

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ
И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра автоматизации обработки информации (АОИ)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой АОИ

_____ Ю.П. Ехлаков

«__» _____ 2016 г.

Т.В. Адуева

«Бухгалтерский и управленческий учет»

Методическое пособие
к лабораторным работам, практическим работам
и самостоятельной работе студентов

Направление подготовки: **38.03.05 «Бизнес-информатика»**

СОДЕРЖАНИЕ

ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ	3
ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ.....	17
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА	44
УЧЕБНО_МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ.....	45
Приложение 1. Примеры оформления операций по разделам бухгалтерского учета	46
Приложение 2. Примеры оформления регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	48
Приложение 3. Примеры оформления учета затрат в бухгалтерском учете	49
Приложение 4. Примеры классификации затрат	50
Приложение 5. Примеры применения методов калькулирования	55
Приложение 6. Примеры применения операционного анализа	56
Приложение 7. Примеры операционных бюджетов	57
Приложение 8. Пример БДР	58
Приложение 9. Пример БДДС	60

1. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ

Лабораторная работа 1

«1С:Бухгалтерия 8. Типовая модель учетной системы. Вид деятельности – оказание услуг»

1. Цель лабораторной работы: Получение навыков использования автоматизированной системы бухгалтерского учета на примере «1С:Бухгалтерия 8».

Учебное время - 8 часов.

Краткая характеристика программного продукта

В поставку программного продукта «1С:Бухгалтерия 8» включена технологическая платформа и конфигурация «Бухгалтерия предприятия»

В основе программы лежит технологическая платформа нового поколения «1С:Предприятие 8», возможности которой позволяют создавать и модифицировать самые разнообразные бизнес-приложения.

В системе «1С:Предприятие 8» существует 3 клиентских приложения:

- Толстый клиент;
- Тонкий клиент;
- Веб-клиент

	Толстый клиент	Тонкий клиент	Веб-клиент
Разработка прикладных решений	Да	Нет	Нет
Работа в локальной сети	Да	Да	Да
Работа через интернет	Нет	Да	Да
Необходимость предварительной установки	Да, большой дистрибутив	Да, маленький дистрибутив	Нет

Конфигурация «Бухгалтерия предприятия» Это готовое решение для ведения учета бухгалтерского и налогового учета в хозрасчетных организациях по любым видам деятельности: производство, оптовая и розничная торговля, оказание услуг и т.д.

Версии программы

1С:Бухгалтерия 8 ПРОФ



- Многофирменный учет – возможность ведения учета в одной информационной базе нескольких юридических лиц.
- Возможность увеличения числа рабочих мест.
- Возможность изменения и доработки программы

1С:Бухгалтерия 8 Базовая версия



- В одной информационной базе возможно ведения учета только для одного юридического лица.
- Однопользовательский режим работы.
- Нет возможности изменения и доработки программы.

1С:Бухгалтерия 8 Учебная версия



- Не предназначена для коммерческого использования.
- Однопользовательский режим работы.
- Ограничения по количеству регистрируемых операций и сервисным функциям.
- Нет возможности изменения и доработки программы.

Объекты конфигурации

Объекты конфигурации – элементы, из которых создается конфигурация.

Все объекты конфигурации образуют несколько основных видов:

Общие объекты. Группа вспомогательных объектов конфигурации, с помощью которых осуществляется создание конфигурации, механизмов взаимодействия пользователей с учетными данными.

Прикладные объекты:

Константы, Справочники, Документы, Журналы документов, Перечисления, Отчеты, Обработки, Планы счетов, Планы видов характеристик, Планы видов расчета, Регистры сведений, Регистры накопления, Регистры расчетов, Регистры бухгалтерии, Бизнес-процессы, Задачи.

Подчиненные объекты:

Реквизиты, Табличные части, Формы, Команды, Макеты, Графы, Измерения, Ресурсы

Константы

Константы в системе 1С:Предприятие, как правило, служат для хранения информации, которая либо совсем не изменяется в процессе функционирования системы, либо изменяется достаточно редко.

Примеры: Виды деятельности, Параметры учета запасов, Тип плановых цен, Параметры ведения учета по статьям денежных средств, Сроки расчетов с контрагентами

Перечисления

Перечисления – списки значений, задаваемых на этапе конфигурирования. В режиме исполнения этот список не подлежит исправлению.

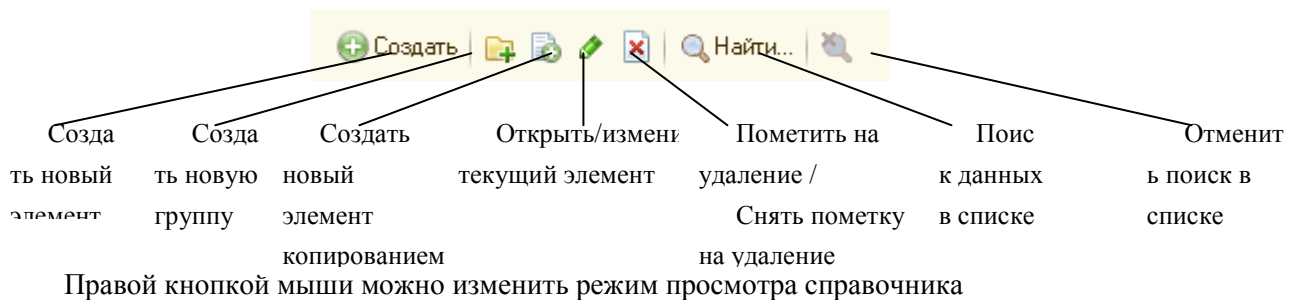
Примеры: Вид операций документа, Вид сравнения в отчете

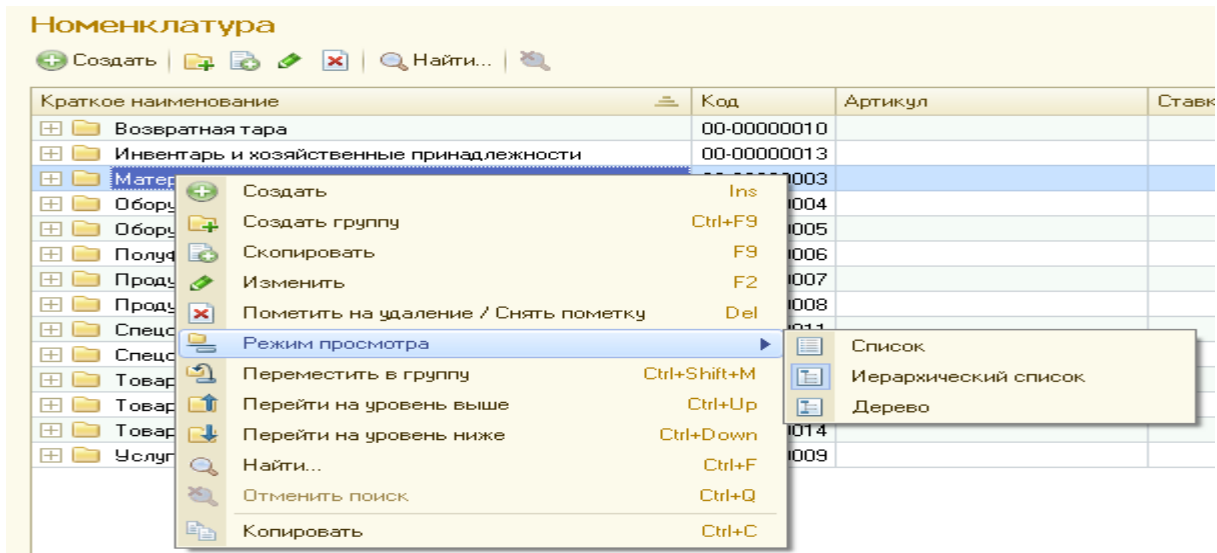
Справочники

Справочники служат для хранения условно-постоянной информации, поддержки внутрифирменных или общих классификаторов. Также справочники обычно используются для организации аналитического учета.

Примеры: Номенклатура, Статьи затрат, Подразделения, Организации Номенклатурные группы, Склады, Контрагенты, Пользователи

Пример командной панели справочника





Планы счетов

План счетов бухгалтерского учета												
Действия												
Код	Быстрый...	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	По...	НУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
01	01	Основные средства		А				✓	Основные средст...			
T	01.01	0101		А				✓	Основные средст...			
T	01.08	0108		А				✓	Основные средст...			
T	01.09	0109		А				✓	Основные средст...			
T	02	02		П				✓	Основные средст...			
T	02.01	0201		П				✓	Основные средст...			
T	02.02	0202		П				✓	Основные средст...			
T	03	03		А				✓	Контрагенты	Основные средст...		
T	03.01	0301		А				✓	Основные средст...			
T	03.02	0302		А				✓	Контрагенты	Основные средст...		
T	03.03	0303		А				✓	Контрагенты	Основные средст...		
T	03.04	0304		А				✓	Контрагенты	Основные средст...		
T	03.09	0309		А				✓	Основные средст...			

Планы счетов в системе 1С:Предприятие реализуют линейно-иерархическую модель. Поддерживается многоуровневая иерархия «счет – субсчета». Каждый план счетов может включать неограниченное число счетов первого уровня. К каждому счету может быть открыто также неограниченное количество субсчетов. В свою очередь, каждый субсчет может иметь свои субсчета - и так далее. Количество уровней субсчетов в системе 1С:Предприятие неограниченно.

Предопределенные счета и субсчета Для каждого плана счетов существуют предопределенные счета и субсчета, закрытые для изменения и удаления. Они создаются на этапе конфигурирования задачи.

При работе с системой 1С:Предприятие пользователь может добавлять собственные счета и субсчета в планы счетов.

Основу систем бухгалтерского и налогового учета в программе составляет единый план счетов бухгалтерского учета. Счета, по которым ведется налоговый учет, отмечены в колонке НУ

Документы

В системе «1С:Предприятие» информация о хозяйственных операциях, совершаемых на предприятии, может вводиться при помощи документов (регистраторов) и отображаться в списках документов одного вида или в списках документов разных видов (журналах).

Форма документа позволяет вводить реквизиты документа, используя информацию других объектов: справочников, перечислений и т.д.

Счета учета проставляются из настроек «по умолчанию», но могут быть изменены в документе.

Документ может иметь одну или несколько печатных форм.

В «1С:Бухгалтерии 8» используется «Полная модель документооборота», позволяющая просмотреть структуру подчиненности документов.

При проведении документа, информация регистрируется в регистрах накопления, регистрах сведений, регистрах бухгалтерии. Документ «проводится» по регистрам. Понятие процесса «проведение» — имеется ввиду запись документом в регистры своих результатов. Можно сформировать отчет по движению документа. Если документ не проведен, то он ничего не записал в регистр. Это используется для создания черновиков документов.

Регистры

Регистры бухгалтерии - с точки зрения пользователя учет ведется на бухгалтерском плане счетов. На самом деле, учет ведется в таблице регистров бухгалтерии, которые сделаны в разрезе плана счетов. Информация отражается в бухгалтерском и налоговом учете.

Регистры накопления используются для накопления информации о наличии и движении средств - товарных, денежных и других. Информация о хозяйственных операциях в регистры накопления вводится с использованием документов (регистраторов) и используется, например, для получения отчетных форм.

Регистр сведений – объект конфигурации, предназначенный для описания структуры хранения данных в разрезе нескольких измерений. Записи в регистр сведений можно вносить двумя способами: вручную или документами. Регистры сведений информация в которых развернута во времени, называются периодическими. Регистр сведений обычно используется для хранения дополнительных данных справочников. С помощью регистра сведений можно организовать периодический реквизит справочника.

Отчеты

В конфигурации «1С:Бухгалтерия 8» реализована система универсальных отчетов, представляющих собой средство для анализа практически любых сторон хозяйственной деятельности предприятия.

Отчеты могут быть сформированы в любой момент и позволяют получить сведения за любой период.

Также представлены формы регламентированной и финансовой отчетности, которые автоматически заполняются по данным учета и периодически обновляются в соответствии с действующим законодательством.

Обработки

Обработки используются для выполнения различных действий над данными информационной базы.

Обработка закрытия месяца содержит список необходимых регламентных операций, выполняемых при расчете финансовых результатов за месяц

Общая схема работы пользователя

В режиме «1С:Предприятие» пользователь работает с объектами конфигурации, настроенными на этапе конфигурирования:

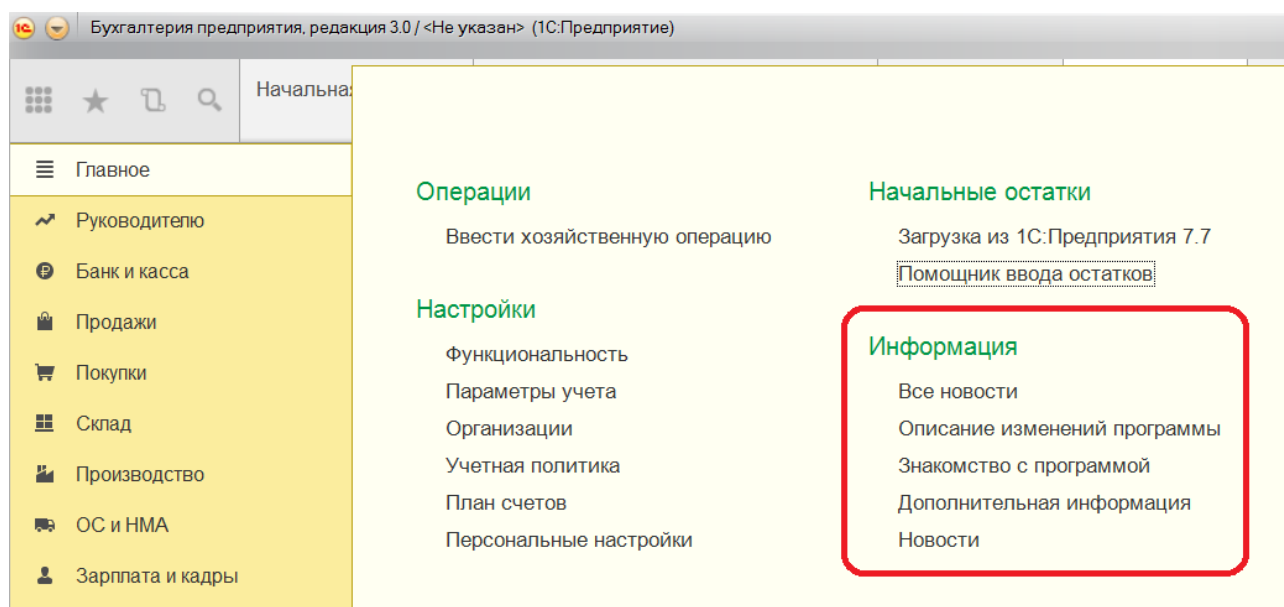
1. В начале работы необходимо ввести значения констант и заполнить справочники. Справочники также можно заполнять в процессе ведения учета.

2. Учет хозяйственных операций производится с помощью документов, а просмотр операций - в журналах документов или списках.

3. Хранение информации, формируемой документами, осуществляется в регистрах.

4. Обработка информации (получение итоговой, сводной или детальной информации, обмен данными с другими системами, получение вспомогательной информации и другие действия) выполняется с помощью отчетов и обработок.

Справочная информация



Постановка задачи

Вид деятельности предприятия – оказание услуг.

Предприятие является плательщиком НДС (ставка НДС - 18 %).

Элементы учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета:

- 1) метод определения доходов и расходов - метод начисления;
- 2) момент определения налоговой базы НДС – по отгрузке, квартал;
- 3) метод начисления амортизации основных средств - линейный;
- 4) метод оценки сырья и материалов при их списании в производство - по средней стоимости;
- 5) метод списания общехозяйственных расходов – Директ-костинг.
- 6) применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;

Элементы учетной политики предприятия для целей налогового учета:

- 7) метод определения доходов и расходов для целей налогообложения - метод начисления;
- 8) метод начисления амортизации основных средств - линейный;
- 9) метод оценки сырья и материалов при их списании в производство - по средней стоимости;

Исходными данными являются:

- 1) баланс предприятия на начало отчетного периода;
- 2) перечень хозяйственных операций за отчетный период.

