



Южно-Уральский
государственный
университет

Национальный
исследовательский
университет

ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИУ)

Кафедра экономики промышленности и
управления проектами

Экономика предприятия

Правдина Н.В.

Доцент кафедры и «Экономика
промышленности и управление
проектами», к.э.н.

Егорова О.В

Доцент кафедры и «Экономика
промышленности и управление
проектами», к.э.н.

Кочегарова Л.Г

Доцент кафедры и «Экономика
промышленности и управление
проектами», к.э.н.

1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

1.1 Оценка структуры и динамики основных средств

Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

Относятся в БУ	Не относятся в БУ
<ul style="list-style-type: none"> •здания, •сооружения, •машины и оборудование, •измерительные и регулирующие приборы и устройства, •жилища, •вычислительная техника, оргтехника, •транспортные средства, •инструмент, •производственный и хозяйственный инвентарь, •рабочий, продуктивный и племенной скот, •многолетние насаждения, •прочие виды материальных основных фондов. 	<ul style="list-style-type: none"> •предметы, служащие менее 1 года, независимо от их стоимости •предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого Минфином России (40 000 руб., в ред. Приказа Минфина России от 24.12.2010 №186н), независимо от срока службы, кроме сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным фондам, независимо от их стоимости; •орудия лова, •бензомоторные пилы, сучкорезы, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до 2х лет , •специальные инструменты и специальные приспособления, независимо от их стоимости; •сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным фондам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства независимо от их стоимости; •специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы; •форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы; •временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно - монтажных работ в составе накладных расходов; •тара для хранения товарно - материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов, стоимостью в пределах лимита, установленного Минфином России; •предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости; •молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные; •многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала. •машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий - изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства.

1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

1.1 Оценка структуры и динамики основных средств



Собственные	полностью принадлежат предприятию
Заемные	являются собственностью других предприятий, в соответствии с договором аренды или лизинга временно используются на данном предприятии
Производственные	принимают непосредственное участие в производственном процессе и обеспечивают необходимый объём и качество продукции и услуг
Непроизводственные	служат для удовлетворения бытовых и культурных потребностей работника
Активные	участвуют в производственно - эксплуатационном процессе или способствуют его осуществлению
Пассивные	создают условия для осуществления процесса производства и оказания услуг

Для оценки структуры и динамики ОС необходимо рассчитать следующие показатели:

- 1. Доля значения показателя в общей сумме на начало и на конец периода, выраженная в процентах.**
- 2. Рост показателя как отношение значения на конец периода к значению на начало периода, выраженный в процентах.**

Аналогичным образом оценивается структура и динамика по прочим видам производственных ресурсов предприятия.

1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

1.1 Оценка структуры и динамики основных средств

Виды стоимости основных средств

Первоначальная стоимость – затраты на приобретение объекта, сооружение и изготовление, включая расходы на доставку, монтаж и установку

Остаточная стоимость – разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленного износа

Восстановительная стоимость - стоимость воспроизводства объекта в современных условиях

Ликвидационная стоимость – стоимость реализации изношенных или выведенных из эксплуатации отдельных объектов основных фондов

Стоимость воспроизводства – текущие затраты на производство или приобретение нового объекта идентичного оцениваемому по функциональным, конструктивным и эксплуатационным характеристикам

Стоимость замещения - минимальные текущие затраты на приобретение аналогичного объекта, максимально близкого к оцениваемому по функциональным, конструктивным и эксплуатационным характеристикам

1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

1.2 Расчет амортизации

Износ основных средств - снижение степени дальнейшей пригодности или снижение потребительской привлекательности тех или иных свойств объекта за период

Физический износ – ухудшение первоначальных технико-экономических параметров, обусловленное естественным изнашиванием оборудования в целом или его компонентов в процессе эксплуатации или под воздействием окружающей среды.

Функциональный износ – снижение потребительской привлекательности тех или иных свойств объекта, обусловленное развитием новых технологий в сфере производства аналогичного оборудования.

Экономический износ – потеря стоимости оборудования, обусловленная негативным влиянием внешних факторов, таких как снижение спроса на выпускаемую продукцию, возросшая конкуренция, законодательные ограничения и др.

Амортизация - возмещение в денежной форме стоимости износа основных фондов путем постепенного переноса ими своей стоимости на создаваемую в процессе производства продукцию

Срок полезного использования (Т) – срок службы объектов данного вида

$$T = 1 / Na$$

Норма амортизации (Na) – годовой процент возмещения стоимости объекта

Коэффициент ускорения (k) – коэффициент ускорения (при нелинейных способах начисления амортизации)

Определяется постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями)

Определяется ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Определяется Налоговым кодексом РФ, часть II, статья 259.3

1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

1.2 Расчет амортизации

Амортизация не начисляется по:

- объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.);
- объектам жилищного фонда (если они не используются для получения дохода);
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам дорожного хозяйства;
- продуктивному скоту;
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
- объектам основных средств, используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции.

Способы начисления амортизации для целей бухгалтерского учета

Линейный:

$$A_m = \frac{OC_{перв} * H_a}{100}$$

Способ уменьшаемого остатка:

$$A_m = OC_{ост} * \frac{k * H_a}{100}$$

По сумме чисел лет срока полезного использования:

$$A_m = OC_{перв} * \frac{T_{ост}}{T * (T + 1) / 2}$$

Пропорционально объему выполненных работ:

$$A_m = \frac{OC_{перв} * ВП_t}{\sum ВП}$$

1.3 Оценка показателей движения и использования основных средств

Базовая формула среднегодовой стоимости основных фондов:

$$ОФ_{ср} = (ОФ_{н} + ОФ_{к})/2$$

Формула расчета среднегодовой стоимости ОФ с учетом времени их списания и ввода в эксплуатацию:

$$ОФ_{ср} = ОФ_{н} + \sum \frac{ОФ_{пост}}{12} * t_i - \sum \frac{ОФ_{выб}}{12} * t_i$$

Показатели движения основных средств



Коэффициент обновления: $K_{обн} = ОФ_{пост}/ОФ_{к}$

Коэффициент выбытия: $K_{выб} = ОФ_{выб}/ОФ_{н}$

Коэффициент прироста: $K_{прир} = ОФ_{прирост}/ОФ_{н}$

Коэффициент годности: $K_{годн} = ОФ_{ост}/ОФ_{перв}$

Показатели эффективности и интенсивности использования основных средств



Фондоотдача: $\Phi_o = ВП/ОФ_{ср}$

Фондоемкость: $\Phi_e = ОФ_{ср}/ВП$

Фондорентабельность: $\Phi_p = ОП/ОФ_{ср}$

Фондовооруженность: $\Phi_b = ОФ_{ср}/ЧР$

Где: $ОФ_{ср}$ – среднегодовое значение основных фондов;
 $ОФ_{н}$, $ОФ_{к}$ – основные фонды на начало, на конец периода;
 $ОФ_{пост}$, $ОФ_{выб}$ – основные фонды поступившие, выбывшие;
 $ОФ_{прирост}$ – прирост основных фондов;
 ВП – валовая продукция, возможен расчет через выручку (Вр);
 ОП – операционная прибыль;
 ЧР – численность рабочих;
 t_i – оставшееся полное количество месяцев эксплуатации объекта основных фондов.

2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы (НМА) – это объекты, не имеющие материально-вещественной формы, но находящиеся на предприятии на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления (ПБУ 14/2007)

Основные признаки НМА:

- отсутствие материально-вещественной формы;
- возможность выделения такого имущества из состава другого имущества;
- возможность использования при производстве продукции либо для управленческих нужд в течение длительного времени;
- способность приносить доход;
- невозможность передачи данного имущества после окончания срока полезного использования;
- наличие первичных документов на исключительное право организации использовать объект.

Виды нематериальных активов

Интеллектуальная собственность

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания

Деловая репутация: разность между ценой покупки предприятия как единого имущественно - хозяйственного комплекса и стоимостью его чистых активов. Разница может быть либо положительной, либо отрицательной. Положительную деловую репутацию рассматривают как отдельный инвентарный объект и амортизируют в течение 20 лет линейным способом. Отрицательную - в полной сумме относят финансовый результат периода в составе прочих доходов.

