**ТЕМА: ВИТРАТИ І СОБІВАРТІСТЬ**

1. Поняття витрат та їх залежність від видів діяльності підприємства

2. Класифікація витрат

3. Структура витрат за економічними елементами

4. Собівартість продукції та її визначення

5. Маржинальний аналіз витрат

6.Резерви скорочення витрат і зниження собівартості

**1. Поняття витрат та їх залежність від видів діяльності підприємства**

**Витрати –** це зменшення економічної вигоди у звітному періоді у формі вибуття або використання активів чи збільшення зобов’язань, що веде до зменшення власного капіталу підприємства чи його вилучення за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Не визнаються витратами:

* Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами;
* Попередня (авансова) оплата запасів , робіт, послуг;
* Погашення одержаних позик;
* Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до положень(стандартів) бухгалтерського обліку.

У відповідності із Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» витрати підприємств і організацій поділяють на витрати звичайної і надзвичайної діяльності.

Звичайна

Інвестиційна

Фінансова

Інша

Основна

Операційна

Надзвичайна

**Діяльність підприємства**

Види діяльності підприємств.

**I. Операційна діяльність –** основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

*1.Основна діяльність* **–** операції, пов’язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу.

*2.Витрати іншої операційної діяльності* **–** це витрати на здійснення неосновної діяльності. Вони складаються з витрат, які не включаються у виробничу собівартість. До останніх належать такі операційні витрати, що відносяться безпосередньо на зменшення фінансових результатів у період їх виникнення.

**ІІ. Витрати інвестиційної діяльності –** це витрати підприємств і організацій, які не зв’язані безпосередньо з виробничою діяльністю і здійснюються з метою отримання додаткового доходу. До них належать витрати, пов’язані з придбанням цінних паперів, з надією на отримання по них дивідендів тощо.

**ІІІ. Витрати інвестиційної діяльності –** це витрати , які пов’язані із здійсненням вкладень грошових коштів на тривалий чи нетривалий період часу або на здійснення капітальних вкладень. У зв’язку з цим розрізняють довгострокові фінансові інвестиції, поточні фінансові інвестиції та капітальні інвестиції.

* *Довгострокові фінансові інвестиції* відображають узагальнення інформації про наявність та рух вкладень у цінні папери інших підприємств, облігації державних та місцевих позик, статутний капітал інших підприємств, створених на території країни та за кордоном тощо.
* *Поточні фінансові інвестиції* покликані відображати наявність та рух поточних фінансових інвестицій та еквівалентів грошових коштів, у тому числі депозитних сертифікатів.
* *Капітальні інвестиції* відображають витрати на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів.

***Витрати надзвичайної діяльності***це витрати, які пов’язані з подіями або операціями, які відрізняються від звичайної діяльності підприємства, та не очікується, що вони повторюватимуться періодично або в кожному звітному періоді

До надзвичайних витрат відносяться втрати від стихійного лиха (повінь, землетрус, град, ураган тощо), втрати від техногенних катастроф і аварій, втрати від інших надзвичайних подій.

Підсумовуючи вищезазначене, можна узагальнити витрати, які не включаються у виробничу собівартість, а є **витратами періоду**:

1. Адміністративні витрати (за видами витрат).
2. Витрати на збут (за видами витрат).
3. Інші операційні витрати (інші витрати операційної діяльності).
4. Фінансові витрати (відсотки за кредит + інші фінансові витрати).
5. Втрати від участі в капіталі.
6. Інші витрати.

**2. Класифікація витрат на виробництво**

Будь-яка діяльність, у тому числі й виробнича, су­проводжується процесом використання ресурсів. У виробничій діяльності ці ресурси називають *факто­рами виробництва*, до них належать сировина, матеріа­ли, праця, засоби виробництва у складі машин, устат­кування, споруд та ін.