Требуется:

- 1) настроить программу с учетом исходных данных и особенностей деятельности предприятия;
- 2) оформить первичные документы, соответствующие хозяйственным операциям; по документам сформировать корреспонденции по счетам;
- 3) определить финансовый результат деятельности предприятия за отчетный период;
- 4) сформировать отчеты.

Интерфейс 1С:Бухгалтерия 8 Ред. 3.0

ПРИМЕР 1. ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Организация ООО «Услуги»

Вид деятельности: Оказание услуг (ОСН)

2. НАСТРОЙКА ПРОГРАММЫ

1) Главная/Организации

ООО «Услуги»

Юр. Адрес: 634034 г. Томск, ул. Котовского, 17

ИНН\КПП 7017034265\701701001

Тел. 499-101

ОГРН 1027000852372

Код ИФНС 7017

р/с 40201810300000100006

Томское отделение Сберегательного Банка РФ 8616 г. Томск

БИК 046902606

к/с 30101810800000000606

Префикс – УС

ОКАТО – 69401000000

ОКТМО - 69701000001

ОКПО – 701707555

ОКОПФ – 65 (Общество с ограниченной ответственностью)

ОКФС – 16 (Частная собственность)

ОКВЭД - 72.4 (Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов)

Регистрационный номер в ПФР - 022-122-000101

Код территориального органа Росстата - 70-00

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Виды учета, реализованные в программе «1С:Бухгалтерия 8»:
2. Возможность ведения учета нескольких юридических лиц в одной информационной базе.
3. Поддержка каких систем налогообложения реализована в программе «1С:Бухгалтерия 8»?
4. В программе «1С:Бухгалтерия 8» поддерживается автоматическое определение сумм начислений и вычетов по приобретенным товарам, реализуемым с применением различных ставок НДС?
5. Каким документом в программе «1С:Бухгалтерия 8» формируются корреспонденции счетов по отражению в учете финансового результата?

ЗАЩИТА РАБОТЫ

1. Продемонстрировать преподавателю:
 - финансовый результат деятельности предприятия за месяц;
2. Пояснить, какие документы программы влияют на формирование финансового результата.
3. Перечислить первичные документы, подтверждающие хозяйственные операции.
4. По заданию преподавателя определить финансовый результат для предприятия с видом деятельности – услуги.

Лабораторная работа 2

«1С:Бухгалтерия 8. Типовая модель учетной системы. Вид деятельности – производство продукции»

- Получение навыков использования автоматизированной системы бухгалтерского учета на примере «1С:Бухгалтерия 8»

Учебное время - 4 часа.

В процессе выполнения лабораторной работы № 2 студенты получают навыки работы с программой «1С:Бухгалтерия 8» на примере ведения бухгалтерского и налогового учета небольшой организации, занимающейся производством продукции. Задания для данной задачи включают повторение материала предыдущей лабораторной работы и дополнительные задания, отражающие специфику отражения операций по производству продукции.

Постановка задачи

Вид деятельности предприятия – производство продукции

Элементы учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета:

1. метод определения доходов и расходов - метод начисления;
2. момент определения налоговой базы НДС – по отгрузке, квартал;
3. метод начисления амортизации основных средств - линейный;
4. метод оценки сырья и материалов при их списании в производство - по средней стоимости;
5. метод списания общехозяйственных расходов – Директ-костинг.
6. применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
7. учет готовой продукции без использования счета 40;
8. способ расчета себестоимости производства – По переделам (задается автоматически);
9. распределение расходов основного производства для услуг сторонним заказчикам: по выручке.

Исходными данными являются:

- 1) баланс предприятия на начало отчетного периода;
- 2) перечень хозяйственных операций за отчетный период.

Требуется:

- 1) настроить программу в соответствии с исходными данными и особенностями деятельности предприятия;
- 2) оформить первичные документы, соответствующие хозяйственным операциям; по документам сформировать корреспонденции по счетам.
определить финансовый результат деятельности предприятия за отчетный период.

1. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Организация ООО «Производство»

Вид деятельности: Производство (ОСН)

2. НАСТРОЙКА ПРОГРАММЫ

Настроить программу в соответствии со спецификой деятельности и учетной политикой организации.

Карточка организации

Главное/Организации

ООО «Производство»

Префикс – ПР

р/с 40201810300000100007

Томское отделение Сберегательного Банка РФ 8616 г. Томск

БИК 046902606

к/с 30101810800000000606

ИНН\КПП 7017034265\701701001

ОГРН 1027000872073

Код ИФНС 7017

Юр. Адрес: 634034 г. Томск, ул. Котовского 17

Тел. 563-951

ОКАТО – 69254000000

ОКПО – 701707555

ОКОПФ – 65 (Общество с ограниченной ответственностью)

ОКФС – 16 (Частная собственность)

ОКВЭД – 25.2 (Производство пластмассовых изделий)

Регистрационный номер в ПФР - 022-122-000103

ОКТМО - 69701000001

Код территориального органа Росстата - 70-00

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Каким документом осуществляется выпуск готовой продукции на склад в программе «1С:Бухгалтерия 8»?
2. По какой стоимости осуществляется выпуск готовой продукции на склад в программе «1С:Бухгалтерия 8»?
3. Каким документом списываются по норме материалы в производство?
4. Как настроить нормативную систему производства в программе «1С:Бухгалтерия 8»?
5. Как осуществляется корректировка себестоимости выпущенной и реализованной готовой продукции в программе «1С:Бухгалтерия 8»?

ЗАЩИТА РАБОТЫ

Продемонстрировать преподавателю:

- финансовый результат деятельности предприятия за месяц;
- налоговую декларацию по НДС;
- отчеты, перечисленные преподавателем

Пояснить, какие документы программы влияют на формирование финансового результата.

Перечислить первичные документы, подтверждающие хозяйственные операции.

По заданию преподавателя определить финансовый результат для предприятия с видом деятельности – производство.

Лабораторная работа 3

«1С:Бухгалтерия 8. Типовая модель учетной системы. Вид деятельности – оптовая и розничная торговля»

Цель лабораторной работы: Получение навыков использования автоматизированной системы бухгалтерского учета на примере «1С:Бухгалтерия 8»

Учебное время - 8 часов

В процессе выполнения лабораторной работы № 3 студенты получают навыки работы с программой «1С:Бухгалтерия 8» на примере ведения бухгалтерского и налогового учета небольшой торговой организации.

Постановка задачи

Виды деятельности предприятия:

оптовая торговля (НДС – 18 %),

Элементы учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета:

- 1) метод определения доходов и расходов - метод начисления;
- 2) метод начисления амортизации основных средств - линейный;
- 3) метод оценки товаров при их реализации - ФИФО;
- 4) применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- 5) способ оценки товаров в рознице – По продажной стоимости.

Элементы учетной политики предприятия для целей налогового учета:

- 1) метод определения доходов и расходов для целей налогообложения - метод начисления;
- 2) налоговый период по НДС – квартал;
- 3) метод начисления амортизации основных средств - линейный;
- 4) метод оценки товаров при их реализации – ФИФО (ведется партионный учет);
- 5) организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0 %;

Исходными данными являются:

- 1) баланс предприятия на начало отчетного периода;
- 2) перечень хозяйственных операций за отчетный период.

Требуется:

3) проверить настройку программы на соответствие исходным данным и особенностей деятельности предприятия;

4) оформить первичные документы, соответствующие хозяйственным операциям; по документам сформировать корреспонденции по счетам.

5) определить финансовый результат деятельности предприятия за отчетный период.

1.ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Организация ООО «Торговля»

Вид деятельности: Оптовая торговля (ОСН НДС 18%) и розничная торговля (ЕНВД)

2. НАСТРОЙКА ПРОГРАММЫ

Настроить программу в соответствии со спецификой деятельности и учетной политикой организации.

Организация

ООО «Торговля»

Префикс – ТР

р/с 40201810300000100007

Томское отделение Сберегательного Банка РФ 8616 г. Томск

БИК 046902606

к/с 30101810800000000606

ИНН\КПП 7017034265\701701001

ОГРН 1027000872073

Код ИФНС 7017

Юр. Адрес: 634034 г. Томск, ул. Котовского 17

Тел. 563-951

ОКАТО – 692544

ОКПО – 701707555

ОКОПФ – 65 (Общество с ограниченной ответственностью)

ОКФС – 16 (Частная собственность)

ОКВЭД – 51.47 (Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами)

Регистрационный номер в ПФР - 022-122-000104

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Каким документом осуществляется реализация в программе «1С:Бухгалтерия 8»:
 - с оптового склада;
 - в автоматизированной розничной торговой точке;
 - в неавтоматизированной розничной торговой точке?
2. Как формируется продажная стоимость товаров в розничной торговой точке при перемещении с оптового склада в программе «1С:Бухгалтерия 8»?
3. Каким документом устанавливается процент деятельности по ЕНВД?
4. Каким документом устанавливаются цены номенклатуры?

ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РАБОТЫ

Отчет должен включать:

1. Примеры реализации моделей компьютерной формы бухгалтерского учета для вида деятельности «Торговля»:

ЗАЩИТА РАБОТЫ

Продемонстрировать преподавателю:

- финансовый результат деятельности предприятия за месяц;
- налоговую декларацию по НДС;
- отчеты, перечисленные преподавателем

Пояснить, какие документы программы влияют на формирование финансового результата.

Перечислить первичные документы, подтверждающие хозяйственные операции.

По заданию преподавателя определить финансовый результат для предприятия с видом деятельности – торговля.

Лабораторная работа 4

«АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Стандартные отчеты

Итоговая информация о деятельности предприятия формируется с помощью отчетов. В конфигурации «1С:Бухгалтерия 8» реализована система универсальных отчетов, представляющих собой средство для анализа практически любых сторон хозяйственной деятельности предприятия.

Отчеты могут быть сформированы в любой момент и позволяют получить сведения за любой период.

Последовательность действий при создании отчета

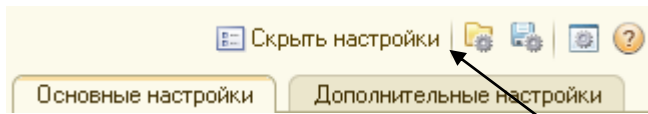
Правила формирования отчетов одинаковы:

1. Выберите нужный отчет.
2. В открытом окне укажите период формирования отчета.

3. С помощью кнопки *Настройка* введите параметры отчета.

4. Щелкните по кнопке *Сформировать отчет*.

С помощью кнопки *Заголовок* на панели инструментов окна отчета можно скрыть/отобразить строки с названием и параметрами отчета.



Настройки отчета можно сохранить и загрузить.



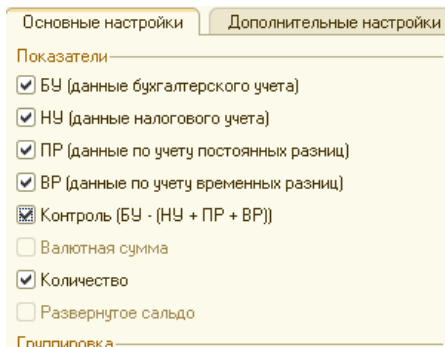
Любой отчет можно распечатать. Можно получить сумму по выделенным ячейкам

Работу по настройке отчетов рассмотрим на примере отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету»

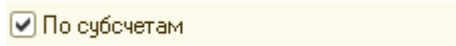
Отчет предназначен для формирования оборотно-сальдовой ведомости по выбранному счету за определенный период времени.

Счет 10

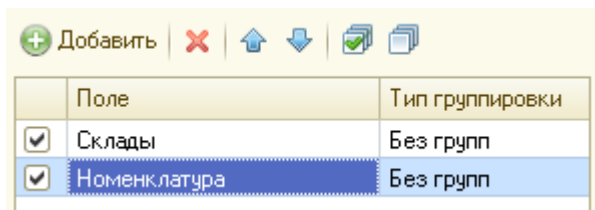
1. Показатели отчета



2. Группировка



Группировка по аналитическому признаку (возможно изменение порядка группировки)



3. Отбор

Параметр отчета «Тип сравнения»

«Равно» - для выбора одного из элементов соответствующего справочника;

«Не равно» - для выбора всех элементов соответствующего справочника, кроме элемента, указанного в настройке;

«В списке» - для выбора нескольких элементов из соответствующего справочника (набор из нескольких элементов);

«Не в списке» - для выбора всех элементов, кроме элементов, указанных в списке;

«В группе» - Для выбора всех элементов указанной группы.

«Не в группе» - Для выбора всех элементов, кроме элементов указанной группы.

«В группе из списка» - для выбора нескольких элементов, относящихся к определенной группе



справочника (набор из нескольких групп)

«Не в группе из списка» - для выбора всех элементов, кроме указанных элементов определенных групп.

«Заполнено»

«Не заполнено»

Отборы

+ Добавить ✕  

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Номен...	В группе	Материалы
<input type="checkbox"/>	Склады	Равно	
<input type="checkbox"/>	Партии	Равно	

Сформированный отчет с учетом настроек

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Январь 2013 г. ООО "Услуги"

Период: Январь 2013 Счет: 10 Организация: ООО "Услуги"

Сформировать отчет Печать 13 100,00 Показать

ООО "Услуги"								
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Январь 2013 г.								
Отбор: Номенклатура в группе "Материалы"								
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
Склады		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Номенклатура								
10	БУ	10 400,00		15 100,00	15 810,00	9 690,00		
	НУ	10 400,00		15 100,00	15 810,00	9 690,00		
	ПР							
	ВР							
	Контр.							
	Кол.	700,000		706,000	710,000	696,000		
10.06	БУ	10 400,00		15 100,00	15 810,00	9 690,00		
	НУ	10 400,00		15 100,00	15 810,00	9 690,00		
	ПР							
	ВР							
	Контр.							
	Кол.	700,000		706,000	710,000	696,000		
Склад материалов	БУ	10 400,00		15 100,00	15 810,00	9 690,00		
	НУ	10 400,00		15 100,00	15 810,00	9 690,00		
	ПР							
	ВР							
	Контр.							
	Кол.	700,000		706,000	710,000	696,000		
Бумага	БУ			600,00		600,00		
	НУ			600,00		600,00		
	ПР							
	ВР							
	Контр.							
	Кол.			600,000	600,000			
Диск DVD-R 4.7Gb	БУ	10 000,00		12 500,00	15 750,00	6 750,00		
	НУ	10 000,00		12 500,00	15 750,00	6 750,00		
	ПР							
	ВР							
	Контр.							
	Кол.			6,000		6,000		

Справки-расчеты

Бухгалтерский и налоговый учет

[Амортизация](#)

[Калькуляция себестоимости](#)

[Налоговые активы и обязательства](#)

[Переоценка валютных средств](#)

[Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств](#)

Бухгалтерский и налоговый учет (продолжение)

[Распределение косвенных расходов](#)

[Расчет налога на прибыль](#)

[Резервы по сомнительным долгам](#)

[Себестоимость выпущенной продукции и услуг](#)

[Списание косвенных расходов](#)

[Списание расходов будущих периодов](#)

[Транспортные расходы](#)

Налоговый учет по налогу на прибыль

[Амортизационная премия](#)

[Нормирование расходов](#)

[Списание убытков прошлых лет](#)

Регламентированные отчеты

Регламентированная и финансовая отчетность

Справочник отчетов | Календарь | Настройки

Организация: ООО "Услуги" Отбор по коду ИФНС:

Отбор по периоду: стандартный год: 2012 Сентябрь (III квартал) произвольный с: 01.01.2012 по: 30.09.2012