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Способы начисления амортизации для целей бухгалтерского учета

- Линейный;
- Уменьшаемого остатка;
- Списание стоимости пропорционально объему продукции.

Определение срока полезного использования

Срок определяется организацией самостоятельно исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход);
- количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта

Если срок службы актива определить не представляется возможным (например, изобретение), то он принимается равным 10 годам (но не более срока действия предприятия). При этом ежегодная норма амортизации составит 2,5%.

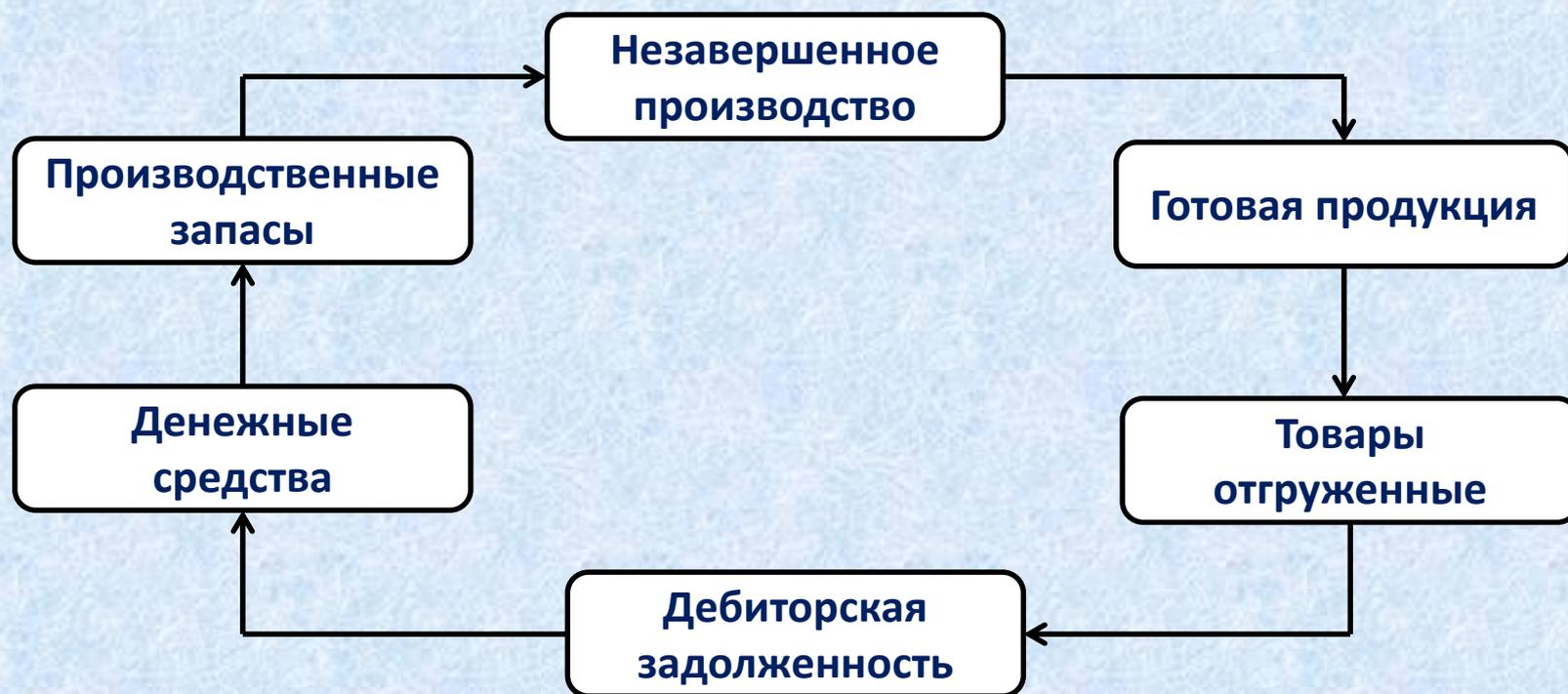
Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ, ст. 258, п. 2.

2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Показатели использования нематериальных активов

Рентабельность НМА	$\frac{\text{Операционная прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость НМА}}$
Коэффициент износа НМА	$\frac{\text{Годовая сумма амортизационных отчислений НМА}}{\text{Первоначальная стоимость НМА}}$
Коэффициент годности НМА	$\frac{\text{Остаточная стоимость НМА}}{\text{Первоначальная стоимость НМА}}$
Отдача от НМА	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Первоначальная стоимость НМА}}$
Среднегодовая стоимость НМА	$\frac{\text{Стоимость НМА}_{\text{начало года}} + \text{Стоимость НМА}_{\text{конец года}}}{2}$

Оборотные средства – это совокупность денежных средств, авансированных для создания и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения для обеспечения непрерывного процесса производства и реализации продукции



Состав оборотных средств предприятия определяется в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и утвержденными формами бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1 Оценка структуры и динамики оборотных средств

Оборотные производственные фонды – это часть производственных фондов, которая целиком потребляется в каждом производственном цикле, полностью переносит свою стоимость на готовый продукт и целиком возмещается в результате реализации продукции.

Фонды обращения – это совокупность всех средств, функционирующих в сфере обращения, обеспечивающих непрерывность хозяйственной деятельности.



Нормирование оборотных средств

Нормирование оборотных средств – это установление экономически обоснованных (плановых) норм запаса и нормативов по элементам оборотных средств.

Норма запаса оборотных средств – это время, в течение которого оборотные средства находятся в производственном запасе. Данная величина выражается в днях или процентах.

Норматив оборотных средств представляет собой денежное выражение планируемого запаса товарно-материальных ценностей, минимально необходимых для нормальной хозяйственной деятельности предприятия.

Нормируемыми оборотными средствами являются средства, вложенные в запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов, готовая продукция. К ненормируемым оборотным средствам относятся денежные средства и дебиторская задолженность.

Общий норматив оборотных средств состоит из суммы частных нормативов:

$$H = \text{НПЗ} + \text{ННП} + \text{НГП} + \text{НБР},$$

где НПЗ – норматив производственных запасов;

ННП – норматив незавершенного производства;

НГП – норматив готовой продукции;

НБР – норматив будущих расходов.

Нормирование оборотных средств

Норматив производственных запасов по каждому виду или однородной группе материалов учитывает время пребывания в подготовительном, текущем и страховом запасах и может быть определен по формуле:

$$\text{НПЗ} = Z_{\text{тек}} + Z_{\text{стр}} + Z_{\text{тран}} + Z_{\text{техн}} + Z_{\text{подг}}$$

где $Z_{\text{тек}}$ – текущий запас (основной вид запаса, самая значительная величина в норме ОС);

$Z_{\text{стр}}$ – страховой запас;

$Z_{\text{тран}}$ – транспортный запас;

$Z_{\text{техн}}$ – технологический запас;

$Z_{\text{подг}}$ – подготовительный запас.

Текущий запас - это вид запаса, необходимый для бесперебойной работы предприятия между двумя очередными поставками.

Страховой запас - создается на случай непредвиденных отклонений в снабжении и обеспечивает непрерывную работу предприятия. Страховой запас принимается, как правило, в размере 50% текущего запаса.

Транспортный запас создается в случае превышения сроков грузооборота по сравнению со сроками документооборота на предприятиях, удаленных от поставщиков на значительные расстояния.

Технологический запас создается в случаях, когда данный вид сырья нуждается в предварительной обработке (резка, сушка и т.д.)

Подготовительный запас - это время, необходимое для приемки, разгрузки, сортировки, складирования, лабораторного анализа сырья и основных материалов к производству.

Нормирование оборотных средств

Норматив незавершенного производства определяется по формуле:

$$\text{ННП} = \text{ВП} \times \text{П} \times \text{К},$$

где ВП – среднедневной выпуск продукции по производственной себестоимости;

П – длительность производственного цикла;

К – коэффициент нарастания затрат.

Норматив оборотных средств в запасах готовой продукции:

$$\text{НГП} = \text{ВГП}_{\text{дн.}} \times \text{Н}_{\text{скл.}}$$

где $\text{ВГП}_{\text{дн.}}$ – стоимость однодневного выпуска готовых изделий;

$\text{Н}_{\text{скл.}}$ – норма их запаса на складе в днях.

