**Лекция по дисциплине Финансовый менеджмент**

**ТЕМА . ФИНАНСИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ**

**Рассчитана на 4 часа.**

**Вопросы:**

**1. Состав затрат на производство и реализацию продукции промышленного предприятия.**

**2. Себестоимость продукции, ее виды.**

**3. Методика определения планового размера затрат на реализуемую продукцию на предстоящий период.**

**4. Пути и резервы снижения затрат на производство и реализацию продукции.**

**Вопрос 1. Состав затрат на производство и реализацию продукции промышленного предприятия**

Четкое разграничение затрат в зависимости от их экономического назначения является определяющим моментом в практической деятельности предприятия. На всех уровнях управления осуществляется группировка затрат, формируется себестоимость продукции, определяются источники финансирования.

Затраты предприятия подразделяются на три вида: (слайд 4).

– затраты на производство и реализацию продукции, образующие ее себестоимость. Это текущие затраты, покрываемые из выручки от реализации продукции в процессе кругооборота оборотного капитала;

– затраты на расширение и обновление производства. Как правило, это крупные единовременные вложения средств капитального характера под новую или модернизированную продукцию. Они расширяют применяемые факторы производства, увеличивают уставный капитал. Затраты состоят из капитальных вложений в основные фонды, прироста норматива оборотных средств, затрат на формирование дополнительной рабочей силы для нового производства. Эти затраты имеют особые источники финансирования: амортизационный фонд, прибыль, эмиссия ценных бумаг, кредит и др.;

– затраты на социально-культурные, жилищно-бытовые и иные аналогичные нужды предприятия. Они прямо не связаны с производством и финансируются из специальных фондов, формируемых в основном из распределяемой прибыли.

**Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) классифицируются по ряду признаков:**

– по роли в процессе производства они подразделяются на основные и накладные;

– по способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на прямые и косвенные;

– по зависимости затрат от изменения объема выпуска продукции они подразделяются на постоянные и переменные;

– по способам учета и группировки затрат они подразделяются на простые и комплексные, то есть собираемые в группы по функциональной роли в процессе производства либо по месту осуществления затрат;

– по срокам использования в производстве различаются текущие затраты и единовременные.

Классификация затрат на производство и реализацию продукции по экономическим элементам представляет большой практический инте pec, так как на ее основе составляется смета затрат на производство и реализацию продукции . Смета затрат на производство отражает все затраты предприятия, связанные с производством товарной продукции, а также с изменением остатков незавершенного производства и выполнением работ, услуг, не включаемых в состав валовой (товарной) продукции. Она используется для расчета себестоимости валовой, товарной и реализованной продукции; определения суммы прибыли, разработки баланса доходов и расходов предприятия, а также для расчета таких важных показателей, как средние издержки на единицу продукции, издержки на рубль товарной и реализованной продукции.

**Вопрос 2. Себестоимость продукции, ее виды**

**Себестоимость продукции** - это затраты предприятия на ее производство и реализацию, выраженные в денежной форме. Различают плановую и фактическую себестоимость.

Плановая себестоимость продукции включает в себя только те затраты, которые при данном уровне техники и организации производства являются для предприятия необходимыми. Они исчисляются на основе плановых норм использования оборудования, трудозатрат, расхода материалов.

Отчетная себестоимость определяется фактическими затратами на изготовление продукции.

По последовательности формирования различают себестоимость технологическую (операционную), цеховую, производственную и полную. Технологическая себестоимость используется для экономической оценки вариантов новой техники и выбора наиболее эффективного. Она включает затраты, имеющие непосредственное отношение к выполнению операций над определенным изделием. Цеховая себестоимость имеет более широкий спектр затрат: кроме технологической себестоимости включает затраты, связанные с организацией работы цеха и управления им. Производственная себестоимость включает производственные затраты всех цехов, занятых изготовлением продукции, и расходы по общему управлению предприятием. Полная себестоимость включает в себя производственную себестоимость и внепроизводственные (коммерческие) расходы.

Выделение таких видов себестоимости как индивидуальная и среднеотраслевая позволяет создать базу для определения отпускных цен (оптовых). Совокупность затрат отдельного предприятия на производство и реализацию продукции составляет индивидуальную себестоимость. Среднеотраслевая себестоимость характеризует затраты на производство данной продукции в среднем по отрасли.

Вставить принципы!!!!

По экономической сущности затраты на производство и реализацию продукции подразделяются на расходы по экономическим элементам и калькуляционным статьям.

Выделяют следующие экономические элементы:

\* материальные затраты (за вычетом возвратных отходов);

\* затраты на оплату труда;

\* отчисление на социальные нужды;

\* амортизация основных фондов;

\* прочие затраты.

Материальные затраты включают:

\* стоимость приобретаемого со стороны сырья и материалов;

\* стоимость покупных материалов;

\* стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов;

\* стоимость работ и услуг производственного характера, выплачиваемых сторонним организациям;

\* стоимость природного сырья;

\* стоимость приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопления зданий, транспортные работы;

\* стоимость покупной энергии всех видов, расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и прочие нужды.

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость реализуемых отходов.

