

8.4. Расчеты с подотчетными лицами.....	54
8.5. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.....	56
8.6. Учет труда и заработной платы.....	57
8.7. Организация заработной платы, формы и системы оплаты труда.....	58
8.8. Документация и расчет доплат в связи с отклонениями от нормальных условий работы.....	59
8.9. Расчет заработной платы за неотработанное время и пособия по временной нетрудоспособности.....	62
8.10. Удержания и вычеты из заработной платы.....	64
8.11. Порядок оформления расчетов с персоналом по оплате труда.....	66
9. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ.....	67
9.1. Задачи учета материалов, их классификация и оценка.....	67
9.2. Синтетический учет материалов.....	69
9.3. Инвентаризация материалов.....	70
10. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	72
10.1. Основные средства и задачи их учета.....	72
10.2. Классификация и оценка основных средств.....	74
10.3. Амортизация основных средств.....	77
10.4. Учет поступления и выбытия основных средств.....	79
11. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	79
11.1. Состав нематериальных активов.....	79
11.2. Амортизация нематериальных активов.....	80
11.3. Учет поступления нематериальных активов.....	82
11.4. Учет списания нематериальных активов.....	84
12. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.....	85
12.1. Счета для учета затрат на производство.....	85
12.2. Понятие себестоимости продукции.....	89
12.3. Классификация затрат.....	91
12.4. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	91
12.5. Расходы организации.....	94
13. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ЕЕ ОТГРУЗКА И ПРОДАЖА.....	95
13.1. Готовая продукция, ее продажа и задачи учета.....	95
13.2. Оценка готовой продукции.....	96
13.3. Учет отгрузки готовой продукции.....	97
13.4. Оценка отгруженной продукции.....	98

сти того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Например, начисленная работникам организации оплата труда относится на издержки производства или обращения того периода, в котором она начислена, независимо от фактического времени выплаты начисленной суммы работникам. В международной бухгалтерской практике допущению временной определенности фактов хозяйственной деятельности соответствует основополагающий принцип начисления).

В международной учетной практике наряду с основополагающими используются и другие бухгалтерские принципы (осторожности, существенности, стоимостной оценки объектов учета и др.).

В отечественной практике в качестве указанных понятий используются понятие «требования». Формируемая организациями учетная политика должна соответствовать требованиям:

- полноты;
- осмотрительности;
- приоритета содержания перед формой;
- неотложности;
- рациональности.

Требование *полноты* означает необходимость отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности.

Требование *осмотрительности* (осторожности, в западной практике еще и консерватизма) означает большую готовность к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допускать скрытых резервов). В западной практике одним из конкретных проявлений данного требования является так называемый асимметричный учет прибылей и убытков, т.е. прибыль отражается в учете только после совершения хозяйственных операций, а убыток может отражаться с момента возникновения предположения о его возможности. Для покрытия таких убытков предусматривается создание специальных резервов, например, резервов по сомнительным долгам.

Требование *приоритета содержания перед формой* означает, что в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не только из их правовой формы, но и экономического содержания актов и условий хозяйствования. Например, сам по себе факт выдачи руководителем коммерческой организации крупных сумм ссуд не является незаконным. Однако если выдана этих сумм осуществляется в период неустойчивого финансового состояния организации, особенно при поддержке выплат начисленной оплаты труда из-за отсутствия денежных средств, то данную хозяйственную операцию следует признать неправомерной.

Требование *неотложности* обуславливает необходимость тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по синтетическим счетам на первое число каждого месяца, показателей бухгалтер-

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«Комсомольский-на-Амуре государственный технический университет»

Г. П. Парамонова, Н. С. Погапова
УЧЕТ И АНАЛИЗ

Утверждено в качестве учебного пособия
Ученым советом Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования
«Комсомольский-на-Амуре государственный технический университет»

третьи лица);

- патенты на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, свидетельства о товарных знаках, деловые знаки и знаки обслуживания или лицензионные договоры о предоставлении услуг;
- права на ноу-хау» («бу» (информации технического, организационного, служебного или коммерческого характера, которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность независимо от того, известна ли третьим лицам);
- деловая репутация организации – цена организации – «гудвилл».

Долгосрочные финансовые вложения – это такие вложения свободных денежных средств в организации, срок погашения (выкупа) которых превышает один или несколько сроков обращения (выкупа) не установлен, но вложения осуществлены организацией с намерением получить доходы по ним более одного года.

К ним относятся:

- средства, направленные в качестве долевого участия в уставные капиталы других организаций, созданных на территории страны и за рубежом;
- средства, направленные на приобретение акций и облигаций других организаций на долговременной основе;
- долгосрочные займы (свыше одного года), выданные другим организациями под долговые обязательства;
- прочие виды размещения свободных денежных средств с целью извлечения дохода на долговременной основе.

Оборотные средства отличаются от средств длительного использования (основных средств, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений) тем, что они могут быть обращены в деньги или полностью использованы в течение одного года или операционного цикла. Они участвуют в одном кругообороте капитала, их стоимость сразу переносится на издержки производства или обращения и полностью списывается на затраты организации.

Оборотные средства представляют собой оборотный капитал организации. К ним относятся: материально-производственные запасы, затраты в незавершенном производстве, расходы будущих периодов, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, средства в текущих расчетах, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства (средства на расчетном счете и в кассе организации).

Отвлеченные средства – это средства, временно (на длительный срок) или безвозвратно изъяты из хозяйственного оборота организации, но до конца отчетного года учитываемые в составе средств организации.

К ним относятся:

- платежи в бюджет налога на прибыль;
- отчисления от прибыли в специальные и резервные фонды;

цессы характеризуются с колличественной и качественной сторон: определяются объемом произведенной и реализованной продукции и ее себестоимостью, прибылью и т.д.)	98
Таким образом, хозяйственный учет – это непрерывное количественное отражение и качественная характеристика экономических явлений и процессов с целью контроля и управления ими.	101
Хозяйственный учет непрерывен и охватывает производственный цикл организации, состоящий из процессов заготовления (снабжения), производств и продажи.	103
1) Оперативный учет является системой текущего наблюдения, контроля за отдельными хозяйственными операциями и управления ими в ходе их осуществления. Он ведется в местах совершения операций (на складе, в кассе и т.д.). Оперативная информация используется для текущего управления деятельностью организации. Данные оперативного учета могут быть получены в устной форме, по телефону, факсу и т.д.	105
2) Статистический учет представляет собой систему регистрации, обобщения и изучения качественно-однородных социально-экономических явлений. Данные статистического учета позволяют судить о динамике объемов выпуска продукции, текущих кадров и т.д.	106
3) Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций. Бухгалтерский учет – это связующее звено между хозяйственной деятельностью и людьми, принимающими решение. Он позволяет управленческому аппарату и внешним пользователям иметь полную картину хозяйственной деятельности организации. Бухгалтерский учет:	107
• измеряет хозяйственную деятельность путем регистрации данных о ней для дальнейшего использования;	108
• обрабатывает данные, сохраняет их до нужного момента, а затем перерабатывает таким образом, чтобы они стали полезной информацией;	110
• передает посредством отчетов информацию тем, кто использует ее для принятия решений.	113
Бухгалтерская информация позволяет реализовывать функции планирования, контроля и оценки.	113
Полезности бухгалтерской информации делится на <i>внутренних</i> и <i>внешних</i>.	114
К внутренним пользователям относятся администрация организации и ее работники. К внешним пользователям относятся:	115
• поставщики, кредиторы и т.д.);	117
13.5. Учет отгруженной продукции и определение её фактической себестоимости.....	117
13.6. Бухгалтерский учет продажи продукции.....	117
13.7. Учет прибылей и убытков.....	118
14. УЧЕТ КАПИТАЛА.....	120
14.1. Учет уставного капитала.....	121
14.2. Учет резервного капитала.....	123
14.3. Учет добавочного капитала.....	125
15. ПОНЯТИЕ И ЗНАЧЕНИЕ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	128
15.1. Понятие об анализе хозяйственной деятельности, история его становления и развития.....	128
15.2. Виды экономического анализа и их классификация.....	132
16. ПРЕДМЕТ И ЗАДАЧИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	132
16.1. Предмет и объекты экономического анализа.....	134
16.2. Задачи экономического анализа.....	136
16.3. Функции и принципы экономического анализа.....	138
17. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	140
17.1. Понятие методологии экономического анализа и характеристика ее основных элементов.....	140
17.2. Методика экономического анализа.....	140
17.3. Система аналитических показателей в экономическом анализе.....	140
17.4. Понятие и виды факторного экономического анализа.....	140
17.5. Классификация факторов в экономическом анализе.....	140
17.6. Детерминированное моделирование и способы преобразования факторных систем.....	140
18. СПОСОБЫ ОБРАБОТКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ.....	140
18.1. Способ сравнения.....	140
18.2. Многомерные сравнения в экономическом анализе.....	140
18.3. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.....	140
18.4. Использование относительных и средних величин в экономическом анализе.....	140
18.5. Способы группировки информации в экономическом анализе.....	140
18.6. Использование балансового способа в экономическом анализе.....	140

• поставщики, кредиторы и т.д.);

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г., установлено, что формирование учетной политики организации осуществляется в соответствии с допущениями и требованиями, установленными положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации».

Понятия «допущения» и «требования» также являются правилами ведения бухгалтерского учета. Понятие «допущения» примерно соответствует понятию «основополагающие бухгалтерские принципы» в западном учете. В отечественном учете это понятие относится, по существу, к правилам ведения учета и составления отчетности. При этом указанные положения по учетной политике должны не обязательно докладываться организацией. Их принятие и следование им подразумеваются. Вместе с тем если организация при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности допускает отступления от установленных допущений, то она обязана указать причины этих отступлений.

Положением по учетной политике установлены следующие допущения:

- имущественной обособленности организации;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Допущение **имущественной обособленности** означает, что имущество и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника. Для нашей страны в период становления рыночной экономики это допущение особенно важно, т.к. во многих организациях (особенно в хозяйственных товариществах и обществах) имущество находится в личном пользовании учредителей, участников или работников.

Допущение **непрерывности** деятельности организации означает, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности. Если же указанные намерения у организации имеются, то она обязана объявлять об этом в учетной политике, формируемой на предстоящий финансовый год, и в пояснительной записке к годовому отчету за истекший финансовый год.

Допущение **последовательности** применения учетной политики означает, что выбранная организацией учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Допущение **временной определенности** фактов хозяйственной деятельности означает, что они отражаются в бухгалтерском учете и отчетно-

сти организации и управления объектами.

Информация управленческого учета является внутренней и используется менеджерами организации для принятия управленческих решений. В отличие от финансового учета данные управленческого учета являются коммерческой тайной и не подлежат разглашению.

Бухгалтерский учет связан с измерением (в денежном выражении) хозяйственных операций и оценкой их влияния на хозяйствующие единицы. Операции могут быть двусторонними, включающими в себя обмен ценностями (купля-продажа, платежи, займы и т.д.) между независимыми партнерами (юридическими и физическими лицами), или односторонними (потери организаций от стихийных бедствий и краж, амортизация оборудования и т.д.).

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете используются **три вида измерителей: натуральные** (килограммы, метры, литры и т.п.), **трудовые** (человеко-дни, человеко-часы и т.п.) и **денежные** (рубли, копейки).

18.7. Использование графического способа в экономическом анализе.....	140
18.8. Способы табличного представления аналитических данных.....	144
19. СПОСОБЫ ИЗМЕРЕНИЯ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ В ДЕТЕРМИНИРОВАННОМ АНАЛИЗЕ.....	145
19.1. Способ ценной подстановки.....	145
19.2. Индексный способ.....	149
19.3. Способ абсолютных разниц.....	150
19.4. Способ относительных разниц.....	152
19.5. Способ процентных разниц.....	153
19.6. Способ пропорционального деления и долевого участия.....	154
19.7. Интегральный способ.....	156
19.8. Способ логарифмирования.....	158
20. МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЕЛИЧИНЫ РЕЗЕРВОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ.....	159
20.1. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.....	159
20.2. Принципы организации поиска и подсчета резервов.....	163
20.3. Методика определения величин резервов.....	164
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	168
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	169
ПРИЛОЖЕНИЕ: ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	171

ВВЕДЕНИЕ

Учет и анализ занимают одно из главных мест в системе управления организацией. Так, бухгалтерский учет отражает реальные процессы производства, обращения, распределения и потребления, характеризует финансовое состояние организации, служит основой для анализа и планирования ее деятельности. Бухгалтерский учет – это информационная система, т.к. являясь частью процесса управления, он дает важную информацию, позволяющую контролировать его стратегию и тактику, оптимально использовать ресурсы, измерять и оценивать результаты финансово-хозяйственной деятельности организации.

В последние годы в методологии и организации бухгалтерского учета в Российской Федерации произошли существенные изменения. Кроме того, с 2011 г. состав, структура, содержание и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности стали соответствовать международным стандартам учета и отчетности. Следовательно, изучение учета и анализа способствует тому, что бакалавр овладевает профессиональными компетенциями и становится аналитиком, который способен не только анализировать и оценивать любое явление в бизнесе, но и предлагать пути развития событий. Следовательно, дисциплина «Учет и анализ» необходима при подготовке управленческих кадров.

Изучение дисциплины начинается с теории бухгалтерского учета, основных методов и способов учета имущества, капитала и обязательств хозяйствующих субъектов. Далее рассматриваются вопросы теории анализа, его методов и способов.

1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Хозяйственный учет

Организации, работающие в условиях конкуренции, должны решать следующие проблемы: а) какие товары производить? б) в каком объеме? в) с использованием каких ресурсов? и т.п. Поскольку производство товаров, работ, услуг имеет общественный характер, то оно невозможно без целенаправленного воздействия, т.е. управления. Для управления процессом производства необходима информация. Такую информацию получают с помощью хозяйственного учета. Поэтому в условиях развития рыночных отношений и финансовой самостоятельности субъектов хозяйствования учет является важнейшей функцией управления: он оказывает непосредственное влияние на качество управленческих решений и эффективность системы управления, неразрывно связан с хозяйственной деятельностью организации.

Учет осуществляет постоянное наблюдение за хозяйственными процессами, регистрируя и обобщая их. С помощью учета хозяйственные про-

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной, достоверной информации о деятельности организации, о ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации), а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности (инвесторам, кредиторам и др.);
- обеспечение необходимой информацией внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.3. Задачи и требования к ведению бухгалтерского учета

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации состоит из документов четырех уровней.

Первый уровень включает в себя Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. и другие федеральные законы.

Второй уровень (положения) по бухгалтерскому учету действуют в настоящее время разработано и принято 25 ПБУ. Действующие национальные стандарты бухгалтерского учета постоянно пересматриваются. Кроме того, разрабатываются и принимаются новые ПБУ в соответствии с Международными стандартами.

Третий уровень – методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Министерства финансов Российской Федерации, Центрального банка Российской Федерации и других ведомств.

Четвертый уровень – рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации.

Закон «О бухгалтерском учете» определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность.

Учетный стандарт можно определить как свод основных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Учетные стандарты (положения) призваны конкретизировать закон о бухгалтерском учете и отчетности.

Рабочие документы хозяйствующего субъекта определяют особенности организации и ведения учета в нем. Основными из них являются:

- документ по учетной политике организации;
- формы первичных учетных документов, утвержденные руководителем организации;
- график документооборота;
- рабочий План счетов, утвержденный руководителем организации;
- формы внутренней отчетности, утвержденные руководителем организации.

Источники собственных средств	Заемные источники средств	
	Уставный капитал	Краткосрочные обязательства
	Добавочный капитал	Долгосрочные обязательства
	Резервный капитал	Долгосрочные кредиты и займы
	Нераспределенная прибыль и прочие	Краткосрочные кредиты и займы
Целевое финансирование и поступления	Кредиторская задолженность	

Таблица 2.2
Группировка хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению

По источникам формирования и целевому назначению хозяйственные средства организации подразделяют на две группы: источники собственных средств (собственный капитал), источники заемных средств (обязательства).

Источниками собственных средств организации являются: уставный (складочный), добавочный и резервный капиталы, фонды специального назначения, прибыль. К источникам собственных средств приравниваются также целевое финансирование и поступления.

Группировка хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению представлена в табл. 2.2.

Внеоборотные средства	Оборотные средства
Основные средства	Запасы
Нематериальные активы	Дебиторская задолженность
Долгосрочные финансовые вложения	Краткосрочные финансовые вложения
Отвлеченные средства	

Таблица 2.1
Группировка хозяйственных средств по видам и размещению

В обобщенном виде группировка хозяйственных средств по видам и размещению представлена в табл. 2.1.

- штрафные санкции, подлежащие внесению в бюджет и др.

процентов по кредитам, полученным на пополнение недостающих оборотных средств, приобретение основных средств, нематериальных и иных внеоборотных активов);

физических лиц. В отношении обязательств организации кредиторы имеют преимущественное право платежного иска перед инвесторами (собственниками) на полное получение причитающихся им сумм. Если организация не в состоянии погасить свои долги, то кредиторы могут потребовать принудительной продажи активов для оплаты долгов.

Собственный капитал представляет собой остаточный интерес инвесторов (собственников) в активах организации после вычитания пассивов. Инвесторы (собственники) в отличие от кредиторов обладают лишь правом остаточного иска, т.е. объектом их исков могут быть все средства, оставшиеся после платежей по обязательствам организации.

Из вышеизложенного следует, что все активы организации могут быть востребованы либо кредиторами, либо её владельцами. А поскольку общая сумма всех претензий не может превышать сумму востребованных активов, то из этого вытекает равенство актива и пассива, которое в бухгалтерском учете называется балансовым уравнением.

Уравнение может быть представлено в одном из следующих видов:

1) уравнением горизонтального баланса (используется в российской практике)

$$\text{Активы} = \text{Собственный капитал} + \text{Обязательства}$$

$$(A = K + O);$$

2) уравнением вертикального баланса (используется в международной практике)

$$\text{Активы} - \text{Обязательства} = \text{Собственный капитал}$$

$$(A - O = K);$$

Форма бухгалтерского баланса (без расшифровки отдельных статей), применяемого организациями Российской Федерации, показана на примере ОАО «Смена» (табл. 3.1).

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	
АКТИВ	1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	8 000	6 000	4 000	
Результаты исследований и разработок				
Нематериальные поисковые активы				
Материальные поисковые активы				

Дт	Сч. Сатин по цене 10 р. за 1 м			Кт
	Номер операции	Количество	Сумма	
СД _{0,нач}				Сумма
1)		30	400	300
3)		25	500	250
Оборот	Оборот		900	550
СД _{0,кон}		135	1350	

Аналитические счета «Сатин» и «Ситен»

Запишем их на счетах аналитического и синтетического учета:

1) Дт 10 Кт 60;

2) Дт 20 Кт 10;

3) Дт 10 Кт 71;

4) Дт 90 Кт 10.

Составим корреспонденции счетов по хозяйственным операциям:

Продано на сторону: 25 м сатина, 50 м ситца.

Оприходовано от подотчетного лица: 50 м сатина, 70 м ситца;

Отпущено со склада в производство: 30 м сатина, 70 м ситца;

Оприходовано от поставщиков: 40 м сатина, 30 м ситца;

За отчетный месяц в бухгалтерском учете были отражены следующие операции:

Запишем операции аналитического и синтетического учета в виде таблицы:

Дт	Сч. Петров П.П. Кт		И.И. Иваново	Сч. Ситен		Дт	Кт	Сч. Ситен
	Дт	Кт		Дт	Кт			
СД _{0,нач}						СД _{0,нач}		
1) 75				50	1	100	300	200
3) 230				120	3	150	2	350
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700
СД _{0,кон}						СД _{0,кон}		
1) 75								
3) 230								
Оборот	Оборот					Оборот		Оборот
300	450	070	250			400	475	700

ника образования хозяйственных средств.

Например, в хозяйственной операции «За счет кредита банка погашена задолженность поставщикам в сумме 5000 р.» участвуют два источника образования хозяйственных средств.

Второй тип хозяйственных операций вызывает изменения только в пассиве баланса: одна его статья увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму, т. е. видоизменяются источники формирования хозяйственных средств. Валюта баланса не изменяется.

Как видно из записи, операция активная без изменения валюты баланса.

Расчетный счет А– (денежные средства на расчетном счете уменьшаются)

Касса А+ (денежные средства в кассе увеличиваются)

– 10 000

Запишем операцию схематично:

«Расчетный счет».

Например, в хозяйственной операции «С расчетного счета в кассу получено 10 000 р.» участвуют два хозяйственных средства: «Касса» и

«Расчетный счет».

В свою очередь, группы можно подразделить на четыре типа.

Первый тип хозяйственных операций вызывает изменения только в активе баланса: одна статья в активе увеличивается, а другая – уменьшается на одну и ту же сумму, т. е. видоизменяется состав хозяйственных средств (имущества) организации. Валюта баланса при этом не изменяется.

Все многообразие хозяйственных операций в зависимости от их влияния на изменение статей баланса можно объединить в две группы:

1) операции, не изменяющие валюту баланса (пермутации);

2) операции, изменяющие валюту баланса (модификации).

Теоретически после каждой операции показатели актива и пассива претерпевают изменения. Однако на практике невозможно после каждой хозяйственной операции составлять баланс. Поэтому баланс составляется на определенную дату (один раз в месяц, квартал, год).

С началом деятельности капитал организации изменяется изо дня в день. Эти изменения происходят под влиянием хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет в любой организации, начинающей свою хозяйственную деятельность, имеет исходную точку. Такой исходной точкой является составление вступительного баланса, который отражает начало деятельности организации как обособленного хозяйствующего субъекта. Вступительный баланс отражает капитал организации на момент ее создания.

3.2. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций

Окончание табл. 3.1

	1	2	3	4
Кредиторская задолженность		54 000	53 000	40 000
Доходы будущих периодов		6 000		14 000
Оценочные обязательства				
Прочие обязательства				
Итого по разделу V		76 000	63 000	54 000
БАЛАНС		99 000	81 000	70 000

Как видно из приведенной формы (см. табл. 3.1), статьи баланса сгруппированы в пять разделов. **Активе** баланса имеет два раздела:

I. Внеоборотные активы.

II. Оборотные активы.

Характерной особенностью действующей структуры баланса является расположение разделов и статей в каждом его разделе в строго определенной последовательности в зависимости от степени их ликвидности, т. е. возможности превращения их в деньги для оплаты обязательств организации.

В первом разделе идут наименее ликвидные статьи баланса (основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и др.).

Во втором разделе следуют ликвидные статьи по мере нарастания уровня их ликвидности (запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и др.). Значительные статьи второго раздела актива показывают высоко ликвидные оборотные средства (денежные средства в кассе, на расчетных и валютных счетах, прочие денежные средства).

Пассиве баланса имеет три раздела (см. табл. 3.1):

III. Капитал и резервы.

IV. Долгосрочные пассивы.

V. Краткосрочные пассивы.

Статьи третьего раздела формы бухгалтерского баланса характеризуют собственный капитал организации (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенную прибыль и др.).

Статьи четвертого и пятого разделов пассива баланса характеризуют заемный (привлеченный) капитал. Сначала показываются долгосрочные обязательства (кредиты и займы), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, затем краткосрочные обязательства (кредиты, займы), подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, и кредиторская задолженность (поставщикам и подрядчикам, персоналу организации по оплате труда, государственным внебюджетным фондам, финансовым органам и прочим кредиторам).

пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

исходя из порядка, установленного законодательством (изменение в учетной политике по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено пояснительной запиской к годовому отчету);

4. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

4.1. Понятие о счетах бухгалтерского учета

Счета бухгалтерского учета представляют собой способ текущей группировки и контроля за движением хозяйственных средств и источников их образования. Основной принцип учета на счетах состоит в том, что на каждую отдельную группу хозяйственных средств и источников их образования открывается свой счет. Все изменения отражаются на счетах в виде записей по дебету или кредиту того или иного счета. Учет по каждому из счетов ведется на отдельных карточках, в книгах и прочих бухгалтерских регистрах. Счета непосредственно связаны с балансом, поэтому они делются на активные, пассивные и активно-пассивные.