Создать отчет

Журнал отчетов | Журнал выгрузки

Наименование	Период	Организация	ИФНС	Вид	Кс
Бухгалтерская отчетность					
Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)					
Расчет чистых активов					
Налоговая отчетность					
НДС					
Прибыль					
Доходы за пределами РФ					
Имущество					
Акцизы на подакцизные товары					
Акцизы: извещение об уплате авансо...					
Акцизы: извещение об освобождени...					
Акцизы на нефтепродукты					
Акцизы на минеральное сырье					
Акцизы на табачные изделия					

Отчеты для руководителя

Продажи

- [Продажи по контрагентам](#)
- [Продажи по месяцам](#)
- [Продажи по номенклатуре](#)
- [Продажи по номенклатурным группам](#)

Денежные средства

- [Анализ движений денежных средств](#)
- [Остатки денежных средств](#)
- [Поступления денежных средств](#)
- [Расходы денежных средств](#)

Расчеты с покупателями

- [Динамика задолженности покупателей](#)
- [Задолженность покупателей](#)
- [Задолженность покупателей по договорам](#)
- [Задолженность покупателей по срокам долга](#)

Расчеты с поставщиками

- [Динамика задолженности поставщикам](#)
- [Задолженность поставщикам](#)
- [Задолженность поставщикам по договорам](#)
- [Задолженность поставщикам по срокам долга](#)

Общие показатели

- [Оборотные средства](#)

Регистры налогового учета

1. Регистры формирования отчетных данных

- [1.01. Доходы от реализации товаров, услуг](#)
- [1.02. Доходы от реализации прочего имущества](#)
- [1.03. Внереализационные доходы](#)
- [1.04. Прямые расходы по реализации товаров, услуг](#)
- [1.05. Транспортные расходы](#)
- [1.06. Расходы по реализации прочего имущества](#)
- [1.07. Косвенные расходы на производство и реализа...](#)
- [1.08. Прочие косвенные расходы](#)
- [1.09. Внереализационные расходы](#)

2. Регистры промежуточных расчетов

- [2.01. Материальные расходы](#)
- [2.02. Расходы по амортизации](#)
- [2.03. Расходы на оплату труда](#)
- [2.04. Расходы на добровольное страхование](#)
- [2.05. Прочие расходы](#)

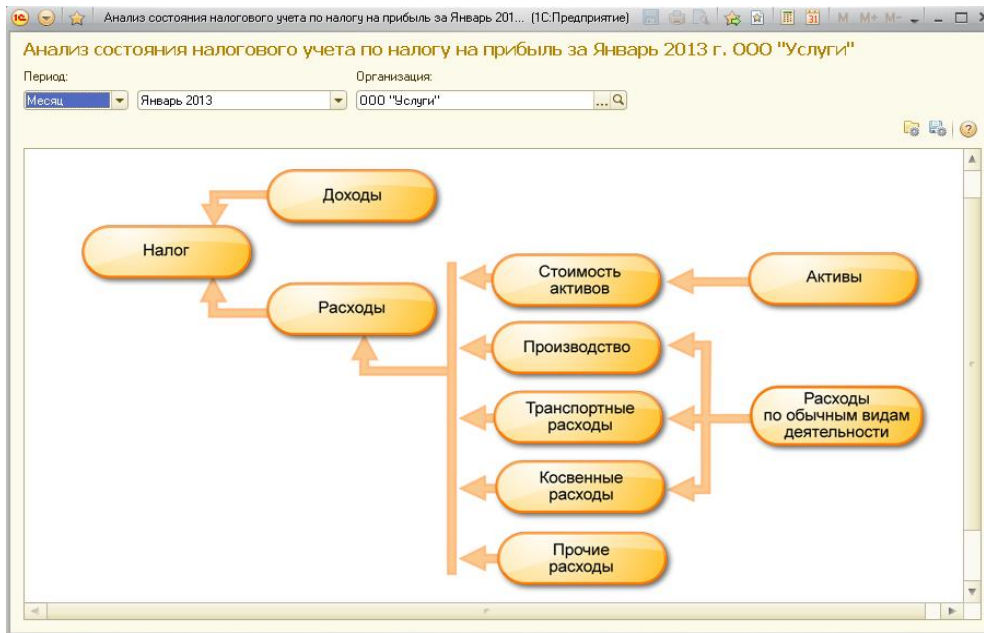
3. Регистры учета состояния единицы налог...

- [3.01. Стоимость основных средств](#)
- [3.02. Информация об объекте основных средств](#)
- [3.03. Стоимость нематериальных активов](#)
- [3.04. Стоимость материалов](#)
- [3.05. Стоимость продукции и полуфабрикатов](#)
- [3.06. Стоимость товаров на складе](#)
- [3.07. Стоимость отгруженных товаров](#)
- [3.08. Стоимость незавершенного производства](#)
- [3.09. Дебиторская и кредиторская задолженность](#)
- [3.10. Задолженность перед бюджетом](#)
- [3.11. Доходы будущих периодов](#)
- [3.12. Расходы будущих периодов](#)

4. Регистры учета хозяйственных операций

- [4.01. Операции приобретения имущества, услуг](#)
- [4.02. Операции выбытия товаров, работ, услуг](#)
- [4.03. Операции выбытия прочего имущества](#)
- [4.04. Расчеты по договорам страхования](#)
- [4.05. Денежные средства в кассе](#)
- [4.06. Денежные средства на банковских счетах](#)

Отчеты по налогу на прибыль



Отчеты по НДС

Журнал учета счетов-фактур по Постановлению № 1137
Книга покупок по Постановлению № 1137
Книга продаж по Постановлению № 1137
Наличие счетов-фактур
Анализ распределения НДС косвенных расходов
Анализ состояния налогового учета по НДС
Журнал полученных счетов-фактур
Журнал выданных счетов-фактур
Книга покупок
Книга продаж

4.8. Отчеты по оплате труда

Налоги и взносы (кратко)
Расчетная ведомость
Расчетная ведомость (Т-51)
Свод начислений и удержаний
Регистр налогового учета по НДФЛ
Карточка учета страховых взносов
Личные карточки (Т-2)
Заявление ДСВ-1
Расчетный листок
Регламентированная форма справки по ДСВ
Реестр получателей страхового обеспечения

4.9 Отчеты по ОС

Ведомость амортизации ОС
Инвентарная книга ОС (ОС-66)

4.10. Товарный отчет

Товарный отчет (ТОРГ-29)

4.11. Отчеты по кассе

Журнал кассовых документов (КО-3)
Кассовая книга (КО-4)

4.12 кспресс-проверка веления учета

Экспресс-проверка ведения учета

Период: 01.01.2013 - 31.01.2013 Организация:

Настройки

Список возможных проверок

- Положения учетной политики
- Анализ состояния бухгалтерского учета
- Операции по кассе
- Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость
- Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость

Защита работы

Продемонстрировать преподавателю:

- налоговую декларацию по НДС;
- налоговую декларацию по налогу на прибыль
- отчеты в соответствии с перечнем

Лабораторная работа 5 «АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ЗАТРАТ»

Лабораторная работа выполняется на основе лабораторных работ № 1, « 2, № 3.

ЗАДАНИЕ

1. Для организаций ООО «Услуги», ООО «Производство», ООО «Торговля» провести анализ структуры затрат в соответствии со следующими основаниями классификации

- по видам (экономическим элементам),
- местам их возникновения
- носителям затрат (объектам калькулирования: видам продукции, услуг и т.д.)

2. Определить точку безубыточности

2. ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

Цель практических работ – применение теоретических знаний и получение навыков решения задач бухгалтерского и управленческого учета на практических примерах.

На практических занятиях студенты знакомятся с методикой решения практических задач бухгалтерского и управленческого учета, представляют и защищают результаты выполнения домашних заданий.

При выполнении практических работ формируются следующие компетенции:

Владение навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации (ОПК-5).

Технологии интерактивного обучения на практических занятиях – решение ситуационных задач.

Тема: Операционный анализ

В настоящем пособии представлена информация, необходимая для решения практических задач по дисциплине «Бухгалтерский и управленческий учет», примеры решения задач, задания для самоконтроля при подготовке к практическим занятиям.

В случае затруднения самостоятельного решения задач для самоконтроля, задания разбираются на практических занятиях или консультациях с преподавателем.

Задания на практических занятиях выдаются преподавателем и представляют собой варианты задач, представленных в данном пособии.

1 Введение в бухгалтерский и управленческий учет

1.1 Практика ведения бухгалтерского учета по разделам

Для решения задач данного раздела рекомендуется использование Интерактивной энциклопедии хозяйственных ситуаций. Справочная правовая система «Гарант».

Ниже приводится дополнительная информация, которая может быть полезна для решения задач по некоторым разделам учета.

Учет основных средств

Исчисление первоначальной стоимости поступивших объектов основных средств.

Согласно ПБУ 6/01:

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Начисление амортизации

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации,

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Выбытие основных средств

Выбытие основных средств отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Корреспонденции счетов по списанию с баланса сумм первоначальной стоимости и накопленной амортизации при выбытии основного средства:

Дебет 01 субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01 - списана первоначальная стоимость ОС

Дебет 02 Кредит 01 субсчет «Выбытие основных средств» - списана сумма начисленной амортизации

Дебет 91.2 Кредит 01 субсчет «Выбытие основных средств» - списана остаточная стоимость ОС
 Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Учет нематериальных активов

Покупка нематериальных активов

Нематериальный актив, приобретенный за плату, учитывается на балансе по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактические расходы на приобретение.

Таковыми расходами, например, могут быть:

- суммы, уплаченные правообладателю по договору передачи (уступки) прав;
- стоимость консультационных услуг, связанных с приобретением нематериального актива;
- регистрационные сборы, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, связанные с регистрацией (перерегистрацией) прав на нематериальный актив;
- невозмещаемые налоги, уплаченные при приобретении нематериального актива;
- вознаграждение, уплаченное посреднику, через которого приобретен нематериальный актив;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива.

Все перечисленные затраты сначала учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (без налога на добавленную стоимость):

Дебет 08 Кредит 60 (76, 51...)

– учтены затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива (без НДС),

затем на основании счетов-фактур отражается НДС:

Дебет 19 Кредит 60 (76, 51...)

– учтен НДС по затратам, непосредственно связанным с приобретением нематериального актива.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету, делается проводка:

Дебет 04 Кредит 08

– нематериальный актив принят к бухгалтерскому учету и отражается вычет по НДС:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19

– НДС принят к вычету.

Нематериальные активы приходуют на основании акта приемки-передачи.

Получение нематериальных активов безвозмездно

Нематериальный актив, полученный безвозмездно, учитывается на балансе по рыночной стоимости. В учете делаются записи:

Дебет 08 Кредит 98-2

– получен нематериальный актив безвозмездно;

Дебет 04 Кредит 08

– нематериальный актив принят к бухгалтерскому учету.

Стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов для целей налогообложения учитывается как внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ).

Приобретение неисключительных прав на нематериальный актив

Практически каждая организация использует в своей работе компьютерные программы. В подавляющем большинстве случаев исключительное авторское право на компьютерную программу остается у фирмы-разработчика, а организация приобретает лишь право пользования этой программой.

Такая ситуация, в частности, имеет место, когда организация использует программу автоматизации бухгалтерского учета (например, «1С:Бухгалтерия», «Парус» и т.п.) или информационную компьютерную систему (например, «КонсультантПлюс», «Гарант» и т.п.).

В данном случае активы, полученные в пользование, организация должна учитывать на забалансовом счете 012 в оценке, принятой в договоре (п. 26 ПБУ 14/2000).

Периодические платежи за право пользования объектом интеллектуальной собственности необходимо включить в расходы отчетного периода (счет 26), а фиксированный разовый платеж учесть как расходы будущих периодов (счет 97) и списать на затраты в течение срока действия договора.

Обратите внимание: входной НДС, относящийся к расходам будущих периодов, можно принять к вычету в полном объеме, если выполнены условия статьи 172 НК РФ. При этом не имеет значения, в

каком порядке эти расходы будут списаны в бухгалтерском учете.

Создание нематериальных активов

Если нематериальный актив был создан непосредственно в организации, то его первоначальная стоимость представляет собой сумму всех затрат, связанных с его созданием и регистрацией.

Учет денежных средств

Денежные средства являются подвижными и легко реализуемыми активами. Наибольшую активность имеют наличные деньги.

Записи в кассовую книгу должны производиться кассиром сразу же после получения или выдачи денег.

В кассе предприятий могут храниться наличные деньги в пределах лимитов, устанавливаемых обслуживающими их учреждениями банков по согласованию с руководителями этих предприятий. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается учреждениями банков ежегодно всем предприятиям независимо от организационно-правовой формы и сферы деятельности, имеющим кассу и осуществляющим налично-денежные расчеты.

Наличные деньги из кассы выдаются по расходным кассовым ордерам или надлежащим образом оформленным ведомостям, заявлениям на выдачу денег, счетам и др. с наложением на этих документах штампа с реквизитами расходного кассового ордера. Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером предприятия или лицами, на это уполномоченными. В случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах, заявлениях, счетах и др. имеется разрешительная подпись руководителя предприятия, подпись на его расходных кассовых ордерах не обязательна.

Примеры оформления операций по разделам бухгалтерского учета приведены в Приложении 1.

Задания для самоконтроля

Задание 1

Организацией приобретено технологическое оборудование.

Стоимость объекта по договору 59 000 руб.

в т.ч. НДС 9 000 руб.

Услуги по доставке 5 900 руб.

В т.ч. НДС по этим услугам 900 руб.

Оборудование оприходовано и поставлено на баланс.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
Получено оборудование	Накладная, акт приемки-передачи	08	60	50 000
На сумму НДС	Счет-фактура	19	60	9 000
Услуги по доставке оборудования	Акт об оказании услуг	20	60	5 000
На сумму НДС	Счет-фактура	19	60	900
Оборудование введено в эксплуатацию	Акт Форма № ОС-1	01	08	50 000
Перечислено за доставку	П/П, выписка банка	60	51	5 900

Определить тип нарушения:

1. Неправильное исчисление первоначальной стоимости поступивших объектов основных средств.
2. Начисление амортизации по полностью амортизированным объектам.
3. Некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по выбытию основных средств.

4. Неоприходование материальных ресурсов, остающихся при ликвидации основных средств.
5. Неправильное исчисление налогооблагаемой прибыли при реализации объектов основных средств.

Задание 2

Для организации установлен лимит остатков денежных средств на конец дня 10 000 руб.

Согласно кассовым отчетам и приложенным к ним документам

Остаток денежных средств в кассе на начало дня 15.10 – 11 000 руб.

организация производила расчет наличными деньгами со следующими покупателями:

Дата	№ ПКО	Наименование поставщика	Документ	Сумма, руб.	В т.ч. НДС
15.10	51	ЗАО «Полюс»	Счет-фак-тура № 456 Товарная накладная № 456	59 000	9 000
15.10	52	База снабжения потребкооперации	Счет-фак-тура № 35 Товарная накладная № 35	17 700	2 700
15.10	53	ЗАО «Полюс»	Счет-фак-тура № 456 Товарная накладная № 456	59 000	9 000

Определить тип нарушения:

1. Отсутствие первичных кассовых документов или оформление их с нарушением установленных требований.
2. Излишнее списание денег по кассе путем повторного использования одних и тех же документов, без оснований или по подложным документам.
3. Несоблюдение лимита расчета наличными деньгами между юридическими лицами.
4. Превышение лимита остатка денежных средств в кассе на конец дня.
5. Присвоение сумм, законно начисленным разным лицам и организациям.
6. Неоприходование и присвоение поступивших денежных средств из банка, от различных физических и юридических лиц.
7. Нецелевое расходование денежных средств.
8. Проведение наличных расчетов без применения контрольно-кассовых машин.
9. Некорректное отражение кассовых операций в регистрах синтетического учета.

