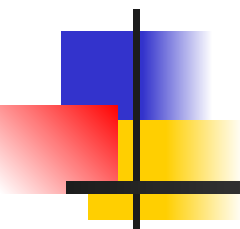


ТЕМА
лекции – 4

часа

**УЧЁТ, ОТЧЁТНОСТЬ И
АНАЛИТИЧЕСКАЯ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА
ПРЕДПРИЯТИИ**




План лекции:



- **1. Учет на предприятии**
- **2. Отчётность предприятия**
- **3. Экономический анализ на предприятии**

1. Учет на предприятии



В соответствии с действующим законодательством все хозяйствующие субъекты обязаны платить **налоги** с доходов, имущества и других объектов.

- Чтобы правильно определять налоговую базу (доходы, имущество и др.), они должны **иметь объективную информацию** о своих доходах, расходах и имуществе – вести учёт.
- Учет нужен также для создания **информации, необходимой при обосновании принимаемых управленческих решений.**

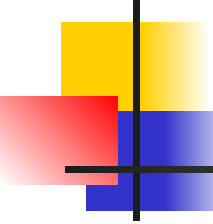
1. Учет на предприятии



Для целей **налогообложения и управления** на предприятии обычно ведется два вида учета:

- ***Бухгалтерский***
- ***Управленческий***

1. Учет на предприятии



Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных федеральным законодательством, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Регламентируется Федеральным законом «**О бухгалтерском учете**» [402-ФЗ от 06.12.2011 – вступил в силу с 01.01.2013]

1. Учет на предприятии

Три задачи бухгалтерского учёта:

1-я - формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении.

Информация необходима:

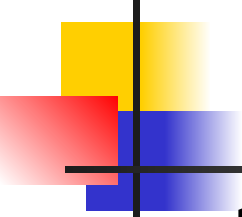
- **внутренним пользователям** бухгалтерской отчётности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации,
- а также **внешним** – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчётности;

1. Учет на предприятии

2-я - **обеспечение информацией**,
необходимой внутренним и внешним
пользователям бухгалтерской отчётности **для**
контроля за соблюдением
законодательства РФ

- **при осуществлении** организацией **хозяйственных операций** и их целесообразностью,
- **за наличием и движением имущества и обязательств,**
- **за использованием** материальных, трудовых и финансовых **ресурсов** в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами и сметами;

1. Учет на предприятии



3-я - предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации

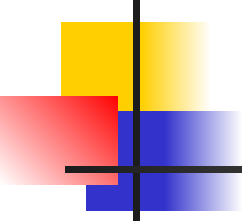
и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения её финансовой устойчивости.

1. Учет на предприятии

Объектами бухгалтерского учёта являются
(гл. 2, ст. 5 ФЗ-402):

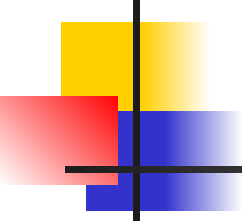
- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами

1. Учет на предприятии



факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств

1. Учет на предприятии



Стандарт бухгалтерского учета – это документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

1. Учет на предприятии

Ответственность за организацию бухучёта несёт руководитель предприятия.

Он определяет, кто и как будет вести **бухучёт** и принимает **УЧЁТНУЮ ПОЛИТИКУ** предприятия, под которой понимают «совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета».

Учетная политика (гл. 2, ст. 8 ФЗ-402):

- формируется самостоятельно на основе ФЗ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами,
- по всем объектам учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами

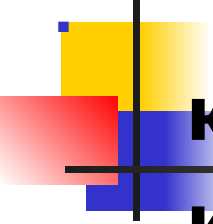
1. Учет на предприятии

Учетная политика должна

совершенствоваться **при изменении условий** деятельности организаций [ст. 8, п. 6]:

- 1) изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, повышающего качество информации об объекте учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности организации.

1. Учет на предприятии



Исходя из **своих видов деятельности**, каждая организация должна разработать и утвердить рабочий **план счетов бухучета**, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета в данной конкретной организации. Он основывается на **плане счетов, устанавливаемом федеральными стандартами**

1. Учет на предприятии



Формы бухгалтерского учета – т.е.