На **активных** счетах учитываются хозяйственные средства. К ним относятся счета: 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 50 «Касса» и т.д. На **пассивных** счетах ведется учет источников образования хозяйственных средств, и они отражаются в пассиве баланса. Пример таких счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.д.

Все хозяйственные операции на основе проверенных и обработанных документов подлежат дальнейшей записи для регистрации в учете. К учетным регистрам относятся книги, ведомости, журналы, ордера и карточки. Ранее мы уже познакомились с регистрами – это оборотно-сальдовые ведомости по аналитическим и синтетическим счетам. Одним из наиболее часто встречающихся регистров в организациях малого бизнеса является журнал хозяйственных операций, в котором регистрируются все операции за отчетный период. Форма журнала хозяйственных операций представлена в табл. 5.1.

5.2. Бухгалтерские регистры, их классификация. Исправление ошибок в бухгалтерских регистрах

Документооборот – это время от выписки документов до сдачи их в архив.

Проверенные бухгалтерские документы подвергаются бухгалтерской обработке, то есть их группируют и размечают (контрируют). **Контровка** – это проставление корреспонденции счетов на документах. Первичные документы хранятся отдельно от регистров. Хранение документов в правилах главного архивного управления. Первичные документы хранятся 3 года, документы, связанные с налогообложением, – 6 лет.

В каждой организации составляется график **документооборота**, в котором указываются наименование документов, сроки их прохождения от структурных подразделений до бухгалтерии, фамилии лиц, ответственных за составление и прохождение документов.

Документооборот – это время от выписки документов до сдачи их в архив.

Документы составляются на специальных бланках установленной формы с заполнением всех реквизитов.

Поступившие в бухгалтерию документы проверяются по форме, арифметически и по существу:

- по форме;
- по существу.

Проверка правильности заполнения;

Проверка законности хозяйственной операции;

Проверка включения в себя таксировку (умножение цены на количество).

Проверенные бухгалтерские документы подвергаются бухгалтерской обработке, то есть их группируют и размечают (контрируют).

Первичные документы хранятся отдельно от регистров. Хранение документов в правилах главного архивного управления. Первичные документы хранятся 3 года, документы, связанные с налогообложением, – 6 лет.

В каждой организации составляется график **документооборота**, в котором указываются наименование документов, сроки их прохождения от структурных подразделений до бухгалтерии, фамилии лиц, ответственных за составление и прохождение документов.

Документы составляются на специальных бланках установленной формы с заполнением всех реквизитов.

Поступившие в бухгалтерию документы проверяются по форме, арифметически и по существу:

- по форме;
- по существу.

Проверка правильности заполнения;

Проверка законности хозяйственной операции;

Проверка включения в себя таксировку (умножение цены на количество).

Проверенные бухгалтерские документы подвергаются бухгалтерской обработке, то есть их группируют и размечают (контрируют).

Первичные документы хранятся отдельно от регистров. Хранение документов в правилах главного архивного управления. Первичные документы хранятся 3 года, документы, связанные с налогообложением, – 6 лет.

В каждой организации составляется график **документооборота**, в котором указываются наименование документов, сроки их прохождения от структурных подразделений до бухгалтерии, фамилии лиц, ответственных за составление и прохождение документов.

Документы составляются на специальных бланках установленной формы с заполнением всех реквизитов.

Поступившие в бухгалтерию документы проверяются по форме, арифметически и по существу:

- по форме;
- по существу.

	2800		
Итого:	2800	9000	
			7000
Итого:		9000	9000

3) **Частичное красное сторно.** Используется в тех случаях, когда в регистре указана сумма большая, чем необходимо. В данном случае находят разницу и записывают её красным или синим в рамке. Например, если 9000 – неверная сумма, а 7000 – верная сумма, следует записать:

	2000		
Итого:	2000	9000	
			7000
Итого:		9000	9000

4) **Способ дополнительной бухгалтерской записи.** Если в регистре записана сумма меньшая, чем необходимо, то разница надписывается синим (черным) цветом. Например, если 5000 – неверная сумма, 9000 – верная сумма, следует записать:

	4000		
Итого:	4000	9000	
			5000
Итого:		9000	9000

Исправление ошибок в регистрах представлено в табл. 5.3.

Таблица 5.3

Способы исправления ошибок в бухгалтерских регистрах			
«Красное сторно»	2800		
Частичное «Красное сторно»		2000	
Способ дополнительной бухгалтерской записи			4000
Итого	0	7000	9000

Под **учетной политикой** организации понимается выбранная ею совокупность ведения бухгалтерского учета: первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика базируется на следующих **принципах**:

- имущественной обособленности организации;
- непрерывности деятельности организации, т.е. заведомо не предполагается, что организация престанет существовать;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Кроме того, учетная политика должна удовлетворять следующим **требованиям**:

- полноты;
- осмотрительности;
- приоритета содержания перед формой;

7. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Под **учетной политикой** организации понимается выбранная ею совокупность ведения бухгалтерского учета: первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика базируется на следующих **принципах**:

- имущественной обособленности организации;
- непрерывности деятельности организации, т.е. заведомо не предполагается, что организация престанет существовать;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Кроме того, учетная политика должна удовлетворять следующим **требованиям**:

- полноты;
- осмотрительности;
- приоритета содержания перед формой;

8. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Под **организацией бухгалтерского учета** понимается совокупность мероприятий, обеспечивающих ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и внутренними документами организации.

Организация бухгалтерского учета включает в себя следующие мероприятия:

- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;

Организация бухгалтерского учета включает в себя следующие мероприятия:

- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;

Организация бухгалтерского учета включает в себя следующие мероприятия:

- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;

Организация бухгалтерского учета включает в себя следующие мероприятия:

- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;

Организация бухгалтерского учета включает в себя следующие мероприятия:

- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;

Организация бухгалтерского учета включает в себя следующие мероприятия:

- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;

Организация бухгалтерского учета включает в себя следующие мероприятия:

- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;

Организация бухгалтерского учета включает в себя следующие мероприятия:

- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;

Организация бухгалтерского учета включает в себя следующие мероприятия:

- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;
- определение состава бухгалтерского учета;

исправления одной ошибки.

Для регистров этот способ применяется в случае стравится дата и подпись. Для регистров этот способ применяется в случае свободном поле документа делается запись «Исправленному ... верить», кивается тонкой линией, сверху надписывается правильная сумма и на 1) **Корректирующий**: ошибочная сумма, отраженная в регистре, зачер-

Способы исправления ошибки:

При заполнении бухгалтерских регистров бухгалтер может допустить ошибки.

Комбинированные регистры сочетают в себе систематические и хро-

пример, только по счету 50 «Касса» или по счету 51 «Расчетный счет» и т.д.

Основай организации первичного учета является утвержденный

хозяйственных операций. При этом организации могут использовать тип-

План документацией указывается перечень документов для учета

высые формы первичных учетных документов.

Основай организации первичного учета является утвержденный

главным бухгалтером график документооборота, в котором определяется

круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается поряд-

док, место, время прохождения документов с момента составления до сда-

чи в архив.

В плане инвентаризации определяют порядок, формы и сроки прове-

дения плановых и внеплановых инвентаризаций. План инвентаризации

составляют с учетом того, чтобы проверка наличия ценностей не влияла на

нормальную работу организации.

В плане отчетности указываются:

- перечень отчетных форм;

Основай организации первичного учета является утвержденный

главным бухгалтером график документооборота, в котором определяется

круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается поряд-

док, место, время прохождения документов с момента составления до сда-

чи в архив.

В плане инвентаризации определяют порядок, формы и сроки прове-

дения плановых и внеплановых инвентаризаций. План инвентаризации

составляют с учетом того, чтобы проверка наличия ценностей не влияла на

нормальную работу организации.

В плане отчетности указываются:

- перечень отчетных форм;

Основай организации первичного учета является утвержденный

главным бухгалтером график документооборота, в котором определяется

круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается поряд-

док, место, время прохождения документов с момента составления до сда-

чи в архив.

В плане инвентаризации определяют порядок, формы и сроки прове-

дения плановых и внеплановых инвентаризаций. План инвентаризации

составляют с учетом того, чтобы проверка наличия ценностей не влияла на

нормальную работу организации.

В плане отчетности указываются:

- перечень отчетных форм;

Основай организации первичного учета является утвержденный

главным бухгалтером график документооборота, в котором определяется

круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается поряд-

док, место, время прохождения документов с момента составления до сда-

чи в архив.

В плане инвентаризации определяют порядок, формы и сроки прове-

дения плановых и внеплановых инвентаризаций. План инвентаризации

составляют с учетом того, чтобы проверка наличия ценностей не влияла на

нормальную работу организации.

В плане отчетности указываются:

- перечень отчетных форм;

Основай организации первичного учета является утвержденный

главным бухгалтером график документооборота, в котором определяется

круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается поряд-

док, место, время прохождения документов с момента составления до сда-

чи в архив.

В плане инвентаризации определяют порядок, формы и сроки прове-

дения плановых и внеплановых инвентаризаций. План инвентаризации

составляют с учетом того, чтобы проверка наличия ценностей не влияла на

нормальную работу организации.

В плане отчетности указываются:

- перечень отчетных форм;

Основай организации первичного учета является утвержденный

главным бухгалтером график документооборота, в котором определяется

круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается поряд-

док, место, время прохождения документов с момента составления до сда-

чи в архив.

В плане инвентаризации определяют порядок, формы и сроки прове-

дения плановых и внеплановых инвентаризаций. План инвентаризации

составляют с учетом того, чтобы проверка наличия ценностей не влияла на

нормальную работу организации.

В плане отчетности указываются:

- перечень отчетных форм;

Основай организации первичного учета является утвержденный

главным бухгалтером график документооборота, в котором определяется

круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается поряд-

док, место, время прохождения документов с момента составления до сда-

чи в архив.

В плане инвентаризации определяют порядок, формы и сроки прове-

дения плановых и внеплановых инвентаризаций. План инвентаризации

составляют с учетом того, чтобы проверка наличия ценностей не влияла на

нормальную работу организации.

В плане отчетности указываются:

- перечень отчетных форм;

Основай организации первичного учета является утвержденный

главным бухгалтером график документооборота, в котором определяется

круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается поряд-

док, место, время прохождения документов с момента составления до сда-

чи в архив.

Журнал хозяйственных операций ОАО «Смена» за май 2013 г.

Таблица 5.1

№ оп	Дата	Документ №	Содержание хозяйственной операции	Корр. счетов		Сумма, р.		
				Дт	Кт	частная	общая	
1	08.05	Пл. поруч. № 78	С расчетного счета перечислено поставщикам за материалы	60	51		5000	
2	10.05	ПКО № 22	С расчетного счета получено в кассу на хозяйственные расходы	50	51		2000	
3	12.05	Выписка банка	На расчетный счет зачислено: - за проданную продукцию; - дебиторская задолженность	51	90	6000	9000	
4	12.05	Требование № 56	В производство отпущены основные материалы	20	10		4000	
5	12.05	Накладная № 17	Из произвождства на склад сдана готовая продукция	43	20		3000	
50	31.05	Платежная ведомость № 4	Из кассы выдана заработная плата работникам организации	70	50		12 000	
Итого:							99 000*	

* Сумма условная

Учетные регистры классифицируются:

- по способу составления (шахматные, линейно-позиционные, комбинированные);

- виды учета (аналитические, синтетические, комбинированные);

- способу заполнения (хронологические, систематические, комбинированные).

В шахматных регистрах записи делаются в один прием: по дебету одного счета с кредита других счетов (ведомость) или по кредиту одного счета в дебет других счетов (журнал-ордер). В регистрах с линейно-позиционным способом заполнения записи выполняются в одну линию, например, в журнал-ордере № 7 «Расчеты с подотчетными лицами». В комбинированных регистрах сочетаются шахматные записи с линейно-позиционными.

Регистры аналитического учета используются для записи хозяйственных операций по аналитическим счетам. Для аналитического учета применяются следующие виды учетных регистров:

- регистры, которые ведутся параллельно регистрам синтетического учета и отделены от них;

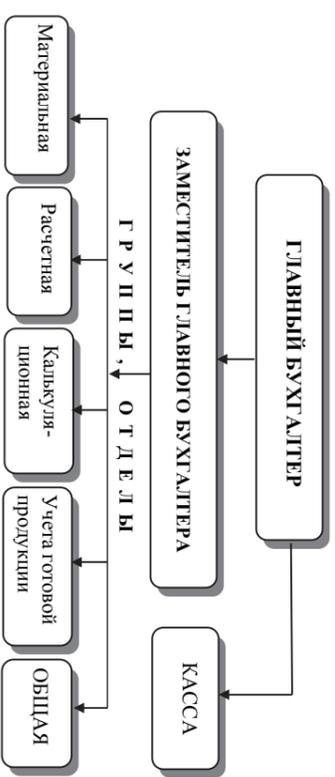


Рис. 6.1. Структура бухгалтерии

В настоящее время сложилось три основных типа организации структуры бухгалтерии: линейная, по вертикали и комбинированная.

При линейной организации все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру. Такая структура бухгалтерии применяется в небольших организациях с численностью аппарата до 7 – 9 человек.

При организации аппарата по вертикали создаются промежуточные звенья управления, возглавляемые старшими бухгалтерами. Распоряжения главного бухгалтера в этом случае передаются старшим бухгалтерам, которые определяют конкретных исполнителей и контролируют выполнение работ. Данная структура бухгалтерии применяется в крупных и средних организациях.

Материальная группа занимается учетом движения товарно-материальных ценностей в организации, а также расчетами с поставщиками и подрядчиками.

Оплата труда, выплата пособий по социальному страхованию и стипендий производится кассиром по платежным (расчетно-платежным) ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя.

На титульном (заглавном) листе платежной (расчетно-платежной) ведомости делается разрешительная надпись о выдаче денег за подписями руководителя и главного бухгалтера организации или лиц, на это уполномоченных.

В аналогичном порядке оформляются и разовые выдачи денег на оплату труда (при уходе в отпуск, болезни и др.), а также выдача депонированных сумм и денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, несколькими лицам.

Приходные кассовые ордера и квитанции к ним, а также расходные кассовые ордера и заменяющие их документы должны быть заполнены бухгалтерией четко и ясно. Подписки, помарки или исправления в этих документах не допускаются.

Приходных и расходных кассовых ордера указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы.

Выдана приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов на руки лицам, вносящим или получающим деньги, запрещается.

Прием и выдача денег по кассовым ордерам могут производиться только в день их составления.

При получении приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов кассир обязан проверить:

1) наличие и подлинность на документах подписи главного бухгалтера, а на расходном кассовом ордере или заменяющем его документе – разрешительной надписи (подписи) руководителя организации или лиц, на это уполномоченных;

2) правильность оформления документов;

3) наличие перечисленных в документах приложений.

В случае несоблюдения одного из этих требований кассир возвращает документы в бухгалтерию для надлежащего оформления. Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы немедленно после получения или выдачи по ним денег подписываются кассиром, а приложенные к ним документы поглащаются штампом или надписью «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Расходные кассовые ордера, оформленные на платежных (расчетно-платежных) ведомостях

счетом получателя. Такими получателями могут быть поставщики, вышестоящие организации, страховые органы, страховые и другие организации. Платежное поручение выписывается в соответствующем количестве экземпляров в зависимости от того, в каком филиале банка находится расчетный счет получателя. Платежное поручение может быть выписано организацией, как при однородных, так и при неоднородных расчетах. Форма платежного поручения единая для всех видов перечислений. Подписи и печать ставятся на первом экземпляре.

Работник бухгалтерии периодически (ежедневно или в другие установленные банковские сроки) получает от банка выписку из расчетного счета, т.е. перечень произведенных им за отчетный период операций. К выписке банка прилагаются документы, полученные от других организаций, на основании которых зачислены или списаны средства, а также документы, выписанные организацией.

Выписка из расчетного счета – это второй экземпляр лицевого счета организации, открытого ему банком. Сохраняя денежные средства организации, банк считает себя должником организации (его кредиторская задолженность), поэтому остатки средств и поступления на расчетный счет записывают по кредиту расчетного счета, а уменьшение своего долга (спливания, выдача наличных) – по дебету. Обрабатывая выписки, бухгалтер должен помнить об этой особенности и записывать зачисленные суммы и остаток по дебету расчетного счета, а списания – по кредиту. Выписка из расчетного счета имеет определенные показатели, часть которых кодируется банком, и эти же коды используются организациями.

Выписка банка заменяет собой регистр аналитического учета по расчетному счету и одновременно служит основанием для бухгалтерских записей. Ошибочно зачисленные или списанные с расчетного счета суммы принимаются на счет 76/2 «Расчеты по претензиям», а банку немедленно сообщается о таких суммах для внесения исправлений. В последующих выписках банк вносит исправления, а в бухгалтерском учете организации списывается задолженность.

На полях проверенной выписки напротив сумм операций и в документах проставляются коды счетов, корреспондирующих со счетом 51 «Расчетные счета», а на документах указывается еще и порядковый номер его записи в выписке. Эти данные необходимы для контроля за движением денежных средств, автоматизации учетных работ, справок, проверок и последующего хранения документов. Проверка и обработка выписок должны производиться в день их поступления.

Полученная из банка выписка проверяется и обрабатывается бухгалтером: подбираются все оправдательные документы, проставляются корреспондирующие счета (коды).

Если страховой стаж работника менее четырех месяцев, то пособие рассчитывается исходя из минимальной и средней заработной платы работника.

Основанием для расчета является табель учета для расчета среднего дневного заработка работника и листок о временной нетрудоспособности лечебного времени и листок о временной нетрудоспособности среднего дневного заработка работника и количества дней болезни, а также табель учета для расчета среднего дневного заработка работника.

Расчетным периодом при расчете пособия являются 24 месяца, где П – сумма пособия по временной нетрудоспособности; ЗП – заработная плата за 24 месяца, предшествующих болезни; К – коэффициент, зависящий от страхового стажа работника; Дб – количество календарных дней болезни.

Начисление пособия по временной нетрудоспособности в бухгалтерском учете отражается записями: Дт20, 25, 26 Кт 70 – начислено пособие за счет работодателя; Дт 69/1 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислено пособие за счет ФСС.

8.10. Удержания и вычеты из заработной платы

Бухгалтерия организации не только производит начисления заработной платы, но и удержания и вычеты из нее. В соответствии с законодательством из заработной платы персонала производятся следующие удержания и вычеты:

- налог на доходы физических лиц;
- погашение задолженности по ранее выданному авансам, а также возврат сумм, излишне выплаченных в результате неверно произведенных расчетов;
- возмещение материального ущерба, причиненного работником организации;
- возврат сумм, выплаченных за неотработанные дни использованного отпуска (при увольнении);
- взыскание некоторых видов штрафов (по исполнительным документам, за товары, проданные в кредит, за брак продукции и т.д.).

Рассмотрим удержание **налога на доходы физических лиц** (НДФЛ). НДФЛ удерживается у физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также у физических лиц, получено-

финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на

материально ответственному лицу.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись:

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись:

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись:

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись:

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись:

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
1	Выданы под отчет наличные деньги	71	50	25 000
	Оприходованы приобретенные работником материалы:			
2	1) на сумму НДС, выделенную в документах поставщика	10	71	20 000
	2) на сумму НДС, выделенную в документах поставщика	19	71	3600
3	Возвращен в кассу остаток неизрасходованных денежных средств	50	71	1400

8.5. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность является разновидностью актива организации, который может быть реализован, передан, обременен на имущество, продан, прокурен, результаты выполнения работ или оказания услуг. В зависимости от размера дебиторской задолженности, наиболее вероятных сроков ее погашения, а также от того, какова вероятность погашения задолженности, можно сделать вывод о состоянии оборотных средств организации и тенденциях их динамики.

Кредиторская задолженность выступает в качестве источника возмещения расходов организации. Некоторые виды кредиторской задолженности (по оплате труда работникам, задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами в течение сроков, определенных законодательством) являются устойчивыми пассивами и могут учитываться при определении величины пассивов, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности наравне с собственными средствами организации.

Под *дебиторской задолженностью* понимается задолженность другой организации или физического лица (дебитора) данной организации. Дебиторская задолженность отражается, в частности, на счетах:

- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дебиторская задолженность относится к активам организации и в зависимости от предполагаемых сроков ее погашения – в течение 12 месяцев или более чем через 12 месяцев после отчетной даты – отражается в активе баланса.

Кредиторская задолженность, напротив, представляет собой задолженность данной организации другим организациям или физическим лицам (кредиторами).

Кредиторская задолженность отражается на счетах:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

отвечают требованиям установленных стандартов или техническим условиям производства считаются изделия, детали, узлы, которые не отвечают требованиям установленных стандартов или техническим условиям производства.

Документация на брак продукции и его оплата.

Брак в производстве считаются изделия, детали, узлы, которые не отвечают требованиям установленных стандартов или техническим условиям производства.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись:

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись:

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись:

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись:

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись:

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись:

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

По результатам инвентаризации кассы наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации, при этом в учете производится запись:

Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – отнесен на финансовые результаты излишек денежных средств в кассе.

8.6. Учет труда и заработной платы

В современных экономических условиях организации самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материально-стимулирование его результатов. Понятие «заработная плата» охватывает все виды заработков, а также различных премий, доплат, надбавок и социальных льгот, начисленных в денежной и натуральных формах, включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за непроработанное время (ежегодный отпуск, праздничные дни и т.п.) независимо от источников финансирования.

Кроме того, у работников возникли новые источники получения денежных доходов в виде дивидендов по акциям, процентов по вкладам, страховому возмещению и т.п.

Таким образом, заработная плата – это одна из составляющих совокупного дохода работника. *Совокупный доход* регулируется налогами, максимальный размер его не ограничен. Однако государством устанавливается минимальный размер оплаты труда работников организаций всех организационно-правовых форм, и он периодически пересматривается Правительством Российской Федерации.

Трудовые отношения, в том числе и в области оплаты труда работников, должны быть оформлены *коллективным договором* организации, в котором фиксируются все условия оплаты труда, входящие в компетенцию организации. Кроме того, государство через внебюджетные социальные фонды и налоговые вычеты оказывает определенную социальную защиту и поддержку работникам гражданам. Государственные внебюджетные фонды (социального страхования, пенсионный, обязательного медицинского страхования) образуются за счет взносов работодателей.

Учет труда и заработной платы является одним из важнейших участков работы бухгалтерии, его задачи:

- своевременно производить расчеты по оплате труда (начислять и выплачивать заработную плату и другие выплаты);
- своевременно и правильно включать суммы начисленной заработной платы и социальных отчислений от нее в себестоимость продукции;
- собирать и группировать показатели по труду и заработной плате для целей оперативного руководства и составления отчетности с государственными внебюджетными фондами.

При обнаружении недостачи в учете должна быть отражена запись:
Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 50 «Касса» –
учтена недостача денежных средств в кассе;
а в последующем:
Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Рас-
четы по возмещению материального ущерба» Кт 94 «Недостачи и потери
от порчи ценностей» – отнесена сумма недостачи на виновное лицо.

8.4. Расчеты с подотчетными лицами

Порядок выдачи работникам подотчетных сумм устанавливается
приказом руководителя организации. Приказом должен быть определен
круг лиц, имеющих право на получение денег под отчет, размеры подот-
четных средств, сроки возврата или отчета об израсходовании подотчет-
ных сумм, причём в список работников, которым могут выдаваться под
отчет наличные деньги, могут включаться только постоянно работающие
лица, в том числе на условиях совместительства, либо выполняющие рабо-
ты по договорам подряда.

