

Дата 18.03.2024. Группа ХКМ 3/1. Курс третий Семестр VI

Дисциплина: ОП 12. Экономика производства

Специальность: 15.02.06 «Монтаж и техническая эксплуатация холодильно-компрессорных машин и установок (по отраслям)»

Тема занятия: Доходы и расходы предприятия.

Цель занятия:

–методическая – совершенствование методики проведения лекционного занятия; сочетание инновационных методов обучения с традиционной методикой преподавания;

–учебная – овладение навыками расчёта доходов и расходов предприятия;

–воспитательная – создать условия, обеспечивающие воспитание интереса к будущей профессии; обеспечить условия по формированию сознательной дисциплины и норм поведения учащихся.

Вид занятия: лекция

Вид лекции: обзорная лекция

Форма проведения занятия: объяснительно – иллюстративная

Доходы и расходы предприятия

1. Классификация доходов и расходов предприятия

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Не относятся к доходам, а следовательно, не приводят к увеличению капитала:

- Суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и других аналогичных обязательных сумм, подлежащих перечислению в бюджет;
- Поступления по договорам комиссии;
- Суммы, полученные предприятием в виде авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- Суммы полученных задатков;
- Суммы полученных залогов;
- Суммы, полученные в погашение кредита (займа), предоставленного ранее заемщику.

Расходами организации признается 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 (собственников имущества).

Не признается расходами и поэтому не влияет на величину капитала выбытие активов в связи с:

- Приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- Вкладами в уставные (складочные) капиталы других организаций и приобретением акций и иных ценных бумаг не с целью перепродажи;
- Перечислением средств в рамках благотворительной деятельности, организации отдыха, мероприятий спортивного и культурно-просветительского характера;
- Договорами комиссии;
- Перечислением авансом и задатков;
- Погашением полученных ранее кредитов и займов.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Выручка отражается в системе учета в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением (или приобретением) и продажей продукции, а также возмещение стоимости амортизируемых активов (например, основных средств и нематериальных активов) в виде деятельности отражаются в системе учета в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты и (или) величине кредиторской задолженности.

В целях калькулирования себестоимости продукции и выявления эффективности работы основных, вспомогательных и обслуживающих подразделений, а также коммерческой службы и аппарата управления расходы по обычным видам деятельности детализируются. В частности, расходы по обычным видам подразделяются на:

- Расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- Расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки материально-производственных запасов, включая управленческие и коммерческие расходы. Предусматривается также группировка расходов на: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию, прочие затраты.

При анализе и планировании затрат и себестоимости продукции наибольшее распространение получили два квалификационных признака: экономический элемент и статья калькуляции.

Под экономическим элементом понимается экономически однородный вид затрат на производство и реализацию продукции, который на уровне данного предприятия не представляется целесообразным к более подробной детализации. Например, элемент «Амортизация основных средств» обобщает все амортизационные отчисления независимо от того, для каких целей –

производственных, социальных, управленческих – использовалось то или иное основное средство; стоимость покупного полуфабриката нельзя разложить на затраты живого и овеществленного труда и т.п.

Безусловно, затраты, которые предприятие вынуждено нести в ходе производственного процесса, объективны, и предприятие само определяет себестоимость продукции

К операционным доходам (расходам) относятся, в частности:

- Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- Доходы (расходы) от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- Результаты переоценки имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;

- Проценты, полученные (уплаченные) по предоставленным (получены) кредитам и займам.

К группе внереализационных доходов (расходов) относят:

- Штрафы, пени, неустойки, начисленные за нарушение условий договоров;

- Доходы и расходы от безвозмездной передачи либо получения активов;

- Поступления и перечисления в возмещение причиненных организации убытков;

- Убытки и прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- Сумма уценки и дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);

- Иные доходы и расходы, непосредственно не связанные с реализацией продукции, работ, услуг.