совокупность учетных регистров

определяется в учетной политике.

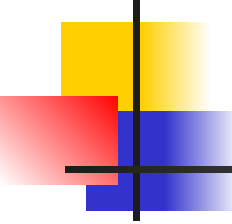
- **Регистр бухгалтерского учета (сводные учетные документы) составляется на:**
 - **бумажном носителе**
 - **и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью**

1. Учет на предприятии

В рыночных условиях на предприятии наряду с **бухгалтерским** учётом ведётся и **управленческий**.

- **Управленческий учет** создаёт информацию, необходимую руководству **для принятия обоснованных управленческих решений по затратам** отдельных видов ресурсов и обеспечения доходности (прибыльности) предприятия.

1. Учет на предприятии



В отличие от бухгалтерского учёта, **управленческий учёт** создаёт информацию не о **ПРОИЗОШЕДШИХ (ФАКТИЧЕСКИХ)**, А **ПРЕДСТОЯЩИХ** затратах.

Он основан на нормах и может быть:

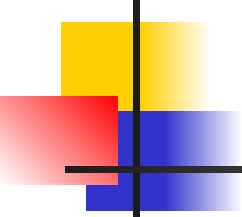
- предварительным,
- плановым,
- прогнозным,
- нормативным.

1. Учет на предприятии

Управленческий учёт часто называют методом управления затратами. Его основные задачи:

- контроль использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов в соответствии с нормативами и бюджетами;
- максимизация прибыли и поддержание ее на удовлетворительном уровне;
- обеспечение руководства своевременной и полной информацией для принятия управленческих решений;
- предупреждение отрицательных результатов хозяйственной деятельности.

2. Отчётность предприятия



Состав и формы отчетности предприятия регулируются различными **нормативно-правовыми документами [К+]**.

Отчётность предприятия включает:

- **бухгалтерскую (финансовую)**
- **и статистическую отчетность.**

2. Отчётность предприятия

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)

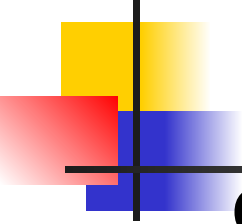
ОТЧЕТНОСТЬ - информация о:

- финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату,
- финансовом результате его деятельности
- и движении денежных средств за отчетный период,

систематизированная в соответствии с требованиями, установленными

ФЗ № 402 – «О бухгалтерском учете»
(ст. 13, 14 ФЗ-402)

2. Отчётность предприятия



**бухгалтерская отчетность
определена ПРИКАЗОМ Минфина
России от 2 июля 2010 г. № 66н**

- **«О ФОРМАХ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ»**
(в редакции от 04.12.2012)
С 01.01.2013 введены новые бланки

2. Отчётность предприятия

- Предприятие представляет в налоговую службу и в органы гос.статистики формы в соответствии с его организационно-правовой формой

формы бухгалтерской (унифицированной, финансовой) отчетности

(единообразны для всех предприятий по **ОКУД - Общероссийский классификатор управленческой документации**):

- **бухгалтерский баланс** – форма по ОКУД № 0710001;
- То же – для субъектов малого предпринимательства;

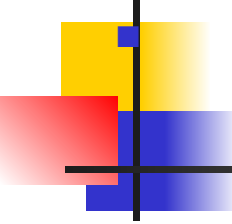
2. Отчётность предприятия



отчёт о прибылях и убытках – форма по ОКУД № 0710002 – с итогов за 2012 г. (с января 2013 г.) – название «**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**»;

- То же – для субъектов малого предпринимательства;
- **отчёт об изменениях капитала** – форма по ОКУД № 0710003;
- **отчёт о движении денежных средств** – форма по ОКУД № 0710004;

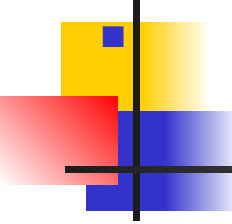
2. Отчётность предприятия



пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности – всего 14 страниц) – форма по ОКУД № **0710005** ;

- **отчёт о целевом использовании полученных средств** – форма по ОКУД № 0710006 – с итогов за 2012 г. (с января 2013 г.) – название: «**ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ**»

2. Отчётность предприятия



Практически каждое предприятие (за исключением особо малого бизнеса, уплачивающего налог на вменённый доход) представляет **бухгалтерский баланс** (баланс предприятия), который представляет собой **форму финансовой отчётности** - характеризует имущественное и финансовое положение предприятия **на конец** последнего отчётного периода (квартала, года), в тыс. р., млн р.