1.2 Составление регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, регистрируется, систематизируется и накапливается для дальнейшего отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности в таблицах специальной формы, которые называются учетными регистрами или регистрами бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, при использовании вычислительной техники, а также на машинных носителях информации. Машинограммы, в отличие от их бумажных аналогов, формируются автоматически по данным, внесенным в систему автоматизации аналогами первичных документов. По сути, они являются отчетами, сформированными по запросу пользователя. Поэтому, не требуется соблюдение последовательности составления бухгалтерских регистров, как при ручной форме учета.

Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс	
Отчет о финансовых результатах	
Отчет об изменениях капитала	
Отчет о движении денежных средств	
Отчет о целевом использовании средств	
Расчет стоимости чистых активов	
Пояснения 1. НМА и НИОКР	
Пояснения 2. Основные средства	
Пояснения 3. Финансовые вложения	
Пояснения 4. Запасы	
Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность	
Пояснения 6. Затраты на производство	
Пояснения 7. Оценочные обязательства	
Пояснения 8. Обеспечения обязательств	
Пояснения 9. Государственная помощь	
Дополнительные файлы	

Примеры оформления бухгалтерского баланса приведены в Приложении 2.

Задание для самоконтроля

На основании оборотно-сальдовой ведомости заполнить бланк Бухгалтерского баланса

Оборотно-сальдовая ведомость 1 квартал 2016 г.

Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	102 671 000,00		120 000,00		102 791 000,00	
02		1 804 000,00		1 586 000,00		3 390 000,00
08			120 000,00	120 000,00		
10	10 400,00		370 000,00	380 000,00	400,00	
19			115 200,00	115 200,00		
20			708 970,00	708 970,00		
26			2 326 885,00	2 326 885,00		
50	2 600,00		300 000,00	299 908,00	2 692,00	
51	980 000,00		5 310 000,00	1 055 200,00	5 234 800,00	
60			755 200,00	755 200,00		
62			5 310 000,00	5 310 000,00		
68			408 029,00	1 715 141,00		1 307 112,00
69			2 000,00	152 510,00		150 510,00
70			360 046,00	510 000,00		149 954,00
80		100 000 000,00				100 000 000,00
84		1 860 000,00				1 860 000,00
90			5 310 000,00	5 310 000,00		
99			292 829,00	1 464 145,00		1 171 316,00
Итого	103 664 000,00	103 664 000,00	21 809 159,00	21 809 159,00	108 028 892,00	108 028 892,00

Бухгалтерский баланс

на 31 марта 2016 г.

		Коды		
		0710001		
		31	03	2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Услуги"	70170755		
Идентификационный номер налогоплательщика		7017034265		
Вид экономической деятельности	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов	72.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	12165	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		
Местонахождение (адрес)				
634034, Томская обл, г. Томск, ул. Котовского, дом № 17				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Основные средства в организации	11501	-	-	-
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	-	-	-
	Оборудование к установке	11503	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11504	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11505	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	-	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11507	-	-	-
	Расходы будущих периодов	11508	-	-	-
	Арендное имущество	11509	-	-	-

	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Материальные ценности в организации	11601			
	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602			
	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	11603			
	Прочие доходные вложения	11604			
	Финансовые вложения	1170			
	Паи	11701			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Перевод молодняка животных в основное стадо	11901			
	Приобретение взрослых животных	11902			
	Расходы будущих периодов	11903			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	в том числе:				
	Материалы	12101			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность	1230			
	в том числе:				
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	в том числе:				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	в том числе:				
	Прочие оборотные активы	1260			
	в том числе:				
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			

	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	-	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	-	-	-
	БАЛАНС	1700	-	-	-

1.3 Учет затрат в бухгалтерском и управленческом учете

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством (расходы по обычным видам деятельности), группируют по следующим элементам (п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Все расходы фирмы делятся на прямые и косвенные.

В бухгалтерском учете к прямым расходам относят те расходы, которые непосредственно связаны с производством определенного вида продукции (работ, услуг).

Расходы фирмы, связанные с производством конкретных видов продукции (выполнением работ, оказанием услуг), учитываются на счете 20 «Основное производство».

К косвенным расходам относят заработную плату административного персонала, общепроизводственные, общехозяйственные расходы.

Косвенные производственные расходы не могут быть прямо отнесены на себестоимость конкретных видов продукции (работ, услуг). Косвенные расходы распределяют между изделиями пропорционально той или иной выбранной базе.

Косвенные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые расходы

Прямые расходы непосредственно связаны с производством конкретного вида продукции (заработная плата рабочих, занятых производством определенного вида продукции, стоимость материалов, истраченных на производство определенного вида продукции, и т.д.).

Материальные расходы

К материальным расходам относят стоимость:

- покупных сырья и материалов, используемых в процессе производства;

- покупных комплектующих и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем обработке в данной организации;
- топлива, воды, энергии для технологических целей;
- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями или производствами и хозяйствами организации, не относящимися к основному виду деятельности;
- инструментов, производственного инвентаря и др.

Стоимость материалов, израсходованных при производстве продукции (работ, услуг), списывается проводкой:

Дебет 20 Кредит 10

- списаны материалы, израсходованные в производстве.

Стоимость списания материалов определяется способом, зафиксированным в учетной политике организации.

- по фактической себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени покупок (метод ФИФО).

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды

Заработная плата работников, занятых в процессе изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг) основного производства, включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

Начисление заработной платы отражается следующим образом:

Дебет 20 Кредит 70

- начислена заработная плата работникам основного производства.

Сумма заработной платы облагается страховыми взносами, взносом на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

При начислении страховых взносов и взноса на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний делается запись:

Дебет 20 Кредит 69 по субсчетам

- начислены страховые взносы и взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Суммы амортизационных отчислений

Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов, которые используются в процессе производства, начисляется проводкой:

Дебет 20 Кредит 02 (05)

- начислена амортизация основных средств (нематериальных активов), используемых в основном производстве.

Прочие расходы, связанные с производством продукции

Некоторые работы, связанные с производством продукции (работ, услуг), могут выполнять сторонние фирмы. Стоимость таких работ (услуг) отражается так:

Дебет 20 Кредит 60 (76)

- учтена в затратах основного производства стоимость работ (услуг), выполненных сторонней организацией.

Командировочные расходы (для нужд основного производства) отражаются так:

Дебет 20 Кредит 71

- оплачены подотчетными лицами расходы для нужд основного производства.

В себестоимость продукции включаются недостачи в пределах норм естественной убыли, выявленные при хранении или продаже материальных ценностей. Списание недостач отражается проводкой:

Дебет 20 Кредит 94

- недостачи от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли учтены в составе расходов основного производства.

Для равномерного включения расходов в затраты на производство создаются резервы предстоящих расходов (например, на ремонт основных средств, на оплату отпусков работников).

При резервировании средств на предстоящие расходы делается запись:

Дебет 20 Кредит 96

- сформирован резерв предстоящих расходов.

Косвенные расходы

Косвенными считают расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (работ, услуг). К косвенным относят расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, а также расходы обслуживающих и вспомогательных производств.

При учете продукции (работ, услуг) по полной производственной себестоимости в затраты по ее выпуску включаются как прямые, так и косвенные расходы.

В этой ситуации по дебету счета 20 необходимо учесть расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства:

Дебет 20 Кредит 23 (25, 26, 29)

– включены в себестоимость продукции (работ, услуг) косвенные расходы (расходы вспомогательного и обслуживающего производств, общехозяйственные и общепроизводственные расходы).

При учете продукции (работ, услуг) по сокращенной себестоимости в затраты по ее выпуску включаются только прямые и общепроизводственные расходы. Общехозяйственные расходы ежемесячно списывают в полном объеме в дебет субсчета 90-8 «Себестоимость продаж» субсчет «Управленческие расходы».

Расходы будущих периодов

Информация о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, отражается в учете с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов». В частности, на этом счете могут быть отражены расходы на ремонт основных средств неравномерно производимые в течение года; на взнос арендной платы за последующие периоды, а также на приобретение компьютерных программ и баз данных (с правом пользования) др.

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Издержки обращения», 91 «Прочие доходы и расходы», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Незавершенное производство

Под незавершенным производством (далее – НЗП) в целях налогообложения понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности. В состав НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги. К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. Материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке.

Порядок оценки остатков НЗП прописан в ст. 319 НК РФ. Налогоплательщики имеют право предусмотреть в своей учетной политике перечень прямых расходов. Также НК РФ предоставляет право организации самостоятельно разработать методику расчета стоимости остатков НЗП.

Согласно п. 1 ст. 319 НК РФ «налогоплательщик самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

Указанный порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости НЗП) устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения и подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов»

Вне зависимости от наличия НЗП, его объема косвенные расходы признаются в налоговом учете и не подлежат распределению на остатки НЗП.

Сумма НЗП – сальдо на конец месяца по счетам 20 и 23.

Управленческий учет затрат может быть организован по-разному:

- без специального отражения операций управленческого учета на счетах бухгалтерского учета с применением двойной записи;

- с отдельным отражением операций управленческого учета на счетах синтетического бухгалтерского учета (в том числе с применением разных вариантов корреспонденции счетов).

Естественно, самый простой вариант состоит в том, чтобы отражать операции управленческого учета в общей системе записей синтетического бухгалтерского учета без выделения отдельной корреспонденции счетов для этих операций. Другими словами, операции управленческого учета отражаются на соответствующих бухгалтерских счетах (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др.) и эти бухгалтерские счета являются как бы счетами управленческого учета.

Конечно, при таком варианте допускается определенная относительность, так как разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий осуществляется в значительной мере условно. В системе бухгалтерского синтетического учета обороты финансового и управленческого учета отдельно не выделяются, разграничение в значительной мере происходит на уровне аналитического учета.

Реальное выделение подсистем управленческого и финансового учета осуществляется лишь после введения для них отдельной корреспонденции счетов (двухкруговая система). При этом варианте счета подразделяются на счета финансового и управленческого учета не чисто формально, а отражают реальные обороты каждой из этих подсистем. На практике могут применяться разные варианты корреспонденции счетов и, соответственно, взаимосвязи финансового и управленческого учета. Каждый из них имеет свои достоинства и недостатки и используется в тех или иных конкретных условиях.

Примеры оформления учета затрат приведены в Приложении 3.

Задания для самоконтроля

Задание 1

В учетной политике организации закреплен вариант учета материальных ценностей, списываемых в производство – по средней стоимости.

Остатки материалов на начало месяца: 1000 единиц на сумму 10 000 руб.

Поставка материалов в течение месяца (две партии):

1000 единиц на сумму 16 000 руб.,

2000 единиц на сумму 30 000 руб.

Списание 3000 единиц материалов в производство в течение месяца оформлено следующими записями в бухгалтерском учете:

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
Списание материалов в производство	Заявка начальника цеха	20	10	42 000

Определить тип нарушения:

1. Не заключены договоры о материальной ответственности.
2. Неправильное оформление документов по приходу и расходу товарно-материальных ценностей.
3. Несоблюдение зафиксированного в учетной политике варианта учета материальных ценностей, списываемых на производство.
4. Ошибки при расчете реализованной торговой наценки.

Задание 2

В учетной политике организации закреплен вариант учета материальных ценностей, списываемых в производство – ФИФО.

Остатки материалов на начало месяца: 1000 единиц на сумму 10 000 руб.

Поставка материалов в течение месяца (две партии):

1000 единиц на сумму 16 000 руб.,

2000 единиц на сумму 30 000 руб.

Списание 3000 единиц материалов в производство в течение месяца оформлено следующими записями в бухгалтерском учете:

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
Списание материалов в производство	Требование-накладная Форма № М11	20	10	42 000

Определить тип нарушения:

1. Не заключены договоры о материальной ответственности.
2. Неправильное оформление документов по приходу и расходу товарно-материальных ценностей.
3. Несоблюдение зафиксированного в учетной политике варианта учета материальных ценностей, списываемых на производство.
4. Ошибки при расчете реализованной торговой наценки.

2 Классификация и поведение затрат

2.1 Классификация затрат

Под затратами понимается выраженный в денежной форме объем потребленных ресурсов, использованных для достижения определенных целей предприятия (выпуска продукции, оказания услуг, функционирования подразделения и т.д.).

Сформированная на предприятии система управленческого учета позволяет собирать и классифицировать все основные затраты, производимые в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

В зависимости от цели учета затрат (направления деятельности менеджера) различают следующие три классификации затрат:

- Классификация затрат, связанных с производством продукции и определением себестоимости;
- Классификация затрат для принятия решений и планирования;
- Классификация затрат в целях контроля и регулирования.

При классификации затрат, связанных с производством продукции и определением себестоимости, выделяют группировки затрат, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Классификационный признак	Вид затрат
по экономическим элементам затрат	материальные затраты затраты на оплату труда единый социальный налог амортизация прочие затраты
по калькуляционным статьям затрат	сырье и материалы возвратные отходы покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций топливо и энергия на технологические цели заработная плата производственных рабочих расходы на подготовку и освоение производства

	общепроизводственные расходы общехозяйственные расходы потери от брака прочие производственные расходы расходы на продажу
по способу включения в себестоимость продукции	прямые косвенные
по экономической роли в процессе производства	основные накладные

При классификации затрат для принятия решений и планирования выделяют группировки затрат, представленные в таблице 2.

Таблица 2

Классификационный признак	Вид затрат
по отношению к объему производства	переменные постоянные
в зависимости от принимаемого решения	принимаемые в расчет непринимаемые в расчет
по формированию достаточной информации для принятия решений	безвозвратные вмененные (альтернативные) инкрементные маржинальные

При классификации затрат в целях контроля и регулирования выделяют группировки затрат, представленные в таблице 3.

Таблица 3

Классификационный признак	Вид затрат
по степени регулирования со стороны менеджера	регулируемые нерегулируемые
по производственной целесообразности	эффективные неэффективные
по возможности осуществления контроля	контролируемые неконтролируемые

Примеры классификации затрат приведены в Приложении 4.

Задания для самоконтроля

В организации отражены следующие затраты:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Сырьё и основные материалы	40 150,00
2	Заработная плата основных производственных рабочих	24 250,00
3	Страховые взносы на з/п производственных рабочих	7275,00
4	Стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями	7 820,00
5	Амортизация производственного оборудования	5 640,00
6	Арендная плата за аренду административных помещений	350,00
6	Заработная плата администрации	8076,00
7	Страховые взносы на з/п администрации	2423,00
8	Стоимость услуг связи	1 560,00
9	Командировочные расходы	200,00
10	Материалы, используемые для ремонта производственного	960,00

	оборудования	
11	Электроэнергия, расходуемая на технологические цели	8 540,00
12	Топливо, используемое на технологические цели	4 690,00
13	Премия по итогам работы за год, выплачиваемая согласно условиям трудового договора	1 200,00
14	Амортизация здания производственного цеха	1 650,00
15	Расходы на обязательное страхование автогражданской ответственности владельца транспортных средств	100,00
16	Амортизация грузового автотранспорта	1 690,00
17	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	23 000,00
18	Оплата ежегодного основанного отпуска	870,00
20	Стоимость охранных услуг	1 600,00

Задание 1

Сгруппируйте перечисленные затраты организации по экономическим элементам.

Задание 2

Сгруппируйте перечисленные затраты организации по статьям калькуляции.

Задание 3

Сгруппируйте перечисленные затраты организации по способу включения в себестоимость

Задание 4

Сгруппируйте перечисленные затраты организации по экономической роли в процессе производства

Задание 5

Сгруппируйте перечисленные затраты организации по отношению к объему производства

2.2. Методы калькулирования

Для рациональной организации учета издержек необходимо правильно выбрать метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

В зависимости от вида продукции, ее сложности, типа, характера технологического процесса и организации производства на предприятиях применяются различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции:

По объекту затрат:

- попередельный;
- позаказный;
- попроцессный (простой);
- нормативный.

- стандарт-костинг;
- директ-костинг;
- система Just In Time (точно вовремя);
- ABC-костинг;
- таргет-костинг.