Основные принципы, которые необходимо соблюдать при организа-
ции расчетов с подотчетными лицами:

- лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее
трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня
возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию организации
отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним;
- выдача наличных денег под отчет производится при условии полно-
го отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу;
- передача выданных под отчет наличных денег одним лицом дру-
тому запрещается.

Организация вправе выдавать наличные денежные средства на
хозяйственно-операционные расходы под отчет без каких-либо ограниче-
ний. На командировочные расходы наличные денежные средства выдают-
ся в пределах сумм предполагаемых расходов, причитающихся команди-
рованным лицам, также без ограничения сумм.

Командировочные расходы относятся к нормируемым расходам.
Постановлением Правительства Российской Федерации установлены сле-
дующие нормы: оплата суточных не более 700 р., за наем жилого помеще-
ния – сумма, указанная в квитанции гостиницы или 12,50 р. без предоставле-
ния оправдательных документов. Организация имеет право устанавли-
вать свои нормы. Однако суммы превышения правительственных норм
покрываются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.
Кроме того, у подотчетного лица эти суммы включаются в совокупный
доход и облагаются налогом на доходы.

Работнику организации выдано под отчет 25 000 р. на приобрете-
ние материалов у поставщика. Работник закупил материалы на сумму
23600 р. (включая НДС), что подтверждается документами поставщика.
Неизрасходованный остаток денежных средств возвращен работником в
касса организации.

Пример 1.

Работнику организации выдано под отчет 25 000 р. на приобрете-
ние материалов у поставщика. Работник закупил материалы на сумму
23600 р. (включая НДС), что подтверждается документами поставщика.
Неизрасходованный остаток денежных средств возвращен работником в
касса организации.

- Дт 19 «НДС по приобретенным материалам» Кт 71 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму НДС, выделенную в докумен-
тах поставщика.
- Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установлен-
ные сроки, отражаются по Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и
Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». В дальнейшем эти суммы
списываются со счета 94 в Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
(если они могут быть удержаны из заработной платы работника) или
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (когда они не могут быть
удержаны из заработной платы работника).

На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 «Расчеты
с подотчетными лицами» кредитруется в корреспонденции со счетами, на
которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или с другими
счетами в зависимости от характера произведенных расходов. Так, напри-
мер, приобретение работником организации у поставщика товарно-мате-
риальных ценностей отразится в учете следующим образом:

- Дт 10 «Материалы» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – на
сумму стоимости приобретенных материалов;
- Дт 19 «НДС по приобретенным материалам» Кт 71 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму НДС, выделенную в докумен-
тах поставщика.

При этом под термином «одна сделка» понимаются расчеты налич-
ными деньгами одного юридического лица с другим юридическим лицом
за приобретаемые товарно-материальные ценности по одному договору.
Согласно Плану счетов учет расчетов с подотчетными лицами ведет-
ся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Выдача денежных
средств из кассы организации под отчет работнику оформляется провод-
кой: Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 50 «Касса» – на сумму
денежных средств, выданных под отчет.

Порядок выдачи работникам подотчетных сумм устанавливается
приказом руководителя организации. Приказом должен быть определен
круг лиц, имеющих право на получение денег под отчет, размеры подот-
четных средств, сроки возврата или отчета об израсходовании подотчет-
ных сумм, причём в список работников, которым могут выдаваться под
отчет наличные деньги, могут включаться только постоянно работающие
лица, в том числе на условиях совместительства, либо выполняющие рабо-
ты по договорам подряда.

Основные принципы, которые необходимо соблюдать при организа-
ции расчетов с подотчетными лицами:

- лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее
трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня
возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию организации
отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним;
- выдача наличных денег под отчет производится при условии полно-
го отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу;
- передача выданных под отчет наличных денег одним лицом дру-
тому запрещается.

Организация вправе выдавать наличные денежные средства на
хозяйственно-операционные расходы под отчет без каких-либо ограниче-
ний. На командировочные расходы наличные денежные средства выдают-
ся в пределах сумм предполагаемых расходов, причитающихся команди-
рованным лицам, также без ограничения сумм.

Командировочные расходы относятся к нормируемым расходам.
Постановлением Правительства Российской Федерации установлены сле-
дующие нормы: оплата суточных не более 700 р., за наем жилого помеще-
ния – сумма, указанная в квитанции гостиницы или 12,50 р. без предоставле-
ния оправдательных документов. Организация имеет право устанавли-
вать свои нормы. Однако суммы превышения правительственных норм
покрываются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.
Кроме того, у подотчетного лица эти суммы включаются в совокупный
доход и облагаются налогом на доходы.

8.7. Организация заработной платы, формы и системы оплаты труда

Длячисления заработной платы работникам организации необхо-
дим учет использования рабочего времени, который ведется в табелях уче-
та использования рабочего времени. Табели открываются или по организа-
ции в целом (в небольших организациях), или по его структурным подраз-
делениям и категориям работающих.

Как отмечалось выше, организации самостоятельно устанавливают
формы и системы оплаты труда работников. Применяются две формы
оплаты труда:

- *сдельная*, при которой заработок зависит от количества произве-
денных единиц продукции с учетом их качества, сложности и условий
труда;
- *повременная*, при которой заработок зависит от количества затраченного времени (фактически отработанного) с учетом квалифи-
кации работника и условий труда.

Сдельная форма заработной платы.

Необходимо отметить, что сдельная форма материально заинтере-
совывает рабочих в повышении производительности труда и наилуч-
шим образом обеспечивает сочетание их личных интересов и интересов
собственника, способствует ответственному контролю организации про-
изводственного процесса.
Она подразделяется на следующие системы:

- *прямая сдельная*, при которой оплата труда рабочих повышается в
прямой зависимости от количества выработанных им изделий, т.е. оплата
за каждую произведенную ими единицу продукции осуществляется по
одной и той же расценке;

При этом учитываются следующие особенности:
• *сдельно-премиальная*, при которой помимо суммы сдельной
заработной платы рабочим начисляются премии за конкретные показате-
ли их производственной деятельности;

- *аккордная*, при которой оценивается комплекс различных работ с
указанием предельного срока их выполнения;
- *сдельно-прогрессивная* – предусматривает оплату выработанной
продукции в пределах установленных норм по прямым (неизменяемым) рас-
ценкам, а изделия сверх нормы оплачиваются по повышенным расценкам
согласно установленной шкале, но не выше двойной сдельной расценки;
- *ковшевая сдельная* – применяется для стимулирования повыше-
ния производительности труда рабочих, обслуживающих оборудование и
рабочие места (наладчики оборудования, слесари-ремонтники и т.д.). Труд
их оплачивается по ковшевым сдельным расценкам из расчета количества
продукции, произведенной основными рабочими, которых они обслужи-
вают.

Повременная форма заработной платы.

В основу расчета повременной заработной платы берутся затрачен-
ное время и тарифная ставка рабочего.

Различают *проситую повременную* систему оплаты труда и *повре-
менно-премиальную*. В первом случае заработная плата находится в пря-
мой зависимости от количества отработанного времени. В повременно-
премиальную систему входит оплата не только времени, но и качества
работы, в связи с чем работникам начисляются премии за экономию мате-
риалов, топлива, энергии, за сокращение простоев и т.п.

8.8. Документация и расчет доплат в связи с отклонениями от нормальных условий работы

Общий порядок регулирования доплат и надбавок устанавливается
коллективным договором, в котором предусматривается размер компенса-
ционных доплат (за условия труда, отклоняющиеся от нормальных, за
работу в вечернее и ночное время и т.д.), который не может быть ниже раз-
меров, установленных Трудовым кодексом Российской Федерации (ТК РФ).
Стимулирующие выплаты (доплаты и доплаты за высокую квалификаци-
цию), профессиональное мастерство, премии, вознаграждения и т.д.)
определяются организациями самостоятельно и производятся в пределах
имеющихся средств. Расмотрим порядок оформления и расчета некото-
рых доплат.

Оформление доплат в связи с отклонениями от нормальных условий работы.
Нормальными условиями работы считаются те, при которых рабочие
места согласно заданиям-нарядам, маршрутным листам и прочим докумен-

Следует учитывать, что при исполнении даже нескольких исполнительных документов за работником должно быть сохранено не менее 50 %

Согласно Федеральному закону размер удержаний из заработной платы исчисляется с суммы, оставшейся после удержания налогов.

При перечислении сумм алиментов, удержанных по исполнительным листам, они переводятся за счет лица, обязанного уплачивать алименты, не позднее чем в трехдневный срок со дня выплаты заработной платы или иного дохода лицу, обязанному уплачивать алименты.

Удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей производится со всех видов заработной платы (денежного вознаграждения, содержания) и дополнительного вознаграждения, которые получают родители в денежной (национальной или иностранной валюте) и натуральной форме. Удержание следует производить с сумм, начисленных по тарифным ставкам, должностным окладам, по сельным расценкам или в процентах от выручки от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) и т.п.

Размер этих долей может быть уменьшен или увеличен судом с учетом внимания обстоятельств.

Алименты на содержание несовершеннолетних детей при отсутствии соглашения об уплате алиментов взыскиваются судом с родителей ежемесячно в следующих размерах:

- на одного ребенка – одной четверти заработка и (или) иного дохода родителей;
- на двух детей – одной трети,
- на трех и более детей – половины.

Кроме НДФЛ из заработной платы работника удерживаются алименты (удержания по исполнительным листам).

Алименты на содержание несовершеннолетних детей при отсутствии соглашения об уплате алиментов взыскиваются судом с родителей ежемесячно в следующих размерах:

- на одного ребенка – одной четверти заработка и (или) иного дохода родителей;
- на двух детей – одной трети,
- на трех и более детей – половины.

Стандартный налоговый вычет в размере 1400 р. за каждый месяц распространяется на первого и второго ребенка и 3000 р. на третьего и последующих детей и действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 280 000 р.

При расчете суммы налога на доходы физических лиц сумма дохода налогоплательщика уменьшается на стандартный вычет.

Кроме того, материалы классифицируются по техническим свойствам и делятся на группы: черные металлы, прокат, трубы, цветные металлы, химикаты и т.д.

В настоящее время применяются следующие методы оценки:

- по номенклатурным учетным ценам, которыми могут быть плановая себестоимость приобретенных (заготовленных) материалов, средние закупные цены и др. Во всех случаях в их основе лежат договорные цены с добавлением планируемой (расчетной) величины транспортно-заготовительных расходов (ТЗР). Их применяют для текущего оперативного учета наличных и движения материалов.
- фактически себестоимость рассчитывается бухгалтерией организации ежемесячно на основе договорной или плановой цены материалов, фактически израсходованных средств на производную плату (железнодорожный или авиатариф), фактически произведенных расходов по разгрузке и доставке материалов на склады организации, суммы потерь от недостачи сырья и материалов в пределах норм естественной убыли, фактически произведенных расходов на командировки по непосредственному изготовлению материалов.

Фактически себестоимость материалов можно рассчитывать по окончании месяца, когда бухгалтерия будет иметь слагаемые этой себестоимости (платежные документы поставщиков материалов за их перевозку, поручочно-разгрузочные и прочие расходы). Движение же материалов в организациях происходит ежедневно, и документы на приход и расход материалов должны оформляться своевременно, по мере совершения операций и находить отражение в учете. Поэтому выявляется необходимость использовать в текущем учете твердые, заранее установленные цены, называемые учетными. Они могут быть или плановые, или договорные цены.

В случае использования в текущем учете договорных цен по окончании месяца рассчитываются суммы и процент ТЗР для доведения их до фактической себестоимости.

В настоящее время применяются следующие методы оценки:

- по номенклатурным учетным ценам, которыми могут быть плановая себестоимость приобретенных (заготовленных) материалов, средние закупные цены и др. Во всех случаях в их основе лежат договорные цены с добавлением планируемой (расчетной) величины транспортно-заготовительных расходов (ТЗР). Их применяют для текущего оперативного учета наличных и движения материалов.
- фактически себестоимость рассчитывается бухгалтерией организации ежемесячно на основе договорной или плановой цены материалов, фактически израсходованных средств на производную плату (железнодорожный или авиатариф), фактически произведенных расходов по разгрузке и доставке материалов на склады организации, суммы потерь от недостачи сырья и материалов в пределах норм естественной убыли, фактически произведенных расходов на командировки по непосредственному изготовлению материалов.

Фактически себестоимость материалов можно рассчитывать по окончании месяца, когда бухгалтерия будет иметь слагаемые этой себестоимости (платежные документы поставщиков материалов за их перевозку, поручочно-разгрузочные и прочие расходы). Движение же материалов в организациях происходит ежедневно, и документы на приход и расход материалов должны оформляться своевременно, по мере совершения операций и находить отражение в учете. Поэтому выявляется необходимость использовать в текущем учете твердые, заранее установленные цены, называемые учетными. Они могут быть или плановые, или договорные цены.

В случае использования в текущем учете договорных цен по окончании месяца рассчитываются суммы и процент ТЗР для доведения их до фактической себестоимости.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» разрешает применять следующие способы начисления амортизации:

- 1) линейный способ;
- 2) способ уменьшаемого остатка;
- 3) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

При линейном способе отчисления производят исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» разрешает применять следующие способы начисления амортизации:

- 1) линейный способ;
- 2) способ уменьшаемого остатка;
- 3) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

11.2. Амортизация нематериальных активов

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» разрешает применять следующие способы начисления амортизации:

- 1) линейный способ;
- 2) способ уменьшаемого остатка;
- 3) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» разрешает применять следующие способы начисления амортизации:

- 1) линейный способ;
- 2) способ уменьшаемого остатка;
- 3) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» разрешает применять следующие способы начисления амортизации:

- 1) линейный способ;
- 2) способ уменьшаемого остатка;
- 3) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» разрешает применять следующие способы начисления амортизации:

- 1) линейный способ;
- 2) способ уменьшаемого остатка;
- 3) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

10.4. Учет поступления и выбытия основных средств

Пути поступления основных средств в организацию:

- 1) Основные средства вносятся **в счет вклада учредителей в уставный капитал**;
- Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 75 «Расчеты с учредителями»;
- Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 80 «Уставный капитал».
- 2) Основные средства поступают **от поставщиков**.

Пример 4.

От поставщика получены основные средства по остаточной стоимости 40 тыс. р. Произведены расходы по доставке основных средств, полученных от поставщика, в сумме 5 тыс. р. Оплата осуществлена услугой по ремонту основных средств в счет поставки основных средств без указания стоимости этих услуг.

Оприходование полученных основных средств отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

- Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 40 000;
- Дт 08 Кт 60 (76) – 5000 списаны расходы по доставке основных средств;
- Дт 01 «Основные средства» Кт 08 – 45 000 приняты на баланс основные средства.

3) Основные средства принимаются **безвозмездно от других юридических лиц**.

Все материалы по способу их использования и назначения в производственном процессе можно подразделить следующим образом:

- сырье (руда в металлургических производствах, хлопок-сырец в текстильной промышленности и т.п.);
- основные материалы (черные металлы в машиностроении, лес в обрабатывающей промышленности);
- покупные полуфабрикаты (моторы в станкостроении, шины в автомобилестроении);

Часть из них полностью потребляется в производственном процессе (сырье и материалы), другие изменяют только свою форму (смазочные материалы, краски), третьи входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части).

В процессе производства материалы используются по-разному. Часть из них полностью потребляется в производственном процессе (сырье и материалы), другие изменяют только свою форму (смазочные материалы, краски), третьи входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части).

К основным задачам бухгалтерского учета материалов можно отнести:

- контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях обработки;
- правильное и своевременное документирование всех операций по движению материальных ценностей;
- выявление и отражение затрат, связанных с их изготовлением;
- расчет фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;
- систематический контроль за соблюдением установленных норм запасов, выявление излишков и неиспользуемых материалов, их реализация;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками материалов, контролем за материалами, находящимися в пути, неотфактурованными поставками.

К основным задачам бухгалтерского учета материалов можно отнести:

Производственные запасы (сырье, материалы, топливо и др.), являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации; они используются неоднократно. Себестоимость их полностью переносится на вновь созданный продукт.

9. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

9.1. Задачи учета материалов, их классификация и оценка

Числяется на пластиковую карточку работника.

Последний показатель расчетной ведомости является являющейся заработной платой для выдачи заработной платы организации. Заработная плата выдается из кассы организации окончательный расчет. Заработная плата по оплате труда» Кт 50 «Касса») или пере-

заработка. Если же алименты взыскиваются на несовершеннолетних детей, размер удержаний не может превышать 70 %.

Учет расчетов по исполнительным документам организуется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на соответствующем субсчете. Удержание алиментов отражается проводкой Дт 70 Кт 76.

Пример 3.

Расчитать сумму алиментов на двух детей, если доход работника за январь составил 15 000 р.

- 1) Рассчитывается сумма налога на доходы:

$$(15\,000 - 2 \times 1400) \times 13\% = 1586 \text{ р.};$$
- 2) Рассчитывается сумма алиментов:

$$(15\,000 - 1586) \times 33\% = 4426,62 \text{ р.}$$

8.11. Порядок оформления расчетов с персоналом по оплате труда

Заработная плата персоналу в соответствии с законодательством о труде должна выплачиваться не реже чем каждые полмесяца в сроки, установленные коллективным договором. Применяется авансовый и безавансовый порядок расчетов по заработной плате за первую половину месяца.

В первом случае работникам выдается аванс, а окончательный расчет производится при выплате заработной платы за вторую половину месяца. Минимальный размер аванса должен быть не ниже тарифной ставки рабочего за отработанное время согласно таблице.

Во втором случае на предприятии вместо планового аванса рабочим начисляется заработная плата за первую половину месяца по фактически выработанной продукции (произведенной работе) или по фактически отработанному времени.

Основным регистром, используемым для оформления расчетов с рабочими и служащими, является *расчетная ведомость*. Это регистр аналитического учета, т.к. составляется в разрезе каждого табельного номера, по цехам, категориям работников и по видам оплат и удержаний. Расчеты по оплате труда ведутся на счете 70 «Расчеты по оплате труда», поэтому расчетная ведомость имеет следующие показатели:

- начислено по видам оплат – оборот по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- удержано и зачтено по видам платежей и зачетов – оборот по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- к выдаче на руки или осталось за организацией на конец месяца – saldo по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от реализации принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств с бухгалтерского баланса подлежат зачислению соответственно в прибыль или убыток организации.

основным средствам.

- 3) списания в виде морального и физического износа;
- 4) ликвидации при авариях;
- 5) стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций;
- 6) передачи (складочный) капитал других организаций.

основным средствам.

основным средствам.

- Дт 01, субсчет «Выбытие основных средств» Кт 01 «Основные средства» – 15 тыс. р. – списание учетной стоимости по переданным основным средствам;
- Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01 субсчет «Выбытие основных средств» – списание суммы начисленного износа по переданным основным средствам.

Продажа основного средства отражается следующими проводками:

- Дт 76 Кт 16 – 120 000 продажная цена объекта;
- Дт 76 Кт 16 – 10 000 НДС с продажной цены;
- Дт 91 Кт 16 – 80 000 сумма начисленной амортизации;
- Дт 91 Кт 16 – 10 000 НДС с продажной цены;
- Дт 91 Кт 16 – 66 300 финансовый результат.

Пример 5.

Организацией передан на рыночной стоимости 120 тыс. р., в том числе НДС 10 тыс. р. Первоначальная стоимость объекта 150 тыс. р., сумма амортизированной стоимости 80 тыс. р.

Организацией передан на рыночной стоимости 120 тыс. р., в том числе НДС 10 тыс. р. Первоначальная стоимость объекта 150 тыс. р., сумма амортизированной стоимости 80 тыс. р.

Организацией передан на рыночной стоимости 120 тыс. р., в том числе НДС 10 тыс. р. Первоначальная стоимость объекта 150 тыс. р., сумма амортизированной стоимости 80 тыс. р.

11. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

11.1. Состав нематериальных активов

К нематериальным активам организации, учреждения, используемым в течение длительного периода в хозяйственной деятельности и приносящим доход, относятся права пользования земельными участками, природными ресурсами, патента, лицензии, «ноу-хау», программные продукты, монопольные права и привилегии (включая лицензии на определенные виды деятельности), организационные расходы, торговые марки, товарные знаки и т.п.

Одним из признаков нематериальных активов является наличие соответствующим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Другими признаками нематериальных активов являются:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- идентифицированность нематериальных активов (выделенность, отделимость) от другого имущества.

предназначенность для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;

- использование в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- отсутствие у организации намерения перепродать;
- обладание способностью принести экономическую выгоду (доход) в будущем при использовании в производственной деятельности в течение срока полезного использования.

В связи с наличием вышеуказанных особых признаков к нематериальным активам, как это сказано в Положении по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов», могут быть отнесены следующие виды объектов интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

- имущественное право автора или иного правообладателя на топологию интегральных микросхем;

Основные средства организации разнородны по составу и назначению. Чтобы вести их учет, необходима классификация их по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям народного хозяйства, степени использования и принадлежности.

10.2. Классификация и оценка основных средств

Эти задачи решают с помощью надлежащей документации обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат по их ремонту.

Основными средствами являются объекты, стоимость которых превышает 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства.

К основным средствам бухгалтерского учета основных средств можно отнести:

- контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования;
- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;
- контроль за рациональным расходованием средств на реконструкцию и модернизацию основных средств;
- исчисление доли стоимости основных средств в связи с использованием и износом для включения в затраты производства;
- контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств;
- точное определение результатов от списания, выбытия объектов основных средств.

Эти задачи решают с помощью надлежащей документации обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат по их ремонту.

Производственно-хозяйственная деятельность организации обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов – средств труда и материальных условий процесса труда.

К основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг) либо для управления организацией (в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства.

10.1. Основные средства и задачи их учета

10. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

9.2. Синтетический учет материалов

Приведенная ранее классификация материалов по их назначению и применению в производственном процессе будет использована бухгалтерией организации для организации синтетического учета.

Каждая группа материалов учитывается на соответствующем счете или субсчете. В плане счетов для учета материалов предусмотрен счет 10 «Материалы», к которому открывается 12 субсчетов, счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется в денежном выражении с обязательной синтетической инвентаризацией (проверкой) фактического наличия их по местам хранения. Остатки ценностей и их приход записывается по дебету счетов, а расход, отпуск – по кредиту счета в суммах фактической себестоимости.

Возможен и следующий вариант учета движения материалов, когда все операции по приобретению (заготовлению) материалов учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В дебет этого счета относятся покупная стоимость материалов с кредита счетов 60, 23, 20, 71, 76 и др. (в зависимости от источника поступления) и расходы по заготовке и доставке материалов в организацию. В кредите счета 15 в корреспонденции с дебетом счета 10 отражается стоимость фактически поступивших и оприходованных материальных ценностей по учетным ценам. При этом разница между фактической стоимостью приобретения (заготовления) и стоимостью поступивших материалов по учетным ценам (плановая, договорная себестоимость, среднепокупная цена и др.) списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Суммы отклонений, накопленные в дебете этого счета, списываются в установленном порядке в дебет производственных счетов пропорционально стоимости израсходованных в производстве материалов по учетным ценам.

На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается текущая информация о материальных ценностях, оставшихся в пути, это его ежемесячное сальдо.

Пример 1.

Отразить в бухгалтерском учете приобретение и оприходование материалов, если их учетная цена 5000 р., а цена приобретения – 8400 р., в том числе НДС (налог на добавленную стоимость) – 1400 р.