Следует отметить, что подразделение доходов и расходов на внереализационные и операционные играет роль лишь при составлении отчетности в рекомендуемых ныне форматах; что касается формирования финансового результата, то приведенная дифференциация не имеет значимости, поскольку и те и другие доходы (расходы) учитываются в системе бухгалтерского учета на одном и том же счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Все приведенные выше доходы должны признаваться лишь в том случае, если удовлетворяются следующие условия:

- Организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; подобное имеет место лишь в том случае, если организация либо получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов обычаями делового оборота;
- Сумма расхода может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации; это имеет место лишь в том случае, если организация либо передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете предприятия признается дебиторская задолженность.

К чрезвычайным доходам (расходам) относятся доходы, расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.). К чрезвычайным доходам, в частности относятся: страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. Чрезвычайные доходы (расходы) не принимаются во внимание при исчислении налога на прибыль, а их сальдо (т.е. разность между доходами и расходами) просто прибавляется к прибыли после вычета налогов и других обязательных платежей.

Безусловно доминирующими по значимости являются доходы (расходы) от обычных видов деятельности – именно они дают основной вклад в формирование конечного финансового результата.

2 Экономическая сущность издержек производства

Себестоимость продукции относится к числу важнейших качественных показателей, в обобщенном виде отражающих все стороны хозяйственной

деятельности предприятий (фирм, компаний), их достижения и недостатки. Уровень себестоимости связан с объемом и качеством продукции, использованием рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходованием фонда оплаты труда и т.д. Себестоимость, в свою очередь, является основой определения цен на продукцию. Снижение ее приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности. Чтобы добиться снижения себестоимости, надо знать ее состав, структуру и факторы ее динамики.

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

В себестоимости учитываются затраты прошлого труда, перенесенные на вновь созданную продукцию (сырье, материалы, топливо, электроэнергия, износ основных средств), издержки, связанные с использованием живого труда (оплата труда рабочих и служащих, отчисления на социальные нужды), прочие затраты. Себестоимость является частью стоимости продукции и показывает, во что обходится производство продукции для предприятия. Многие из этих затрат можно планировать и учитывать в натуральной форме, т.е. в килограммах, метрах, штуках и т.д. Однако чтобы подсчитать сумму всех расходов предприятия, их нужно привести к единому измерителю, т.е. представить в денежном выражении.

В себестоимость выпускаемой продукции включаются не все издержки предприятия. Так, например, не включаются расходы непромышленных хозяйств (детские сады, поликлиники, общежития, школы, клубы, и т.п., находящиеся на балансе предприятия.

Стоимость продукции и ее себестоимость различаются не только количественно, но и качественно. Например, в себестоимости промышленной продукции не учитываются накопления, которые создаются на предприятии, - это количественное различие. Качественное различие проявляется в том, что затраты потребляемых орудий и предметов труда отличаются от их денежного выражения, т.е. подвержены влиянию цен.

Систематическое снижение стоимости промышленной продукции - одно из основных условий повышения эффективности промышленного производства. Себестоимость является важнейшим качественным показателем, отражающим результаты хозяйственной деятельности предприятия, а также инструментом оценки технико-экономического уровня производства и труда, качества управления и т.п. Она выступает как исходная база для формирования цен, а также оказывает непосредственное влияние на прибыль, уровень рентабельности и формирование общегосударственного денежного фонда - бюджета.

3 Классификация затрат на производство и реализацию продукции

В отечественной практике управления затратами для целей планирования и калькулирования существует следующая классификация:

- по виду производства – основное и вспомогательное,
- по виду продукции - отдельное изделие, группа однородных изделий, заказ, передел, работы, услуги;
- по виду расходов - статьи калькуляции (для калькулирования себестоимости продукции и организации аналитического учета) и элементы затрат (для составления проектной сметы затрат и отчета затрат на производство);
- по месту возникновения затрат - участок, цех, производство.

В зависимости от места возникновения затрат в хозяйственной деятельности предприятия различают цеховую себестоимость, фабрично-заводскую, или производственную, себестоимость и полную себестоимость.