- Баланс представляется **ежеквартально** в налоговые и статистические органы.

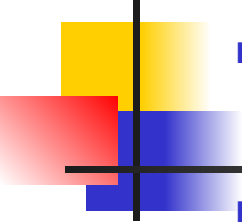
2. Отчётность предприятия Бух баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

2. Отчётность предприятия

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

2. Отчётность предприятия

- 
- Итог баланса традиционно называют **«валюта баланса»**.
 - Итог актива (сумма первых двух разделов баланса) равен итогу пассива (сумме третьего, четвёртого и пятого разделов баланса).
 - Когда речь ведут о **потенциале предприятия**, характеризуют величину, состав и структуру **актива**.
 - При оценке **инвестиционной привлекательности и финансовой устойчивости** предприятия характеризуют структуру **пассива** баланса.

2. Отчётность предприятия - фин результаты

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

3. Экономический анализ на предприятии

Под *экономическим анализом*

понимают исследование деятельности предприятия (объекта анализа):

состояния,

условий и результатов его функционирования,

т.е. систематическое наблюдение за производственно-хозяйственной деятельностью объекта и её оценка на основе систем показателей.

3. Экономический анализ на предприятии

Предмет экономического анализа

- конкретная экономическая информация,

- **т.е. системы технико-экономических показателей о производственно-хозяйственной, финансово-экономической деятельности предприятия по плановой, учётной, отчётной и другой информации.**

3. Экономический анализ на предприятии

***Цель экономического анализа* состоит**

в:

- **правильной оценке состояния и деятельности предприятия**
- **для повышения степени обоснованности плановых (управленческих) решений.**

3. Экономический анализ на предприятии

Главная задача экономического анализа

- – выявление и использование внутрихозяйственных возможностей предприятия,
- а также контроль за выполнением плановых решений.

3. Экономический анализ на предприятии

В ходе экономического анализа:

- **рассчитываются** определённые технико-экономические и финансовые **показатели,**
- **значения показателей сравниваются** с установленными нормативами, расчётными или базовыми значениями,
- делаются определённые **выводы – оценка** состояния дел на предприятии.

3. Экономический анализ на предприятии

Условные обозначения статей баланса для анализа финансового положения организации

<u>Условное обозначение показателя</u>	Наименование показателя	Способ расчёта по балансу предприятия (форма № 1)
F	Основные средства и прочие <u>внеоборотные активы</u>	Итог раздела I
TA	Текущие (оборотные) активы	Итог раздела II
Z	Запасы	Из раздела II строка «запасы»
R ^a	Денежные средства и расчёты	Итог раздела II - «запасы»
d	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	Сумма соответствующих строк
<u>r^a</u> = R ^a - d	Расчёты и прочие оборотные активы	
<u>И^c</u>	Источники собственных средств (капитал и резервы)	Итог раздела III

3. Экономический анализ на предприятии

Условные обозначения статей баланса для анализа финансового положения организации

Условное обозначение показателя	Наименование показателя	Способ расчёта по балансу предприятия (форма № 1)
К	Кредиты, заёмные средства, расчёты и прочие пассивы	Итог раздела IV + итог раздела V
К ^t	Краткосрочные кредиты и займы	Раздел V, строка «займы»
К ^T	Долгосрочные кредиты и займы	Итог раздела IV
К ^o	Ссуды, займы и задолженности, не погашенные в срок	Форма «приложение к балансу»
Р ^p	Расчёты и прочие пассивы	Итог раздела V – строка «займы»
ВБ	Валюта баланса (баланс)	Итог актива (пассива)