Под отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса. Они реализуются по пониженной или полной цене материального ресурса, в зависимости от их использования.

Затраты на оплату труда включают расходы на оплату труда основного производственного персонала, включая премии, стимулирующие и компенсирующие выплаты. Отчисления на социальные нужды включают обязательные отчисления по социальному страхованию, в фонд занятости, пенсионный фонд, на медицинское страхование.

Амортизация основных фондов - это сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов.

Прочие затраты - налоги, сборы, отчисления во внебюджетные фонды, платежи по кредитам в пределах ставок, затраты на командировки, по подготовке и переподготовке кадров, плата за аренду, износ по нематериальным активам, ремонтный фонд, платежи по обязательному страхованию имущества и т.д.

По классификации затрат по экономическим элементам невозможно определить расходы, непосредственно связанные с производством конкретного изделия, поэтому осуществляют группировку затрат по калькуляционным статьям.

При формировании фактической себестоимости учитывают затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы, потери от простоев по внутрипроизводственным причинам, недостачи материальных ценностей в производстве и на складах при отсутствии виновных лиц, пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемых на основании судебных решений, выплата работникам, высвобождаемым с предприятий и из организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штата, а также потери от брака.

**Вопрос 3. Методика определения планового размера затрат на реализуемую продукцию на предстоящий период**

В зависимости от цели планирования затрат на производство используют калькуляционный метод и метод сметного планирования.

**Калькуляционный метод планирования себестоимости** – это метод планирования себестоимости единицы продукции по статьям калькуляции.

Составление плановой калькуляции необходимо, чтобы определиться с себестоимостью единицы изделия и принять решение о плановой цене продукции или целесообразности реализации продукции по предложенной цене.

В плановую производственную себестоимость продукции включают только производительные затраты, то есть затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства.

Непроизводительные затраты являются следствием недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, не предусмотренные технологией потери от брака, оплата сверхурочных и т.п.). Непроизводительные затраты, как правило, не планируются.

Плановые суммы прямых статей калькуляции, как правило, определяют нормативным методом. Для этого на предприятии разрабатывается необходимая нормативная база. Величина прямой статьи затрат при использовании данного метода рассчитывается по формуле

**Спр = Н × Х,**

где Спр – плановое значение прямой статьи затрат;

Н – установленная норма расхода ресурса на единицу продукции;

Х – затраты на единицу ресурса.

При планировании косвенных статей калькуляции сначала составляют смету косвенных расходов на период, а затем включают их в плановую себестоимость конкретного изделия пропорционально принятому базису.

Метод сметного планирования- предполагает обоснование каждой статьи себестоимости с помощью сметы затрат. В смете отражаются затраты, осуществляемые в определенном периоде (месяце, квартале и т.д.) в разрезе экономических элементов или статей затрат. Формы и виды смет затрат разрабатываются предприятием самостоятельно. При этом важно связать затраты с местом их возникновения.

Для планирования затрат на срок год и более используются факторный метод, метод экспертных оценок; экономико-математические методы.

**Вопрос 4. Пути и резервы снижения затрат на производство и реализацию продукции**

Показатель себестоимости продукции всегда имел большое значение для предприятия. Исчисление себестоимости продукции необходимо для:

определения рентабельности предприятия в целом и отдельных видов продукции;

определения цен, по которым будет реализована продукция;

принятия решения на основе себестоимости о производстве новых видов продукции или снятии с производства;

выявления резервов снижения затрат.

Снижение затрат на производство и реализацию продукции позволяет предприятию получить определенные преимущества на товарном рынке перед конкурентами, а также осуществить свою ценовую политику и получить дополнительную прибыль. Снижение затрат на производство хотя и является важной задачей, но не основной целью управления затратами, т.к. снижение затрат может сопровождаться снижением качества продукции.

Следовательно, основная цель управления затратами на предприятии — оптимизация суммы и уровня затрат, обеспечение достаточных темпов развития производственной деятельности предприятия и достижения нормальных объемов прибыли.

Процесс управления затратами на производстве связан с выявлением и учетом факторов, влияющих на формирование себестоимости продукции. Эти факторы подразделяются на 2 группы:

Внутрипроизводственные факторы:

повышение технического уровня производства;

совершенствование организации производства и труда;

изменение объема производства.

Внепроизводственные факторы:

рыночные цены на сырье, материалы;

изменение видов и ставок налоговых платежей, которые включаются в себестоимость продукции;

курсы валют;

инфляция;

амортизационная политика;

природно-климатические факторы и т.п.

**Резервы снижения себестоимости продукции:**

снижение затрат на оплату труда на единицу продукции на основе повышения производительности труда;

улучшение использования основных фондов путем повышения выпуска продукции на каждый рубль основных фондов;

рациональное использование сырья, материалов, топлива, энергии при понижении затрат на единицу изделия без понижения качества продукции;

устранение перерасхода материальных запасов, топлива, энергии;

снижение потерь от брака и ликвидация непроизводственных расходов;

снижение расходов, связанных со сбытом продукции;

снижение расходов на аппарат управления путем рациональной его организации.