

ИЗДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВА И ОБРАЩЕНИЯ

Издержки – это все текущие затраты предприятия, связанные с производством продукции, организацией ее потребления и реализации продукции и товаров.

Особенностью издержек предприятий общественного питания является то, что в их состав не включается стоимость сырья, используемого при производстве продукции

$$C_n = I_{по} + Z_o$$

В бухгалтерском учете и экономике издержки классифицируются по следующим признакам:

1. По видам затрат - 12 статей в соответствии с налоговым кодексом.
2. По экономическому содержанию
3. По функциям
 - издержки производства
 - издержки обращения.
 - издержки организации потребления
4. По отношению к товарообороту:
 - условно-переменные (зависимые) - расходы на транспорт
 - условно-постоянные (независимые) - расходы на аренду
5. По способу отнесения на расходы предприятия:
 - прямые,
 - косвенные.

ПОКАЗАТЕЛИ ИЗДЕРЖЕК

Издержки (И) на предприятиях общественного питания характеризуются абсолютной суммой за определенный период и уровнем, который рассчитывается как отношение суммы издержек к товарообороту и в процентах.

К абсолютным относятся:

- сумма издержек (тыс. руб.)
- абсолютная сумма экономий или перерасхода, тыс. руб.

$$\Sigma \text{Э (П)} = \Sigma \text{И факт} - \Sigma \text{И план.}$$

К относительным относятся:

- уровень издержек (в % к Т/об)

$$Y_{и} = \frac{\Sigma \text{И}}{\text{Т / об общ.}} \cdot 100\%$$

При анализе также используют показатели:

- Размер изменения издержек (в % к Т/об)

$$P_{и} = Y_{и \text{ факт}} - Y_{и \text{ макс}} \text{ (факт. прошлого за отчетным года)}$$

Размер изменений характеризует снижение (увеличение) уровней издержек по сравнению с прогнозом или по сравнению прошлым за отчетным года

- Темп изменения уровня издержек (в %)

$$T_{и} = \frac{P_{и}}{Y_{и \text{ базис}}} \cdot 100\%$$

Темп изменения характеризует интенсивность снижения (роста) и уровень издержек в %. Уровень издержек базисный или максимальный – это фактический уровень издержек прошлого за отчетным года.

- Относительная экономия или перерасход.

$$\Sigma Э(П) = \frac{P_{и} \cdot T / об \text{ общ. факт}}{100\%} \quad \Sigma Э(П) = \Sigma I_{\text{факт}} - \frac{Y_{и \text{ план}} \cdot T / об \text{ факт об.}}{100\%}$$

Факторы, влияющие на уровень издержек

1. Тип, класс и условия работы предприятий (самый низкий уровень И. в заводских и студенческих столовых, т.к. заводы и учебные заведения берут на себя часть расходов, самый высокий уровень в ресторанах).
2. Объем товарооборота и выпуска продукции (если фактические издержки соответствуют прогнозу или превышают его, то сумма издержек возрастает за счет роста условно-переменных статей и уровень издержек снижается, так как товарооборот растет быстрее, чем издержки).
3. Структура товарооборота (если удельный вес собственной продукции в товарообороте растет, то увеличивается сумма и уровень издержек, т.к. издержкоёмкость собственной продукции выше в 1,1 раза, чем по покупным товарам).
4. Структура используемого сырья на предприятии – если в общем расходе сырья растет доля издержкоемкого (мясо, овощи, рыба), то сумма и уровень издержек возрастает, а если удельный вес издержкоемкости снижается, то наоборот.
5. Специализация продукции – в узкоспециализированных предприятиях уровень издержек будет ниже, чем в предприятиях, выпускающих глубокий ассортимент.
6. Формы организации производства и обслуживания.
7. Эффективность использования основных средств (если коэффициент сменности работы машин, оборудования растет, то уровень издержек будет снижаться).
8. Производительность труда (если уровень производительности возрастает, это ведет к росту товарооборота и к снижению уровня издержек).
9. Уровень цен на сырье, товары и за услуги (в связи с ростом цен и тарифов растут и издержки).

10. Состояние товарных запасов и товарооборачиваемости (если на предприятии наблюдаются сверхнормативные запасы товаров, то растут издержки по статье транспортные расходы, расходы на хранение – ведет к росту уровня издержек).
11. Территориальное размещение предприятий.
12. Состояние коммерческой и экономической работы на предприятии.

В соответствии с изменениями и дополнениями второй части налогового кодекса РФ расходы в зависимости от характера, а также условий осуществления и направления деятельности организаций и подразделений, подразделяются:

1. расходы, связанные с производством и реализацией;
2. внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают:

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (рабочем) состоянии;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества;
- прочие расходы, связанные с производством (реализацией) продукции.

Расходы, связанные с производством и реализацией, делятся по экономическому содержанию:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) сумма, начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

Экономическое обоснование издержек

Начинается с определения минимальной суммы издержек по отдельным статьям расходов, которые необходимы предприятию для выполнения установленного выпуска продукции и товарооборота.

Исходными данными для экономического обоснования по статьям являются:

- результаты анализа по статьям за предплановый период;
- существующие тарифы за услуги (транспорт, за электроэнергию, за тепло, услуги связи и т.д.);

- установленные нормы и нормативы (естественная убыль, нормы выработки и т.д.);
- предполагаемые изменения в работе предприятия в плановом периоде (структура товарооборота, изменения состава сети, цены, тарифы и так далее).

Экономическое обоснование издержек по статьям осуществляется следующими методами:

1. Техничко-экономических расчетов – с использованием существующих тарифов за услуги.
2. Нормативный – с использованием норм и нормативов.
3. Опытно-статистический – в основу прогнозирования положены результаты анализа за отчетный период (по условно-переменным статьям – это фактический уровень издержек, по условно-постоянным статьям – это фактическая сумма издержек) и предполагаемые изменения в планируемом периоде.

Методика экономического обоснования расходов по транспортировке сырья и товаров (1-ая статья)

Исходными данными для экономического обоснования по данной статье являются:

- 1) Установленные тарифы:
 - а) повременные – за отработанный час автомобилем и за 1 км пробега (зависят от грузоподъемности автомобиля);
 - б) сдельные тарифы – за каждую перевезенную тонну груза и зависят от расстояния перевозки.
 К установленным тарифам произв. следующие доплаты:
 - в Свердловской области в связи с плохими дорожными условиями тарифы повышаются на 10 %;
 - при транспортировке грузов в специализированном транспорте тарифы повышаются на 30 % (например: автофургоны), а в рефрижераторах – на 40 %.
- 2) Количество рабочих дней автомобиля в плановом периоде (в соответствии с договором) и среднее расстояние перевозки грузов.

При сдельном тарифе в расчет принимается транспортный грузооборот – это весь объем перевозимых грузов на предприятии.

$$\text{Трансп. грузооборот} = B_{\text{нетто}} + B_{\text{тары}} + B_{\text{повторн. перевозок}} \\ (B_{\text{брутто}})$$

$B_{\text{нетто}}$ - из плана снабжения

$B_{\text{повт. перев.}}$ – доставка грузов из основного предприятия в филиалы.

Методика расчета при повременных тарифах

1. Рассчитывают стоимость работы автомобиля за смену в рублях.

$$\begin{aligned} \text{Ст-ть работы автом. за смену} &= \\ &= (\text{время работы автом. за смену} \cdot \text{тариф за час}) + \\ &+ (\text{ср.расстояние перевоз.грузов} \cdot 2 \cdot \text{кол-во рейсов} \cdot \text{Тариф за 1 км}) \end{aligned}$$

2. Определяется сумма издержек плановая по статье первой

$$\Sigma \text{ И план. по ст.1} = \text{Ст-ть работы автом. за смену} \cdot \text{Кол-во календ.дней} \\ (\text{т.е. работы автом.})$$

3. Определяется уровень издержек по статье 1

$$\text{Уровень И по ст.1 (в \%)} = \frac{\Sigma \text{ И по статье}}{\text{Т/об общий}} \cdot 100\%$$

Пути снижения издержек по статье

1. Полная загрузка автомобиля.
2. Своевременная загрузка, выгрузка автомобиля.
3. Осуществление контроля за правильностью заполнения путевых листов и так далее.

Задача.

Испытывается автомобиль грузоподъемностью 2 тонны, работает 2 раза в неделю по 8 часов. Среднее расстояние перевозки – 25 км. В день совершает 4 рейса. Тарифы за 1 час работы – 40 руб., за 1 км – 5 руб.

Т/об по плану на квартал – 1400 руб. Расчет произвести для Свердловской области.

Решение:

- 1) Тарифы: за 1 ч = $40 \cdot 110\% / 100\% = 44$ руб.,
за 1 км = $5 \cdot 110\% / 100\% = 5,5$ руб.
- 2) Ст-ть работы автомобиля за смену = $(8 \cdot 44) + (25 \cdot 2 \cdot 4 \cdot 5,5) = 1452$ руб.
- 3) Кол-во дней работы автомобиля = 2 дня · 4 недели · 3 месяца = 24 дня.
- 4) $\Sigma \text{ И}_{\text{план по ст.1}} = 1452 \cdot 24 = 34848$ руб. = 34,8 тыс. руб.
- 5) Уровень И по ст. 1 (в %) = $34,8 / 1400 \cdot 100\% = 2,5\%$

Ответ: - “-“

Задача.

Т/об по плану на год 5350 тыс.руб. Вес 800 тонн – $V_{\text{нетто}}$, коэффициент тары 1,3 к весу нетто. Коэффициент повтор. перевозок = 1,2 к общему весу, тариф за 1 тонну – 78 руб. 30 % грузов перевозится в автофургонах. Рассчитать: $\Sigma \text{ И}$, уровень И.

Решение:

- 1) $V_{\text{тары}} = 800 \cdot 1,3 = 1040$ тонн
- 2) $V_{\text{повт.перевозок}} = 1040 \cdot 1,2 = 1248$ тонн.
- 3) Трансп. грузооборот = $800 + 1040 + 1248 = 3088$ тонн
- 4) Тарифы:
за тонну $78 \cdot 110\% / 100\% = 85,8$ руб.
в автофургоне = $78,0 \cdot 130\% / 100\% = 101,4$ руб.
Перев. в автофургоне = $3088 \cdot 30\% / 100\% = 926,4$ тонн
 $\Sigma \text{ И}_{\text{по 1 ст.}} = (85,8 \cdot 2161,6) + (101,4 \cdot 926,4) = 279402,24$ руб.
 $У_{\text{рИ}}_{\text{по ст. 1}} = 279402,24 / 5350000 \cdot 100\% = 5,22\%$

Методика экономического обоснования по статье амортизация основных средств

Амортизационным имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности или иные формы интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются ими для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Не относится к амортизации:

- земля и иные формы природопользования;
- вода, недра и другие природные ресурсы, материально-производственные запасы, товары, ценные бумаги;
- финансовые инструменты срочных сделок (аукцион, фьючерные сделки).

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства (амортизация не начисляется):

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переданные на консервацию свыше 3-х месяцев;
- находящиеся на реконструкции, модернизации свыше 12 месяцев.

Под основными средствами понимается часть имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, используемая в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, оказания услуг) или для управления организациями.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам, в соответствии со сроком полезного использования.

Представительские расходы

К представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием или обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров или иного руководящего органа налогоплательщика независимо от места проведения мероприятия.

Также относятся расходы на проведение официального приема (завтрак, обеды и т.д.) для указанных лиц – транспортное обеспечение к месту проведения мероприятия и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

Не относятся:

- расходы на организацию развлечений, отдыха;
- профилактики или лечения заболеваний.

Представительские расходы – это расходы предприятия по приему, обслуживанию представителей других предприятий (включая иностранных), прибывших для переговоров с целью установления и поддержания взаимовыгодного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров и членов ревизионной комиссии.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный период (исходные данные для экономического обоснования).

Методика экономического обоснования по статье расходы на рекламу

Расходы на рекламу – это расходы по целенаправленному информационному воздействию на потребителя для продвижения продукции на рынках сбыта.

К ним относят:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в т.ч. объявленные в печати, передача по радио и телевидению, телекоммуникационных сетей);
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, потерявших полностью или частично свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, включаемых победителей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на прочие виды рекламы, осуществляемые им в течение налогового периода, для цели налогообложения признаются не превышающих – 1 % от выручки.

Экономическое обоснование расходов на оплату труда (POT)

На данную статью относятся все расходы по оплате труда, которые по положению относятся на 44 счет.

Исходные данные для экономического обоснования:

1. результаты анализа расходов труда на оплату за отчетный период (по сложившемуся уровню расходов);
2. предполагаемые изменения по оплате труда работников в прогнозируемом периоде (повышение окладов, тарифных ставок).
3. плановый товарооборот без НДС.

Методика расчета:

1. Проводится анализ расходов на оплату труда в предплановом периоде. В ходе анализа рассчитываются следующие показатели:

а) уровень расходов на оплату труда фактический:

$$Y_{POT \text{ факт. \% к Т / об}} = \frac{\sum POT \text{ факт. сч. 44 ст. 2}}{T / об \text{ факт. ф. № 2 стр.}} \cdot 100\%$$

б) рассчитывается размер изменения уровня расходов на оплату труда по сравнению с планом

$$P_{и} Y_{POT, \% \text{ к Т / об с планом}} = Y_{POT \text{ факт. \% к Т / об}} - Y_{POT \text{ план \% к Т / об}}$$

в) сумма экономии (перерасхода) – относительная

$$\sum \text{Экон(перерасх) относит.} = \frac{P_{и} Y \text{ с планом Т / об фактич}}{100\%}$$

г) рассчитывается темп изменения уровня расходов на оплату труда

$$T_{изм} \% Y_{POT} = \frac{P_{изм} Y_{POT \text{ план}}}{Y_{POT \text{ план}}} \cdot 100\%$$

2. Проводится экономическое обоснование расходов на оплату труда на прогнозируемый период (с использованием результатов анализа) двумя способами:

а) исходя из сложившегося уровня расходов на оплату труда в отчетном периоде и предполагаемых изменений в планируемом периоде

$$Y_{POT, \text{ в план пер, \% к Т / об}} = Y_{POT, \text{ в отч пер, факт.}} \pm P_{и} Y_{POT, \text{ в план пер, \% к Т / об}}$$

б) исходя из сложившегося темпа изменения уровня расходов на оплату труда с учетом предполагаемых изменений в планируемом периоде.

$$Y_{POT, \text{ в план пер, \% к Т / об}} = \frac{Y_{POT \text{ в отч пер, факт. в \% Т / об}} \cdot (100\% \pm T_{и} Y_{POT, \text{ в план пер}})}{100\%}$$

3. Плановая сумма расходов на оплату труда в целом по предприятию (пл.)

$$\sum POT \text{ планов по пр-ию} = \frac{T / об. \text{ план} \cdot Y_{POT \text{ план в \%}}}{100\%}$$

Пути снижения расходов по данной статье:

- 1) увеличение объема товарооборота;
- 2) соответствие фактической численности работников штатному расписанию;
- 3) применение наиболее эффективной формы оплаты труда (например, сдельной)
- 4) не допускать проведения сверхурочных работ.

Задача:

Провести экономическое обоснование расходов на оплату труда (в сумме и в % к товарообороту) по столовой, используя результаты анализа за отчетный квартал и предполагаемые изменения в планируемом квартале. В отчетном квартале товарооборот по ф. 2 стр. 010 – 950 т.р. Сумма РОТ ст. 44 – 142 т.р. В планируемом квартале: товарооборот в ценах отчетного квартала возрастет на 2,5 %, рост цен в месяц на 1,2 %. Уровень РОТ увеличится на 1,4 %.

Решение:

- 1) $U_{РОТ\text{ факт.}} = 142 \text{ т.р.} / 950 \text{ т.р.} \cdot 100\% = 14,95 \%$
- 2) $U_{РОТ\text{ по плану}} = 14,95 \% \cdot 101,4 \% / 100 \% = 15,16 \%$
- 3) Индекс цен в разгах = $((\text{Рост цен} \cdot \text{кол-во мес.}) + 100 \%) / 100 \% =$
 $= (1,2 \cdot 3 + 100\%) / 100\% = 1,04 \text{ раза.}$
- 4) $T/\text{об планов.} = (950 \cdot 102,5 \% / 100 \%) \cdot 1,04 = 1012,7 \text{ т.р.}$
- 5) $\Sigma РОТ\text{ план.} = 1012,7 \cdot 15,15\% / 100\% = 153,53 \text{ т.р.}$

Обобщение по всем статьям: После экономического обоснования суммы и уровня И. по статьям рассчитывается суммой И. в целом по предприятию путем суммирования расходов по всем статьям. Затем рассчитывается общий уровень И. на плановый период в целом по предприятию.

$$У.И. \text{ план по пр – ию, \% к } T/\text{об} = \frac{\sum \text{И план по пр – ию}}{T/\text{об общ план по пр – ию}} \cdot 100\%$$

Задача.

Рассчитать показатели И. по комбинату питания по следующим данным.

Показатели	План.	Факт.
$T/\text{об, тыс.руб.}$	22740	22337
$\Sigma И, \text{ тыс.руб.}$	6469,53	6215
$U_{И} \% \text{ к } T/\text{об}$	28,45	27,82

- 1) $\Sigma И \text{ план.} = 22740 \cdot 28,45 \% / 100 \% = 6469,53 \text{ тыс.руб.}$
- 2) $U_{И} \text{ факт.} = 6215 / 22337 \cdot 100\% = 27,82 \%$
- 3) $P_{И} = 27,82 - 28,45 = -0,63\% - \text{снижение уровня}$
- 4) $T_{И} = -0,63\% / 28,45\% \cdot 100\% = -2,21 \%$
- 5) $\Sigma Э = -0,63 \cdot 22337 / 100\% = -140,72 \text{ тыс.руб.}$

Задача.

Рассчитать сумму амортизации на основании следующих данных:

стоимость амортизируемого имущества по группе 8 – 175 тыс.руб.,
по группе 9 – 284 т.р.
по группе 10 – 1050 т.р.

В течение года было движение основных средств

по группе 8 – 8 апреля – введено 56 т.р.,
по группе 9 – в июле – вывод (списано) – 85 т.р.,
по группе 10 – движения не было.

$$\overline{\text{ОФ среднегод. т-ть осн средств}} = \text{ОФ на нач. года} + \frac{\text{ОФ ввод Мф}}{12} - \frac{\text{ОФ вывод (12-Мф)}}{12}$$

$$\text{ОФ среднегод. гр. 8} = 175 + 56 \cdot 8 \text{ мес.} / 12 = 212,3 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{ОФ среднегод. гр. 9} = 284 - 85 \cdot 6 / 12 = 241,5 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{Коэфф. амортизации, \% к первонач. ст-ти} = \frac{1}{n - \text{срок полезного использования}} \cdot 100\%$$

Задача по статье представит. расходы.

Отч. год.

$$T/\text{об по ф. № 2} = 7793 \text{ т.руб.}$$

$$\Sigma \text{РОТ факт.} = 1360,3 \text{ т.руб.}$$

План.год.

T/об в ценах отч.года увеличится на 1,8 %

Индекс роста цен в 1,12

У РОТ возрастет на 0,12 % к товарообороту

Представительские расходы предусмотрены в размер от расходов по оплате труда.

Решение:

$$Y_{\text{РОТ факт}} = 1360,3 / 7793 \cdot 100\% = 17,46 \%$$

$$Y_{\text{РОТ план}} = 17,46 + 0,12 = 17,58 \%$$

$$T/\text{об план} = 7793 \cdot 101,8 \% / 100 \% + 1,12 = 8885 \text{ т.руб.}$$

$$\Sigma \text{РОТ} = 17,58 \cdot 8885 / 100 = 1562 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Sigma \text{ПР план} = 1562 \cdot 4 \% / 100 \% = 62 \text{ тыс. руб.}$$

$$Y_{\text{ПР}} = 62 / 8885 \cdot 100\% = 0,7 \%$$

Пояснение к показателям издержек.

1. Рассчитываются только по статье условно-постоянных («+» – перерасход, «-» – экономия) – абсолютные показатели
2. Уровень издержек – характеризует, какая сумма издержек приходится на каждый рубль товарооборота (в %)

$$y_{\text{и}} = \frac{\Sigma \text{и}}{T/\text{об общ}} \cdot 100\%$$

а) По уровню И. судят о выполнении плана И. на предприятии и эффективности их исполнения.

- если уровень И. факт. $\leq$ план. ($Y_{\text{и план.}}$), то план по И. считается выполненным, расходы исполнены эффективно, то предприятие должно (достигло) экономии, и наоборот – предприятие получило перерасход.

б) Размер изменения уровня.

РИ характеризует, на сколько % к товарообороту возрос или снизился фактический уровень издержек по сравнению с пл. или с прошлым периодом (качественные показатели)

$$P_{\text{и с пл в \% к Т/об}} = Y_{\text{и факт. (в \% к Т/об)}} - Y_{\text{и план (в \% к Т/об)}}$$

$$P_{\text{и с прошл годом пер (в \% к Т/об)}} = Y_{\text{и факт. отч.г.}} - Y_{\text{и факт. прошлгода}}$$

- в) Темп изменения уровня И. – характеризует интенсивность снижения или повышения фактического уровня И. по сравнению с планом или прошлым периодом и выражается в %.

$$T_{и} \text{ в } \% = \frac{P_{и}}{Y_{и} \text{ первонач}} \cdot 100\%$$

- г) Расчет абсолютной суммы экономии или перерасхода дополняется расчетом относительной экономии или перерасхода (Э (П)).

Рассчитывается двумя способами.

1-й способ:

$$\sum \text{Э(П) относит.} = \frac{P_{и} \text{ с пл.} \cdot T / \text{об общ. факт.}}{100\%}$$

$$\sum \text{Э(П) от носит.} = \sum \text{Иф} - \frac{Y_{и} \text{ с пл.} \cdot T / \text{об общ. факт.}}{100\%}$$

Относительная экономия отражает изменение затрат в сравнении с изменением товарооборота. Ее расчет связан с тем, что размер условно-переменных издержек изменяется с изменением товарооборота и должен опережать рост затрат. Эта сумма опережает и отражает относительную экономию, которая говорит об эффективном использовании ресурсов на предприятии.

Σ И скорректированная

ΣИ скорректированная – это та сумма издержек, которую должно бы израсходовать предприятие по плану, но при фактическом объеме товарооборота. Рассчитывается по статьям условно-переменных

$$\text{Уд. вес в } \% = \frac{Ч}{Ц} \cdot 100\% = \frac{\sum \text{И пост}}{\sum \text{И всего}} \cdot 100\%$$