Каждый из этих методов отличается построением аналитических позиций учета производства, номенклатурой объектов калькулирования и приемами распределения затрат между отдельными видами изделий, а также между готовой продукцией и незавершенным производством. В совокупность приемов входит также оценка незавершенного производства, отходов производства и брака продукции

Котловой метод

В течение продолжительного времени затраты выявляли и учитывали так называемым котловым методом. В едином бухгалтерском регистре в течение всего отчетного периода учитывали все средства, израсходованные на производство, независимо от места их потребления и их целевой направленности.

В результате выходили на общую сумму затрат за период без учета ассортимента и структуры выпущенной продукции.

«Котловой» метод не выявлял возможностей снижения затрат, его основным недостатком

являлась обезличенность информации.

Попередельный метод

Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется на предприятиях с массовым выпуском продукции, где из исходного сырья (материала) путем последовательной обработки получается готовый продукт.

Важнейшая особенность попередельного метода состоит в том, что объектом учета затрат на производство является технологический передел, при котором затраты, образующие себестоимость продукции, учитываются по отдельным законченным технологическим переделам (фазам, стадиям) и статьям расходов.

Показный метод

Наиболее оптимальным методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях машиностроения является показный метод.

Объектом учета и калькулирования при показном методе является отдельный производственный заказ, открываемый на одно или несколько однородных изделий (на предприятиях серийного и массового производства) или на каждое изделие (на предприятиях с мелкосерийным и индивидуальным характером производства).

Пооперационный метод

Метод используется в отраслях с ограниченной номенклатурой продукции и там, где незавершенное производство отсутствует или незначительно (в добывающей промышленности, на электростанциях и т. п.).

Прямые и косвенные издержки учитываются по калькуляционным статьям затрат на весь выпуск готовой продукции. Средняя себестоимость единицы продукции определяется делением суммы всех издержек за отчетный период на количество выпущенной в периоде готовой продукции.

К плюсам данной системы относится то, что она требует меньшего числа хозяйственных операций. Однако точность полученной себестоимости отдельного изделия невысока.

Нормативный метод

Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется на предприятиях обрабатывающих отраслей промышленности с массовым и крупносерийным характером производства, где вырабатывается разнообразная и сложная продукция, состоящая из большого количества деталей и узлов (например, на предприятиях машиностроения, мебельной промышленности и др.).

В основе этого метода лежит систематический учет изменений и отклонений от установленных норм затрат на единицу продукции по причинам и виновникам возникновения этих отклонений.

Стандарт-костинг

Метод используется в отраслях, где цены на ресурсы относительно стабильны, а сами изделия не изменяются в течение длительного времени.

Метод представляет собой систему учета затрат и калькуляции себестоимости с использованием нормативных затрат. Стандарт – количество необходимых для производства единицы продукции затрат; костинг – их денежное выражение.

В основу системы положены следующие принципы:

- предварительное нормирование затрат по их элементам и статьям;
- составление нормативных калькуляций на изделие и его составные части;
- раздельный учет нормативных затрат и отклонений;
- анализ отклонений;
- уточнение калькуляций при изменении норм.

Директ-костинг

Метод используется на предприятиях, где отсутствует высокий уровень постоянных затрат и результат работы можно легко определить и измерить.

Ключевые понятия метода:

Маржинальный доход – разница между выручкой и переменными издержками. Включает в себя прибыль от производственной деятельности и постоянные затраты.

Маржинальная калькуляция себестоимости – распределение на объект затрат только переменных прямых затрат.

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

В процессе применения этого метода определяются маржинальный доход и чистая прибыль. Изменение величины маржинального дохода характеризует влияние продажных цен и переменных издержек на себестоимость единицы продукции. Величина прибыли зависит от суммы постоянных затрат.

Взаимосвязь показателей позволяет влиять на величину прибыли, корректируя цены и объем производства.

Директ-костинг определяет критический объем производства, при котором за счет выручки будут покрыты все издержки производства без получения прибыли.

Критический объем производства (количество продукции) можно определить по формуле:

$$O = \text{ПоЗ} : (\text{Ц} - \text{ПеЗ}), \text{ где}$$

O – критический объем выпуска;

ПоЗ – постоянные затраты в целом по предприятию;

Ц – продажная цена единицы продукции;

ПеЗ – переменные затраты на единицу продукции.

Система точно вовремя (Just In Time)

В основу системы, появившейся в Японии в середине 1970-х годов, положен принцип:

«Ничего не будет произведено, пока в этом не возникнет необходимость». снабжение производства осуществляется малыми партиями по необходимости, в результате чего достигается снижение уровня запасов товарно-материальных ценностей.

Использование этой методики позволяет предприятию избавиться от лишних издержек путем сокращения непроизводительных расходов, которые складываются, в частности, из выпуска излишней продукции, простоев оборудования и персонала, содержания излишних складских помещений, потерь, связанных с наличием дефектов изделий.

При этом спрос сопровождает продукцию в течение производства всего объема. Запасы доставляются к моменту их использования в производственном процессе. Часть косвенных затрат переводится в разряд прямых.

Основной упор делается на качество, доступность и общую стоимость продукции, а не на уровень закупочных цен.

Существуют и другие методы калбкулирования.

Примеры применения методов калькулирования приведены в Приложении 5.

Задание для самоконтроля

На предприятии в течение месяца отражены следующие операции:

Счет Дт		Счет Кт		Сумма
20.01	Основное производство	21	Полуфабрикаты собственного производства	330 813,41
20.01	Основное производство	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	7 800,00
20.01	Основное производство	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	30 000,00

20.01	Основное производство	69.03.1	Федеральный фонд ОМС	930,00
20.01	Основное производство	69.03.2	Территориальный фонд ОМС	600,00
20.01	Основное производство	10.01	Сырье и материалы	241 053,41
20.01	Основное производство	25	Общепроизводственные расходы	66 980,00
20.01	Основное производство	69.01	Расчеты по социальному страхованию	870,00
21	Полуфабрикаты собственного производства	20.01	Основное производство	330 813,41
25	Общепроизводственные расходы	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 000,00
25	Общепроизводственные расходы	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	6 500,00
25	Общепроизводственные расходы	69.01	Расчеты по социальному страхованию	725,00
25	Общепроизводственные расходы	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	25 000,00
25	Общепроизводственные расходы	02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	5 400,00
25	Общепроизводственные расходы	69.03.1	Федеральный фонд ОМС	775,00
25	Общепроизводственные расходы	10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	12 000,00
25	Общепроизводственные расходы	69.03.2	Территориальный фонд ОМС	500,00
25	Общепроизводственные расходы	10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	8 080,00
26	Общехозяйственные расходы	02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	2 000,00
26	Общехозяйственные расходы	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	11 700,00
26	Общехозяйственные расходы	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	45 000,00
26	Общехозяйственные расходы	71.01	Расчеты с подотчетными лицами	4 900,00
26	Общехозяйственные расходы	10.06	Прочие материалы	870,00
26	Общехозяйственные расходы	69.03.2	Территориальный фонд ОМС	900,00
26	Общехозяйственные расходы	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	73 000,00
26	Общехозяйственные расходы	69.03.1	Федеральный фонд ОМС	1 395,00
26	Общехозяйственные расходы	10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4 000,00
26	Общехозяйственные расходы	69.01	Расчеты по социальному страхованию	1 305,00
43	Готовая продукция	20.01	Основное производство	348 233,41
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	539 850,00
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	43	Готовая продукция	238 552,14
90.03	Налог на добавленную стоимость	68.02	Налог на добавленную стоимость	82 350,00
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	26	Общехозяйственные расходы	145 070,00

90.09	Прибыль / убыток от продаж	99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	73 877,86
-------	----------------------------	---------	--	-----------

Какой из перечисленных вариантов калькулирования используется на данном предприятии:

- 1) позаказное калькулирование полной фактической себестоимости продукции;
- 2) позаказное калькулирование полной нормативной себестоимости продукции (стандарт-кост);
- 3) позаказное калькулирование неполной фактической себестоимости продукции (директ-костинг);
- 4) позаказное калькулирование неполной нормативной себестоимости продукции (директ-костинг и стандарт-кост);
- 5) попередельное калькулирование полной фактической себестоимости продукции;
- 6) попередельное калькулирование полной нормативной себестоимости продукции (стандарт-кост);
- 7) попередельное калькулирование неполной фактической себестоимости продукции (директ-костинг);
- 8) попередельное калькулирование неполной нормативной себестоимости продукции (директ-костинг и стандарт-кост)

2.3 Операционный анализ

Операционный анализ - это элемент управления затратами предприятия, анализирующий влияние структуры затрат и выручки на рентабельность продукции, либо подразделений предприятия. Он позволяет, путем моделирования, отыскать наиболее выгодное соотношение между переменными и постоянными затратами, ценой продукции и объемом производства. Распространены и другие названия операционного анализа: анализ безубыточности, CVP-анализ (costs, value, profit - анализ «затраты-объем-прибыль»). Эффективность операционного анализа для выработки управленческих решений определяется тем, что такой анализ сводит воедино маркетинговые исследования, учет затрат, финансовый анализ и производственное планирование.

Основные показатели операционного анализа:

- маржинальная прибыль (сумма покрытия постоянных затрат);
- чистая прибыль;
- точка безубыточности (такое количество продукции, либо объем работ в денежном выражении, при котором выручка предприятия равна всем его затратам);
- запас/недостаток финансовой прочности (разница между выручкой на настоящий момент и точкой безубыточности);
- эффект операционного рычага (характеризует величину предпринимательского риска, или влияние структуры затрат на маржинальную прибыль предприятия).

Анализируя основные показатели операционного анализа, можно экономически грамотно использовать ставки маржинальной прибыли, оптимизировать ассортимент выпускаемой продукции, принимать следующие решения:

- по установлению цен на уже производимую и новую продукцию, ориентируясь на цены конкурентов;
- по выбору и замене оборудования;
- по производству у себя, либо покупки на стороне того или иного полуфабриката;
- по целесообразности принятия дополнительного заказа;
- по поиску вариантов изменения производственной мощности предприятия и т.д.

Модель безубыточности позволяет ответить на следующие вопросы:

- Какое влияние окажет прибыль на изменение цен на реализуемую продукцию, изменение переменных и постоянных затрат, объема реализации;
- Какой объем продаж обеспечит достижение безубыточности;
- Каковы оптимальные объем и структура;

- Как изменение в структуре реализации повлияет на прибыль и минимальный безубыточный объем;
 - Какой «запас прочности» есть у предприятия;
 - Какой объем продаж позволит достичь запланированного объема прибыли;
 - Какую прибыль можно ожидать при данном уровне реализации;
 - Какой минимальный уровень цен на продукцию предприятия при заданном объеме выпуска позволит избежать убытков;
 - Как изменение в ассортименте реализуемой продукции повлияет на прибыль и минимальный безубыточный объем;
 - Производить ли товары самостоятельно или заказывать на стороне;
 - Какова нижняя граница цены на реализуемую продукцию.
- Модель безубыточности опирается на ряд исходных предположений:
- поведение затрат и выручки можно описать линейной функцией одной переменной – объема выпуска;
 - переменные затраты и цены остаются неизменны в течение всего планового периода;
 - структура продукции не изменяется в течение планируемого периода;
 - поведение постоянных и переменных затрат может быть измерено точно;
 - на конец анализируемого периода у предприятия не остается запасов готовой продукции (или они не существенны), т.е. объем продаж соответствует объему производства.
- Анализ безубыточности проводят в алгебраической и графической форме:
На рисунке 1 представлен графический способ модели безубыточности.

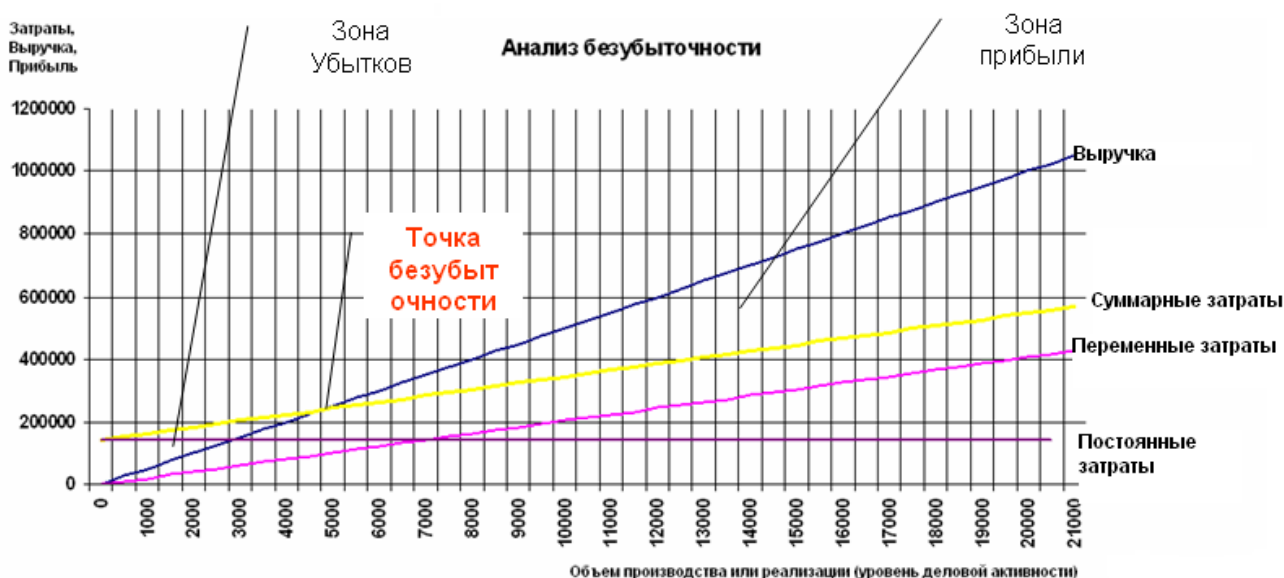


Рис. 1 Графический способ представления модели безубыточности

Точка безубыточности – это объем выпуска, при котором прибыль предприятия равна нулю, т. е. объем, при котором выручка равна суммарным затратам. Иногда ее называют также критическим объемом: ниже этого объема производство становится нерентабельным.

Анализ взаимосвязи, затрат, объема продаж, прибыли (CVP-анализ)

Способы увеличения прибыли:

- Увеличение цен на реализуемую продукцию;
- Уменьшение переменных затрат;
- Уменьшение постоянных расходов;
- Улучшение структуры продаж;
- Увеличение объема продаж.

Способы уменьшения переменных затрат:

- Использование более дешевых материалов или их заменителей;
- Более эффективное использование трудовых ресурсов;
- Увеличение объема производства и получение оптовых скидок на закупаемые материалы;
- Ускорение срока оплаты и получение скидок за скорость оплаты.

Способы снижения постоянных затрат:

- Переезд в более дешевое помещение или меньшее по площади;
- Уменьшение количества работающих «на окладе»;
- Снижение затрат на рекламу, обучение и т.д.
- Уменьшение командировочных расходов;

Определение и расчет резерва безопасности (кромка безопасности, запас финансовой прочности)

Резерв безопасности – служит для измерения уровня независимости организации от изменения одного или нескольких показателей, влияющих на уровень прибыли.

Два способа определения резерва безопасности:

1. Резерв безопасности в стоимостном (количественном) выражении = максимальный объем продаж - объем продаж в точке безубыточности

2. Резерв безопасности в %-м выражении = (максимальный объем продаж - объем продаж в точке безубыточности) / максимальный объем продаж * 100 %

Данный показатель влияет на устойчивость деловой активности организации и представляет собой превышение фактического объема реализации над объемом реализации в критической точке реализации - точке безубыточности. Другими словами, «резерв безопасности» отражает, насколько организация может сократить объем реализации, прежде чем понесет убытки, т.е. «запас прочности» организации.

При этом кромка безопасности менее 30% признается высоким риском.

Анализ переменных и постоянных затрат и определение маржинальной себестоимости расширяет возможности управления затратами и позволяет прогнозировать прибыль, так как дает возможность отследить влияние факторов, изменяющих величину прибыли.

Определение объема продаж с целью достижения целевой прибыли:

Объем продаж, обеспечивающий достижения целевой прибыли =
 (Постоянные затраты + Целевая прибыль) / Маржинальный доход на единицу продукции

Эффект операционного рычага

В рамках анализа безубыточности осуществляется расчет операционного рычага и оценка эффекта (воздействия) операционного рычага.

Эффект операционного рычага считается значительным, если небольшое изменение объема продаж вызывает значительное изменение прибыли от продаж.

Операционным рычагом называют соотношение затрат при заданном объеме реализации в виде отношения маржинального дохода к прибыли.

Операционный рычаг = Маржинальный доход / Прибыль.

Показатель операционного рычага отражает соотношение постоянных и переменных затрат в общей их сумме и показателя прибыли до налогообложения.

При этом данный показатель тем выше, чем выше соотношение постоянных затрат к переменным, и наоборот.

Показатель операционного рычага дает возможность определить влияние изменения объема реализации на прибыль организации без построения полного отчета о прибылях и убытках

$$\text{Эор} = \text{МД} / \text{П}$$

Эор – эффект операционного рычага

МД – маржинальный доход

П – прибыль

или $\text{Эор} = \Delta \text{П} / \Delta \text{В}$, $\Delta \text{П}$ – изменение прибыли в %, $\Delta \text{В}$ – изменение выручки в %,

Коэффициент операционного рычага позволяет ответить на вопрос: на сколько изменится прибыль организации, если выручка изменится на 1%.

Рассмотрим влияние следующих факторов на эффект операционного рычага:

- Увеличение цены реализации
- Снижение переменных затрат
- Снижение постоянных затрат

В управленческом учете метод оценки факторов, влияющих на изменение прибыли, называется анализом чувствительности.

Он позволяет выявить изменение прибыли в зависимости от изменения цены, постоянных и переменных затрат, а также влияние удельного веса маржинального дохода в выручке от реализации на пропорции между постоянными и переменными затратами.

Как правило, наибольшее влияние на прибыль оказывает изменение цены, а также величины переменных затрат на единицу продукции. Даже незначительный рост переменных затрат на единицу продукции может отрицательно отразиться на результатах деятельности организации.

Операционный анализ позволяет также решать следующие задачи:

- планирование объемов деятельности с оптимизацией ассортимента выпускаемой продукции, в том числе при наличии ограничивающего фактора;
- ценообразование;
- анализ эффективности закупки комплектующих и альтернативного использования ресурсов, оценки последствий ликвидации неприбыльного сегмента деятельности (подразделения, продукта, услуги);
- выбор варианта капитальных вложений (инвестиций);
- оценка эффективности деятельности подразделений предприятия (центров ответственности);
- оценка эффективности организации собственного производства или приобретения полуфабрикатов.

Примеры применения операционного анализа приведены в Приложении 6.

Задание для самоконтроля

ООО «Производство» производит пластиковую тару.

Производительность Цеха 1 – 3000 бутылок в день.

Производительность Цеха 2 – 3000 крышек в день

Производительность Сборочного цеха – 3000 изделий в день.

Цена 1 бутылки – 30 руб.

Постоянные затраты 100 000 руб. в месяц

Переменные затраты единицы продукции 18 руб.

Предприятие выпускает и реализует в месяц 18 000 изделий (постоянные покупатели).

Определить целесообразность принятия дополнительного заказа на февраль 20__ г.

на производство 5000 бутылок со скидкой 30 % (Цена 21 руб.)

3 Бюджетирование

Бюджет (или смета) – это финансовый документ, созданный до выполнения предполагаемых действий. Это прогноз будущих финансовых операций.

Бюджет – количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый до определенного периода времени, обычно показывающий планируемую величину

- дохода, которая должна быть достигнута,
- расходы, которые должны быть понесены в течение этого периода,
- капитал, который необходимо привлечь для достижения данной цели.

Бюджеты подразделяются на два основных вида: **текущие (операционные или функциональные) бюджеты**, отражающие текущую (производственную) деятельность предприятия, и **финансовый бюджет**, представляющий собой прогноз финансовой отчетности.

Классическая схема разработки бюджетов представлена на рисунке 2.

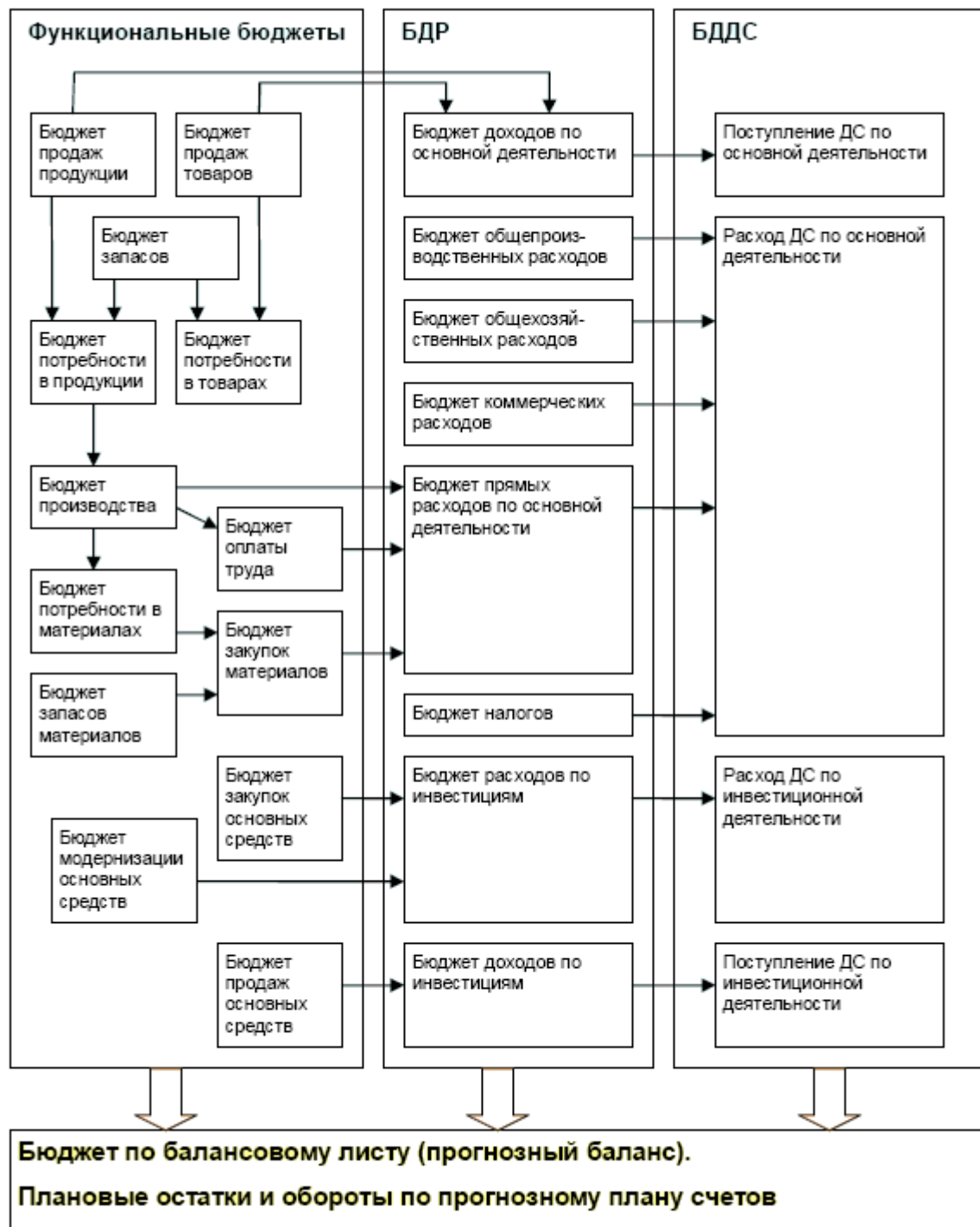


Рис.2 Классическая финансовая модель

3.1 Операционные бюджеты

Не все предприятия используют полную финансовую модель
Рассмотрим наиболее часто используемые виды операционных бюджетов.

Бюджет реализации (продаж)

В бюджете реализации указывается прогноз сбыта по видам продукции в натуральном и стоимостном выражении. Этот бюджет представляет собой прогноз будущих доходов и является основой для всех остальных бюджетов: в конечном итоге расходы зависят от объема выпуска, а объем выпуска устанавливается на основе объема реализации.

Прогноз количества реализованной продукции каждого вида, а также цен на них разрабатывается в отделе маркетинга предприятия. Объем реализации зависит как от спроса на продукцию, так и от производственной мощности предприятия. Поскольку прогноз реализации всегда содержит в себе некоторый элемент неопределенности, полезно указать максимально возможное, минимально возможное и наиболее вероятное значения.

Бюджет производства (производственная программа) и бюджет переходящих запасов

Переходящие запасы включают в себя запасы готовой и незавершенной продукции. Запасы необходимы предприятию для бесперебойного функционирования. Необходимые переходящие запасы можно определить на основе бюджета реализации и имеющейся на предприятии информации о скорости оборачиваемости каждого из этих видов оборотных активов предприятия.

Необходимый запас готовой продукции рассчитывают по формуле:

$$ГП_{ki} = S_i * t_i / T,$$

где $ГП_{ki}$ - запас готовой продукции i -го вида на конец периода; S_i — объем реализации i -го вида продукции в будущем периоде, t_i — средний срок хранения готовой продукции i -го вида на складе (в днях); T — длительность будущего периода (в днях).

Запас готовой продукции зависит от t_i — среднего срока хранения готовой продукции. Но следует ориентироваться не столько на ту ситуацию, которая сложилась на предприятии к настоящему времени, сколько на оптимальное время хранения запасов на складе.

В бюджете производства определяется количество продукции, которое предполагается произвести исходя из намеченного объема продаж и потребностей в запасах готовой продукции. Производственный бюджет составляется по видам продукции на основе соотношения:

$$ТП_i = РП_i + ГП_{ki} - ГП_{ni},$$

где $ТП_i$ — объем товарной продукции, который должен быть произведен в планируемом периоде; $РП_i$ — предполагаемый объем реализации продукции; $ГП_{ni}$ — запасы готовой продукции на начало периода.

Но для обеспечения непрерывности производственного процесса предприятию необходим некоторый запас незавершенной продукции. Запасы незавершенной продукции рассчитывают аналогично запасам готовой продукции, за тем исключением, что вместо срока хранения учитывают длительность производственного цикла:

$$НЗП_{ki} = - V_i * t_i * K_g / T,$$

где $НЗП_{ki}$ — запас незавершенной продукции i -го вида на конец периода; V_i — объем выпуска i -го вида продукции за будущий период; t_i — длительность производственного цикла (и днях); K_g — коэффициент готовности незавершенного производства (обычно принимают равным 50%).

Итак, объем выпуска валовой продукции (ВП) i -го вида равен объему выпуска товарной продукции, скорректированному на изменение запасов незавершенного производства:

$$ВП_i = ТП_i + НЗП_{ki} - НЗП_{ni}.$$

Бюджет потребностей в материалах

Бюджет потребностей в материалах составляют в натуральном и стоимостном выражении. Его цель — определение количества материалов, необходимых для производства запланированного объема продукции и количества материалов, которые необходимо закупить в течение планируемого периода.

Большей частью затраты на материалы являются переменными, а потому потребность в материалах в натуральном выражении можно рассчитать по следующей формуле:

$$M = H \cdot Q + M_k,$$

где H — норма расхода на единицу продукции; Q — объем производства; M_k — запас материалов на конец периода.

Однако существуют материалы, расход которых зависит не от объема выпуска, а от длительности планируемого периода T (например, вспомогательные материалы, катализаторы и др.). В этом случае применяется следующая формула:

$$M = H \cdot T.$$

Объем закупок равен разности между потребностью в материалах и запасом, имеющимся на предприятии к началу планового периода:

$$Z = M - M_n$$

Стоимость закупок $C = Z \cdot Ц$, где Z — объем закупок (в натуральном выражении); $Ц$ — цена.

Исходя из стандартного размера партии, периодичности закупок и среднего срока оплаты составляется график оплаты Кредиторской задолженности перед поставщиками материалов (это важно для прогнозирования денежных потоков и составления финансового плана).

Примеры операционных бюджетов приведены в Приложении 7.

Задание для самоконтроля

Составить бюджет потребностей в основанных материалах на основе следующих данных:

Расход основных материалов

Материал 1

на единицу Изделия 1 – 100 ед.

на единицу Изделия 1 – 200 ед.

Материал 2

Запланированный объем производства

Изделия 1 - 150 000 ед.

Изделия 2 - 220 000 ед.

Запас материалов на начало периода

Материал 1 – 1 200 000 ед.

Материал 2 – 2 300 000 ед.

Страховой запас материалов (всегда должен быть на складе)

Материал 1 – 1 000 000 ед.

Материал 2 – 2 000 000 ед.

Цена за единицу

Материал 1 – 30 руб.

Материал 2 - 20 руб.

3.2 Бюджет доходов и расходов

Бюджет доходов и расходов (БДР) составляется, как правило, после составления операционных бюджетов и объединяет большую часть представленной в них информации. Этот бюджет входит в состав основных финансовых бюджетов и позволяет спланировать и оценить финансовый результат деятельности компании в целом. Он включает:

- Бюджет доходов по основной деятельности
- Бюджет прямых расходов по основной деятельности
- Бюджет общепроизводственных расходов
- Бюджет общехозяйственных расходов
- Бюджет коммерческих расходов
- Бюджет налогов
- Бюджет расходов по инвестициям

- Бюджет доходов по инвестициям

Бюджет доходов по основной деятельности

В бюджете доходов по основной деятельности указывается прогноз сбыта по основным видам продукции в натуральном и стоимостном выражении. Этот бюджет представляет собой прогноз будущих доходов и является основой для всех остальных бюджетов: в конечном итоге расходы зависят от объема выпуска, а объем выпуска устанавливается на основе объема реализации

Бюджет прямых расходов по основной деятельности

Включает расходы на основные материалы и прямых затрат на оплату труда.

Бюджет общепроизводственных расходов

Общепроизводственные расходы включают в себя цеховые затраты и расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Эти затраты могут быть как переменными, так и постоянными.

Бюджет общехозяйственных расходов

Бюджет общехозяйственных (административных) расходов составляют по тому же принципу, что и бюджет общепроизводственных расходов.

Бюджет коммерческих расходов

В бюджет коммерческих расходов включают издержки текущего характера, связанные с реализацией продукции, маркетинговой деятельностью (исследование рынка, мероприятия по стимулированию сбыта, реклама, заключение договоров с потребителями и т.п.). Эти затраты необходимо подразделить на постоянные и переменные.

Например, затраты на комиссионные являются переменными и рассчитываются по формуле:

Комиссионные == Процент комиссионных * Объем реализации.

Затраты на рекламу являются постоянными.

Бюджет расходов по инвестициям, Бюджет доходов по инвестициям

Определение направлений капитальных вложений и получение инвестиционных ресурсов для них является комплексной задачей всего управленческого учета. Проблема состоит в том, чтобы решить, какие долгосрочные активы приобрести или построить на основе выбранного критерия, что связано с определением рентабельности инвестиций. Информация, касающаяся долгосрочных капиталовложений, влияет на бюджет наличности, затрагивая вопросы выплаты процентов за кредиты, прогнозный отчет о прибыли и убытках, прогнозный баланс, изменяя сальдо на счетах основных средств и других долгосрочных активов. Следовательно, все решения по капитальным расходам должны планироваться и включаться в общий бюджет.

Пример БДР приведен в Приложении 8.

Задание для самоконтроля

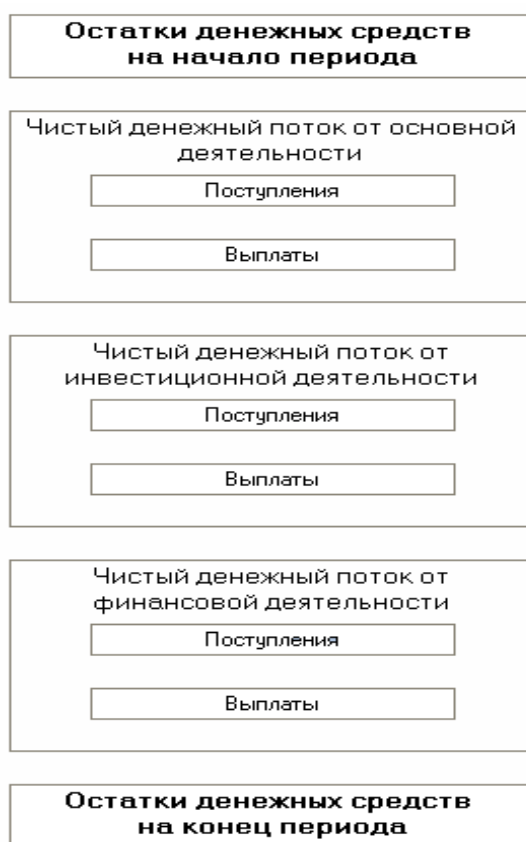
Заполнить недостающие показатели БДР

Бюджет доходов и расходов	
Выручка от реализации	1 980 000
Себестоимость реализованной продукции	1 287 000
Маржинальный доход	
Прямые постоянные затраты	240 000
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	48 000
Управленческие расходы	92 000

Операционная прибыль	
Операционные доходы	-
Операционные расходы (в том числе на выплату процентов)	2 300
Балансовая прибыль	
Налог на прибыль	74 568
Чистая прибыль	

3.3 Бюджет движения денежных средств

Бюджет движения денежных средств (БДДС) – один из основных финансовых бюджетов, главное назначение которого – избежать дефицита денежных средств, так называемых кассовых разрывов. Бюджет должен быть спланирован и выдержан таким образом, чтобы на конец каждого периода у предприятия имелся неотрицательный остаток денежных средств. Структуру БДДС можно представить в следующем виде



Остаток денежных средств на конец периода равен начальному остатку плюс чистый денежный поток за период. Под чистым денежным потоком понимается разница между поступлениями и выплатами денежных средств. Соответственно, чистый денежный поток может быть как положительным, если сумма поступлений превысила выплаты, так и наоборот, отрицательным

На основе бюджета движения денежных средств составляется платежный календарь.

Он помогает избежать кассовых разрывов.

Также результатом составления бюджета являются:

- Наличие оптимального резерва денежных средств на счетах и в кассе;
- Оптимальное размещение свободных средств, не задействованных в обороте;
- Анализ выручки за реализацию;
- Определение возможной величины потребности в заемных средствах;
- Определение возможности расчетов с кредиторами и инвесторами.

По сравнению с классической финансовой моделью, в этой схеме выделены показатели денежных потоков от финансовой деятельности.

Пример БДС приведен в Приложении 9.

Задание для самоконтроля

Заполнить недостающие показатели БДС

Бюджет движения денежных средств		
Остаток денежных средств на начало периода		90 000
Чистый денежный поток от основной деятельности		
<i>Поступления</i>		<i>1 300 000</i>
Поступления от покупателей		1 300 000
<i>Выплаты</i>		<i>1 150 000</i>
Оплата поставщикам		750 000
Выплата зарплаты		170 000
Выплата процентов по кредитам		35 000
Оплата налогов		195 000
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		
<i>Поступления</i>		<i>340 000</i>
Продажа основных средств		340 000
<i>Выплаты</i>		<i>413 000</i>
Приобретение основных средств		390 000
Вложения в НИОКР		23 000
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		
<i>Поступления</i>		<i>450 000</i>
Поступления от продажи собственных акций		450 000
<i>Выплаты</i>		<i>275 000</i>
Дивиденды		75 000
Возврат основной суммы кредита		200 000
Остаток денежных средств на конец периода		

3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Виды самостоятельной работы	Трудоемкость по разделам дисциплины, ч			Всего трудоемкость по виду сам. работы
	1	2	3	
1. Подготовка к лекциям (к каждому лекционному занятию в объеме 2 ч.)	8	6	4	18
2. Подготовка к лабораторным занятиям (к каждому занятию в объеме 4 ч)	16	4		20
3. Подготовка к практическим занятиям (к каждому занятию в объеме 1 ч)	3	3	2	8
3. Подготовка к контрольным работам	3	3	2	8
Всего по разделу дисциплины	30	16	8	54
Подготовка к экзамену				36

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Основная литература

1. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет : Учебник / Н. П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Инфра-М, 2008. - 717[3] с. ISBN 978-5-16-003248-1 (Гриф)

Экз-ры: анл(10), счз1(1), счз5(1), кон(1), аул(67)

2. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для Вузов. -5-е издание, - «Юрайт», 978-5-9916-0799-5ISBN, 2011 ЭБС «Лань» (Гриф)

4.2. Дополнительная литература

4.3. Учебно-методические пособия и программное обеспечение

Учебно-методические пособия

1. Адуева Т.В. Методические указания к лабораторным, практическим и самостоятельным занятиям по дисциплине «Бухгалтерский и управленческий учет» - Томск: ТУСУР, 2016

2. Интерактивная энциклопедия хозяйственных ситуаций. Справочная правовая система «Гарант». Компьютерные классы кафедры АОИ. Лицензионная версия по договору с ООО «Томское агентство правовой информации «Гарант».

Программное обеспечение

Программные продукты на платформе «1С:Предприятие 8», входящие в «Комплект для высших и средних учебных учреждений» (*Лицензионное*)

4.4. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

Справочная правовая система «Гарант» (*Некоммерческая версия*) установлена в компьютерных классах кафедры АОИ

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы Справочная правовая система «Гарант» (*Некоммерческая версия*)

Материально-техническое обеспечение

Аудитории с мультимедийным оборудованием для проведения лекционных занятий. Компьютерные классы для лабораторных занятий. Доступ в Интернет из компьютерных классов

оборудованием для проведения лекционных занятий.

Примеры оформления операций по разделам бухгалтерского учета

Учет кассовых операций

Поступившие в кассу деньги отражаются корреспонденцией счетов:

Дебет 50 Кредит 51 (52)	поступили в кассу наличные деньги с расчетного (валютного) счета
Дебет 50 Кредит 62 (76)	поступили наличные деньги от покупателей (заказчиков)
Дебет 50 Кредит 66 (67)	поступили наличные деньги, полученные по договору краткосрочного (долгосрочного) кредита (займа)
Дебет 50 Кредит 71	возвращены в кассу неиспользованные деньги, ранее выданные под отчет

На основании расходного кассового ордера оформляются соответствующие корреспонденцией счетов:

Дебет 51 Кредит 50	внесены наличные деньги из кассы на расчетный счет
Дебет 71 Кредит 50	выданы из кассы наличные деньги под отчет
Дебет 60 (76) Кредит 50	погашена наличными деньгами задолженность перед поставщиком (подрядчиком)
Дебет 70 Кредит 50	выплачена из кассы заработная плата работникам
Дебет 75 Кредит 50	выплачены из кассы дивиденды акционерам (участникам), которые не являются работниками фирмы

Учет операций по расчетному счету

Зачисление денежных средств на расчетный счет

Дебет 51 Кредит 62 (76...)	поступили деньги на расчетный счет
Дебет 51 Кредит 91-1	начислен банком процент на остаток по расчетному счету

Списание денежных средств с расчетного счета

Дебет 60 (76) Кредит 51	перечислены деньги поставщику (подрядчику)
Дебет 68 (69) Кредит 51	перечислен в бюджет (внебюджетный фонд) налог или сбор
Дебет 50 Кредит 51	поступили наличные деньги с расчетного счета в кассу организации
Дебет 91-2 Кредит 51	учтены расходы на оплату услуг банка согласно договору на расчетно-кассовое обслуживание

Учет расчетов с подотчетными лицами

Дебет 71 Кредит 50	выданы работнику наличные денежные средства под отчет.
Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 10, 08...) Кредит 71	списаны расходы подотчетного лица
Дебет 50 Кредит 71	возвращены неиспользованные денежные средства
Дебет 94 Кредит 71	отражена сумма невозвращенного аванса
Дебет 70 Кредит 94	удержана сумма неизрасходованного аванса из зарплаты работника

Учет выпуска и реализации готовой продукции

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Выпуск готовой продукции				
Отражен выпуск готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости	43	20	105 000	Нормативы себестоимости, Бухгалтерская справка-расчет
Реализация готовой продукции				
Отражена задолженность покупателей за отгруженную продукцию	62	90.1	295 000	Накладная на отпуск продукции
Списана отгруженная покупателям готовая продукция по нормативной себестоимости	90.2	43	105 000	Бухгалтерская справка-расчет
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68	45 000	Счет-фактура
На последнее число отчетного месяца				
Корректировка себестоимости выпущенной продукции	43	20	- 5 000	Бухгалтерская справка-расчет
Корректировка себестоимости продаж	90.2	43	- 5 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен финансовый результат от реализации	90.9	99	150 000	Бухгалтерская справка-расчет
Расчеты				
Поступила оплата на расчетный счет за реализованную продукцию	51	62	295 000	Выписка банка по расчетному счету
Перечислен НДС в бюджет	68	51	45 000	Выписка банка по расчетному счету

Учет реализации услуг

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Реализация услуг				
Отражена задолженность покупателей за оказанные услуги (фирма А)	62	90.1	236 000	Акт
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68	36 000	Счет-фактура
Отражена задолженность покупателей за оказанные услуги (фирма Б)	62	90.1	59 000	Акт
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68	9 000	Счет-фактура
Отражена задолженность покупателей за оказанные услуги (фирма В)	62	90.1	23 600	Акт
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68	3 600	Счет-фактура
На последнее число отчетного месяца				
Списаны затраты на себестоимость продаж	90.2	20	200 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен финансовый результат от реализации	90.9	99	70 000	Бухгалтерская справка-расчет
Расчеты				
Поступила оплата на расчетный счет за реализованную продукцию от фирмы А	51	62	236 000	Выписка банка по расчетному счету
Поступила оплата на расчетный счет за реализованную продукцию от фирмы Б	51	62	59 000	Выписка банка по расчетному счету
Поступила оплата на расчетный счет за реализованную продукцию от фирмы В	51	62	23 600	Выписка банка по расчетному счету
Перечислен НДС в бюджет	68	51	48 600	Выписка банка по расчетному счету

Пример заполнения бухгалтерской отчетности
Бухгалтерский баланс

на 31 марта 2016 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	99 401	100 867	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	99 401	100 867	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	10	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 772	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 237	983	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	7 010	993	-
	БАЛАНС	1600	106 411	101 860	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100 000	100 000	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 031	1 860	-
	Итого по разделу III	1300	103 031	101 860	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	3 380	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 380	-	-
	БАЛАНС	1700	106 411	101 860	-

Примеры оформления учета затрат в бухгалтерском учете

Счет Дт		Счет Кт	
Счет 20 «Основное производство»			
20	Основное производство	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
20	Основное производство	70	Расчеты с персоналом по оплате труда
20	Основное производство	69.03.1	Федеральный фонд ОМС
20	Основное производство	69.03.2	Территориальный фонд ОМС
20	Основное производство	10.01	Сырье и материалы
20	Основное производство	69.01	Расчеты по социальному страхованию
Счет 23 «Вспомогательное производство»			
23	Основное производство	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
23	Основное производство	70	Расчеты с персоналом по оплате труда
23	Основное производство	69.03.1	Федеральный фонд ОМС
23	Основное производство	69.03.2	Территориальный фонд ОМС
23	Основное производство	10.01	Сырье и материалы
23	Основное производство	69.01	Расчеты по социальному страхованию
Счет 25 «Общепроизводственные расходы»			
25	Общепроизводственные расходы	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
25	Общепроизводственные расходы	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
25	Общепроизводственные расходы	69.01	Расчеты по социальному страхованию
25	Общепроизводственные расходы	70	Расчеты с персоналом по оплате труда
25	Общепроизводственные расходы	02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
25	Общепроизводственные расходы	69.03.1	Федеральный фонд ОМС
25	Общепроизводственные расходы	10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
25	Общепроизводственные расходы	69.03.2	Территориальный фонд ОМС
25	Общепроизводственные расходы	10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
Счет 26 «Общехозяйственные расходы»			
26	Общехозяйственные расходы	02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
26	Общехозяйственные расходы	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
26	Общехозяйственные расходы	70	Расчеты с персоналом по оплате труда
26	Общехозяйственные расходы	71.01	Расчеты с подотчетными лицами
26	Общехозяйственные расходы	10.06	Прочие материалы
26	Общехозяйственные расходы	69.03.2	Территориальный фонд ОМС
26	Общехозяйственные расходы	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
26	Общехозяйственные расходы	69.03.1	Федеральный фонд ОМС
26	Общехозяйственные расходы	10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
26	Общехозяйственные расходы	69.01	Расчеты по социальному страхованию

Примеры классификации затрат

1. Группировка затрат по экономическим элементам

Состав элементов затрат является единым для всех хозяйствующих субъектов и не зависит от величины, формы собственности, отраслевой принадлежности предприятий.

Принято выделять следующие экономические элементы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Каждая из этих разновидностей затрат являются однородными элементами.

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет определять и анализировать структуру затрат предприятия.

Для проведения такого рода анализа необходимо рассчитать удельный вес того или иного элемента в общей сумме затрат.

В зависимости от этого соотношения, отрасли экономики можно разделить соответственно на материалоемкие (высок удельный вес материальных затрат в себестоимости), трудоемкие (высока доля затрат на оплату труда), фондоемкие (преобладает амортизация основных средств и иных внеоборотных активов).

Группировка затрат по видам является базовой для учета расходов по местам формирования объектов калькулирования.

2. Классификация по статьям калькуляции

Целевым назначением такой группировки является стремление объединить различные по характеру затраты соответственно их роли в процессе производства и образования себестоимости продукции.

Типовая номенклатура статей:

1. Сырье и материалы;
2. Возвратные отходы (вычитаются);
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций и предприятий;
4. Топливо и энергия на технологические цели;
5. Заработная плата производственных рабочих;
6. Отчисления на социальные нужды;
7. Расходы на подготовку и освоение производства;
8. Потери от брака;
9. Общепроизводственные расходы;
10. Прочие производственные расходы;
11. Общехозяйственные расходы;
12. Коммерческие расходы.

Первые 10 статей образуют так называемую производственную себестоимость.

Сумма всех 12 статей представляет собой полную себестоимость производства и реализации (продажи).

3. Входящие и истекшие затраты

Входящие затраты – это затраты, связанные с теми ресурсами предприятия, которые показываются в активе бухгалтерского баланса, т.е. это стоимость тех ресурсов, которые были приобретены, имеются в наличии но принесут предприятию прибыль только в будущем.

Истекшие – те затраты, которые были включены в себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде, и по данным затратам уже была показана соответствующая прибыль в пассиве

баланса.

Пример: Торговое предприятие

Входящие затраты – товары на складе, исходящие – товары, реализованные в текущем периоде.

Пример: Производственное предприятие

Входящие затраты – производственные запасы (материалы на складе, НЗП, нереализованная готовая продукция), исходящие – затраты на реализованную готовую продукцию.

4. Производственные и внепроизводственные (периодические или затраты периода)

Производственные входят в себестоимость продукции:

Прямые материальные затраты;

Прямые затраты на оплату труда

Общепроизводственные затраты

Производственные затраты овлеществлены в запасах материалов, в объемах незавершенного производства и остатках готовой продукции на складе предприятия.

Внепроизводственные – это затраты, которые нельзя инвентаризировать. Их размер зависит не от объемов производства, а от длительности периода. Эти расходы обычно связаны с получаемыми в течение отчетного периода услугами.