Необходимо различать общую себестоимость всей произведенной продукции - общую сумму затрат, приходящихся на изготовление продукции определенного объема и состава, и индивидуальную себестоимость - затраты на производство только одного вида изделия - и среднюю себестоимость, определяемую делением общей суммы затрат на количество произведенной продукции.

Цеховая себестоимость - затраты цеха на изготовление выпущенной продукции. Себестоимость продукции (услуг) может определяться для участка, смены и бригады.

Производственная себестоимость охватывает только затраты, связанные с процессом производства продукции - начиная с момента запуска сырья в производство и кончая освидетельствованием готовых изделий и сдачей их на склад готовой продукции.

Полная себестоимость - это сумма расходов, связанных с производством продукции (производственная себестоимость), и расходов по ее реализации (коммерческие расходы).

Коммерческие расходы включают в себя затраты на упаковку, хранение, погрузку, транспортировку и рекламу.

В зависимости от цели (планирование, учет и т.д.) могут использоваться следующие разновидности себестоимости: себестоимость валовой, товарной или реализованной продукции, себестоимость сравнимой продукции, себестоимость единицы продукции и т.п. Различают также плановую, расчетную, и отчетную (фактическую) себестоимость.

Плановая себестоимость отражает максимально допустимую величину затрат и включает только те затраты, которые при данном уровне техники и организации производства являются для предприятия необходимыми. Она рассчитывается по прогрессивным плановым нормам использования активной части основного капитала, трудовых затрат, расхода материальных и энергетических ресурсов.

Расчетная себестоимость используется при технико-экономических расчетах по обоснованию проектов внедрения достижений научно-технического прогресса. Превышение отчетной себестоимости над плановой наблюдается при ухудшении работы предприятия.

С целью контроля за затратами по местам их формирования, направлениям и определения затрат в расчете на единицу определенного вида продукции применяется классификация затрат по калькуляционным статьям расходов.

В качестве типовой группировки применяется следующая номенклатура статей калькуляций:

1. Сырье и материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов), покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера, топливо и энергия на технологические цели.

2. Расходы на оплату труда производственных рабочих.

3. Отчисления на социальные нужды.

4. Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования.

5. Общепроизводственные расходы.

6. Потери от брака.

7. Общехозяйственные расходы.

(Итого - производственная себестоимость.)

8. Коммерческие расходы.

(Итого - полная себестоимость.)

Перечисленные статьи затрат могут быть изменены с учетом характера и структуры производства. По данным статьям производится калькулирование себестоимости продукции и составляются калькуляции. Поэтому данные статьи называются калькуляционными.

Каждая из статей калькуляции содержит различные экономические элементы затрат с учетом их роли в производстве. Одна из особенностей рассматриваемой группировки состоит в том, что некоторые ее статьи являются комплексными, включающими затраты как живого, так и прошлого труда. К ним относятся, в частности, общепроизводственные и общехозяйственные расходы; расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования.

Так, например, в состав общепроизводственных и общехозяйственных расходов входят и расходы на оплату труда, и амортизация основных производственных фондов, и затраты на топливо, энергию (кроме расходуемых на технологические нужды) и вспомогательные материалы, хотя каждый из этих видов затрат представляет разные экономические элементы.

Учет затрат по месту возникновения позволяет вести его отдельно по цехам и заводу в целом.

В состав общепроизводственных кроме перечисленных включаются и непроизводительные расходы - на оплату простоев, а также недостачи и потери от порчи ценностей в цеховых складах. Учитываются эти расходы на счете "Общепроизводственные расходы" бухгалтерского учета.

Расходы по организации производства и управлению предприятием (затраты на содержание управленческого, административного персонала; амортизационные отчисления, расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений общехозяйственного назначения и др.) составляют общехозяйственные расходы и отражаются на соответствующем счете ("Общехозяйственные расходы"). Отдельно ведется учет и коммерческих расходов.