Составим бухгалтерские проводки:

- 1) Дт 15 Кт 60 – 7000 на покупную стоимость материалов,
- } акцепт платежных документов;
- 2) Дт 19 Кт 60 – 1400 на сумму НДС;
- 3) Дт 10 Кт 15 – 5000 оприходованы материалы по учетной цене;

Таблица 10.2
Годовая сумма амортизации

Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленный износ	Остаточная стоимость
Конец 1 года	10 000	3074 (5 / 15 × 9222)	3074	6926
Конец 2 года	10 000	2459 (4 / 15 × 9222)	5533	4467
Конец 3 года	10 000	1844 (3 / 15 × 9222)	7377	2623
Конец 4 года	10 000	1230 (2 / 15 × 9222)	8607	1393
Конец 5 года	10 000	615 (1 / 15 × 9222)	9222	778

Приведенная таблица показывает, что самая большая сумма амортизации начислена в первый год эксплуатации, а затем сумма ежегодно снижается. В результате остаточная стоимость становится равной ликвидационной.

Метод списания стоимости по сумме чисел (в международной практике он носит название «кумулятивный метод») (определяется суммой лет срока службы объекта основных средств, которая является знаменателем в расчетном коэффициенте (1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15). В числителе значится число лет, оставшихся до конца срока службы объекта в обратном порядке: 5/15, 4/15, 3/15, 2/15, 1/15.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

4) **При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)** начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского

Существует типовая классификация основных средств по их видам:

- здания;
- сооружения;
- переносные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный инвентарь и принадлежности;
- хозяйственный инвентарь;
- рабочий и продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- капитальные затраты по улучшению земель (без сооружений);
- прочие основные фонды.

По классификационным видам ведется учет основных средств, составляется отчетность о наличии и движении основных средств.

В зависимости от назначения в производственно-хозяйственной деятельности основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

К основным средствам производственного назначения относятся машины, станки, аппараты, инструменты, а также здания основных и вспомогательных цехов, отделов и служб, предназначенные для производственного процесса, или здания складов, транспортные средства и т.п.

Основные средства непроизводственного назначения (которые пока существуют у некоторых государственных организаций) непосредственно не участвуют в процессе производства, но их используют для социальных нужд работников организации (основные средства ведомственных поликлиник, медицинских пунктов, детских садов и т.п.).

Для обеспечения учета основных средств по отраслям народного хозяйства предусмотрена классификация, т.е. деление их на следующие группы: промышленность, сельское хозяйство, лесное хозяйство, транспорт, связь, строительство, торговля и общественное питание, народное образование, культура и др.

По степени использования в производственно-хозяйственной деятельности основные средства подразделяются на основные средства, находящиеся в запасе, в эксплуатации, на консервации, в аренде. Это необходимо потому, что начисление амортизации внутри групп различно. Так, по основным средствам, находящимся на консервации, амортизация вообще не начисляется.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Собственные основные средства организации числятся у нее на балансе, а арендованные принадлежат другой организации,

• Дт 98 Кт 91 – 3564 разница в ценах приходуется в доход организации.

ции;

• Дт 50 Кт 73/2 – 15 444 сумма недостачи внесена в кассу организа-

ции;

• Дт 73/2 Кт 98 – 3564 разница между рыночной и учетной ценами;

• Дт 26 Кт 94 – 120 недостача в нормах естественной убыли 0,02 т на

сумму 120 р.;

• Дт 26 Кт 94 – 120 недостача в нормах естественной убыли 0,02 т на

сумму 120 р.;

• Дт 94 Кт 10 – 12 000 обнаружена недостача муки;

1) Дт 10 Кт 91 – 5000 обнаружены излишки сахара;

По результатам инвентаризации составим следующие проводки:

Итого	Мука	Сахар	Фактическое наличие		Числится по данным бухгалтерского учета
			кол-во	сумма, р.	
980 000	-	50	505 000	50	500 000
480 000	80	78	468 000	80	480 000
-	-	-	918 000	-	980 000

Таблица 9.1

Инвентаризационная опись

Недостача в нормах естественной убыли пи относится на затраты производства. Недостача сверх нормы естественной убыли возмещена материально ответственным лицом.

выше учетной на 30 %.

кондитерской фабрики. Нормы естественной убыли – 1 %.

Согласно данным инвентаризационной описи, представленной в

Пример 2.

В организациях недостача и потери от порчи ценностей, когда конкретные виновники не установлены, относятся на затраты производства.

доходы и расходы», Кт 10 «Материалы».

результаты хозяйственной деятельности организации: Дт 91 «Прочие

потери материальных ценностей от стихийных бедствий относятся на

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Некомпенсируемые

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Дт 73 субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»,

норм естественной убыли относятся на материально ответственных лиц:

холь» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Недостачи сверх

Дт 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные рас-

в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства:

10 «Материалы». По решению руководителя организации сумма недостачи

порчи ценностей» с уменьшением стоимости и количества их по счету

Недостача ценностей списывается на счет 94 «Недостачи и потери от

- 4) Дт 16 Кт 15 – 2000 разница между покупной и учетной ценой;
- 5) Дт 60 Кт 51 – 8400 оплата поставщикам;
- 6) Дт 68 Кт 19 – 1400 НДС к зачету.

9.3. Инвентаризация материалов

ПБУ 4/99 «Положение о бухгалтерском учете и отчетности» обязывает организации проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей не менее одного раза в год по состоянию на 1 октября отчетного года (но не ранее) с целью объективного отражения состояния этих средств в годовом отчете:

- при смене материально ответственных лиц;

- при стихийных бедствиях;

- в случае расхождений данных бухгалтерского и складского учета.

Основная цель инвентаризации – выявление фактического наличия товарно-материальных ценностей в натуральном и стоимостном выражении. В процессе инвентаризации проверяются:

- сохранность товарно-материальных ценностей;

• правильность их хранения, отпуска, состояние весового и измерительного инструмента;

- порядок ведения учета движения товарно-материальных ценностей.

По объему проверки инвентаризации делятся на сплошные и выборочные, а по времени – на плановые и внеплановые. Организует и руководит проведением инвентаризации руководитель организации или его заместитель, или главный бухгалтер. Работу по проведению инвентаризации осуществляет комиссия, состоящая из компетентных лиц, назначаемая приказом руководителя организации.

Бухгалтер к моменту проведения инвентаризации составляет инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей по складам. Складские операции в этот период не проводятся, заведующий складом в данной описи дает расписку о том, что все документы склада записаны в карточку складского учета материалов и сланы в бухгалтерию организации.

Для выявления результатов инвентаризации может использоваться книга остатков материалов, в которой предусмотрены специальные колонки для записи остатков материалов в натуре по данным инвентаризационных описей.

Во всех случаях расхождений, выявленные в результате инвентаризации (излишки или недостачи), оформляются составлением списочных ведомостей и оцениваются по фактической стоимости. Ценности, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию с уменьшением общехозяйственных расходов (Дт 10 «Материалы», Кт 26 «Общехозяйственные расходы»).

ции (работ).

• способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);

использования;

• способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного

использования;

• способом уменьшаемого остатка;

• линейным способом;

следующих способов:

Амортизация объектов основных средств рассчитывается одним из

начисления амортизации.

10.3. Амортизация основных средств

нанию поддежит и добавочный капитал в части амортизационных отчислений.

добавочного капитала (соответствующие субсчета). В этом случае измене-

основных средств в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета учета

тате проведенной переоценки отражается по дебету (кредиту) счетов учета

объектов основных средств до их восстановительной стоимости в резуль-

щихся на баланс организации по состоянию на начало отчетного года

Под **восстановительной стоимостью** понимается стоимость инвен-

производства основных средств, т.е. приобретение и строительство инвен-

ного средства.

стоимостью и суммой износа, начисленной за время эксплуатации основ-

Остаточная стоимость

ликвидации соответствующих объектов.

кается в случаяхстройки, дооборудования, реконструкции и частичной

средств»; изменение первоначальной стоимости основных средств допус-

нодательством Российской Федерации и ПБУ 4/01 «Учет основных

скому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных зако-

первоначальной стоимости.

Основными средствами принимаются к бухгалтерскому учету по

затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основ-

Первоначальной стоимостью

чающую, восстановительную и остаточную.

принцип их оценки. Различают три оценки основных средств: перво-

Необходимое условие правильной оценки среднегодовой (износа).

сом без начисления в данной организации амортизации.

эксплуатационного периода за определенный период времени.

Определение годовой суммы начисления амортизационных отчислений:

Определяется из первоначальной стоимости объекта амортизации и нормы амортизации, ис-

численной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Применение одного из способов по группе однородных объектов

основных средств производится в течение всего его срока полезного

использования.

В течение срока полезного использования объектов основных

средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается,

кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации по реше-

нию руководителя организации, и по основным средствам, переведенным

по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех

месяцев.

Определение годовой суммы начисления амортизационных отчислений:

Определяется из первоначальной стоимости объекта амортизации и нормы амортизации, ис-

численной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Пример 1.

Если первоначальная стоимость станка по данным бухгалтерского

учета составляет 120 тыс. р., а срок полезного использования – 10 лет,

то годовая сумма начисления амортизации составляет 12 тыс. р., а еже-

месячная – 1/12 часть от нее, т.е. 1 тыс. р.

2) При способе уменьшаемого остатка амортизация определяется

из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного

года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного

использования этого объекта.

Пример 2.

Расписать годовую сумму амортизационных отчислений, если перво-

воначальная стоимость основных средств 100 тыс. р., срок полезного

использования 5 лет.

Расчеты представим в табл. 10.1.

Таблица 10.1

Амортизационные отчисления		Таблица 10.1	
Срок полезного использования	Сумма амортизационных отчислений	Остаточная стоимость основных средств	
1-й год	20 000	80 000	
2-й год	16 000	64 000	
3-й год	12 800	51 200	
4-й год	10 240	40 960	
5-й год	8 192	32 768	

Как видим из таблицы, основное средство амортизируется не полностью. Поэтому разрешается вводить коэффициент ускорения не выше 3.

3) При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования амортизация определяется из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в чис-

концессии (лицензионным) в виде фиксированного разового платежа.

лена сумма вознаграждения, предусмотренная договором коммерческой концессии (лицензионным) в виде фиксированного разового платежа;

2) Дт 97 Кт 76 – организацией-пользователем, лицензиатом начисленной суммы вознаграждения, предусмотренная договором коммерческой концессии (лицензионным) в виде периодических платежей;

знатом начислена сумма вознаграждения, предусмотренная договором лицензирования (лицензионным) в виде периодических платежей;

1) Дт 20, 23, 44 и др. Кт 76 – организацией-пользователем, лицензиатом разового платежа, предусмотренная договором лицензирования (лицензионным) в виде периодических платежей;

срока действия договора.

теем как расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение срока действия договора.

завателем, лицензиатом) на отдельном забалансовом счете «Нематериальные активы, принятые в аренду». Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включают организацию-пользователем в расходы отчетного периода; аналогичные платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, учитываются организацией-пользователем как расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение срока действия договора.

Объекты нематериальных активов учитываются арендатором (пользователем, лицензиатом) на отдельном забалансовом счете «Нематериальные активы, принятые в аренду». Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включают организацию-пользователем в расходы отчетного периода; аналогичные платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, учитываются организацией-пользователем как расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение срока действия договора.

Основаниями для хозяйственных фактов поступления нематериальных активов являются лицензионный договор и договор коммерческой концессии. Права на объекты промышленной собственности, средства индивидуализации, коммерческую информацию и опыт правообладателя, предоставляемые названными договорами, как правило, не переходят в собственность получателя-пользователя (лицензиата). Отношения, возникающие между сторонами названных договоров, аналогичны отношениям при аренде имущества (кроме лизинга).

Дт 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» Кт 80 «Уставный капитал» – на всю сумму задолженности по оплате акций (запись – в ОАО и других обществах всех организационно-правовых форм).

Этой записи предшествует:

Дт 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» Кт 80 «Уставный капитал» – на всю сумму задолженности по оплате акций (запись – в ОАО и других обществах всех организационно-правовых форм).

Основаниями для хозяйственных фактов поступления нематериальных активов являются лицензионный договор и договор коммерческой концессии. Права на объекты промышленной собственности, средства индивидуализации, коммерческую информацию и опыт правообладателя, предоставляемые названными договорами, как правило, не переходят в собственность получателя-пользователя (лицензиата). Отношения, возникающие между сторонами названных договоров, аналогичны отношениям при аренде имущества (кроме лизинга).

Основаниями для хозяйственных фактов поступления нематериальных активов являются лицензионный договор и договор коммерческой концессии. Права на объекты промышленной собственности, средства индивидуализации, коммерческую информацию и опыт правообладателя, предоставляемые названными договорами, как правило, не переходят в собственность получателя-пользователя (лицензиата). Отношения, возникающие между сторонами названных договоров, аналогичны отношениям при аренде имущества (кроме лизинга).

Основаниями для хозяйственных фактов поступления нематериальных активов являются лицензионный договор и договор коммерческой концессии. Права на объекты промышленной собственности, средства индивидуализации, коммерческую информацию и опыт правообладателя, предоставляемые названными договорами, как правило, не переходят в собственность получателя-пользователя (лицензиата). Отношения, возникающие между сторонами названных договоров, аналогичны отношениям при аренде имущества (кроме лизинга).

Основаниями для хозяйственных фактов поступления нематериальных активов являются лицензионный договор и договор коммерческой концессии. Права на объекты промышленной собственности, средства индивидуализации, коммерческую информацию и опыт правообладателя, предоставляемые названными договорами, как правило, не переходят в собственность получателя-пользователя (лицензиата). Отношения, возникающие между сторонами названных договоров, аналогичны отношениям при аренде имущества (кроме лизинга).

Основаниями для хозяйственных фактов поступления нематериальных активов являются лицензионный договор и договор коммерческой концессии. Права на объекты промышленной собственности, средства индивидуализации, коммерческую информацию и опыт правообладателя, предоставляемые названными договорами, как правило, не переходят в собственность получателя-пользователя (лицензиата). Отношения, возникающие между сторонами названных договоров, аналогичны отношениям при аренде имущества (кроме лизинга).

13.3. Учет поступления нематериальных активов

Основаниями для хозяйственных фактов поступления нематериальных активов являются лицензионный договор и договор коммерческой концессии. Права на объекты промышленной собственности, средства индивидуализации, коммерческую информацию и опыт правообладателя, предоставляемые названными договорами, как правило, не переходят в собственность получателя-пользователя (лицензиата). Отношения, возникающие между сторонами названных договоров, аналогичны отношениям при аренде имущества (кроме лизинга).

Основаниями для хозяйственных фактов поступления нематериальных активов являются лицензионный договор и договор коммерческой концессии. Права на объекты промышленной собственности, средства индивидуализации, коммерческую информацию и опыт правообладателя, предоставляемые названными договорами, как правило, не переходят в собственность получателя-пользователя (лицензиата). Отношения, возникающие между сторонами названных договоров, аналогичны отношениям при аренде имущества (кроме лизинга).

Основаниями для хозяйственных фактов поступления нематериальных активов являются лицензионный договор и договор коммерческой концессии. Права на объекты промышленной собственности, средства индивидуализации, коммерческую информацию и опыт правообладателя, предоставляемые названными договорами, как правило, не переходят в собственность получателя-пользователя (лицензиата). Отношения, возникающие между сторонами названных договоров, аналогичны отношениям при аренде имущества (кроме лизинга).

Основаниями для хозяйственных фактов поступления нематериальных активов являются лицензионный договор и договор коммерческой концессии. Права на объекты промышленной собственности, средства индивидуализации, коммерческую информацию и опыт правообладателя, предоставляемые названными договорами, как правило, не переходят в собственность получателя-пользователя (лицензиата). Отношения, возникающие между сторонами названных договоров, аналогичны отношениям при аренде имущества (кроме лизинга).

Основаниями для хозяйственных фактов поступления нематериальных активов являются лицензионный договор и договор коммерческой концессии. Права на объекты промышленной собственности, средства индивидуализации, коммерческую информацию и опыт правообладателя, предоставляемые названными договорами, как правило, не переходят в собственность получателя-пользователя (лицензиата). Отношения, возникающие между сторонами названных договоров, аналогичны отношениям при аренде имущества (кроме лизинга).

Основаниями для хозяйственных фактов поступления нематериальных активов являются лицензионный договор и договор коммерческой концессии. Права на объекты промышленной собственности, средства индивидуализации, коммерческую информацию и опыт правообладателя, предоставляемые названными договорами, как правило, не переходят в собственность получателя-пользователя (лицензиата). Отношения, возникающие между сторонами названных договоров, аналогичны отношениям при аренде имущества (кроме лизинга).

ПБУ 10/99 выделяет пять основных элементов затрат:

- материальные затраты;

номическое содержание.

комплексные, распределяются в ней по видам, характеризующим их экономическое содержание.

группировки затрат по статьям состоит в том, что все затраты, включая и группировки затрат по их видам. Отличие указанной группировки от затрат на производство по их видам.

Группировка затрат по элементам предназначена для выявления всех затрат организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

12.5. Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизации;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

13. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ЕЕ ОТГРУЗКА И ПРОДАЖА

13.1. Готовая продукция, ее продажа и задачи учета

Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Организации изготовляют продукцию в строгом соответствии с заключенными договорами, разработанной маркетинговой стратегией по ассортименту, количеству и качеству, удовлетворяя потребности покупателя. В системе организации бухгалтерского учета в организациях особое место занимает учет готовой продукции, ее отгрузки и продажи, в задачи которого входят:

- систематический контроль за выпуском готовой продукции, состоянием ее запасов и сохранностью на складах, объемом выполненных работ и услуг;
- своевременное и правильное документальное оформление отгруженной и отпущенной продукции (работ, услуг), четкая организация расчетов с покупателями;
- контроль за выполнением плана договоров-поставок по объему и ассортименту проданной продукции;

Успешное выполнение этих задач зависит от ритмичности работы организации, правильной организации сбыта и складского хозяйства, своевременности документального оформления хозяйственных операций.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета

Фактическая себестоимость продукции определяется по формуле

$$\text{Сф} = \text{Сн} + \text{Ин} + \text{Он},$$

28 «Брак в производстве».

По кредиту счета 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Потери от брака списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 28 «Брак в производстве».

Основной для исчисления фактической себестоимости выпускаемой продукции при нормативном методе учета служат калькуляции нормативной себестоимости (нормативные калькуляции), составленные на основании норм затрат, действующих на начало месяца. Эти калькуляции используются для определения фактической себестоимости продукции, оценки брака, незавершенного производства (при инвентаризациях) и при экономическом анализе.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов».

Важнейшими элементами *нормативного метода* являются своевременное выявление отклонений от норм и учет изменений норм. Этот метод является наиболее прогрессивным методом, позволяющим эффективно использовать данные учета для выявления резервов снижения себестоимости и оперативного руководства производством. Он применяется, как правило, при массовом и серийном производстве разнообразной и сложной продукции, состоящей из большого количества деталей и узлов, в организациях обрабатывающих отраслей промышленности (машинностроительной и металлообрабатывающей, швейной, обувной, трикотажной, шинной, мебельной и др.).

12. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

12.1. Счета для учета затрат на производство

Сложность процесса производства, его значимость в хозяйственной деятельности организации, разнообразие затрат требуют использования в учете целой группы производственных счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов».

При использовании метода полной себестоимости не только вся выпущенной продукции, но и каждой единицы. Поэтому идеальными условиями для применения простого метода являются такие, при которых производственный цикл заканчивается до окончания рабочего дня, а следовательно продукция на склад осуществляется либо в этот же день, либо в начале следующего. Простой метод целесообразно применять в организациях с ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции и с невысоким удельным весом материальных затрат (так как большой расход материалов предполагает и значительные сроки их обработки). При использовании этого метода все затраты относятся непосредственно на счета учета затрат (как правило, счет 20 (0) и списываются на счет продаж (счет 90)).

Минуса счет 05 «Амортизация нематериальных активов», учитывается уменьшение первоначальной стоимости положительной деловой репутации и организационных расходов, признанных в установленном порядке (Дт 20, 23, 44 и т.д. Кт 04).

Наиболее часто используются следующие методы:

Минуса счет 05 «Амортизация нематериальных активов», учитывается уменьшение первоначальной стоимости положительной деловой репутации и организационных расходов, признанных в установленном порядке (Дт 20, 23, 44 и т.д. Кт 04).

• по способу предварительного контроля
 • по способу непосредственного контроля
 • по способу учета текущих затрат с последующим контролем
 • по способу учета затрат с использованием контрольных карт
 • по способу учета затрат с использованием контрольных карт
 • по способу учета затрат с использованием контрольных карт
 • по способу учета затрат с использованием контрольных карт

служивающие производство и хозяйства» (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону).

Указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90 «Продажи».

Учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

Счет 28 «Брак в производстве» предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве. По дебету счета 28 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, то есть окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.).

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу. В частности, на этом счете могут быть отражены суммы:

- предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на ремонт основных средств;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и т.д.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Система производственных счетов вызывает необходимость рассмотрения последовательности группировки и учета затрат:

Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции, в частности, со счетами: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на суммы оплаты труда работникам за время отпуска и ежегодного вознаграждения за выслугу лет; 23 «Вспомогательные производства» – на стоимость ремонта основных средств, произведенного подразделением организации и т.п.

Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года обязательно) проверяется по данным смет, расчетов и т.п. и при необходимости корректируется.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по отдельным резервам.

Сумма затрат по производству и реализации продукции и реализации продукции – это стоимостная оценка затрат организации по производству и реализации продукции.

Счет 97 «Расходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В частности, на этом счете могут быть отражены расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов, неравномерно произведенных в течение

Сумма затрат по производству и реализации продукции. То есть к производственной себестоимости добавляются суммы затрат, осуществляемых при реализации продукции.

12.2. Понятие себестоимости продукции

Себестоимость – это стоимостная оценка затрат организации по производству и реализации продукции.

В зависимости от расходов, включаемых в себестоимость, принято различать следующие ее виды:

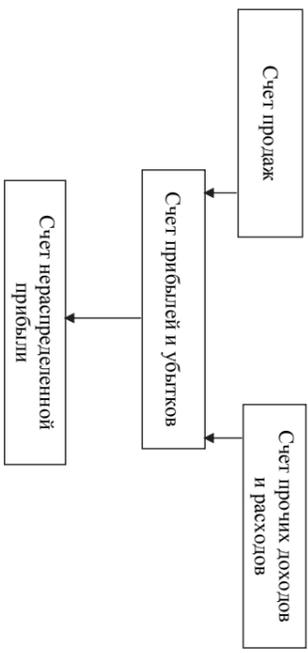
- **Цеховая себестоимость** – сумма затрат цехов основного производства.
- **Производственная себестоимость** – сумма затрат на производство продукции и управленческие расходы. Производственная себестоимость представляет собой цеховую себестоимость, увеличенную на сумму общехозяйственных расходов. Как правило, это себестоимость, по которой продукция идет на склад.
- **Полная себестоимость** – сумма затрат по производству и реализации продукции. То есть к производственной себестоимости добавляются суммы затрат, осуществляемых при реализации продукции.

Финансовый результат по окончании каждого месяца формируется следующим образом:

- сопоставлением кредитового оборота по субсчету 90/1 «Выручка» и совокупного дебетового оборота по остальным субсчетам счѣта 90 «Продажи», открытых организацией, определяется прибыль или убыток от обычных видов деятельности и отражается на субсчете 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» в корреспонденции со счѣтом 99 «Прибыли и убытки»;
- сопоставлением оборотов по субсчетам 91/1 «Прочие доходы» и 91/2 «Прочие расходы» определяется финансовый результат по прочим (операционным, внереализационным) доходам и расходам и отражается на субсчете 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» в корреспонденции со счѣтом 99 «Прибыли и убытки», т.е. Дт 90/9 Кт 99 – получена прибыль от обычных видов деятельности и Дт 99 Кт 90/9 – получен убыток от обычных видов деятельности.