5. Классификация по способу включения в себестоимость

Прямые материальные и прямые затраты на оплату труда, их можно отнести на определенное изделие.

Косвенные затраты невозможно прямо отнести на какое-либо изделие. Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной предприятием методике.

Это общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Отличительной особенностью общехозяйственных расходов является то, что в пределах периода они остаются неизменными. Изменить их можно только управленческим решением, а степень их покрытия – объемом продаж.

Размер прямых затрат на единицу продукции не зависит от объема производства, и снизить его можно путем повышения эффективности производства, производительности труда, введения ресурсосберегающих технологий.

6. Классификация по экономической роли в процессе производства

Основные – все виды ресурсов, потребление которых связаны с выпуском продукции.

Накладные связаны с организацией деятельности предприятия, его управлением. (накладные расходы являются косвенными)

7. Классификация затрат для принятия решений и планирования

7.1. По отношению к объему производства

Переменные затраты— виды затрат, величина которых изменяется пропорционально изменению объемов продукции.

Постоянные затраты – не зависят от объема выпуска продукции

Основным признаком, по которому можно определить, являются ли затраты переменными, является их исчезновение при остановке производства.

Примеры **переменных** прямых затрат: Затраты на сырье и основные материалы;

Затраты на энергию, топливо;

Заработная плата рабочих, осуществляющих производство продукции, с начислениями на неё.

Объективно описать поведение затрат можно, изучив их **зависимость от объемов производства**, т.е. разделив затраты на постоянные и переменные.

Переменные затраты возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции (оказания услуг, товарооборота), т.е. зависят от деловой активности организации. Переменный характер могут иметь как производственные, так и непроизводственные затраты. Примерами производственных переменных затрат служат прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, затраты на вспомогательные материалы и покупные полуфабрикаты. Примерами переменных непроизводственных затрат служат расходы на складирование, транспортировку, упаковку готовой продукции, которые прямо зависят от объема продаж.

Переменные затраты характеризуют стоимость собственно продукта, все остальные (постоянные затраты) – стоимость самого предприятия. Рынок не интересуется стоимостью предприятия, его интересуется стоимость продукта.

На практике постоянные и переменные затраты встречаются достаточно редко. Большинство затрат имеют одновременно и постоянные и переменные составляющие.

Поэтому говорят о *условно-постоянных* или *условно-переменных затратах*.

Условно-постоянные затраты – это затраты растущие скачкообразно, т.е. при определенном объеме выпуска эти затраты остаются постоянными, а при его изменении резко возрастают. Например, для увеличения количества выпускаемой продукции в цехе необходимо установить еще один станок, но одновременно с ростом объема производства увеличатся постоянные расходы за счет амортизационных отчислений на станок.

Условно-переменные затраты также меняются в зависимости от изменения деловой активности организации, но в отличие от переменных затрат эта зависимость не является прямой. Например, ежемесячная плата за телефон включает две составляющих: постоянную часть – абонентскую плату и переменную – междугородние переговоры.

ПРИМЕР «Консультационный бизнес»

Себестоимость консультационных услуг складывается из следующих основных составляющих:

Условно-постоянные расходы:

- аренда офиса (или амортизация офисного здания, если оно находится в собственности компании);
- расходы по содержанию офиса (электро- и теплоэнергия, уборка, охрана и т.п.);
- амортизация оборудования (в основном офисной техники);
- пополнение и обновление различных баз данных (базы нормативных документов);
- содержание маркетинговой (рекламной) службы с рекламным бюджетом;
- услуги по обеспечению безопасности деятельности компании (информационной, экономической и др.);
- прочие расходы (содержание автопарка, архивной службы и т.д.).

Условно-переменные расходы:

- заработная плата с начислениями; различного рода премии и дополнительные выплаты;

- услуги связи и Интернет;
- расходы на обучение и повышение квалификации;
- командировки (чаще всего эти расходы возмещаются клиентами);
- расходы на внутрикорпоративные мероприятия;
- прочие расходы, включая канцелярские.

Кроме того, учет себестоимости должен быть также построен по подразделениям компании. Также должна быть предусмотрена возможность формирования проектной себестоимости.

7.2 В зависимости от принимаемого решения

Затраты, принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках

Процесс принятия управленческих решений предполагает сравнение между собой нескольких альтернативных вариантов.

Сравниваемые при этом затраты можно разбить на две группы: неизменные при всех альтернативных вариантах и меняющиеся в зависимости от принятого решения.

Затраты, имеющие отношение только к данной проблеме (отличающие одну альтернативу от другой) называют релевантными. Это те затраты, величина которых будет зависеть от принятого решения. Нерелевантные – те, которые от принятого решения не зависят. Бухгалтер-аналитик, представляя руководству исходную информацию для выбора оптимального решения, готовит свои отчеты таким образом, чтобы они содержали только релевантную информацию.

8. По формированию достаточной информации для принятия решений

Безвозвратные затраты – это истекшие затраты, которые не могут быть изменены никакими управленческими решениями. Обычно они не учитываются при принятии управленческих решений.

Вмененные (воображаемые) затраты присутствуют лишь в управленческом учете. Их добавляют при принятии решений в случае ограниченности ресурсов, но в реальности их может и не быть. Они характеризуют возможности по использованию производственных ресурсов, которые либо потеряны, либо ими жертвуют в пользу другого альтернативного решения, если ресурсы не ограничены, вмененные затраты равны нулю.

Приростные и предельные затраты. *Приростные (инкрементные) затраты* – являются дополнительными и возникают в результате изготовления и продажи дополнительной партии продукции. *Предельные (маржинальные) затраты* представляют собой дополнительные затраты в расчете на единицу продукции. Таким образом, обе категории затрат появляются в результате изготовления дополнительной продукции, одни в расчете на единицу, а другие – на весь выпуск

9. Классификация затрат в целях контроля и регулирования

Регулируемые и нерегулируемые.

Регулируемые затраты подвержены влиянию менеджера центра ответственности, на *нерегулируемые* он воздействовать не может.

Например, затраты, связанные с нарушением технологической дисциплины в цехе, находятся в ведении начальника цеха, однако на общехозяйственные расходы он влиять не может, поскольку это прерогатива руководителей высшего звена, для него эти затраты – нерегулируемые.

Контролируемые и неконтролируемые.

Контролируемые затраты поддаются контролю со стороны субъектов управления, а неконтролируемые не зависят от деятельности управленческого персонала (например, повышение цен на ресурсы).

Эффективные и неэффективные затраты.

Эффективные затраты – в результате этих затрат получают доходы от реализации тех видов продукции, для выпуска которых были произведены эти затраты.

Неэффективные затраты – расходы непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, т. к. не будет произведен продукт. Другими словами, неэффективные затраты – это потери в производстве (от брака, простоев, недостач, порч ценностей).

Примеры применения методов калькулирования

На практике чаще всего применяется одна из следующих комбинаций:

- позаказное калькулирование полной фактической себестоимости продукции;
- позаказное калькулирование полной нормативной себестоимости продукции (стандарт-кост);
- позаказное калькулирование неполной фактической себестоимости продукции (директ-костинг);
- позаказное калькулирование неполной нормативной себестоимости продукции (директ-костинг и стандарт-кост);
- поперечное калькулирование полной фактической себестоимости продукции;
- поперечное калькулирование полной нормативной себестоимости продукции (стандарт-кост);
- поперечное калькулирование неполной фактической себестоимости продукции (директ-костинг);
- поперечное калькулирование неполной нормативной себестоимости продукции (директ-костинг и стандарт-кост)

В строительной отрасли основным является **позаказный метод учета затрат**. Это обусловлено особенностью строительного производства как единичного мелкосерийного производства, которая состоит в том, что каждый строительный заказ выполняется в единственном экземпляре либо в небольшом количестве.

Технологические особенности **транспортной отрасли** служат основанием для применения **попроцессного** метода учета затрат.

Сетевой бизнес. В отличие от производственных компаний, которые, как правило, формируют управленческую отчетность в разрезе видов выпускаемой продукции, требования к детализации отчетности у сетевых предприятий значительно выше. Помимо аналитики по **продуктовой линейке** в отчетности содержатся также **данные о деятельности компании в разрезе операционных и географических сегментов**.

Еще одна особенность детализации управленческой отчетности сетевых предприятий состоит в необходимости учета **«программ лояльности клиентов»**.

Мотивировать покупателя к приобретению товаров и услуг в определенных сетях, призваны накопительные дисконтные карты, выдаваемые ему после совершения первой покупки.

Для того чтобы оценить эффективность подобных программ и понять, каков объем поступлений от постоянных покупателей, в управленческой отчетности должна быть предусмотрена **аналитика по программам лояльности**.

Например, в отчете о прибылях и убытках компании выручка приводится как общей суммой, так и с разбивкой по видам предоставляемых дисконтных карт (дисконтная карта с 10%-ной и 15%-ной скидкой).

Примеры применения операционного анализа

Анализ взаимосвязи, затрат, объема продаж, прибыли (CVP-анализ)

Эффект операционного рычага (руб.)

Выручка – 75 000

Переменные затраты – 50 000

Маржинальный доход – (75000-50000) – 25 000

Постоянные затраты – 15 000

Прибыль – (25 000 – 15 000) – 10 000

Объем реализованной продукции – 5000 шт.

Цена за единицу – 15 руб.

$\text{Эор} = 25\ 000 / 10\ 000 = 2,5$

Это означает, что при снижении выручки предприятия на 1 % , прибыль сократится на 2,5 %, а при снижении выручки на 40 % прибыль станет нулевой (порог рентабельности).

Предположим, что выручка сократится на 10 % и составит **67 500**,

В этих условиях прибыль предприятия сократится на 25 % и составит **7 500**

Величина операционного рычага может меняться под влиянием:

- Цены и объема продаж,
- Переменных и постоянных затрат.
- Комбинации этих факторов

Влияние каждого фактора на Эффект операционного рычага

Увеличение цены реализации на 10 % (до 16,5 руб.) приведет к увеличению выручки до 82 500 руб.,

Маржинального дохода до – 32 500 (82500-50000)

Прибыли до 17 500 (32 500-15000)

Маржинальный доход на ед. продукции с 5 руб. (25 000/5000) до 6,5 руб.(32500/5000)

В этих условиях для покрытия постоянных затрат потребуется меньший объем продаж:

Точка безубыточности составит 2308 шт.

Маржинальный запас прочности увеличится до 2692 шт. (5000-2308) или на 53,8%

Дополнительная прибыль 7 500 (17500-10000)

Эффект операционного рычага снизится с 2,5 до 1,86 (32500/17500)

Снижение переменных затрат на 10 % (с 50000 до 45000) приведет к увеличению выручки до 82 500 руб.,

Маржинального дохода до – 30000 (75000-45000)

Прибыли до 15 000 (30 000-15000)

Точка безубыточности составит увеличится до 37500 (15000/(30000/75000)), что в натуральном выражении составит 2500 шт. 37500/15

Маржинальный запас прочности увеличится до 2500 шт. (5000-2308) или на 53,8%

Эффект операционного рычага снизится с 2,5 до 2 (30000/15000)

Снижение постоянных затрат на 10 % (с 15000 до 13500) приведет к увеличению

Прибыли до 11 500 (30 000-15000)

Точка безубыточности составит 2323 шт. Маржинальный запас прочности увеличится до 2500 шт. (5000-2308) или на 53,8%

Эффект операционного рычага снизится с 2,5 до 2,17

Чем ниже удельный вес постоянных затрат в общей сумме затрат предприятия, тем в большей степени изменится величина прибыли по отношению к темпам изменения выручки предприятия.

Примеры операционных бюджетов

1. Бюджет реализации (продаж)

Примерный вид бюджета реализации:

Наименование продукции	Количество, шт.	Цена без НДС, руб.	Выручка без НДС, руб.	НДС, руб.	Выручка с НДС, руб.
А					
Б					
В					
Итого					

2. Бюджет производства (производственная программа) и бюджет переходящих запасов

Примерный вид Производственной программы и бюджета переходящих запасов готовой продукции

Наименование продукции	Объем реализации, шт.	Срок хранения запасов на складе, дн.	Запас готовой продукции, шт.		Товарная продукция, шт.
			на конец периода	на начало периода	
А					
Б					

Примерный вид бюджета переходящих запасов незавершенного производства

Наименование продукции	Товарная продукция, шт.	Длительность производственного цикла, дн.	Коэффициент готовности, %	Запас незавершенного производства, шт.		Валовая продукция, шт.
				на конец периода	на начало периода	
А						
Б						

5. Бюджет потребностей в материалах

Примерный вид бюджета расхода материалов

Материал	Продукция А		Продукция Б		Итого потребность на расход
	на 1 шт.	на объем	на 1 шт.	на объем	
Х					
У					
З					

Примерный вид бюджета потребности в материалах

Материал	Потребность на расход, кг	Запас материала на конец периода, кг	Итого потребность в материале, кг	Запас материала на начало периода, кг	Объем закупок, кг	Цена за 1 кг, руб.	Стоимость закупок, тыс. руб.
Х							
У							
З							
Итого							

Пример БДР

БДР включает:

- Бюджет доходов по основной деятельности
- Бюджет прямых расходов по основной деятельности
- Бюджет общепроизводственных расходов
- Бюджет общехозяйственных расходов
- Бюджет коммерческих расходов
- Бюджет налогов
- Бюджет расходов по инвестициям
- Бюджет доходов по инвестициям

Некоторые составляющие бюджеты являются зависимыми функциональных бюджетов (см. рис.)

Примерный вид бюджета общепроизводственных расходов

Статья затрат	Сумма, руб.
Переменные расходы – всего, в т.ч.	
Вспомогательные материалы	
Заработная плата вспомогательных рабочих	
Премияльный фонд	
Двигательная электроэнергия	
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
Постоянные расходы – всего, в т.ч.	
Амортизация	
Заработная плата контролеров, мастеров, начальников цехов	
Электроэнергия на освещение	
Ремонт, техобслуживание	
Итого	

Примерный вид бюджета общехозяйственных расходов

Статья затрат	Сумма, руб.
Амортизация	
Фонд оплаты труда	
Отчисления	
Представительские расходы	
Энергозатраты, коммерческие услуги	
Услуги сторонних организаций	
Налоги в составе себестоимости	
Прочие	
Итого	

Примерный вид бюджета коммерческих расходов

Статья затрат	Продукция А		Продукция Б		Итого
	на единицу	на объем	на единицу	на объем	
Переменные затраты					
Транспортировка					
Упаковка					
Комиссионные (5% от ст-ти)					
Итого переменные затраты					
Постоянные затраты					
Реклама и стимулирование сбыта					
Фонд оплаты труда отдела маркетинга и сбыта					
Отчисления					
Услуги сторонних организаций и прочие расходы					
Итого постоянные затраты					
Итого коммерческие расходы					

Примерный вид БДР

Бюджет доходов и расходов	
Выручка от реализации	
Себестоимость реализованной продукции	
Маржинальный доход	
Прямые постоянные затраты	
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
Операционная прибыль	
Операционные доходы	
Операционные расходы (в том числе на выплату процентов)	
Балансовая прибыль	
Налог на прибыль	

Пример БДДС

Примерный вид БДДС

Бюджет движения денежных средств	
Остаток денежных средств на начало периода	
Чистый денежный поток от основной деятельности	
<i>Поступления</i>	
Поступления от покупателей	
<i>Выплаты</i>	
Оплата поставщикам	
Выплата зарплаты	
Выплата процентов по кредитам	
Оплата налогов	
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	
<i>Поступления</i>	
Продажа основных средств	
<i>Выплаты</i>	
Приобретение основных средств	
Вложения в НИОКР	
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	
<i>Поступления</i>	
Поступления от продажи собственных акций	
<i>Выплаты</i>	
Дивиденды	
Возврат основной суммы кредита	
Остаток денежных средств на конец периода	