Группировка затрат по статьям калькуляции объединяет в группы затраты, которые характеризуются общностью назначения независимо от их содержания. Так, сумма начисленной амортизации основных фондов при распределении затрат по статьям калькуляции указывается в трех статьях (расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы), а при поэлементном распределении затрат она выделяется как один элемент.

Заработная плата промышленно-производственного персонала предприятия при распределении затрат по элементам объединяется в элемент "Затраты на оплату труда", а при постатейном - отражается в нескольких статьях (затраты на оплату труда производственных рабочих; общепроизводственные, общехозяйственные расходы; расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и др.)

Группировка затрат по статьям калькуляции позволяет определить место возникновения расходов, роль различных факторов в изменении всей себестоимости и отдельных статей расходов, а также исчислить себестоимость единицы продукции.

Кроме группировок затрат на производство по экономическому содержанию (по элементам затрат) и по месту возникновения и направлению (по статьям калькуляции) можно построить группировки затрат и по другим признакам.

Так, по характеру связи с технологическим процессом (с объемом производством) различают основные и накладные расходы.

Основные расходы непосредственно связаны с процессом производства. Они, как правило, являются условно-переменными: их общая величина связана с объемом произведенной продукции и примерно пропорциональна ему (расход сырья на производство изделий, оплата труда производственных рабочих в соответствии с объемом изготовленной ими продукции и др.)

Накладные расходы связаны с процессами организации, управления и обслуживания производства. С объемом производства эти расходы связаны слабо, изменяются не пропорционально ему, а потому их именуют условно-постоянными. К условно-постоянным относятся затраты, абсолютная величина которых лимитируется по цеху или предприятию в целом и не находится в прямой зависимости от объема выполнения производственной программы (расходы на освещение и отопление помещений, заработная плата управленческого персонала).

Не все виды издержек могут быть прямо отнесены на конкретные виды продукции, многие из них должны быть сначала определены в целом и только затем распределены между различными изделиями. Поэтому различают прямые и косвенные расходы, выделить которые позволяет группировка затрат по статьям калькуляции.

Прямые затраты — это те затраты, которые находятся в прямой зависимости от объема выпуска изделия или от времени, затраченного на его изготовление. Выделяются три группы прямых затрат:

прямые затраты материалов - это затраты тех материалов, которые действительно составляют часть выпускаемого изделия (сырье и материалы, топливо на технологические цели);

прямые затраты труда - это заработная плата, выплаченная рабочему за действительно выполненную работу по обработке некоторого изделия;

прямые накладные расходы - это те расходы, величина которых находится в прямой зависимости от количества выпущенных изделий или от времени, затраченного на их изготовление (к ним относится, в частности, стоимость электроэнергии, необходимой для работы машин). Таким образом, прямые затраты составляют следующие статьи: сырье и материалы, покупные изделия и полуфабрикаты; топливо и электроэнергия на технологические цели; затраты на оплату труда; потери от брака. Эти расходы могут быть отнесены непосредственно на счет тех видов продукции, на изготовление которых затрачивались это сырье, материалы и т.д.

Косвенные затраты носят более общий характер, и их уровень не всегда находится в прямой зависимости от объема производства или затрат рабочего времени. Они также подразделяются на три группы:

косвенных затраты материалов - это затраты различных побочных, но необходимых материалов, используемых в производственном процессе (смазочные масла, канцтовары, запчасти и др.);

косвенные трудовые затраты - это заработная плата, выплаченная подсобным рабочим, рабочим, занятым обслуживанием оборудования, кладовщикам, канцелярским работникам и др. Они включают также время простоев основных производственных рабочих и стоимость сверхурочных работ;

косвенные накладные расходы - это заработная плата руководства, коммерческих, административных работников, стоимость аренды, транспортных расходов, затраты на разработку новых изделий.

Косвенные расходы - это расходы по ремонту и содержанию машин и оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные, коммерческие расходы. Все эти затраты можно включить в себестоимость изделия только косвенным путем, при помощи условных расчетов, например пропорционально оплате труда производственных рабочих.

Классификация затрат по элементам ориентирована на осуществление контроля за соблюдением сметы расходов по предприятию и имеет тесную связь с системой национального счетоводства (СНС). Последняя позволяет исчислить величину совокупного общественного продукта и национального

дохода на уровне предприятия, что невозможно сделать с использованием постатейной калькуляции.

Вместе с тем цели управленческой и финансовой бухгалтерии одни и те же: правильно исчислить объем продаж и связанный с этим конечный результат — прибыль или убыток.

В финансовой бухгалтерии эта задача реализуется с использованием метода «затраты — выпуск».

Общая схема учета затрат на производство предусматривает выполнение отдельных процедур в определенной последовательности, составляющей сущность технологического учетного процесса на данном участке бухгалтерии.

Вначале произведенные расходы по отчетному периоду накапливаются на отдельных счетах бухгалтерского учета, формирующих состав III раздела плана счетов бухгалтерского учета — «Затраты на производство».

Потом учтенные расходы, в первую очередь связанные со вспомогательными производствами, распределяются между цехами данного производства в части встречных услуг.

На третьем этапе распределению подлежат расходы на производство продукции выявляются непроизводительные потери в виде допущенного брака, сумма его должна быть списана на соответствующие счета: на себестоимость конкретных видов продукции или конкретные лица.

Организация финансовой бухгалтерии базируется на плане счетов, в котором предусмотрены соответствующие счета, позволяющие применить поэлементный учет затрат на производство.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет текущих издержек по статьям затрат. Их перечень организация разрабатывает самостоятельно (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности в рамках ее уставной деятельности исчисляется себестоимость отдельных видов проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов указанной деятельности, признанных в учете как по отчетному году, так и в предыдущие отчетные периоды. По отчетному году в полном размере могут приниматься к учету в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг как расходы по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы.

Во внимание принимаются также издержки, относящиеся к будущим периодам, при условии, что их формирование предусматривает в дальнейшем получение экономической выгоды.

Общие правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг как в поэлементном, так и постатейном разрезах в процессе исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными постановлениями Правительства РФ, нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Министерства финансов РФ.

Для целей налогообложения расходы, связанные с производством и реализацией, регулируются ст. 253 части второй НК РФ и включают:

— расходы по изготовлению продукции, ее хранению и доставкой к потребителю, выполнению работ, оказанием услуг, приобретением и/или реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

— расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание объектов, учитываемых в составе основных средств и иного имущества, а также расходы на поддержание их в исправном рабочем состоянии;

— расходы на освоение природных ресурсов;

— расходы на НИОКР;

— прочие расходы.

В свою очередь расходы, относящиеся к производству и/или реализации продукции (работ, услуг) подразделяются на:

— материальные расходы;

— расходы на оплату труда;

— суммы начисленной амортизации;

— прочие расходы.

Состав элементов производственных затрат по обычным видам деятельности для целей бухгалтерского учета определен п. 8 ПБУ 10/99 и включает:

— материальные затраты;

— затраты на оплату труда;

— отчисления на социальные нужды;

— амортизацию;

- прочие затраты.

Группировка затрат по экономическим элементам показывает материальные и денежные затраты организации без распределения их на отдельные виды продукции и другие хозяйственные нужды. По экономическим элементам нельзя, как правило, определить себестоимость единицы продукции.

Соотношение отдельных экономических элементов в общих затратах определяет структуру затрат на производство, которая характеризуется:

• соотношением живого и овеществленного труда;

• долей отдельного элемента или статьи в полных затратах;

• соотношением между постоянными и переменными затратами, между основными и накладными расходами, между производственными и коммерческими, а также управленческими расходами, между прямыми и косвенными затратами и пр.

Задание для самостоятельной работы

1. Краткий конспект лекции

Фотографии конспекта прислать в личном сообщении ВК

<https://vk.com/id114718886>

На фотографиях вверху должна быть фамилия, дата выдачи задания, группа, дисциплина. Например: «Иванов И.И, 18.03.2024, группа ХКМ 3/1, ОП.12.