3. Экономический анализ на предприятии

Коэффициенты ликвидности активов предприятия

Наименование и условное обозначение коэффициента	Формула расчёта	Рекомендуемое значение
1. Краткосрочной (текущей) ликвидности - $K_{кл}$	$TA/(K^t + R^p + K^o)$	$K_{кл} > 1$, $K_{кл}^{норм} = 2$
2. Срочной ликвидности (критической оценки) - $K_{сл}$	$ЛА/(K^t + R^p + K^o)$	$K_{сл} \geq 1$
3. Абсолютной ликвидности - $K_{ал}$	$d/(K^t + K^T + R^p)$	$K_{ал} \geq 0,6$
4. Ликвидности - $K_{л}$	$R^a/(K^t + K^T + R^p)$	$K_{л} \geq 1,5$
5. Покрытия - $K_{п}$	$TA/(K^t + K^T + R^p)$	$K_{п} \geq 3$

3. Экономический анализ на предприятии

Показатели финансовой устойчивости предприятия

Наименование и условное обозначение коэффициента	Формула расчёта	Рекомендуемое значение
1. Автономии (финансовой независимости) - K_a	$I^c / ВБ$	$K_a > 0,5$
2. Соотношения собственных и заемных средств - $K_{з/с}$	$(K^t + K^T + R^p) / I^c$	$K_{з/с} \leq 0,7$
3. Маневренности - K_M	$(I^c - F) / I^c$	$K_M \cong 0,5$
4. Инвестирования - $K_{И}$	I^c / F	$K_{И} > 1$
5. Задолженности - $K_з$	$(K^t + K^T + R^p) / ВБ$	$K_a < 0,5$

3. Экономический анализ на предприятии

Показатели эффективности деятельности организации

Наименование и условное обозначение показателя	Формула расчёта ^{*)}	Рекомендуемое значение
1. Рентабельность продукции - $R_{\text{прод}}$ (по каждому виду продукции)	$\frac{П_p}{ВР}$	Не ниже норматива прибыли, заложенного в цене продукции
2. Рентабельность продаж - $R_{\text{продаж}}$ (по суммарным показателям прибыли и объёма реализации)	$\frac{П_p}{ВР}$	Не ниже среднего норматива прибыли, закладываемого в ценах продукции (работ, услуг)
3. Рентабельность производства - $R_{\text{пр}}$	$\frac{П_p}{С}$	Не менее 25%

3. Экономический анализ на предприятии

Показатели эффективности деятельности организации

Наименование и условное обозначение показателя	Формула расчёта*)	Рекомендуемое значение
4. Рентабельность предприятия - $R_{пред}$	$\frac{П_б}{ВБ_{ср}}^{**})$	Не ниже средней ставки за пользование банковскими кредитами
5. Рентабельность собственного капитала - $R_{ск}$	$\frac{П_б}{И^c_{ср}}$	То же, $R_{ск} > R_{пред}$
6. Рентабельность акционерного капитала (АК) - $R_{ак}$	$\frac{П_б}{АК_{ср}}$	Не ниже процента по банковским депозитам

3. Экономический анализ на предприятии

Показатели деловой активности предприятия

Наименование и условное обозначение показателя	Формула расчёта
1. Общая оборачиваемость капитала - $K_{обк}$	$BP/ВБ_{ср}$
2. Оборачиваемость собственного капитала - $K_{обск}$	$BP/И^c_{ср}$
3. Оборачиваемость оборотных средств - $K_{об}$	$BP/ТА_{ср}$
4. Оборачиваемость запасов и затрат - $K_{обz}$	$BP/Z_{ср}$
5. Оборачиваемость готовой продукции - $K_{обгп}$	$BP/ГП_{ср}$
6. Оборачиваемость дебиторской задолженности (ДЗ) - $K_{обдз}$	$BP/ДЗ_{ср}$
7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (КЗ) - $K_{обкз}$	$BP/КЗ_{ср}$
8. Средний срок оборачиваемости (погашения) дебиторской задолженности - $t_{дз}$	$365/ K_{обдз}$
9. Средний срок оборачиваемости (погашения) кредиторской задолженности - $t_{кз}$	$365/ K_{обкз}$
10. Фондоотдача основных средств и прочих внеоборотных активов - $\Phi_{отд}$	$BP/F_{ср}$