Непосредственно на счѣте 99 «Прибыли и убытки» отражаются доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами деятельности организации, или так называемые чрезвычайные доходы и расходы, например, потери от стихийных бедствий, национализации имущества (Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и т.д.).

Рис. 13.2. Формирование финансового результата организации



Формирование финансового результата организации за отчетный год представлено на рис. 13.2.

13.6. Бухгалтерский учет продажи продукции

Как ранее было отмечено, в целях бухгалтерского учета проданной (реализованной) считается продукция, право собственности на которую перешло к покупателю. Переход права собственности в общем случае осуществляется в момент отгрузки продукции.

В соответствии с Планом счѣтов бухгалтерского учета операции по продаже продукции находят отражение на счѣте 90 «Продажи», по дебету которого фиксируется фактическая себестоимость реализованной продукции (в корреспонденции со счѣтами 26 «Общехозяйственные расходы», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу»), а по кредиту – сумма, на которую купатель предъявлены расчетные документы: в промышленных и сельскохозяйственных организациях – **выручка от продажи продукции** (в корреспонденции со счѣтом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»), в организациях торговли – **продажная стоимость реализованных товаров** (в корреспонденции со счѣтами учета денежных средств и расчетов).

Здесь необходимо отметить, что выручка от продажи продукции является объектом налогообложения для некоторых видов налогов, в частности, налога на добавленную стоимость.

Проводка по начислению налога на добавленную стоимость оформляется одновременно с оформлением проводки, отражающей выручку от продажи продукции:

- Дт 62 Кт 90 – на сумму выручки от продажи;
- Дт 90 Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчѣт «Расчеты по НДС» – на сумму начисленного НДС.

Таким образом, вторым счѣтом в проводке, отражающей выручку от реализации, является счѣт расчетов с покупателями и заказчиками – счѣт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По дебету этого счѣта отражается выручка от продажи, по кредиту – сумма поступивших оплат (зачета взаимных обязательств, ранее поступивших авансов).

Покупатель обязан погасить задолженность перед поставщиком в определенных договором сроки. Оплата продукции может быть произведена сразу же после ее отгрузки или через определенное время (до истечения предусмотренного договором срока). Оплата покупателем счѣта поставщика отражается в учете последнего проводкой:

Дт 51 Кт 62 – на сумму денежных средств, перечисленных в оплату счѣта.

При получении авансов (предварительной оплаты) при поставке товаров, продукции, иных ценностей вся сумма, указанная в документах по полученным авансам (оплате), отражается проводкой:

Дт 51 (50) Кт 62 – на сумму полученного аванса.

Использование прибыли, направленной на уплату налога на прибыль (Дт 99 Кт 68), а также суммы причитающихся к уплате налоговых санкций (по всем налогам и сборам) учитывается непосредственно на счѣте 99 «Прибыли и убытки»:

- 1) Начислен налог на прибыль организации.
- Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 2) Сумма налоговых санкций.
- Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В результате на счѣте 99 «Прибыли и убытки» выявляется чистая прибыль организации – основа для объявления дивидендов и иного распределения прибыли.

При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счѣта 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счѣта 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Такая запись называется реформацией баланса.

Формирование чистой прибыли (убытка) можно рассчитать по формуле

$$\begin{aligned} &= \text{Прибыль/убыток от продаж} + / - \text{Сальдо прочих доходов и расходов} + / - \\ &+ / - \text{Чрезвычайные расходы и доходы} - \text{Налог на прибыль} \end{aligned}$$

14. УЧЕТ КАПИТАЛА

14.1. Учет уставного капитала

В соответствии с концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации. При определении финансового положения организации величина капитала рассчитывается как разница между активами и обязательствами.

Уставный (складочный) капитал коммерческой организации (уставный фонд государственного и муниципального унитарного предприятия, паевой взнос потребительского или производственного кооператива) наряду с резервным и добавочным капиталом относится к собственным источникам финансирования деятельности субъектов хозяйствования. Величина уставного капитала характеризует размер имущества, гарантирующего интересы кредиторов организации.

Минимальный размер уставного капитала определяется федеральными законами, регулирующими порядок создания и деятельности организаций различных организационно-правовых форм: акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью и др. К примеру, минимальный уставный капитал открытого акционерного общества должен состав-

15.1. Понятие об анализе хозяйственной деятельности и развития

15. ПОНЯТИЕ И ЗНАЧЕНИЕ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Снижение величины добавочного капитала возможно при увеличении уставного капитала (Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 80 «Уставный капитал»).

Снижение величины добавочного капитала возможно при увеличении уставного капитала (Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 80 «Уставный капитал»).

Снижение величины добавочного капитала возможно при увеличении уставного капитала (Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 80 «Уставный капитал»).

Снижение величины добавочного капитала возможно при увеличении уставного капитала (Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 80 «Уставный капитал»).

13.7. Учет прибылей и убытков

Учет финансовых результатов ведется на счете 99 «Прибыли и убытки», который предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, отгрузки».

Прибыль, подлежащую налогообложению при определении выручки от реализации «по оплате» (*кассовый метод*), непосредственно на счетах бухгалтерского учета выявлять невозможно. Это объясняется тем, что вне зависимости от выбранного метода определения выручки от реализации в целях налогообложения в бухгалтерском учете выручка отражается «по отгрузке».

Основное различие методов состоит в определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг), без НДС и акцизов, и затратами на производство и реализацию продукции, включаемыми в себестоимость продукции.

При применении метода определения выручки от реализации «по отгрузке» (*метод начисления*) налогооблагаемая прибыль определяется исходя из общей суммы выручки от реализации продукции, отнесенной в отчетном периоде на счет 62 со счета 90, и общей суммы затрат на производство и реализацию продукции (дебетовый оборот по счету 90), что фактически представляет собой saldo по счету 90.

Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается предприятием на длительный срок (ряд лет) исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров и должен быть зафиксирован в учетной политике.

Для целей налогообложения выручка от реализации продукции

расчетах – по мере поступления средств за товары (работы, услуги) на счете в учреждениях банков, а при расчетах наличными деньгами – по мере поступления средств в кассу), либо *по мере отгрузки* товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается предприятием на длительный срок (ряд лет) исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров и должен быть зафиксирован в учетной политике.

Основное различие методов состоит в определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг), без НДС и акцизов, и затратами на производство и реализацию продукции, включаемыми в себестоимость продукции.

При применении метода определения выручки от реализации «по отгрузке» (*метод начисления*) налогооблагаемая прибыль определяется исходя из общей суммы выручки от реализации продукции, отнесенной в отчетном периоде на счет 62 со счета 90, и общей суммы затрат на производство и реализацию продукции (дебетовый оборот по счету 90), что фактически представляет собой saldo по счету 90.

Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается предприятием на длительный срок (ряд лет) исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров и должен быть зафиксирован в учетной политике.

Основное различие методов состоит в определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг), без НДС и акцизов, и затратами на производство и реализацию продукции, включаемыми в себестоимость продукции.

- 90/1 «Выручка»,
- 90/2 «Себестоимость продаж»,
- 90/3 «Налог на добавленную стоимость»,
- 90/4 «Акцизы»,
- 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90/1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90/2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90/1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90/3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90/4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Субсчет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

14.2. Учет резервного капитала

В соответствии с законодательством для покрытия убытков организации, погашения облигаций общества, выкупа собственных акций формируются резервный капитал, создаваемый за счет чистой прибыли организации. Так, в акционерных обществах резервный капитал создается в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 15 % от его уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им установленного размера. Ставка ежегодных отчислений также регламентируется законодательством.

Уменьшение уставного капитала хозяйственных обществ (Дт 80 «Уставный капитал» Кт 75 «Расчеты с учредителями») допускается после уведомления всех его кредиторов в порядке, определяемом законодательством.

В бухгалтерском учете выделяется несколько групп резервов:

- 1) Дт 01 «Основные средства», 04 «Основные средства», 20 «Основное средство во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное средство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 29 «Обслуживающие производство и хозяйство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения» Кт 75 «Расчеты с учредителями»;
- 2) Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 80 «Уставный капитал».

Уменьшение уставного капитала хозяйственных обществ (Дт 80 «Уставный капитал» Кт 75 «Расчеты с учредителями») допускается после уведомления всех его кредиторов в порядке, определяемом законодательством.

В бухгалтерском учете выделяется несколько групп резервов:

- 1) Дт 01 «Основные средства», 04 «Основные средства», 20 «Основное средство во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное средство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 29 «Обслуживающие производство и хозяйство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения» Кт 75 «Расчеты с учредителями»;
- 2) Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 80 «Уставный капитал».

Уменьшение уставного капитала хозяйственных обществ (Дт 80 «Уставный капитал» Кт 75 «Расчеты с учредителями») допускается после уведомления всех его кредиторов в порядке, определяемом законодательством.

Уменьшение уставного капитала хозяйственных обществ (Дт 80 «Уставный капитал» Кт 75 «Расчеты с учредителями») допускается после уведомления всех его кредиторов в порядке, определяемом законодательством.

14.3. Учет добавочного капитала

Добавочный капитал формируют:

- суммы проведенной в установленном порядке дооценки основных средств;
- сумма разницы, образовавшаяся от превышения суммы начисленной амортизации на дату переоценки основных средств над суммой амортизации основных средств, полученной путем индексации или прямого пересчета;
- суммы эмиссионного дохода, полученного от превышения номинальной стоимости над рыночной стоимостью размещенных акций за минусом издержек, связанных с продажей акций;
- курсовые разницы в случае погашения задолженности по взносам в уставный (складочный) капитал, выраженной в иностранной валюте;
- средства целевого финансирования, направленные некоммерческой организацией на финансирование капитальных расходов.

В бухгалтерском учете движение добавочного капитала отражается на пассивном счете 83 «Добавочный капитал».

Организацией приняты к бухгалтерскому учету в составе добавочного капитала:

- Дт 01 «Основные средства» Кт 83 «Добавочный капитал» – сумма дооценки (увеличения первоначальной стоимости на дату переоценки до восстановительной стоимости) основных средств;

При осуществлении экономического анализа необходимо руководствоваться принципами:

- государственного подхода – при оценке явлений и процессов учитывать их соответствие государственной, экономической, социальной, международной политике и законодательству;
 - научного характера – учитывать требования экономических законов, достигший научно-технического прогресса;
 - комплексности – охватывать все стороны деятельности экономики предприятия;
 - системного подхода – изучать объект с учетом всех внутренних и внешних связей;
 - конкретности, объективности, точности;
 - действенности – активно воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно выявлять недостатки;
 - плановости – проводить анализ систематически;
 - оперативности – анализ должен быть быстрым и четким;
 - демократизма – в анализе должен участвовать широкий круг работников;
 - эффективности – затраты на проведение анализа должны давать многократный эффект.
- Экономический анализ включает:
- проведение аналитических исследований, соответствующих определенным требованиям, законам, стандартам, нормативам;
 - объективное и всестороннее изучение деятельности предприятия по учетным и отчетным данным;
 - оценку выполнения установленных планов и соблюдение нормативов при оценке действия объективных экономических законов в практической деятельности предприятия;
 - оценку экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов с целью повышения результатов производства;
 - контроль за осуществлением требований коммерческого расчета (самоокупаемости и самофинансирования) и оценку результатов его реализации;
 - выявление и измерение внутренних резервов на всех стадиях производственного процесса, так как выявленные неиспользованные резервы в процессе мероприятий по мобилизации резервов могут быть направлены на увеличение объема производства;
 - принятие оптимальных управленческих решений на основе предельно проведенного экономического анализа деятельности организации;
 - оценку хозяйственной деятельности предприятия и выявление тенденций его развития.

3) Кратная – применяется в том случае, когда резульативный показатель получают делением одного факторного показателя на величину того:

$$Y = \frac{X_1}{X_2}$$

$$Y = X_1 \times X_2 \times \dots \times X_n$$

2) Мультипликативная – применяется, когда резульативный показатель представляет собой произведение нескольких факторных показателей:

$$Y = X_1 + X_2 + \dots + X_n$$

1) Аддитивная – используется, когда резульативный показатель представляет собой алгебраическую сумму нескольких факторных показателей:

В детерминированном анализе выделяют четыре типа факторных моделей:

- 1) Аддитивная – используется, когда резульативный показатель представляет собой алгебраическую сумму нескольких факторных показателей:
- 2) Мультипликативная – применяется, когда резульативный показатель представляет собой произведение нескольких факторных показателей:
- 3) Кратная – применяется в том случае, когда резульативный показатель получают делением одного факторного показателя на величину того:

Одной из задач факторного анализа является моделирование взаимосвязей между резульативными показателями и факторами, определяющими их величину. *Моделирование* – это метод научного познания, с помощью которого создается модель объекта исследования. Сущность моделирования заключается в том, что взаимосвязь исследуемого показателя с факторными передается в форме конкретного математического выражения.

В факторном анализе используются модели двух типов:

- 1) детерминированные (функциональные);
 - 2) стохастические (корреляционные).
- С помощью детерминированных факторных моделей исследуется функциональная связь между резульативным показателем и факторами. При создании детерминированных факторных моделей необходимо учитывать следующие требования:

17.6. Детерминированные моделирование и способы преобразования факторных систем

Если числитель и знаменатель полученного выражения разделить на вырку от реализации продукции В, то получим кратную модель, но с новым набором факторов – рентабельности продаж и капиталоемкости продукции:

$$R = \frac{\Pi}{KL}$$

Таким образом, резульативные показатели могут быть разложены на составные элементы (факторы) различными способами и представлены в виде детерминированных моделей различных типов. Выбор способа моделирования зависит от объекта исследования, от поставленной цели, а также от профессиональных знаний и навыков исследователя.

$$R = \frac{\Pi : B}{KL : B} = \frac{\text{Рентабельность продаж}}{\text{Капиталоемкость продукции}}$$

Сравнение выполняется в следующей последовательности:

- 1) выбор сравниваемых объектов;
- 2) выбор вида сравнения;
- 3) выбор базы сравнения;
- 4) выбор числа показателей, по которым будут сравниваться объекты;
- 5) выбор шкалы сравнения.

18. СПОСОБЫ ОБРАБОТКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ

18.1. Способ сравнения

Сравнение – это сопоставление однородных объектов с целью выявления сходства либо различий между ними. С помощью сравнения выявляются общее в экономических явлениях, устанавливаются изменения в уровне исследуемых объектов, тенденции и закономерности их развития, причинно-следственные связи между ними.

Сравнение выполняется в следующей последовательности:

- 1) выбор сравниваемых объектов;
- 2) выбор вида сравнения;
- 3) выбор базы сравнения;
- 4) выбор числа показателей, по которым будут сравниваться объекты;
- 5) выбор шкалы сравнения.

В экономическом анализе различают следующие виды сравнительного анализа:

- горизонтальный;
- вертикальный;

валовой продукции опережают темпы роста товарной продукции, это свидетельствует о возрастании остатков незавершенного производства; если темпы роста товарной продукции выше темпов реализации продукции – это признак заговаривания (работы на склад).

- *Фундаментальный анализ* представляет собой углубленное, комплексное исследование сущности изучаемых явлений с использованием математического аппарата и другого сложного инструментария.
- *Ситуационный анализ* можно охарактеризовать как процесс подготовки информации для управления конкретной ситуацией в изменяющейся среде. Он позволяет исходя из глубокого понимания ситуации и динамики ее развития вырабатывать более обоснованные управленческие решения и принимать своевременные меры по предотвращению кризисного состояния.
- *Маржинальный анализ* – это метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основе изучения причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные.

• *Экономико-математический анализ* – с его помощью выбирается наиболее оптимальный вариант решения экономической задачи, выявляются резервы повышения эффективности производства за счет более полного использования производственного потенциала предприятия.

- *SWOT-анализ* (от первых букв английских слов *strengths* – сила, *weaknesses* – слабость, *opportunities* – возможности, *threats* – угрозы) используется в стратегическом планировании. Его назначение – установить потенциальные внутренние сильные и слабые стороны предприятия, потенциальные внешне возможные возможности и угрозы для бизнеса.
- *ЛВС-анализ* – используется на предприятии для определения ключевых моментов и приоритетов в области управленческих задач, процессов, материалов, поставщиков, групп продуктов, рынков сбыта, категорий клиентов.

16. ПРЕДМЕТ И ЗАДАЧИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

16.1. Предмет и объекты экономического анализа

Предметом той или иной науки следует считать то специфическое, что позволяет отличить ее среди множества других наук. Например, в экономическом анализе объектом изучения является хозяйствующий субъект, предметом же исследования является его хозяйственная деятельность (экономические результаты хозяйствования).

Предметом анализа могут быть причины изменения результатов хозяйствования и их отклонений от целевых параметров. Познание при-

факторов на результаты деятельности, что повышает уровень аналитических исследований.

Важной методологической чертой анализа является то, что он призван не только устанавливать причинно-следственные связи, но и давать факторов на результаты деятельности, что повышает уровень аналитических исследований.

Содержание и эксплуатацию новой техники, себестоимость продукции будет снижаться, и наоборот.

Важной методологической чертой анализа является то, что он призван не только устанавливать причинно-следственные связи, но и давать факторов на результаты деятельности, что повышает уровень аналитических исследований.

Использование диалектического метода в анализе означает, что изучение хозяйственной деятельности предприятий должно проводиться с учетом всех взаимосвязей. Например, при изучении влияния внедрения новой техники на уровень себестоимости продукции надо учитывать не только непосредственную, но и опосредованную связь. Известно, что с внедрением новой техники увеличиваются издержки производства, а значит, и себестоимость продукции. Но при этом растет производительность труда, что, в свою очередь, способствует экономии заработной платы и снижению себестоимости продукции. Отсюда следует, что если темпы роста производительности труда превысят темпы роста издержек на содержание и эксплуатацию новой техники, себестоимость продукции будет снижаться, и наоборот.

Использование диалектического метода в анализе означает, что изучение хозяйственной деятельности предприятий должно проводиться с учетом всех взаимосвязей. Например, при изучении влияния внедрения новой техники на уровень себестоимости продукции надо учитывать не только непосредственную, но и опосредованную связь. Известно, что с внедрением новой техники увеличиваются издержки производства, а значит, и себестоимость продукции. Но при этом растет производительность труда, что, в свою очередь, способствует экономии заработной платы и снижению себестоимости продукции. Отсюда следует, что если темпы роста производительности труда превысят темпы роста издержек на содержание и эксплуатацию новой техники, себестоимость продукции будет снижаться, и наоборот.

Диалектический метод познания исходит из того, что все явления и процессы необходимо рассматривать в постоянном движении, изменении, развитии. В соответствии с принципами диалектического метода каждый процесс, каждое явление необходимо рассматривать как единство и борьбу противоположностей. Этот принцип предполагает необходимость изучения внутренних противоречий, положительных и отрицательных сторон каждого явления, каждого процесса. Например, научно-технический прогресс (НТП) оказывает положительный результат на рост производительности труда, повышение уровня рентабельности и другие показатели, но при этом надо учитывать и его отрицательные последствия – загрязнение окружающей среды.

Методология науки представляет собой систему принципов, правил, методов и средств, направленных на познание ее предмета. Основными составляющими в методологии науки являются выработка общих принципов подхода к изучению предмета и разработка конкретных методов его исследования. Специфические для различных наук способы подхода к изучению своего предмета базируются на всеобщем диалектическом методе познания.

17. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

17.1. Понятие методологии экономического анализа и характеристики ее основных элементов

17.3. Система аналитических показателей в экономическом анализе

Все объекты экономического анализа находят отражение в системе показателей плана, учета, отчетности и других источниках информации. Показатели должны дополнять, а не дублировать друг друга, не противоречить друг другу. Они не должны быть разнородными, трудно поддающимся структуризации. Их число должно быть оптимальным. В связи с этим выбор и обоснование системы показателей для отражения экономических явлений и процессов (объектов исследования) является важным методологическим вопросом в экономическом анализе.

- По своему содержанию выделяют следующие группы показателей:
- количественные и качественные;
 - общие и специфические;
 - обобщающие, частные и вспомогательные (косвенные);
 - единичные и интегральные;
 - абсолютные и относительные;
 - результирующие и факторные;
 - нормативные, плановые, учетные, отчетные, аналитические.

К *количественным показателям* относятся, например, объем изготовленной продукции, количество работников, площадь полей, поголовье скота. *Качественные показатели* показывают существенные особенности и свойства изучаемых объектов, например, производительность труда, себестоимость, рентабельность, урожайность.

К *общим показателям* относятся показатели производительности труда, себестоимости, прибыли, рентабельности, платежеспособности. Примером *специфических показателей* для отдельных отраслей и предприятий могут быть calorийность каменного угля, влажность торфа, жирность молока и т.д.

Обобщающие показатели применяются для обобщенной характеристики сложных экономических явлений, например, обобщающими показателями производительности труда являются среднестатистическая, среднестатистическая, среднестатистическая производительность труда одним работником. *Частные показатели* отражают отдельные стороны, элементы изучаемых явлений и процессов, например, к частным показателям производительности труда относятся затраты рабочего времени на производство единицы продукции определенного вида или количество произведенной продукции за единицу рабочего времени. *Вспомогательные (косвенные) показатели* используются для более полной характеристики того или иного объекта анализа, например, количество рабочего времени, затраченного на единицу выпущенных работ.

По иерархии (уровню соподчиненности) различают факторы первого, второго, третьего и так далее уровня подчинения. Факторы первого уровня непосредственно влияют на результирующий показатель. Факторы, определяющие результирующий показатель косвенно, при помощи факторов первого уровня, называются факторами второго уровня.

По иерархии (уровню соподчиненности) различают факторы первого, второго, третьего и так далее уровня подчинения. Факторы первого уровня непосредственно влияют на результирующий показатель. Факторы, определяющие результирующий показатель косвенно, при помощи факторов первого уровня, называются факторами второго уровня.

По иерархии (уровню соподчиненности) различают факторы первого, второго, третьего и так далее уровня подчинения. Факторы первого уровня непосредственно влияют на результирующий показатель. Факторы, определяющие результирующий показатель косвенно, при помощи факторов первого уровня, называются факторами второго уровня.

По иерархии (уровню соподчиненности) различают факторы первого, второго, третьего и так далее уровня подчинения. Факторы первого уровня непосредственно влияют на результирующий показатель. Факторы, определяющие результирующий показатель косвенно, при помощи факторов первого уровня, называются факторами второго уровня.

По иерархии (уровню соподчиненности) различают факторы первого, второго, третьего и так далее уровня подчинения. Факторы первого уровня непосредственно влияют на результирующий показатель. Факторы, определяющие результирующий показатель косвенно, при помощи факторов первого уровня, называются факторами второго уровня.

По иерархии (уровню соподчиненности) различают факторы первого, второго, третьего и так далее уровня подчинения. Факторы первого уровня непосредственно влияют на результирующий показатель. Факторы, определяющие результирующий показатель косвенно, при помощи факторов первого уровня, называются факторами второго уровня.

По иерархии (уровню соподчиненности) различают факторы первого, второго, третьего и так далее уровня подчинения. Факторы первого уровня непосредственно влияют на результирующий показатель. Факторы, определяющие результирующий показатель косвенно, при помощи факторов первого уровня, называются факторами второго уровня.

По иерархии (уровню соподчиненности) различают факторы первого, второго, третьего и так далее уровня подчинения. Факторы первого уровня непосредственно влияют на результирующий показатель. Факторы, определяющие результирующий показатель косвенно, при помощи факторов первого уровня, называются факторами второго уровня.

По иерархии (уровню соподчиненности) различают факторы первого, второго, третьего и так далее уровня подчинения. Факторы первого уровня непосредственно влияют на результирующий показатель. Факторы, определяющие результирующий показатель косвенно, при помощи факторов первого уровня, называются факторами второго уровня.