Норматив оборотных средств в расходах будущих периодов определяется по формуле:

$$\text{НБП} = \text{РБП}_{\text{нач}} + \text{РБП}_{\text{пред}} - \text{РБП}_{\text{с}},$$

где $\text{РБП}_{\text{нач}}$ – переходящая сумма расходов будущих периодов на начало планируемого года;

$\text{РБП}_{\text{пред}}$ – расходы будущих периодов в предстоящем году, предусмотренные сметами;

$\text{РБП}_{\text{с}}$ – расходы будущих периодов, подлежащие списанию на себестоимость продукции предстоящего года.

3.2 Оценка показателей движения и использования оборотных средств



Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$\frac{B}{O_{cp}}$ <p>где B – выручка от продаж; O_{cp} – среднегодовая стоимость оборотных активов</p>
Длительность одного оборота	$\frac{D \cdot O_{cp}}{B}$ <p>где D – количество дней в периоде; B – выручка от продаж; O_{cp} – среднегодовая стоимость оборотных активов</p>
Коэффициент загрузки средств в обороте	$\frac{O_{cp}}{B}$ <p>где O_{cp} – среднегодовая стоимость оборотных активов; B – выручка</p>
Материалоемкость	$\frac{M_3}{Q}$ <p>где M_3 – суммарные затраты материала; Q – объем выпуска (в натуральном или стоимостном выражении)</p>
Материалоотдача	$\frac{Q}{M_3}$ <p>где M_3 – суммарные затраты материала; Q – объем выпуска (в натуральном или стоимостном выражении)</p>
Обеспеченность собственными оборотными средствами	$OA - КП,$ <p>где OA – оборотные активы, КП – краткосрочные пассивы</p>

Коэффициент оборота по приему:

$$K = \frac{\text{Количество принятых сотрудников}}{\text{Среднесписочная численность рабочих}}$$

Коэффициент оборота по выбытию:

$$K = \frac{\text{Количество уволенных сотрудников}}{\text{Среднесписочная численность рабочих}}$$

Коэффициент текучести кадров:

$$K = \frac{\text{Количество уволившихся по собственному желанию}}{\text{Среднесписочная численность рабочих}}$$

Среднегодовая выработка:

$$ГВ = \frac{ВП}{ЧР}$$

Среднедневная выработка:

$$ДВ = \frac{ВП}{ЧР * Д}$$

Среднечасовая выработка:

$$ЧВ = \frac{ВП}{ЧР * Д * П}$$

Здесь: ВП – валовая продукция за год;

ЧР – среднесписочная численность рабочих;

Д – количество рабочих дней в году;

П – продолжительность одного рабочего дня в часах.

4 ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ

4.3 Расчет заработной платы

Заработная плата – величина денежного вознаграждения, выплачиваемого наемному работнику за выполнение определенного задания, объема работ или исполнения своих служебных обязанностей в течение некоторого времени.

Формы оплаты труда



4 ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ

4.3 Расчет заработной платы



Сдельная оплата труда:

$$ЗП = с * К$$

Сдельно-премиальная оплата труда:

$$ЗП = с * К * п$$

Сдельно-прогрессивная оплата труда:

$$ЗП = с * К + с^* * К^*$$

Повременно-премиальная оплата труда:

$$ЗП = ч * Ч * п$$

Здесь: с – сдельная расценка за производство единицы продукции;

К – количество произведенной продукции;

п – размер премии в процентах;

с* – сдельная расценка за производство единицы продукции сверх нормы;

К* – количество произведенной продукции сверх нормы;

ч – часовая тарифная ставка;

Ч – количество часов, отработанное за период.

5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

5.1 Формы и содержание финансовой отчетности



Наименование показателя	На ___ 20 ___ г.	На ___ 20 ___ г.	На ___ 20 ___ г.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства			
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II			
БАЛАНС			

форма баланса утверждена Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, (в ред. Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

5.1 Формы и содержание финансовой отчетности

Наименование показателя	На ___ 20 ___ г.	На ___ 20 ___ г.	На ___ 20 ___ г.
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
Итого по разделу III			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Кредиторская задолженность			
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V			
БАЛАНС			

5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

5.1 Формы и содержание финансовой отчетности



Название статьи	Содержание статьи
Нематериальные активы	Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы, Организационные расходы, Деловая репутация организации
Результаты исследований и разработок	Информация о расходах на завершённые НИОКР
Нематериальные поисковые активы	Стоимость нематериальных затрат на поиск, разведку и оценку месторождений
Материальные поисковые активы	Используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых: а) сооружения (система трубопроводов и т.д.); б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.); в) транспортные средства
Основные средства	Земельные участки и объекты природопользования, Здания, машины, оборудование и другие основные средства, Незавершённое строительство
Доходные вложения в материальные ценности	Имущество для передачи в лизинг, Имущество предоставляемое по договору проката
Финансовые вложения	Инвестиции в дочерние общества, Инвестиции в зависимые общества, Инвестиции в другие организации, Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев
Отложенные налоговые активы	Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах
Запасы	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, Затраты в незавершённом производстве (издержках обращения), Готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные Расходы будущих периодов
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Остаток налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам, капитальным вложениям, работам и услугам, который не принят к вычету
Дебиторская задолженность	Покупатели и заказчики Векселя к получению, Задолженность дочерних и зависимых обществ Задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал, Авансы выданные
Финансовые вложения	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев, Прочие финансовые вложения
Денежные средства	Расчетные счета , Валютные счета, Прочие денежные средства

5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

5.1 Формы и содержание финансовой отчетности

Название статьи	Содержание статьи
Уставный капитал (складочные капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	Совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами
Собственные акции, выкупленные у акционеров	Стоимость акций (долей), выкупленных компанией у своих акционеров (участников) и не аннулированных или не размещенных среди новых владельцев по состоянию на конец отчетного периода
Переоценка внеоборотных активов	Сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки
Добавочный капитал (без переоценки)	Возникает в результате размещения акций компании по цене выше их номинальной (при первичном размещении) или выкупной (при вторичном размещении) стоимости; превышения фактической стоимости вклада участника компании в уставный капитал над номинальным размером его доли и др.
Резервный капитал	Информация о резервном фонде и иных аналогичных фондах организации, которые создаются путем распределения части полученной прибыли
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Важно! Изменение нераспределенной прибыли (убытка) за период в балансе совпадает с величиной чистой прибыли за аналогичный период в Отчете о финансовых результатах
Заемные средства	Остаток заемных средств с учетом процентов, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты
Отложенные налоговые обязательства	Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах
Оценочные обязательства	ПБУ 8/2010
Заемные средства	Остаток заемных средств с учетом процентов, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты
Кредиторская задолженность	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, расчеты по налогам и сборам,
Доходы будущих периодов	Информация о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи

5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

5.1 Формы и содержание финансовой отчетности



Наименование показателя	Код	За _____ 20____ г.	За _____ 20____ г.
Выручка	2110		
Себестоимость продаж	2120	()	()
Валовая прибыль (убыток)	2100		
Коммерческие расходы	2210	()	()
Управленческие расходы	2220	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	2200		
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330	()	()
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	()	()
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
Текущий налог на прибыль	2410	()	()
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400		

5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

5.1 Формы и содержание финансовой отчетности



Наименование показателя	Код	За ____ 20__ г.	За ____ 20__ г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	()	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()
в связи с оплатой труда работников	4122	()	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()
прочие платежи	4129	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		

5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

5.1 Формы и содержание финансовой отчетности



Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	()	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		

5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

5.1 Формы и содержание финансовой отчетности

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	()	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых	4323	()	()
прочие платежи	4324	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		

Коэффициент оборачиваемости активов характеризует скорость оборота всего

авансируемого капитала: $K_{об.а.} = \frac{Вр}{\bar{А}}$,

где $Вр$ – выручка от реализации;

$\bar{А}$ – среднее значение активов за расчетный период.

Период оборачиваемости активов показывает продолжительность одного оборота

всего авансируемого капитала в днях: $П_{об.а.} = \frac{365}{K_{об.а.}}$.