Для правильного розуміння призначення витрат, їх економіч­ної ролі у виробництві важливе значення має класифікація затрат на виробництво. Будь-яка класифікація будується за визначеними критеріями. У даний час нараховується близько двох десятків групувань затрат за різними класифікаційними ознаками. Уза­гальнення цих затрат подано у табл. 1

*Таблиця 1*

КЛАСИФІКАЦІЯ ЗАТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО

|  |  |
| --- | --- |
| Ознака класифікації | Види затрат |
| За періодичність виникнення | Разові, поточні |
| За кількістю випущеної продукції | Загальні, витрати на одиницю продукції |
| За ступенем однорідності | Прості (одноелементні), комплексні |
| За способом включення у собівартість продукції | Прямі, непрямі |
| За періодичністю виникнення (календар­ними періодами) | Одноразові, періодичні |
| За місцем виникнення | Цехові, дільничні, бригадні, службові тощо |
| За залежністю від зміни обсягів виробництва | Постійні, змінні |
| За економічним змістом | Витрати предметів праці, засобів праці, самої праці |
| За видами виробництва | Витрати основного виробництва, допо­міжних, підсобних та обслуговуючих ви­робництв і господарств |
| За відношенням до технологічного про­цесу | Основні, накладні |
| За видами діяльності | Витрати основної діяльності (операцій­ної), фінансової діяльності, інвестиційної діяльності |
| Згідно із роллю у процесі виробництва | Виробничі, невиробничі |
| За фазами кругообігу засобів | Постачально-заготівельні, виробничі, збутові |
| За ступенем готовності продукції (від­ношенням до кінцевого продукту) | Витрати в незавершеному виробництві, на товарний випуск |
| За охопленням плануванням | Планові, позапланові |
| За охопленням нормуванням | Нормовані, ненормовані |
| За доцільністю | Продуктивні, непродуктивні |
| Залежно від об'єкта управління | У місцях виникнення, в центрах затрат, у центрах відповідальності |
| Залежно від діяльності підприємства | Залежні, незалежні |
| За економічними елементами | Матеріальні затрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати |
| За калькуляційними статтями | Залежно від галузі національної еконо­міки |

**1. За періодичністю виникнення (календар­ними періодами):**

***=* Разові витрати**спрямовані на створення або купів­лю факторів виробництва тривалого користування, інших доходних активів чи соціальних благ. їх нази­вають інвестиційними витратами, або просто інвести­ціями. Ці особливі витрати розглядаються окремо ра­зом зі специфічною методикою їх обґрунтування.

***=* Поточні витрати**виникають у процесі операцій­ної діяльності підприємства, тому на практиці їх на­зивають *операційними.*

**2. За кількістю випущеної продукції:**

**= Загальні витрати**  — це витрати на весь обсяг продукції за пе­вний період. їх сума залежить від тривалості періоду і кількості виготовленої продукції.

**= Витрати на одиницю продукції**обчислюються як середні за певний період, якщо продукція виготовляється постійно або сері­ями. В одиничному виробництві витрати на виріб формуються як індивідуальні.

**3. За способом включення у собівартість продукції:**

**= Прямі витрати** безпосередньо пов'язані з виготовленням пев­ного різновиду продукції і можуть бути віднесені на її одиницю прямо. До прямих витрат належать прямі матеріальні витра­ти, прямі витрати на оплату праці та інші прямі витрати.

До складу *прямих матеріальних витрат* відносять сировину і матеріали, купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, інші матеріальні витрати, які можуть бути віднесені до конкрет­ного об'єкта витрат.

До складу *прямих витрат на оплату праці* включають заробі­тну плату та інші виплати робітникам, зайнятим виготовленням продукції, виконанням робіт або наданням послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

До складу *інших прямих витрат* включають усі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкрет­ного об'єкта витрат, зокрема відрахування на соціальні заходи, орендна плата, амортизація тощо.