По иерархии (уровню соподчиненности) различают факторы первого, второго, третьего и так далее уровня подчинения. Факторы первого уровня непосредственно влияют на результирующий показатель. Факторы, определяющие результирующий показатель косвенно, при помощи факторов первого уровня, называются факторами второго уровня.

17.4. Понятие и виды факторного экономического анализа

Все явления и процессы хозяйственной деятельности организации находятся во взаимосвязи, взаимозависимости и обусловленности. Каждый результирующий показатель зависит от многочисленных факторов. Поэтому важным методологическим вопросом в анализе хозяйственной деятельности является изучение и измерение влияния факторов на величину исследуемых экономических показателей.

Под методикой понимается совокупность способов и правил наиболее целесообразного выполнения аналитического исследования. Различают общую и частную методики анализа.

Общая методика используется при изучении объектов экономического анализа в различных отраслях экономики. Частные методики конструируются обычно применительно к определенным отраслям экономики, типам производства, объектам исследования, видам анализа.

Важнейшими элементами методики экономического анализа являются технические приемы и способы анализа, которые используются на различ-

17.2. Методика экономического анализа

Для изучения влияния факторов на результаты хозяйствования и

подсчета резервов в анализе применяются способы детерминированного и стохастического факторного анализа, методы оптимизированного и стохастического факторного анализа, методы оптимизационного решения экономических задач. Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования, технических возможностей выполнения аналитических расчетов и т.д.

Совершенствование инструментария экономического анализа имеет очень большое значение и является основой успеха и эффективности аналитической работы. Математические методы исследования позволяют изучать более обширный комплекс факторов, определяющих результаты деятельности предприятия, повышают точность вычислений. Благодаря им появилась возможность решать многомерные и оптимизационные задачи, создающие основу для принятия научно обоснованных управленческих решений.

Для изучения влияния факторов на результаты хозяйствования и подсчета резервов в анализе применяются способы детерминированного и стохастического факторного анализа, методы оптимизированного и стохастического факторного анализа, методы оптимизационного решения экономических задач. Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования, технических возможностей выполнения аналитических расчетов и т.д.

Совершенствование инструментария экономического анализа имеет очень большое значение и является основой успеха и эффективности аналитической работы. Математические методы исследования позволяют изучать более обширный комплекс факторов, определяющих результаты деятельности предприятия, повышают точность вычислений. Благодаря им появилась возможность решать многомерные и оптимизационные задачи, создающие основу для принятия научно обоснованных управленческих решений.

Для изучения влияния факторов на результаты хозяйствования и подсчета резервов в анализе применяются способы детерминированного и стохастического факторного анализа, методы оптимизированного и стохастического факторного анализа, методы оптимизационного решения экономических задач. Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования, технических возможностей выполнения аналитических расчетов и т.д.

Совершенствование инструментария экономического анализа имеет очень большое значение и является основой успеха и эффективности аналитической работы. Математические методы исследования позволяют изучать более обширный комплекс факторов, определяющих результаты деятельности предприятия, повышают точность вычислений. Благодаря им появилась возможность решать многомерные и оптимизационные задачи, создающие основу для принятия научно обоснованных управленческих решений.

Для изучения влияния факторов на результаты хозяйствования и подсчета резервов в анализе применяются способы детерминированного и стохастического факторного анализа, методы оптимизированного и стохастического факторного анализа, методы оптимизационного решения экономических задач. Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования, технических возможностей выполнения аналитических расчетов и т.д.

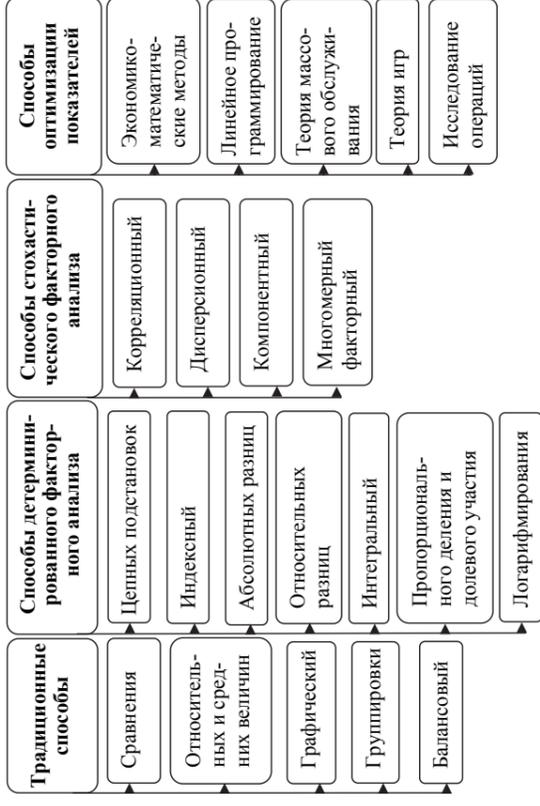


Рис. 17.1. Способы экономического анализа

Для изучения влияния факторов на результаты хозяйствования и подсчета резервов в анализе применяются способы детерминированного и стохастического факторного анализа, методы оптимизированного и стохастического факторного анализа, методы оптимизационного решения экономических задач. Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования, технических возможностей выполнения аналитических расчетов и т.д.

Совершенствование инструментария экономического анализа имеет очень большое значение и является основой успеха и эффективности аналитической работы. Математические методы исследования позволяют изучать более обширный комплекс факторов, определяющих результаты деятельности предприятия, повышают точность вычислений. Благодаря им появилась возможность решать многомерные и оптимизационные задачи, создающие основу для принятия научно обоснованных управленческих решений.

исследования влияния факторов в экономическом анализе позволяет глубже разобратся в причинах изменения исследуемых явлений, точнее оценить место и роль каждого фактора в формировании величины результативных показателей.

- 3) моделирование взаимосвязей между факторными и результативными показателями;
- 4) расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя;
- 5) практическое использование факторной модели для управления экономическими процессами.

17.5. Классификация факторов в экономическом анализе

Классификация факторов в экономическом анализе позволяет глубже разобратся в причинах изменения исследуемых явлений, точнее оценить место и роль каждого фактора в формировании величины результативных показателей.

Исследуемые в анализе факторы могут быть классифицированы по разным признакам:

- по своей природе (природно-климатические, социально-экономические, производственно-экономические);
- степени воздействия на результаты хозяйственной деятельности предприятия (основные, второстепенные);
- отношению к объекту исследования (внутренние, внешние);
- степени зависимости от объекта хозяйствования (объективные, субъективные);
- степени распространённости (общие, специфические);
- продолжительности воздействия на результаты деятельности предприятия (постоянные, переменные);
- характеру действия (интенсивные, экстенсивные);
- степени влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности предприятия (количественные, качественные);
- степени атретирования (сложные, простые);
- возможности измерения влияния факторов на результативный показатель (измеримые, неизмеримые).

Природно-климатические факторы оказывают большое влияние на результаты деятельности в сельском хозяйстве, в добывающей промышленности, лесном хозяйстве и других отраслях. К социально-экономическим факторам относятся жилищные условия работников, организация культурно-массовой, спортивной и оздоровительной работы на предприятии, общий уровень культуры и образования кадров. Производственно-экономические факторы определяют полностью и эффективность использования производственных ресурсов предприятия и конечные результаты его деятельности.

(табл. 18.3).

В экономическом анализе применяется сравнение фактических достижнутых результатов с результатами прошлых периодов. Это дает возможность оценить темпы изменения изучаемых показателей и определить тенденции и закономерности развития экономических процессов (табл. 18.3).

Вид ресурсов	Расход ресурсов, т		Отклонение от норматива абсолютное, т	относительное, %
	по норме на фактический объем продукции	фактический		
Нефтепродукты	600	615	+15	+2,5
Сырье	1 200	1 176	-24	-2,0
Материалы	4 650	4 800	+150	+3,2
Топливо	2 500	2 750	+250	+10,0

Таблица 18.2

Данные об использовании материальных ресурсов предприятия

Как видно из табл. 18.2, предприятие в отчетном периоде получило перерасход по всем ресурсам, за исключением сырья. По сырию была достигнута экономия 24 т или 2 %. Наибольший перерасход получен по топливу – 250 т или 10 %. Поэтому, предприятие должно разработать мероприятия по экономии ресурсов или пересмотреть действующие нормы расхода.

В экономическом анализе применяется сравнение фактически достигнутых результатов с результатами прошлых периодов. Это дает возможность оценить темпы изменения изучаемых показателей и определить тенденции и закономерности развития экономических процессов (табл. 18.3).

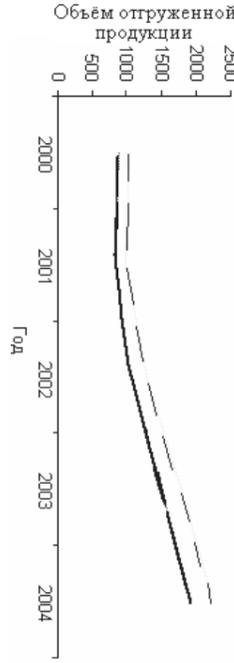


Рис. 18.6. Выполнение плана отгрузки продукции.

— фактическое; — — — плановое

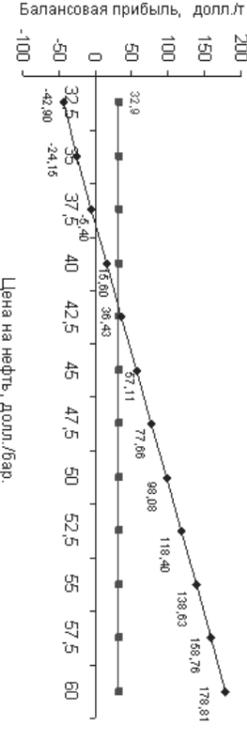


Рис. 18.5. Влияние стоимости нефти на мировом рынке на сравнительную эффективность экспорта нефти и переработки нефти внутри страны.

— — — переработка нефти внутри страны; — — — экспорт нефти

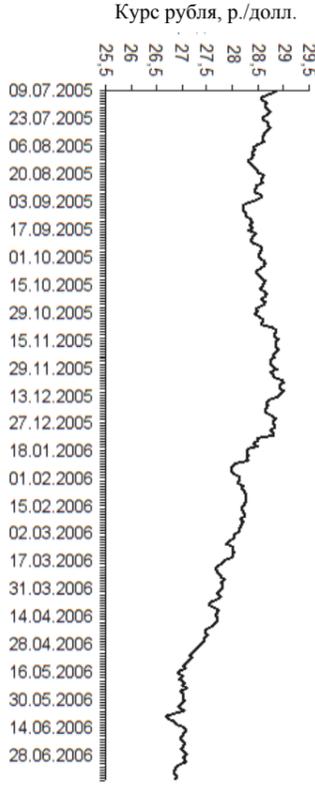


Рис. 18.4. Динамика курса национальной валюты

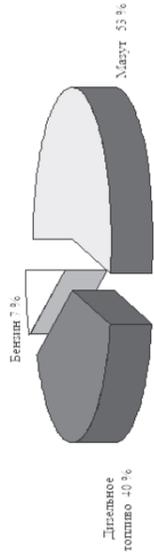


Рис. 18.2. Структура экспорта основных видов топлива в 2010 г. по физическому объему

Для отображения одновременно и размера явлений, и их структуры могут использоваться столбиковые и линейчатые диаграммы с накоплением (рис. 18.3).

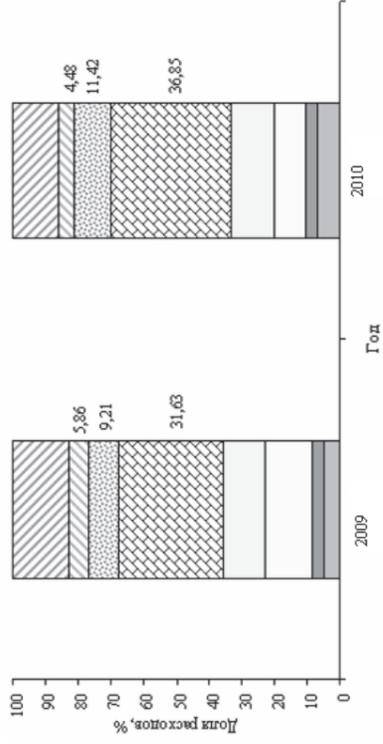


Рис. 18.3. Структура расходов предприятия

Диаграмма предназначена для изображения изменения явлений за соответствующие промежутки времени. Для этой цели могут использоваться гистограммы, линейные, фигурные графики. Чаще всего используются линейные графики. Динамика на таком графике подается в виде линии, которая характеризует непрерывность процесса (рис. 18.4).

Линейные графики (графики связи) очень широко используются также при изучении связей между показателями (рис. 18.5).

Графики контроля находят широкое применение при изучении сведений о ходе выполнения плана. В таком случае на графике будут две линии: плановый и фактический уровень показателей за каждый день или другой промежуток времени (рис. 18.6).

Выполнение плана по производству продукции ООО «Роснефть – Комсомольский-на-Амуре нефтеперерабатывающий завод» за 2010 г.

Таблица 18.1

Вид продукции	Объем производства, млн р.		Отклонение от плана абсолютное, млн р.	относительное, %
	плановый	фактический		
Бензин	300	327	+27	+9,0
Дизельное топливо	250	225	-25	-10,0
Мазут	500	510	+10	+2,0
Итого	4 000	4 200	+200	+5,0

Данные, приведенные в табл. 18.1, свидетельствуют о том, что в целом по предприятию план по производству продукции перевыполнен на 200 млн р., что составляет 5 %. План производства недовыполнен на 10 % по дизельному топливу. По бензину и мазуту план перевыполнен на 9 и 2 % соответственно.

В практике аналитической работы широко используются сравнение фактических результатов с утвержденными нормами и нормативами (табл. 18.2), которое необходимо для выявления экономии или перерасхода ресурсов на производство продукции, оценки эффективности их использования в процессе производства и определения неиспользованных возможностей увеличения выпуска продукции и снижения ее себестоимости.

Год	Объем производства продукции		Численность работников	Выработка одного работника
	млн р.	% к базисному году		
2006	3 830	100,0	494	7,75
2007	3 910	102,1	491	7,96
2008	4 034	105,2	501	8,05
2009	4 154	108,0	501	8,29
2010	4 200	109,7	500	8,40

Динамика основных показателей ООО «Роснефть – Комсомольский-на-Амуре нефтеперерабатывающий завод» за 2006 – 2010 гг.

Таблица 18.3

Из табл. 18.3 видно, что объем производства продукции имеет тенденцию к увеличению. За 5 лет он вырос на 9 %, причем этот прирост обусловлен повышением производительности труда на 20 % при уменьшении количества работников на 8,6 %.

Сопоставление фактических показателей анализируемого предприятия со средними показателями по отрасли имеет большое значение. Такие сравнения необходимы для определения рейтинга анализируемого предприятия среди других хозяйствующих субъектов данной отрасли, более полной и объективной оценки уровня развития предприятия, изучения общих и специфических факторов, определяющих результаты его хозяйственной деятельности, оценки уровня операционных и финансовых рисков (табл. 18.4).

Таблица 18.4

Матрица оценки финансового состояния нефтеперерабатывающих предприятий за 2010 г.

Показатель	Нефтеперерабатывающий завод		
	Комсомольский-на-Амуре	Хабаровский	Ангарский
Чистая прибыль на 1 р. реализации, %	0,74	0,98	14,88
Чистая рентабельность предприятия, %	0,93	0,86	12,56
Выработка на одного работника, тыс. р./чел.	1 288	1 085,8	899,23
Оборачиваемость запасов	2,24	1,05	5,8
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	0,5	-	-
Коэффициент текущей ликвидности	3,37	1,33	0,73

Чтобы привести сравниваемые показатели к одинаковой структуре, необходимо фактический объем производства продукции пересчитать на структуру базисного периода:

$$ВП_0 = \sum (ВП_{обд} \cdot Y_{d,0} \cdot Ц_0);$$

18.4. Использование относительных и средних величин

в экономическом анализе

Несопоставимость показателей может быть вызвана изменениями в учетной политике предприятия, способными радикально повлиять на формирование операционных затрат, финансовых результатов и финансовое состояние предприятия, что также надо учитывать при анализе.

При сравнении показателей важно обеспечить их сопоставимость по природно-климатическим условиям. Нахождение предприятий в различных природно-экономических зонах оказывает существенное влияние на выходы продукции, уровень переменных и постоянных затрат, трудоемкость продукции. Для обеспечения сопоставимости показателей по этому фактору выделяют долю процента показателей, обусловленных климатическими и территориальными особенностями, с последующим устранением их влияния.

Нельзя допускать, чтобы сравниваемые показатели были неоднородны по составу затрат, количеству учитываемых объектов. Нельзя, например, сопоставлять показатели цеха и показатели завода в целом, себестоимость произведенной и себестоимость реализованной продукции, брутто-прибыль и чистую прибыль предприятия.

Несопоставимость показателей может быть вызвана изменениями в учетной политике предприятия, способными радикально повлиять на формирование операционных затрат, финансовых результатов и финансовое состояние предприятия, что также надо учитывать при анализе.

Вид продукции	Цена, тыс. р.	Объем производства, шт.		Удельный вес	
		плановый	фактический	плановый	фактический
Папато с воротником из натурального меха	6	5 000	6 300	0,5	0,7
Папато с воротником из искусственного меха	3	5 000	2 700	0,5	0,3
Итого	-	10 000	9 000	1,0	1,0

Объем и структура производства продукции

Таблица 18.8

В некоторых случаях для обеспечения сопоставимости показателей используются поправочные коэффициенты.

Методическое несоответствие показателей может существенно искажать результаты сравнения. Например, фондоотдача может быть исчислена по всей сумме основных фондов, по основным производственным фондам или только по активной их части. Поэтому, чтобы обеспечить правильность выводов, нужно добиться тождества показателей по методике их расчета.

При сравнении показателей важно обеспечить их сопоставимость по природно-климатическим условиям. Нахождение предприятий в различных природно-экономических зонах оказывает существенное влияние на выходы продукции, уровень переменных и постоянных затрат, трудоемкость продукции. Для обеспечения сопоставимости показателей по этому фактору выделяют долю процента показателей, обусловленных климатическими и территориальными особенностями, с последующим устранением их влияния.

Нельзя допускать, чтобы сравниваемые показатели были неоднородны по составу затрат, количеству учитываемых объектов. Нельзя, например, сопоставлять показатели цеха и показатели завода в целом, себестоимость произведенной и себестоимость реализованной продукции, брутто-прибыль и чистую прибыль предприятия.

Несопоставимость показателей может быть вызвана изменениями в учетной политике предприятия, способными радикально повлиять на формирование операционных затрат, финансовых результатов и финансовое состояние предприятия, что также надо учитывать при анализе.

Преимущество рассмотренной методики многомерного сравнительного анализа в том, что она базируется на комплексном многомерном подходе к оценке такого сложного явления, как производственно-финансовая деятельность предприятия, учитывает реальные достижения всех предприятий-конкурентов и степень их близости к показателям предприятия-эталона.

Показатель	НПЗ		
	Комсомольский-на-Амуре	Хабаровский	Ангарский
Чистая прибыль на 1 р. реализации, %	0,002	0,004	1
Рентабельность активов предприятия, %	0,005	0,005	1
Выработка на одного работника, тыс. р./чел.	1	0,711	0,487
Оборачиваемость запасов	0,149	0,032	1
Коэффициент обеспеченности оборотными активами	1	0	0
Коэффициент текущей ликвидности	0,413	0,065	0,019
Рейтинговая оценка	2,570	0,817	3,506

Таблица 18.6

Рейтинговая оценка НПЗ

Показатель	НПЗ		
	Комсомольский-на-Амуре	Хабаровский	Ангарский
Чистая прибыль на 1 р. реализации, %	0,049	0,066	1
Рентабельность активов предприятия, %	0,074	0,068	1
Выработка на одного работника, тыс. р./чел.	1	0,843	0,698
Оборачиваемость запасов	0,386	0,181	1
Коэффициент обеспеченности оборотными активами	1	0	0
Коэффициент текущей ликвидности	0,643	0,254	0,139

Матрица стандартизованных коэффициентов НПЗ

Таблица 18.5

Графики представляют собой масштабное изображение показателей с помощью геометрических знаков. Благодаря им изучаемый материал становится более доходчивым и понятным.

18.7. Использование графического способа в экономическом анализе

где O_n – остаток товаров на начало года; $ВП$ – выпуск продукции; P – реализация товаров; $В$ – другие источники расхода товаров; O_k – остаток товаров на конец года.

$$P = O_n + ВП - В - O_k, \quad (1.18)$$

отсюда

Балансовый способ может быть использован при построении детерминированных аддитивных факторных моделей, например:

Отсутствие такого равенства свидетельствует либо о неполном учете факторов, либо о допущенных ошибках в расчетах.

$$\Delta Y_{обд} = \sum \Delta Y_{д}.$$

Как вспомогательное средство балансный метод используется в комплексном анализе для проверки правильности определения влияния отдельных факторов на прирост величины резуль- тативного показателя. Так в детерминированном анализе алгебраическая сумма величины влияния отдельных факторов должна соответствовать величине общего прироста резуль- тативного показателя.

Балансовый способ широко распространен в практике бухгалтерского учета и планирования, используется для выявления влияния отдельных факторов на прирост объема производства продукции и соответствующего объема продаж. Балансовый способ широко используется в практике бухгалтерского учета и планирования, используется для выявления влияния отдельных факторов на прирост объема производства продукции и соответствующего объема продаж.

Балансовый способ широко распространен в практике бухгалтерского учета и планирования, используется для выявления влияния отдельных факторов на прирост объема производства продукции и соответствующего объема продаж. Балансовый способ широко используется в практике бухгалтерского учета и планирования, используется для выявления влияния отдельных факторов на прирост объема производства продукции и соответствующего объема продаж.

18.6. Использование балансвого способа в экономическом анализе

$$ВП_{уч} = \sum (ВП_{обд} \cdot Y_{d,0} \cdot Ц_0),$$

где $ВП_{обд}$ – общий объем производства продукции соответственно в прошлом и отчетном периоде; $Y_{d,0}$ – удельный вес i -го вида продукции в общем выпуске в прошлом периоде; $Ц_0$ – цена i -го вида продукции в прошлом периоде.

Экономические явления и процессы выражаются в абсолютных и относительных показателях. Абсолютные показатели отражают количественные размеры явления в единицах меры, веса, объема, продолжительности, площади, стоимости, а относительные выражают соотношение величин изучаемого явления и величины какого-либо другого явления.

Относительные показатели получают в результате деления одной величины на другую, которая принимается за базу сравнения. Базой сравнения могут быть данные плана, базисного года, другого предприятия, среднестатистические. Относительные величины выражаются в форме коэффициентов (при базе 1) или процентов (при базе 100).

В экономическом анализе используют следующие относительные величины:

- 1) **Относительная величина простратисценного сравнения** образуется в результате сопоставления уровней показателей, относящихся к разным объектам, взятым за один и тот же период или на один момент времени.
- 2) **Относительная величина планового задания** представляет собой отношение планового уровня показателя текущего года к фактическому его уровню в прошлом году или к среднему за три-пять предыдущих лет.
- 3) **Относительная величина выполнения плана** – это отношение между фактическим и плановым уровнями показателя отчетного периода, выраженное в процентах.
- 4) **Относительные величины динамики** используются для характеристики изменения показателей за какой-либо промежуток времени и определяются путем деления значения показателя текущего периода на его значение в предыдущем периоде (месяце, квартале, году). Относительные величины динамики могут быть базисными (каждый следующий уровень динамического ряда сравнивается с уровнем базисного года) и цепными (уровень показателя следующего года относится к уровню предыдущего года).

5) **Показатель структуры** – это относительная доля (удельный вес) части в общем, выраженная в процентах или коэффициентах. Например, удельный вес рабочих в общем количестве работников предприятия, удельный вес собственного капитала в формировании активов предприятия.