Коэффициент оборачиваемости запасов – скорость оборота запасов: $K_{об.з.} = \frac{С/с}{\bar{З}}$,

где $\bar{З}$ – среднее значение запасов за расчетный период (с учетом НДС).

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности – скорость оборота дебиторской задолженности:

$$K_{об.дз.} = \frac{Вр}{\bar{ДЗ}},$$

где $\bar{ДЗ}$ – среднее значение дебиторской задолженности за расчетный период.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности: $K_{об.кз.} = \frac{Вр}{\bar{КЗ}}$,

где $\bar{КЗ}$ – среднее значение кредиторской задолженности за расчетный период.

Рентабельность производства дает представление о величине прибыли, приходящейся на каждый рубль производственных ресурсов: $R_{\text{произ.}} = \frac{\text{ОП}}{\overline{\text{ОС}} + \bar{З}}$,

где ОП – операционная прибыль (прибыль до налогообложения);

$\overline{\text{ОС}}$ – среднее значение основных средств за расчетный период;

$\bar{З}$ – среднее значение запасов за расчетный период (с учетом НДС).

Рентабельность совокупных активов характеризует величину прибыли, приходящейся на каждый рубль совокупных активов: $R_{\text{сов.а.}} = \frac{\text{ОП}}{\bar{А}}$,

где $\bar{А}$ – среднее значение активов за расчетный период.

Рентабельность внеоборотных активов показывает величину чистой прибыли, приходящейся на каждый рубль внеоборотных активов: $R_{\text{внеоб.а.}} = \frac{\text{ОП}}{\overline{\text{ВнОбА}}}$,

где $\overline{\text{ВнОбА}}$ – среднее значение внеоборотных активов за расчетный период.

Рентабельность оборотных активов отражает величину чистой прибыли, приходящейся на каждый рубль оборотных активов: $R_{\text{об.а.}} = \frac{\text{ОП}}{\overline{\text{ОбА}}}$,

где $\overline{\text{ОбА}}$ – среднее значение оборотных активов за расчетный период.

Рентабельность чистого оборотного капитала характеризует величину чистой прибыли, приходящейся на каждый рубль чистого оборотного капитала: $R_{\text{ЧОК}} = \frac{\text{ОП}}{\overline{\text{ЧОК}}}$,

где $\overline{\text{ЧОК}}$ – среднее значение чистого оборотного капитала за расчетный период.

Рентабельность реализованной продукции показывает, сколько прибыли от реализации приходится на один рубль полных затрат: $R_{\text{прод.}} = \frac{\text{ОП}}{\text{Полная } c/c'}$,

где Полная c/c' – полная себестоимость реализации продукции.

Рентабельность собственного капитала отражает величину чистой прибыли, приходящейся на каждый рубль собственного капитала: $R_{\text{СК}} = \frac{\text{ЧП}}{\overline{\text{СК}}}$,

где $\overline{\text{СК}}$ – среднее значение собственного капитала за расчетный период.

Рентабельность продаж характеризует величину прибыли, приходящейся на каждый рубль объема продаж, и рассчитывается по формуле: $R_{\text{продаж.}} = \frac{\text{ОП}}{\text{Вр}}$.

Чистый оборотный капитал показывает, сколько свободных средств имеется в обороте у предприятия:

$$\text{ЧОК} = \text{ОбА} - \text{КО},$$

где ОбА – оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочных обязательств предприятие

сможет погасить в ближайшее время: $K_{\text{аб.л.}} = \frac{\text{ДС}}{\text{КО}}$,

где ДС – денежные средства.

Коэффициент срочной ликвидности рассчитывается по формуле: $K_{\text{ср.л.}} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ}}{\text{КО}}$,

где КФВ – краткосрочные финансовые вложения.

Коэффициент промежуточной ликвидности показывает платежную возможность предприятия в условиях

своевременного проведения расчетов с контрагентами: $K_{\text{пр.л.}} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ} + \text{ДЗ}}{\text{КО}}$,

где ДЗ – дебиторская задолженность.

Коэффициент текущей ликвидности показывает запас финансовой прочности вследствие превышения

оборотных активов над краткосрочными обязательствами и рассчитывается по формуле: $K_{\text{т.л.}} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ} + \text{ДЗ} + \text{З}}{\text{КО}}$

где З – запасы (с учетом НДС).

Коэффициент собственной платежеспособности показывает способность предприятия возместить краткосрочные обязательства за счет чистого оборотного капитала и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{собст.плат.}} = \frac{\text{ЧОК}}{\text{КО}}.$$

5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

5.5 Оценка финансовой устойчивости

Коэффициент финансовой независимости (автономии) показывает долю собственного капитала (СК) в валюте баланса (ВБ) и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{авт.}} = \frac{\text{СК}}{\text{ВБ}}.$$

Коэффициент самофинансирования позволяет определить возможность покрытия заемных средств (ЗК) собственным капиталом (СК): $K_{\text{самофин.}} = \frac{\text{СК}}{\text{ЗК}}$, где ЗК – заемный капитал.

Коэффициент задолженности является показателем, обратным коэффициенту самофинансирования:

$$K_{\text{задолж.}} = \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}}.$$

Коэффициент обеспеченности оборотными средствами показывает долю собственных оборотных средств в оборотных активах: $K_{\text{обесп.об.ср.}} = \frac{\text{СОС}}{\text{ОБА}}$, где СОС – собственные оборотные средства ($\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВНОБА}$); ОБА – оборотные активы.

Коэффициент маневренности показывает долю собственных оборотных средств в собственном капитале и рассчитывается по формуле: $K_{\text{маневр.}} = \frac{\text{СОС}}{\text{СК}}$.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов показывает, сколько внеоборотных активов приходится на каждый рубль оборотных активов:

$$K_{\text{соот.моб.и иммоб.}} = \frac{\text{ОБА}}{\text{ВНОБА}}.$$

6 ЗАТРАТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

6.1 Идентификация затрат

Издержки - совокупность затрат на приобретение вводимых факторов производства. Различают явные издержки (платежи за фактически приобретаемые ресурсы) и неявные издержки (упущенная выгода, издержки нереализованных возможностей).

Затраты - это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

Затраты - это явные издержки предприятия, возникшие в процессе производства товаров и оказания услуг в целях получения прибыли, отнесенные к данному отчетному периоду.

Расходы - это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.

Расходы - это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников («Расходы организации» ПБУ 10/99 от 6.05.99г. № 33н).

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.1 Идентификация затрат

Цель учета затрат	Виды затрат
<p>1. Калькулирование и планирование затрат</p>	<ul style="list-style-type: none"> - затраты на отдельное изделие, группу однородных изделий, заказ, передел, работу, услугу; - затраты, относимые на участок, цех, производство и т.д. - входящие и истекшие; - периодические и распределяемые между остатками готовой продукции, незавершенным производством, реализованной продукцией; - прямые и косвенные; - основные и накладные; - материальные затраты (МЗ), затраты на оплату труда (ОТ), расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (РСЭО), общепроизводственные расходы (ОПР), общехозяйственные расходы (ОХР), коммерческие расходы (КОМ)
<p>2. Принятие решений</p>	<ul style="list-style-type: none"> - переменные и постоянные; - принимаемые и не принимаемые во внимание при принятии решений (релевантные и нерелевантные); - вмененные; безвозвратные; - приростные
<p>3. Контроль и регулирование затрат</p>	<ul style="list-style-type: none"> - контролируемые и неконтролируемые; - регулируемые и нерегулируемые; - нормативные (сметные) и фактические

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.1 Идентификация затрат



Виды затрат	Содержание затрат
Входящие затраты	Затраты, связанные с теми ресурсами предприятия, которые показываются в активе баланса (принесут прибыль только в будущем)
Истекшие затраты	Затраты, которые были включены в себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде (прибыль уже показана в пассиве баланса)
Периодические затраты	Затраты, которые возникают в данном периоде времени и полностью списываются на результаты финансовой деятельности этого же периода времени
Распределяемые затраты	Затраты, которые группируются по трем направлениям: остатки готовой продукции на складе, незавершенное производство, реализованная продукция
Прямые затраты	Затраты, которые непосредственно можно отнести на объект учета затрат
Косвенные затраты	Затраты, которые одновременно относятся к нескольким объектам учета
Основные затраты	Затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом
Накладные затраты	Затраты, связанные с общими процессами управления предприятием
РСЭО	Амортизация оборудования, стоимость запчастей для ремонта оборудования, зарплата ремонтных рабочих, внутризаводское перемещение грузов, износ инструмента
ОПР	Затраты на силовую энергию, потребляемую оборудованием, содержание аппарата управления цехом, амортизация, ремонт и содержание здания цеха, затраты на охрану труда, на подготовку производства, износ производственного инвентаря
ОХР	Административно – управленческие расходы, амортизация, ремонт и содержание зданий и сооружений общезаводского назначения, содержание охраны, износ хозяйственного инвентаря, оплата услуг сторонних организаций
КОМ	Затраты на упаковку, транспортировку продукции к потребителю, реклама, представительские и т.п.

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.1 Идентификация затрат

Виды затрат	Содержание затрат
Релевантные затраты	Принимаемые и не принимаемые во внимание в процессе формирования управленческого решения.
Нерелевантные затраты	Необходимо принимать во внимание только те затраты, которые изменяются с изменением варианта решения.
Безвозвратные затраты	Затраты, по которым не ожидается в будущем получение дохода
Вмененные затраты (альтернативные затраты, упущенная выгода)	Доходы по тому варианту решения, от которого мы отказались принимая данное решение
Приростные затраты	Затраты, которые появляются в связи с принятием решения о реализации инвестиционного проекта)
Регулируемые затраты	Затраты, на величину которых руководитель предприятия может оказывать непосредственное влияние и несет за них ответственность
Нерегулируемые затраты	Затраты, на величину которых руководитель предприятия повлиять не может
Контролируемые затраты	Нерегулируемые затраты данного подразделения, которые представляют интерес для вышестоящего руководства

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.1 Идентификация затрат



Материальные затраты:

- затраты на приобретение сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом.
- затраты на приобретение комплектующих изделий, полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- затраты на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;
- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.

Затраты на оплату труда:

- начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах; - стимулирующие начисления и надбавки;
- компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда;
- премии и единовременные поощрительные начисления;
- расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.1 Идентификация затрат

Отчисления на социальные нужды

Амортизация

Прочие затраты:

- налоги и сборы, таможенные пошлины, относимые на себестоимость;
- суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);
- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации;
- арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки); расходы на содержание служебного транспорта; расходы на командировки;
- расходы на юридические и информационные услуги; расходы на консультационные и иные аналогичные услуги; расходы на аудиторские услуги; представительские расходы; расходы на подготовку и переподготовку кадров; расходы на канцелярские товары;
- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги,
- расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка;
- другие виды затрат, включаемых в себестоимость в соответствии с законодательством.

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.1 Идентификация затрат



Себестоимость продукции (выполнения работ, оказания услуг) — стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат.

КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ СЕБЕСТОИМОСТИ

В зависимости от количества произведенной продукции

- себестоимость единицы продукции
- себестоимость всего выпуска

В зависимости от полноты включенных в себестоимость расходов

- цеховая
- производственная
- полная

В зависимости от степени готовности продукции

- себестоимость готовой продукции
- себестоимость незавершенного производства

В зависимости от времени формирования себестоимости:

- плановая
- фактическая
- смешанная

Переменные затраты (variable costs, VC) – затраты, величина которых зависит от объемов производства.

Постоянные затраты (fixed costs, FC) – затраты, величина которых не зависит от объемов производства.

Методы дифференциации затрат

Метод, основанный на записях в бухгалтерских регистрах

Алгебраический. Необходима информация о минимальном и максимальном объеме производства за период (X_1 и X_2) и соответствующих им минимальных и максимальных затратах (Y_1 и Y_2). Тогда параметры уравнения прямой определяются по формулам:

$$b = \frac{y_2 - y_1}{x_2 - x_1} \quad a = y_2 - b * x_2$$

Графический

Метод наименьших квадратов. В основе метода лежит утверждение о том, что линия, отражающая поведение затрат, должна проходить таким образом, чтобы сумма квадратов отклонений расстояний от всех точек до теоретической линии регрессии была минимальной. Параметры уравнения прямой определяются по следующей системе уравнений:

$$\begin{cases} n * a + b * \sum x = \sum y \\ a * \sum x + b * \sum x^2 = \sum xy \end{cases}$$

Месяц	Объем производства, тыс. шт.	Расход на электроэнергию, тыс. руб.
1	10	3750
2	8	3500
3	10	3700
4	11	3750
5	12	3800
6	9	3430
7	7	3350
8	7,5	3350
9	8	3420
10	10	3700
11	12	3800
12	13	3860

1. Алгебраический метод

$$b = \frac{3860 - 3350}{13 - 7} = 85 \text{ руб./шт.}$$

$$a = 3860 - 13 * 85 = 2755 \text{ тыс. руб.}$$

2. Графический метод



3. Метод наименьших квадратов

$$b = 92,39 \text{ руб./шт.}$$

$$a = 2712,78 \text{ тыс. руб.}$$

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.3 Определение драйвера затрат

Драйвер затрат – база распределения косвенных затрат; такой показатель деятельности предприятия, который непосредственно влияет на величину косвенных затрат.

Определение драйвера затрат логическим способом (путем сравнения определенных показателей)

Пример: Для двух цехов предприятия – механического и сборочного необходимо выбрать индивидуальные базы а также ставки распределения цеховых затрат.

	Механический цех	Сборочный цех
Работа станков, машино-часы	40 000	1 000
Ручные работы основных рабочих, человеко-часы	5 000	25 000
Цеховые косвенные затраты, руб.	80 000	100 000

В качестве драйвера затрат в механическом цехе выступает работа станков, поскольку значение этого показателя существенно превышает значение по показателю «ручные работы основных рабочих».

В сборочном цехе драйвер затрат – ручные работы основных рабочих.

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.3 Определение драйвера затрат

Определение драйвера затрат математически способом (путем расчета коэффициентов парной корреляции между косвенными затратами и потенциальными драйверами)

	Формулы	Работа станков	Ручные работы	Косвенные затраты
Математическое ожидание	$E(x) = \sum_{i=1}^n x_i * p_i$			
Дисперсия	$\sigma^2 = \sum_{i=1}^n (x_i - E(x))^2 * p_i$			
Среднеквадратическое отклонение	$\sigma = \sqrt{\sigma^2}$			
		Пара «Работа станков и цеховые косвенные затраты»	Пара «Ручные работы и цеховые косвенные затраты»	
Ковариация	$COV(x, y) = \sum_{i=1}^n (x_i - E(x)) * (y_i - E(y)) * p_i$			
Коэффициент парной корреляции	$CORR_{xy} = \frac{COV_{xy}}{\sigma_x \sigma_y}$			

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.3 Определение драйвера затрат

Определение драйвера затрат по отклонениям фактических затрат от их нормативной величины

Пример: По одному из цехов предприятия имеются следующие данные.

Показатели	Нормативные данные по цеху	Фактические данные по цеху	Данные по заказу № 1
Основные материалы, руб.	100 000	140 000	6 000
Зарботная плата основных рабочих, руб.	200 000	250 000	3 000
Время, отработанное основными рабочими, человеко-часы	50 000	62 500	700
Время работы оборудования, машино-часы	40 000	50 000	750
Общепроизводственные затраты, руб.	200 000	230 000	?

Рассчитаем нормативные ставки распределения ОПР по цеховым нормативным данным :

Материалы	ЗП основных рабочих	Время работы основных рабочих	Время работы оборудования
2	1	4 руб./чел.-ч.	5 руб./м.-ч.

Рассчитаем величину ОПР по нормативным ставкам распределения:

Материалы	ЗП основных рабочих	Время работы основных рабочих	Время работы оборудования
280 000 руб.	250 000 руб.	250 000 руб.	250 000 руб.

Методы калькулирования в зависимости от объекта

Котловой

Позаказный

Попередельный

Методы калькулирования в зависимости от способа распределения затрат

Абсорпшн - костинг

Директ - костинг

Методы калькулирования в зависимости от времени калькулирования

Стандарт – костинг,
нормативный

Калькулирование затрат
по факту

Смешанный (нормальный)

Методы калькулирования, применяемые в зарубежной практике

AB - костинг

ФСА

JIT

Target - костинг

Kaizen - костинг

Котловой метод

Объект калькулирования – все производство на предприятии.

Себестоимость единицы продукции является результатом деления всей суммы накопленных за период затрат на объем выработанной продукции в натуральном измерении:

Область применения – малые предприятий или монопродуктовые производства (например, в угледобывающей промышленности для калькулирования себестоимости угля или сланца на отдельных шахтах или разрезах).

Цели применения метода: определение себестоимости выпуска и единицы изделия.

Позаказный метод

Объект калькулирования - производственный заказ, открываемый на изделие (небольшую группу изделий), отдельную работу или услугу.

Себестоимость единицы продукции определяется как результат деления накопленной по отдельному заказу суммы затрат на количество единиц продукции, изготовленной по данному заказу.

Область применения: ·

- при единичном или мелкосерийном производстве продукции либо при выполнении работ (оказании услуг), особенно при условии, что продукция, производимая по каждому заказу, если не уникальна, то хотя бы существенно отличается от продукции других заказов;
- при производстве сложных и крупных продуктов (изделий);
- при производстве с длительным технологическим циклом.

Цели применения метода: определение обоснованной себестоимости и цены изготовления заказа.

Попередельный метод

Объект калькулирования - передел или некоторый процесс.

Передел (процесс) - законченная часть технологического процесса, которая завершается выпуском промежуточного или окончательного продукта (полуфабриката или готового изделия).

Себестоимость единицы продукции передела определяется как результат деления накопленной за период времени или за время выполнения процесса (передела) суммы затрат на количество единиц продукции, изготовленной за рассматриваемый период времени или на рассматриваемом процессе (переделе).

Себестоимость единицы готовой продукции — это сумма себестоимости единиц продукции всех тех переделов, на которых обрабатывалось данное готовое изделие.

Область применения.

- массовые производства, в которых готовая продукция производится путем обработки исходного сырья (заготовок) на нескольких этапах (переделах, процессах), следующих последовательно друг за другом;
- производства достаточно однородной продукции;
- в случае недлительного технологического цикла;
- когда процесс производства может быть разбит на постоянно повторяющиеся операции.

Цели применения метода: определение себестоимости конечного продукта и полупродуктов.

Полное распределение затрат (Абсорпшн – костинг)

Суть метода. Формирование полной фактической себестоимости продукции на основании разделения затрат на прямые и косвенные. Прямые затраты непосредственно относят на себестоимость, а косвенные распределяются между видами продукции пропорционально выбранной базе (например, прямым затратам; заработной плате основных производственных рабочих; времени работы основных производственных рабочих; объему произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении и др.) Еще одним вариантом распределения косвенных расходов является метод многоуровневого распределения, выполняемый в несколько этапов.

Шаг 1. Все затраты за период группируются по подразделениям. К примеру, по подразделению «столовая» будут сгруппированы следующие затраты: заработная плата персонала столовой, расходы на продукты питания, стоимость потребляемой электроэнергии и т. д.

Шаг 2. Затраты вспомогательных подразделений перераспределяются среди производственных отделов и цехов. К примеру, затраты на содержание столовой необходимо распределить на два производственных цеха. Для этого надо выбрать базу: в случае со столовой будет целесообразно распределить ее затраты пропорционально количеству работающих в каждом цехе.

Шаг 3. Затраты, отнесенные на производственные подразделения, распределяются на выпущенную продукцию. К примеру, после того как затраты на содержание столовой были перераспределены на два цеха, стоимость содержания каждого цеха (Затраты цеха + Распределенные затраты вспомогательного подразделения) относится на выпускаемую продукцию. В качестве базы для распределения может использоваться количество человекочасов, потраченное на выпуск каждого вида продукции, стоимость сырья и материалов и т. д.

Область применения. Метод актуален в том случае, если предприятие участвует в ценовой конкуренции, или когда цена продукции привязана к полным затратам.

Частичное распределение затрат (Директ – костинг)

Сущность. Исчисление сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода.

Современная система директ-костинг предлагает **два варианта учета**: простой директ-костинг, при котором в составе себестоимости учитываются только прямые переменные затраты; развитой директ-костинг, при котором в себестоимость включаются и прямые переменные и косвенные переменные общехозяйственные расходы.

Учет себестоимости ведется в разрезе переменных затрат, постоянные затраты учитываются в целом по предприятию и их относят на уменьшение операционной прибыли.

Область применения. Предприятия, где отсутствует высокий уровень постоянных затрат и где результат работы можно легко определить и количественно измерить. Широко распространен во всех экономически развитых странах. В Германии и Австрии метод получил наименование "учет частичных затрат" или "учет суммы покрытия", в Великобритании его называют "учетом маржинальных затрат", во Франции - "маржинальная бухгалтерия" или "маржинальный учет".

Цели применения метода:

- сравнительный анализ прибыльности различных видов продукции;
- определение оптимальной программы выпуска и реализации продукции;
- выбор оптимальной с экономической точки зрения технологии производства;
- выбор между собственным производством продукции или услуг и их закупкой на стороне;
- определение нижней границы цены продукции или заказа;
- определение точки безубыточности и резерва прибыльности и др.

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.4 Расчет себестоимости

Пример. Предприятие производит и реализует 3 изделия: А, Б и В. Расчет прибыли по видам продукции методом абсорпшн - костинг представлен в таблице.

	А	Б	В	Итого
Объем реализации, шт.	1 000	1 200	1 500	3 700
Переменные затраты, руб.	21 000	36 000	23 000	80 000
Постоянные затраты, руб.				30 000
Удельные переменные затраты, руб./шт.	21	30	15,3	
Удельные постоянные затраты, руб./шт.	7,87	11,25	5,75	
Себестоимость единицы, руб./шт.	28,87	41,25	21,05	
Цена реализации, руб./шт.	35	40	25	
Прибыль на единицу, руб./шт.	6,13	-1,25	3,95	
Выручка, руб.	35 000	48 000	37 500	120 500
Полная себестоимость изделия, руб.	28 875	49 500	31 575	109 950
Прибыль, руб.	6 125	-1 500	5 925	10 550

Из таблицы видно, что для предприятия убыточным по **полной себестоимости** является изделие Б. Рассчитаем финансовый результат компании в случае отказа от производства Б.

	А	Б	В	Итого
Выручка, руб.	35 000		37 500	72 500
Переменные затраты, руб.	21 000		23 000	44 000
Постоянные затраты, руб.	14 318		15 682	30 000
Убыток, руб.				- 1 500

Таким образом, общие убытки предприятия составят 12 050 руб.

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.4 Расчет себестоимости

Проведем соответствующие расчеты методом директ – костинг.

Показатели	А	Б	В
Удельные переменные затраты, руб./шт.	21	30	15,3
Цена реализации, руб./шт.	35	40	25
Маржинальная прибыль, руб./шт.	14	10	9,7

Как видно, если отказаться от производства 1 шт. изделия “Б”, предприятие теряет 10 руб. маржинальной прибыли. Отказ от производства 1 200 шт. изделия “Б” приведет к потерям в размере 12 000 руб. Отсюда вывод: изделие “Б” необходимо охранить в ассортименте.

Теперь предположим, что предприятие имеет возможность производить и реализовывать новое изделие “Г” в объеме 1 700 шт. по цене 30 руб. за 1 шт. При этом средние переменные затраты по этому изделию составляют 17 руб. Средняя величина маржинального дохода равна 13 руб. Увеличение прибыли предприятия от данного изделия составит 22 100 руб.

Однако производственные мощности предприятия пригодны для производства только 4 000 шт. изделий. Если предприятие собирается наладить производство нового изделия “Г”, ему придется отказаться от выпуска 1 400 шт. других изделий. Отсюда вопрос: стоит ли вводить в ассортимент новое изделие и если да, то производство каких изделий следует сократить?

Показатели	А	Б	В	Г	Итого
Объем реализации, шт.	1 000	1 200	100	1 700	4 000
Выручка, руб.	35 000	48 000	2 500	51 000	136 500
Переменные затраты, руб.	21 000	36 000	1 530	28 900	87 430
Постоянные затраты, руб.					30 000
Прибыль, руб.					19 070

Как видно, в результате обновления продукции положение предприятия улучшилось: прибыль выросла с 10500 руб. до 19070 руб.

Стандарт – костинг

Сущность. Стандарт - костинг – система учета затрат и калькуляции себестоимости с использованием нормативных затрат. "Стандарт" - количество необходимых для производства единицы продукции затрат; "костинг" - денежное выражение этих затрат. В основу системы Стандарт-костинг положены следующие принципы: предварительное нормирование затрат по элементам и статьям затрат; составление нормативных калькуляций на изделие и его составные части; отдельный учет нормативных затрат и отклонений; анализ отклонений; уточнение калькуляций при изменении норм.

Нормирование затрат осуществляется предварительно (до начала отчетного периода) по статьям расходов: основные материалы; оплата труда производственных рабочих; общепроизводственные расходы (амортизация оборудования, арендные платежи, зарплата вспомогательных рабочих, вспомогательные материалы и другие); коммерческие расходы (расходы по реализации продукции).

Нормативные затраты базируются на ожидаемых затратах ресурсов, необходимых для производства продукции. Нормы расхода ресурсов устанавливаются в расчете на одно изделие. По общепроизводственным расходам, которые состоят из нескольких разнородных статей, нормы разрабатываются на определенный период в денежной оценке и в расчете на запланированный объем производства.

Область применения. Широко применяется в Западных странах с развитой рыночной экономикой. Незаменим в отраслях, где цены на ресурсы относительно стабильны, а сами изделия не изменяются в течение длительного времени - на предприятиях обрабатывающих отраслей, швейного, обувного, мебельного производства и ряда других.

Цель применения метода. Учет отклонений фактической себестоимости от нормативной и поиск резервов по сокращению затрат.

Нормативный метод (российский аналог Стандарт – костинг)

Сущность. Отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам; обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием места возникновения и причин; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции.

Область применения. Отрасли обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции (машиностроение, металлообработка, швейное, обувное, мебельное производство и другие).

Калькулирование затрат по факту

Сущность. Распределение затрат в текущем режиме (в течение отчетного периода или сразу после его завершения). Распределение осуществляется в соответствии с выбранной базой.

Область применения. Малые предприятия, где вся работа по распределению затрат может быть проведена задним числом до установленного срока уплаты налогов.

Смешанный метод

Сущность. Материальные затраты и заработная плата основных рабочих учитывается по факту, а косвенные расходы распределяются по видам продукции по заранее установленным нормативам (или наоборот).

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.4 Расчет себестоимости

Фактические объемы потребления сырья в первом квартале 2015 г.

Виды сырья	Фактические объемы потребления	Цена приобретения с НДС
А	550 тн	1500 руб./тн
В	50 тн	1250 руб./тн
С	200 тн	1800 руб./тн

Основные производственные фонды предприятия:

Объекты	Первоначальная стоимость, млн. руб.	Годовая норма амортизации, %
Здание	2	2
Оборудование	30	8

**Фактический выпуск продукции X в первом квартале – 1000 шт., продукции Y – 2000 шт.
Среднеотраслевые нормы расхода сырья и сдельная заработная плата на соответствующие виды продукции представлены в таблице:**

	X	Y
Нормы расхода А, тн/шт	0,2	0,15
Нормы расхода В, тн/шт	0,01	0,008
Нормы расхода С, тн/шт	0,08	0,05
Сдельная заработная плата, руб./шт	80	100

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.4 Расчет себестоимости



1. Составление сметы затрат за первый квартал 2015 г.

Виды затрат	Фактические объемы потребления, тн	Цена приобретения с НДС, руб./тн.	Цена приобретения без НДС, руб./тн.	Сумма затрат, руб.
Материальные затраты				
Сырье А	550	1500	1271,19	699154,50
Сырье В	50	1250	1059,32	52966,00
Сырье С	200	1800	1525,42	305084,75
Итого:				1057205,20
Амортизация основных фондов				
	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Годовая норма амортизации, %	Квартальная норма, %	Сумма затрат, руб.
Амортизация здания	2000	2	0,5	10000,00
Амортизация оборудования	30000	8	2	600000,00
Итого:				610000,00
Затраты на оплату труда				
	Сдельная расценка, руб. / шт.	Количество изделий, шт.	Сумма затрат, руб.	
Заработная плата (производство Х)	80	1000	80000,00	
Заработная плата (производство Y)	100	2000	200000,00	
Страховые отчисления (30%)			84000,00	
Итого:			364000,00	
			Всего затрат:	2031205,20

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.4 Расчет себестоимости



2. Составление калькуляции себестоимости по видам продукции

Виды затрат	Продукция X				Продукция Y				Сумма руб.
	Норма расхода, тн. / шт.	Цена без НДС, руб. / тн.	Затраты руб. /шт.	Затраты на 1000 шт., руб.	Норма расхода, тн. / шт.	Цена без НДС, руб. / тн.	Затраты руб. /шт.	Затраты на 2000 шт., руб.	
Сырье А	0,20	1271,19	254,24	254238,00	0,15	1271,19	190,68	381357,00	635595,00
Сырье В	0,01	1059,32	10,59	10593,20	0,008	1059,32	8,47	16949,00	27542,20
Сырье С	0,08	1525,42	122,03	122033,60	0,05	1525,42	76,27	152542,00	274575,60
Итого затраты на сырье									937712,80
Заработная плата			80	80000,00			100	200000,00	280000,00
Страховые отчисления			24	24000,00			30	60000,00	84000,00
Итого затраты на оплату труда									364000,00
Итого нормативных затрат:									1301712,80
Отклонения по затратам на сырье			39,83	39830,80			39,83	79661,60	119492,40
Амортизация			203,33	203333,33			203,33	406666,67	610000,00
Всего затрат:			734,02				648,58		2031205,20

АВ-костинг

Сущность. Activity Based Costing, или дифференцированный метод учета себестоимости заключается в учете затрат по работам (функциям, операциям). Предприятие рассматривается как набор рабочих операций, в процессе осуществления которых необходимо затрачивать ресурсы. Изучается зависимость между затратами и различными производственными процессами.

История метода. Метод появился в Японии в середине 70х годов. В настоящее время метод используют крупнейшие японские, американские и европейские предприятия в различных отраслях промышленности. Наибольший эффект метод дает на тех предприятиях, где доля косвенных затрат очень велика и необходимо правильно распределить эти затраты по видам продукции или заказам.

Цели применения метода:

- выявление резервов по снижению затрат;
- определение наиболее эффективного подразделения;
- определение наиболее эффективного вида деятельности.

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.4 Расчет себестоимости

В отделе можно выделить следующие операции: а) расчет технических характеристик изделий; б) разработка рабочей конструкторской документации; в) корректировка рабочей документации после испытаний изделий. Распределение времени работников и загрузки оборудования по операциям (драйвер ресурсов)(%):

Показатели	Технические расчеты	Рабочая документация	Корректировка документации
Инженеры конструкторы	38	56	6
Техники	-	100	-
Командировки	-	20	80
Компьютеры	80	15	5

Отдел занимается разработкой изделий X и Y.

Распределение объема документации по изделиям (драйвер операций) (ед.):

Показатели	Технические расчеты	Рабочая документация	Корректировка документации
Изделие X	150	60	4
Изделие Y	100	30	8
Итого документации	250	90	12

Требуется разнести затраты по объектам затрат – изделиям X и Y.

6 ЗАТРАТЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ

6.4 Расчет себестоимости

1. Определение стоимости выполнения операций пропорционально драйверу ресурсов.

Стоимость операций отдела, тыс. руб. в год

Показатели	Технические расчеты	Рабочая документация	Корректировка документации	Итого затрат
Зарплата инженеров конструкторов	160,00	235,00	25,00	420,00
Зарплата техников	-	72,00	-	72,00
Командировочные расходы	-	6,00	24,00	30,00
Эксплуатация компьютеров	16,00	3,00	1,00	20,00
Стоимость операций	176,00	316,00	50,00	542,00

2. Определение стоимости изделий пропорционально драйверу операций.

Стоимость изделий, тыс. руб.

