка нормативной калькуляции себестоимости по каждому виду продукции на основе действующих на предприятии смет и норм.

2. Регулярный учет происходящих изменений от действующих норм для последующей корректировки нормативной себестоимости, установления воздействия этих изменений на уровень себестоимости продукции и эффективности мероприятий, способствующих изменению норм.

3. Систематический учет фактических затрат и последующее их разделение на расходы по нормам и отклонения от норм.

4. Установление и анализ причин, а также условий возникновения отклонений от норм в местах их возникновения.

5. Исчисление фактической себестоимости произведенной продукции как совокупности нормативной себестоимости, отклонений от норм и их изменений.

Применение такого алгоритма учета затрат и определения себестоимости продукции хотя и является весьма трудоемким процессом, но позволяет получить достаточно достоверную информацию об уровне и структуре затрат, пригодную для последующего контроля и анализа.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

1. В чем заключается сущность калькулирования себестоимости продукции?

2. Назовите принципы калькулирования себестоимости продукции.

3. Каковы основные этапы процесса калькулирования себестоимости продукции?

4. Как реализуется метод калькулирования полной производственной себестоимости?

5. Охарактеризуйте попроцессный, попередельный и позаказный методы учета затрат.

КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ № 4

1. Укажите, что понимается под себестоимостью продукции:

а) затраты на производство и реализацию продукции, выраженные в стоимостной форме;

б) затраты на производство продукции, выраженные в стоимостной форме;

в) затраты на реализацию продукции, выраженные в стоимостной форме.

2. Определите, какой из представленных процессов не относится к одному из трех этапов калькулирования себестоимости продукции:

- а) исчисление себестоимости единицы продукции;*
- б) установление фактической себестоимости по каждому из видов продукции;*
- в) определение себестоимости всей выпущенной продукции в полном объеме;*
- г) расчет полной производственной себестоимости единицы продукции.*

3. Назовите методы, которые используются в соответствии с объектами учета затрат:

- а) попроцессный, позаказный и попередельный метод;*
- б) метод калькулирования полной и неполной себестоимости;*
- в) метод учета нормативных и фактических затрат.*

4. Определите, что является базой для распределения косвенных издержек в использовании метода учета затрат по полной себестоимости:

- а) коммерческие расходы;*
- б) расходы на основную заработную плату;*
- в) общепроизводственные расходы.*

5. Укажите, в каком производстве применяется попередельный метод учета затрат:

- а) в массовом производстве;*
- б) в единичном производстве;*
- в) в серийном производстве.*

ТЕМА 5

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ В ПРОЦЕССЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5.1. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ ПО СЕГМЕНТАМ ПРЕДПРИЯТИЯ

Современная модель функционирования рыночной экономики подразумевает самостоятельность предприятия как хозяйствующей единицы. В таких условиях структурирование отчетной информации по сегментам предприятия целесообразно для оценки результатов его деятельности с целью реализации эффективной инвестиционной политики. Определение сегментов как учетно-отчетных единиц на предприятии зависит от многих факторов. Основным из них является организационная структура предприятия. В зарубежной экономической литературе сущность производственного подразделения предприятия как сегмента его функционирования отождествляется с понятием центра ответственности.

Существуют различия в определении сегментов деятельности на предприятиях, что требует их взаимодействия и систематизации с применением управленческого учета в сфере производства. Здесь целесообразно учитывать функциональную принадлежность затрат к конкретному сегменту деятельности предприятия. При этом каждый из сегментов имеет свои условия установления затрат.

Системность использования управленческого учета по сегментам деятельности для конкретного производственного предприятия является сугубо индивидуальной. Рациональный комплексный вариант использования управленческого учета в том или ином сегменте может быть обоснован только после детального анализа фактических условий функционирования производственного предприятия.

Предположительны следующие вариации распределения затрат по сегментам деятельности предприятия [4]:

- косвенные и прямые затраты распределяются по сегментам деятельности независимо от принадлежности к производству и реализации того или иного вида продукции;

– по сегментам деятельности распределяются только косвенные затраты, которые нельзя отнести на определенные виды продукции по прямому признаку;

– прямые затраты напрямую относятся на себестоимость произведенной продукции и в структуре затрат определенных сегментов деятельности предприятия не отражаются.

Каждый из предложенных вариантов имеет преимущества и недостатки и может использоваться только после анализа методологических и организационных особенностей реализации системы управленческого учета в установленном сегменте деятельности предприятия.

По причине того, что управленческий учет по сегментам деятельности предназначен прежде всего для контроля над уровнем затрат по центрам ответственности, то достаточно для сегментов выделить те затраты, которые функционально связаны с объемом выполненной работы, а в сфере управления – непосредственно зависящие от их деятельности.

Структурирование коммерческих и административных расходов по сегментам деятельности предприятия создает условия для более точного установления себестоимости производимой продукции. Повышение степени точности расчета себестоимости достигается за счет группировки затрат по сегментам деятельности, что способствует отражению в конкретных видах продукции тех затрат, которые строго соответствуют определенному технологическому процессу, т.е. конкретному перечню расходов в соответствии с установленной сметой.

Таким образом, для повышения точности установления себестоимости продукции и улучшения контроля затраты по возможности должны локализоваться, т.е. напрямую распределяться по сегментам деятельности предприятия. В тех случаях, когда затраты совпадают с одним видом продукции, их целесообразно распределять по видам работ.

С точки зрения методологии, локализация затрат и точное установление сегментов деятельности предприятия способствует [4]:

– правильному распределению затрат по сегментам;

- лучшей сопоставимости затрат с показателями работы техники и оборудования;
- безошибочному отнесению затрат на определенные виды продукции.

Таким образом возможно обеспечение максимальной пропорциональности при распределении косвенных затрат между отдельными видами продукции и сегментами деятельности предприятия.

При установлении сегментов деятельности предприятия необходимым требованием является состав, структура и установление зоны реализации продукции, которая может быть представлена в виде основной, сопряженной и побочной продукции. При формировании сегментов, целесообразно учитывать не только расположение рынков сбыта продукции, но и принимать во внимание многообразие транспортных средств, осуществляющих доставку грузов в назначенные места.

Практика ведения управленческого учета по сегментам деятельности предприятия осуществляется на основе четкого бюджетирования. Бюджеты составляются как в целом для предприятия, так и для его отдельных подразделений. Основной бюджет (*master budget*) охватывает финансирование, распределение, производство и реализацию. В нем прогнозируется размер будущей прибыли предприятия, его денежные потоки и стабилизирующие деятельность бизнес – планы.

По определению под бюджетированием понимается процесс разработки и реализации количественных планов, которые отражают доходы и расходы, а также источники их финансирования.

5.2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА ЗАТРАТ

Спецификой управленческого учета является целесообразность определения затрат не только в целом по предприятию, но и по центрам ответственности и местам возникновения внутри организации.

Центр ответственности представляет собой сферу деятельности, осуществляемую менеджером, который имеет возможность и право принимать управленческие решения.

Место возникновения затрат рассматривается как территориально обособленное подразделение предприятия, в котором возникают расходы. Оно не всегда зависит от персональной ответственности руководителя за величину и экономическую обоснованность затрат. Практика менеджмента на зарубежных и отечественных предприятиях обычно устанавливает центры ответственности в зависимости от организационной структуры управления и функций, выполняемых отдельным подразделением.

Организация учета по центрам ответственности и местам возникновения затрат позволяет осуществлять децентрализацию управления, обеспечивать наблюдение за их формированием на всех этапах принятия решений, применять специальные методы контроля расходов с учетом особенностей функционирования каждого подразделения, выявлять виновников возникновения непроизводительных затрат и, в конечном итоге, значительно повышать экономическую эффективность хозяйственной деятельности предприятия.

При использовании учета по центрам ответственности необходимо четко установить сферу обязанностей, прав и полномочий менеджеров каждого центра. Стремиться к такой организации процесса, чтобы в большинстве из центров существовала возможность измерять не только расходы, но и объем производства, чтобы любому виду расходов предприятия соответствовал такой центр затрат, для которого они являлись бы прямыми. Кроме того, детализация бюджетирования и учета затрат должна быть комплексной для осуществления анализа и принятия рациональных управленческих решений, но при этом не избыточной.

Опыт управления зарубежных компаний свидетельствует о том, что обычно классификация центров ответственности осуществляется в соответствии с критерием объема полномочий и обязанностей соответствующих менеджеров, а также функциям, которые выполняет каждый центр. Применение первого признака позволяет разделить центры ответственности на центры затрат, продаж, прибыли и инве-

стиций. По признаку выполняемых функций центры ответственности подразделяются на основные и обслуживающие структуры.

Центром затрат является структурное подразделение предприятия, руководитель которого несет ответственность только за соответствующие издержки. В качестве примера можно рассматривать производственный цех, который не выпускает законченной продукции и полуфабрикатов для реализации их на сторону, а также отделы заводууправления, социальные отделы и т.п. Обычно, центры ответственности за затраты связаны с осуществлением определенных функций, которые не имеют количественного измерителя объема функционирования. Центры затрат могут входить в состав других центров ответственности или существовать изолированно.

Центры продаж состоят из служб маркетинга и сбыта, менеджеры которых несут ответственность исключительно за выручку от реализации продукции и за затраты, связанные с ее продвижением на рынок. Они обладают информацией о наиболее эффективной и рентабельной продукции, а результаты их деятельности оцениваются, как правило, по количеству и наименованию продаж в натуральном и стоимостном выражении и по уровню издержек обращения.

Центры прибыли представляют собой подразделения, менеджеры которых отвечают не только за затраты, но и за финансовые результаты деятельности служб. Это могут быть изолированные предприятия и дочерние организации в составе крупного объединения, филиалы, торговые представительства, фирменные магазины и т.п. Их руководители контролируют все этапы деятельности, от которых зависит размер прибыли: затраты, цены, объемы продаж и производства продукции. Обычно центры прибыли состоят из нескольких мест затрат. Суммарные расходы и результаты их функционирования отражаются в системе бухгалтерского учета.

Центры инвестиций представляют собой подразделения, менеджеры которых несут ответственность за затраты и результаты инвестиционной деятельности и эффективность использования капитальных вложений. Задачей такого центра является обеспечение максимальной рен-

табельности вложенного капитала, его быстрой окупаемости, увеличение стоимости бизнеса. Управление затратами осуществляется с помощью составления операционного бюджета, отчетности о его выполнении, информации о движении финансовых потоков.

Формирование центров ответственности по принципу производственных функций осуществляется в сфере материального потребления. В этой области появляются центры ответственности и места затрат, которые относятся к снабжению, производству, сбыту и управлению. Центр ответственности за снабженческую деятельность контролирует затраты как на приобретение товарно-материальных ценностей, так и на формирование материальных запасов, эффективность функционирования складского хозяйства и качество материальных ресурсов. Аналогичные функции выполняет центр ответственности за сбыт, но применительно к показателям и процессам реализации продукции. Деятельность этих центров характеризуется учитываемыми показателями работ и размерами соответствующих затрат. Управленческие центры ответственности в отличие от них могут формировать только затраты.

Главную роль в обеспечении конечных результатов деятельности предприятия играют производственные центры ответственности, в которых непосредственно производится продукция. Каждый центр ответственности включает в себя нескольких мест затрат и расходы, не имеющие четко установленного места формирования.

Группировка затрат по местам их формирования производится следующими способами [4].

1. С помощью использования двойной записи на взаимосвязанных счетах. Далее учтенная сумма затрат перераспределяется с первичных на промежуточные, а затем и на конечные места формирования издержек.

2. На основе применения сводных ведомостей (регистров) и расчетов матричной формы, которые обобщают затраты по местам их возникновения. Для этого составляется шахматная ведомость, по столбцам и строкам которой отражаются виды затрат и места их воз-

никновения, а на пересечении соответствующих столбцов и строк указываются затраты мест. Если некоторые расходы нельзя отнести напрямую на место затрат, то их распределяют пропорционально выбранной базе.

Аналогичную ведомость формируют и для обобщения уровня издержек, в общем, по предприятию.

5.3. МЕРОПРИЯТИЯ ПО СНИЖЕНИЮ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Факторы, определяющие размер затрат предприятия на производство и реализацию продукции, можно разделить на две группы [4]:

- 1) внешние, не зависящие от работы предприятия;
- 2) внутренние, зависящие от деятельности предприятия.

К внешним факторам относятся тарифы и цены на материалы, минимальный размер расчетной заработной платы, величина налогов и отчислений во внебюджетные фонды, которые учитываются в себестоимости произведенной продукции. Их размер зависит от уровня инфляции в экономике страны, конъюнктуры рынка, соотношения спроса и предложения на трудовые и материальные ресурсы.

К внутренним факторам можно отнести эффективность использования экономических ресурсов предприятия, а также объем производства и реализации продукции.

Процесс снижения затрат на производство и реализацию продукции является достаточно сложным мероприятием, требующим от менеджеров и рабочих предприятия соблюдения плановых показателей и поиска возможных резервов экономии ресурсов.

Основными факторами, влияющими на уровень затрат предприятия, являются внутренние характеристики, зависящие от квалификации и эффективности работы персонала.

К внутренним факторам снижения производственных затрат относятся [4]:

- совершенствование конструкции изделия;

- модернизация технологического оборудования;
- организация производства и труда;
- использование ресурсосберегающей технологии изготовления продукции;
- нормирование потребляемых в производстве ресурсов;
- рационализация организационной структуры системы управления производством;
- учет производственных затрат;
- применение системы управления затратами на предприятии.

Реализация возможностей снижения производственных затрат предполагает выполнение ряда мероприятий, которые в совокупности составляют конкретные планы работы по направлениям [9].

Резервы снижения затрат имеются во всех структурных подразделениях, к выявлению и использованию которых привлекается весь персонал предприятия.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

1. Назовите объекты формирования затрат на предприятии.
2. Что такое бюджетирование затрат? Каковы границы его использования?
3. Дайте определение мест возникновения затрат, центров затрат и центров ответственности за уровень затрат.
4. Какие факторы способствуют снижению затрат на предприятии?
5. Перечислите объекты калькулирования затрат на предприятии.

КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ № 5

1. Укажите, какая из функций менеджмента является приоритетной для ведения управленческого учета по сегментам деятельности предприятия:

- а) организация;*
- б) бюджетирование (планирование);*
- в) контроль деятельности.*

2. Определите, какой из факторов является основополагающим для определения сегмента деятельности предприятия как учетно-отчетной единицы распределения затрат:

- а) штатное расписание персонала предприятия;*
- б) организационная структура предприятия;*
- в) форма организации производства на предприятии.*

3. Укажите, что понимается под центром ответственности затрат:

- а) сфера, участок деятельности, возглавляемый ответственным лицом (менеджером), имеющим право и возможность принимать решения;*
- б) ответственное лицо (менеджер), имеющий право и возможность принимать решения;*
- в) сфера, участок деятельности, являющийся основным в обеспечении производственного технологического процесса.*

4. Назовите фактор, влияющий на уровень затрат производственного предприятия не относиться к внутренней среде:

- а) квалификация персонала;*
- б) технология;*
- в) инфляция.*

5. Укажите, какие из факторов играют основную роль в определении уровня затрат предприятия:

- а) внутренние факторы, которые зависят от квалификации и эффективности работы персонала;*
- б) внешние факторы, которые зависят от стабильности нормативно-правовой системы;*
- в) рыночные факторы, которые зависят от соотношения спроса и предложения на соответствующую продукцию.*

ТЕМА 6

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

6.1. СУЩНОСТЬ АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

Анализ затрат является важной функцией контроля и формирует информационную базу для обоснования и разработки плановых заданий. Анализ затрат в системе управления одновременно завершает функциональный цикл и является его началом. Анализуются затраты, понесенные предприятием в целом, так и возникшие на уровне производственных подразделений, сгруппированные по экономическим элементам и статьям калькуляции, видам работ, единицам продукции, этапам производственного цикла и другим объектам учета.

Анализ затрат в соответствии с основным видом деятельности предприятия заключается в выполнении следующих мероприятий [4]:

- анализ совокупных затрат на производство и реализацию продукции по экономическим элементам в соответствии с их однородностью;
- анализ полной себестоимости продукции на стадии ее завершения;
- анализ себестоимости отдельных видов продукции;
- анализ затрат на управление и производственное обслуживание;
- анализ затрат, приходящихся на 1 руб. готовой продукции;
- анализ общих затрат на производство и реализацию продукции.

При осуществлении анализа целесообразно сравнивать фактическую величину затрат отчетного периода с плановыми показателями или достижениями предыдущего года, выявлять размеры и причины отклонений затрат по структуре и составу, устанавливать факторы, влияющие на рост либо сокращение затрат, выявлять резервы возможного их сокращения.

6.2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЗАТРАТ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ

Данный вид анализа и оценки предполагает изучение затрат на производство и реализацию продукции по основному виду деятельности в соответствии с их экономическим содержанием и однородностью.

Анализ и оценка по экономическим элементам осуществляется сравнением удельных величин фактических затрат отчетного периода с аналогичной информацией предыдущего периода, а также с прогнозируемыми плановыми показателями.

Этот подход позволяет зафиксировать изменения в составе затрат и выявить отклонения в фондоемкости, материалоемкости и трудоемкости продукции.

Снижение удельного веса средств на заработную плату характеризует процесс повышения интенсивности труда.

Анализ изменения величины материальных издержек в общей сумме затрат на производство и реализацию продукции за отчетный период характеризует увеличение расходов на оплату услуг сторонним организациям и установление причин этого роста. Сокращение удельного веса материальных издержек при относительном росте доли затрат на заработную плату связано со структурными изменениями в составе продукции.

Изменение величины амортизационных отчислений в общей сумме затрат характеризует динамику фондовооруженности труда и фондоёмкости производства, а также возможный переход к другому способу начисления амортизации. Сокращение доли затрат на амортизацию свидетельствует о физическом износе основных производственных фондов или об их списании с баланса предприятия, а увеличение доли этих затрат может быть связано с использованием ускоренного метода амортизации или с обновлением оборудования.

Анализ и оценка совокупных затрат предприятия по экономическим элементам позволяют выявить фактические причины изменения размера затрат по элементам и их составу.

6.3. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПО КАЛЬКУЛЯЦИОННЫМ СТАТЬЯМ

Объектом исследования является себестоимость всей произведенной продукции предприятия или отдельных изделий. Анализ позволяет выявить те статьи, по которым достигнута экономия в сравне-

нии с плановым периодом, а по каким допущен перерасход ресурсов. Тщательного изучения требует статьи калькуляции, по которым наблюдаются наибольшие отклонения.

Частой причиной изменения расходов по калькуляционным статьям является увеличение либо снижение объема производимой продукции и пересмотр его структуры.

Причинами отклонения прямых материальных затрат является изменение цен (тарифов) и норм расхода на материалы, энергию, топливо, полуфабрикаты, покупные изделия и услуги производственного характера партнерских организаций.

Изменение затрат на заработную плату основного производственного персонала возможно по причине пересмотра расценок работ, трудоемкости продукции и среднечасовой оплаты труда.

Причины изменения затрат на освоение и подготовку производства определяются с помощью сравнения смет этих расходов за отчетный и прошедший периоды.

При анализе отклонений общепроизводственных и общехозяйственных расходов сопоставляются их сметы за отчетный и предыдущий год и данные аналитического учета.

Анализ прочих производственных расходов осуществляется по видам затрат и выявляются причины их изменения в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

1. Какая информация используется при проведении анализа затрат на производство продукции?
2. Каковы причины изменения затрат в соответствии с местами их возникновения?
3. Как анализируется смета затрат на производство?
4. Какой метод позволяет установить изменения в структуре затрат?
5. Что позволяет выявить анализ затрат по экономическим элементам?

КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ № 6

1. Укажите, затраты какого периода сравниваются при осуществлении их анализа:

- а) изменение затрат в рамках отчетного периода;*
- б) фактический уровень затрат отчетного периода с достигнутым размером за предыдущий период;*
- в) динамика роста затрат в будущем периоде.*

2. Определите, что является причиной изменения затрат по статье «заработная плата основных производственных рабочих»:

- а) изменение трудоемкости продукции;*
- б) увеличение объема производства;*
- в) изменение графика работы предприятия.*

3. Укажите, какие из затрат не относятся к группировке по экономическим элементам:

- а) амортизация;*
- б) заработная плата;*
- в) аренда основного капитала.*

4. Назовите фактор, который напрямую влияет на снижение себестоимости произведенной продукции:

- а) увеличение объема выпуска продукции;*
- б) повышение квалификации персонала;*
- в) совершенствование организации производства.*

5. Укажите, что не является причиной изменения прямых материальных затрат при производстве продукции:

- а) изменение норм расхода материалов;*
- б) изменение цен (тарифов) на материалы;*
- в) изменение трудоемкости материальной продукции.*

ТЕМА 7

СИСТЕМЫ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

7.1. ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ «СТАНДАРТ-КОСТС»

В настоящее время на коммерческих предприятиях особое внимание уделяется рациональному снижению затрат на производство и реализацию продукции. Этот процесс требует постоянного контроля и учета затрат. Выбор метода управления затратами предприятие осуществляет инициативно в зависимости от специфики производственного процесса, его сложности, длительности производственного цикла, наличия незавершённого производства, ассортимента и номенклатуры выпускаемой продукции.

В стратегическом менеджменте роль производственных затрат значительно возрастает, так как оказывает прямое воздействие на конкурентоспособность предприятия. Установление структуры затрат на производство и реализацию продукции способствует значительному продвижению предприятия в поиске путей достижения устойчивого финансового преимущества. Именно поэтому так важна система учета и управления затратами [3].

Мировая практика учета и контроля затрат на предприятиях экономически развитых стран свидетельствует о том, что точному определению себестоимости всегда уделяется большое внимание, т.к. это необходимый фактор успешного управления современным производственным бизнесом. Постоянно требуется информация о том, какая продукция является наиболее рентабельной, а какая убыточной, какие меры следует принять для снижения себестоимости продукции, которая пользуется спросом, но имеет низкую прибыльность.

Одним из эффективных методов управления расходами на предприятии является система «Стандарт-кост» (*Standard-Cost*), в основе которой лежит принцип учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них.

Перед началом производственного процесса осуществляется предварительное нормирование затрат. Обычно нормативные затраты устанавливаются по следующим статьям расходов [4]:

- сырье и основные материалы;
- заработная плата основных производственных рабочих;
- накладные расходы.

Нормы расхода материалов и оплаты труда рассчитываются на единицу изделия. Для определения накладных расходов составляются сметы, которые носят постоянный характер.

В процессе осуществления производственной деятельности устанавливаются все факты отклонений от нормативных показателей. Детальный анализ причин возникших отклонений способствует разработке и принятию управленческих решений по их устранению. Одним из таких вариантов может стать пересмотр самих стандартов и норм.

Основными недостатками системы управления «Стандарт-кост» являются [4] следующие.

1. Зависимость системы от внешних факторов. Изменение законодательной политики, пересмотр цен поставщиков, влияние процесса инфляции значительно усложняет установление нормативных затрат, которые должны быть постоянными в течение определенного периода времени.

2. Невозможность использования данной системы учета на всех этапах жизненного цикла продукции. Обычно в период разработки и проникновения товара на рынок размер расходов сложно предсказать, поэтому установление нормативных затрат может осуществляться в достаточной степени приблизительно. Кроме того, если жизненный цикл товара не продолжителен, то применение системы «Стандарт-кост» возможно лишь на коротком отрезке времени.

3. Настоящая система не учитывает качественных показателей функционирования предприятия. Система «Стандарт-кост» опирается на показатели продуктивности и величину затрат при решении приоритетной задачи – сокращение расходов и отклонений фактических показателей от нормативных величин. При этом проблема повыше-

ния качества продукции, расширения номенклатуры дополнительных услуг не охватывается системой.

4. Отклонения от нормативной величины затрат, как правило, слишком условны. Они показывают изменение фактических затрат в сравнении с нормативными показателями, но не всегда учитывают конкретные виды продукции, партии деталей, технологические участки.

Сфера использования системы учета затрат «Стандарт-кост» достаточно широка. Исключение составляют предприятия, у которых отсутствует постоянная номенклатура выпускаемой продукции или не внедрена стабильная технология производства, а также в процессе разработки и внедрения новой продукции.

7.2. ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ПЕРЕМЕННЫХ ЗАТРАТ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

«Директ-костинг» (*Direct-costing*) представляет собой систему учета затрат и калькулирования себестоимости, в соответствии с которой только переменные производственные расходы включаются в себестоимость продукции и в оценку конечных запасов, а общие постоянные затраты относятся на финансовый результат деятельности и не распределяются по видам продукции.

Ключевым понятием этой системы учета затрат является определение маржинального дохода, который представляет собой результат, достигнутый предприятием после возмещения всех переменных затрат. Иными словами, маржинальный доход можно выразить как сумму условно-постоянных затрат и прибыли предприятия.

Дифференциация затрат на постоянные и переменные является базовой функцией операционного анализа. Операционный анализ является основным инструментом оперативного планирования на производственном предприятии и способствует поиску оптимальных решений между комбинациями переменных издержек на единицу изделия, постоянных затрат, ценой и объемом продаж.

К основным преимуществам рассмотренной системы можно отнести [4]:

- установление взаимосвязи между уровнем затрат, объемом производства и прибылью;

- определение объема безубыточности, т.е. минимального производства, при котором предприятие окупит совокупные затраты;

- возможное использование более гибкой политики ценообразования и установление нижнего уровня цены за единицу продукции, что особенно важно при неполной загрузке производственных мощностей и сокращает затоваривание готовой продукцией складских помещений;

- прогнозирование величины прибыли, полученной в результате продажи каждой дополнительной единицы продукции, что позволяет планировать уровень цен и дополнительные скидки на установленный объем продаж.

Однако система учета прямых (переменных) затрат имеет ряд недостатков [4].

1. Осуществление учета затрат исключительно по производственной себестоимости не соответствует требованиям российского законодательства в части определения себестоимости.

2. Отсутствие достоверной информации о полной себестоимости единицы продукции.

Несмотря на то, что российская законодательная практика не позволяет использовать систему «Директ-костинг» для составления внешней отчетности и расчета налоговой базы в полном объеме, данный метод находит широкое применение в управленческом учете для осуществления анализа и обоснования решений в области ценообразования, товарной политики, определения безубыточного производства и т.д.

7.3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ПОЛНЫХ ЗАТРАТ

В соответствии с системой учета полных затрат и калькулирования себестоимости продукции (*Absorption-costing*) все прямые производственные и косвенные затраты учитываются в себестоимости продукции.

Рассматриваемая система основана на классификации затрат по способу их отнесения на себестоимость продукции в виде прямых и косвенных.

При этом прямые расходы отражаются в конкретном виде продукции экономически обоснованным способом. А совокупные косвенные затраты распределяются по видам изделий пропорционально установленным коэффициентам распределения.

Факторы, определяющие выбор коэффициентов распределения, зависят от отраслевых особенностей, масштабов предприятия, организационной структуры управления, номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции и т.п. Чем значительнее удельный вес прямых затрат в структуре расходов предприятия, тем более точной является величина себестоимости конкретных видов произведенной продукции.

В практике функционирования отечественных предприятий использование системы учета полных затрат очень популярно, так как позволяет сформировать не только общую себестоимость отдельных видов продукции, но и размер незавершенного производства и остатки готовой продукции на складе. Этот метод позволяет определить рентабельность отдельных видов изделий и используется в практике ценообразования, когда цена на продукцию устанавливается как сумма полных затрат и нормы прибыли или затратный метод установления цены.

Применение системы учета полных затрат целесообразно в сфере малого и среднего бизнеса, а также на предприятиях, осуществляющих единичное и серийное производство. На более крупных предприятиях, а также на предприятиях с массовой формой организации производства эффективнее использовать данную систему в комбинации с другими системами учета затрат.

7.4. СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УЧЕТА ЗАТРАТ «JIT»

Система «JIT» («*just-in-time*» или «точно в срок») была создана и впервые внедрена в компании «*Toyota*» в 70-е годы XX века. Эта система учета затрат основана на выпуске изделий в небольшом количестве и отказе от производства продукции крупными партиями. При этом на

предприятия фактически отсутствуют материально-производственные запасы, а снабжение структурных подразделений осуществляется по мере поступления заказа на производство продукции.

Целью данной системы является сокращение затрат на содержание, хранение и перевозку материальных ресурсов, эффективное использование производственных мощностей предприятия, и, как следствие, снижение себестоимости производимой продукции.

Основными достоинствами системы «ЛТ» являются [4]:

- значительное сокращение затрат на содержание, хранение и транспортировку материальных запасов, что существенно снижает себестоимость продукции;

- экономия времени на доставку сырья, материалов, полуфабрикатов и запасных частей на предприятие;

- снижение в структуре затрат доли косвенных расходов, что гарантирует более точный расчет себестоимости продукции;

- оперативность принятия решений по повышению качества продукции и устранение брака в процессе производства и т.д.

Основным недостатком системы можно считать ограниченность сферы ее применения. В частности, для формирования заявки на сырье и материалы и их доставка «точно в срок» предпочтительна в случае географической близости предприятий-поставщиков к данному предприятию. Чем удалённее предприятия-контрагенты, тем больше времени затрачивается на доставку материалов, сырья, полуфабрикатов и запасных частей и тем выше риски нарушения поставки.

Сферой применения системы учета затрат «ЛТ» являются организации малого или среднего бизнеса, а также предприятия, производящие однородную продукцию.

7.5. ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ «ABC»

В настоящее время на отечественных предприятиях формируется новый для них подход, основанный на управлении операциями, которые являются составными частями процессов, протекающими на производстве.

Система учета затрат «ABC» («*activity-based costing*» или «метод учёта и калькулирования затрат по функциям») возникла в США и

распространилась в 80-е годы XX века благодаря исследованиям Г. Бере, Р. Купера, Т. Джонсона, Р. Каплана. Этот метод применяется 10 % крупных компаний в США, Великобритании, Европе, Австралии и Японии. Универсальность данного метода учета затрат позволяет применять его не только на производственных предприятиях, но и в организациях оптовой и розничной торговли, сферы услуг.

В условиях жесткой конкурентной борьбы одним из основных преимуществ организации становится снижение себестоимости продукции. Неточности при расчете затрат способны привести к принятию ошибочных управленческих решений: снятию с производства прибыльной продукции или, напротив, увеличению объема выпуска неперспективных изделий. Применение метода «*activity-based costing*» позволяет менеджерам более точно устанавливать стоимость той или иной продукции, особенно в ситуации, когда уровень косвенных расходов значительно превышает прямые производственные затраты.

В основе системы учета «ABC» лежит утверждение, что для производства товара необходимо выполнить ряд операций или функций, каждая из которых требует потребления определенных видов ресурсов. Для реализации метода необходимо установить расходы на выполнение каждой операции, а их сумма (с учетом поправок) будет составлять себестоимость единицы продукции.

Данная методика позволяет более точно учитывать затраты, следовательно, рассчитывать фактическую и плановую себестоимость. Это обеспечивает снижение потерь компании, реализацию рациональной политики ценообразования и управления ассортиментом, помогает выбрать правильную стратегию развития бизнеса. Что, в свою очередь, способствует повышению конкурентоспособности предприятия в целом.

Принципиальной особенностью данного метода является то, что прямые затраты относятся непосредственно на себестоимость калькулируемого объекта, а косвенные – распределяются в соответствии с видами деятельности.

Таким образом, учёт затрат на основе видов или функций деятельности имеет ряд преимуществ перед другими методами. Косвен-

ные расходы не рассматриваются как постоянные, следовательно, все издержки предприятия поддаются контролю и регулированию. Управление затратами становится более гибким процессом, лучше отвечающим требованиям конкурентной борьбы и производственным возможностям организации. Например, если производство определённых видов продукции оказывается убыточным, появляется возможность совершенствовать процесс и сократить количество тех операций, без которых можно обойтись, избежав существенного снижения качества изделия.

Учёт и контроль накладных расходов позволяют планировать, где и в каком объеме можно ожидать экономии затрат или их более эффективное размещение. Кроме этого, при учёте затрат на основе видов деятельности процесс калькулирования себестоимости продукции более обоснован, следовательно, наиболее пригоден для долгосрочного планирования и анализа.

В современных условиях усложнения технологии производства, диверсификации, изменения структуры себестоимости продукции предпочтение следует отдать такой учётно-калькуляционной системе, которая обеспечит наиболее объективные результаты. При этом затраты предприятия станут более управляемыми, появится возможность обнаружить наиболее действенные рычаги их сокращения.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

1. Как ведут себя переменные и постоянные затраты в зависимости от объема выпускаемой продукции?
2. Чем различается исчисление полных и неполных затрат на производство и реализацию продукции?
3. В чем проявляются прогрессивные системы управления затратами?
4. В чем суть и область применения общей системы управления затратами «ABC»?
5. В чем заключается сущность систем «стандарт-кост» и «директ-костинг»?

КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ № 7

1. Укажите, какой принцип используется при реализации метода «Стандарт-кост» (*Standard-Cost*):

а) учета и контроля затрат в пределах установленных норм и по отклонениям от них;

б) принцип учета и калькулирования затрат по функциям управления;

в) учета и контроля затрат в зависимости от изменения объема выпускаемой продукции.

2. Маржинальный доход представляет собой:

а) чистую прибыль предприятия;

б) совокупность прибыли и постоянных затрат предприятия;

в) совокупность прибыли и переменных затрат предприятия.

3. Сущность системы учета затрат «Директ-костинг» (*Direct-costing*) заключается:

а) в определении полной себестоимости;

б) в расчете усеченной себестоимости;

в) в установлении цеховой себестоимости.

4. Принципиальная особенность ABC (*Activity-Based Costing*) системы учета затрат заключается в следующем:

а) прямые затраты относят непосредственно на себестоимость, а косвенные распределяются пропорционально заработной плате основного персонала;

б) прямые и косвенные затраты относят непосредственно на себестоимость продукции;

в) прямые затраты относят непосредственно на себестоимость, а косвенные распределяются по видам деятельности.

5. Система JIT (*just-in-time*) впервые была разработана и применена:

а) в США;

б) в Японии;

в) в Германии.

ТЕМА 8

ПЕРСПЕКТИВНЫЕ МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

8.1. МЕТОД ЗАПЛАНИРОВАННЫХ ЗАТРАТ

При установлении целевых плановых затрат упор делается на ранние фазы разработки продукта.

Формирование плановых затрат осуществляется в три этапа [4]:

- 1) устанавливаются реальные плановые цены на товары и услуги;
- 2) прогнозируется уровень прибыли;
- 3) рассчитываются максимально допустимые затраты на продукцию.

Этот метод позволяет обосновать долгосрочную конкурентную стратегию в области формирования затрат на новую продукцию.

Для уже выпускаемой продукции объектом внимания становятся совокупные затраты, выявляются факторы их роста и возможности сокращения.

При разработке и реализации инновационных идей маркетологи устанавливают величину затрат, ориентируясь на рынок и основных конкурентов. Что в дальнейшем позволяет менеджерам использовать способ целевого ценообразования и снижать риск инвестиций в производственную сферу.

Следовательно, этот метод можно рассматривать как стратегический инструмент управления затратами на предприятии.

8.2. МЕТОД, УЧИТЫВАЮЩИЙ ЖИЗНЕННЫЙ ЦИКЛ ПРОДУКЦИИ

Использование этого метода рассчитано на систематическое сокращение затрат по всему жизненному циклу изделия, включая до- и послепроизводственные услуги. Прежде всего, следует воздействовать на стадии, предшествующие производству, в которых закладывается до 95 % всех затрат по разработке новой продукции.

Наибольший потенциал воздействия создается на этапе конструирования, причем на завершающей стадии разработки вновь может

быть пересчитано лишь 5 % общего размера затрат, а 80–90 % расходов практически остаются неизменными. Поэтому специальным службам целесообразно ставить не только технические задачи, но и связанные с будущими затратами, так называемое «конструирование по издержкам».

При этом необходимо учитывать не только прямые затраты на материалы и рабочую силу, но и издержки, возникшие во всех подразделениях, участвующих в производстве продукции. Этот метод помогает инженерному персоналу создать более полное представление о затратах предприятия и позволяет в перспективе снижать расходы на производство и логистику.

В настоящее время данный метод трудно реализуется на предприятиях. Возможности его применения связывают с технологическими преобразованиями, которые требуют ранней информации об уровне затрат.

8.3. МЕТОД СРАВНЕНИЯ С ЛУЧШИМИ ПОКАЗАТЕЛЯМИ КОНКУРЕНТОВ

Этот способ управления затратами основан на постоянном сопоставлении показателей предприятия по выпуску продукции и производственным процессам с аналогичными данными других компаний.

Он включает в себя следующие этапы [4]:

- идентификация отставаний в критически важных для предприятия областях по сравнению с лучшими образцами;
- выявление причин отставания и возможностей для улучшения положения;
- разработка мероприятий по достижению целей.

В основу метода положена оптимизация деятельности предприятия и, в частности таких параметров, как затраты, качество и сроки выполнения.

Предпосылкой анализа является наличие внутрифирменной или внешней сравнительной базы, позволяющей провести прямое или

косвенное сопоставление. Данный метод широко используется в мировой практике, однако одним из препятствий его использования является отсутствие сопоставительной информационной базы.

8.4. МЕТОД СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Управление затратами не является инициативой предприятия, а обеспечивает разработку и реализацию его деловой стратегии.

С этой позиции стратегическое управление предприятием обусловлено непрерывностью процесса, включающего в себя [4]:

- обоснование стратегии;
- распространение в организации и доведение до каждого сотрудника информации о принятой к реализации стратегии;
- разработку и внедрение тактических решений для претворения в жизнь стратегической линии;
- выбор методов контроля и регулирования практических действий по реализации тактики и, следовательно, успеха в достижении стратегических целей.

В целом стратегическое управление затратами представляет собой совокупность трех важных моментов [4].

1. Анализ и оценка цепочки ценностей.

В концепции цепочки предприятие рассматривается как одно из звеньев длинной цепи видов деятельности, которые обеспечивают создание ценности от потребления исходного сырья до реализации продукции конечному потребителю.

2. Анализ стратегического позиционирования.

Способы управления затратами различаются в зависимости от выбранной стратегии. Возможно использование нескольких стратегий, которых может придерживаться предприятие, чтобы обеспечить победу в конкурентной борьбе.

3. Анализ факторов, определяющих структуру затрат.

К структурным факторам, обеспечивающим стратегические варианты развития предприятия, относятся:

- горизонтальная интеграция, связанная с масштабом производства;
- вертикальная интеграция, обеспечивающая диапазон производимой продукции;
- производственный опыт;
- технологии, применяемые на каждой стадии цепочки затрат;
- широта ассортимента продукции.

К функциональным факторам, обеспечивающим успех функционирования предприятия, относятся:

- концепция вовлечения персонала предприятия в постоянные усовершенствование производства;
- концепция комплексного управления качеством производимой продукции;
- рациональное использование мощностей предприятия;
- оптимизация связей с поставщиками и клиентами в концепции цепочки ценностей предприятия.

Основным выводом может быть следующее утверждение: предприятие определяет стратегию собственного развития, которая, в свою очередь, формирует уровень неопределенности внешней среды, а последняя задает требования к глобальной системе управления затратами на предприятии.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

1. Дайте характеристику перспективных методов управления затратами на предприятии в современной мировой практике.
2. Покажите взаимосвязь этапов жизненного цикла продукции и уровня затрат на ее производство.
3. Каковы условия применения метода запланированных затрат?
4. Что представляет собой стратегическое управление затратами?
5. Какие ограничения существуют при использовании метода сравнения с лучшими показателями конкурентов?

КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ № 8

1. Укажите, какова роль метода запланированных затрат в системе менеджмента:

- а) оперативное управление затратами;*
- б) тактическое управление затратами;*
- в) стратегическое управление затратами.*

2. Назовите ограничения в использовании метода сравнения с лучшими показателями конкурентов:

- а) высокий уровень инфляции;*
- б) отсутствие рыночной стабильности;*
- в) высокий уровень конкуренции.*

3. Назовите этап жизненного цикла продукции, потенциал которого особенно воздействует на его продолжительность:

- а) проектирование продукции;*
- б) насыщение рынком;*
- в) проникновение на рынок.*

4. Укажите, какой из инструментов не является составляющим трех важных компонентов стратегического управления затратами:

- а) анализ цепочки ценностей;*
- б) анализ стоимости бизнеса;*
- в) анализ стратегического позиционирования;*
- г) анализ факторов, определяющих затраты.*

5. Назовите принцип, который положен в основу метода сравнения с лучшими показателями конкурентов:

- а) принцип ожидания;*
- б) принцип замещения;*
- в) принцип прогнозирования.*

ТЕМА 9

ПОЛИТИКА ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

9.1. ПОНЯТИЕ ЦЕНОВОЙ ПОЛИТИКИ: ЕЕ СУЩНОСТЬ И ЦЕЛИ

Цена оказывает значительное влияние на величину прибыли предприятия, на его платежеспособность и финансовую устойчивость, определяет потенциальные возможности производственного и социального развития, а также доходы собственников в перспективе.

Цена – это объем денежных средств, в обмен на которые продавец готов продать (передать), а покупатель согласен купить (получить) единицу продукта. Цена является стоимостью единицы продукта, выраженной в денежной форме, или денежным выражением стоимости. Ценовая политика – это система стандартных правил по определению, поддержанию и изменению цен на продукцию, производимую предприятием, которая осуществляется в условиях реализации концепции маркетинга и обеспечивает достижение приоритетных бизнес-целей.

При формировании цены на производимую продукцию предприятие руководствуется следующими целями [4]:

- обеспечение максимальной прибыли и рентабельности бизнеса;
- сохранение уровня цен, конкурентоспособности и устойчивого положения на рынке;
- наращивание темпов роста продаж;
- завоевание новых позиций на товарном рынке;
- иные цели.

Ценовая стратегия предприятия – это совокупность методов, которые позволяют реализовать ценовую политику, наилучшим образом соответствующую цели предприятия. Выбор ценовой стратегии зависит от продукта, на который устанавливается цена – на продукт сформировавшегося рынка сбыта или на новый продукт.

Формирование цены на продукцию предприятия представлено на рис. 9.1.

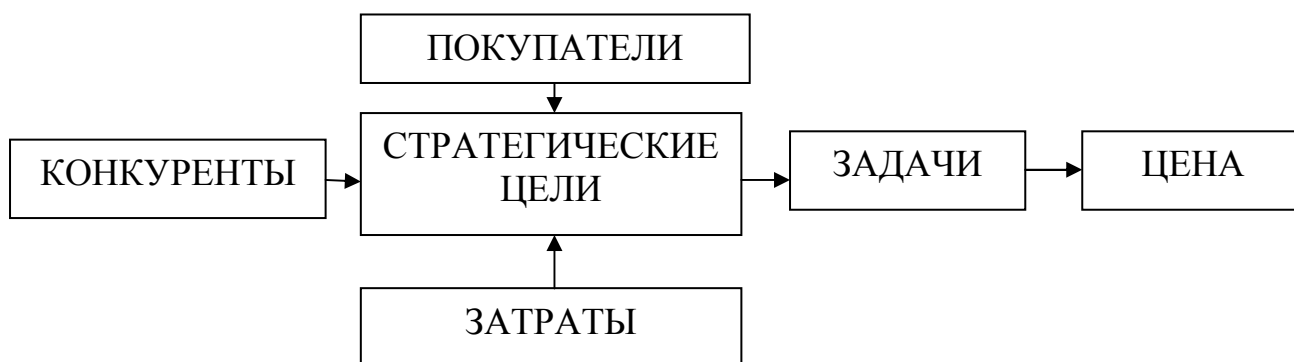


Рис. 9.1. Формирование цены на продукцию

Реализация ценовой политики осуществляется в несколько этапов:

- определение стратегических целей предприятия;
- реализация установленной стратегии путем решения задач в приоритетных сферах деятельности: производстве; управлении затратами; ценообразовании;
- формирование тактики ценообразования;
- разработка ценовой политики и установление на ее основе уровня цен.

Часто предприятия применяют следующие ценовые стратегии:

– *стратегия высоких цен*, с помощью которой обеспечивается достижение желаемой сверхприбыли методом «снятия сливок» с потенциального потребителя, для которого товар имеет уникальность и высокую ценность, и он готов заплатить за него цену выше обычной рыночной стоимости. Данная стратегия используется при наличии информации о потребителях, которые гарантируют спрос на дорогой товар;

– *стратегия средних цен* подразумевает установление уровня цен в соответствии с воспринимаемой потребителями ценностью товара. Эта стратегия характерна для большинства предприятий в условиях высокой рыночной конкуренции. При этом исключается возможность осуществления ценовых войн, потому что предприятия заинтересованы в стабильном функционировании в условиях благоприятного

предпринимательского климата, а получение средней прибыли рассматривают на долгосрочную перспективу;

– *стратегия низких цен* предусматривает установление цены на уровне ниже ценности товара. Данная стратегия используется в случае предотвращения банкротства, на завершающем этапе жизненного цикла товара, а также для реализации товара, качество которого ниже среднего рыночного;

– *стратегия целевой прибыли* подразумевает при необходимости возможность изменения объема сбыта и цены, но гарантированную стабильность и неизменность запланированного размера прибыли.

Стратегия ценообразования нуждается в постоянной корректировке, основанной на полученных результатах хозяйственной деятельности предприятия. При этом должны учитываться многие факторы (рис. 9.2).

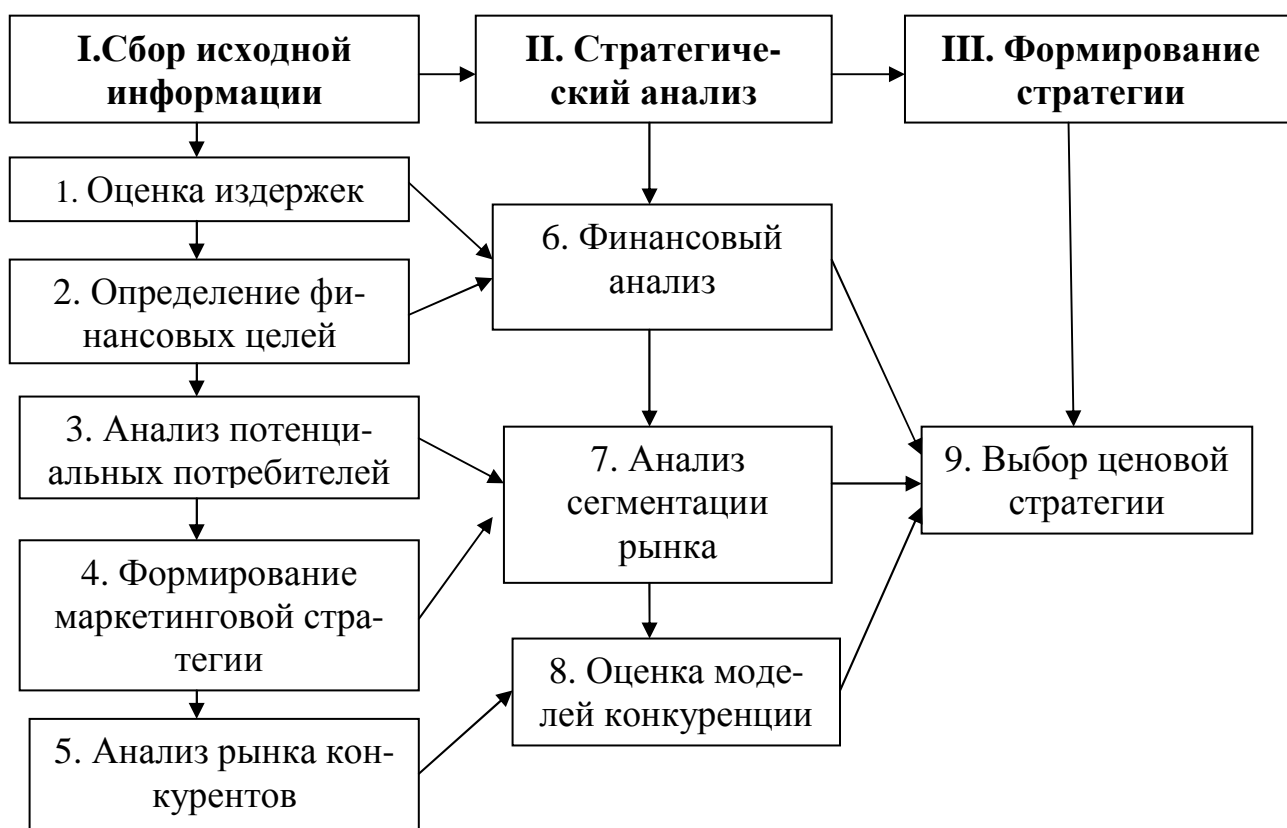
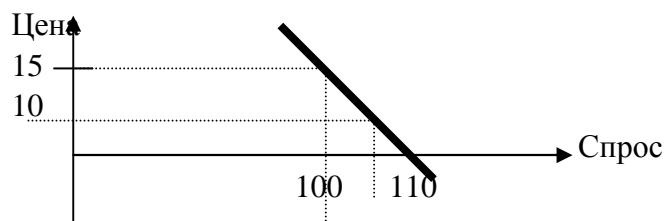


Рис. 9.2. Этапы разработки ценовой стратегии

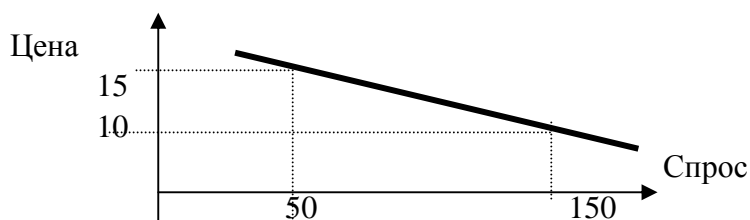
Тактика и стратегия ценообразования базируется не только на предпочтениях производителя, но и на интересах потребителей.

Наблюдение и анализ зависимости между спросом и ценой заставляют менеджеров более внимательно относиться к эластичности рынка.

Зависимость между альтернативным уровнем цен и результирующим текущим спросом можно отразить кривой спроса (рис. 9.3, 9.4).



Р и с. 9.3. Неэластичный спрос



Р и с. 9.4. Эластичный спрос

Цена, при которой спрос и предложения равны, называется равновесной ценой. Для количественного определения колебаний спроса и предложения используется термин эластичности. Уровень ценовой эластичности устанавливается на основе расчета коэффициента эластичности:

$$K_{\theta} = \frac{\theta_2 - \theta_1}{\theta_1 + \theta_2} \cdot \frac{C_2 - C_1}{C_1 + C_2},$$

где θ_1, θ_2 – объем продаж по прежним и по новым ценам;

C_1, C_2 – прежняя и новая цена на продукцию.

В обычной ситуации цена и спрос находятся в обратно пропорциональной зависимости, чем выше цена – ниже спрос и, наоборот. Однако кривая спроса на престижные товары иногда имеет прямо противоположную динамику.

9.2. ЗАВИСИМОСТЬ ЦЕНЫ ОТ ТИПА РЫНКА

На ценовую политику предприятия существенное влияние оказывает конкурентная структура: количество и масштаб объектов бизнеса, функционирующих на рынке, сходство или различие производимой продукции, условия к вхождению или выходу на рынок новых игроков, доступ к информации. Различные вариации взаимодействия элементов рыночной структуры формируют модель рынка (табл. 9.1).

Таблица 9.1

Типы рынков

Характеристика	Совершенная конкуренция	Ограниченная конкуренция		Монополия
		Монополистическая конкуренция	Олигополия	
1. Количество продавцов	Очень много	Много	Немного	Один
2. Особенности продукции	Однородна	Дифференцирована	Может быть однородна или дифференцирована	Уникальна
3. Контроль бизнеса за ценами	Отсутствует	Ограничен	Сговор	Значителен
4. Условия вхождения на рынок	Препятствий нет	Приемлемые	Имеются препятствия	Вступление блокировано
5. Характеристика ценообразования	Конкурентное ценообразование	Конкурентное ценообразование с элементами монополизма	Монополизированное ценообразование с немногими конкурентами	Монополизированное ценообразование

Из табл. 9.1 видно, что имеются некоторые особенности ценообразования в зависимости от различных типов рынка: совершенной конкуренции, монополистической конкуренции, олигополии и чистой монополии. Однако в условиях реальной экономики не существует в

чистом виде того или иного типа рынка. Но тем не менее анализ типа рынка дает возможность установить закономерности ценообразования в зависимости от конъюнктуры рынка, соотношения спроса и предложения.

В зависимости от емкости рынка, вида продукции и занимаемой доли рынка бизнес может быть отнесен к следующим группам.

1. *Ценовые лидеры.* Эти компании формируют цены на рынке. Их позиция на рынке позволяет устанавливать на продукцию цены, отличающиеся от цен конкурентов. Такая ситуация характерна для компаний-лидеров, которые присутствуют на рынках олигополии и монополистической конкуренции. К данной группе также относятся предприятия, производящие продукцию под заказ или продукцию, которая отличается от продукции основных участников рынка особыми свойствами. Для предприятий данной группы на политику ценообразования существенное влияние оказывает ценность производимой продукции для потребителей, уровень ее себестоимости, степень влияния конкурентов.

2. *Компании, ориентированные на рыночные цены.* Эти предприятия имеют достаточно слабые позиции на рынке, поэтому им не удастся диктовать рынку свою ценовую политику, а напротив, рынок устанавливает уровень цен для таких компаний. Данная ситуация характерна для рынков совершенной конкуренции или для небольших компаний в отрасли, где цены устанавливают предприятия-лидеры.

Для ценовых лидеров, и для ценовых последователей информация об уровне затрат является приоритетной при определении ценовой политики и стратегии ценообразования. Масштабы бизнеса, номенклатура и ассортимент, качество продукции зависят от цены, доминирующей на рынке.

Цена имеет большое значение как эффективный инструмент экономической политики, который позволяет решать проблемы управления, дает возможность оценить и прогнозировать последствия ценовой политики, реализуемой бизнесом.

Также при определении уровня цены большое значение имеют методы ценообразования.

9.3. МЕТОДЫ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Можно выделить следующие методы ценообразования:

- на основе себестоимости;
- на основе ценности товара;
- на основе учета поведения конкурентов.

Первая группа методов базируется на учете себестоимости продукции и планировании целевой прибыли. Основным смыслом применения данной группы методов – выявление условно-постоянных и условно-переменных издержек предприятия, к которым прибавляется планируемый процент прибыли.

Вторая группа методов ориентирована на ценность товара в глазах покупателей, поэтому эти методы нацелены на восприятие ценности товара потребителем.

Третья группа методов учитывает поведение конкурентов. Данные методы различаются в зависимости от типа рынка с точки зрения уровня конкуренции. Общее в их основе заключается в отслеживании рыночного уровня цен и установление собственной цены с учетом ценовых действий конкурентов.

Таким образом, при ценообразовании используется следующая последовательность действий: формирование цели и задач ценообразования, анализ спроса с учетом степени его эластичности, оценка уровня издержек предприятия, анализ цен конкурентов, выбор метода ценообразования и установление окончательной цены.

В условиях управления ценовой политикой предприятие устанавливает цены на свой товарный ассортимент и номенклатуру, а также постоянно отслеживает реакцию рынка на изменение цен, корректирует их при необходимости. Ценовая политика должна быть гибкой.

Составляющие элементы ценовой политики предприятия: стратегические цели предприятия, определяющие цели ценообразования, потенциал активности цены, т. е. ее способность увеличивать долю рынка, определение места собственной цены по сравнению с ценами конкурентов, определение ситуаций, требующих корректировки цен, и набор приемлемых для предприятия инструментов корректировки цен.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

1. Дайте определение цены и ценовой политики.
2. Перечислите этапы разработки ценовой стратегии.
3. Какой показатель характеризует уровень ценовой эластичности и как его рассчитать?
4. Рассмотрите взаимосвязь уровня цен от типов существующих рынков.
5. Каковы этапы формирования цены в рыночной экономике?

КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ № 9

1. Как можно охарактеризовать потребителей при вхождении товара на рынок?
 - а) новаторы;*
 - б) отстающие;*
 - в) раннее большинство.*
2. Какая политика ценообразования используется на предприятиях, не ориентированных на маркетинговую деятельность?
 - а) пропорционально издержкам;*
 - б) в соответствии с платежеспособностью покупателя;*
 - в) на основе целевой цены.*
3. Политика ценообразования, направленная на расширение емкости рынка путем приучения клиентов к потреблению, называется:
 - а) агрессивной;*
 - б) стабильной;*
 - в) адаптивной.*
4. Установление дискриминационных цен подразумевает:
 - а) различие в потребителях;*
 - б) различие в уровне спроса;*
 - в) уникальность товара.*

5. Метод установления цены на основе уровня текущих цен ориентируется:

- а) на уровень спроса;*
- б) на политику госрегулирования;*
- в) на цену конкурентов.*

ТЕМА 10

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ

10.1. ХАРАКТЕРИСТИКА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ

Прибыль – одна из приоритетных категорий рыночной экономики. Она является стержнем и движущей силой экономики рыночного типа, основным побудительным мотивом функционирования предпринимателей в условиях неопределенности рыночной среды. Это важнейший экономический показатель эффективности работы организации, конечная цель развития бизнеса.

Прибыль можно представить в виде чистого дохода на вложенный капитал, выраженный в денежной форме, характеризующий вознаграждение предпринимателя за риск осуществления хозяйственной деятельности, который представляет собой разницу между валовым доходом и совокупными затратами, возникающими в процессе осуществления деятельности. Как экономическая категория прибыль – это разница между поступлениями денежных средств и соответствующими выплатами. С хозяйственной точки зрения прибыль можно рассматривать как разность между имущественной стоимостью капитала предприятия на конец и начало отчетного периода.

Систематизируя значение прибыли предприятия как экономической категории, информацию представим в виде таблицы (табл. 10.1).

Характеристики прибыли предприятия

Характеристика	Содержание
1. Форма дохода предпринимателя, осуществляющего определенный вид деятельности	Наиболее простая форма выражения прибыли
2. Достижение определенного коммерческого успеха	Характеризует цену функционирующего капитала
3. Не является гарантированным доходом предпринимателя	Плата за риск осуществления предпринимательской деятельности
4. Часть дохода, за исключением понесенных затрат на осуществление деятельности	Остаточный показатель, равный разности между совокупными доходами и совокупными затратами
5. Стоимостной показатель	Выражена в денежной форме

Приоритетное значение прибыли в развитии предприятия и гарантированное обеспечение интересов его собственников и персонала определяют целесообразность эффективного и непрерывного управления ею.

Система управления прибылью представляет собой принципы и методы разработки и реализации управленческих решений по всем основным направлениям ее формирования, распределения и использования на предприятии (табл. 10.2).

Таблица 10.2

Факторы, определяющие значение прибыли для предприятия

Факторы	Характеристика
1. Главная цель предпринимательской деятельности	Создает рост благосостояния собственников предприятия
2. База для экономического развития государства	Осуществляет наполнение доходной части государственных бюджетов всех уровней
3. Критерий эффективности конкретной производственной деятельности	Является основным регулятором перераспределения капитала в отрасли с более эффективным его использованием

Факторы	Характеристика
4. Основной внутренний, постоянно воспроизводимый источник формирования финансовых ресурсов предприятия, обеспечивающих его развитие	Чем выше уровень генерирования прибыли предприятия, тем выше уровень самофинансирования его развития, обеспечения реализации стратегических целей этого развития, повышения конкурентной позиции предприятия на рынке
5. Главный источник возрастания рыночной стоимости предприятия	Капитализирует часть полученной прибыли и направляет ее на прирост активов предприятия
6. Важнейший источник удовлетворения социальных потребностей общества	Реализует разнообразные общегосударственные и местные социальные программы
7. Основной защитный механизм, от угрозы банкротства	Восстанавливает платежеспособность, повышает долю собственного капитала

Эффективное управление прибылью предприятия обеспечивается выполнением ряда принципов, главными из которых являются следующие.

1. *Интегрированность в общую систему управления предприятием.* Какая бы сфере деятельности предприятия не рассматривалась при принятии управленческого решения, она напрямую либо косвенно будет оказывать существенное влияние на формирование прибыли. Система управления прибылью непосредственно взаимодействует с производственным менеджментом, менеджментом персонала, инновационным менеджментом, инвестиционным менеджментом, финансовым менеджментом и другими видами функционального управления. Это определяет целесообразность органичной интегрированности системы управления прибылью в общую систему управления бизнесом.

2. *Комплексность в формировании управленческих решений.* Все управленческие решения в сфере формирования и распределения

прибыли между собой взаимосвязаны и оказывают непосредственное воздействие на конечные результаты управления прибылью. Иногда такое влияние носит противоречивый характер. Например, осуществление значительных финансовых инвестиций может вызвать дефицит финансовых ресурсов, необходимых для осуществления производственной деятельности, и как следствие, привести к уменьшению величины операционной прибыли.

Следовательно, система управления прибылью должна рассматриваться как комплекс действий, обеспечивающих разработку взаимосвязанных управленческих решений, каждое из которых должно вносить свой вклад в повышение результативности формирования и распределения прибыли на предприятии в целом.

3. *Динамизм в принятии управленческих решений.* Иногда эффективные решения в области формирования и распределения прибыли, реализованные на предприятии за предшествующий период, не всегда могут использоваться в его последующей деятельности. Это связано с высокой динамикой внешней среды, с изменением конъюнктуры финансовых и товарных рынков. Кроме этого, постоянно меняются и внутренние условия функционирования предприятия, в особенности на стадиях перехода к последующим этапам его жизненного цикла. Следовательно, система управления прибылью характеризуется высоким динамизмом, учитывающим изменения факторов внешней среды, форм организации и управления производством, ресурсного потенциала, финансового состояния и других функциональных параметров предприятия.

4. *Вариативность в разработке управленческих решений.* Реализация этого принципа предусматривает альтернативную возможность действий при подготовке управленческих решений в сфере формирования, распределения и потребления прибыли. При осуществлении выбора альтернативного проекта, управленческие решения для его реализации должны ориентироваться критерии, определяющие политику управления прибылью на предприятии. Система этих критериев формируется самостоятельно самим предприятием.

5. *Ориентированность на стратегические цели бизнеса.* Какими бы прибыльными в текущем периоде не оказались те или иные проекты, управленческие решения должны быть отклонены, если они вступают в противоречие с приоритетной целью функционирования предприятия, стратегическими направлениями его дальнейшего развития, подрывают экономическую основу формирования высокого уровня прибыли в будущем периоде.

10.2. МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ

Процесс управления прибылью предприятия основан на определенном механизме как системе элементов, регулирующих процедуру разработки и реализации управленческих решений в сфере ее формирования, распределения и потребления.

Структура механизма управления прибылью содержит следующие элементы.

1. *Рыночный механизм регулирования прибыли предприятия.* Конъюнктура товарного и финансового рынков определяют уровень цен на продукцию, среднюю норму доходности капитала, стоимость и размер привлеченных кредитов, доходность ценных бумаг. По мере развития рынка значение рыночного механизма регулирования прибыли предприятия будет только возрастать.

2. *Государственное нормативно-правовое регулирование процессов формирования и распределения прибыли предприятия.* Законы и нормативные акты, регулирующие процесс формирования и распределения прибыли предприятия, представляют собой одно из основных направлений государственной экономической политики. Законодательные и нормативные основы государственной политики регулируют в различных формах получение и использование прибыли предприятиями. К важнейшим из которых относятся: налоговое регулирование; установление норм амортизации основных средств и нематериальных активов; определение минимального размера заработной платы; установление величины отчислений от прибыли в резервный фонд предприятия и др.

3. *Внутренний механизм регулирования процесса формирования, распределения и использования прибыли предприятия.* Этот механизм формируется в пределах самого предприятия, регламентируя оперативные управленческие решения в области формирования, распределения и использования прибыли. Некоторые из аспектов могут регламентироваться в соответствии с требованиями устава предприятия, а другие – реализуемой на предприятии политикой управления прибылью.

4. *Система реальных методов управления прибылью предприятия.* В процессе анализа, оценки, планирования и контроля системы формирования и распределения прибыли используются различные методы, с помощью которых обеспечивается достижение необходимых результатов.

С учетом структуры механизма управления прибылью и предъявляемых к нему требований формируются его цели и задачи.

Основная цель управления прибылью предприятия – рост благосостояния собственников бизнеса в настоящем и будущем периодах. Она неразрывно связана с хозяйственно-экономической деятельностью предприятия и реализуется с ней комплексно. Исходя из этого, система управления прибылью направлена на решение следующих задач (табл. 10.3).

Таблица 10.3

Система основных задач управления прибылью предприятия

Главная цель управления прибылью	Основные задачи управления прибылью, направленные на реализацию главной цели
Обеспечение максимизации благосостояния собственников предприятия в текущем и перспективном периоде	1. Обеспечение максимизации размера формируемой прибыли, соответствующего ресурсному потенциалу предприятия и рыночной конъюнктуре
	2. Обеспечение оптимальной пропорциональности между уровнем формируемой прибыли и допустимым уровнем риска
	3. Обеспечение высокого качества формируемой прибыли
	4. Обеспечение выплаты необходимого уровня дохода на инвестированный капитал собственникам предприятия

Главная цель управления прибылью	Основные задачи управления прибылью, направленные на реализацию главной цели
Обеспечение максимизации благосостояния собственников предприятия в текущем и перспективном периоде	5. Обеспечение формирования достаточного объема финансовых ресурсов за счет прибыли в соответствии с задачами развития предприятия в предстоящем периоде
	6. Обеспечение постоянного возрастания рыночной стоимости предприятия
	7. Обеспечение эффективности программ участия персонала в прибыли

Система управления прибылью реализует свою основную цель и приоритетные задачи при помощи осуществления определенных функций. Эти функции группируются в два основных блока:

- 1) функции управления прибылью как управляющей системы;
- 2) функции управления прибылью как специальной сферы управления предприятием (табл. 10.4)

Таблица 10.4

Содержание функций управления прибылью

Функции управления прибылью как управляющей системы	Функции управления прибылью как специальной области управления предприятием
Разработка целенаправленной комплексной стратегии управления прибылью предприятия	Осуществление анализа различных аспектов формирования и использования прибыли
Создание организационных структур, обеспечивающих принятие и реализацию управленческих решений по формированию и использованию прибыли на различных уровнях	Осуществление планирования формирования, распределения и использования прибыли
Формирование эффективных информационных систем, обеспечивающих обоснование альтернативных вариантов управленческих решений	Разработка действенной системы стимулирования формирования прибыли и ее эффективного использования
Осуществление эффективного контроля за реализацией принятых управленческих решений в области формирования и использования прибыли	Управление формированием прибыли. Управление распределением и использованием прибыли

Функции управления прибылью как управляющей системы являются составными частями процесса управления вне зависимости от вида бизнеса, его организационно-правовой формы, масштаба и формы собственности. Эти функции рассматриваются в комплексе.

Функции управления прибылью как специальной сферы управления бизнесом определяются объектом управляющей системы. Эти функции рассматриваются как специфические.

Рассмотрим виды прибыли предприятия в соответствии с основными признаками классификации (табл. 10.5).

Таблица 10.5

Классификация показателей прибыли предприятия

Признаки классификации прибыли предприятия	Виды прибыли по соответствующим признакам классификации
1. Характер отражения в учете	Бухгалтерская прибыль. Экономическая прибыль
2. Характер деятельности предприятия	Прибыль от обычной деятельности Прибыль от чрезвычайных событий
3. Основные виды хозяйственных операций предприятия	Прибыль от реализации продукции. Прибыль от внереализационных операций
4. Основные виды деятельности предприятия	Прибыль от операционной деятельности Прибыль от инвестиционной деятельности Прибыль от финансовой деятельности
5. Состав формирующих элементов	Маржинальная прибыль Валовая прибыль Чистая прибыль
6. Характер налогообложения	Налогооблагаемая прибыль. Прибыль, не подлежащая налогообложению
7. Рассматриваемый период формирования	Прибыль предшествующего периода Прибыль отчетного периода Прибыль планового периода (планируемая прибыль)
8. Характер использования	Капитализируемая прибыль Потребленная прибыль
9. Степень использования	Нераспределенная прибыль Распределенная прибыль
10. Значение итогового результата хозяйствования	Положительная прибыль Отрицательная прибыль (убыток)

Для целенаправленного принятия организационно- управленческих решений по формированию и распределению прибыли необходимо классифицировать факторы ее роста и параметры, количественная оценка которых позволяет оценить их влияние на этот процесс.

Все факторы можно сгруппировать на внешние и внутренние.

К внешним факторам относятся:

- рыночно-конъюнктурные;
- административные и хозяйственно-правовые.

Внутренними факторами являются:

- материально-технические;
- организационно-управленческие;
- финансово-экономические;
- социальные.

Количественную оценку представленных факторов осуществляют с помощью параметров, основными из которых являются:

- изменение объемов продукции по базовой себестоимости;
- изменение отпускных цен на реализованную продукцию;
- изменение структуры реализованной продукции;
- изменение себестоимости за счет структурных сдвигов;
- экономия от мероприятий по снижению себестоимости продукции;
- изменение тарифов на услуги и цен на материалы;
- изменение цен на 1 руб. стоимости продукции.

На величину прибыли влияет эффект производственного и финансового рычага, который показывает, во сколько раз изменение прибыли опережает темпы роста объема реализации продукции.

Рост прибыли осуществляется за счет масштаба производства. Чем выше доля условно-постоянных затрат в общем объеме издержек, тем больше эффект производственного рычага.

Эффект производственного и финансового рычага демонстрирует изменение прибыли при условии рационального использования привлеченных средств. Увеличение доли заемного капитала позволяет уменьшить размер налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль, но при этом возрастает финансовый риск.

10.3. ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ДЛЯ АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Основной информационной базой для анализа прибыли предприятия является форма № 2 сводной финансовой отчетности «Отчет о прибылях и убытках». Показатели этой формы демонстрируют финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный период. Используя данную форму в целях эффективного управления финансовой деятельностью предприятия, можно осуществить анализ и оценить показатели прибыли.

Информацию о доходах, расходах и финансовых результатах представляют в виде суммы нарастающим итогом с начала года и до отчетного периода.

Можно выделить следующие экономические принципы составления отчета о прибылях и убытках:

- принцип расчета финансового результата методом брутто в виде невозможности взаимозачета статей доходов и расходов;
- принцип детализации доходов и расходов по видам;
- принцип построения отчета по функциям управления – планирование, производство и сбыт;
- принцип периода как отражение возникших доходов и расходов в рассматриваемом периоде в зависимости от их отношения к отчетному периоду;
- принцип разделения результатов в виде группировки финансового результата на результат от основной и прочей деятельности.

Таким образом, используя «Отчет о прибылях и убытках» в виде формы № 2, можно рассчитать показатели прибыли, каждый из которых отражает эффективность осуществления производственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

1. В чем заключается экономическая сущность прибыли?
2. Определите роль, которую играет прибыль для производственного предприятия?

3. Опишите механизм управления прибылью на предприятии?
4. В чем заключается содержание функций управления прибылью?
5. Каковы принципы составления отчета о прибылях и убытках?

КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ № 10

1. Укажите, какой из показателей хозяйственной деятельности предприятия не оценивает эффективность производства:

- а) цена реализованной продукции;*
- б) номенклатура реализованной продукции;*
- в) себестоимость единицы продукции.*

2. Назовите показатель, который характеризует прибыль:

- а) выручка от реализации продукции;*
- б) стоимость товарной продукции, уменьшенная на величину плановых отчислений в бюджет;*
- в) стоимость товарной продукции, уменьшенная на стоимость остатков на конец года;*
- г) часть стоимости прибавочного продукта, созданного трудом работников материального производства.*

3. Укажите, какой из фондов не формируется за счет прибыли:

- а) страховой запас или резервный фонд;*
- б) фонд повышения профессионального мастерства;*
- в) фонд специального развития производства;*
- г) фонд материального поощрения.*

4. Назовите условие, которое не способствует росту уровня рентабельности:

- а) увеличение выработки;*
- б) сокращение трудоемкости продукции;*
- в) опережение темпов роста заработной платы основных производственных рабочих по сравнению с ростом производительностью труда.*

5. Определите, какое из направлений не способствует росту прибыли:

- а) увеличение объема производства;*
- б) сокращение постоянных расходов на единицу продукции;*
- в) сокращение продукции повышенного спроса.*

ИТОГОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Задание № 1

Укажите, происходит ли изменение постоянных затрат производственного предприятия:

- а) постоянные затраты не изменяются вообще;*
- б) постоянные затраты не изменяются при изменении объема производства в пределах области релевантности;*
- в) постоянные затраты изменяются только при значительном объеме производства.*

Задание № 2

Если предприятие в связи со стабильным ростом спроса на свою продукцию увеличило производство и сбыт во втором полугодии по сравнению с первым полугодием, укажите, как это отразится на себестоимости единицы продукции:

- а) себестоимость возрастет;*
- б) себестоимость останется такой же;*
- в) себестоимость снизится.*

Задание № 3

Перечислите затраты, которые можно отнести к условно-переменным:

- а) затраты на аренду помещения;*
- б) затраты на эксплуатацию помещения;*
- в) затраты на горюче-смазочные материалы.*

Задание № 4

На предприятии решено снизить производственные затраты за счет уменьшения объема работ и технической подготовки производства. Оцените ситуацию:

- а) предприятие получит снижение затрат на производство;*
- б) затраты на производство в целом не изменятся;*
- в) затраты на производство продукции возрастут.*

Задание № 5

Совершенствование технологии производства продукции на предприятии обеспечило рост производительности труда персонала. Укажите, как это отразится на себестоимости единицы продукции:

- а) себестоимость возрастет;*
- б) себестоимость останется такой же;*
- в) себестоимость снизится.*

Задание № 6

Деятельность предприятия осуществляется в режиме обеспечения предельных затрат на производство и сбыт продукции. Определите, как долго предприятие может работать в этом режиме:

- а) может;*
- б) может, но непродолжительное время;*
- в) может постоянно.*

Задание № 7

Формулу критического объема производства продукции можно выразить:

- а) $N_{кр.} = Z_{пост. сов.} / Ц_{уд.} - Z_{пер. уд.}$*
- б) $N_{кр.} = Z_{пост. сов.} / Ц_{уд.} + Z_{пер. уд.}$*
- в) $N_{кр.} = Z_{пер. сов.} / Ц_{уд.} - Z_{пост. уд.}$*

Задание № 8

Себестоимость единицы продукции может определяться:

- а) по экономическим элементам и статьям калькуляции;*
- б) по экономическим элементам;*
- в) по статьям калькуляции.*

Задание № 9

Точка безубыточности устанавливает маржинальный доход предприятия в размере:

- а) прибыль плюс переменные затраты;*
- б) переменные затраты плюс постоянные затраты;*
- в) прибыль плюс постоянные затраты.*

Задание № 10

Смета затрат на производство разрабатывается по ... затрат (вставить словосочетание).

Задание № 11

Для внутрипроизводственных расчетов подразделений предприятия используются:

- а) оптовые цены предприятия;*
- б) трансфертные цены;*
- в) расчеты по себестоимости продукции.*

Задание №12

Себестоимость изделия (работы, услуги) рассчитывается по ... затрат (вставить словосочетание).

Задание № 13

Деление затрат на экономические элементы используется:

- а) при калькулировании себестоимости единицы продукции;*
- б) при расчете сметы затрат;*
- в) при финансовом планировании.*

Задание № 14

Постоянные затраты предприятия, относимые на единицу продукции, при увеличении объема производства:

- а) остаются неизменными;*
- б) возрастают;*
- в) снижаются.*

Задание № 15

Прямые переменные затраты в себестоимости изделия при увеличении объема производства:

- а) возрастают;*
- б) остаются неизменными;*
- в) снижаются.*

Задание № 16

Определите, можно ли обеспечить увеличение прибыли от продажи изделия при снижении его цены и росте объема производства:

- а) нельзя;*
- б) можно при росте постоянных затрат;*
- в) можно при сохранении суммы постоянных затрат предприятия.*

Задание № 17

Если цена изделия «А» – 200 руб., прямые переменные затраты изделия «А» – 83 руб., сумма постоянных затрат предприятия 10500 руб., безубыточное количество производства и реализации изделия «А» равно:

- а) 104 шт.;*
- б) 90 шт.;*
- в) 84 шт.*

Задание № 18

Переменные затраты на единицу продукции:

- а) постоянны при различных объемах производства;*
- б) увеличиваются пропорционально росту объема производства;*
- в) уменьшаются пропорционально снижению объема производства.*

Задание № 19

Цена изделия «А» – 100 руб., прямые переменные затраты изделия «А» – 50 руб. Сумма постоянных затрат предприятия 1300 руб. Если постоянные затраты возрастут на 300 руб., то дополнительно нужно продать изделий «А»:

- а) 6 шт.;*
- б) 10 шт.;*
- в) 12 шт.*

Задание № 20

Предприятие планирует увеличить прибыль от реализации изделия «А» на 30 тыс. руб. Укажите, на сколько штук нужно увеличить его производство и реализацию, если цена изделия «А» – 180 руб., прямые переменные затраты на изготовление – 80 руб.:

- а) на 500 шт.;*
- б) на 300 шт.;*
- в) на 800 шт.*

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАСЧЕТНАЯ РАБОТА

I. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ К ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Работа выполняется по условным данным из перечисленных ниже таблиц или с использованием реальных данных по предприятию производственной сферы деятельности.

Вариант задания студенты определяют по начальной букве своей фамилии из табл. 1.

Таблица 1

Варианты заданий

Начальная буква фамилии	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А	Х									
Б		Х								
В			Х							
Г				Х						
Д					Х					
Е, Ж						Х				
З, И							Х			
К								Х		
Л									Х	
М										Х
Н	Х									
О		Х								
П			Х							
Р				Х						
С					Х					
Т						Х				
У, Ф, Х							Х			
Ц, Ч								Х		
Ш, Щ									Х	
Э, Ю, Я										Х

В соответствии с технологической картой предусматривается выполнение пяти операций на различных видах оборудования.

Условный технологический процесс представлен в табл. 2.

Таблица 2

Условный технологический процесс

№ п/п операции тех. процесса	Условная модель оборудования
1	A
2	B
3	C
4	D
5	E

Количество оборудования каждого типа (n) и затраты времени на обработку одного изделия в норма-часах (трудоемкость $-ti$) приведены в табл. 3 в соответствии с выбранным вариантом задания.

Таблица 3

Количество оборудования и трудоемкость обработки изделия

Операции технологического процесса	Варианты задания									
	1		2		3		4		5	
	$n,$ <i>шт</i>	$ti,$ <i>н/ч</i>	$n,$ <i>шт</i>	$ti,$ <i>н/ч</i>	$n,$ <i>шт</i>	$ti,$ <i>н/ч</i>	$n,$ <i>шт</i>	$ti,$ <i>н/ч</i>	$n,$ <i>шт</i>	$ti,$ <i>н/ч</i>
1	7	1,1	9	2,2	10	2	3	0,3	8	1,7
2	9	2,1	3	0,8	4	0,7	11	1,5	4	0,6
3	10	2,3	7	1,6	9	1,2	17	2	11	2,3
4	6	1,2	5	1,1	8	1,4	16	2,3	5	1,1
5	12	2,4	6	1,4	7	1	15	1,8	10	2
	6		7		8		9		10	
1	12	1,5	3	0,5	11	2,1	12	2,4	9	1,1
2	14	2,5	10	1,7	7	1,1	5	1	11	1,6
3	4	0,5	16	2,2	14	2,2	11	1,5	14	2,1
4	6	1	15	2,5	9	1,6	9	1,8	8	0,8
5	15	2,2	14	2	13	2,5	8	1,3	10	1

По каждому типу оборудования стоимость за единицу в тыс. руб. (C_i) и норма амортизационных отчислений (H_a) приведены в табл. 4.

Цена единицы и нормативный срок эксплуатации оборудования

Модель оборудо- вания	Вариант задания									
	1		2		3		4		5	
	Ц _і тыс. руб.	T _н , лет	Ц _і тыс. руб.	T _н , лет	Ц _і , тыс. руб.	T _н , лет	Ц _і тыс. руб.	T _н , лет	Ц _і , тыс. руб.	T _н , лет
А	230	7	280	8	210	6	250	6	280	8
В	220	6	200	6	250	7	310	9	180	5
С	270	8	230	7	270	8	320	10	200	6
Д	200	6	240	8	250	6	310	9	260	7
Е	310	8	220	6	260	7	300	9	320	10
	6		7		8		9		10	
А	240	6	250	6	250	7	320	9	220	7
В	280	7	300	9	210	6	380	10	380	8
С	290	7	330	10	310	9	260	7	180	5
Д	280	7	380	10	200	5	220	6	310	9
Е	210	6	290	8	320	9	310	8	200	6

Для определения объема производства, потребности в оборотном капитале, для составления калькуляции, расчета себестоимости продукции и цены необходимо использовать ряд нормативных показателей, которые приведены в табл. 5.

Таблица 5

Нормативные показатели

Показатели	Варианты заданий									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная мощность, тыс. шт.	8,6	7,9	10	9,5	7,8	9,1	12	9,3	11,4	8,9
Коэффициент использования производственной мощности	0,6	0,55	0,62	0,58	0,56	0,7	0,72	0,65	0,75	0,68
Длительность производственного цикла, дн.	8	10	6	7	5	9	7	4	3	9
Норма текущего запаса, дн.	10	6	7	8	12	14	8	11	7	9
Норма запаса готовой продукции, дн.	4	2	5	6	8	4	3	7	6	4
Вес детали, кг	5,1	8,2	2	3,4	1	1,5	4	4,2	4,9	3,1
Цена за 1кг материала, руб.	170	200	230	280	180	190	300	290	250	230
Рентабельность продукции, %	25	28	20	32	15	18	30	22	35	26

II. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

В работе предусмотрен расчет основных технико-экономических показателей, характеризующих фактический объем выпуска продукции, структуру затрат и себестоимость продукции, эффективность использования экономических ресурсов, прибыль и рентабельность производственной и финансовой деятельности рассматриваемого предприятия.

Расчеты должны сопровождаться теоретическим обоснованием с приведением необходимых формул и показателей, а результаты – записываться в соответствующие таблицы, макеты которых даны ниже. При использовании теоретического материала в работе необходимы ссылки на литературу в соответствии с представленным библиографическим списком.

Затем необходимо заполнить таблицы исходных данных (табл. 6, 7).

Таблица 6

Исходные данные по оборудованию и трудоемкости

Операции технологического процесса	Модель оборудования	Количество оборудования, <i>шт.</i>	Трудоем- кость, <i>н/ч</i>	Цена единицы обо- рудования, <i>тыс. руб.</i>	Срок эксплуата- ции, <i>лет</i>
1	A				
2	B				
3	C				
4	D				
5	E				

Таблица 7

Нормативные показатели

Показатели	Единицы измерения	Значение показателя
Производственная мощность	тыс. шт.	
Коэффициент использования производственной мощности		
Длительность производственного цикла	дн.	
Норма текущего запаса	дн.	
Норма запаса готовой продукции	дн.	
Рентабельность продукции	%	

1. Формирование производственной программы и мощности предприятия

Основанием для формирования производственной программы (ПП) является спрос, трудоемкость продукции, сроки выполнения задания. Формирование производственной программы должно удовлетворять конкретные потребности покупателей (заказчиков) и быть тесно взаимосвязанным с общей стратегией развития фирмы, проведением маркетинговых исследований, проектированием конкурентоспособной продукции, организацией ее производства и реализацией.

Для этого необходимы выбор и обоснование важнейших направлений производственной и предпринимательской деятельности, установление объемов производства и продажи товаров, расчет потребности всех видов экономических ресурсов. Что в свою очередь предполагает обеспечение сбалансированности производственной программы и производственной мощности, конкретизацию объемов и сроков выполнения работ.

Производственная программа характеризуется системой показателей, важнейшие из которых [1, с. 152]:

1) *спрос* – количество товаров, которые потребители готовы и в состоянии приобрести по действующим рыночным ценам в течение определенного времени;

2) *предложение* показывает, какие объемы товаров (услуг) будут представлены на рынке по различным ценам;

3) *равновесие* определяет количество товаров, которое покупатели хотят приобрести, а производители предложить при соответствующей рыночной цене, действующей в данное время;

4) *объем производства* характеризует количество и номенклатуру выпускаемой продукции (услуг).

Планируемая номенклатура должна в целом обеспечить равновесие спроса и предложения, а также сбалансированность годового объема выпуска с производственной мощностью соответствующего подразделения или всего предприятия [1, с. 154].

При разработке производственной программы большое значение имеет правильный выбор способа выражения и единицы измерения

заданного объема работ. Для этих целей используются *натуральные, трудовые* и *стоимостные* измерители.

Натуральные измерители обеспечивают возможность получения количественного выражения и качественной характеристики тех или иных показателей и служат исходными величинами для определения потребности предприятия в рабочей силе, сырье, топливе, электроэнергии, оборудовании, производственных площадях. Однако при изменении натуральных измерителей невозможно обобщать различные по характеру натуральные показатели.

Для расширения сферы применения натуральных измерителей используются *условно-натуральные*. В этом случае за условную единицу принимают одно из однородных изделий, а все остальные приравниваются к нему по трудоемкости, материалоемкости или по какому-либо другому признаку.

Трудовые измерители объема производства выражаются, как правило, в нормо-часах и, в сочетании с натуральными измерителями используются для определения производительности труда, размера оплаты труда и нормы выработки.

Годовая производственная программа цехов, характеризующая в трудовых измерителях (нормо-часах) номенклатуру и объем выпуска услуг, товаров, определяется по формуле:

$$ПП = \sum_1^n \frac{t_{шт} \times N_{г}}{60}, \quad (1)$$

где $t_{шт}$ – трудоемкость единицы продукции;

$N_{г}$ – годовой объем выпуска продукции;

60 – перевод в часы, если $t_{шт}$ задана в мин.

Стоимостные измерители объема производства носят обобщающий характер и являются универсальными при взаимосвязи всех разделов плана предприятия.

Общая производственная программа в стоимостном выражении определяется, руб.:

$$P_o = \sum_1^n N_n \times Ц_n + \sum_1^p N_p \times Ц_p + \sum_1^y N_y \times Ц_y. \quad (2)$$

Полный перечень запланированных к производству видов продукции (услуг) рекомендуется свести в табл. 8 [1, с. 168].

Таблица 8

Производственная программа

Наименование продукции (услуг)	Годовой спрос, тыс. шт.	Штучное время, мин/ед.	Трудоемкость объема выпуска, тыс. н-ч	Цена продукции, руб./шт.	Объем реализации, тыс. руб.	Срок выпуска, м-ц
1	2	3	4	5	6	7

Производственная мощность – это максимально возможный выпуск продукции (работ, услуг) за единицу времени при полном использовании производственного оборудования и производственных площадей, применении прогрессивных технологий, эффективной организации труда и производства, обеспечении высокого качества продукции [2, с. 508].

Производственная мощность измеряется в тех же единицах, в которых формируется производственная программа.

Производственная мощность устанавливается по оборудованию, являющемуся основным в технологическом и экономическом отношении.

Основными элементами, определяющими производственную мощность, являются [5, с. 24]:

- количество установленных машин и механизмов;
- производственная площадь предприятия;
- режим работы предприятия;
- технико-экономические нормы использования машин.

Режим работы предприятия определяется на основе календарного (T_k), номинального (T_n), планового (эффективного) (T_n) фонда рабочего времени, ч.:

$$T_n = \left[(T_k - B - П) \times C \times t_{см} \right] - T_{пр} . \quad (3)$$

Производственная мощность предприятия, оснащенного однотипным оборудованием, может быть определена [10, с. 201], шт.:

$$M = N \times П \times T_n , \quad (4)$$

где N – количество единиц установленного оборудования;

P – тех. норма производительности данного оборудования.

Различают следующие виды производственной мощности:

- 1) *проектная*, устанавливается в проектном задании;
- 2) *действующая*, определяется по мощности ведущих производственных подразделений предприятия;
- 3) *входная*, устанавливается на начало планируемого периода;
- 4) *выходная*, устанавливается на конец планируемого периода;
- 5) *среднегодовая*, служит основой для составления производственной программы предприятия.

Задание к разделу

На основе статистических данных предприятия показать его экономическое состояние и дальнейшее развитие. Сформировать производственную программу предприятия, определив основные показатели, и заполнить табл. 8. Используя исходные данные и необходимые формулы, определить производственную мощность и объем производства в натуральном, трудовом и стоимостном выражении. Результаты расчетов свести в табл. 9.

Таблица 9

Производственная программа предприятия

Показатели	Единица измерения	Значение показателя
Товарная продукция:		
а) в натуральном выражении	тыс. шт.	
б) в трудовом выражении	н/ч.	
в) в стоимостном выражении	тыс. руб.	

2. Факторы производства

2.1. Основные фонды

Основные производственные фонды (ОПФ) – часть производственных фондов, которые участвуют в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям, по мере использования в виде амортизационных отчислений [13, с. 18].

Сущность ОПФ заключается в следующем:

- они вещественно воплощены в средствах труда;
- их стоимость по частям переносится на продукцию;
- они сохраняют длительное время натуральную форму по мере износа;
- возмещаются на основе амортизационных отчислений по истечении срока службы.

В системе бухгалтерского учета к ОПФ относятся средства труда со сроком службы более 12 мес. и со стоимостью (на дату приобретения), превышающей 20 000 руб. за единицу [9, с. 159].

В зависимости от назначения основные фонды делятся на основные производственные фонды (ОПФ) и основные непроизводственные фонды (ОНПФ) [12, с. 122–123].

К *основным производственным фондам* относятся те, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование...) или создают условия для производственного процесса (производственные здания...).

Основные непроизводственные фонды – это объекты культурно-бытового обслуживания, находящиеся на балансе предприятия. Они не участвуют в процессе производства и не переносят свою стоимость на готовый продукт.

Состав и группировка ОФ определяется классификатором.

В настоящее время в соответствии с типовой классификацией основной капитал предприятий машиностроения подразделяется в зависимости от однородности производственного назначения и натурально-вещественных признаков на следующие группы [6, с. 94–95].

1. *Здания* предназначены для создания необходимых условий труда (корпуса цехов, депо, гаражи, складские помещения, производственные лаборатории...).

2. *Сооружения* – инженерно-строительные объекты, предназначенные для выполнения технических функций, необходимых для процесса производства и не связанных с изменением предметов труда. К сооружениям относятся насосные станции, тоннели, мосты...

3. *Передаточные устройства*, с помощью которых передается энергия различных видов, а также жидкие и газообразные вещества.

4. *Машины и оборудование*, в том числе:

а) *силовые машины и оборудование*, предназначенные для выработки и преобразования энергии (генераторы, двигатели...);

б) *рабочие машины и оборудование*, используемые непосредственно для воздействия на предмет труда или для его перемещения в процессе создания продукции (станки, прессы, молоты, подъемно-транспортные механизмы...);

в) *измерительные, регулирующие приборы и устройства*, лабораторное оборудование;

г) *вычислительная техника* предназначена для автоматизации процессов, связанных с решением расчетных задач.

5. *Транспортные средства*, предназначенные для транспортировки грузов и людей в пределах предприятий и вне его.

6. *Инструменты* всех видов и прикрепляемые к машинам приспособления, служащие для обработки изделий (зажимы, тиски...).

7. *Производственный инвентарь*, используемый для проведения производственных операций, хранения жидких и сыпучих материалов, охраны труда и т.д.

8. *Хозяйственный инвентарь*.

Эффективность использования основного капитала оценивается посредством общих и частных показателей [9, с. 168–169].

Обобщающим показателем эффективности использования ОПФ является *фондоотдача* (Φ_o), которая характеризуется выпуском продукции, приходящейся на 1 руб. стоимости ОПФ:

$$\Phi_o = B / \Phi_{ср.г}, \quad (5)$$

где B – объем товарной валовой или реализованной продукции в рассматриваемом периоде, руб.;

$\Phi_{ср.г}$ – среднегодовая стоимость ОПФ, руб.

При проектировании предприятий используется показатель *фондоёмкости* продукции (Φ_e) – величина, обратная фондоотдаче. Он

показывает стоимость ОПФ, приходящуюся на каждый рубль выпускаемой продукции:

$$\Phi_e = \Phi_{cp.z} / B. \quad (6)$$

Эффективность работы предприятия во многом определяется уровнем *фондовооруженности* труда ($\Phi_{вор}$), исчисляемой отношением стоимости ОПФ к численности производственного персонала предприятия:

$$\Phi_{вор} = \Phi_{cp.z} / Ч_{пр.р} \quad (7)$$

Для оценки эффективности использования ОПФ применяются частные показатели. Все показатели использования активной части ОПФ могут быть объединены в две группы: *экстенсивного* использования (отражающие уровень использования по времени) и *интенсивного* использования (отражающие уровень использования по мощности (производительности)).

В первой группе рассчитывают, как правило, *коэффициенты экстенсивности* использования оборудования ($K_{экт}$) – отношение фактического количества часов работы оборудования к плановому (нормативному):

$$K_{экт} = t_{\phi} / t_n \quad (8)$$

Ко второй группе относятся *коэффициенты интенсивного* использования оборудования ($K_{инт}$), которые определяются как отношение фактической производительности основного технологического оборудования к его нормативной производительности, т.е. прогрессивной технологически обоснованной производительности. Они определяются по следующей обобщенной формуле:

$$K_{инт} = B_{\phi} / B_n \quad (9)$$

Интегральный коэффициент ($K_{интегр}$) характеризует уровень использования оборудования как во времени, так и по мощности и опре-

деляется произведением коэффициентов экстенсивного и интенсивного использования основных производственных фондов по формуле:

$$K_{интегр} = K_э \times K_и . \quad (10)$$

Для покрытия затрат на обновление ОПФ предприятие производит амортизационные отчисления, которые являются частью постоянных издержек предприятия и соответствуют степени износа ОПФ.

Нормы амортизационных отчислений используются при начислении сумм амортизации по видам ОПФ. Нормы регламентируются государством.

Амортизация – это постепенное перенесение стоимости основного капитала на производимую продукцию в целях накопления денежных средств и для дальнейшего полного восстановления основного капитала [6, с. 100–103].

Имущество, подлежащее амортизации, объединяется в следующие категории.

1. Здания, сооружения и их структурные компоненты. Норма амортизации (H_a) – 5 %, для малых предприятий (МП) – 6 %.

2. Легковой автотранспорт, легковой грузовой автотранспорт, конторское оборудование и мебель, компьютерная техника, информационные системы обработки данных. H_a – 25 %, для МП – 30 %.

3. Технологическое, энергетическое, транспортное и иное оборудование, материальные активы, не учтенные в категориях 1 и 2. H_a – 15 %, для МП – 18 %.

4. Нематериальные активы. H_a зависит от срока их службы, а если он не известен – 10 %.

Объективность нормы амортизационных отчислений зависит от срока службы объекта ОПФ.

Наиболее распространенный метод определения нормативного срока службы (T_n) заключается в том, что по мере увеличения срока эксплуатации ОПФ годовые амортизационные отчисления (A_{ci}) сокращаются, а затраты на поддержание ОПФ в работоспособном состоянии (Z_{pi}) – растут:

$$T_{ni} = A_{ci} + Z_{pi} \rightarrow \min . \quad (11)$$

Экономически обоснованный срок службы будет определяться тем годом, в котором годовые суммарные издержки (амортизационные отчисления + затраты на ремонт) будут минимальными.

Существует несколько *методов расчета амортизационных отчислений*.

1. Пропорциональный метод предусматривает начисление равной нормы амортизации в любой период жизни основного капитала. Норма амортизации (H_a) по годам амортизационного периода может быть рассчитана:

$$H_a = \frac{1}{T_n} \times 100 \%, \quad (12)$$

где T_n – нормативный срок эксплуатации амортизируемого основного фонда.

Достоинством этого метода является равномерное накопление амортизационных отчислений на основе прямолинейного обесценивания ОПФ.

К *недостаткам* относятся:

– заведомо фиксируемая неизменная величина амортизационного периода;

– недостаточное стимулирующее воздействие на повышение эффективности использования ОПФ и оборотного капитала;

– возможность недоамортизации в связи с недостаточным учетом воздействия морального износа;

– недостаточный учет условий внутрисменного использования ОПФ.

2. При ускоренном (кумулятивном) методе основная доля амортизационных отчислений приходится на первые годы службы техники, когда она имеет наиболее высокие эксплуатационные возможности, которые в процессе ее использования снижаются.

В этом случае срок службы оборудования рассчитывается в условных (приведенных) годах по сумме числа лет амортизационного периода, который определяется:

$$T_{\text{усл}} = \sum_{i=1}^{T_n} T_i, \quad (13)$$

где T_n – нормативный срок службы оборудования или амортизационный период;

T_i – порядковый год срока службы ($i = 1, 2, 3, 4 \dots T_n$).

Норма амортизации при ускоренном методе амортизации рассчитывается:

$$H_a^{T=i} = (1/T_{усл}) \times (T_n + 1 - T_i) \times 100\% . \quad (14)$$

Данный метод широко используется в отраслях с высокими темпами морального износа.

Задание к разделу

Дать понятие основных фондов, их классификацию. Выполнить расчет потребности в основных производственных фондах, используя данные о количестве и стоимости рабочих машин и оборудования и удельном весе (доле) отдельных элементов основного капитала. Заполнить табл. 10.

Таблица 10

Стоимость основных фондов

Элементы структуры основных фондов	Удельный вес элемента, %	Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб.
Здания	30	
Сооружения	10	
Передаточные устройства	5	
Силовые машины	10	
Рабочие машины и оборудование в том числе: А В С D Е	30	
Транспортные средства	12	
Производственный инвентарь и инструменты	1	
Прочие виды основных фондов	2	
ИТОГО	100	

Рассчитать норму амортизации оборудования в соответствии с установленными нормативными сроками его эксплуатации, используя пропорциональный и ускоренный методы. Расчеты свести в табл. 11.

Таблица 11

Нормы амортизации оборудования

Модель оборудования	Балансовая стоимость, руб.	Срок эксплуатации, лет	Норма амортизации, %	
			Пропорциональный метод	Ускоренный метод

Для определения эффективности и уровня использования основных фондов необходимо рассчитать обобщающие и частные показатели.

2.2. Материальные оборотные средства

Наряду с основными фондами для работы предприятия огромное значение имеет наличие оптимального количества оборотных средств.

Оборотные средства представляют собой совокупность денежных средств, авансируемых для создания оборотных производственных фондов и обращения, обеспечивающих их непрерывный кругооборот [12, с. 151].

Иными словами, *оборотные средства* предприятия есть совокупность оборотных *производственных фондов* и *фондов обращения*.

Под *оборотными производственными фондами* понимается часть производственных фондов, вещественным содержанием которых являются предметы труда, участвующие только в одном производственном цикле, полностью потребляющиеся, переносящие в этом цикле свою стоимость на готовый продукт.

Оборотные производственные фонды включают в себя предметы труда (сырье, основные материалы и полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, тара, запасные части...); средства труда со сроком службы не более 1-го года или стоимостью не более 20000 руб. (малоценные и быстро изнашиваемые предметы и инструменты); незавершенное производство и расходы будущих периодов.

Фонды обращения – это совокупность всех средств, функционирующих в сфере обращения. К фондам обращения относятся средства предприятия, вложенные в запасы готовой продукции, товары отгруженные, но не оплачиваемые, а также средства в расчетах и денежные средства в кассе и на счетах.

Оборотные средства обеспечивают непрерывность производства и реализации продукции предприятия.

Оборотные производственные фонды вступают в производство в своей натуральной форме и в процессе изготовления продукции целиком потребляются. Они полностью переносят свою стоимость на создаваемый продукт.

Фонды обращения связаны с обслуживанием процесса обращения товаров. Они не участвуют в обращении стоимости, а являются ее носителями. После окончания производственного цикла изготовления готовой продукции и ее реализации стоимость оборотных средств возмещается в составе выручки от реализованной продукции (работ, услуг). Это создает возможность систематического возобновления процесса производства, который осуществляется путем непрерывного кругооборота средств предприятия.

В своем движении оборотные средства проходят последовательно три стадии: *денежную, производственную и товарную* [12, с. 151]:

1 стадия кругооборота – денежная.

1 стадия кругооборота средств является подготовительной. Она протекает в сфере обращения. Здесь происходит превращение денежных средств в форму производственных запасов.

2 стадия кругооборота – производственная.

Производственная стадия представляет собой непосредственный процесс производства. На этой стадии продолжает авансироваться стоимость создаваемой продукции, но не полностью, а в размере используемых производственных запасов, дополнительно авансируются затраты на заработную плату, а также перенесенная стоимость производственных основных фондов. Производственная стадия кругооборота заканчивается выпуском готовой продукции, после чего наступает стадия ее реализации.

3 стадия кругооборота – товарная.

На третьей стадии продолжает авансироваться продукт труда (готовая продукция) в том же размере, что и на второй. Лишь после того, как товарная форма стоимости производственной продукции превратится в денежную, авансированные средства восстанавливаются за счет части поступившей выручки от реализации продукции. Остальная ее сумма составляет денежные накопления, которые используются в соответствии с планом их распределения. Часть накоплений (прибыли), предназначенная на расширение оборотных средств, присоединяется к ним и совершает вместе с ними последующие циклы оборота.

Денежная 3-я стадия одновременно является и начальной стадией оборота средств.

Схема кругооборота оборотных средств:

$$Д \rightarrow Т \dots П \dots Т' \rightarrow Д',$$

где Д – авансируемые денежные средства;

Т – средства производства;

П – производство;

Т' - готовая продукция;

Д' – денежные средства от продажи продукции;

(...) – обращение прервано, но процесс кругооборота продолжается в сфере производства.

Оборотные средства при движении находятся одновременно на всех стадиях и во всех формах. Это обеспечивает непрерывный процесс производства и бесперебойную работу предприятия.

Ритмичность, слаженность и результативность во многом зависят от оптимальных размеров оборотных средств. Таким образом, большое значение приобретает процесс нормирования оборотных средств, который на предприятии относится к текущему финансовому планированию.

Для успешной работы предприятия большое значение имеет скорость обращения оборотных средств. Для характеристики использования оборотных средств применяется система показателей.

Важнейшими показателями использования оборотных средств на предприятии являются *коэффициент оборачиваемости оборотных средств*, *длительность одного оборота* и *коэффициент загрузки средств в обороте*.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств ($K_{об}$) показывает, сколько оборотов совершили оборотные средства за анализируемый период (квартал, полугодие, год). Он определяется по формуле:

$$K_{об} = \frac{V_p}{O_{cp}}, \quad (15)$$

где V_p – объем реализации продукции за отчетный период;

O_{cp} – стоимость запасов оборотных средств.

Продолжительность одного оборота в днях (D) показывает, за какой срок к предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации продукции. Длительность оборота определяется по формуле:

$$D = \frac{T}{K_{об}} = \frac{T \times O_{cp}}{V_p}, \quad (16)$$

где T – число дней в отчетном периоде.

Важным показателем эффективного использования оборотных средств является также *коэффициент загрузки средств в обороте* ($K_з$). Он характеризует сумму оборотных средств, авансируемых на 1 руб. выручки от реализованной продукции. Иными словами, он представляет собой обратную фондоёмкость, т.е. затраты оборотных средств для получения 1 руб. реализованной продукции (работ, услуг).

Коэффициент загрузки средств в обороте определяется по формуле:

$$K_з = \frac{O_{cp}}{V_p}, \quad (17)$$

где $K_з$ – коэффициент загрузки средств в обороте,

Коэффициент загрузки средств в обороте – величина, обратная коэффициенту оборачиваемости средств. Чем меньше коэффициент

загрузки средств, тем эффективнее используются оборотные средства на предприятии, улучшается его финансовое положение.

2.2.1. Нормирование оборотных средств

Под нормированием оборотных средств понимается процесс определения минимальной, но достаточной (для нормального протекания производственного процесса) величины оборотных средств на предприятии.

В условиях рынка предприятие заинтересовано в установлении оптимальной величины норматива оборотных средств.

Общий норматив оборотных средств ($N_{\text{общ}}$) состоит из суммы частных нормативов [9, с. 214–215]:

$$N_{\text{общ}} = N_{\text{п.з.}} + N_{\text{н.п.}} + N_{\text{г.п.}}, \quad (18)$$

где $N_{\text{п.з.}}$ – норматив производственных запасов;

$N_{\text{н.п.}}$ – норматив незавершенного производства;

$N_{\text{г.п.}}$ – норматив готовой продукции.

Норматив производственных запасов ($N_{\text{п.з.}}$) складывается из норматива текущего запаса, подготовительного и страхового, и определяется по формуле

$$N_{\text{п.з.}} = P_{\text{сут.}} * (N_{\text{т.з.}} + N_{\text{п.з.}} + N_{\text{стр.}}), \quad (19)$$

где $P_{\text{сут.}}$ – среднесуточное потребление материалов;

$N_{\text{т.з.}}$ – норма текущего запаса, *дн.*;

$N_{\text{п.з.}}$ – норма подготовительного запаса, *дн.*;

$N_{\text{стр.}}$ – норма страхового запаса, *дн.*

Текущий запас предназначен для бесперебойного обеспечения производства в период между двумя очередными интервалами поставки.

Подготовительный запас (технологический запас) создается в тех случаях, когда поступающие материальные ценности не удовлетворяют требованиям технологического процесса и до запуска в производство проходят соответствующую обработку с учетом коэффициента технологичности, устанавливаемого комиссией в составе представителей поставщиков и потребителей.

Страховой запас создается для своевременного устранения возможных перебоев в снабжении (50 % норматива по текущему запасу).

Норматив незавершенного производства определяется:

$$N_{н.п.} = V_{сут.} * T_{ц} * K_{н.з.}, \quad (20)$$

где $V_{сут.}$ – плановый объем выпуска продукции в сутки по производственной себестоимости;

$T_{ц}$ – длительность производственного цикла;

$K_{н.з.}$ – коэффициент нарастания затрат.

На предприятиях с равномерным выпуском продукции коэффициент нарастания затрат ($K_{н.з.}$) определяется:

$$K_{н.з.} = \frac{a + 0,5b}{a + b}, \quad (21)$$

где a – затраты, производимые одновременно в начале процесса производства;

b – последующие затраты до окончания производства готовой продукции.

Таким образом, норматив оборотных средств в незавершенном производстве зависит от суточного объема производства продукции, длительности производственного цикла и коэффициента нарастания затрат. Он характеризует степень готовности изделия и определяется отношением себестоимости незавершенного производства к себестоимости готовой продукции.

Норматив оборотных средств в запасах готовой продукции ($N_{г.п.}$) определяется:

$$N_{г.п.} = B_{сут.} * (T_{ф.п.} + T_{о.д.}), \quad (22)$$

где $B_{сут.}$ – суточный выпуск готовой продукции по производственной себестоимости;

$T_{ф.п.}$ – время, необходимое для формирования партии для отправки готовой продукции потребителю, *дн.*;

$T_{о.д.}$ – время, необходимое для оформления документов для отправки груза потребителю, *дн.*

Нормирование оборотных средств на предприятии и контроль за установленными нормативами – одно из важнейших слагаемых управления предприятием в целом. Особенно актуальна эта проблема для средних и крупных предприятий.

Задание к разделу

Норматив материальных средств устанавливает их минимальную потребность, постоянно необходимых предприятию для обеспечения непрерывности производственного процесса. Расчет потребности оборотных средств в производственных запасах, незавершенном производстве, запасах готовой продукции осуществляется по соответствующим формулам на основе данных табл. 7; величину малоценных и быстроизнашивающихся предметов можно принять в пределах 25–30 % от стоимости производственного инвентаря и инструментов; коэффициент нарастания затрат в пределах 0,55–0,65. Результаты вычислений позволяют заполнить табл. 12 и рассчитать нормативы оборотных средств.

Таблица 12

Нормативы оборотных средств

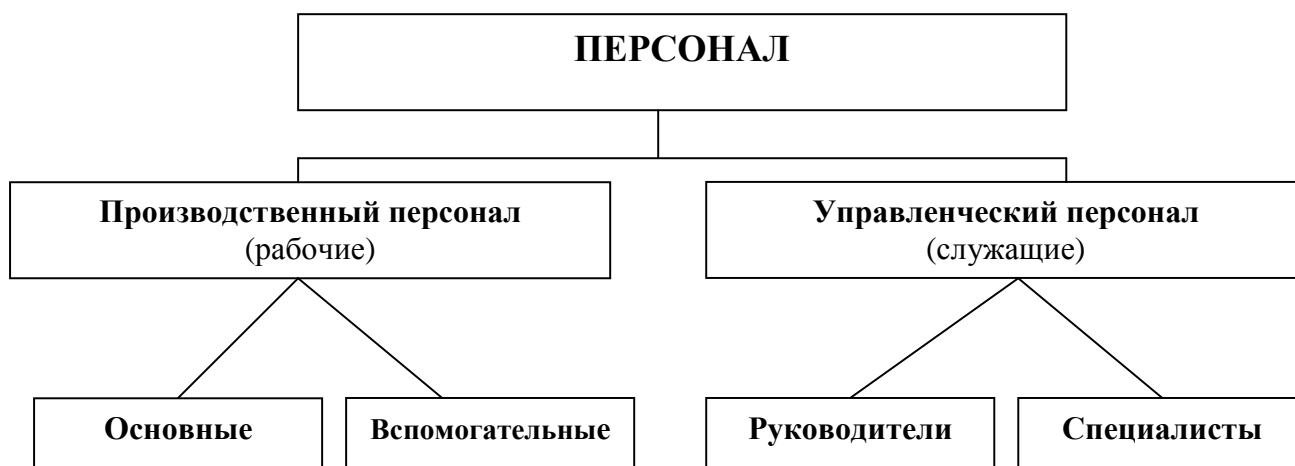
Структура нормируемых оборотных средств	Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	Удельный вес, %
Производственные запасы (материалов)		
Запас незавершенного производства		
Запасы готовой продукции		
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		
ИТОГО		100

Для оценки скорости обращения оборотных средств необходимо вычислить коэффициент оборачиваемости, коэффициент загрузки оборотных средств и длительность одного оборота.

2.3. Персонал предприятия и производительность труда

Термин «персонал» объединяет составные части трудового коллектива предприятия. К персоналу мы относим всех работников, выполняющих производственные или управленческие операции и занятых переработкой предметов труда с использованием средств труда [12, с. 169].

В теории управления существуют различные подходы к классификации персонала в зависимости от профессии или должности работника, уровня управления, категории работников. Базовой является классификация по категориям работников. Эта классификация предусматривает выделение двух основных частей персонала по участию в процессе производства: *рабочих и служащих*.



Р и с. 1. Структура персонала

Рабочие, или *производственный персонал*, осуществляют свою деятельность в материальном производстве с преобладающей долей физического труда. Они обеспечивают выпуск продукции, ее обмен, сбыт и сервисное обслуживание.

Производственный персонал можно разделить на две составные части:

– *основной персонал* – рабочие, преимущественно занятые в сборочных, механических цехах предприятия;

– *вспомогательный персонал* – рабочие, преимущественно занятые во вспомогательных и обслуживающих цехах предприятия.

Результатом труда производственного персонала является продукция в вещественной форме (оборудование, машины, детали, комплектующие и др.).

Служащие, или *управленческий персонал*, осуществляют трудовую деятельность в процессе управления производством с преобладающей долей умственного труда. Они заняты переработкой информации с использованием технических средств управления. Основным результатом их деятельности является изучение проблем управления, создание новой информации, изменение ее содержания или формы, подготовка управленческих решений, а после выбора руководителем наиболее эффективного варианта – реализация и контроль исполнения решений.

Управленческий персонал разделяется на две основные группы: *руководители и специалисты*.

Принципиальное отличие руководителей от специалистов заключается в юридическом праве принятия решений и наличии в подчинении других работников. В зависимости от масштаба управления различают *линейных руководителей*, отвечающих за принятие решений по всем функциям управления, и *функциональных руководителей*, реализующих отдельные функции управления. Кроме того, различают *руководителей высшего уровня* управления предприятием (директор и его заместители), *среднего уровня* (начальники цехов и подразделений) и *нижнего уровня* (начальник участка, мастера).

Специалистов предприятия можно разделить на три основные группы в зависимости от результатов их труда:

– *функциональные специалисты управления*, результатом деятельности которых является управленческая информация (референты, экономисты, бухгалтеры, финансисты, маркетологи...);

– *специалисты* – инженеры, результатом деятельности которых является конструкторско-технологическая или проектная информация в области техники и технологии производства (технологи, инженеры, конструкторы, строители...);

– *служащие* – технические специалисты (машинистки, операторы, курьеры, кладовщики, официанты...), выполняющие вспомогательные работы в управленческом процессе.

2.3.1. Методы определения численности персонала

При определении потребности персонала, как правило, используются прогрессивные трудовые нормативы, а также балансы рабочего времени и фонды времени эффективной работы и др. Численность отдельных категорий персонала можно рассчитать по нормам времени, обслуживания, управления, подчиненности и другим нормативным показателям, устанавливающим величину затрат труда на единицу выполняемой работы или услуги. Потребное количество рабочих – наладчиков оборудования – рассчитывается на основе соотношения числа обслуживаемых станков к норме времени их обслуживания, число руководителей – по нормам управляемости или подчиненности. На одного мастера – менеджера низшего звена управления – в зависимости от условий производства может приходиться от 25 до 50 подчиненных рабочих, на одного руководителя – 10 специалистов и т.д.

Основными методами расчета количественной потребности в персонале являются расчеты:

- по трудоемкости производственной программы;
- по нормам выработки;
- по нормам обслуживания;
- по рабочим местам.

Норматив численности работников (основных рабочих-сдельщиков) по трудоемкости производственной программы определяется по формуле

$$H_{ч} = \frac{T_{пл}}{\Phi_n \cdot K_{вн}}, \quad (23)$$

где $T_{пл}$ – плановая трудоемкость производственной программы, н-ч;

Φ_n – нормативный баланс рабочего времени одного рабочего в год, ч;

$K_{вн}$ – коэффициент выполнения норм времени рабочими.

Плановая трудоемкость производственной программы:

$$T_{пл} = \sum_{i=1}^n Q_i \cdot T_i, \quad (24)$$

где Q_i – плановый выпуск продукции;

T_i – плановый норматив трудовых затрат на единицу продукции.

Метод расчета численности персонала по трудоемкости производственной программы является наиболее точным и достоверным, так как требует применения норм труда.

При определении численности по нормам выработки может быть использована следующая формула:

$$H_{ч} = \frac{ОП_{пл}}{H_{выр} \cdot K_{вн}}, \quad (25)$$

где $ОП_{пл}$ – плановый объем продукции (выполняемых работ) в установленных единицах измерения за определенный период времени;

$H_{выр}$ – плановая норма выработки в тех же единицах измерения и за тот же период времени.

Планирование численности основных рабочих в аппаратурных процессах и вспомогательных рабочих, выполняющих работы, на которые имеются нормы обслуживания, сводится к определению общего количества объектов обслуживания с учетом сменности работ:

$$H_{ч} = \frac{K_o}{H_o} \cdot C \cdot K_{сн}, \quad (26)$$

где K_o – количество единиц установленного оборудования;

C – количество рабочих смен;

$K_{сн}$ – коэффициент перевода явочной численности рабочих в списочную;

H_o – норма обслуживания (количество единиц оборудования, обслуживаемое одним рабочим).

В прерывных производствах $K_{сн}$ определяется как отношение номинального фонда времени к полезному (эффективному), а в непрерывных – как отношение календарного фонда времени к полезному (эффективному).

По рабочим местам обычно определяют численность вспомогательных работников, для которых не могут быть установлены ни объемы работ, ни нормы обслуживания (например, крановщики, стропальщики и т.д.):

$$H_{\text{ч}} = M \cdot C \cdot K_{\text{сп}}, \quad (27)$$

где M – число рабочих мест.

Численность обслуживающего персонала может быть определена по укрупненным нормам обслуживания. Численность уборщиков – по количеству квадратных метров площади помещений, гардеробщиков – по количеству обслуживаемых людей и др.

Плановая численность как основных, так и вспомогательных рабочих, которые выполняют работы по управлению действием станков, печей, аппаратов и другого оборудования и контролю за технологическим процессом, рассчитывается по формуле:

$$Ч_{\text{пл}} = \frac{K_{\text{рм}} \cdot Ч_{\text{р}} \cdot C}{K_{\text{нф}}}, \quad (28)$$

где $K_{\text{рм}}$ – количество рабочих машин;

$Ч_{\text{р}}$ – число рабочих, необходимых для обслуживания одной машины;

C – сменность работ.

Численность руководителей, специалистов и служащих может быть определена исходя из анализа среднеотраслевых данных, а при их отсутствии – по разработанным предприятием нормативам. Нормативы численности в зависимости от их назначения могут разрабатываться не только по каждой отдельной функции управления, группам функций, предприятию в целом, но и по отдельным видам работ (учетные, графические, вычислительные и др.), а также по должностям (конструкторы, технологи, экономисты и др.).

2.3.2. Производительность труда

Показателем эффективности труда является его производительность. Для измерения производительности труда, эффективности использования трудовых ресурсов используются два основных показателя: *выработка (продуктивность) и трудоемкость*.

Выработка измеряется количеством продукции, произведенной в единицу рабочего времени или приходящейся на одного среднесписочного работника в год (квартал, месяц). Это универсальный показатель производительности труда.

Трудоемкость – это затраты рабочего времени на производство единицы продукции. В зависимости от состава включаемых в нее трудовых затрат различают технологическую трудоемкость, трудоемкость обслуживания производства, производственную трудоемкость и трудоемкость управления производством [14, с. 268].

Задание к подразделу

В данном подразделе необходимо дать характеристику и определить численность персонала в соответствии с представленной в теории структурой.

Расчет потребности основных рабочих зависит от трудоемкости производственной программы в нормо-часах и полезного фонда времени одного рабочего. Фонд времени определяется на основе баланса рабочего времени одного рабочего. Для этого используется календарь текущего года и нормативные показатели продолжительности отпусков. Показатели баланса рабочего времени представлены в табл. 13.

Таблица 13

Баланс рабочего времени одного рабочего на год

Показатели	Значение показателя
1. Календарное время, <i>дн.</i>	
2. Нерабочее время: а) выходные дни; б) праздничные дни	
3. Количество рабочих дней	
4. Рабочие дни с сокращенной продолжительностью	
5. Номинальный фонд времени, <i>ч.</i>	
6. Очередные и дополнительные отпуска, <i>дн.</i>	
7. Отпуска по учебе, <i>дн.</i>	
8. Отпуска по болезни, <i>дн.</i>	
9. Полезный фонд времени, <i>ч.</i>	

Расчет потребности во вспомогательных рабочих, а также специалистах и служащих осуществляется самостоятельно. На основе выполненных расчетов необходимо заполнить табл. 14.

Таблица 14

Структура персонала

Категории персонала	Численность персонала	Удельный вес, %
Руководители, специалисты, служащие		
Основные рабочие		
Вспомогательные рабочие		
Итого		100

Для характеристики эффективности труда работников необходимо рассчитать показатели производительности труда

2.4. Оплата труда персонала

На уровне предприятия организация заработной платы сводится к разработке систем заработной платы, увязывающих цену рабочей силы с нормами трудовых затрат и результатами труда.

Будучи основным источником дохода, заработная плата является формой вознаграждения за труд и формой материального стимулирования труда. Она направлена на вознаграждение работников за выполненную работу и на мотивацию достижения желаемого уровня производительности. Поэтому правильная организация заработной платы непосредственно влияет на темпы роста производительности труда, стимулирует повышение квалификации персонала. Таким образом, заработная плата выполняет двойную роль: с одной стороны – это плата за результат труда, с другой – стимул к труду.

По способу формирования основной заработной платы выделяют *тарифные и бестарифные системы* оплаты труда.

Тарифная система – совокупность нормативов, при помощи которых осуществляется дифференциация и регулирование уровня заработной платы различных групп и категорий работников в зависимости от сложности выполняемых работ.

Организация тарифной системы оплаты труда на фирме состоит из следующих основных элементов:

- формирование фонда оплаты труда;
- нормирование труда;
- установление тарифной системы;
- выбор наиболее рациональных форм и систем заработной платы.

Фонд оплаты труда представляет собой источник средств, предназначенных для выплат заработной платы и выплат социального характера.

Нормирование труда дает возможность учитывать качество труда и индивидуальный вклад работника в общие результаты деятельности предприятия.

Тарифная система позволяет соизмерять разнообразные конкретные виды труда, учитывая их сложность и условия выполнения, т. е. качество труда.

Она состоит из следующих основных элементов:

- тарифная сетка, устанавливающая дифференциацию в оплате труда с учетом разряда работы и отраслевой принадлежности, предприятия;

- тарифные ставки, определяющие абсолютный размер оплаты простого труда (1-го разряда) в единицу времени (день, час);

- тарифно-квалификационные справочники, подразделяющие различные виды работ на группы в зависимости от их сложности;

- районные коэффициенты к заработной плате, компенсирующие различия в стоимости жизни в различных природно-климатических условиях;

- доплаты к тарифным ставкам и надбавки за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, сверхурочные работы, работу в праздничные и выходные дни, вредность, работу во вторую и третью смены и др.;

- минимальная оплата труда, предоставляющая лицам, работающим по найму, необходимую социальную защиту и устанавливаемая законодательно.

На большинстве предприятий действуют две основные формы оплаты труда – повременная и сдельная.

Повременной формой оплаты труда называется такая форма, при которой заработная плата работникам начисляется по установленной тарифной ставке или окладу за фактически отработанное на производстве время. Исходя из механизма оплаты, повременная форма стимулирует, прежде всего, повышение квалификации работающего персонала и укрепление дисциплины труда. Повременная форма оплаты труда обычно применяется в следующих случаях:

– если рабочий не может оказывать непосредственного влияния на увеличение выпуска продукции, который определяется, прежде всего, производительностью машины, аппарата или агрегата;

– если отсутствуют количественные показатели выработки, необходимые для установления сдельной расценки;

– при условии правильного применения норм труда.

Для повременной формы оплаты труда характерны две основные системы заработной платы: *простая повременная и повременно-премиальная.* При *простой повременной системе* заработная плата работнику ($ЗП_{пн}$) за определенный отрезок времени может быть определена следующим образом:

$$ЗП_{пн} = Ч_{ст} \times T, \quad (29)$$

где $Ч_{ст}$ – часовая (дневная) тарифная ставка рабочего соответствующего разряда;

T – фактически отработанное на производстве время.

При *повременно-премиальной системе* заработная плата работника ($ЗП_{п-пр}$) может быть определена по следующей формуле:

$$ЗП_{п-пр} = Ч_{ст} \times T \times \frac{p + K \times n}{100}, \quad (30)$$

где p – размер премии в процентах к тарифной ставке за выполнение установленных показателей и условий премирования;

K – размер премии за каждый процент перевыполнения установленных показателей и условий премирования, %;

П – процент перевыполнения установленных показателей и условий премирования.

При сдельной форме оплаты труда заработная плата работникам начисляется по заранее установленным расценкам за каждую единицу выполненной работы или изготовленной продукции. Сдельная форма оплаты труда стимулирует, прежде всего, улучшение объемных, количественных показателей работы. Поэтому она применяется на участках производства с преобладанием ручного или машинно-ручного труда: именно в таких условиях возможно учесть количество и качество произведенной продукции, обеспечить увеличение объема производства и обоснованность устанавливаемых норм труда.

Сдельную форму заработной платы наиболее целесообразно применять при:

- наличия количественных показателей работы, которые непосредственно зависят от данного рабочего или бригады;
- возможности у рабочих увеличить выработку или объем выполненных работ;
- необходимости на данном участке стимулировать рабочих к дальнейшему увеличению выработки продукции или объема выполняемых работ;
- возможности точного учета объема (количества) выполняемых работ;
- применении технически обоснованных норм труда.

При использовании сдельной формы оплаты труда сохраняется опасность снижения качества выпускаемой продукции, нарушения режимов технологических процессов, ухудшения обслуживания оборудования и его преждевременного выхода из строя, нарушения требований техники безопасности, перерасхода материальных ресурсов. В ряде промышленно развитых стран Запада многие профсоюзные организации отрицательно относятся к сдельной форме оплаты труда, поскольку с их точки зрения она устанавливает зависимость заработка рабочего от его индивидуальных способностей и носит потогонный характер.

Сдельная форма оплаты труда подразделяется на системы по способам:

- определения сдельной расценки (прямая, косвенная, прогрессивная, аккордная, подрядная);
- расчетов с работниками (индивидуальная или коллективная);
- материального поощрения (с премиальными выплатами или без них).

При *прямой сдельной оплате труда* заработная плата определяется путем умножения сдельной расценки на количество произведенной продукции.

При *прямой коллективной сдельной системе* заработок рабочих может быть определен аналогичным образом с использованием коллективной сдельной расценки и общего объема произведенной продукции (выполненной работы) бригадой в целом.

При *сдельно-премиальной системе* рабочему-сдельщику или бригаде рабочих кроме заработка по прямым сдельным расценкам выплачивается премия за выполнение и перевыполнение установленных количественных и качественных показателей, предусмотренных положением о премировании. В этом случае заработок рабочего или бригады рабочих по сдельно-премиальной системе ($ЗП_{СП}$) может быть определен по следующей формуле:

$$ЗП_{cn} = \sum P_i \times q_i \times \frac{p + K \times n}{100}. \quad (31)$$

Наиболее распространенными показателями и условиями премирования рабочих на российских предприятиях являются:

- выполнение и перевыполнение производственных заданий по выпуску продукции и повышению производительности труда;
- работа по технически обоснованным нормам выработки;
- снижение трудоемкости изготовления продукции;
- снижение процента брака и др.

Целесообразно дополнять основной заработок рабочего, рассчитанный по повременно-премиальной системе, количественными показателями, а рассчитанный по сдельно-премиальной системе – каче-

ственными показателями премирования. Как показывает опыт, премирование целесообразно осуществлять по двум-трем одновременно применяемым показателям и условиям премирования.

При *косвенно-сдельной системе* заработной платы, применяемой, прежде всего, для оплаты труда вспомогательных рабочих, непосредственно занятых обслуживанием основных рабочих, определяются косвенно-сдельные расценки.

При *сдельно-прогрессивной системе* изготовленная продукция в пределах установленной нормы оплачивается по обычным расценкам, а сверх этой нормы – по повышенным.

Аккордная система заработной платы предусматривает установление определенного объема работ и общей величины фонда заработной платы за эти работы. Средства, предусмотренные на оплату труда, выплачиваются после завершения всего комплекса работ независимо от сроков их выполнения. Данная система заработной платы стимулирует, прежде всего, выполнение всего комплекса работ с меньшей численностью работающих и в более короткие сроки.

Распространение *бестарифной системы* диктуется условиями рыночной экономики. В этих моделях отражается тенденция отказа от гарантированных тарифных ставок (окладов), делается попытка увязать заработную плату со спросом на товары и их конкурентоспособность. Гибкая бестарифная система основывается на применении коэффициентов, подразделяющихся на две основные группы:

- коэффициенты, оценивающие стаж, квалификацию, профессиональное мастерство, значимость работника (60–70 % заработка);
- коэффициенты, оценивающие результативность труда и степень решения стоящих перед ним задач (30–40 % заработка).

Задание к разделу

Для расчета фонда заработной платы работников на предприятии необходимо выбрать форму и систему оплаты труда для отдельных категорий персонала. При этом можно использовать как тарифную, так и бестарифную систему оплаты труда.

Расчет затрат на заработную плату зависит от выбранной формы и системы оплаты труда и осуществляется студентом самостоятельно. Фонд заработной платы рабочих включает все начисленные предприятием суммы оплаты труда в денежной и натуральной формах. Расчет фонда заработной платы представлен в табл. 15.

Таблица 15

Расчет фонда заработной платы основных рабочих

Показатели	Значение показателя
1. Объем продукции, <i>н-ч.</i>	
2. Средняя часовая тарифная ставка, <i>руб.</i>	
3. Тарифный фонд зарплаты, <i>тыс. руб.</i>	
5. Премии за выполнение заданий (% от тарифного фонда оплаты труда), <i>тыс. руб.</i>	
6. Основная зарплата, <i>тыс. руб.</i>	
7. Дополнительная зарплата, <i>тыс. руб.:</i> надбавки за проф. мастерство, стаж работы; надбавки за вредные условия труда	
8. Годовой фонд заработной платы, <i>тыс. руб.</i>	
9. Средняя месячная заработная плата 1 рабочего, <i>руб.</i>	

По категории вспомогательных рабочих можно предусмотреть повременную, косвенно-сдельную или окладную форму оплаты труда. Полученные данные занести в табл. 16.

Таблица 16

Расчет фонда заработной платы вспомогательных рабочих

Профессия	Форма оплаты	Кол-во рабочих, чел.	Разряд	Среднемесячная зарплата (оклад), руб.	Годовой фонд зар. платы, тыс. руб.
ИТОГО					

Для руководителей, специалистов и служащих используется система должностных окладов. Для отражения структуры руководителей, специалистов и служащих можно составить штатное расписание в соответствии с табл. 17.

Таблица 17

Штатное расписание руководителей, специалистов и служащих

Структурное подразделение	Должность	Количество штатных единиц, чел.	Оклад, руб.	Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб.
ИТОГО				

Определив годовой фонд заработной платы каждой категории работников, можно рассчитать общий фонд заработной платы всего персонала и среднюю месячную заработную плату одного работника.

3. Финансовые результаты деятельности предприятия

Финансы – это совокупность всех денежных средств, находящихся в распоряжении предприятия, а также система их формирования, распределения и использования [8, с. 147].

Осуществление финансовых отношений предполагает наличие у предприятия финансовых ресурсов. Их формирование начинается с момента образования предприятия. Уставный капитал – первый и основной источник собственных средств, он определяет минимальный размер имущества предприятия.

3.1. Калькуляция себестоимости единицы продукции

Себестоимость – текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме.

В себестоимость включаются: стоимость потребляемых в процессе производства средств и предметов труда (амортизация, стоимость сырья, материалов, топлива, энергии...), стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, часть стоимости живого труда (оплата труда), затраты на производственные услуги сторонним организациям.

Дополнительно в себестоимость промышленной продукции включаются:

– отчисления в фонды обязательного страхования: социального, медицинского, занятости (единый социальный налог в размере 34 % от фонда оплаты труда основного персонала);

– проценты за банковский кредит;

– затраты на поддержания основного капитала в рабочем состоянии.

Себестоимость продукции выполняет ряд функций, являясь экономической категорией:

– учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;

– основание для формирования оптовой цены на продукцию, определение прибыли и рентабельности;

– экономическое обоснование вложения инвестиций на реконструкцию и перевооружение действующего предприятия;

– определение оптимальных размеров предприятия.

В зависимости от места возникновения затрат в хозяйственной деятельности предприятия различают следующие *виды себестоимости*: цеховая, заводская (производственная) и полная.

Под *цеховой себестоимостью* понимают затраты цеха, связанные с производством продукции.

Заводская (производственная) себестоимость помимо затрат цеха включает общезаводские расходы (общепроизводственные и общехозяйственные), которые определяются в % от цеховой себестоимости и составляют $\cong 5$ %:

$$Z_C = C_{\text{цех}} * (1 + \alpha_{\text{оп}}). \quad (32)$$

Полная себестоимость промышленной продукции складывается из затрат на производство и реализацию продукции, т.е. сумма заводской себестоимости и внепроизводственных расходов (стоимость тары, транспортировка, отчисления сбытовой организацией). Учитываются и непроизводственные расходы (потери от брака, недостача и порча материалов и готовой продукции).

Полная себестоимость определяется:

$$C_{\text{пол.}} = Z_C * (1 + 0,03), \quad (33)$$

где $0,03 = 3$ % – расходы, не связанные с производством.

Для учета и планирования затрат, входящих в себестоимость продукции, применяются две классификации: *поэлементная и калькуляционная*.

Все затраты, образующие себестоимость продукции, группируются по элементам, отражая их экономическое содержание [11, с. 26]:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды (страхование);
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

$$C_{\Pi} = M_3 + Z_o + O_c + A_o + \Pi_p, \text{ руб.} \quad (34)$$

К *материальным затратам* относятся: стоимость сырья и основных материалов, в том числе покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, вспомогательных материалов, топлива и энергии, износ малоценных и быстро изнашиваемых предметов.

Заработная плата включает основную и дополнительную заработную плату промышленно-производственного персонала предприятия, в том числе премии рабочим из фонда заработной платы.

Отчисления на социальное страхование осуществляется в законодательном порядке по определенным нормативам от фонда оплаты труда (26 %).

К *амортизации* основных фондов относятся все амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный период.

Прочие затраты учитывают расходы, которые не были учтены в перечисленных выше элементах (платежи по процентам, износ нематериальных активов, командировочные и представительские расходы, расходы на арендную плату, рекламу, подготовку кадров...).

Классификация затрат по экономическим элементам служит основой для определения заданий по снижению себестоимости продукции, расчета потребности в оборотных средствах, расчета сметы затрат, экономического обоснования инвестиций.

Классификация затрат по калькуляционным статьям позволяет определить сумму затрат и величину расходов в зависимости от места их возникновения.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции, затраты предприятия группируются по статьям калькуляции.

Типовая группировка затрат по статьям калькуляции с применением нормативного метода расчета (в соответствии с действующими нормативами) [11, с. 30–31] приведена ниже.

1. Сырье и материалы (материальные затраты):

$$M_{\text{з}} = \sum_{i=1}^n H_{\text{р.м.}} \times Ц_{\text{ед.м.}}, \text{руб.} \quad (35)$$

2. Возвратные отходы (вычитаются):

$$B_{\text{o}} = \sum_{i=1}^n H_{\text{o}} \times Ц_{\text{o}}, \text{руб.} \quad (36)$$

3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонним организациям (затраты на комплектующие).

4. Топливо и энергия на технологические цели:

$$\text{Э} = M \times T \times Ц, \quad (37)$$

где M – суммарная мощность оборудования, кВт/ч;

T – эффективное время работы оборудования, ч.;

$Ц$ – стоимость кВт; руб.

5. Заработная плата (основная и дополнительная) производственных рабочих:

$$З_{\text{o}} = \frac{T_{\text{шт}} \times ч_{\text{с}}}{60}, \text{руб./шт.} \quad (38)$$

Затраты на основную заработную плату рассчитываются на основе нормативной трудоемкости изделий (работ) и установленных сдельных расценок.

Заработная плата на повременные работы на единицу продукции определяется исходя из общей численности производственных рабочих-повременщиков, фонда из з/п и запланированного объема выпуска продукции.

6. Сумма дополнительной заработной платы устанавливается на основе коэффициента, характеризующего отношение дополнительной заработной платы к тарифному фонду.

7. Отчисления на социальные нужды ($\beta - 34 \%$):

$$O_c = (Z_o + Z_d) \times \frac{\beta}{100}, \text{ руб / шт.} \quad (39)$$

Итого: ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ

8. Расходы на подготовку и освоение производства.

9. Общепроизводственные (накладные) расходы – расходы на обслуживание и управление производством.

10. Общехозяйственные (общезаводские) расходы связаны с функцией руководства и управления фирмы в целом (непроизводственного назначения).

В их состав включаются следующие издержки:

- содержание работников аппарата управления;
- содержание обслуживания технических средств управления;
- оплата услуг (консультации, аудит, банк);
- набор, подготовка и переподготовка кадров;
- затраты на содержание фондов природоохранного назначения;
- износ (амортизация) основных средств и нематериальных активов;
- ремонт зданий и сооружений;
- платежи по обязательному страхованию имущества.

Планирование этих расходов осуществляется по смете по статьям и группам расходов.

11. Потери от брака.

12. Прочие производственные расходы.

Итого: ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

13. Коммерческие расходы (расходы на тару и упаковку, расходы на транспортировку продукции, комиссионные сборы и отчисления, уплаченные сбытовым организациям, затраты на рекламу).

Итого: КОММЕРЧЕСКАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

Полная себестоимость единицы продукции определяется суммированием прямых и косвенных затрат по формуле [1, с. 255–256]:

$$C_u = \left[M_s + Z_o \times \left(1 + \frac{K_1 + K_2}{100} \right) + Z_o \times \frac{\alpha}{100} + (Z_o + Z_d) \times \frac{\beta}{100} \right] \times \left(1 + \frac{K_3}{100} \right), \quad (40)$$

где K_1 – % общепроизводственных расходов;

K_2 – % общехозяйственных расходов;

α – % дополнительной заработной платы;

β – % отчислений на социальные нужды;

K_3 – % внепроизводственных расходов ($1 \div 5$ %).

Задание к разделу

Раскрыть понятие калькуляции и калькуляционных статей затрат. В основе составления калькуляции лежит технология выпуска продукции, система норм и нормативов. Важнейшей статьёй являются затраты на материалы (сырье, материалы, комплектующие изделия, энергия и топливо на технологические нужды). Величина затрат на сырье и материалы зависит от удельного расхода конкретного сырья на единицу продукции и цены за единицу сырья. Расчет затрат на основные материалы представить в виде табл. 18.

Таблица 18

Расчет стоимости основных материалов на единицу продукции

Наименование сырья и материалов	Удельный расход на одно изделие	Цена за единицу материала, руб.	Стоимость затрат, руб.

Для расчета величины затрат на заработную плату основных рабочих на единицу продукции можно использовать данные о расценке работы или величине годового фонда заработной платы и объеме выпуска продукции. Отчисления на социальные нужды включают единый социальный налог в размере 34 %.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включают амортизацию производственного оборудования и силового оборудо-

вания (составляет в пределах от 5 до 8 %), затраты на содержание оборудования и транспорта 10–12 % от его стоимости, затраты на текущий ремонт оборудования 4–7 % от стоимости оборудования. Результаты расчетов занести в табл. 19.

Таблица 19

Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования

Статьи затрат	Значение показателя, руб.
1. Амортизация оборудования	
2. Содержание оборудования	
3. Текущий ремонт оборудования	
4. Содержание транспорта	
5. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	
ИТОГО	

Составить смету затрат на управление, которые включают в себя затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, заработную плату вспомогательных работников, руководителей, специалистов и служащих; амортизацию зданий и сооружений. Определить процентное соотношение управленческих затрат к основной заработной плате в структуре калькуляции.

Коммерческие расходы укрупнено составляют 5–7 % от величины производственной себестоимости. Производственную себестоимость рассчитать по формуле и составить калькуляцию в соответствии с табл. 20.

Таблица 20

Калькуляция себестоимости единицы продукции

Статьи калькуляции	Значение показателя, руб.
1. Материалы	
2. Заработная плата основных рабочих	
3. Отчисления на социальные нужды	
4. Затраты на управление	
5. Коммерческие расходы	
ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ	

3.2. Прибыль предприятия, её распределение и использование

Доход в широком смысле слова – приток денежных средств или получение материальных ценностей, обладающих денежной стоимостью.

Прибыль – это результативный показатель, характеризующий эффективность использования имеющихся ресурсов [7, с. 82].

Прибыль как экономическая категория отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности.

На уровне предприятий *чистый доход* принимает форму *прибыли*.

Прибыль как важнейшая категория рыночных отношений включает следующие функции.

1. *Характеризует экономический эффект*, полученный в результате деятельности.

2. *Прибыль обладает стимулирующей функцией*. Доля чистой прибыли, оставляемая в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей, должна быть достаточной для финансирования расширения производственной деятельности, научно-технического и социального развития предприятия, материального поощрения работников.

3. *Прибыль является одним из источников формирования бюджетов различных уровней*.

Итак, значение прибыли в условиях рынка огромно. Стремление к ее получению вынуждает товаропроизводителей увеличивать объем конкурентоспособной продукции, необходимой потребителю.

Прибыль (убыток) от реализации продукции (работы, услуги) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (без НДС и акцизов) и затратами на производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции. Следовательно, происхождение прибыли связано с получением *валового дохода* предприятий от реализации своей продукции по ценам, которые складываются на основе спроса и предложения.

Валовый доход предприятия (выручка от реализации продукции за вычетом материальных затрат) представляет собой форму *чистой продукции предприятия*, включает в себя оплату труда и прибыль [4, с. 256].

	ВАЛОВЫЙ ДОХОД	
МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ	ОПЛАТА ТРУДА	ПРИБЫЛЬ
ИЗДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВА (себестоимость)	Чистый доход	
	Прибыль	Налог на прибыль
ОБЪЕМ РЕАЛИЗАЦИИ (ВЫРУЧКА)		

Р и с. 2. Себестоимость, валовый доход и прибыль предприятия

Масса прибыли и валового дохода характеризует размер эффекта, получаемого в результате производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия является *балансовая прибыль*. *Балансовая прибыль* – это сумма прибылей (убытков) предприятия как от реализации продукции, так и доходов (убытков), не связанных с ее производством и реализацией. Она выявляется на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций предприятия и оценки статей баланса.

Использование термина «балансовая прибыль» связано с тем, что конечный финансовый результат работы предприятия отражается в его балансе, составленном по итогам отчетного периода (квартал, год).

Основные пути увеличения прибыли на предприятии:

- 1) увеличение выпуска продукции;
- 2) улучшение качества;
- 3) продажа излишнего оборудования (или сдача его в аренду);
- 4) снижение себестоимости продукции;
- 5) дифференциация производства;
- 6) расширение рынка продаж.

3.3. Рентабельность работы предприятия

Для оценки уровня эффективности работы предприятия получаемый результат (валовой доход, прибыль) сопоставляется с затратами или используемыми ресурсами. Сопоставление прибыли с затратами означает *рентабельность*.

В практике работы предприятий применяется ряд показателей рентабельности.

1. *Рентабельность продукции* можно рассчитать по всей реализованной продукции или по отдельным ее видам. В первом случае она определяется как *отношение прибыли от реализации продукции к затратам на ее производство и реализацию*. Рентабельность всей реализованной продукции также рассчитывается и как *отношение прибыли от реализации товарной продукции к выручке от реализации продукции; по отношению балансовой прибыли к выручке от реализации продукции; по отношению чистой прибыли к выручке от реализации продукции*. Показатели рентабельности всей реализованной продукции дают представление об эффективности текущих затрат предприятия и доходности реализуемой продукции.

Во втором случае определяется рентабельность отдельных видов продукции. Она зависит от цены, по которой продукция реализуется и себестоимости по данному ее виду.

2. *Рентабельность производственных фондов* рассчитывается как *отношение балансовой прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и материальных оборотных средств*.

3. *Рентабельность вложений в предприятие* определяется по стоимости имущества, имеющегося в его распоряжении. При расчете используется показатель балансовой и чистой прибыли.

Задание к разделу

Необходимо дать понятие прибыли предприятия и выполнить расчет суммы прибыли, используя данные о полной себестоимости

продукции, о ценах продукции и об уровне рентабельности. Расчет цены представить в виде табл. 21.

Таблица 21

Расчет цены единицы продукции и суммы чистой прибыли

Показатели	Значение показателя, руб.
1. Полная себестоимость единицы продукции, руб.	
2. Уровень рентабельности, %	
3. Оптовая цена единицы продукции, руб.	
4. Налог на добавленную стоимость (18 %), руб.	
5. Отпускная цена, руб.	
6. Полная себестоимость всей продукции, тыс. руб.	
7. Объем реализации в оптовых ценах, тыс. руб.	
8. Прибыль от реализации, тыс. руб.	
9. Налог на прибыль (24 %)	
10. Чистая прибыль, тыс. руб.	

Использование чистой прибыли может иметь различные направления в зависимости от типа предприятия. Принято выделять фонд накопления, фонд потребления, резервный фонд и нераспределенную прибыль.

Планируя деятельность предприятия, важно изучить соотношение переменных и постоянных затрат. Определить безубыточный объем производства можно графическим и аналитическим путем.

К переменным относятся затраты, которые находятся в прямо пропорциональной зависимости от изменения объема производства.

Общая сумма постоянных затрат остается неизменной при изменении объема производства.

Деление затрат на переменные и постоянные позволяет определить величину маржинальной прибыли (разность между выручкой от продажи и переменными затратами). Маржинальная прибыль лежит в основе расчета критического объема производства:

$$H_{\kappa} = \frac{\text{сумма постоянных затрат}}{\text{цена} - \text{удельные переменные затраты}} \cdot$$

В заключении необходимо оценить результаты деятельности предприятия, определить уровень использования основных производственных фондов, оборотных средств. Раскрыть имеющиеся резервы по увеличению объема производства, снижению себестоимости продукции.

Результаты проведенных расчетов представить сводной табл. 22 экономических показателей работы предприятия.

Таблица 22

**Сводная таблица основных экономических показателей
деятельности предприятия**

Показатели	Значение показателя
1. Объем товарной продукции, <i>тыс. руб.</i>	
2. Объем товарной продукции, <i>н/ч.</i>	
3. Прибыль от реализации продукции, <i>тыс. руб.</i>	
4. Чистая прибыль, <i>тыс. руб.</i>	
5. Полная себестоимость продукции, <i>тыс. руб.</i>	
6. Стоимость основных фондов, <i>тыс. руб.</i>	
7. Стоимость материальных оборотных средств, <i>тыс. руб.</i>	
8. Численность персонала, <i>чел.</i> <i>в том числе:</i> – основные рабочие; – вспомогательные; – руководители, служащие и специалисты	
9. Фонд заработной платы персонала, <i>тыс. руб.</i>	
10. Среднемесячная заработная плата одного работника, <i>руб.</i>	
11. Эффективность использования основных фондов: – фондоотдача; – фондоёмкость	
12. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	
13. Продолжительность одного оборота, <i>дн.</i>	
14. Выработка товарной продукции в расчете: – на одного работающего, <i>тыс. руб.</i> – на одного основного работника, <i>тыс. руб.</i>	
15. Затраты на 1 рубль товарной продукции, <i>руб.</i>	
16. Рентабельность производства, <i>%</i>	
17. Критический объем производства, <i>тыс. шт.</i>	

В *заключении* обобщить полученные результаты и сформулировать рекомендации, которые будут способствовать повышению эффективности работы смоделированного предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Управление затратами – средство достижения предприятием высокого экономического результата. Оно не сводится только к снижению затрат, но распространяется на все элементы управления ими. Большинство руководителей и специалистов сегодня осознали, что только грамотное отношение к затратам на всех этапах производственного процесса позволит обеспечить восстановление и дальнейшее развитие промышленных отраслей. Практически на каждом предприятии имеются резервы для снижения затрат до рационального и даже бережливого уровня, что позволяет добиться роста экономической эффективности и повышения конкурентоспособности производственного бизнеса.

Актуальность материалов учебного пособия «Управление затратами и ценообразование» обусловлена тем, что современный менеджер без формирования адекватной системы научных знаний и практических навыков по осуществлению анализа, оценки и управления расходами, эффективной политики ценообразования не может обеспечить предприятию высокий экономический результат и финансовую устойчивость.

Объектом рассмотрения в учебном пособии является производственное предприятие, а предметом управления – затраты и ценообразование на предприятии. Логика работы обусловлена задачами, которые стоят перед предприятием и решение которых является основной целью системы управления затратами.

Теоретический материал, представленный в учебном пособии, позволяет углубить знания студентов, способствует выработке у них навыков к принятию самостоятельных решений в области управления затратами и ценообразованием предприятия.

В конце каждой из 10 рассмотренных тем приводится перечень основных вопросов и контрольных тестов для проверки и закрепления знаний по излагаемому материалу. В завершении рассмотрения теоретического материала представлено самостоятельное расчетное задание для определения себестоимости продукции и установления уровня цены. Это позволяет обучающимся не только получить теоретические знания по изучаемой дисциплине, но и приобрести практические навыки и умения по осуществлению анализа и оценки себестоимости производимой продукции, установить в соответствие требованиям рынка уровень цены и целевой прибыли. Что в целом позволяет сформировать требуемые для освоения дисциплины «Управление затратами и ценообразование» компетенции.

Учебное пособие следует рекомендовать бакалаврам инженерно-экономического факультета, обучающимся по направлению 38.03.02 «Менеджмент», профилю подготовки «Производственный менеджмент».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бухалков, М.И. Планирование на предприятии / М.И. Бухалков. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 416 с.
2. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. – 5-е изд. доп. и перераб. – М.: Институт новой экономики, 2002. – 1280 с.
3. Белов А.М., Добрин Г.Н., Карлик А.Е. Экономика организации (предприятия): Практикум / Под общ. ред. проф. А.Е. Карлика. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 272 с.
4. Гаранина, М.П. Управление затратами на предприятия: учеб. пособие / М.П. Гаранина. – Самара: Самар. гос. техн. ун-т, 2013. – 89 с.
5. Глухов, В.В. Менеджмент / В.В. Глухов. – СПб.: Питер, 2009. – 608 с.
6. Друри, К. Управленческий и производственный учет / К. Друри. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 1423 с.
7. Кукукина, И.Г. Управленческий учет. Управление затратами. Управленческий анализ / И.Г. Кукукина. – М.: Высшее образование, 2008. – 418 с.
8. Лапыгин, Ю.Н., Прохорова, Н.Г. Управление затратами на предприятии: планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат / Ю.Н. Лапыгин, Н.Г. Прохорова. – М.: Эксмо, 2007. – 128 с.
9. Невешкина, Е.В., Савонина С.В., Фадеева О.В. Управление затратами и ценообразованием: применение в условиях кризиса / Е.В. Невешкина, С.В. Савонина, О.В. Фадеева. – М.: Омега-Л, 2010. – 134 с.
10. Новицкий, Н.И., Пашуто, В.П. Организация, планирование и управление производством / Н.И. Новицкий, В.П. Пашуто. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 576 с.
11. Попова, Л.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы / Л.В. Попова. – М.: Дело и Сервис, 2006. – 448 с.
12. Сергеев, И.В. Экономика предприятия: Учебное пособие / И.В. Сергеев. – 2-е издание., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 304 с.
13. Смирницкий Е.К. Экономические показатели бизнеса. / Е.К. Смирницкий. – М.: Экзамен, 2002. – 512 с.
14. Управление затратами на предприятии / Под ред. Г.А. Краюхина. – СПб.: Бизнес-пресса, 2008. – 560 с.
15. Трубочкина, М.И. Управление затратами предприятия / М.И. Трубочкина. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 319 с.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	3
ВВЕДЕНИЕ.....	5
ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА СОВРЕМЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ.....	7
1.1. Понятие, сущность и признаки затрат.....	7
1.2. Основные функции и принципы управления затратами производственного предприятия.....	10
1.3. Классификация затрат на производство.....	13
Вопросы для проверки знаний.....	15
Контрольный тест № 1.....	15
ТЕМА 2. ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ.....	16
2.1. Целесообразность планирования и бюджетирования затрат на производственном предприятии.....	16
2.2. Расчет материальных, трудовых затрат и амортизационных отчислений.....	23
2.3. Определение допустимой величины затрат.....	26
Вопросы для проверки знаний.....	29
Контрольный тест № 2.....	29
ТЕМА 3. ГРУППИРОВКА И ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ЖИЗНЕННЫМ ЦИКЛОМ ПРОДУКЦИИ.....	31
3.1. Влияние этапов жизненного цикла продукции на формирование затрат предприятия.....	31
3.2. Формирование затрат на маркетинг и обеспечение качества продукции.....	32
3.3. Отражение и группировка затрат в бухгалтерском, финансовом и управленческом учете.....	36
Вопросы для проверки знаний.....	41
Контрольный тест № 3.....	42
ТЕМА 4. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	43
4.1. Понятие и сущность калькулирования себестоимости производственной продукции.....	43
4.2. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости производственной продукции.....	45
Вопросы для проверки знаний.....	50
Контрольный тест № 4.....	50
ТЕМА 5. УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ В ПРОЦЕССЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	52
5.1. Распределение затрат по сегментам предприятия.....	52
5.2. Определение объектов учета затрат.....	54
5.3. Мероприятия по снижению затрат на производство.....	58
Вопросы для проверки знаний.....	59
Контрольный тест № 5.....	59

ТЕМА 6. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ	61
6.1. Сущность анализа затрат на производство и реализацию продукции.....	61
6.2. Анализ и оценка затрат по экономическим элементам	61
6.3. Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям	62
Вопросы для проверки знаний	63
Контрольный тест № 6	64
ТЕМА 7. СИСТЕМЫ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ	65
7.1. Функционирование системы «Стандарт-Костс»	65
7.2. Применение системы учета переменных затрат «Директ-Костинг».....	67
7.3. Использование системы учета полных затрат	68
7.4. Система организации производства и учета затрат «ЛТ».....	69
7.5. Функциональный метод учета затрат «АВС».....	70
Вопросы для проверки знаний	72
Контрольный тест № 7	73
ТЕМА 8. ПЕРСПЕКТИВНЫЕ МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	74
8.1. Метод запланированных затрат	74
8.2. Метод, учитывающий жизненный цикл продукции	74
8.3. Метод сравнения с лучшими показателями конкурентов.....	75
8.4. Метод стратегического управления затратами	76
Вопросы для проверки знаний	77
Контрольный тест № 8.....	78
ТЕМА 9. ПОЛИТИКА ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	79
9.1. Понятие ценовой политики: ее сущность и цели	79
9.2. Зависимость цены от типа рынка.....	83
9.3. Методы ценообразования	85
Вопросы для проверки знаний	86
Контрольный тест № 9.....	86
ТЕМА 10. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ	87
10.1. Характеристика системы управления прибылью.....	87
10.2. Механизм управления прибылью предприятия	91
10.3. Информационная база для анализа прибыли предприятия.....	96
Вопросы для проверки знаний	96
Контрольный тест № 10.....	97
Итоговые контрольные задания.....	98
Самостоятельная расчетная работа	103
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	149
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	151

Учебное издание

*БАБОРДИНА Ольга Анатольевна
ГАРАНИНА Марина Петровна*

Управление затратами и ценообразование

Редактор *Н.В. Беганова*
Компьютерная верстка *И.О. Миняева*
Выпускающий редактор *Е.С. Захарова*

Подп. в печать 28.03.18.
Формат 60x84 1/16. Бумага офсетная.
Усл. п. л. 8,98. Уч.-изд. л. 8,96.
Тираж 75 экз. Рег. № 25/18

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Самарский государственный технический университет»
443100, г. Самара, ул. Молодогвардейская, 244. Главный корпус

Отпечатано в типографии
Самарского государственного технического университета
443100, г. Самара, ул. Молодогвардейская, 244. Корпус №8