6) **Относительные величины координации** представляют собой соотношение частей целого между собой, например, активной и пассивной частей основных производственных фондов, собственного и заемного капитала.

структуру базисного периода:

$$\text{ВП}_0 = \sum (\text{ВП}_{\text{обш}_0} \cdot Y_{d,0} \cdot \Pi_0);$$

$$\text{ВП}_{\text{ср}} = \sum (\text{ВП}_{\text{обш}_i} \cdot Y_{d,i} \cdot \Pi_0),$$

Чтобы привести сравниваемые показатели к одинаковой структуре, необходимо фактический объем производства продукции пересчитать на

$$\text{ВП} = \frac{1154 \cdot 970}{970} \times 100 = 18,97 \%$$

Если же не учитывать инфляционный рост цен, то получим завя-

$$\Delta \text{ВП} = \frac{1062 \cdot 970}{970} \times 100 = 9,48 \%$$

шennyй показатель прироста:

$$\Delta \text{ВП} = \frac{1062 \cdot 970}{970} \times 100 = 9,48 \%$$

В предлагаемом примере (табл. 18.7) действительный прирост ваговой продукции составили

$$I_{\text{ВП}} = \frac{\sum q_1 P_0}{\sum q_0 P_0},$$

где q_1 и q_0 – физический объем производства i -го вида продукции соответственно в отчетном и базисном периодах; P_0 – цена i -го вида продукции в базисном периоде.

В предлагаемом примере (табл. 18.7) действительный прирост ваговой продукции составили

В первую очередь, необходимо принимать во внимание рост цен в связи с инфляцией, оказывающей влияние на величину всех стоимостных показателей (на стоимость произведенной и реализованной продукции, выручку, себестоимость, прибыль, размер материальных затрат, запасов, основных средств). Чтобы нейтрализовать влияние этого фактора, сравниваемые показатели выражают в одних и тех же ценах. Например, для обеспечения сопоставимости валовой продукции ее физический объем в отчетном и базисном периодах выражают в ценах базисного периода:

Важным условием при проведении анализа является обеспечение сопоставимости показателей.

18.3. Способы приведения показателей в сопоставимый вид

Важным условием при проведении анализа является обеспечение сопоставимости показателей.

Несопоставимость показателей обусловлена следующими причинами: разными уровнями цен, объемов деятельности, структурными изменениями, разными отрезками времени, за которые были исчислены сравниваемые показатели, неодинаковыми исходными условиями деятельности (техническими, природными, климатическими), разными методами расчета показателей, изменением учетной политики предприятия. Для обеспечения сопоставимости сравниваемые показатели приводят к единой базе.

В первую очередь, необходимо принимать во внимание рост цен в связи с инфляцией, оказывающей влияние на величину всех стоимостных показателей (на стоимость произведенной и реализованной продукции, выручку, себестоимость, прибыль, размер материальных затрат, запасов, основных средств). Чтобы нейтрализовать влияние этого фактора, сравниваемые показатели выражают в одних и тех же ценах. Например, для обеспечения сопоставимости валовой продукции ее физический объем в отчетном и базисном периодах выражают в ценах базисного периода:

Таблица 18.7
Нейтрализация влияния стоимости фактора на объем производства продукции

Изделе	Прошлый период		Отчетный период		Объем производства отчетного периода в ценах базисного периода	
	Количество, шт.	Цена, р.	Количество, шт.	Цена, р.	Количество, шт.	Цена, р.
А	10 000	27,25	12 000	30	360	27,25
Б	5 000	37,50	6 000	39	234	37,50
В	20 000	25,50	20 000	28	560	25,50
Итого	-	-	970,0	-	1 154	-

Определяем влияние трех факторов на изменение общего объема выпущенной продукции, а именно:

1) объема выпуска

$$\text{ВП}_0 = 10\,000 \times 0,5 \times 6 + 9 \times 10\,000 \times 0,5 \times 3 = 45\,000 \text{ р.};$$

2) структуры продукции

$$\text{ВП}_{\text{ср}} = 9000 \times 0,5 \times 6 + 9000 \times 0,5 \times 3 = 40\,500 \text{ р.};$$

3) цены

$$\text{ВП}_1 = 9000 \times 0,7 \times 6 + 9000 \times 0,3 \times 3 = 45\,900 \text{ р.}$$

В приведенном расчете (табл. 18.8) существенно изменилась структура производства: доля дорогостоящей продукции увеличилась, а дешевой – уменьшилась, в результате чего объем производства продукции в стоимостном выражении увеличился на 2 % (45 900 / 45 000 × 100 %). Если же нейтрализовать влияние структурного фактора, то выпуск продукции уменьшится на 10 % (40 500 / 45 000 × 100 %). Это дает более объективную оценку работы предприятия.

Сопоставимость показателей в ряде случаев может быть достигнута, если вместо абсолютных величин применить средние или относительные величины. Нельзя, например, сравнивать без учета производства базы предприятия такие абсолютные показатели, как объем производства продукции, сумма прибыли и т.д. Но если вместо абсолютных показателей взять относительные, например, производство продукции на одного работника, сумма прибыли на рубль активов, то такие сопоставления будут корректны.

Группы магазинов по объему товарооборота, тыс. р.	Среднегодовой оборот на одного работника	Товарные запасы, дн.	Уровень издержек обращения, в % к товарообороту
До 1500	206	100	7,53
1501 – 2000	233	86	6,76
2001 – 3000	260	82	6,74
3001 – 4000	285	78	6,21
4001 – 6000	305	73	6,02

Группировка предприятий торговли по объему товарооборота

Таблица 18.10

Группировка предприятий торговли по объему товарооборота

Способ цепной подстановки позволяет определять влияние отдельных факторов на изменение величины резульативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя

19.1. Способ цепной подстановки

Важно отметить, что сначала учитывают влияние количественных факторов на результат, а затем качественных.

Способ	Модели	
	мультипликативные	кратные
Цепных подстановок	+	+
Индексный	+	+
Абсолютных разниц	+	-
Относительных разниц	+	-
Пропорционального деления	-	+
Интегральный	+	-

Модели и способы измерения влияния факторов на прирост резульативных показателей

Таблица 19.1

Важно отметить, что сначала учитывают влияние количественных факторов на результат, а затем качественных.

Одним из важнейших методологических вопросов в экономическом анализе является определение величины влияния отдельных факторов на прирост резульативных показателей. В рассмотренных в подразделе 12.6 факторных моделях влияние факторов на резульативный показатель выявляют одним из способов (табл. 19.1). Первые четыре способа основаны на методе элиминирования. Элиминировать – значит исключить воздействие всех факторов на величину резульативного показателя, кроме одного. Этот метод основан на том, что все факторы изменяются независимо друг от друга: сначала изменяется один, затем изменяются два, затем три при неизменности остальных. Это позволяет определить влияние каждого фактора на величину исследуемого показателя в отдельности.

19. СПОСОБЫ ИЗМЕРЕНИЯ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ

В ДЕТЕРМИНИРОВАННОМ АНАЛИЗЕ

содержащие сводные резульаты анализа – составляют сводные таблицы, в которых материал систематизируется.

отражающие методику подсчета резервов – приводятся фактический и возможный уровни факторных показателей и резерв увеличения резульативного показателя за счет каждого фактора;

$$\Pi_2 = \text{ВП}_\Phi \times (\Pi_\Phi - C_{\text{ин}});$$

$$\Pi_\Phi = \text{ВП}_\Phi \times (\Pi_\Phi - C_\Phi).$$

На изменение прибыли факторы влияют следующим образом:

$$\Delta\Pi_{\text{вн}} = \Pi_1 - \Pi_{\text{ин}};$$

цена единицы продукции

$$\Delta\Pi_{\text{н}} = \Pi_2 - \Pi_1;$$

себестоимость единицы продукции

$$\Delta\Pi_c = \Pi_\Phi - \Pi_2.$$

Для моделей кратко-аддитивного типа

$$Y = \frac{a}{b+c}$$

алгоритм расчета следующий:

$$Y_{\text{ин}} = \frac{a_{\text{ин}}}{b_{\text{ин}} + c_{\text{ин}}};$$

$$Y_1 = \frac{a_\Phi}{b_{\text{ин}} + c_{\text{ин}}};$$

$$Y_2 = \frac{a_\Phi}{b_\Phi + c_{\text{ин}}};$$

$$Y_\Phi = \frac{a_\Phi}{b_\Phi + c_\Phi}.$$

Общее изменение резульативного показателя составляет

$$\Delta Y_{\text{общ}} = Y_\Phi - Y_{\text{ин}};$$

в том числе за счет:

• фактора a

$$\Delta Y_a = Y_1 - Y_{\text{ин}};$$

• фактора b

$$\Delta Y_b = Y_2 - Y_1;$$

• фактора c

$$\Delta Y_c = Y_\Phi - Y_2.$$

Аналогичным образом рассчитывают влияние факторов и по другим детерминированным моделям смешанного типа.

эффективности производства за счет улучшения конструкции изделия, водства, сменой технологии производства.

На предпроездственной стадии выявляют резервы повышения эффективности производства за счет улучшения конструкции изделия, водства, сменой технологии производства.

Перспективные резервы рассчитаны обычно на длительное время. Их использование связано со значительными инвестициями, внедрением новейших достижений науки и техники, структурной перестройкой производства, сменой технологии производства.

Неиспользованные резервы – это улучшенные возможности повышения эффективности производства относительно плана или достигжений науки и передового опыта за прошедшие промежутки времени.

К общесоударственным резервам можно отнести ликвидацию диспропорций в развитии разных отраслей производства, изменение форм собственности, системы управления национальной экономикой. Использование таких резервов возможно только путем проведения мероприятий на общесоударственном уровне управления.

Отраслевые резервы могут быть выявлены только на уровне отрасли, например, разработка новых технологий, улучшенных конструкций изделий. Поиск этих резервов является компетенцией отраслевых объединений, министерств, концернов.

Региональные резервы могут быть выявлены и использованы в пределах географического района (использование местного сырья и топлива, энергетических ресурсов).

Внутривидовые резервы выявляются и могут быть использованы только на исследуемом предприятии. Они базируются на более полном и экономном использовании производственной мощности, трудовых и материальных ресурсов, на применении новейших инноваций в области техники, технологий и организации производства, выработка правильной структурной, ценовой, инвестиционной, финансовой стратегии в сфере бизнеса.

Видовые резервы (земельных ресурсов, средств труда, трудовых ресурсов);

Источниковые резервы (экономические, интенсификационные);

Технологические резервы (технические, организационные);

Кадровые резервы (кадровые, организационные);

Финансовые резервы (финансовые, организационные);

Информационные резервы (информационные, организационные);

Материальные резервы (материальные, организационные);

Энергетические резервы (энергетические, организационные);

Технологические резервы (технические, организационные);

Кадровые резервы (кадровые, организационные);

Финансовые резервы (финансовые, организационные);

Информационные резервы (информационные, организационные);

Материальные резервы (материальные, организационные);

Энергетические резервы (энергетические, организационные);

Технологические резервы (технические, организационные);

Кадровые резервы (кадровые, организационные);

Финансовые резервы (финансовые, организационные);

Информационные резервы (информационные, организационные);

Материальные резервы (материальные, организационные);

Энергетические резервы (энергетические, организационные);

Технологические резервы (технические, организационные);

Кадровые резервы (кадровые, организационные);

Финансовые резервы (финансовые, организационные);

$$\begin{aligned} \Delta\Pi_{\text{обор}} &= \Pi_{\text{ф}} - \Pi_{\text{пл}}; \\ \Pi_{\text{пл}} &= \text{ВП}_{\text{пл}} \times (\Pi_{\text{пл}} - C_{\text{пл}}); \\ \Pi_1 &= \text{ВП}_{\text{ф}} \times (\Pi_{\text{пл}} - C_{\text{пл}}); \end{aligned}$$

фактора следующие:

общее изменение прибыли и алгоритм расчета влияния на нее каждого продукта; Π – цена единицы продукции; C – себестоимость единицы продукции; ВП – объем выпуска продукции; $\Pi = \text{ВП} \times (\Pi - C)$,

Для моделей **мультипликативно-аддитивного типа**

показатель в смешанных моделях.

Рассмотрим, как определяется влияние факторов на результативный

$$\Delta\text{ФО}_{\text{обф}} = \text{ФО}_{\text{ф}} - \text{ФО}_{\text{пл}}.$$

• изменения стоимости основных производственных фондов

$$\Delta\text{ФО}_{\text{пл}} = \text{ФО}_{\text{пл}} - \text{ФО}_{\text{пл}}^1;$$

• изменения выпуска продукции

в том числе за счет:

$$\Delta\text{ФО}_{\text{обф}} = \text{ФО}_{\text{ф}} - \text{ФО}_{\text{обф}}^{\text{поб}}$$

Общее изменение уровня фондоотдачи определяется следующим

образом:

$$\text{ФО}_{\text{ф}} = \frac{\text{ВП}_{\text{ф}}}{\text{ОПФ}_{\text{ф}}}$$

$$\text{ФО}_{\text{обф}} = \frac{\text{ВП}_{\text{обф}}}{\text{ОПФ}_{\text{обф}}}$$

$$\text{ФО}_{\text{пл}} = \frac{\text{ВП}_{\text{пл}}}{\text{ОПФ}_{\text{пл}}}$$

ну показателя следующей:

$$2 = 8448 \text{ шт.} + 496 \text{ шт.} = 8944 \text{ шт.}$$

$$1 = 666 \text{ шт.} + 448 \text{ шт.} = 1114 \text{ шт.}$$

Если бы хозяйствующий субъект использовал все заплавленное оборудование и не допустил снижения объема производства за месяц, то количество оборудования было бы больше на

$$966 \text{ шт.} = 666 \text{ шт.} + 448 \text{ шт.} - 1114 \text{ шт.}$$

Общее отклонение составляет

на фактически в отчетном периоде. Каждая подстановка связана с отдельным расчетом. Степень влияния показателя определяется последовательным вычитанием: из второго расчета первый, из третьего – второй и т.д. Порядок применения этого способа рассмотрим на примере (табл. 19.2).

Данные для факторного анализа объема выпуска продукции

Наименование показателя	Значение показателя		Изменение плановое
	плановое	фактическое		показателя
Число станков d , шт.	50	48	-2
Продолжительность работы одного станка b , ч	375	364	-11
Производительность одного станка в час c , шт.	16	18	+2
Количество изготовленных деталей за месяц Y , шт.	300 000	314 496	+14 496

Объектом анализа является изменение объема выпуска деталей за

$$314\,496 - 300\,000 = +14\,496 \text{ шт.}$$

Для определения влияния факторов на изменение объема продукции проведем расчеты. Для **мультипликативной модели**

$$Y = a \times b \times c$$

алгоритм расчета следующий:

$$Y_{\text{пл}} = a_{\text{пл}} \times b_{\text{пл}} \times c_{\text{пл}} = 50 \times 375 \times 16 = 300\,000;$$

$$Y_1 = a_{\text{ф}} \times b_{\text{пл}} \times c_{\text{пл}} = 48 \times 375 \times 16 = 288\,000;$$

$$Y_2 = a_{\text{ф}} \times b_{\text{ф}} \times c_{\text{пл}} = 48 \times 364 \times 16 = 279\,552;$$

$$Y_{\text{ф}} = a_{\text{ф}} \times b_{\text{ф}} \times c_{\text{ф}} = 48 \times 364 \times 18 = 314\,496.$$

Отклонение фактического объема продукции от планового произошло за счет влияния следующих факторов:

• уменьшение количества станков на 2 шт. привело к снижению объема производства на

$$288\,000 - 300\,000 = -12\,000 \text{ шт.};$$

• уменьшение продолжительности работы одного станка на 11 ч привело к снижению объема выпуска на

$$279\,552 - 288\,000 = -8448 \text{ шт.};$$

• увеличение производительности одного станка на 2 шт. привело к увеличению объема производства на

$$314\,496 - 279\,552 = 34\,944 \text{ шт.}$$

Отсюда влияние факторов определяется следующим образом:

$$\Delta f = f_{\text{ф}} - f_{\text{пл}} = \lg f_{\text{ф}} - \lg f_{\text{пл}} = \lg f_{\text{ф}} - \lg f_{\text{ф}} \times \Delta f_x + \lg f_{\text{ф}} - \lg f_{\text{ф}} \times \Delta f_y + \lg f_{\text{ф}} - \lg f_{\text{ф}} \times \Delta f_z = \Delta f_x + \Delta f_y + \Delta f_z.$$

Разделив обе части равенства на $\lg f_{\text{ф}}$ и умножив на Δf , получим

$$\lg f_{\text{ф}} \Delta f = \lg f_{\text{ф}} \Delta f_x + \lg f_{\text{ф}} \Delta f_y + \lg f_{\text{ф}} \Delta f_z = \Delta f_x + \Delta f_y + \Delta f_z.$$

та же зависимость, что и между самими показателями, произведем замену абсолютных их значений на индексы:

Учитывая, что между индексами изменения показателей сохраняется

$$\lg f = \lg x + \lg y + \lg z.$$

Прологарифмировав обе части равенства, получим

$$f = x \times y \times z.$$

произведения трех факторов:

Допустим, что результативный показатель можно представить в виде

(снижения).

используются не абсолютные приросты показателей, а индексы их роста при логарифмировании факторов. В отличие от интегрального метода более высокая доля влияния фактора на уровень результативного показателя. Совместное действие факторов распределяется пропорционально доле влияния фактора на уровень результативного показателя. С помощью логарифмирования результатов более точный расчет. С помощью логарифмирования факторов в мультимпликативных моделях. Как и при интегрировании, здесь также результат расчета не зависит от месторасположения факторов в модели и по сравнению с интегральным методом обеспечивается более высокая точность расчетов.

19.8. Способ логарифмирования

$$\begin{aligned} \Delta f &= f_{\text{ф}} - f_{\text{пл}} = \lg f_{\text{ф}} - \lg f_{\text{пл}} = \lg f_{\text{ф}} - \lg f_{\text{ф}} \times \Delta f_x + \lg f_{\text{ф}} - \lg f_{\text{ф}} \times \Delta f_y + \lg f_{\text{ф}} - \lg f_{\text{ф}} \times \Delta f_z = \Delta f_x + \Delta f_y + \Delta f_z. \\ \Delta f_x &= \lg f_{\text{ф}} - \lg f_{\text{ф}} \times \Delta f_x = \lg f_{\text{ф}} (1 - \Delta f_x) = \lg f_{\text{ф}} \times \Delta f_x. \\ \Delta f_y &= \lg f_{\text{ф}} - \lg f_{\text{ф}} \times \Delta f_y = \lg f_{\text{ф}} (1 - \Delta f_y) = \lg f_{\text{ф}} \times \Delta f_y. \\ \Delta f_z &= \lg f_{\text{ф}} - \lg f_{\text{ф}} \times \Delta f_z = \lg f_{\text{ф}} (1 - \Delta f_z) = \lg f_{\text{ф}} \times \Delta f_z. \end{aligned}$$

используются следующие формулы:

$$\frac{z + y}{x} = f$$

Для **логарифмической модели**

$$\Delta f_x = \Delta f_{\text{общ}} \times \frac{\lg(x_1 : x_0)}{\lg(f_1 : f_0)}; \quad (19.1)$$

$$\Delta f_y = \Delta f_{\text{общ}} \times \frac{\lg(y_1 : y_0)}{\lg(f_1 : f_0)}; \quad (19.2)$$

$$\Delta f_z = \Delta f_{\text{общ}} \times \frac{\lg(z_1 : z_0)}{\lg(f_1 : f_0)}. \quad (19.3)$$

Из формул (19.1) – (19.3) следует, что общий прирост результативного показателя распределяется по факторам пропорционально отношению логарифмов факторных индексов к логарифму результативного показателя.

20. МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЕЛИЧИНЫ РЕЗЕРВОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ

20.1. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация

Хозяйственные резервы в экономическом анализе – это постоянно возникающие возможности повышения эффективности деятельности предприятия на основе использования достигнутых НТП и передового опыта.

Экономическая сущность резервов повышения эффективности производства состоит в наиболее полном и рациональном использовании воз- растающего потенциала для получения большего количества высококачественной продукции при наименьших затратах живого и овеществленного труда на единицу продукции.

Объектами поиска резервов являются:

- предприятие в целом и его сегменты;
- виды деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая);
- отдельные центры затрат и центры ответственности;
- отдельные виды продукции;

основные показатели, отражающие результаты хозяйственной деятельности (объем производства и реализации продукции, себестоимость продукции, сумма прибыли, фондотдача, производительность труда, стоимость оборота капитала, его доходность).

Для более полного выявления и использования хозяйственных резервов классифицируются по разным признакам:

- по пространственному признаку (внутрихозяйственные, отраслевые, региональные, общегосударственные);
- признаку времени (используемые, текущие, перспективные);
- стадиям жизненного цикла изделия (резервы на предпроизводственной стадии, на производственной стадии, на стадии эксплуатации, на стадии утилизации);

Наименование показателя	Значение показателя
Объем реализованной продукции, ед.	плановое 1 000
Цена единицы продукции, р.	160
Товарооборот, тыс. р.	160 000 160 000 240 000

Таблица 19.3
Данные для анализа объема товарооборота торгового предприятия

Например, объем товарооборота торгового предприятия (табл. 19.3) равен произведению индексов:

$$I_{об} = I_b \times I_p.$$

$$I_p = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_0 p_0};$$

$$I_b = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_0 p_0} \cdot \frac{\sum q_0 p_0}{\sum q_1 p_0};$$

Для установления изменения товарооборота за счет изменения объема реализованной продукции и за счет изменения цен необходимо рассчитать индекс физического объема продукции I_b и индекс цен I_p :

$$I_p = \frac{\sum q_0 p_1}{\sum q_0 p_0} = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1 p_0} \cdot \frac{\sum q_0 p_0}{\sum q_1 p_0} = \frac{I_{об} \cdot I_b}{I_b} = I_{об}.$$

Для установления изменения товарооборота за счет изменения объема реализованной продукции и за счет изменения цен необходимо рассчитать индекс физического объема продукции I_b и индекс цен I_p .
Индексный способ основан на относительных показателях динамики выполнения плана, выражающих отношение фактического уровня анализируемого показателя в отчетном периоде к его уровню в базисном периоде. С помощью агрегатных индексов можно выявить влияние различных факторов на изменение уровня результативного показателя только в мультипликативных и смешанных моделях типа

19.2. Индексный способ

Способ относительных разниц удобен, когда требуется рассчитать влияние большого количества факторов. Применяется для измерения влияния факторов на прирост результативного показателя только в мультипликативных и смешанных моделях типа

$$Y = (a - b) \times c.$$

Здесь используют относительные приросты факторных показателей, выраженные в виде коэффициентов или процентов.