*=* **Непрямі** витрати не можна безпосередньо віднести на окремі різновиди продукції, бо вони пов'язані з виготовленням різних виробів (зарплата обслуговуючого і управлінського персоналу, утримання і експлуатація будівель, споруд, машин тощо.

**4. За періодичністю виникнення (календар­ними періодами):**

**= Одноразові** — це витрати, що не мають регулярного характеру.

**= Періодичні** — це витрати, що змінюються періодично (періодичність більша ніж місяць) і спрямовуються на забезпечення процесу виробництва протягом тривалого часу.

**5. За залежністю від зміни обсягів виробництва:**

**= Постійні витрати** — це витрати, абсолютна величина яких із збільшенням (зменшенням) виходу продукції істотно не зміню­ється. До постійних належать витрати на утри­мання і експлуатацію будівель і споруд, організацію виробницт­ва, управління.

**= Змінні витрати**  *—* це витрати, загальна сума яких за пев­ний період залежить від обсягу виготовленої продукції: збільшуються зі збільшенням виробництва, зменшуються зі скорочення виробництва і зникають, якщо виробництво зупиняється. До них відносять витрати сировини, матеріалів, зарплата основних робітників, паливо та електроенергія на виробничі потреби тощо.

**6.Згідно із роллю у процесі виробництва:**

**= Виробничі витрати**виникають упро­довж виробничого процесу, його обслуговування і управління (це прямі матеріальні витрати, зарплата виробничого персоналу, загальновиробничі витрати).

**= Невиробничі витрати**- безпосередньо не пов'язаних з виробницт­вом продукції. Це передусім витрати на управління підприємст­вом у цілому, загальногосподарське обслуговування, збут продук­ції та деякі інші.

Матеріальні витрати

Прямі витрати

Виробничі

**Витрати**

Витрати на оплату праці

Відрахування на соціальні заходи

Амортизація

Інші витрати

Накладні витрати

Загальновиробничі витрати

Невиробничі

Загальногосподарські (адміністративні) витрати

Витрати на збут

Інші операційні невиробничі витрати

**3. Структура витрат за економічними елементами**

**Структура витрат** *– це* співвідно­шення окремих груп витрат за певними ознаками.

Вивчення та аналіз структури витрат необхідні для обґрунтування заходів що­до економії ресурсів і зниження собівартості продукції, вибору методів калькулювання, прогнозування динаміки собівартості продукції, цін і ринкової позиції підприємства тощо.

**Елементи витрат** – це однорідні за своїм економічним змістом витрати.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Матеріальні витрати*** | * на сировину та основні матеріали; * куповані матеріали; * куповані комплектуючі вироби і напівфабрикати; * роботи і послуги виробничого характеру, які виконуються сторонніми підприємствами; * витрати, пов’язані з використанням природної сировини; * придбане у сторонніх підприємств і організацій будь-яке паливо; * придбана енергія всіх видів; * втрати внаслідок нестачі матеріальних цінностей у межах норм природної втрати.   *\* З втрат на матеріальні ресурси, що включаються до собівартості продукції, вираховується вартість зворотних відходів. Зворотні відходи - це залишки сировини, матеріалів, напівфабрикатів, теплоносіїв та інших видів матеріальних ресурсів, що утворилися в процесі виробництва продукції (робіт, послуг), втратили повністю або частково споживчі властивості початкового ресурсу (хімічні та фізичні) і через це використовуються за прямим призначенням.* |
| ***Витрати на оплату праці*** | * основна і додаткова заробітна плата; * премії та заохочення; * матеріальна допомога та компенсаційні виплати; * оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу; * за договорами цивільно-правового характеру; * виплата звільненим працівникам вихідної допомоги і середнього заробітку. |
| ***Відрахування на соціальні заходи*** | * єдиний соціальний внесок (ЄСВ); * індивідуальне страхування персоналу; * інші соціальні заходи. |
| ***Амортизація*** | * сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів. |
| ***Інші операційні витрати*** | * витрати на відрядження; * послуги зв’язку; * розрахунково-касове обслуговування; * придбання ліцензій та дозволів; * страхування підприємства та його майна; * витрати на транспортування працівників до місця роботи і назад; * податки, збори, платежі, сплачені штрафи і пені; * інші витрати. |

Структура витрат за економічними елементами показує співвідношення окремих видів спожитих у процесі виробництва ресурсів чи факторів виробництва. Залежно від частки витрат за економічними елементами дещо умовно виробництво можна по­ділити на матеріаломістке, трудомістке і капіталомістке.

У ***матеріаломісткому виробництві*** переважають матеріальні ви­трати у загальній їх сумі. За цих умов основ­ними резервами зниження собівартості продукції є економія матері­альних ресурсів, оптимізація використання сировини і матеріалів та організації матеріально-технічного забезпечення.

***Трудомістке виробництво*** характеризується великими витра­тами на оплату праці та соціальні заходи. Відповідно, цим витратам приділяється основна увага в процесі формування собівартості продукції.

Для ***капіталомісткого виробництва*** властиві високі питомі інвестиції в основні засоби, про що опосередковано свідчить частка амортизаційних відрахувань у сукупних витратах підприємства.

**4. Собівартість продукції та її визначення**

**Собівартість** — це грошовий вираз витрат підприємства на виробництво і реалізацію продукції (робіт, послуг).

**Види собівартості:**

**1. За масштабом розрахунку:**

***= індивідуальна*** - визначається на кожному окремому підприємстві.

***= суспільна*** - розраховується за сукупністю підприємств і відображає середні витрати на виробництво продукції або в середньому по галузі, або в середьому по регіону,

**2. За економічним змістом і видами витрат, що включаються у собівартість продукції:**

***= виробнича*** - це витрати, пов’язані з виробництвом і доробкою продукції, її транспортуванням до місця зберігання.

***= повна*** - це виробнича собівартість + витрати підприємства на реалізацію продукції.

**3. Залежно від поставленої мети і строків визначення собівартості:**

***= планова*** - визначається до початку планового періоду. Вона має велике значення у здійсненні режиму економії й організації дійового контролю за витрачанням коштів, за господарською діяльністю підприємств і їх виробничих підрозділів протягом планового періоду.

***= фактична*** - визначається за результатами господарської діяльності в кінці звітного періоду на основі фактичних витрат і обсягу одержаної продукції. Вона дає змогу визначити прибуток підприємства та економічну ефективність виробництва кожного виду продукції (робіт, послуг), з’ясувати причини низької доходності або збитковості окремих галузей, виявити резерви скорочення витрат на одиницю продукції.

***= очікувана*** - визначається протягом року на основі як фактичних, так і прогнозних (очікуваних) даних, одержаних розрахунково з метою контролю за витрачанням коштів.

Витрати, пов’язані з виробництвом і збутом (реалізацією) продукції (робіт, послуг), під час планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) групуються за відповідними ***статтями калькуляції***:

1) сировина і матеріали;

2) куповані комплектуючі вироби, напівфабрикати, роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств і організацій;

3) паливо і енергія на технологічні потреби;

4) зворотні відходи (відраховуються);

5) основна заробітна плата;

6) додаткова заробітна плата;

7) відрахування на соціальні заходи;

8) витрати, пов’язані з підготовкою і освоєнням виробництва продукції;

9) відшкодування зносу спеціальних інструментів і пристосувань цільового призначення й інші спеціальні витрати;

10) витрати на утримання та експлуатацію машин і обладнання;

11) загальновиробничі витрати;

12) загальногосподарські витрати;

13) втрати внаслідок технічного неминучого браку;

14) супутня продукція (відраховується);

15) інші виробничі витрати;

16) поза виробничі (комерційні) витрати.

*СВзагальна = Змінні витрати + Постійні витрати = Q × АVC+ FC*

Для визначення ***собівартості реалізованої продукції*** :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Фактична собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)** | **=** | **Виробнича собівартість реалізованої продукції** | **+** | **Нерозподілені загально-виробничі витрати** | **+** | **Наднормативні виробничі витрати\***  **(негативні відхилення).** |

\*«Наднормативні витрати включаються до собівартості, якщо такі витрати не пов’язані з нестачами, псуванням, нетехнологічним використанням та порушенням правил зберігання, за рішенням уповноваженої особи (керівника) підприємства»

**5. Маржинальний аналіз витрат**

**Маржинальний прибуток** визначається як різниця між виручкою від реалізації та змінними витратами, або суми постійних витрат і прибутку :

 ,

де МP — маржинальний прибуток за період, що аналізується;

TP — чистий дохід (виручка) від реалізації продукції за період,

VC — змінні витрати за період, що аналізується;

FC — постійні витрати за період, що аналізується;

Pr — прибуток від реалізації продукції (операційний прибу­ток) за період, що аналізується;

Q – обсяг випуску в натуральних одиницях,

P – ціна,

AVC – змінні витрати на одиницю продукції (питомі змінні витрати).

Розрахунок **коефіцієнта маржинального прибутку** як співвідношення маржинального прибутку і виручки (чистого доход) від реалізації:



Коефіцієнт маржинального прибутку показує частку маржинального прибутку в чистому доході. Якщо ціни та норми змінних витрат є стабільними впродовж певного періоду часу, то коефіцієнт маржинального прибутку є стабільною величиною. Тоді ***зміну операційного прибутку внаслідок зміни обсягу виробницт­ва*** можна визначити за формулою:



де ∆Pr — зміна операційного прибутку;

∆TP — зміна чистого доходу (виручки) від реалізації продукції;

КмP — коефіцієнт маржинального прибутку.

**Беззбитковий (критичний, рівноважний) обсяг виробництва** – це обсяг виробництва, який дозволяє підприємству за рахунок отриманих доходів покрити витрати, але ще не дозволяє отримати прибуток:

*Доходи = Витрати*

*Прибуток = 0*

**Точка беззбитковості (критичного обсягу) у натуральних одиницях:**



BEPнатур — критичний обсяг реалізації (точка беззбитковості) у натуральних одиницях виміру;

FC — постійні витрати

Р — ціна одиниці продукції;

AVC – змінні витрати на одиницю продукції (питомі змінні витрати).

**Точка беззбитковості у вартісних одиницях:**



Особливості ВЕР:

- у точці беззбитковості виручка від реалізації продукції дорівнює витратам на її виробництво та реалізацію, тобто:

*TP=VC+FC*

- у точці беззбитковості постійні витрати відшкодовуються за рахунок маржинального прибутку.

*МР = FC*

Перевищення обсягу реалізації над критичним обсягом є межею безпеки або **запасом фінансової міцності**. Значення зони безпеки полягає в тому, що вона показує можливе скорочення обсягу реалізації, яке підприємство же допустити перед тим, як зазнає збитків.

*ЗФМварт = ТР - ВЕРварт*

**6.Резерви скорочення витрат і зниження собівартості**

Резерви зниження собівартості продукції

за рахунок

покращення використання сировини

за рахунок

покращення використання

праці

за рахунок

покращення використання

предметів праці

механізація і автоматизація виробництва

покращення використання виробничих потужностей

реконструкція, модернізація, вдосконалення технології

раціональна організація ремонту

підвищення кваліфікації, сумісництво професій

поширення передового досвіду

вдосконалення норм оплати праці

покращення використання робочого часу

заходи науково-технічного прогресу

економія сировини та електроенергії через впровадження заходів НТП та покращення зберігання

спеціалізація виробництва

вдосконалення структури (асортименту) продукції

покращення якості сировини і готової продукції

Зростання

обсягу

виробництва

Зростання

продуктивності

праці

Вдосконалення

організації виробництва, планування та управління