Показатели	Технические расчеты	Рабочая документация	Корректировка документации	Итого затрат
Изделие X	105,60	210,67	16,67	332,94
Изделие Y	70,40	105,33	33,33	209,06
Итого затрат	176,00	316,00	50,00	542,00

Стоимость изделия X – 332,94 тыс. руб. в год

Стоимость изделия Y – 209,06 тыс. руб. в год

Функционально-стоимостной анализ

Сущность. Метод ФСА представляет собой анализ затрат на выполнение изделием его функций. Все объекты рассматриваются как совокупность функций, которые они должны выполнять. Функции анализируются на предмет необходимости и полезности и подразделяются на:

- основные (определяют назначение изделия),
- вспомогательные (способствуют выполнению основных)
- ненужные (не содействуют выполнению основных функций).

Проведение ФСА включает следующие основные этапы:

- сбор информации о функциях исследуемого объекта (информация о назначении, технико-экономических характеристиках, себестоимости и т.д.);
- исследование функций (степени их полезности) и разработка предложений по совершенствованию продукции и сокращению затрат.

Область применения. Метод ФСА начал активно применяться в промышленности с 60-х годов, прежде всего в США. Сейчас ФСА является одним из самых популярных видов анализа изделий и процессов. Может быть полезен там, где большую часть затрат составляют не прямые затраты, а накладные расходы (например, отрасли сферы услуг).

Цель применения метода. Развитие полезных функций при оптимальном соотношении между их значимостью для потребителей и затратами на их осуществление. ФСА проводится для существующих продуктов и процессов с целью снижения затрат без потери качества, а также для разрабатываемых продуктов с целью снижения их себестоимости.

Пример: проектирование дивана, рассчитанного на покупателей высокого достатка.

Шаг 1. Определение функциональной структуры продукта

Функции продукта (требования рынка) в упрощенном виде: 1. Место для отдыха; 2. Спальное место; 3. Престижность (дизайн); 4. Емкость для хранения белья, бытовых предметов и т.п.

Шаг 2. Определение значимости функций продукта с помощью анкетирования

Таблица 1 – Оценка значимости функций изделия

Показатель	Место для отдыха	Спальное место	Престижность (дизайн)	Емкость для хранения	Итого
Значимость	0,43	0,1	0,45	0,02	1

Шаг 3. Выяснение общего вклада компонентов продукта в реализацию функции

Таблица 2 – Общий вклад компонентов продукта в реализацию функции (%)

Компоненты	Место для отдыха	Спальное место	Престижность (дизайн)	Емкость для хранения
Основа	23,5	19	15	90
Пружинный блок	36	6	4,5	0
Поролон	20,5	8	2,5	0
Механизм трансформации	17	65	2	10
Материал обивки	3	2	59	0
Накладки древесные	0	0	17	0
Итого:	100	100	100	100

Шаг 4. Определение значимости каждого компонента

Таблица 3 – Оценка полезности отдельных компонентов

Компоненты	Место для отдыха	Спальное место	Престижность	Емкость	Итого
Основа	10,11	1,9	6,75	1,8	20,56
Пружинный блок	15,48	0,6	2,03	0	18,11
Поролон	8,82	0,8	1,13	0	10,74
Механизм трансформации	7,31	6,5	0,9	0,2	14,91
Материал обивки	1,29	0,2	26,55	0	28,04
Накладки древесные	0	0	7,65	0	7,65

Шаг 5. Определение затратоемкости компонентов изделия

Таблица 4 – Определение затратоемкости компонентов изделия и индекса затрат

Компоненты	Затраты, руб.	Затратоемкость, %	ИЗ
Основа	5000	10,75	0,523
Пружинный блок	6000	12,9	0,713
Поролон	52000	11,18	1,041
Механизм трансформации	6500	13,98	0,938
Материал обивки	17000	36,56	1,304
Накладки древесные	6800	14,62	1,912
Итого:	46500	100	

JIT – Just-in-time

Сущность. Отказ от производства продукции крупными партиями. Взамен этого создается непрерывно-поточное предметное производство. При этом снабжение производственных цехов и участков осуществляется столь малыми партиями, что по существу превращается в поштучное.

Данная система рассматривает наличие товарно-материальных запасов как зло, существование которого затрудняет решение многих проблем. Требуя значительных затрат на содержание, большие материальные запасы отрицательно сказываются на нехватке финансовых ресурсов, маневренности и конкурентоспособности предприятия. С практической точки зрения главной целью системы JIT является уничтожение любых лишних расходов и эффективное использование производственного потенциала предприятия.

Система JIT предусматривает уменьшение размера обрабатываемых партий, практическую ликвидацию незавершенного производства, сведение к минимуму объема товарно-материальных запасов и выполнение производственных заказов не по месяцам и неделям, а по дням и даже по часам.

Цели применения метода:

- сокращение производственных площадей;
- повышение качества изделий, снижение брака и переделок;
- сокращение сроков производства;
- повышение гибкости при изменении ассортимента изделий;
- повышение производительности и эффективности использования оборудования;

Target – костинг

Сущность. Таргет-костинг применяется на этапе проектирования нового изделия или модернизации устаревающей продукции. В основу идеи Таргет-костинга положено понятие целевой себестоимости: **Себестоимость = Цена – Прибыль**. Задача Таргет-костинга - разработка изделия (услуги), сметная себестоимость которого равна целевой себестоимости.

Этапы Таргет-костинга:

- определение возможной рыночной цены изделия, анализ объема рынка сбыта;
- установление величины ожидаемой прибыли на единицу изделия (и на объем производства) и расчет целевой себестоимости изделия;
- расчет сметной себестоимости изделия (затрат, требуемых технологией производства) и ее приведение к целевой себестоимости путем использования альтернативных материалов, дизайнерских, технических и технологических решений;
- разработка и тестирование макета изделия, имеющего целевую себестоимость;
- принятие решения о начале производства нового изделия. Если удастся добиться целевой себестоимости или разница составляет до 10%, принимается решение о запуске в производство.

Область применения. На сегодняшний день распространена по всему миру в основном в компаниях, работающих в инновационных отраслях (автомобилестроение, машиностроение, электроника, компьютерные, цифровые технологии) и сфере обслуживания. Таргет-костинг использует приблизительно 80% крупных японских компаний (Toyota, Nissan, Sony, Matsushita, Nippon Denso, Daihatsu, Cannon, NEC, Olympus, Komatsu и многие другие), а также значительная часть известных американских и европейских компаний (Daimler/Chrysler, ITT Automotive, Caterpillar, Procter & Gamble и др.).

Цель применения метода. Сокращение затрат на стадии проектирования продукта (стратегический управленческий учет).

Kaizen - костинг

Где используется. Кайзен-костинг (kaizencosting) возник в Японии во второй половине 1980-х годов. Использование Кайзен-костинга возможно практически в любой отрасли производства и, что немаловажно, в совокупности с другими методами управления затратами.

Сущность. Кайзен-костинг (в переводе с японского "усовершенствование маленькими шагами") - это процесс постепенного снижения затрат на этапе производства продукции, в результате которого достигается необходимый уровень себестоимости и обеспечивается прибыльность производства.

Кайзен-костинг используется в японской модели управленческого учета а параллельно с Таргет-костингом. Обе системы имеют одинаковую цель - достижение целевой себестоимости: Таргет-костинг - на этапе проектирования нового изделия, Кайзен-костинг - на этапе производства изделий. Если на этапе проектирования разница между сметной и целевой себестоимостью составляет до 10%, то принимается решение о начале производства такого изделия с расчетом на то, что 10% будут ликвидированы в процессе производства методами Кайзен-костинга. Сокращение разницы между сметной и целевой себестоимостью называется кайзен-задачей, которая касается всего персонала организации от инженеров до менеджеров и выполнение которой должным образом поощряется через систему управления персоналом.

Кайзен-задача определяется на этапе планирования на следующий финансовый год, когда разрабатываются планы производства. Кайзен-задача ставится как на уровне каждого изделия, так и на уровне предприятия в целом по отдельным статьям переменных затрат. Постоянные затраты подсчитываются по отдельным подразделениям и группируются в специальные бюджеты. Используя данные кайзен-задачи и бюджеты постоянных затрат специалисты составляют годовой бюджет предприятия.

Цель применения метода. Сокращение затрат.