Рассмотрим методику расчета влияния факторов способом относительных разниц для *мультипликативных моделей* типа

$$Y = a \times b \times c.$$

Сначала рассчитывают относительные отклонения факторных показателей:

$$\Delta a_{\%} = \frac{a_{ф} - a_{пл}}{a_{пл}} \times 100;$$

$$\Delta b_{\%} = \frac{b_{ф} - b_{пл}}{b_{пл}} \times 100;$$

$$\Delta c_{\%} = \frac{c_{ф} - c_{пл}}{c_{пл}} \times 100.$$

Затем определяется изменение результативного показателя за счет каждого фактора:

$$\Delta Y_a = \frac{Y_{пл} \times \Delta a_{\%}}{100};$$

$$\Delta Y_b = \frac{(Y_{пл} + \Delta Y_a) \times \Delta b_{\%}}{100};$$

$$\Delta Y_c = \frac{(Y_{пл} + \Delta Y_a + \Delta Y_b) \times \Delta c_{\%}}{100}.$$

Рассмотрим применение способа относительных разниц на примере (см. табл. 19.2):

$$\Delta a_{\%} = \frac{48 - 50}{50} \times 100 = -4\%;$$

$$\Delta b_{\%} = \frac{364 - 375}{375} \times 100 = -2,93\%;$$

алгоритм следующий:

Для *мультипликативной четырехфакторной модели*

$$\Delta z = \frac{1}{3} \Delta x \times y \times z + \frac{1}{3} \Delta x \times x_1 \times z + \frac{1}{3} \Delta x \times x_1 \times y_1 \times z + \frac{1}{3} \Delta x \times x_1 \times y_1 \times x_2 \times z;$$

$$\Delta y = \frac{1}{3} \Delta x \times x_1 \times z + \frac{1}{3} \Delta x \times x_1 \times y_1 \times z + \frac{1}{3} \Delta x \times x_1 \times y_1 \times x_2 \times z;$$

$$\Delta x = \frac{1}{2} \Delta x \times x_1 \times z + \frac{1}{2} \Delta x \times x_1 \times y_1 \times z + \frac{1}{2} \Delta x \times x_1 \times y_1 \times x_2 \times z;$$

алгоритм следующий:

$$f = x \times y \times z \times d$$

Для *мультипликативной трехфакторной модели*

$$\Delta Y_d = 175^0 \times 175^0 + 001 \times 175^0 = 175^0 \times 2 + 175^0 \times 1 = 175^0 \times 3 = 525^0 \text{ р.};$$

$$\Delta Y_c = \frac{175^0 \times 2 + 2 \times 5 \times 5}{5} = 175^0 \times 2 + 2 \times 5 = 175^0 \times 2 + 10 = 360^0 \text{ шт.};$$

Рассмотрим данную методику на примере (табл. 19.5):

$$\Delta Y_d = \frac{2}{2} + 0b \times d = d;$$

$$\Delta Y_c = \frac{2}{2} + 0b \times d = d;$$

алгоритм следующий:

$$d \times b = Y$$

Для *интегрального способа*

Использование интегрального способа позволяет рассчитать влияние факторов для различных моделей. Рассмотрим алгоритмы расчета влияния факторов для различных моделей. Для *интегрального способа*

19.7. Интегральный способ

$$\Delta c_{\%} = \frac{18 - 16}{16} \times 100 = 12,5\%;$$

$$\Delta Y_a = \frac{300000 \times (-4)}{100} = -12000 \text{ шт.};$$

$$\Delta Y_b = \frac{[300000 + (-12000)] \times (-2,93)}{100} = -8448 \text{ шт.};$$

$$\Delta Y_c = \frac{[300000 + (-12000) + (-8448)] \times 12,5}{100} = 34944 \text{ шт.};$$

Как видно, результаты расчетов такие же, как и при использовании предыдущих способов.

Способ относительных разниц удобно применять в тех случаях, когда требуется рассчитать влияние большого комплекса факторов (8 – 10 и более). В отличие от предыдущих способов здесь значительно сокращается число вычислительных процедур, что обуславливает его преимущество

19.5. Способ процентных разниц

Способ процентных разниц является разновидностью способа относительных разниц. Рассмотрим применение этого способа на примере (см. табл. 19.2).

Для того чтобы установить, насколько изменился объем продукции за счет изменения числа станков, необходимо плановую его величину умножить на процент выполнения плана по численности станков:

$$a_{\%} = \frac{a_{ф}}{a_{пл}} \times 100;$$

$$\Delta Y_a = \frac{Y_{пл} \times (a_{\%} - 100)}{100};$$

$$\Delta Y_c = \frac{300000 \times (96 - 100)}{100} = -12000 \text{ шт.};$$

Для расчета влияния продолжительности работы станка необходимо умножить плановый объем продукции на разность между процентом выполнения плана по продолжительности работы одного станка $d_{\%}$ и процентом выполнения плана по численности станков $b_{\%}$:

$$b_{\%} = \frac{a_{ф} \times b_{ф}}{a_{пл} \times b_{пл}} \times 100;$$

$$\Delta\Pi_c = \text{ВП}_\Phi \times (-\Delta C).$$

$$\Delta\Pi_\Pi = \text{ВП}_\Phi \times \Delta\Pi;$$

- цены реализации

$$\Delta\Pi_{\text{ит}} = \text{ВП} \times \Delta\Pi;$$

- объема реализации продукции

$$\Pi = \text{ВП} \times (\Pi - C).$$

рассмотрим на примере факторной модели прибыли от реализации про-

дукции $Y = (a - b) \times c$

Алгоритм расчета влияния факторов в *смешанных моделях* типа

Способ абсолютных различий дает тот же результат, что и способ цеп-

$$949\,411 + = 446\,643 + 8448 - 000\,21 -$$

нию резульативного показателя:

$$446\,643 + = (2 +) \times 493 \times 87 = {}^2 Y \Delta Y$$

$$8448 - = 91 \times (11 -) \times 48 = {}^9 Y \Delta Y$$

$$000\,21 - = 91 \times 573 \times (2 -) = {}^a Y \Delta Y$$

(см. табл. 19.2)

Рассмотрим применение способ абсолютных различий на примере

$${}^p Y \Delta Y + {}^c Y \Delta Y + {}^a Y \Delta Y + {}^b Y \Delta Y = Y \Delta Y$$

аккуратят проводить

$${}^p Y \Delta Y \times \Phi \times \Phi \times \Phi = {}^p Y \Delta Y$$

$${}^c Y \Delta Y \times \mathcal{C} \times \mathcal{C} \times \mathcal{C} = {}^c Y \Delta Y$$

$${}^a Y \Delta Y \times \text{ит} \times \text{ит} \times \text{ит} = {}^a Y \Delta Y$$

$${}^b Y \Delta Y \times \text{ит} \times \text{ит} \times \text{ит} = {}^b Y \Delta Y$$

$$I_p = \frac{q_\Phi \times P_\Phi}{q_\Phi \times P_{\text{ит}}}, \quad I_p = \frac{1200 \times 200}{1200 \times 160} = \frac{240\,000}{192\,000} = 1,25;$$

$$I_{\text{ит}} = 1,2 \times 1,25 = 1,5.$$

Если из числителя каждой дроби вычесть знаменатель, то получим абсолютные приросты товарооборота в целом и за счет влияния каждого фактора в отделимости. Фактически по сравнению с планом товарооборот торгового предприятия вырос на

$$240\,000 - 160\,000 = 80\,000 \text{ р.},$$

в том числе за счет роста:

- фактического объема реализованной продукции на

$$192\,000 - 160\,000 = 32\,000 \text{ р.};$$

- цен реализации на

$$240\,000 - 192\,000 = 48\,000 \text{ р.}$$

19.3. Способ абсолютных различий

При использовании способа абсолютных различий размер влияния факторов рассчитывается умножением абсолютного прироста значения исследуемого фактора на базисные (плановые) значения факторов, которые находятся справа от него, и на фактические значения факторов, расположенных слева от него в модели.

Алгоритм расчета для *мультипликативной модели* следующий:

1) выбирают факторную модель

$$Y = a \times b \times c \times d;$$

2) определяют абсолютное общее отклонение резульативного показателя и по каждому фактору:

$$\Delta Y = Y_\Phi - Y_{\text{пл}};$$

$$\Delta a = a_\Phi - a_{\text{пл}};$$

$$\Delta b = b_\Phi - b_{\text{пл}};$$

$$\Delta c = c_\Phi - c_{\text{пл}};$$

$$\Delta d = d_\Phi - d_{\text{пл}};$$

3) определяют изменение величины резульативного показателя за счет каждого фактора.

$$\Delta Y_{\text{ит}} = \frac{\Delta Y}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \times \Delta c.$$

$$\Delta Y_{\text{ит}^9} = \frac{\Delta Y}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \times \Delta b;$$

$$\Delta Y_{\text{ит}^a} = \frac{\Delta Y}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \times \Delta a;$$

$$Y = a + b + c,$$

модели типа

расчет проводится следующим образом:

В первом случае, когда анализируют влияния факторов в аддитивной

показателя может быть использован способ пропорционального деления.

В аддитивных моделях и моделях многократно-аддитивного типа для

19.6. Способ пропорционального деления и долевого участия

работы за анализируемый период.

Преимущество способ процентных различий в том, что при его применении необязательно рассчитывать уровень факторных показателей – достаточно иметь данные об относительных приростах валовой продук-

$$\begin{aligned} 446\,643 &= \frac{34}{001} = \frac{(81\,36 - 8\,401) \times 000\,000}{300000} = {}^2 Y \Delta Y \\ &= \frac{001}{001} \times \frac{(\%q - \%c) \times \text{ит} Y}{Y} = {}^c Y \Delta Y \\ &= 001 \times \frac{\%c \times \text{ит} b \times \text{ит} a}{\text{ит} \times \text{ит} b \times \text{ит} a} = \%c \end{aligned}$$

одного станка и производительности станка и продолжительности работы станка одновременно. При этом не следует забывать о том, что при выполнении плана по производительности на время оговорено изменение планового объема производства станка.

$$\text{ит} 8448 - = \frac{001}{001} = \frac{(96 - 81\,36) \times 000\,000}{300000} = {}^9 Y \Delta Y$$

$${}^a Y \Delta Y = \frac{001}{001} \times (\%a - \%b) \times \text{ит} Y$$

Проведем анализ влияния факторов на объем реализации продукции методом пропорционального деления (табл. 19.4). Для решения задачи применим формулу балансовой связи показателей (18.1):

$$O_{\text{ит}} + \text{ВП} = P + O_{\text{к}}$$

отсюда

$$P = O_{\text{ит}} + \text{ВП} - O_{\text{к}};$$

$$\Delta Y_a = \frac{1000}{30 + 1040 + 70} \times 30 = 26,32;$$

$$\Delta Y_b = \frac{1000}{30 + 1040 + 70} \times 1040 = 912,28;$$

$$\Delta Y_c = \frac{1000}{30 + 1040 + 70} \times 70 = 61,40.$$

Исходные данные для анализа влияния факторов на объем реализации продукции методом пропорционального деления, тыс. р.

Таблица 19.4

Наименование показателя	Значение показателя		Отклонение показателя	Влияние фактора
	плановое	фактическое		
Остатки на начало <i>a</i>	800	830	+30	+26,32
Выпуск продукции <i>b</i>	19 950	20 990	+1040	+912,28
Остатки на конец <i>c</i>	750	820	+70	+61,40
Реализация <i>Y</i>	20 000	21 000	+1000	+1000,00

Как видно из рассмотренного примера, наибольшее влияние на изменение объема реализации оказал такой фактор, как выпуск продукции, так как его рост на 1040 тыс. р. обусловил рост объема реализации на 912,28 тыс. р.

Для смешанных моделей применяется иная методика расчета: сначала определяется доля каждого фактора в общей сумме их приростов, которая затем умножается на общий прирост резульативного показателя:

$$\Delta Y_a = \frac{\Delta a}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \times \Delta Y_{\text{ит}^a};$$

$$\Delta Y_b = \frac{\Delta b}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \times \Delta Y_{\text{ит}^b};$$

$$\Delta Y_c = \frac{\Delta c}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \times \Delta Y_{\text{ит}^c}.$$

Детерминированный факторный анализ включает в себя следующие способы:

- цепной подстановки;
- абсолютных разниц;

$$(22 - 20) \times 400\,000 \times 0,05 = 40\,000 \text{ ед.}$$

Этот резерв можно определить и другим способом, умножив планируемую экономию сырья на планируемую материалоотдачу:

$$P \uparrow \text{ВП} = \frac{(22 - 20) \times 400\,000}{20} = 40\,000 \text{ ед.}$$

Резерв роста выпуска продукции составит

Например, для получения единицы продукции фактически затрачено 22 кг сырья при норме 20 кг, фактический объем производства составил 400 000 ед. Резерв роста выпуска продукции составит

$$P \uparrow \text{ВП} = \frac{P \downarrow \text{УР} \times \text{ВП}_в}{\text{УР}_в} \quad \text{или} \quad P \uparrow \text{ВП} = P \downarrow \text{УР} \times \text{ВП}_в \times \text{МО}_в.$$

снижения $\text{УР}_в$ или умножается на планируемый уровень материалоотдачи:

расход ресурсов на единицу продукции с учетом выявленных резервов его снижения $\text{УР}_в$ или умножается на планируемый уровень материалоотдачи: за счет внедрения инноваций $P \downarrow \text{УР}$ умножается на планируемый (возможный) объем производства продукции $\text{ВП}_в$ и делится на возможный удельный расход ресурсов на единицу продукции с учетом выявленных резервов его снижения $\text{УР}_в$ или умножается на планируемый уровень материалоотдачи:

характера. Рост объема выпуска продукции в данном случае определяется следующим образом: резерв уменьшения затрат ресурсов на единицу продукции прост умножить на фактический уровень фондоотдачи.

Способ сращения применяется для подсчета резервов интенсивного предприятия, а за счет увеличения основных производственных фондов – их прост умножить на фактический уровень фондоотдачи.

$$600 \times 50 = 30\,000 \text{ ед.}$$

Тогда дополнительно будет получено

$$600\,000 / 20 = 30\,000 \text{ ед.}$$

Материалоотдачу составляет

$$600\,000 / 20 = 30\,000 \text{ ед.}$$

но дополнительно будет получено

лено 600 т сырья. Для производства единицы продукции введено 600 кг. Следовательно, дополнительно будет получено

39	.....
38	.....
37	.....
36	.....
35	.....
34	.....
33	.....
32	.....
31	.....
30	.....
29	производства и хозяйства
28	Брак в производстве
27	.....
26	Общехозяйственные расходы
25	Общепроизводственные расходы
24	.....
23	Вспомогательные производства
22	.....
21	собственного производства
20	Основное производство
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	
19	Налог на добавленную стоимость
18	.....
17	.....
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
15	Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
13	.....
12	.....
11	и инвентаризационные расходы
10	.....
9	.....
8	.....
7	.....
6	.....
5	.....
4	.....
3	.....
2	.....
1	.....
0	.....
39	.....
38	.....
37	.....
36	.....
35	.....
34	.....
33	.....
32	.....
31	.....
30	.....
29	производства и хозяйства
28	Брак в производстве
27	.....
26	Общехозяйственные расходы
25	Общепроизводственные расходы
24	.....
23	Вспомогательные производства
22	.....
21	собственного производства
20	Основное производство
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	
19	Налог на добавленную стоимость
18	.....
17	.....
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
15	Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
13	.....
12	.....
11	и инвентаризационные расходы
10	.....
9	.....
8	.....
7	.....
6	.....
5	.....
4	.....
3	.....
2	.....
1	.....
0	.....

ми решения задач, поскольку развитие экономики России в ближайшие десятилетия потребует качественно новые, образованные управленческие кадры с хорошей экономической подготовкой.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Абрюткина, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М. С. Абрюткина, А. В. Грачев. – М.: Дело и сервис, 2008.
2. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учеб. / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2008.
3. Баканов, М. И. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование : учеб. пособие / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 656 с.
4. Барнгольд, С. Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта / С. Б. Барнгольд, М. В. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2008.
5. Басовский, Л. Е. Теория экономического анализа / Л. Е. Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2007.
6. Бороненкова, С. А. Экономический анализ в управлении предприятием / С. А. Бороненкова. – М.: Финансы и статистика, 2008.
7. Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ / Л. Т. Гиляровская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
8. Грачева, Е. Ю. Правовые основы бухгалтерского учета / Е. Ю. Грачева. – М.: Проспект, 2010. – 312 с.
9. Гусева, Т. М. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты / Т. М. Гусева, Т. Н. Шенина. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 368 с.
10. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Проспект, 2010.
11. Печерская, А. Г. Основы бухгалтерского учета : конспект лекций / А. Г. Печерская. – М.: Приор, 2012. – 176 с.
12. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия / Л. В. Прыкина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
13. Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В. И. Макарьева, Л. В. Андреева. – М.: Финансы и статистика, 2010.
14. Машанцева, О. Ю. Основы бухгалтерского учета / О. Ю. Машанцева. – М.: Академия, 2011. – 208 с.
15. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., перераб. и доп. – Минск : Новое знание, 2008.

Аналогичным образом можно определить резерв снижения трудоемкости продукции, которая определяется как отношение количества затраченного труда в человеко-часах на производство i -го вида продукции ZT к объему ее производства $ВП$. Значит, для снижения ее уровня необходимо, с одной стороны, найти резервы увеличения объемов выпуска продукции $P \uparrow \text{ВП}$, а с другой – резервы сокращения затрат труда $P \downarrow ZT$ за счет внедрения более совершенной техники и технологии, механизации и автоматизации производства, улучшения организации труда и других факторов. В то же время необходимо учитывать, что для освоения резервов увеличения производства продукции требуются дополнительные затраты труда ZT_d . В формализованном виде эта методика может быть записана так:

$$P \downarrow ZT = TE_v - TE_\phi = \frac{ZT_\phi - P \downarrow ZT + ZT_d}{\text{ВП}_\phi + P \downarrow \text{ВП}} - \frac{ZT_\phi}{\text{ВП}_\phi}.$$

Резерв увеличения уровня рентабельности $P \uparrow R$ определяется следующим образом:

$$P \uparrow R = R_v - R_\phi = \frac{\Pi_v + P \uparrow \Pi}{Z_\phi - P \downarrow Z + Z_d} - \frac{\Pi_\phi}{Z_\phi},$$

где R_v, R_ϕ – соответственно возможный и фактический уровень рентабельности, Π_v – возможная сумма прибыли; $P \uparrow \Pi$ – резерв увеличения суммы прибыли; Z_ϕ – фактическая полная себестоимость реализованной продукции; $P \downarrow Z$ – резерв снижения себестоимости проданной продукции; Z_d – дополнительные затраты, которые необходимы для освоения резервов увеличения объема продаж; Π_ϕ – фактическая сумма прибыли.

Все выявленные таким способом резервы должны быть подкреплены конкретными мероприятиями – только в этом случае величина резервов будет реальной и обоснованной.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Дисциплина «Учет и анализ» занимает ведущее место среди общепрофессиональных дисциплин направления «Менеджмент».

Известно, что ни одно предприятие, организация или частный предприниматель не смогут конкурировать на рынке товаров, работ, услуг, не обладая знаниями бухгалтерского учета. В свою очередь, анализ данных, полученных из бухгалтерского учета и отчетности, позволяет принимать правильные управленческие решения.

Пособие «Учет и анализ» поможет бакалаврам направления «Менеджмент» овладеть необходимыми теоретическими знаниями бухгалтерского учета и экономического анализа, а также практическими навыка-

$$P \downarrow C = C = C_{\phi} - C_{\phi} = \frac{3_{\phi} - P \downarrow 3 + 3_{\downarrow} - 3_{\phi}}{ВП_{\phi} + P \uparrow ВП_{\phi}} \cdot ВП_{\phi}$$

Следовательно, для снижения себестоимости продукции необходимо, с одной стороны, найти резервы сокращения затрат на ее производство по всем статьям $P \downarrow 3$, а с другой – резервы увеличения объема производства продукции $P \uparrow ВП$. В то же время необходимо учесть, что для освоения резервов увеличения производства продукции потребуются дополнительные затраты 3_{\downarrow} труда, материалов, топлива, энергии. Поскольку пропорционально объему производства увеличится только переменная часть расходов, а постоянная остается неизменной в краткосрочном периоде, то это уже само по себе вызовет снижение себестоимости изделия. В итоге методика подсчета резервов снижения себестоимости продукции в формализованном виде может быть записана следующим образом:

$$C = \frac{3}{ВП}$$

где в отчетном периоде ВП:

Маржинальный анализ позволяет установить, как изменяется средний уровень удельных показателей при увеличении (снижении) объема производства продукции. Например, средняя себестоимость единицы продукции C определяется отношением общей суммы затрат 3 на производство данного вида продукции к количеству единиц произведенной продукции в отчетном периоде ВП:

Маржинальный анализ позволяет установить, как изменяется средний уровень удельных показателей при увеличении (снижении) объема производства продукции. Например, средняя себестоимость единицы продукции C определяется отношением общей суммы затрат 3 на производство данного вида продукции к количеству единиц произведенной продукции в отчетном периоде ВП:

Следовательно, от динамики объема деятельности предприятия зависит средний уровень многих удельных показателей (себестоимости отдельных изделий, их трудоемкости, материалоемкости, рентабельности, затраты на рубль продукции). Энергия на технологические цели (и изменяется пропорционально объему производства продукции. Следовательно, от динамики объема деятельности предприятия зависит средний уровень многих удельных показателей (себестоимости отдельных изделий, их трудоемкости, материалоемкости, рентабельности, затраты на рубль продукции).

Величина постоянных затрат (амортизация, арендная плата, управленческие расходы) не зависит от динамики объема производства в краткосрочном периоде. Напротив, сумма переменных затрат (заработная плата производственного персонала, затраты на сырье, материалы, топливо, энергия на технологические цели (и изменяется пропорционально объему производства продукции. Следовательно, от динамики объема деятельности предприятия зависит средний уровень многих удельных показателей (себестоимости отдельных изделий, их трудоемкости, материалоемкости, рентабельности, затраты на рубль продукции).

использование предельных и критических величин исследуемых показателей.

Методика **маржинального анализа** – это:

- деление общей суммы затрат и отдельных ее элементов на постоянные и переменные затраты в зависимости от объема производства продукции (услуг);
- использование предельных и критических величин исследуемых показателей.

Методика **маржинального анализа** – это:

- деление общей суммы затрат и отдельных ее элементов на постоянные и переменные затраты в зависимости от объема производства продукции (услуг);
- использование предельных и критических величин исследуемых показателей.

К примеру, предприятие планирует увеличить объем выпуска продукции за счет создания новых рабочих мест и за счет роста производительности труда. Поскольку объем выпуска продукции можно представить в виде произведения численности рабочих и среднегодовой их выработки

$$ВП = ЧР \times ГВ,$$

то резерв увеличения выпуска продукции за счет первого и второго факторов может быть определен следующими способами:

- абсолютных разниц
- логарифмирования
- цепной подстановки

$$\begin{aligned} ВП_{\phi} &= ЧР_{\phi} \times ГВ_{\phi}; \\ ВП_{\text{уч}} &= ЧР_{\text{в}} \times ГВ_{\phi}; \\ ВП_{\text{в}} &= ЧР_{\text{в}} \times ГВ_{\text{в}}; \\ P \uparrow ВП_{\text{чр}} &= ВП_{\text{уч}} - ВП_{\phi}; \\ P \uparrow ВП_{\text{гв}} &= ВП_{\text{в}} - ВП_{\text{уч}}; \end{aligned}$$

- относительных разниц

$$\begin{aligned} P \uparrow ВП_{\text{чр}} &= ВП_{\phi} \times \frac{P \uparrow ЧР}{ЧР_{\phi}}; \\ P \uparrow ВП_{\text{гв}} &= (ВП_{\phi} + P \uparrow ВП_{\text{чр}}) \times \frac{P \uparrow ГВ}{ГВ_{\phi}}; \end{aligned}$$

- логарифмирования

$$\begin{aligned} P \uparrow ВП_{\text{чр}} &= P \uparrow ЧР \times ГВ_{\phi} + \frac{1}{2} (P \uparrow ЧР \times P \uparrow ГВ); \\ P \uparrow ВП_{\text{гв}} &= P \uparrow ГВ \times ЧР_{\phi} + \frac{1}{2} (P \uparrow ЧР \times P \uparrow ГВ). \end{aligned}$$

Большую помощь в выявлении резервов оказывают **способы математического прогнозирования**, которые позволяют оптимизировать величину показателей с учетом условий хозяйствования и ограничений на ресурсы и тем самым выявить дополнительные неиспользованные резервы производства путем сравнения величин исследуемых показателей по оптимальному варианту с фактическими или плановыми.

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИЛОЖЕНИЕ

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
1	2	3
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов приолопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, перешедшие в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности