

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра учета, анализа и аудита

УДК 657.1(07)
ББК 65.052я7
Б94

Составители:
кандидат экономических наук, доцент *Н. Н. Киреенко*,
кандидат экономических наук, доцент *С. К. Матальцкая*,
старший преподаватель *И. И. Якушев*

Рецензенты:
зав. кафедрой бухгалтерского учета, контроля и финансов БГЭУ,
кандидат экономических наук, доцент *С. К. Матальцкая*;
доцент кафедры управления недвижимостью Государственного
института управления и социальных технологий БГУ,
кандидат экономических наук, доцент *Е. Г. Кобзик*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

*Рекомендовано Учебно-методическим объединением
по аграрному техническому образованию в качестве практикума
для студентов высших учебных заведений, обучающихся
по специальности 1-74 06 06 Материально-техническое
обеспечение агропромышленного комплекса*

Б94 **Бухгалтерский учет, анализ и аудит** : практикум / сост.:
Н. Н. Киреенко, С. К. Матальцкая, И. И. Якушев. – Минск :
БГАТУ, 2014. – 192 с.
ISBN 978-985-519-641-0.

Практикум по дисциплине «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» содержит краткий курс теоретических понятий, необходимых для изучения, материалы к практическим занятиям, вопросы и задания для самоконтроля студентов, задачи для управляемой самостоятельной работы студентов, а также примеры заданий разных уровней.

Практикум предназначен для студентов очной и заочной форм обучения неэкономических специальностей.

УДК 657.1(07)
ББК 65.052я7

Минск
БГАТУ
2014

ISBN 978-985-519-641-0

© БГАТУ, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
Тема 1. Предмет и метод бухгалтерского учета	6
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 1	9
Тема 2. Бухгалтерский баланс и счета бухгалтерского учета	19
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 2	27
Тема 3. Документы и формы бухгалтерского учета, инвентаризация.....	38
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 3	41
Тема 4. Отчетность организаций	47
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИИ.....	49
Тема 5. Учет денежных средств и расчетных операций.....	49
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 5	52
Тема 6. Учет расчетов по оплате труда.....	55
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 6	59
Тема 7. Учет долгосрочных активов.....	65
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 7	70
Тема 8. Учет производственных запасов и готовой продукции, услуг.....	79
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 8	82
Тема 9. Учет затрат на производство. Порядок исчисления себестоимости продукции, работ, услуг	86
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 9	89
Тема 10. Учет финансовых результатов, распределение прибыли. Учет уставного и резервного капитала.....	92
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 10	96

Тема 11. Организация и осуществление аудиторской деятельности в Республике Беларусь	101
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 11	104
ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	106
Контрольная работа по теме 2.....	106
Контрольная работа по теме 5.....	108
Контрольная работа по теме 6.....	109
Контрольная работа по теме 7.....	110
Контрольная работа по теме 8.....	111
Контрольная работа по теме 9.....	112
Контрольная работа по теме 10.....	114
ЗАДАНИЯ ДЛЯ УПРАВЛЯЕМОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ	117
3. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	126
Тема 12. Предмет и метод экономического анализа. Способы обработки экономической информации	126
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 12	136
Тема 13. Способы измерения влияния факторов. Методы выявления и подсчета резервов.....	138
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 13	150
Тема 14. Анализ финансового состояния организации	155
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 14	164
Тема 15. Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов.....	167
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 15	171
Тема 16. Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств и машинно-тракторного парка	173
Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 16	183
ЛИТЕРАТУРА	188

ВВЕДЕНИЕ

Данный практикум содержит краткий теоретический материал и практические задачи с целью закрепления изученного материала. Рекомендуется к использованию для проведения практических занятий со студентами дневной и заочной форм обучения по курсу «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по специальности 1-74 06 06 Материально-техническое обеспечение АПК. Практикум подготовлен на основании учебной программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для высших учебных заведений по специальности 1-74 06 06 «Материально-техническое обеспечение АПК», утвержденной 31 мая 2010 г. Регистрационный № УД-193/уч.

В практикуме содержатся основные теоретические сведения по бухгалтерскому учету, аудиту и анализу хозяйственной деятельности.

В процессе выполнения практических заданий студенты должны закрепить полученные на лекциях теоретические знания, овладеть практическими навыками в области бухгалтерского учета и аудита, а также научиться анализировать хозяйственную деятельность, оценивать финансовое состояние предприятий, выявлять резервы повышения эффективности работы предприятия и принимать на основе полученной информации обоснованные решения.

Наименование организаций, цифровые и другие данные, приведенные в заданиях, условные.

При выполнении заданий необходимо использовать действующие законодательные и нормативные акты Республики Беларусь на момент выполнения практической задачи, учебники по теории анализа хозяйственной деятельности, бухгалтерского учета и типовой план счетов бухгалтерского учета.

1. ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тема 1. Предмет и метод бухгалтерского учета

Для решения задач по теме изучите следующие вопросы:

- 1.1. Виды хозяйственного учета.
- 1.2. Классификация имущества организации.
- 1.3. Классификация источников формирования имущества организации.
- 1.4. Предмет и общая характеристика метода бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет – система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности (рис. 1.1).

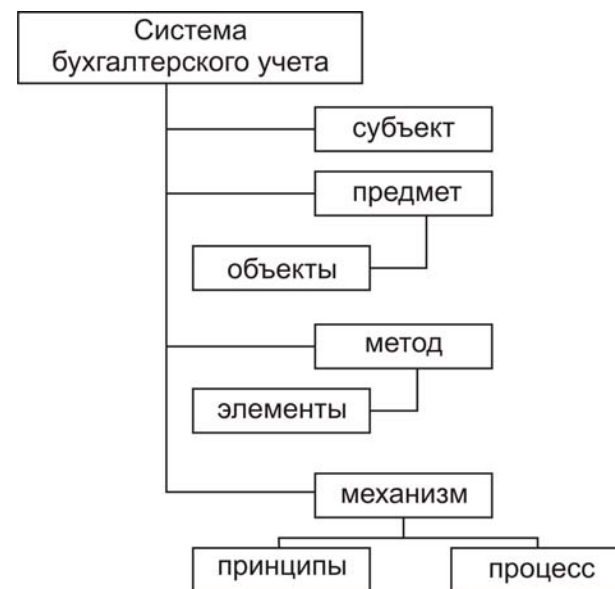


Рис. 1.1. Система бухгалтерского учета

Предмет бухгалтерского учета – упорядоченная и регламентированная информационная система. Предмет раскрывается через свои объекты – активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы. Приведем их расшифровку в таблице 1.

Таблица 1

Объекты бухгалтерского учета		
Объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность		
источники формирования имущества		
активы	обязательства	собственный капитал
имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод	задолженность организации, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций, погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению собственного капитала организации	активы организации за вычетом ее обязательств
Объекты, составляющие хозяйственную деятельность		
Хозяйственные операции – действия или события, подлежащие отражению в бухгалтерском учете и приводящие к изменению активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации		
Изменение экономической выгоды		
доходы	расходы	прочие хозяйственные операции
увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного	уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала	изменения, происходящие с активами, обязательствами, собственным капиталом, не влекущие за собой в

Окончание табл. 1

Изменение экономической выгоды		
доходы	расходы	прочие хозяйственные операции
капитала организации, не связанному с вкладами собственного имущества (учредителей, участников) организации	организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации	момент их совершения изменяющие экономической выгоды

Метод бухгалтерского учета – совокупность способов и приемов, с помощью которых раскрывается содержание предмета. Можно выделить следующие элементы метода бухгалтерского учета (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Группы методов бухгалтерского учета

Регистрация и наблюдение

Документация – это письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета.

Инвентаризации – проверка фактического наличия имущества, сопоставление полученных данных с учетной информацией и отражение выявленных расхождений в бухгалтерском учете.

Стоимостное измерение

Учетная оценка – стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете и (или) отчетности.

Калькуляция – группировка затрат и определение себестоимости произведенной продукции, работ, услуг и заготовленных материальных ценностей.

Текущий учет

Счета бухгалтерского учета – способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки информации о наличии и движении имущества по качественно однородным признакам, выраженной в денежных, натуральных и трудовых измерителях.

Двойная запись состоит в том, что сумма каждой хозяйственной операции на одинаковую сумму одновременно записывается на двух счетах бухгалтерского учета.

Итоговое обобщение

Бухгалтерский баланс – способ экономической группировки и обобщения имущества организации по составу и размещению (актив) и источникам формирования на конкретный момент времени в денежном выражении.

Отчетность – система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период.

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 1

Пример 1.1.

Задание 1.1.

На основе нижеуказанных исходных данных (табл.1.1) сгруппировать активы по их составу и размещению в соответствии с табл. 1.2.

Таблица 1.1

Исходные данные	
Хозяйственные средства (активы)	Стоимость, млн руб.
Здание заводоуправления	2 586
Ограда кирпичная вокруг завода	325
Сталь	110
Металлический сейф	11
Межцеховой трубопровод для подачи пара	750
Наличные деньги в кассе	40
Здание механического цеха	2 500
Здание сборочного цеха	2 350
Фрезерные станки в цехах	1 120
Здание проходной завода	580
Масло машинное	2
Металлолом	1
Расходы по освоению нового производства, запуск которого ожидается в будущем	172
Станки МК-6	400
Денежные средства на расчетном счете	615
Станки МК-5	1 524
Задолженность по подотчетным суммам (дебиторская задолженность)	7

Таблица 1.2

Решение задания 1.1	
Активы	Стоимость, млн руб.
I. Долгосрочные активы	
Основные средства	
Здание заводоуправления	2 586

Окончание табл. 1.2

Активы	Стоимость, млн руб.
Ограда кирпичная вокруг завода	325
Здание проходной завода	580
Металлический сейф	11
Фрезерные станки в цехах	1 120
Станки МК-6	400
Станки МК-5	1 524
Здание механического цеха	2 500
Здание сборочного цеха	2 350
Межцеховой трубопровод для подачи пара	750
Итого по разделу I	12 146
II. Краткосрочные активы	
Запасы и затраты	
Сталь	110
Масло машинное	2
Металлолом	1
Расходы по освоению нового производства, запуск которого ожидается в будущем	172
Краткосрочная дебиторская задолженность	
Задолженность по подотчетным суммам (дебиторская задолженность)	8
Денежные средства и их эквиваленты	
Денежные средства на расчетном счете	615
Наличные деньги в кассе	40
Итого по разделу II	948

Задание 1.2.

На основе нижеуказанных данных (табл. 1.3) провести классификацию активов по их составу и размещению. Решение оформить в соответствии с табл. 1.2.

Таблица 1.3

Исходные данные	
Хозяйственные средства (активы)	Стоимость, млн руб.
Здание зоны технического обслуживания и ремонта автомобилей	2 960
Денежные средства в кассе	360
Токарный станок	410
Гаечные ключи	10
Облигации	620
Канцелярские товары	118
Песок	842
Кирпич на складе	410
Склад строительных материалов	1 170
Автомобиль технической помощи	490
Денежные средства на расчетном счете в банке	1 890
Стенд для демонтажа шин	290
Задолженность подотчетных лиц по авансам на хозяйственные расходы	60
Малосемейное общежитие	920
Здание офиса	980
Топливо в баке автомобиля	70
Столы двухтумбовые	90
Бензозаправочная колонка	520
Склад запчастей	490
Цемент	170
Пиломатериалы	130

Окончание табл. 1.3

Хозяйственные средства (активы)	Стоимость, млн руб.
Депозит банка	210
Задолженность заказчика за оказанную услугу	870
Акции (срок более 3 лет)	490
Лицензия на право перевозки груза в другие государства	260
Калькулятор	230
Компьютер	180
Право на пользование земельным участком	160
Твердое топливо (брикет, уголь)	240

Задание 1.3.

На основе нижеуказанных данных (табл. 1.4) провести классификацию активов по их составу и размещению. Решение оформить в соответствии с табл. 1.2.

Таблица 1.4

Исходные данные

Хозяйственные средства (активы)	Стоимость, млн руб.
Торговая марка на производимую продукцию	670
Бензин для автомобилей	930
Спецодежда для водителей	280
Смазочные материалы	190
Здание гаража	1 130
Запасные части	640
Аванс выданный (предварительная оплата за топливо)	620
Шины для автомобилей	350
Денежные средства на валютном счете	990
Затраты по незавершенному строительству склада запасных частей	830

Окончание табл. 1.4

Хозяйственные средства (активы)	Стоимость, млн руб.
Денежные средства на валютном счете	990
Затраты по незавершенному строительству склада запасных частей	830
Задолженность организаций за работу	690
Вклад в уставный фонд другой организации	970
Здание для технического обслуживания и ремонта автомобилей	1 340
Слесарные тиски	90
Набор гаечных ключей	30
Топливо в баке автомобиля	110
Шифер	70
Лицензия на право грузоперевозок	380
Денежные средства на расчетном счете	890
Задолженность работников по возмещению материального ущерба	50
Автокран	720
Компьютер	470
Здание офиса	930
Акции	280
Деньги в кассе	80
Задолженность заказчиков за оказанные услуги	230
Затраты по незавершенному строительству жилого дома	630
Облигации	110
Задолженность подотчетных лиц по полученным авансам на хозяйственные расходы	40

Задание 1.4.

На основе нижеуказанных данных (табл. 1.5) провести классификацию источников формирования активов. Решение оформить в соответствии с табл. 1.6.

Таблица 1.5

Исходные данные	
Источники формирования активов	Стоимость, млн руб.
Уставный капитал	12 000
Резервы предстоящих платежей	860
Резервный капитал	770
Нераспределенная прибыль	2 730
Задолженность бюджету по налогам и сборам	1 000
Задолженность поставщикам за полученные товарно-материальные ценности	4 800
Задолженность по лизинговым платежам	950
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	120
Доходы будущих периодов	470
Краткосрочные кредиты и займы	3 800
Задолженность по оплате труда персонала	1 600
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	1 490
Добавочный капитал	2 040
Задолженность акционерам по выплате доходов	2 910
Прочие краткосрочные обязательства	2 860

Таблица 1.6

Решение задания 1.4	
Собственный капитал и обязательства	Стоимость, млн руб.
I. Собственный капитал	
Уставный капитал	12 000
Резервный капитал	770
Нераспределенная прибыль	2 730
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	120
Добавочный капитал	2 040
Итого:	17 660

Окончание табл. 1.6

Собственный капитал и обязательства	Стоимость, млн руб.
II. Долгосрочные обязательства	
III. Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные кредиты и займы	3 800
Краткосрочная кредиторская задолженность	
Задолженность бюджету по налогам и сборам	1 000
Задолженность поставщикам за полученные товарно-материальные ценности	4 800
Задолженность по лизинговым платежам	950
Задолженность по оплате труда персонала	1 600
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	1 490
Задолженность акционерам по выплате доходов	2 910
Доходы будущих периодов	470
Резервы предстоящих платежей	860
Прочие краткосрочные обязательства	2 860
Итого:	20 740

Задание 1.5.

На основе нижеуказанных данных (табл. 1.7) провести классификацию источников формирования активов. Решение оформить в соответствии с табл. 1.6.

Таблица 1.7

Исходные данные	
Источники формирования активов	Стоимость, млн руб.
Задолженность работникам по оплате труда	910
Уставный капитал	14 000
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	670
Краткосрочные займы	3 010
Задолженность учредителям по начисленным дивидендам	850

Окончание табл. 1.7

Источники формирования активов	Стоимость, млн руб.
Задолженность поставщикам за полученные товары	3 790
Резервный капитал	650
Прибыль нераспределенная	3 930
Задолженность по социальному страхованию	470
Краткосрочные кредиты банков	4 500
Задолженность по платежам в бюджет по налогам и сборам	2 360
Добавочный капитал	490
Резервы предстоящих платежей	640
Задолженность разным организациям за предоставленные услуги	1 610
Задолженность поставщикам за полученные товарно-материальные ценности	680
Доходы будущих периодов	760

Задание 1.6.

На основе нижеуказанных данных (табл. 1.8.) провести классификацию источников формирования активов. Решение оформить в соответствии с табл. 1.6.

Таблица 1.8

Исходные данные

Источники формирования активов	Стоимость, млн руб.
Задолженность по авансам полученным	1 230
Резервный капитал	16 000
Нераспределенная прибыль	1 070
Краткосрочные кредиты	3 070
Задолженность собственнику имущества (учредителю)	2 350
Задолженность поставщикам за полученные товары	3 790
Добавочный капитал	3 650
Целевое финансирование	2 530

Окончание табл. 1.8

Источники формирования активов	Стоимость, млн руб.
Задолженность по лизинговым платежам	1 470
Долгосрочные кредиты	10 500
Задолженность по платежам в бюджет по налогам и сборам	1 360
Чистая прибыль отчетного периода	2 480
Резервы предстоящих платежей	1 640
Обязательства, предназначенные для реализации	1 660
Задолженность прочим кредиторам	3 450
Доходы будущих периодов	1 670

Тема 2. Бухгалтерский баланс и счета бухгалтерского учета

Для решения задач по теме изучите следующие вопросы:

2.1. Понятие бухгалтерского баланса, его виды, содержание и структура.

2.2. Понятие бухгалтерского счета. Назначение и структура бухгалтерских счетов.

2.3. Порядок записей на активных, пассивных и активно-пассивных счетах.

2.4. Связь счетов с бухгалтерским балансом. Двойная запись. Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь.

2.5. Классификация счетов по экономическому содержанию, структуре и назначению.

2.6. План счетов бухгалтерского учета.

Термин «баланс» происходит от латинских слов *bis* – дважды и *lanx* – чаша весов, буквально означает двучашие и употребляется как символ равновесия, равенства. Равные итоги формы располагаются, по большей части, на одном уровне, занимая строго горизонтальное положение, подобно коромыслу весов, находящихся в состоянии равновесия.

Бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки и обобщения *имуществва* организации по:

- составу и размещению;
- источникам формирования, выраженным в денежной оценке и составленным на определенную (на 1 число) дату, представленным в виде таблицы.

Таким образом, основное назначение бухгалтерского баланса – итоговое обобщение информации бухгалтерского учета (рис. 2.1).

Показатели бухгалтерского баланса называются статьями. Статьи, сходные по экономическому содержанию, в балансе объединяются в разделы, а внутри них – в группы.

Показатели бухгалтерской отчетности (в том числе бухгалтерского баланса) приводятся в млн бел. руб. в целых числах.

В организации постоянно осуществляется большое количество разнообразных хозяйственных операций, которые не отражаются в бухгалтерском балансе. Для их группировки используются бухгалтерские счета.

Структура баланса (разделы, группы, статьи)



Актив	Сумма	Собственный капитал и обязательства	Сумма
I Долгосрочные активы	2000	III Собственный капитал	1800
Вложения в долгосрочные активы	2000	Уставный фонд	1800
II Краткосрочные активы	100	IV Долгосрочные обязательства	-
Запасы и затраты	100	V Краткосрочные обязательства	300
Материалы	100	Краткосрочные кредиты и займы	300
БАЛАНС	2100	БАЛАНС	2100

Рис. 2.1. Структура бухгалтерского баланса

Счет – основная единица хранения информации, которая после обобщения всей бухгалтерской информации необходима для принятия управленческих решений.

Для каждого объекта бухгалтерского учета открываются отдельные счета со своим наименованием и цифровым номером (шифром), которые соответствуют каждой статье баланса либо детализируют ее.

Любой счёт делится на две части – левая сторона (колонка) счёта называется **Дебет**, правая – **Кредит**. На счетах отражается информация о суммах совершенных хозяйственных операциях.

Сумма всех хозяйственных операций, отраженных по дебету или кредиту счета, называется оборот. Следовательно, сумма операций, отраженных по дебету – **дебетовый оборот**, а отраженных по кредиту – **кредитовый оборот**. Информация о наличии и стоимости объекта учета на начало либо конец отчетного периода называется **сальдо**. Следовательно, сальдо может быть на начало или конец отчетного периода (рис. 2.2).

Хозяйственные операции оказывают различное влияние на количество и состав объектов учета, отражаются на бухгалтерских счетах, что неизбежно влияет на показатели статей баланса.

Структура бухгалтерского счета



Номер счета и название счета

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное			
Номер операции	Сумма хозяйственной операции	Номер операции	Сумма хозяйственной операции
Дебетовый оборот		Кредитовый оборот	
		Сальдо конечное	

Рис. 2.2. Структура бухгалтерского счета

Все хозяйственные операции по признаку влияния на баланс делятся на четыре типа.

ПЕРВАЯ ГРУППА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.

Пример 2.1.

В кассу с расчетного счета поступило 5 000 тыс. руб. В результате данной хозяйственной операции денег на расчетном счете стало меньше на 5 000 тыс. руб., одновременно остаток денежных средств в кассе увеличился на 5 000 тыс. руб.

После отражения операции один из счетов увеличивается, а второй уменьшается на одну и ту же сумму, однако итоговая сумма актива, так же как и итоговая сумма пассива, останется неизменной, а равенство двух частей баланса сохраняется ($A+ = A - 1$ тип).

К хозяйственным операциям первой группы относятся такие, в результате которых запись в бухгалтерии осуществляется по двум или более счетам, расположенным в активе баланса.

ВТОРАЯ ГРУППА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Пример 2.2.

Из начисленной заработной платы работников произведено удержание подоходного налога на сумму 2 000 тыс. руб. В результате данной хозяйственной операции сумма задолженности по заработной плате, подлежащей к выдаче, уменьшается на величину подоходного налога, одновременно долг предприятия перед бюджетом возрастает на величину начисленной задолженности по налогу.

После отражения этих операций один из счетов уменьшается, другой – увеличивается на одну и ту же сумму, однако итоговая сумма пассива (и актива) останется неизменной, следовательно, равенство баланса сохраняется ($\Pi+ = \Pi - 2$ тип).

К хозяйственным операциям второй группы относятся такие, в результате которых в бухгалтерском учете производится запись по двум или более счетам, расположенным в пассиве бухгалтерского баланса.

ТРЕТЬЯ ГРУППА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Пример 2.3.

Предприятие получило в банке кредит на сумму 6 000 тыс. руб. В результате денег на расчетном счете стало больше, но одновременно возрос долг предприятия перед банком.

В результате отражения операции оба этих счета увеличиваются на одну и ту же сумму, увеличивая итог, как актива, так и пассива. При этом равенство баланса сохраняется ($A+ = \Pi - 3$ тип).

К операциям третьей группы относятся такие, в результате которых запись осуществляется по двум или более счетам, причем один из них расположен в активе баланса, а другой – в пассиве.

ЧЕТВЕРТАЯ ГРУППА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Пример 2.4.

С расчетного счета предприятия перечислено 8 000 тыс. руб. в счет погашения долга в бюджет. Это приводит к уменьшению остатка денежных средств на расчетном счете, одновременно величина долга бюджету уменьшается на эту же сумму.

В результате отражения операции оба этих счета уменьшаются на одну и ту же сумму, уменьшая при этом итоговые суммы актива и пассива. При этом равенство баланса сохраняется (**А- = П – 4 тип**).

К операциям четвертой группы относятся такие, в результате которых запись осуществляется по двум или более счетам, причем один из них расположен в активе баланса, а другой – в пассиве.

Таким образом, все ранее приведенные типы операций можно обобщить в виде следующей схемы (рис. 2.3).



Рис. 2.3. Классификация хозяйственных операций по влиянию на бухгалтерский баланс

В теории и практике применяются **3 схемы бухгалтерских счетов**. **Активные бухгалтерские счета** – это счета бухгалтерского учета, на которых ведется учет движения активов предприятия, т. е. наличия, поступления и выбытия хозяйственных средств (рис. 2.4).

Примечание. А – актив; П – пассив; ↑ (+) – изменение (хозяйственная операция), связанное с увеличением; ↓ (-) – изменение (хозяйственная операция), связанное с уменьшением.

Структура активного счета

Средства (А)	
Дебет	Кредит
С. н.	
Хоз. операция 1. А ↑ (+)	Хоз. операция 2. А ↓ (-)
Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
С.к. = С.н. + Д.об. - К.об.	

Рис. 2.4. Структура активного счета

На пассивных бухгалтерских счетах ведется учет источников образования хозяйственных средств, т. е. учет наличия и движения собственного капитала и обязательств предприятия (рис. 2.5).

Структура пассивного счета

Источник средств (П)	
Дебет	Кредит
	С. н.
Хоз. операция 1. П ↓ (+)	Хоз. операция 2. П ↑ (-)
Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
С.к. = С.н. + К.об. - Д.об.	

Рис. 2.5. Структура пассивного счета

На активно-пассивных бухгалтерских счетах ведется учет информации одновременно о средствах организации и источниках их образования, например, о дебиторской и кредиторской задолженности, доходах и расходах предприятия, его финансовых результатах (рис. 2.6).

Структура активно-пассивного счета

Задолженность (А, П)	
Дебет	Кредит
С. н.	С. н.
Хоз. операции	Хоз. операции
1. П ↓ (-)	3. П ↑ (+)
2. А ↑ (+)	4. А ↓ (-)
Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
С.к.	С.к.

Рис. 2.6. Структура активно-пассивного счета

Примечание. Сальдо по активно-пассивному счету может отражаться либо по дебету, либо по кредиту, либо одновременно и по дебету и по кредиту.

Двойная запись – это запись, в результате которой информация о хозяйственной операции (ее сумма) одновременно отражается на двух взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета (рис. 2.7):

- по дебету одного счета;
- по кредиту другого счета.

Метод двойной записи обуславливает существование таких понятий, как «корреспонденция счетов» и «бухгалтерская запись».

Возникающая при методе двойной записи взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета называется **корреспонденцией счетов**, а взаимосвязанные счета – **корреспондирующими**.

Схема двойной записи

1. Произошла хозяйственная операция (изменение) на сумму 100 руб.

Счет №1		Счет №2	
дебет	кредит	дебет	кредит
1. 100 руб.			1. 100 руб.

Рис. 2.7. Схема двойной записи

Оформление корреспонденции счетов, когда одновременно делается запись по дебету и кредиту счетов на сумму хозяйственной операции, подлежащей регистрации, – **бухгалтерская запись**. Сделать бухгалтерскую запись – значит указать, какой счет дебетуется, какой кредитуется и на какую сумму.

АЛГОРИТМ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСИ:

- по содержанию хозяйственной операции выявляются объекты бухгалтерского учета;
- определяется сущность изменений в имуществе предприятия в результате хозяйственных операций (уменьшение или увеличение объектов);
- определяются счета для записи суммы хозяйственной операции методом двойной записи (наименование, номер) и их вид (активный, пассивный);
- устанавливают характер изменения на счетах (дебетуется или кредитуется сумма по выбранному счету);
- составляется бухгалтерская запись.

**Задания для самостоятельной работы
и контроля знаний по теме 2**

Таблица 2.2

Пример 2.1.

Задание 2.1.

Составить бухгалтерский баланс по форме, представленной в табл. 2.2.

На начало отчетного периода числятся следующие остатки имущества на счетах бухгалтерского учета (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Сальдо на начало на счетах бухгалтерского учета

Название счета	Сумма, млн руб.
Основные средства	112
Материалы	118
Касса	10
Расчетные счета	50
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	96
Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	5
Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	90
Уставный капитал	140
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	5
Основное производство	15
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (дебиторская задолженность)	2
Расчеты с учредителями (дебиторская задолженность)	13
Вложения в долгосрочные активы	103
Резервный капитал	110
Расчеты с подотчетными лицами	36
Целевое финансирование	13

Бухгалтерский баланс предприятия на начало отчетного периода

АКТИВЫ		СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Наименование статьи	Сумма, млн руб.	Наименование статьи	Сумма, млн руб.
И. Долгосрочные активы		III. Собственный капитал	
Основные средства	112	Уставный капитал	140
Вложения в долгосрочные активы	103	Резервный капитал	110
Итого по разделу I	215	Целевое финансирование	13
II. Краткосрочные активы		Итого по разделу III	263
Материалы	118	IV. Долгосрочные обязательства	
Основное производство	15	Долгосрочные кредиты	
Краткосрочная дебиторская задолженность:		Итого по разделу IV	
– по расчетам с подотчетными лицами	36	V. Краткосрочные обязательства	
– по страхованию и обеспечению	2	Краткосрочная кредиторская задолженность:	
– по вкладам в уставный фонд	13	– перед поставщиками и подрядчиками	96
Расчетные счета	50	– по расчетам с персоналом по оплате труда	90
Касса	10	– по налогам и сборам	5
Итого по разделу II	244	Итого по разделу V	191
БАЛАНС	459	БАЛАНС	459

Задание 2.2.

Составить бухгалтерский баланс по форме, представленной в табл. 2.2.

На начало отчетного периода числятся следующие остатки имущества на счетах бухгалтерского учета (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Сальдо на начало на счетах бухгалтерского учета

Название счета	Сумма, млн руб.
Основные средства	200
Вложения в долгосрочные активы	82
Нематериальные активы	40
Материалы	120
Готовая продукция	69
Товары	31
Касса	15
Расчетные счета	200
Денежные средства в пути	30
Расчеты с покупателями и заказчиками (дебиторская задолженность)	24
Расчеты по налогам и сборам	66
Расчеты с персоналом по оплате труда	23
Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	11
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)	25
Прибыли и убытки (прибыль)	145
Уставный капитал	350
Резервный капитал	93
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	50
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	143
Долгосрочная дебиторская задолженность	23

Задание 2.3.

Составить бухгалтерский баланс по форме, представленной в табл. 2.2.

На начало отчетного периода числятся следующие остатки имущества на счетах бухгалтерского учета (табл. 2.4).

Таблица 2.4

Сальдо на начало на счетах бухгалтерского учета

Название счета	Сумма, млн руб.
Основные средства	200
Материалы	35
Касса	15
Вложения в долгосрочные активы	42
Готовая продукция	53
Расчетные счета	134
Резервный капитал	41
Расчеты с учредителями (кредиторская задолженность)	122
Нераспределенная прибыль	232
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	47
Расчеты с персоналом по прочим операциям (дебиторская задолженность)	39,2
Расходы на реализацию	37,5
Расчеты с покупателями и заказчиками (кредиторская задолженность)	52
Доходы будущих периодов	47
Валютные счета	120
Уставный капитал	45,2
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	111,5
Прибыли и убытки (прибыль)	25
Товары	59
Краткосрочные финансовые вложения	15
Амортизация основных средств	27

Задание 2.4.

Составить бухгалтерский баланс по форме, представленной в табл. 2.2.

На начало отчетного периода числятся следующие остатки имущества на счетах бухгалтерского учета (табл. 2.5).

Таблица 2.5

Сальдо на начало на счетах бухгалтерского учета

Название счета	Сумма, млн руб.
Основные средства	1 300
Уставный капитал	1 600
Доходы будущих периодов	660
Материалы	530
Долгосрочные финансовые вложения	120
Нематериальные активы	580
Амортизация основных средств	180
Готовая продукция	340
Резервный капитал	470
Расчетные счета	1 400
Расчеты с покупателями и заказчиками (дебиторская задолженность)	280
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	600
Прибыли и убытки (прибыль)	640
Расчеты по налогам и сборам	200
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	260
Недостачи и потери от порчи ценностей	40
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	550
Товары	320
Вспомогательные производства	260

Пример 2.2.

Задание 2.5.

Указать, к какой группе относятся хозяйственные операции по своему влиянию на бухгалтерский баланс.

Составить бухгалтерские записи по приведенным операциям.

В Республиканском объединении «Белагросервис» совершены следующие операции:

1. Поступили от поставщика и оприходованы на склад материалы на сумму 32 000 000 руб.

2. Выплачена заработная плата из кассы работникам организации на сумму 47 000 000 руб.

3. Выдано работнику из кассы организации под отчет на командировочные расходы 400 000 руб.

Решение.

1. В ходе хозяйственной операции на предприятии изменялись 2 объекта бухгалтерского учета: один – *материалы*, второй – *кредиторская задолженность перед поставщиком*.

Организация получила материалы – их стало больше «актив плюс», и у нее возникла (увеличилась) кредиторская задолженность «пассив плюс». **Тип влияния А + П + 3 тип.**

Для учета операций с запасными частями предусмотрен счет 10 «Материалы», активный. Для учета операций с поставщиками счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в данном случае – пассивный.

По активному счету 10 увеличение материалов отражается по дебету, по пассивному счету 60 увеличение кредиторской задолженности отражается по кредиту.

Бухгалтерская запись имеет вид:

Дебет (далее – Дт) 10 Кредит (Далее – Кт) 60 32 000 000 руб.

2. В ходе хозяйственной операции на предприятии изменялись 2 объекта бухгалтерского учета: один – *наличные денежные средства*, второй – *кредиторская задолженность по оплате труда*.

Организация выдала денежные средства – их стало меньше «актив минус», но у нее погашена (уменьшилась) кредиторская задолженность по оплате труда – «пассив минус». **Тип влияния А - П - 4 тип.**

Для учета денежных операций в кассе организации предусмотрен счет **50 «Касса»** (активный), для учета операций по расчетам с персоналом по заработной плате – счет **70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»** (активно-пассивный, в данном случае – пассивный).

По активному счету 50 уменьшение денег отражается **по кредиту**, по пассивному счету 60 уменьшение кредиторской задолженности отражается **по дебету**.

Бухгалтерская запись имеет вид:

Дт 70 Кт 50 47 000 000 руб.

3. В ходе хозяйственной операции на предприятии изменились 2 объекта бухгалтерского учета: один – **наличные денежные средства**, второй – **дебиторская задолженность подотчетных лиц**.

Организация выдала денежные средства – их стало меньше «актив минус», но у нее возникла (увеличилась) задолженность подотчетного лица по полученным суммам «актив плюс». **Тип влияния А+ А-1 тип**.

Для учета денежных операций в кассе организации предусмотрен счет **50 «Касса»** (активный), для учета операций по расчетам с подотчетными лицами – счет **71 «Расчеты с подотчетными лицами»** (активно-пассивный, в данном случае – активный).

По активному счету 50 уменьшение денег отражается **по кредиту**, по активному счету 71 увеличение дебиторской задолженности отражается **по дебету**.

Бухгалтерская запись имеет вид:

Дт 71 Кт 50 400 000 руб.

Задание 2.6.

Указать, к какой группе относятся хозяйственные операции по своему влиянию на бухгалтерский баланс.

Составить бухгалтерские записи по приведенным операциям.

В Республиканском объединение «Белагросервис» совершены следующие хозяйственные операции:

1. За счет нераспределенной прибыли начислена премия рабочим и служащим на сумму 80 000 000 руб.

2. Получен краткосрочный кредит для выдачи зарплаты рабочим и служащим на сумму 20 000 000 руб.

3. Перечислено 42 000 000 руб. поставщику за ранее полученные материалы.

Задание 2.7.

Указать, к какой группе относятся хозяйственные операции по своему влиянию на бухгалтерский баланс.

Составить бухгалтерские записи по приведенным операциям.

В Республиканском объединение «Белагросервис» совершены следующие хозяйственные операции:

1. Погашена задолженность банку по краткосрочному кредиту на сумму 2 000 000 руб.

2. Выдан аванс подотчетному лицу на командировочные расходы на сумму 350 000 руб.

3. Перечислены налоги в бюджет на сумму 41 000 000 руб.

Задание 2.8.

Составить бухгалтерские записи по приведенным операциям.

Указать, к какой группе относятся бухгалтерские записи по своему влиянию на бухгалтерский баланс.

В Республиканском объединение «Белагросервис» совершены следующие хозяйственные операции:

1. В организацию поступили и оприходованы на складе шины на сумму 1 250 000 руб.

2. В кассу поступило 480 000 руб. от заказчика транспортных средств.

3. Выдана зарплата рабочим и служащим на сумму 215 000 000 руб.

Пример 2.3.

Задание 2.9.

Указать, к какой группе относятся хозяйственные операции по своему влиянию на бухгалтерский баланс.

Составить бухгалтерские записи по приведенным операциям.

Открыть счет 51, сделать на нем бухгалтерские записи и определить сальдо конечное.

В бухгалтерии Республиканского объединения «Белагросервис» имеются следующие данные:

На начало отчетного периода на расчетном счете находится 20 000 000 руб.

В кассу с расчетного счета поступили денежные средства в сумме 10 000 000 руб.

Решение.

Так как счет 50 «Касса» и счет 51 «Расчетный счет» активные и на одном из них происходит увеличение денежных средств, а на втором – уменьшение, то хозяйственная операция относится к *первому типу А+ А-*.

Бухгалтерская запись будет иметь вид:

Дт 50 Кт 51 10 000 000 руб.

Задание 2.10.

Указать, к какой группе относятся хозяйственные операции по своему влиянию на бухгалтерский баланс.

Составить бухгалтерские записи по приведенным операциям.

Открыть счет 70, сделать на нем бухгалтерские записи и определить сальдо конечное.

В бухгалтерии Республиканского объединения «Белагросервис» имеются следующие данные:

1. Сальдо начальное по счету 70 равно 7 000 тыс. руб.
2. Начислена зарплата рабочим на сумму 231 000 тыс. руб.
3. Начислена премия за счет доходов организации на сумму 106 000 тыс. руб.
4. Удержан подоходный налог на сумму 21 000 тыс. руб.
5. Удержаны отчисления в пенсионный фонд на сумму 2 340 тыс. руб.
6. Выдана зарплата рабочим на сумму 308 000 тыс. руб.

Задание 2.11.

Указать, к какой группе относятся хозяйственные операции по своему влиянию на бухгалтерский баланс.

Составить бухгалтерские записи по приведенным операциям.

Открыть счет 51 сделать на нем бухгалтерские записи и определить сальдо конечное.

В бухгалтерии Республиканского объединения «Белагросервис» имеются следующие данные:

1. На начало отчетного периода на расчетном счете находится 200 000 тыс. руб.

2. Получены деньги из банка в кассу организации для погашения задолженности по заработной плате рабочим и служащим – 135 000 тыс. руб.

3. Поступили деньги от заказчика за выполненную транспортную работу – 440 000 тыс. руб.

4. Оплачены счета поставщику шин – 120 000 тыс. руб.

5. Оплачена задолженность по налогам в бюджет – 170 000 руб.

6. Получен краткосрочный кредит в банке – 130 000 тыс. руб.

7. Перечислены деньги в Фонд социальной защиты населения – 70 000 тыс. руб.

Задание 2.12.

Указать, к какой группе относятся хозяйственные операции по своему влиянию на бухгалтерский баланс.

Составить бухгалтерские записи по операциям

Открыть счет 71 сделать на нем бухгалтерские записи и определить сальдо конечное.

В бухгалтерии Республиканского объединения «Белагросервис» имеются следующие данные

1. Сальдо начальное по счёту 71 равно 30 000 руб.
2. Работник получил аванс на командировочные расходы – 210 000 руб.
3. Подотчетное лицо отчиталось за командировку и представило оправдательные документы – 180 000 руб.
4. Подотчетное лицо вернуло в кассу 225 000 руб.

Пример 2.4.

Задание 2.13.

Указать, какие из приведенных ниже счетов относятся к активным, пассивным или активно-пассивным, и определить объекты учета, информация о которых отражается на них.

01, 10, 20, 80.

Решение.

01 «Основные средства» – активный счет, актив – имущество организации, основные средства;

10 «Материалы» – активный счет, актив – имущество организации, материалы;

20 «Основное производство» – активный счет, актив – имущество организации, затраты;

80 «Уставной капитал» – пассивный счет, пассив – источник образования средств организации, уставный капитал.

Задание 2.14.

Указать, какие из приведенных ниже счетов относятся к активным, пассивным или активно-пассивным, и определить объекты учета, информация о которых отражается на них.

03, 07, 14, 15, 20, 25, 41, 42, 50, 52, 60, 63, 67, 71, 76, 82, 90, 001.

Задание 2.15.

Указать, какие из приведенных ниже счетов относятся к активным, пассивным или активно-пассивным и определить объекты учета, информация о которых отражается на них.

08, 16, 23, 26, 43, 51, 57, 58, 62, 66, 69, 73, 75, 81, 83, 86, 91, 94, 96, 98.

Задание 2.16.

Указать, какие из приведенных ниже счетов относятся к активным, пассивным или активно-пассивным, и определить объекты учета, информация о которых отражается на них.

01, 04, 05, 10, 16, 28, 29, 42, 44, 55, 57, 68, 70, 73, 76, 006.

Тема 3. Документы и формы бухгалтерского учета, инвентаризация

Для решения задач по теме изучите следующие вопросы:

3.1. Понятие первичного документа. Классификация первичных документов.

3.2. Документирование хозяйственных операций. Оценка имущества организации. Организация системы документооборота.

3.3. Учетные записи, понятие и способы.

3.4. Сущность инвентаризации и цели ее проведения.

3.5. Виды инвентаризации. Способы, сроки, порядок проведения инвентаризации.

По результатам первичного наблюдения составляется **документ** (с лат. – доказательство, свидетельство). Согласно Закону «О бухгалтерском учёте и отчетности» факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции.

Первичный учетный документ – документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета.

Таким образом, очевиден **один из основных принципов** ведения бухгалтерского учёта – **хозяйственная операция, не оформленная надлежащим образом, как правовое экономическое событие места не имеет** (нет объекта бухгалтерского учёта).

Документы должны содержать **обязательные реквизиты**.

– наименование документа, дату его составления;

– наименование организации, фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, являющегося участником хозяйственной операции;

– содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;

– должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

На рис. 3.1 представлена схема документооборота в организации.



Рис. 3.1. Схема документооборота в бухгалтерии организации

Для оценки имущества, отражаемого в документах в организации, могут применять следующие **виды оценки**:

- фактическая стоимость приобретения, изготовления;
- восстановительная стоимость (оценка с учетом результатов производимой переоценки – дооценки, уценки);
- цена реализации;
- дисконтированная стоимость.

Информация из первичных документов обобщается (в стоимостном измерении) в учетных регистрах.

Регистр бухгалтерского учета – документ, в котором производятся регистрация, накопление и систематизация учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях. В течение года в хронологическом порядке линейно-позиционным способом в регистрах фиксируется движение имущества, по всем счетам методом двойной записи.

Форма бухгалтерского учета – порядок осуществления и обобщения записей на счетах бухучета и совокупность регистров бухгалтерского учета, в которых производятся такие записи.

В зависимости от сочетания учетных регистров, порядка их заполнения и способа обращения учетной информации различают несколько форм бухгалтерского учета:

- мемориально-ордерная;
- журнально-ордерная;
- упрощенная;
- автоматизированная.

При исправлении ошибочной информации в документах используется *корректирующий способ*. Ошибки, допущенные в *корреспонденции счетов* и повторенные в разных учетных регистрах, исправляются способом *дополнительных записей*, или «**красное сторно**» (рис. 3.2).

«Красное сторно»

■ Хозяйственная операция. Поступили материалы от поставщика в количестве 3 штук стоимостью 200 000 руб.			
■ Была сделана бухгалтерская запись			
Дебет 08	Кредит 60	200 000 руб.	
■ Исправление			
Дебет 08	Кредит 60	200 000 руб.	
Дебет 10	Кредит 60	200 000 руб.	

Рис. 3.2. Пример исправления методом «красное сторно»

В соответствии с требованиями законодательства и с целью осуществления контроля сохранности имущества в организации проводится инвентаризация активов и обязательств.

В обязательном порядке **инвентаризация проводится** в следующих случаях:

- при реорганизации или ликвидации организации;
- перед составлением годовой отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;
- при возникновении чрезвычайных ситуаций;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Документальное оформление процесса инвентаризации проводится согласно схеме (рис. 3.3).

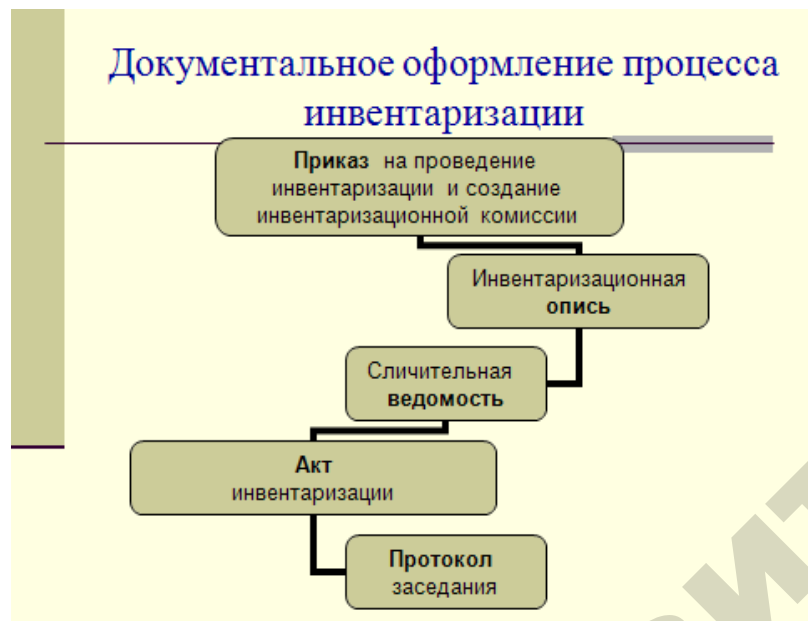


Рис. 3.3. Документальное оформление инвентаризации и ее результатов

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 3

Пример 3.1.

Задание 3.1.

По указанным первичным документам составить «Журнал регистрации хозяйственных операций».

За сентябрь месяц в бухгалтерию Республиканского объединения «Белагросервис» поступили следующие документы:

1. Требование № 1 от 05.09 на сумму 10 000 000 руб., по которому со склада отпущены материалы на производство продукции.
2. Расчетная ведомость № 2 от 07.09 на сумму 5 000 000 руб., по которой работникам начислена материальная помощь.
3. Накладная № 3 от 15.09 на сумму 20 000 000 руб., по которой на склад оприходованы поступившие от поставщика материалы, но оплата за них еще не произведена.
4. Платежное поручение № 20 от 20.09 на сумму 30 000 000 руб., по которому с расчетного счета поставщику частично перечислена кредиторская задолженность за материалы.

Решение.

Таблица 3.1

Журнал регистрации хозяйственных операций за сентябрь месяц 20__ г.

№ п/п, дата	Название документа, его номер	Содержание хозяйственной операции	Сумма в рублях	Корреспондирующие счета	
				дебет	кредит
1.(05.09)	Требование № 1	Выданы материалы в производство	10 000 000	20	10
2.(07.09)	Расчетная Ведомость № 2	Начислена материальная помощь	5 000 000	90	70
3.(15.09)	Накладная № 3	Поступили материалы от поставщика	20 000 000	10	60
4.(20.09)	Платежное поручение № 20	Оплачено поставщику за материалы с расчетного счета	30 000 000	60	51
Итого за месяц:			65 000 000		

Задание 3.2.

По указанным первичным документам составить «Журнал регистрации хозяйственных операций».

За октябрь месяц в бухгалтерию Республиканского объединения «Белагросервис» поступили следующие документы:

1. Требование № 1 от 05.10 на сумму 20 000 000 руб., по которому со склада отпущены материалы на производство продукции.

2. Выписка с расчетного счета и платежное поручение № 123 от 10.10 на сумму 40 000 000 руб., по которой перечислено в погашение задолженности по налогам и сборам.

3. Платежная ведомость № 157 от 23.10 на сумму 80 000 000 руб., по которой выплачена заработная плата.

4. Требование № 45 от 25.10 на 15 000 000 руб., по которому отпущены материалы на основное производство.

Задание 3.3.

По указанным первичным документам составить «Журнал регистрации хозяйственных операций».

За сентябрь месяц в бухгалтерию Республиканского объединения «Белагросервис» поступили следующие документы:

1. Платежное поручение № 30 от 10.09 на сумму 50 000 000 руб., по которому с расчетного счета поставщику перечислено в погашение задолженности за материалы.

2. Лимитно-заборная карта № 33 от 12.09 на сумму 10 000 000 руб., по которой отпущены материалы на основное производство.

3. Расчетная ведомость № 17 от 20.09 на сумму 56 000 000 руб., по которой начислена заработная плата работникам.

4. Расходный кассовый ордер № 71 от 23.09 на сумму 700 000 руб., по которому выданы наличные деньги из кассы на служебную командировку.

Задание 3.4.

По указанным первичным документам составить «Журнал регистрации хозяйственных операций».

За июль месяц в бухгалтерию Республиканского объединения «Белагросервис» поступили следующие документы:

1. Счет-фактура № 27 от 05.07, накладная № 5 от 12.07 на сумму 20 000 000 руб., по которой на склад оприходованы поступившие от поставщика материалы.

2. Приходный кассовый ордер № 12 от 15.07 на сумму 150 000 руб., по которому поступили в кассу деньги от подотчетного лица в погашение задолженности.

3. Кредитный договор № 12 от 20.06, платежное поручение № 5 от 13.07, по которому оплачено поставщику оборудования кредитом банка.

4. Расчетная ведомость № 8 от 21.07 на сумму 90 000 руб., по которой удержан с заработной платы неиспользованный аванс по командировке.

Пример 3.2.

Задание 3.5.

Исправить допущенную при отражении бухгалтерской записи ошибку.

Поступили материалы от поставщика на сумму 6 000 тыс. руб.

Таблица 3.2

Записи, ранее сделанные в учетных регистрах

10		62	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
С.н.		С.н.	
1) 6 000 000			1) 6 000 000

Решение.

Таблица 3.3

Записи в учетных регистрах

10		62	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
С.н.		С.н.	
1) 6 000 000			1) 6 000 000
2) 6 000 000			2) 6 000 000
3) 6 000 000			

60	
	С.н.
	3) 6 000 000

Задание 3.6.

Исправить допущенную при отражении бухгалтерской записи ошибку.

В организацию поступили материалы от поставщика на сумму 18 000 000 руб.

Таблица 3.4

Записи, ранее сделанные в учетных регистрах

10		60	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
С.н.			С.н.
1) 18 000 000			1) 18 000 000

Задание 3.7.

Исправить допущенную при отражении бухгалтерской записи ошибку.

Организацией получены деньги в банке для выдачи заработной платы работникам на сумму 21 000 000 руб.

Таблица 3.5

Записи, ранее сделанные в учетных регистрах

51		70	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
С.н.			С.н.
	1) 21 000 000	1) 21 000 000	

Задание 3.8.

Исправить допущенную при отражении бухгалтерской записи ошибку.

Организацией оплачены налоги в бюджет на сумму 24 000 000 руб.

Таблица 3.6

Записи, ранее сделанные в учетных регистрах

51		69	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
С.н.			С.н.
	1) 24 000 000	1) 24 000 000	

Пример 3.3.

Задание 3.9.

Отразить в бухгалтерском учете соответствующими бухгалтерскими записями результаты инвентаризации.

В Республиканском объединении «Белагросервис» при проведении инвентаризации выявлены излишки:

1. материалов на сумму 1 200 000 руб.;
2. денег в кассе 100 000 руб.

Решение.

В бухгалтерском учете оприходование материальных ценностей отражают записью:

1. Дт 10 Кт 91 субсчет 91/1 «Прочие доходы» 1 200 000 руб.
2. Дт 50 Кт 91 субсчет 91/1 «Прочие доходы» 100 000 руб.

Задание 3.10.

Отразить в бухгалтерском учете соответствующими бухгалтерскими записями результаты инвентаризации

В Республиканском объединении «Белагросервис» при проведении инвентаризации выявлена недостача:

1. материалов на сумму 200 000 руб. (виновник не установлен);
2. денег в кассе 50 000 руб. (вина кассира).

Задание 3.11.

Отразить в бухгалтерском учете соответствующими бухгалтерскими записями результаты инвентаризации.

В Республиканском объединении «Белагросервис» проведена инвентаризация и выявлены не отраженные в учете материальные ценности:

1. приспособления и инструменты (основные средства) на сумму 80 000 000 руб.;
2. перфоратор (отдельные предметы в составе оборотных средств) – 650 000 руб.

Тема 4. Отчетность организаций

Для решения задач по теме изучите следующие вопросы:

4.1. Значение отчетности. Требования, предъявляемые к отчетности.

4.2. Виды отчетности, задачи учета по обеспечению достоверности бухгалтерской отчетности

Все формы финансовой отчетности имеют самостоятельную смысловую и информационную нагрузку. В совокупности они обеспечивают отражение данных бухгалтерского учета таким образом, чтобы представить внешнему пользователю надежную и достоверную финансовую информацию. Составные части бухгалтерских отчетов взаимосвязаны, так как они отражают различные аспекты одних и тех же фактов хозяйственной жизни.

Бухгалтерская отчетность за месяц состоит из бухгалтерского баланса (табл. 4.1).

Таблица 4.1

Характеристика форм бухгалтерской отчетности

Форма	Содержание
Бухгалтерский баланс	Характеризует имущественное и финансовое состояние предприятия на определенную дату
Отчет о прибылях и убытках	Отражает доходы и расходы хозяйствующих субъектов, позволяет судить об эффективности деятельности, анализировать факты, повлиявшие на величину прибыли
Отчет об изменении капитала	Составляется с целью предоставления информации об источниках формирования средств хозяйствующего субъекта за отчетный период, причинах изменений, произошедших с ними, и анализа долгосрочной платежеспособности. Подробно характеризуются результаты операций по движению фондов и резервов

Окончание табл. 4.1

Форма	Содержание
Отчет о движении денежных средств	Составляется для того, чтобы пользователь мог оценить: <ul style="list-style-type: none"> • в каком объеме и из каких источников были получены денежные средства, каковы основные направления их использования; • в состоянии ли хозяйствующий субъект расплатиться по своим текущим обязательствам; • достаточно ли полученной прибыли для обслуживания текущей деятельности; • достаточно ли собственных средств предприятия для осуществления инвестиционной деятельности
Пояснительная записка	Содержит общие принципы организации производства и управления, характеристику состояния имущества и производственных запасов, состояние расчетной дисциплины, характеристику дебиторской и кредиторской задолженностей, рентабельности и оценку финансового состояния организации, учетную политику и т. д.

Несмотря на то что каждая форма отчета содержит информацию, отличную от данных других отчетных форм, ни одна из них не предназначается только для одной цели. Для принятия пользователями некоторых управленческих решений необходимо анализировать информацию, содержащуюся в двух и более формах.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 5. Учет денежных средств и расчетных операций

Для решения задач по теме изучите следующие вопросы:

5.1. Задачи и принципы учета денежных средств и расчетных операций.

5.2. Порядок ведения кассовых операций. Учет денежных средств в кассе и на счетах в банке.

5.3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.

5.4. Учет расчетов с подотчетными лицами, персоналом, по прочим операциям.

5.5. Учет расчетов с учредителями, прочими дебиторами и кредиторами.

Осуществляя финансово-хозяйственную деятельность, организация вступает в расчетно-кредитные отношения, как со своими сотрудниками, так и с контрагентами (юридическими, физическими лицами, государством).

Расчеты между юридическими лицами, юридическими и физическими лицами могут производиться наличными денежными средствами и в безналичной форме.

Под **расчетами в безналичной форме** понимаются расчеты между физическими и юридическими лицами либо с их участием, проводимые через банк или небанковскую кредитно-финансовую организацию.

Прием **наличных денег** предприятиями должен осуществляться с использованием кассовых суммирующих аппаратов или специальных компьютерных систем. Если на предприятии они не используются, то хозяйственные операции оформляются документами в соответствии с законодательством Республики Беларусь (см. рис. 5.1, 5.2).

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации предназначен счет 50 «Касса» – активный, инвентарный, счет учета денежных средств.

Для отражения и систематизации операций по движению безналичных денежных средств на расчетном счете предусмотрено

ведение счета **51 «Расчетные счета»** активный, инвентарный, счет учета денежных средств.

Первичные документы по оформлению кассовых операций

- **Приход денежных средств**
 - Приходный кассовый ордер формы КО-1
 - Накладная - приходный ордер на отпуск ценностей за наличный расчет
 - другие приходные документы
- **Расход денежных средств**
 - Расходный кассовый ордер формы КО-2
 - Платежная ведомость

Рис. 5.1. Перечень первичных документов по оформлению кассовых операций

Документальное оформление банковских операций

Документы	Хозяйственные операции
Объявление на внос наличными	Внесение на счет наличных денег
Чековая книжка для получения наличных денег	Снятие со счета наличных денег
Платежные поручения Платежные требования-поручения Платежные требования	Осуществление безналичных расчетов – зачисление и списание безналичных денег

Рис. 5.2. Документальное оформление банковских операций

Структура счета денежных средств



Дебет	Кредит
С.Н. – остаток ДС на начало периода	
Операции по поступлению денежных средств A +	Операции по выбытию (выдачи) денежных средств A -
Дебетовый оборот – итог приход	Кредитовый оборот – итог расход
С.К – остаток ДС на конец периода	

Рис. 5.3. Структура счета денежных средств

Расчетные взаимоотношения между субъектами хозяйствования должны основываться на **договорах**. Основным видом договора, которым оформляются операции покупки или продажи материальных ценностей, является договор купли-продажи.

По договору **купли-продажи** одна сторона (продавец) обязуется передать имущество в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять это имущество и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

К отдельным видам договора купли-продажи относятся договора розничной купли-продажи, поставки товаров, поставки товаров для государственных нужд, энергоснабжения, контрактации, продажи недвижимости, продажи предприятия.

Организации, поставляющие товарно-материальные ценности (сырье и другие материалы, товары), оказывающие услуги (транспортные, строительные и т. д.), выполняющие работы (погрузочно-разгрузочные, монтаж и установка оборудования), являются для предприятия поставщиками или подрядчиками.

Таким образом, **объектом бухгалтерского учета** при расчетных взаимоотношениях являются задолженности организации – **дебиторская** или **кредиторская** (рис. 5.4).

Структура счетов учета задолженностей (расчетов)

Дебет	Кредит
С.Н – остаток дебиторской задолженности на начало периода	С.Н – остаток кредиторской задолженности на начало периода
Возникновение и увеличение дебиторской задолженности	Погашение (уменьшение) дебиторской задолженности
Погашение (уменьшение) кредиторской задолженности	Возникновение и увеличение кредиторской задолженности
С.К – остаток дебиторской задолженности на конец периода	С.К – остаток кредиторской задолженности на конец периода

Рис. 5.4. Структура счетов учета задолженностей (расчетов)

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 5

Пример 5.1.

Задание 5.1.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственные операции по учету денежных средств и расчетов с подотчетными лицами.

Из кассы Республиканского объединения «Белагросервис» завхозу выдано 500 000 руб. для приобретения проездных билетов. На основании авансового отчета завхоза в кассу поступили 5 проездных билетов по цене 97 800 руб. и неизрасходованные денежные средства.

Решение.

Таблица 5.1

Журнал хозяйственных операций

№ п/п дата	Название документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
				дебет	кредит
16.07	Расходный кассовый ордер	Из кассы предприятия выдано завхозу	500 000	71	50

Окончание табл. 5.1

№ п/п дата	Название документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
				дебет	кредит
26.07	Авансовый отчет	Завхозом в кассу сданы приобретенные денежные документы – проездные билеты общей стоимостью 5 · 97800	489 000	10	71
36.07	Авансовый отчет	Завхозом в кассу возвращен неиспользованный остаток подотчетной суммы 500000 – 489000	11 000	50	71

Задание 5.2.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственные операции по учету денежных средств и расчетов с подотчетными лицами.

Из кассы под отчет инженеру Республиканского объединения «Беллагросервис» 01.09 выданы деньги для поездки в командировку – 350 000 руб. 12.09, после возвращения из командировки, инженер представил авансовый отчет на 342 000 руб. Израсходованные суммы утверждены и списаны с подотчетного лица. Неизрасходованная сумма возвращена подотчетным лицом в кассу организации.

Задание 5.3.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственные операции по учету денежных средств и расчетам с материально-ответственными лицами.

При инвентаризации кассы Республиканского объединения «Беллагросервис» обнаружена недостача денежных средств в размере 120 000 руб. Виновным в недостаче признан кассир, который в добровольном порядке внес указанную сумму в кассу организации.

Задание 5.4.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственные операции по учету погашения задолженности поставщику за приобретенные товары и произвести необходимые расчеты по возврату полученного кредита банку.

Организация для погашения задолженности поставщику за приобретенные товары 06.05 получила в банке кредит сроком на 6 месяцев в сумме 20 000 000 руб. Процентная ставка, согласно условиям кредитного договора, 40 % годовых. Проценты за кредит начисляются и уплачиваются ежемесячно (табл. 5.2).

Таблица 5.2

Хозяйственные операции по учету краткосрочного кредита банка

№ п/п дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1	Выписка банка со ссудного счета, кредитный договор, товарные документы поставщика Со ссудного счета оплачена задолженность поставщику за полученные товары	20 000
Ежемесячно до наступления срока погашения кредита		
2	Кредитный договор, бухгалтерская справка-расчет Начислены проценты по полученному кредиту	?
3	Выписка банка по расчетному счету, платежное поручение Уплачены проценты по полученному кредиту	?
При наступлении срока возврата кредита		
4	Выписка банка по расчетному счету, платежное поручение С расчетного счета перечислены денежные средства в счет погашения полученного кредита	?

Тема 6. Учет расчетов по оплате труда

Для решения задач по теме изучите следующие вопросы:

- 6.1. Формы и системы оплаты труда.
- 6.2. Документальное оформление, синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.
- 6.3. Виды удержаний из заработной платы и их учет.
- 6.4. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Заработная плата – это совокупность вознаграждений, исчисляемых в денежной и неденежной форме, которые наниматель обязан выплатить работнику за фактически выполненную работу в соответствии с ее количеством и качеством, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Трудовой договор – соглашение между работником и нанимателем, в соответствии с которым:

- **работник** обязуется выполнять работу по определенной одной или нескольким профессиям, специальностям или должностям соответствующей квалификации согласно *штатному расписанию* и соблюдать внутренний трудовой распорядок,
- **наниматель** обязуется предоставлять работнику обусловленную трудовым договором работу, обеспечивать условия труда, предусмотренные законодательством и соглашением сторон, своевременно выплачивать работнику заработную плату.

В состав **фонда заработной платы** включаются следующие выплаты:

- заработная плата за выполненную работу и отработанное время (рис. 6.1);
- выплаты стимулирующего характера;
- выплаты компенсирующего характера;
- оплата за неотработанное время;
- другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы.

Для расчета заработной платы всех категорий работников организации применяется **расчетная (расчетно-платежная) ведомость**. Для отражения сведений (в том числе всех видов начислений и удержаний) о заработной плате работника организации за текущий месяц составляется **лицевой счет**.

Порядок расчета заработной платы (ЗП)

Оплата	Принцип расчета
Повременная	$\text{ЗП} = T_{\text{отр}} * R$ где $T_{\text{отр}}$ – отработанное время R – тарифная ставка
Оклад	$\text{ЗП} = O / T_{\text{отр}} * T_{\text{норм}}$ где O – Оклад $T_{\text{норм}}$ – нормированное количество рабочих дней
Сдельная	$\text{ЗП} = V_{\text{отр}} * P$ где $V_{\text{отр}}$ – объем выполненных работ P – сдельные расценки

Рис. 6.1. Порядок расчета отдельных видов заработной платы

Средний заработок исчисляется для оплаты времени:

1) выполнения государственных или общественных обязанностей, переезда на работу в другую местность и для других случаев, предусмотренных законодательством, исходя из заработной платы, начисленной работнику за два календарных месяца (с 1-го по 1-е числа), предшествующие началу указанных выплат (рис. 6.2);

2) вынужденного прогула, в случаях восстановления работника на прежней работе, определения размера выходного пособия, пособия по безработице и стипендий безработным, проходящим профессиональную подготовку и переподготовку, и в других случаях – исходя из заработной платы, начисленной работнику за два календарных месяца (с 1-го по 1-е число), предшествующие месяцу его увольнения.

Под отпуском понимается освобождение от работы по трудовому договору на определенный период для отдыха и иных социальных целей с сохранением прежней работы и заработной платы.

Оплата за выполнение государственных обязанностей, за время командировки

$$ОТ = ЗП_{д} * КД$$

где **ОТ** – оплата, причитающаяся к выплате
ЗП_д – средневзвешенной заработной платы,
КД – количество **рабочих** дней, подлежащих оплате

$$ЗП_{д} = \Sigma ЗП_{2мес} / КД_{р}$$

где **ΣЗП_{2мес}** – сумма заработной платы, начисленная за предшествующих 2 календарных месяца

КД_р – количество отработанных дней за предшествующих 2 календарных месяца

Рис. 6.2. Порядок расчета оплаты труда по среднему заработку

Работникам предоставляются следующие виды отпусков:

- | | |
|---------------------------|---|
| 1) трудовые отпуски: | 2) социальные отпуски: |
| • основной отпуск; | • по беременности и родам; |
| • дополнительные отпуски; | • по уходу за детьми; |
| | • в связи с обучением; |
| | • в связи с катастрофой на Чернобыльской АЭС; |
| | • по уважительным причинам личного и семейного характера. |

Средний заработок, сохраняемый за время трудового и социального отпусков, для определения размера денежной компенсации за неиспользованный трудовой отпуск **исчисляется** исходя из заработной платы, начисленной за 12 календарных месяцев (с 1-го до 1-го числа), предшествующих месяцу начала отпуска (выплаты компенсации), независимо от того, за какой рабочий год предоставляется отпуск (выплачивается компенсация).

Пособие по временной нетрудоспособности назначается в размере 80 % средневзвешенного заработка за первые 12 календарных дней нетрудоспособности и в размере 100 % средневзвешенного заработка за последующие календарные дни непрерывной временной нетрудоспособности (рис. 6.3).

Оплата пособия (ОТ)
по временной нетрудоспособности

$$ОТ = (ЗП_{д} * 80\% * КД_{80}) + ЗП_{д} * КД_{100}$$

где **ЗП_д** – средневзвешенной заработной платы,
КД₈₀ – количество **рабочих** дней, подлежащих оплате в размере 80%
КД₁₀₀ – количество **рабочих** дней, подлежащих оплате в размере 100%,

$$ЗП_{д} = \Sigma ЗП_{6мес} / КД$$

где **ΣЗП_{6мес}** – сумма заработной платы, начисленная за расчетный период

КД – число календарных дней за расчетный период

Рис. 6.3. Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности

Размер **средневзвешенного заработка** для исчисления пособий работникам **определяется** за 6 календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором возникло право на пособия (далее – расчетный период).

Минимальный размер пособий в месяц устанавливается в размере 50 % наибольшей величины бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения, утвержденного Советом Министров Республики Беларусь, за два последних квартала относительно каждого месяца, в котором имели место временная нетрудоспособность, отпуск по беременности и родам.

Удержания из заработной платы могут производиться только в случаях, предусмотренных законодательством. Из заработной платы персонала организации через бухгалтерию проводятся следующие **виды удержаний**:

1. В законодательном порядке (обязательные):
 - подоходный налог;
 - Фонд социальной защиты населения (пенсионный фонд);
2. В административном порядке:
 - по исполнительным листам;
 - возмещение ущерба, причиненного предприятию;
3. В добровольном порядке:

– по поручениям-обязательствам за товары, приобретенные в кредит;

– профсоюзные взносы и т. д.

Информация о расчетах с персоналом как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, начисленным пособиям и другим выплатам) обобщается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет по счету 70 ведется по каждому работнику организации.

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 6

Пример 6.1.

Задание 6.1.

Произвести расчет суммы оплаты труда и отчислений, уплачиваемых из фонда оплаты труда;

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Токарь 6-го разряда изготовил за месяц 680 деталей. Сдельная оплата за 1 деталь составляет 8 000 рублей. Начислена премия за производственные результаты – 15 % от начисленной заработной платы и материальная помощь в размере 500 000 рублей за счет собственных средств организации.

Решение (см. табл. 6.1).

Таблица 6.1

Журнал регистрации хозяйственных операций.

№ п/п, дата	Название документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Корреспондирующие счета	
				дебет	кредит
1	Расчетная ведомость	Начислена з/п за изготовленные детали (680 * 8 000 руб.)	5 440 000	20	70
2	Расчетная ведомость	Начислена премия за производственные результаты (5 440 000 * 15 %)	816 000	20	70

Окончание табл. 6.1

№ п/п, дата	Название документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Корреспондирующие счета	
				дебет	кредит
3	Расчетная ведомость	Начислена материальная помощь	500 000	90	70
Таким образом, работнику начислена заработная плата в размере $5\,440\,000 + 816\,000 + 500\,000 = 6\,756\,000$ руб.					
4	Бухгалтерская справка	Произведены отчисления в ФСЗН (6 256 000 * 34 %)	2 127 040	20	69
5	Бухгалтерская справка	Произведены отчисления в Белгосстрах: (6 256 000 * 0,6 %)	37 540	20	76

Задание 6.2.

Произвести расчет суммы оплаты труда и отчислений уплачиваемых от фонда оплаты труда;

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Рабочий-повременщик 5-го разряда отработал в текущем месяце 164 ч., в том числе в ночное время 6 ч. Доплата за работу в ночное время составляет 20 % часовой тарифной ставки. Начислена премия в размере 30 % за фактически отработанное время из фонда оплаты труда. Часовая тарифная ставка – 10 % от базовой величины.

Справочно. Премия не начисляется на сверхурочные и выходные, оплаченные по повышенной тарифной ставке.

Задание 6.3.

Произвести расчет суммы оплаты труда и отчислений, уплачиваемых из фонда оплаты труда;

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Рабочий-повременщик 3-го разряда отработал в текущем месяце 186 ч, в том числе сверхурочно 16 ч. Доплата за работу в сверхурочное время составляет 100 % часовой тарифной ставки. Начислена премия в размере 30 % за фактически отработанное время за производственные показатели. Часовая тарифная ставка – 15 % от базовой величины.

Справочно. Премия не начисляется на сверхурочные и выходные, оплаченные по второй тарифной ставке.

Задание 6.4.

Произвести расчет суммы оплаты труда.

Произвести расчет удержаний из заработной платы.

Определить сумму заработной платы к выдаче работнику.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Должностной оклад экономиста 1 категории – 2 750 000 руб.

Доплата за стаж составляет 20 %, премия – 30 % от оклада.

В текущем месяце из 22 рабочих дней по графику отработано 20.

Из заработной платы работника удерживают алименты на двух несовершеннолетних детей.

Решение.

1. Работнику начислено:

- зарплата за отработанное время $2\,750\,000 \cdot 20 / 22 = 2\,500\,000$ руб.;
- доплата за стаж $2\,500\,000 \cdot 20\% = 500\,000$ руб.;
- премия $2\,500\,000 \cdot 30\% = 750\,000$ руб.

Таким образом, работнику начислена оплата труда в размере $2\,500\,000 + 500\,000 + 750\,000 = 3\,750\,000$ руб.

2. Из начисленной заработной платы нанимателем удержано: подоходный налог в размере: $(3\,750\,000 - 2 \cdot 310\,000) \cdot 12\% = 375\,600$ руб.

Примечание. При определении размера налоговой базы в соответствии с Налоговым Кодексом платательщик в 2013 г. имеет право применить стандартные налоговые вычеты:

1.1. в размере 550 000 руб. в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 3 350 000 руб. в месяц;

1.2. в размере 155 000 руб. в месяц на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца.

Родителям, имеющим двух и более детей в возрасте до 18 лет, стандартный налоговый вычет предоставляется в размере 310 000 руб. на каждого ребенка в месяц;

1.3. в размере 780 000 руб. в месяц для отдельных категорий платательщиков.

- отчисления в пенсионный фонд в размере $3\,750\,000 \cdot 1\% = 37\,500$ руб.;

- алименты на двух несовершеннолетних детей $(3\,750\,000 - 375\,600) \cdot 33\% = 1\,113\,552$ руб.

Заработная плата, причитающаяся к выдаче «на руки», составит: $3\,750\,000 - 375\,600 - 37\,500 - 1\,113\,552 = 2\,223\,348$ руб.

Таблица 6.2

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п, дата	Название документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
				дебет	кредит
1	Расчетная ведомость	Начислена заработная плата	2 500 000	26	70
2	Расчетная ведомость	Начислена доплата за стаж	500 000	26	70
3	Расчетная ведомость	Начислена премия	750 000	26	70
4	Расчет бухгалтерии	Удержан подоходный налог	375 600	70	68/4
5	Расчет бухгалтерии	Удержаны отчисления в пенсионный фонд	37 500	70	69/2
6	Расчет бухгалтерии	Удержание по исполнительным листам	1 113 552	70	76/1
7	Выписка с расчетного счета	Выплачена заработная плата	2 223 348	70	51

Задание 6.5.

Произвести расчет суммы оплаты труда;

Произвести расчет удержаний из заработной платы;

Определить сумму заработной платы к выдаче работнику;

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Токарь 4-го разряда отработал в марте 164 ч, в том числе 23 ч в ночное время, 8 ч в праздничные дни. Часовая тарифная ставка составляет 16 500 рублей. Доплата за работу в ночное время, согласно

коллективному договору, 40 % часовой тарифной ставки. Начислена премия в размере 35 % за фактически отработанное время.

Справочно. Работник имеет 1 ребенка.

Задание 6.6.

Произвести расчет суммы оплаты труда;

Произвести расчет удержаний из заработной платы;

Определить сумму заработной платы к выдаче работнику;

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Слесарь (согласно графику работы) отработал 3 сентября 5 ч. В связи с производственной травмой, полученной 3 сентября, врач освободил его от работы, выдав листок нетрудоспособности с этого дня и по 20 сентября.

С 21 по 25 сентября работнику выдан листок нетрудоспособности в связи с травмой в быту, причиной которого явилась алкогольное опьянение.

С 26 сентября слесарь работал без выходных, 29 сентября он работал сверхурочно 2 ч.

Часовая тарифная ставка за сентябрь – 16 575 руб. Продолжительность рабочего дня – 8 ч при 5-дневной рабочей неделе.

Таблица 6.3

Суммы заработной платы токаря
за предыдущие месяцы перед назначением пособия:

Месяц	Сумма, тыс. руб.	Месяц	Сумма, тыс. руб.	Месяц	Сумма, тыс. руб.
Март	3 460	Май	3 900	Июль	3 600
Апрель	3 200	Июнь	3 110	Август	3 400

В расчетном периоде токарь работал все рабочие дни по графику.

Задание 6.7.

Произвести расчет суммы оплаты труда;

Произвести расчет удержаний из заработной платы;

Определить сумму заработной платы к выдаче работнику;

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Экономисту И. П. Шмель предоставлен ежегодный отпуск с 01.09 по 30.09.

Должностной оклад экономиста за сентябрь – декабрь прошлого года – 3 000 000 руб., январь – август текущего – 3 510 000 руб.

Таблица 6.4

Суммы заработной платы экономиста
за предыдущие месяцы перед уходом в отпуск

Месяц	Сумма, тыс. руб.	Месяц	Сумма, тыс. руб.	Месяц	Сумма, тыс. руб.
Сентябрь	3 500	Январь	5 100	Май	4 900
Октябрь	3 720	Февраль	4 400	Июнь	4 110
Ноябрь	4 250	Март	4 460	Июль	4 600
Декабрь	4 660	Апрель	5 200	Август	4 400

Тема 7. Учет долгосрочных активов

Для решения задач по теме изучите следующие вопросы:

7.1. Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств.

7.2. Документальное оформление движения основных средств и нематериальных активов.

7.3. Учет движения основных средств и нематериальных активов.

7.4. Методы начисления амортизации.

7.5. Учет амортизации основных средств и нематериальных активов.

Учет поступления долгосрочных активов в результате инвестиций осуществляется с использованием счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» (рис. 7.1).

Структура счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»	
Дебет	Кредит
С.Н. – остаток незавершенных вложений на начало периода	Операции по списанию сумм вложений А -
Операции по осуществлению вложений (затраты) А +	
С.К – остаток незавершенных вложений на конец периода	

Рис. 7.1. Структура счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»

К основным средствам относятся активы организации при выполнении следующих условий:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ,

оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование;

- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

- активы, используемые в течение срока службы продолжительностью свыше 12 месяцев;

- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является **инвентарный объект основных средств**.

Инвентарным объектом являются:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов является один или несколько предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять определенные функции только в составе комплекса.

Необходимое условие правильного учета основных средств – единый принцип их оценки (рис. 7.2).

Первоначальная стоимость основных средств определяется в зависимости от каналов поступления:

- приобретение основных средств;
- создание в организации основных средств;
- внесение собственником имущества;
- безвозмездное получение от других лиц;
- выявление в результате инвентаризации излишков.

В первоначальную стоимость приобретаемых объектов основных средств включают:

- стоимость приобретения основных средств;
- таможенные сборы и пошлины;

- проценты по кредитам и займам;
- затраты по страхованию при доставке;
- затраты на услуги других лиц, связанные с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, доставкой, установкой, монтажом основных средств и приведением их в состояние, пригодное для использования.

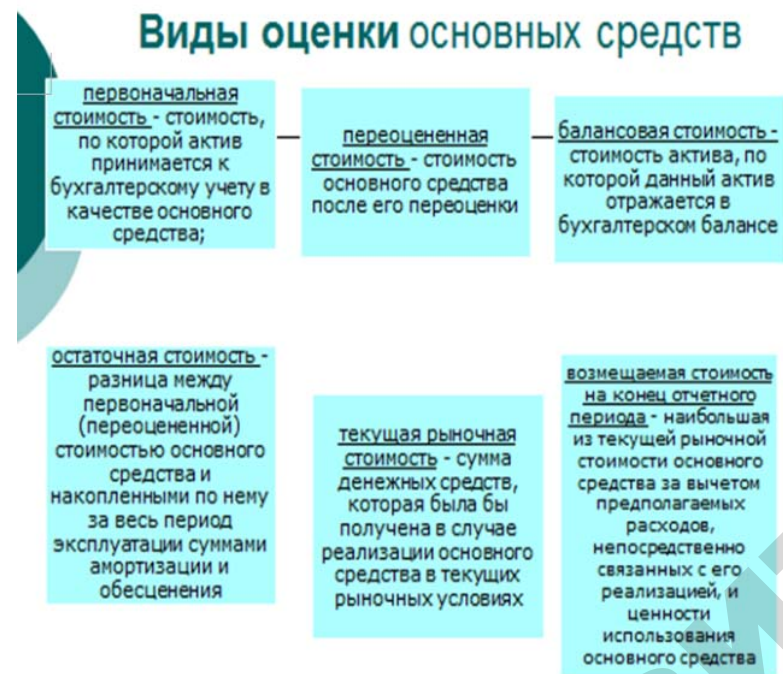


Рис. 7.2. Виды оценки основных средств в соответствии с законодательством

Основные средства всех видов учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета (рис. 7.3).

Процесс ликвидации, продажи и прочего выбытия основных средств отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Для отражения стоимости основных средств, признанных предназначенными для реализации, может использоваться счет 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации».

Счета для бухгалтерского учета основных средств

Счет	Объект бухгалтерского учета
01 «Основные средства»	собственные основные средства
03 «Доходные вложения в материальные активы»	основные средства организации, предоставляемые во временное пользование
07 «Оборудование к установке и строительные материалы»	поступившее на предприятие оборудование, требующее монтажа
001 «Аренданные основные средства»	арендованные основные средства учитываемые в соответствии с законодательством на балансе арендателя
011 «Основные средства, сданные в аренду»	сданные в аренду основные средства, учитываемые в соответствии с законодательством на балансе арендатора

Рис. 7.3. Счета бухгалтерского учета основных средств

В ходе использования основные средства постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на вновь созданный продукт, выполненные работы и услуги по частям. Данный процесс получил название **амортизации основных средств**. Для целей бухгалтерского учета этот процесс можно разделить на 2 этапа (рис. 7.4).

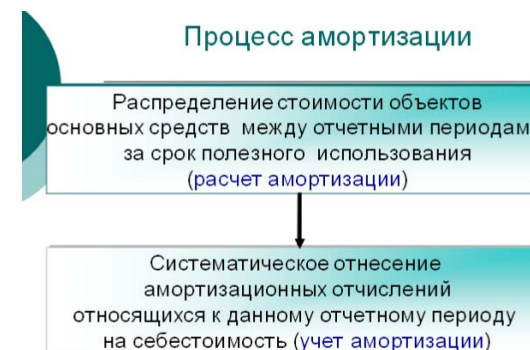


Рис. 7.4. Схема процесса амортизации, как объекта бухгалтерского учета

Объектами начисления амортизации являются числящиеся на балансе организации основные средства, как используемые, так и не используемые в предпринимательской деятельности, а также объекты, предоставляемые организацией во временное владение или пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений.

Существует несколько видов способов начисления амортизации (рис. 7.5).

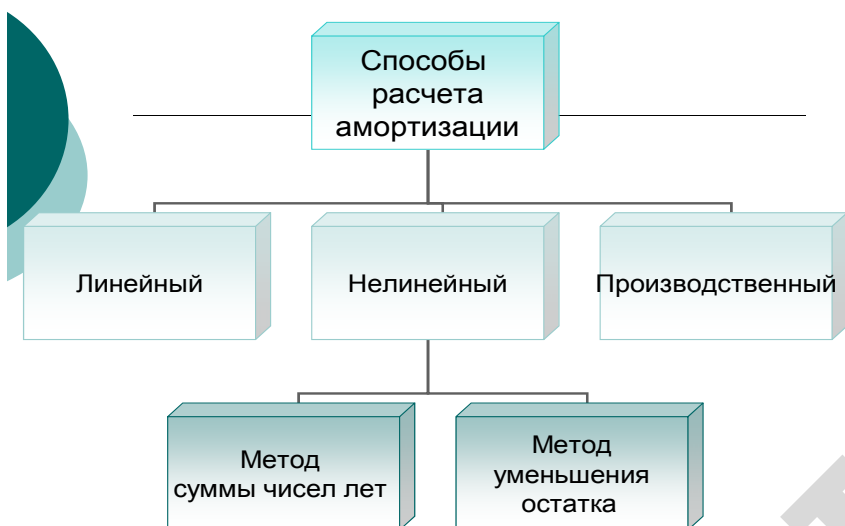


Рис. 7.5. Схема видов способов расчета амортизации

Для обобщения информации о динамике амортизации основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности и долгосрочно арендуемых, предназначен пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Этот счет **контрактивный**, т. е. записи на нем делают как на пассивном счете.

При выбытии основных средств накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и суммы обесценения отражаются по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счета 01 «Основные средства».

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 7

Пример 7.1.

Задание 7.1.

Произвести расчет суммы приобретения и принятия в эксплуатацию объекта основных средств.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Предприятие на условиях предоплаты приобретает у поставщика копировально-множительный аппарат стоимостью 4 500 000 руб. (в том числе НДС – 750 000 руб.).

Сторонней транспортной организацией оказана услуга по доставке на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС – 40 000 руб.). Услуга оплачена по факту ее оказания.

Решение.

1. Поставщику с расчетного счета организации перечислена в качестве предоплаты покупная стоимость копировально-множительного аппарата:

Дт 60	Кт 51	4 500 000
-------	-------	-----------

2. При получении от поставщика копировально-множительного аппарата в учете предприятия-покупателя отражается его стоимость (без НДС):

Дт 08	Кт 60	3 750 000
-------	-------	-----------

3. В учете предприятия также отражается НДС, включенный продавцом в стоимость копировально-множительного аппарата:

Дт 18	Кт 60	750 000
-------	-------	---------

4. Предприятию транспортной организацией предъявлены документы к оплате за произведенную доставку копировально-множительного аппарата (в первоначальную стоимость копировально-множительного аппарата включаются расходы по его доставке):

Дт 08	Кт 60	200 000
-------	-------	---------

5. Отражается НДС, включенный в стоимость услуги по доставке копировально-множительного аппарата:

Дт 18	Кт 60	40 000
-------	-------	--------

6. Транспортной организации с расчетного счета предприятия перечислена стоимость услуги по доставке копировально-множительного аппарата:

Дт 60	Кт 51	240 000
-------	-------	---------

7. Копировально-множительный аппарат передан в эксплуатацию. При этом на его первоначальную стоимость (3 750 000 + 200 000 = 3 950 000 руб.) делают запись:

Дт 01 Кт 08 3 950 000

Примечание. Таким образом, объекты основных средств принимаются к учету без НДС.

Задание 7.2.

Произвести расчет суммы приобретения и принятия в эксплуатацию объекта основных средств.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Республиканское объединение «Белагросервис» осуществляет строительство склада подрядным способом. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно договору и смете затрат начислено подрядной организации за строительство склада 20 400 000 руб., НДС – 4 080 000 руб., всего с НДС – 24 480 000 руб.;

2. С расчетного счета оплачена вся задолженность подрядной организации за строительство склада;

3. С расчетного счета оплачено поставщику за оборудование для склада 10 156 400 руб.;

4. Поставщик по накладной передал предприятию оборудование на сумму 9 800 000 руб., НДС – 1 960 000 руб.;

5. Со склада в монтаж передано новое оборудование стоимостью – 9 800 000 руб.;

6. Для монтажа оборудования согласно требованию со склада отпущены стройматериалы на сумму 3 450 000 руб.;

7. Начислена заработная плата рабочим за монтаж оборудования – 5 700 000 руб.;

8. На заработную плату произведены начисления (в соответствии с действующим на данный период законодательством);

9. На основании акта о приеме-передаче основных средств построенное здание склада и смонтированное оборудование оприходованы на предприятии в составе основных средств.

Задание 7.3.

Произвести расчет суммы приобретения и принятия в эксплуатацию объекта основных средств.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Республиканское объединение «Белагросервис» осуществляет строительство производственного цеха. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно договору начислено сторонней организации за проектно-изыскательные работы по строительству цеха 54 840 000 руб., НДС – 10 968 000 руб., всего с НДС – 65 808 000 руб.;

2. Согласно договору подрядной организации за снос строений при подготовке территории для строительства цеха начислено 32 106 000 руб., НДС – 6 421 200 руб.;

3. Согласно договору подрядной организации за возведение фундамента под здание цеха начислено 39 000 000 руб., НДС – 7 800 000 руб.;

4. Согласно акту строительной организации за строительство здания цеха начислено 1 038 000 000 руб., НДС – 207 600 000 руб.;

5. С расчетного счета оплачено поставщику за оборудование для монтажа в цехе 132 480 000 руб.;

6. Поставщик по накладной передал предприятию оборудование на сумму 110 400 000 руб., НДС – 22 080 000 руб.;

7. Со склада в монтаж передано новое оборудование на сумму 110 400 000 руб.;

8. Начислена заработная плата рабочим за монтаж оборудования 3 000 000 руб.;

9. На заработную плату произведены начисления (в соответствии с действующим на данный период законодательством);

10. На основании акта о приеме-передаче основных средств построенное здание цеха оприходовано на предприятии в составе основных фондов;

11. С расчетного счета оплачено подрядной организации за снос строений и очистку территории.

Задание 7.4.

Произвести расчет суммы приобретения и принятия в эксплуатацию объекта основных средств.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Республиканское объединение «Белагросервис» строит гаражи и автостоянку. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно договору начислено сторонней организации за проектные работы 45 600 000 руб., в т. ч. НДС – 7 600 000 руб.;

2. С расчетного счета оплачено сторонней организации за проектные работы 45 600 000 руб.;

3. Согласно требованию со склада в капитальное строительство отпущены:

а) строительные материалы – 67 005 000 руб.;

б) металлические конструкции – 12 000 000 руб.;

4. Согласно договору начислена арендная плата за пользование строительными машинами и механизмами – 11 706 000 руб., в т. ч. НДС – 1 951 000 руб.;

5. С расчетного счета оплачена арендная плата – 11 706 000 руб.;

6. Начислена заработная плата рабочим-строителям и рабочим, обслуживающим строительные машины, – 18 000 000 руб.;

7. На заработную плату произведены начисления (в соответствии с действующим на данный период законодательством);

8. Согласно счету-фактуре начислено предприятию энергосетей за электроэнергию 828 000 руб., в т.ч. НДС – 138 000 руб.;

9. С расчетного счета оплачено за электроэнергию 828 000 руб.;

10. Начислена амортизация на собственное оборудование (основные средства), используемое при строительстве – 1 605 000 руб.;

11. На основании акта о приеме-передаче построенные гаражи и автостоянка оприходованы на предприятии в составе основных средств.

Пример 7.2.

Задание 7.5.

Произвести расчет финансового результата от списания объекта основных средств.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

По решению ликвидационной комиссии Республиканского объединения «Белгроссервис» списывается оборудование переоцененной стоимостью 2 930 000 руб., пришедшее в негодность в результате физического износа и не подлежащее ремонту. Начисленная амортизация по списываемому оборудованию к моменту списания составляет 2 859 710 руб.

При ликвидации:

- произведен демонтаж оборудования, за который начислена зарплата рабочим предприятия 500 000 руб., на зарплату произведены начисления в соответствии с действующим законодательством;

- оприходованы запасные части от ликвидируемого оборудования общей стоимостью 126 000 руб.;

- оприходован лом от ликвидируемого оборудования стоимостью 200 000 руб.

Решение.

1. На сумму списания накопленной амортизации и обесценения составляется бухгалтерская запись:

Дт 02	Кт 01	2 859 710
-------	-------	-----------

2. Остаточная стоимость выбывающего из эксплуатации объекта основных средств относится на субсчет 91/4 «Прочие расходы»:

Дт 91/4	Кт 01	70 290
---------	-------	--------

3. За демонтаж оборудования рабочим предприятия начислена зарплата, которая включена в затраты по ликвидации оборудования:

Дт 91/4	Кт 70	500 000
---------	-------	---------

4. Начислены отчисления в Фонд социальной защиты населения (34 %), которые включены в затраты по ликвидации оборудования:

Дт 91/4	Кт 69/1	170 000
---------	---------	---------

5. Начислены отчисления в Белгосстрах (0,6 %) по страхованию рабочих от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые включены в затраты по ликвидации оборудования:

Дт 91/4	Кт 76/2	3 000
---------	---------	-------

6. Оприходованы на склад запчасти от списываемого оборудования:

Дт 10/5	Кт 91/1	126 000
---------	---------	---------

7. Оприходован на склад лом от списываемого оборудования:

Дт 10/6	Кт 91/1	200 000
---------	---------	---------

8. В конце отчетного периода подсчитывается финансовый результат по прочей деятельности организации как разница между суммами по кредитовому и дебетовому оборотам счета 91. Полученный финансовый результат (в данном случае убыток) переносится с субсчета 91/5 на счет 99.

Дт 99	Кт 91/5	417 290
-------	---------	---------

Задание 7.6.

Произвести расчет финансового результата от списания объекта основных средств.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Республиканское объединение «Белагросервис» списывает автобус, находящийся на балансе предприятия и пришедший в негодность. Первоначальная стоимость автобуса – 54 900 000 руб. Амортизация, начисленная на момент списания, – 40 870 6 00 руб.

На основании решения комиссии автобус не пригоден к использованию и не подлежит ремонту, а поэтому списывается с баланса предприятия. При разборке автобуса предприятие имеет следующие доходы и несет следующие расходы:

- оприходованы на складе годные запасные части по цене возможного использования от списываемого автобуса на 14 200 000 руб.;
- сдано металлолома на склад организации на 1 100 800 руб.;
- начислена заработная плата рабочим за разборку 1 400 000 руб.;
- на зарплату произведены начисления (в соответствии с действующим законодательством).

Задание 7.7.

Произвести расчет финансового результата от списания объекта основных средств.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Республиканское объединение «Белагросервис» списывает основные фонды, пришедшие в негодность. Первоначальная стоимость основных фондов – 28 400 000 руб. Амортизация на момент ликвидации – 28 400 000 руб.

Начислена заработная плата рабочим предприятия за демонтаж основных фондов – 500 000 руб. На зарплату произведены начисления (в соответствии с действующим на данный период законодательством). Предприятие рассчиталось в полном объеме с бюджетом и с работниками по заработной плате – 400 700 руб.

В результате ликвидации основных средств на складе оприходованы материалы и запчасти на сумму 700 000 руб.

Задание 7.8.

Произвести расчет финансового результата от списания объекта основных средств.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Республиканское объединение «Белагросервис» списывает складское помещение, пришедшее в негодность в результате пожара. Первоначальная стоимость ликвидируемого складского поме-

щения – 10 340 000 руб. Сумма амортизации на момент ликвидации – 7 400 000 руб.

За разборку сгоревшего склада начислена заработная плата рабочим – 450 000 руб. Произведены отчисления на зарплату согласно действующему законодательству. Начислено строительной организации за аренду бульдозера для очистки территории – 960 000 руб., НДС – 192 000 руб., всего с НДС – 1 152 000 руб. Начислено автотранспортной организации за аренду автомобиля для вывоза мусора с территории – 180 000 руб., НДС – 36 000 руб. Предприятие рассчиталось с автотранспортной и строительной организациями за оказанные услуги.

Оприходованы на склад предприятия металлические конструкции от ликвидируемого складского помещения по цене металлолома на сумму 3 350 000 руб.

Пример 7.3.

Задание 7.9.

Произвести начисление амортизации станка линейным способом и производительным способом.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Стоимость станка, предназначенного для производства продукции, составляет 8 000 000 руб. Нормативный срок службы согласно технической документации – 4 года. Ресурс станка – 20 000 изделий. За первый месяц произведено 100 изделий.

Решение.

1. Линейный способ.

Рассчитаем годовую норму амортизации по формуле:

СПИ – срок полезного использования основных средств.

$$H_a = 1/4 \cdot 100 \% = 25 \%. \quad (7.1)$$

Годовая ($A_{год}$) и месячная ($A_{мес}$) суммы амортизации составят:

$$A_{год} = AC \cdot H_a = 8\,000\,000 \cdot 25 \% = 2\,000\,000 \text{ руб.};$$

$$A_{мес} = A_{год} / 12 = 2\,000\,000 / 12 = 166\,667 \text{ руб.},$$

где AC – амортизируемая стоимость основных средств (при данном способе – первоначальная).

Ежемесячно на сумму начисленной амортизации производится бухгалтерская запись:

Дт 25	Кт 02	166 667
-------	-------	---------

2. Производительный способ.

Рассчитаем сумму амортизации по станку за первый месяц, для чего используем формулу:

$$A_{\text{мес.}} = AC / \text{ресурс объекта} \cdot \text{количество изделий.} \quad (7.2.)$$

Таким образом, сумма амортизации за текущий месяц составит:

$$A_{\text{мес.}} = 8\,000\,000 / 20\,000 \cdot 100 = 40\,000 \text{ руб.}$$

На сумму начисленной амортизации сделана бухгалтерская запись:

Дт 25	Кт 02	40 000
-------	-------	--------

Задание 7.10.

Произвести начисление амортизации копировально-множительного аппарата нелинейным способом (метод суммы чисел лет и метод уменьшаемого остатка стоимости).

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Стоимость копировально-множительного аппарата в канцелярии Республиканского объединения «Белагросервис» – 3 000 000 руб. Срок полезного использования (СПИ) аппарата – 4 года.

Задание 7.11.

Произвести начисление амортизации станка линейным способом, нелинейным способом (метод суммы чисел лет и метод уменьшаемого остатка стоимости).

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Стоимость станка, предназначенного для проведения ремонта цехового оборудования, – 5 000 000 руб., СПИ – 5 лет.

Задание 7.12.

Произвести начисление амортизации по автомобилю линейным способом; производительным способом.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Стоимость легкового автомобиля, находящегося в собственности Республиканского объединения «Белагросервис» – 20 000 000 руб., СПИ – 10 лет. Возможный пробег – 500 000 км. За первый месяц пробег автомобиля составил 2 000 км, а за второй – 5 000 км.

Тема 8. Учет производственных запасов и готовой продукции, услуг

Для решения задач по теме изучите следующие вопросы:

8.1. Экономическая сущность запасов, их классификация и оценка.

8.2. Документальное оформление поступления и расходования производственных запасов.

8.3. Организация складского хозяйства и учет производственных запасов на складе.

8.4. Синтетический и аналитический учет материалов.

8.5. Документальное оформление и учет поступления готовой продукции, товаров, выполненных работ и услуг.

Товарно-материальными запасами являются активы, отвечающие следующим требованиям:

- являются собственностью предприятия;
- представляют собой материальные активы;
- предназначены для продажи или использования в производстве;
- постоянно расходуются и заменяются новыми.

Большое значение в организации учета производственных запасов играет их оценка. Виды оценки производственных запасов показаны на схемах (рис. 8.1, 8.2).

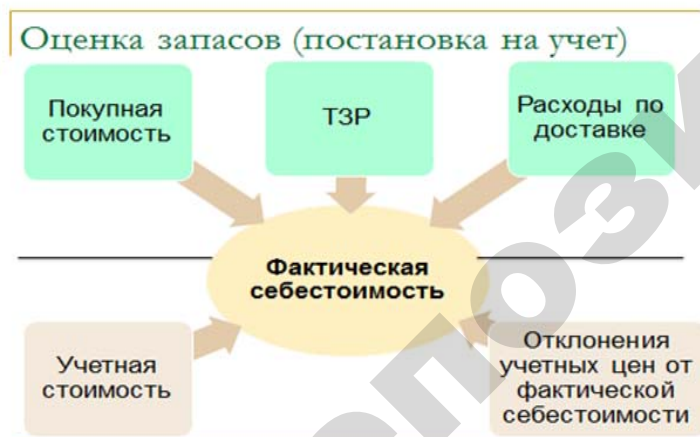


Рис. 8.1. Виды оценки производственных запасов при постановке их на учет



Рис. 8.2. Виды оценки производственных запасов при списании их стоимости на затраты

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету **по фактической себестоимости**. Стоимость материальных ресурсов определяется путем суммирования стоимости этих материальных ресурсов (без учета налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством) и фактически произведенных затрат, связанных с их приобретением, в том числе осуществляемых другими лицами на основании договоров.

Документальное оформление движения производственных запасов зависит от каналов их поступления и выбытия (рис. 8.3).

Первичные документы по учету запасов

Наименование документа	Оформляемая операция
Покупка	
Доверенность	Получение у поставщика
Товарно-транспортная накладная, Товарная накладная	Постановка на учет
Внутреннее перемещение	
Требование накладная	Разовый отпуск
Лимитно-заборная карта	Периодический отпуск
Списание	
Акты различных форм, Ведомость дефектов, Путевые листы	Отнесение на затраты (включение в производственную себестоимость)

Рис. 8.3. Возможные первичные документы для оформления операций по движению производственных запасов

На складах материально-ответственными лицами ведется количественный сортовой учет материалов в установленных единицах измерения с указанием их цены и количества. Для оперативного учета движения материальных ценностей на складах и других местах хранения предназначена **карточка складского учета**. На складах (кладовых) с небольшой номенклатурой продукции и материалов вместо карточек складского учета могут применять **книгу складского учета**.

Для отражения наличия и движения материальных ценностей, находящихся на складе у материально ответственного лица, применяется **Отчет о движении продукции и материалов**.

При приемке отчета у материально ответственного лица бухгалтер производит так называемую *формальную проверку отчета*. Обнаруженные при проверке отчетов ошибки в таксировке, подсчете итогов и в записи документов исправляются бухгалтером корректурным способом.

Схема документального оформления операции с товароматериальными ценностями в процессе бухгалтерского учета представлена на рис. 8.4.

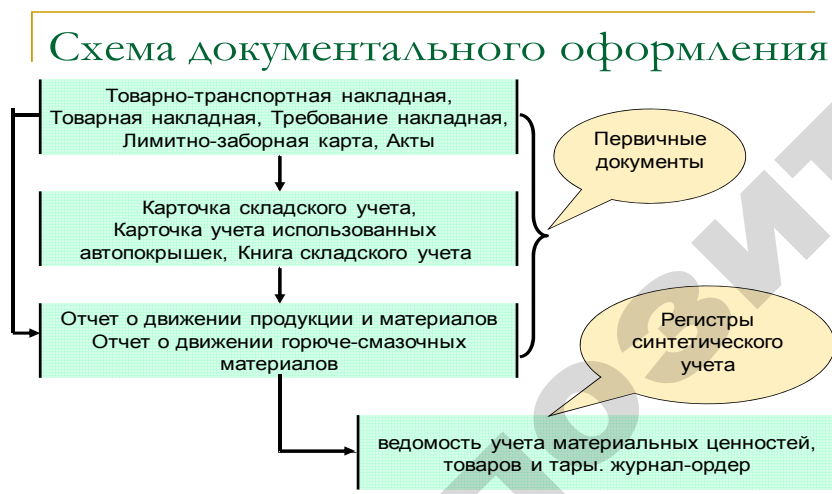


Рис. 8.4. Схема документального оформления операций по движению материалов, учету материальных ценностей

В бухгалтерском учете используются счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Счет 15 используется для сбора информации о суммах фактически понесенных затрат в процессе заготовления и определения фактической себестоимости приобретенных материалов.

Для отражения наличия и движения принадлежащих организации сырья, материалов, запасных частей, инвентаря, спецодежды и др. ценностей предназначен активный, сложный, инвентарный **счет 10**.

На **счете 16** учитывается движение сумм отклонений (разница между фактической себестоимостью и учетной ценой материалов), если материалы учитываются на счете 10 по учетным ценам.

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 8

Пример 8.1.

Задание 8.1.

Отразить в бухгалтерском учете хозяйственные операции заготовления и использования в производстве материалов, с использованием счетов 10, 15, 16.

Определить фактическую себестоимость использованных материалов.

Рассчитать стоимость транспортно-заготовительных расходов, подлежащих списанию на затраты производства в связи с использованием материалов.

Республиканское объединение «Белаягросервис» имеет структурное подразделение по пошиву одежды – швейную фабрику, самостоятельно осуществляющую хозяйственную деятельность. На начало отчетного месяца на складе швейной фабрики уже находится ткань на сумму 4 000 000 руб. (по учетным ценам), сумма отклонений ее учетной стоимости составляет 20 000 руб.

Швейная фабрика приобрела у поставщика ткани для пошива костюмов. Стоимость тканей, которая определена условиями договора, составляет 36 000 000 руб. (в том числе НДС – 6 000 000 руб.). Ткани и расчетные документы от поставщика поступили 21.04, оплачены – 28.04.

Дополнительные расходы фабрики, связанные с приобретением тканей, составили:

– командировочные расходы экспедитора фабрики, выезжавшего на склад поставщика, – 220 000 руб.;

– начислено и оплачено транспортной организации за услуги по доставке тканей – 240 000 руб. (в том числе НДС – 40 000 руб.).

В текущем отчетном месяце на пошив костюмов отпущено и использовано по учетной стоимости ткани на сумму 10 000 000 руб.

Примечание. Учет тканей на складе ведется по учетной цене.

Решение.

1. От поставщика поступили ткани и расчетные документы на их оплату:

Дт 15	Кт 60	30 000 000
Дт 18	Кт 60	6 000 000

2. Оприходованы ткани по покупной стоимости:

Дт 10	Кт 15	30 000 000
-------	-------	------------

3. Поставщику с расчетного счета фабрики оплачена стоимость тканей:

Дт 60	Кт 51	36 000 000
-------	-------	------------

4. На стоимость тканей отнесена сумма командировочных расходов:

Дт 15	Кт 71	220 000
-------	-------	---------

5. Начислено и оплачено транспортной организации за услуги по доставке тканей:

Дт 15	Кт 60	200 000
Дт 18	Кт 60	40 000
Дт 60	Кт 51	240 000

6. Списана сумма отклонений учетной стоимости поступивших тканей (30 000 000 + 220 000 + 200 000 – 30 000 000 = 420 000 руб.).

Дт 16	Кт 15	420 000
-------	-------	---------

7. На пошив изделий отпущены ткани на сумму 1 000 000 руб.:

Дт 20	Кт 10	1 000 000
-------	-------	-----------

8. При отпуске ткани в основное производство необходимо списать на затраты производства и часть отклонений учетной стоимости ткани, т. е. часть от суммы, накопленной на счете 16. Для этого рассчитывается средний процент отклонений.

Средний % отклонений = (отклонения на начало периода + отклонения на поступающие материалы) / (остаток материалов на начало месяца + стоимость материалов, поступивших в течение месяца) * 100 %.

Средний % отклонений = (20 000 + 420 000) : (4 000 000 + 30 000 000) * 100 % = 6,29 %.

Сумма отклонений учетной стоимости тканей, которые необходимо списать на затраты основного производства при отпуске ткани для пошива костюмов на сумму 10 000 000 руб., составит:

$10\,000\,000 * 6,29\% : 100\% = 629\,000$ руб.

Дт 20	Кт 16	629 000
-------	-------	---------

Таким образом, фактическая себестоимость ткани, отпущенной на пошив костюмов, составит 10 000 000 + 629 000 = 10 629 000 руб.

Задание 8.2.

Отразить в бухгалтерском учете хозяйственные операции заготовления и использования в производстве материалов, используя счета 10, 15, 16.

Рассчитать стоимость транспортно-заготовительных расходов, подлежащих списанию на затраты производства в связи с использованием материалов.

Определить фактическую себестоимость использованных материалов.

На начало отчетного месяца на складе Республиканского объединения «Белагросервис» находилось упаковочной бумаги на сумму – 30 000 руб. (по учетным ценам), а сумма отклонений в ее стоимости (ТЗР) составляла 2 000 руб.

Республиканское объединение «Белагросервис» приобрело у поставщика 2 000 м упаковочной бумаги. Согласно условиям договора покупная стоимость 1 м бумаги составляет 1 000 руб.

Упаковочная бумага и расчетные документы от поставщика поступили 12.05, оплата произведена 15.05. Дополнительно предприятием начислено и оплачено транспортной организации за услуги по доставке 2 400 000 руб. (в том числе НДС – 400 000 руб.).

В текущем отчетном месяце на упаковку изготовленной продукции отпущено 150 м бумаги.

Задание 8.3.

Отразить в бухгалтерском учете хозяйственные операции заготовления и использования в производстве материалов:

а) не используя счет 15;

б) с использованием счетов 10, 15, 16 (учетная цена – покупная).

Рассчитать стоимость транспортно-заготовительных расходов, подлежащих списанию на затраты производства в связи с использованием материалов.

Определить фактическую себестоимость использованных материалов.

Республиканскому объединению «Белагросервис» от поставщика поступило 1 000 кг цемента по цене 16 800 руб. за кг (в том числе НДС – 2 800 руб.). Расходы на доставку (услуга поставщика) составили 300 000 руб. (в том числе НДС – 50 000 руб.). Материалы оприходованы на склад. Оплата поставщику произведена по факту поставки.

На строительство жилого дома использовано 700 кг цемента; на ремонт производственного цеха – 200 кг.

Задание 8.4.

Определить фактическую себестоимость приобретенных материалов.

Отразить в бухгалтерском учете хозяйственные операции заготовления материалов:

а) не используя счет 15;

б) с использованием счетов 10, 15, 16 (учетная цена – покупная).

Республиканским объединением «Белагросервис» у завода-изготовителя приобретены запасные части для ремонта сельхозтехники. Доставка запчастей осуществлена транспортной организацией согласно условиям заключенного с ней договора. Запчасти оприходованы на склад Республиканского объединения «Белагросервис».

Поступили документы от завода на оплату запчастей – 80 000 000 руб. (без учета НДС) и от транспортной организации на оплату услуг по доставке – 180 000 руб. (в том числе НДС – 30 000 руб.).

Оплачено заводу-изготовителю за запчасти и транспортной организации за счет кредита банка.

Тема 9. Учет затрат на производство.

Порядок исчисления себестоимости продукции, работ, услуг

Для решения задач по теме изучите следующие вопросы:

9.1. Задачи учета затрат на производство. Объекты учета затрат.

9.2. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг.

9.3. Состав и учет прямых материальных и трудовых затрат.

9.4. Состав, учет и распределение расходов на обслуживание производства.

9.5. Порядок исчисления себестоимости продукции, работ и услуг.

Производство является основным хозяйственным процессом в деятельности большинства предприятий и представляет собой процесс по изготовлению продукции, выполнению работ и оказанию услуг. Результатом процесса производства является выпуск готовой продукции, оказание потребителю услуг или выполнение работ, себестоимость которых формируется с учетом произведенных затрат, связанных не только с производством, но и с его организацией и управлением.

Объект учета затрат на производство продукции – это обособленная часть совокупности затрат, сгруппированных за отчетный период по определенному признаку и классификации в соответствии с техническими, организационными и экономическими факторами.

Бухгалтерский учет затрат должен обеспечить полноту и своевременность учета понесенных затрат с целью определения себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а также других затрат.

Затраты, входящие в себестоимость, подразделяются на прямые и косвенные (рис. 9.1).

Для сбора и обобщения информации о сумме понесенных затрат (по их видам) открываются счета учета затрат (рис. 9.2).

Состав себестоимости

ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ			РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ ПЕРЕМЕННЫЕ КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ
могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции			
прямые материальные затраты	прямые затраты на оплату труда	прочие прямые	
<ul style="list-style-type: none"> стоимость израсходованного сырья и материалов, составляющих основу производимой продукции; покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий; других материалов 	<ul style="list-style-type: none"> затраты на оплату труда и другие выплаты работникам, занятым в производстве продукции суммы обязательных отчислений, установленных законодательством, от указанных выплат 	<ul style="list-style-type: none"> иные затраты, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг 	величина зависит от объема производимой продукции

Рис. 9.1. Виды затрат, учитываемые для исчисления производственной себестоимости

Счета учета

Счета учета процесса	Счета учета средств - результата
25, 26 – для учета косвенных (накладных) расходов	20, 23 – распределяются затраты, с включением расходов на управления в себестоимость произведенной продукции 90 – списываются на финансовый результат по текущей деятельности
20, 23, 29, 28 – для учета прямых расходов и формирования производственной себестоимости готовой продукции, работ, услуг	43, 11, 10 – для учета произведенной продукции 90 – для отражения стоимости выполненных работ и услуг, предназначенных для реализации

Рис. 9.2. Счета учета затрат на процесс производства и его результата

Для учета произведенных прямых затрат по основному виду деятельности, определенного целью создания организации, используется **счет 20 «Основное производство»** – активный, калькуляционный, счет учета процесса производства (рис. 9.3).

Структура счета 20 «Основное производство»

Дебет	Кредит
С.Н– остаток незавершенного производства (затраты прошлых периодов)	Операции по списанию затрат в зависимости от результата производства (поступление готовой продукции) А -
Операции по учету понесенных затрат (текущие затраты) А +	
Дебетовый оборот – итогов затрат за период	Кредитовый оборот – итогов списано затрат
С.К– остаток незавершенного производства – результат расчета)	

Рис. 9.3. Структура счета 20 «Основное производство»

Цели калькулирования себестоимости:

- установление уровня безубыточной цены;
- контроль затрат на производство (предупреждение потерь в результате неоправданного роста себестоимости);
- определение эффективности мероприятий по развитию и совершенствованию производства;
- расчет прибыльности (рентабельности, доходности) продукции (работ, услуг).

Объекты исчисления себестоимости:

- виды основной и сопряженной продукции;
- выполненные работы;
- оказанные услуги.

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости (рис. 9.4).



Рис. 9.4. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 9

Пример 9.1.

Задание 9.1.

Определить себестоимость произведенных работ по ремонту цеха. Составить журнал регистрации хозяйственных операций.

В отчетном месяце предприятие производит капитальный ремонт здания цеха. Для проведения ремонта отпущены и израсходованы материалы на сумму 7 800 000 руб. Начислена заработная плата рабочим предприятия за проведение ремонтных работ 6 760 000 руб. От сумм оплаты труда произведены отчисления в ФСЗН и Белгосстрах.

Решение.

1. На проведение ремонтных работ со склада отпущены материалы:

Дт 25 Кт 10 7 800 000

2. Начислена заработная плата рабочим за проведение ремонтных работ:

Дт 25 Кт 70 6 760 000

3. Начислены отчисления в ФСЗН ($6\,760\,000 \cdot 34\% = 2\,298\,400$ руб.):

Дт 26 Кт 69/1 2 298 400

4. Начислены отчисления в Белгосстрах ($6\,760\,000 \cdot 0,6\% = 40\,560$ руб.):

Дт 25 Кт 76/2 40 560

5. В конце отчетного месяца себестоимость ремонта в сумме $7\,800\,000 + 6\,760\,000 + 2\,298\,400 + 40\,560 = 16\,898\,960$ руб. – списаны на затраты основного производства:

Дт 20 Кт 25 16 898 960

Примечание. Если бы для проведения ремонтных работ на предприятии существовала специальная бригада ремонтных рабочих, то затраты на проведение ремонта можно было бы учитывать на счете 23 «Вспомогательные производства».

Задание 9.2.

Определить себестоимость работ, связанных с техническим обслуживанием автомобиля «ГАЗ».

Составить журнал регистрации хозяйственных операций.

В отчетном периоде автомобиль «ГАЗ» прошел плановое техническое обслуживание (ТО). При прохождении ТО на автомобиле установлена новая аккумуляторная батарея стоимостью 10 000 000 руб. Использованы материалы со склада на сумму 820 000 руб. Ремонтным рабочим начислена заработная плата 800 000 руб. Начислена амортизация специального инструмента, используемого в ремонтном производстве, – 3 000 руб.

Задание 9.3.

Определить себестоимость работ, связанных с ремонтом шиномонтажной мастерской;

Составить журнал регистрации хозяйственных операций.

В отчетном месяце в соответствии с договором организация производит текущий ремонт шиномонтажной мастерской. Для проведения ремонта со склада отпущены материалы по накладной: цемент – на 8 700 000 руб., кирпич – на 5 400 000 руб., столлярные изделия – на 930 000 руб.

Начислена амортизация (линейным способом) основных средств, используемых при ремонте. Первоначальная стоимость основных средств – 9 900 000 руб., годовая норма амортизации – 15 %.

При проведении ремонта использованы специальные инструменты, включенные в состав средств в обороте и учтенные на счете «Материалы», на сумму 1 400 000 руб., износ составил 50 %.

Начислена заработная плата ремонтным рабочим – 14 600 000 руб. На зарплату произведены начисления в соответствии с действующим на данный период законодательством.

Задание 9.4.

Определить себестоимость работ, связанных с ремонтом холодильной установки.

Составить журнал регистрации хозяйственных операций.

В отчетном периоде Республиканское объединение «Бел-агросервис» в соответствии с договором производит текущий ремонт холодильной установки.

Со склада для проведения ремонта отпущены по накладной запасные части на сумму 3 000 000 руб. Начислена амортизация специальных приспособлений, используемых при ремонте, на сумму 1 800 000 руб.

Со склада во вспомогательное производство передан хозяйственный инвентарь, относящийся к группе «Материалы», на 660 030 руб.

Начислена заработная плата ремонтным рабочим – 5 700 000 руб. На зарплату произведены начисления в соответствии с действующим законодательством.

Тема 10. Учет финансовых результатов, распределение прибыли. Учет уставного и резервного капитала

Для решения задач по теме изучите следующие вопросы:

10.1. Классификация доходов и расходов в бухгалтерском учете.

10.2. Бухгалтерский учет доходов и расходов по текущей деятельности.

10.3. Бухгалтерский учет доходов и расходов по инвестиционной, финансовой деятельности и иных доходов и расходов.

10.4. Формирование конечного финансового результата.

10.5. Учет уставного капитала.

10.6. Учет резервного капитала.

Доходы и расходы организации, а, следовательно, и финансовые результаты ее деятельности формируются по видам, определяемым законодательством (табл. 10.1).

Таблица 10.1

Классификация видов деятельности предприятия как объектов бухгалтерского учета

Вид	Содержание деятельности	Счет
Текущая деятельность	– основная, приносящая доход деятельность организации – прочая, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности	90
Инвестиционная деятельность	– по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию инвестиционных активов – по осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений	91
Финансовая деятельность	– приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, – приводящая к изменениям величины обязательств по кредитам, займам и иным аналогичным обязательствам	91
Иная	– связанная с чрезвычайными ситуациями – не связанная с текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью	91

Основной доход от текущей деятельности организация получает в результате реализации произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Реализация работ, услуг должна позволить не только возместить произведенные затраты по их производству и сбыту, но и получить прибыль – основной источник расширения и модернизации производства. Работы и услуги считаются реализованными при переходе права собственности на них от продавца к покупателю (рис. 10.1).



Рис. 10.1. Объекты бухгалтерского учета процесса реализации

Реализация работ осуществляется на основании **договора подряда**. По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику в установленный срок, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его (уплатить цену работы).

Работа выполняется за риск подрядчика, если иное не предусмотрено законодательством или соглашением сторон.

В подтверждение факта выполнения работ и оказания услуг сторонним организациям составляются «Акт выполненных работ» и разные виды накладных. В соответствии с договором акт может являться еще и протоколом согласования цен (табл. 10.2).

Документальное оформление реализации работ, услуг

Документы, подтверждающие отгрузку, выполнение работ	Документы, подтверждающие оплату
Товаротранспортные и товарные накладные Акты выполненных работ, оказанных услуг	Платежные поручения; платежные требования; чеки Приходный кассовый ордер Товаротранспортные и товарные накладные

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (отчетного) года (рис. 10.2).



Рис. 10.2. Схема-структура счетов доходов и расходов

Конечный финансовый результат (рис. 10.3) (чистая прибыль или чистый убыток) деятельности организации в отчетном году формируется на счете 99 «Прибыли и убытки» из финансового результата от текущей деятельности (счет 90-9), сальдо прочих доходов и расходов (счет 91-9).

Формирование финансового результата осуществляется накопительным путем в течение всего года на счете 99 «Прибыли и убытки».

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».



Рис. 10.3. Схема-структура финансового результата деятельности предприятия

В соответствии с законодательством и своей учетной политикой организация имеет право создавать различные фонды и резервы.

При создании коммерческой организации формируется уставный капитал этой организации в порядке, установленном законодательством. Коммерческая организация самостоятельно определяет размер уставного капитала, за исключением коммерческих организаций, для которых законодательством устанавливаются минимальные размеры уставных фондов.

Резерв – это обособленная часть активов, которая концентрируется (резервируется) в резервных (страховых) фондах – как обособленных, так и децентрализованных и предназначена для покрытия непредвиденных потребностей, расходов для подстраховки рисков (рис. 10.4).

Структура счетов фондов и резервов

Дебет	Кредит
	С. Н. Размер фонда или резерва на начало отчетного периода
Уменьшение размера фонда, резерва в соответствии с законодательством	Пополнение фонда, резерва за счет соответствующих источников
	С. К. Размер фонда, резерва на конец отчетного периода

Рис. 10.4. Схема-структура счетов собственного капитала

Источники их создания различны. Ими может быть чистая прибыль (если относить к резервам создаваемые резервные фонды); доходы операционной деятельности (резервы под обесценивание ценных бумаг, оборотных активов организации), а также затраты (издержки) производства.

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 10

Пример 10.1.

Задание 10.1.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям, связанным с реализацией указанной продукции.

Определить финансовый результат от реализации продукции и отразить его в учете.

Республиканское объединение «Белагросервис» продает готовую продукцию, находящуюся на складе. Себестоимость единицы продукции – 150 000 руб. В отчетном периоде организация на основании договора передала покупателям по накладным 100 единиц

продукции. Отпускная цена за одну единицу без НДС – 220 000 руб., НДС – 44 000 руб., всего с НДС – 264 000 руб.

Начислено транспортной организации за доставку продукции покупателю – 700 000 руб., НДС – 140 000 руб., всего с НДС – 840 000 руб.

Поступили на расчетный счет от покупателя за отгруженную продукцию 18 172 000 руб.

Решение.

1. Учтена задолженность покупателей в сумме выручки от реализации продукции:

Дт 62	Кт 90/1	26 400 000
-------	---------	------------

2. Учтен начисленный к уплате в бюджет налог на добавленную стоимость:

Дт 90/2	Кт 68/2	4 400 000
---------	---------	-----------

3. Учтена себестоимость списанной в реализацию продукции:

Дт 90/4	Кт 43	15 000 000
---------	-------	------------

4. Учтены расходы на реализацию продукции:

Дт 44	Кт 60	700 000
-------	-------	---------

Дт 18	Кт 60	140 000
-------	-------	---------

Дт 90/6	Кт 44	700 000
---------	-------	---------

5. Учтена поступившая от покупателей выручка:

Дт 51	Кт 62	18 172 000
-------	-------	------------

6. Рассчитан и учтен финансовый результат (прибыль) от реализации продукции: $26\,400\,000 - 4\,400\,000 - 15\,000\,000 - 700\,000 = 6\,300\,000$

Дт 90/9	Кт 99	6 300 000
---------	-------	-----------

Задание 10.2.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям, связанным с реализацией продукции.

Определить финансовый результат от реализации продукции и отразить его в учете.

Республиканское объединение «Белагросервис» в отчетном периоде реализует продукцию собственного производства. Себестоимость единицы продукции составляет 486 520 руб.

Организация в отчетном периоде передала покупателю 90 единиц продукции. Договорная цена за единицу – 964 000 руб. (без НДС). Покупатели оплатили продукцию в полном объеме.

Доставка продукции покупателям осуществлялась собственным транспортом, расходы на который составили 3 548 000 руб. Командировочные расходы, начисленные работникам за сопровождение груза, составили 802 420 руб. Продукция была передана покупателям.

Расходы по управлению в отчетном периоде составили 3 260 000 руб.

Задание 10.3.

Отразить процесс реализации строительных материалов бухгалтерскими записями.

Производственное предприятие на условиях 100 % предоплаты реализовало излишки стройматериала, приобретенного ранее для ремонта здания цеха. Цена данного материала на момент покупки (закупочная цена) составляла 360 0000 руб., на момент реализации – 4 800 000 (в том числе 800 000 руб. НДС).

Пример 10.2.

Задание 10.4.

Составить бухгалтерские записи по формированию финансового результата организации.

На конец отчетного года Республиканским объединением «Белагросервис» учтены следующие финансовые результаты:

1) доходы и расходы по текущей деятельности:

– прибыль от текущей деятельности – 48 440 000 руб.;

– прибыль от реализации материалов – 3 072 000 руб.;

– проценты, полученные за предоставление краткосрочного займа другой организации, с 548 000 руб.;

– отчисления в резерв по сомнительным долгам – 240 000 руб.;

– штрафы, уплаченные организацией за нарушение условий договоров, – 600 000 руб.;

2) доходы и расходы по инвестиционной деятельности:

– прибыль от реализации основных средств – 5 123 000 руб.;

3) иные доходы и расходы:

– дебиторская задолженность, погашенная по истечении сроков исковой давности, – 1 560 000 руб.;

– списаны подотчетные суммы, которые невозможно взыскать (по решению суда), – 828 000 руб.;

– недостача материалов, по которой отказано во взыскании с виновного лица, – 740 000 руб.

Решение.

1. Списана прибыль от текущей деятельности:
Дт 90/9 Кт 99 48 440 000
2. Списана прибыль от реализации материалов:
Дт 90/7 Кт 99 3 072 000
3. Отражены проценты, полученные за предоставление краткосрочного займа другой организации:
Дт 51 Кт 91/1 548 000
4. Начислены отчисления в резерв по сомнительным долгам:
Дт 90/10 Кт 63 240 000
5. Поступили штрафы, уплаченные организацией за нарушение условий договоров:
Дт 51 Кт 91/1 600 000
6. Списана прибыль от реализации основных средств:
Дт 91/5 Кт 99 5 123 000
7. Отражена дебиторская задолженность, погашенная по истечении срока исковой давности:
Дт 90/10 Кт 76/4 , 1 560 000
8. Списаны подотчетные суммы, которые невозможно взыскать (по решению суда)
Дт 90/10 Кт 71 828 000
9. Списана недостача материалов, по которой отказано во взыскании с виновного лица:
Дт 90/8 Кт 94 740 000
10. Отражен финансовый результат по текущей деятельности:
Дт 90/ Кт 99 48 144 000
11. Отражен финансовый результат по прочей деятельности:
Дт 91/5 Кт 99 3 975 000
12. Отражена нераспределенная прибыль по результатам финансовой деятельности
Дт 84 Кт 99 52 119 000

Задание 10.5.

Составить бухгалтерские записи по формированию финансового результата организации за июнь отчетного года.

В июне отчетного года в Республиканском объединении «Беллагросервис» учтены следующие доходы и расходы:

- 1) списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности – 2 300 000 руб.;
- 2) уплачена пеня за несвоевременную выплату банку процентов по кредиту – 1 000 000 руб.;
- 3) при инвентаризации выявлены излишки упаковочной бумаги на складе на сумму 4 000 000 руб.;
- 4) от покупателей поступили штрафы за несвоевременную оплату приобретенной ими продукции – 3 540 000 руб.;
- 5) отражена отрицательная курсовая разница при переоценке денежных средств – 2 500 000 руб.;
- 6) списана недостача денежных средств в кассе, которая произошла в результате пожара, – 1 500 000 руб. Виновное лицо не установлено.

Задание 10.6.

Составить бухгалтерские записи по формированию конечного финансового результата организации за октябрь отчетного года.

В октябре отчетного года в Республиканском объединении «Беллагросервис» учтены следующие доходы и расходы:

- 1) при инвентаризации выявлены излишки материалов на сумму 2 000 000 руб.;
- 2) отражена и уплачена неустойка заказчикам за невыполненные в срок обязательства по доставке продукции – 1 500 000 руб.;
- 3) отражена отрицательная курсовая разница при переоценке обязательств, стоимость которых выявлена в иностранной валюте, – 600 000 руб.;
- 4) по истечении срока исковой давности списана кредиторская задолженность предприятия – 2 354 000 руб.;
- 5) списана недостача готовой продукции на складе, которая произошла в результате пожара, – 7 500 000 руб. Виновное лицо не установлено.

Тема 11. Организация и осуществление аудиторской деятельности в Республике Беларусь

Для решения задач по теме изучите следующие вопросы:

11.1. Понятие и сущность аудита. Организация и регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь и ее субъекты.

11.2. Профессиональная этика аудиторов. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

11.3. Договор оказания аудиторских услуг. Основные этапы аудита, их характеристика. Форма и структура аудиторского заключения, порядок его предоставления.

Аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и других документов организаций, индивидуальных предпринимателей, а при необходимости и (или) по проверке их деятельности, которая должна отражаться в бухгалтерской отчетности, в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству (рис. 11.2). В Республике Беларусь аудиторская деятельность имеет организационную структуру (рис. 11.1).

Организационная структура аудиторской деятельности

- Министерство финансов Республики Беларусь
 - Главные управления аудита при Минфине РБ
 - Методологический совет по аудиторской деятельности Минфине РБ
- Национальный банк Республики Беларусь
- Аудитор и аудиторская организация

Рис. 11.1. Организационная структура аудиторской деятельности

Виды правил аудиторской деятельности

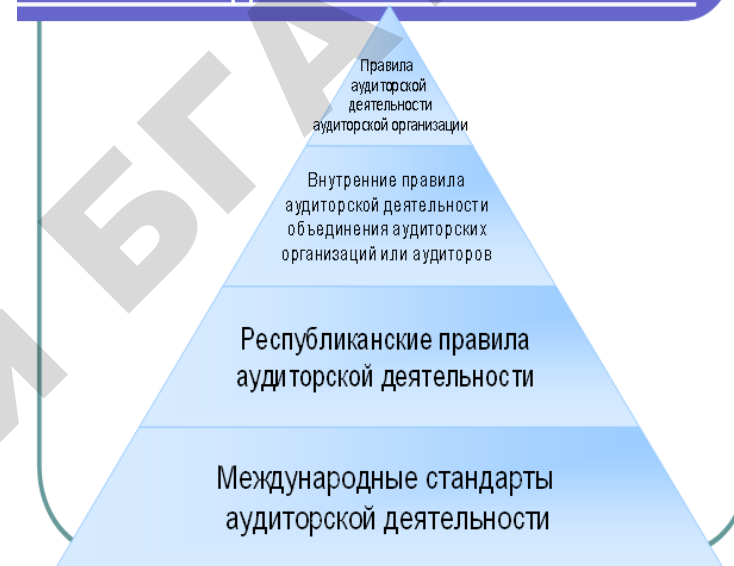


Рис. 11.2. Виды правил аудиторской деятельности

Под аудитом (аудиторской проверкой) следует понимать систему мероприятий, заключающиеся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения аудируемых лиц с целью выражения мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности отчетности в соответствии с законодательством.

Аудитор – физическое лицо, имеющее высшее экономическое и (или) юридическое образование и стаж работы по соответствующей специальности не менее трех лет, а также отвечающее квалификационным требованиям, установленным законодательством к аудиторам, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

Правила аудиторской деятельности – единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, в том числе к планированию и документированию аудита, составлению рабочей документации аудитора, аудиторского заключения, а также к оцен-

ке качества проведения аудита и (или) оказания сопутствующих аудиту услуг и к профессиональной подготовке аудиторов и оценке их квалификации (рис. 11.2).

Аудиторские услуги оказываются на основании договора. По договору оказания аудиторских услуг аудиторская организация или аудитор – индивидуальный предприниматель, с одной стороны (исполнитель), обязуются оказать аудиторские услуги (провести аудит и (или) выполнить сопутствующие аудиту услуги) по заданию другой стороны (заказчика), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Виды аудиторских услуг представлены на рис. 11.3.

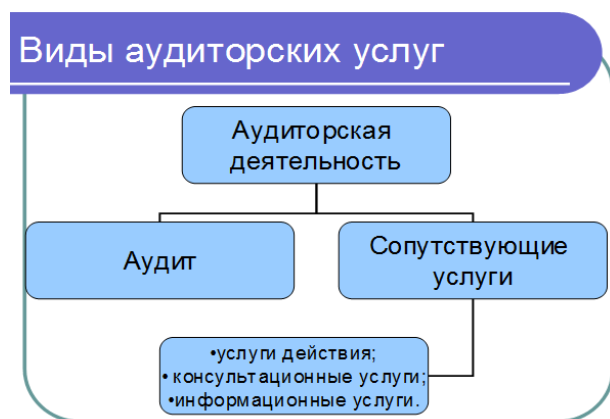


Рис. 11.3. Виды аудиторских услуг

Основными этапами проведения аудита являются:

- планирование аудита;
- получение аудиторских доказательств;
- документирование аудита;
- обобщение выводов, формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

По окончании аудита аудитор составляет и предоставляет заказчику в случаях, оговоренных законом или договором, аудиторское заключение.

Аудиторское заключение – официальный документ, составленный по результатам аудита и предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 11

1. Аудиторская деятельность – это:

- 1) государственный контроль финансовой и хозяйственной деятельности организаций Республики Беларусь;
- 2) установление прав и обязанностей аудиторских организаций и аудиторов;
- 3) предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность это:

- 1) сборник учетных регистров и приложений к нему;
- 2) совокупность показателей, основывающихся на данных бухгалтерского учета, отраженных в балансе и приложении к нему;
- 3) формы бухгалтерских документов с цифрами и записями.

3. Назовите основные принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1) профессиональная компетентность;
- 2) независимость, честность и объективность;
- 3) требовательность и моральная устойчивость;
- 4) конфиденциальность и добровольность;
- 5) профессиональное поведение.

4. Источниками получения аудиторских доказательств являются:

- 1) первичные документы и регистры бухгалтерского учета;
- 2) бухгалтерская отчетность и результаты инвентаризации имущества;
- 3) сопоставление документов субъекта;
- 4) сопоставление документов субъекта с документами третьих лиц.

5. Методами получения аудиторских доказательств являются:

- 1) инвентаризация, пересчет, проверка документов;
- 2) проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;
- 3) проверка соответствия системы бухгалтерского учета и отчетности законодательству Республики Беларусь;
- 4) проверка правильности отражения в учете основных средств и начисления амортизации.

6. Аудиторское заключение – это:

- 1) аудиторская тайна, которую обязаны хранить аудиторские организации, аудиторы и лица, привлекаемые к проведению аудита;
- 2) официальный документ, составленный по результатам аудита и предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) понятие, относящееся к сбору доказательств, необходимых аудитору для составления заключения.

7. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдается аудитору или аудиторской организации сроком на:

- 1) 1 год;
- 2) 5 лет;
- 3) 3 года.

8. Основным условием создания аудиторской организации является наличие:

- 1) не менее 4-х человек, имеющих лицензии на осуществление аудиторской деятельности, включая руководителя организации;
- 2) не менее 2-х человек, имеющих лицензии на осуществление аудиторской деятельности, включая руководителя организации;
- 3) не менее 3-х человек, имеющих лицензии на осуществление аудиторской деятельности, включая руководителя организации.

9. К аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие:

- 1) высшее экономическое и (или) юридическое;
- 2) высшее экономическое и (или) юридическое, а также стаж работы по специальности не менее трех лет;
- 3) высшее экономическое и (или) юридическое, а также стаж работы не менее 3-х лет.

10. В зависимости от отраслевой направленности внешний аудит делится на:

- 1) общий, специальный и аудит банков;
- 2) общий, страховой и аудит банков;
- 3) обязательный, специальный и аудит банков.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Контрольная работа по теме 2

Задание 1.

Составить бухгалтерский баланс (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Наименование объекта бухгалтерского учета	Сумма, млн руб.
Уставный капитал	200000
Целевое финансирование на проведение посевной	150000
Затраты незавершенного производства	15000
Добавочный капитал	12800
Зерноуборочный комбайн	200000
Семена	1600
Задолженность перед работниками по оплате труда	12000
Задолженность перед бюджетом по налогам	600
Удобрения	3000
Денежные средства на расчетном счете	5000
Акции	800
Трактор	150000

Задание 2.

Указать изменения, происходящие с объектами бухгалтерского учета, и тип изменения в балансе под влиянием хозяйственной операции (табл. 2.2).

Таблица 2.2

Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
С расчетного счета перечислен аванс (50 %) поставщику за материальные ценности	50 000
Получены материалы от поставщика	100 000
Учтены расходы по доставке материалов	10 000
С расчетного счета рассчитались с транспортной организацией	10 000

Окончание табл. 2.2

Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
Произведен расчет с поставщиком материалов	50 000
За разгрузку материалов начислена заработная плата работникам	100
Произведены удержания подоходного налога из заработной платы	12
Выдана заработная плата работникам	88
Начислены суммы по социальному страхованию (ФСЗН) работников предприятия	30
Погашена задолженность перед ФСЗН с расчетного счета	30

Задание 3.

Составить по приведенным хозяйственным операциям бухгалтерские записи;

Открыть счет 51 «Расчетные счета», выполнить записи по счету, определить сальдо по счету на конец отчетного периода.

Остаток денежных средств на начало дня на расчетном счете Республиканского объединения «Белагросервис» составлял 900 000 тыс. руб. (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
На расчетный счет получен аванс от покупателей	600 000
Перечислено в счет погашение задолженности перед бюджетом	150 000
Поступили денежные средства в счет погашение задолженности по претензиям	120 000
Сняты денежные средства в кассу для выплаты заработной платы	680 000
Зачислены денежные средства в части вкладов учредителей в уставный фонд	120

Контрольная работа по теме 5

Задание 1.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственные операции по учету расчетов.

За счет средств краткосрочного кредита банка выставлен аккредитив на сумму 63 000 000 руб. Поставщик отгрузил организации материальные ценности на сумму 58 000 000 руб., в том числе НДС – 20 %. Материалы оприходованы на склад и отпущены ремонтному цеху. Неиспользованная сумма аккредитива возвращена банку.

Задание 2.

Определить сумму командировочных расходов.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственные операции по учету расчетов.

Выдано из кассы на командировочные расходы главному бухгалтеру (для поездки на семинар с целью повышения квалификации) – 800 000 руб. Срок командировки – с 15.05 по 18.05. По возвращении из командировки был представлен авансовый отчет:

- билеты (туда и обратно) – 240 000 руб.;
- счет гостиницы (3 дня × 110 330 руб.) – 330 990 руб.;
- суточные – ?

Сумма задолженности по подотчетным суммам удержана из заработной платы главного бухгалтера.

Задание 3.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственные операции по учету денежных средств.

Определить сальдо по счету 51 на конец отчетного периода.

Сальдо по счету 51 на начало отчетного периода – 1 200 тыс. руб.

На расчетный счет поступила выручка от реализации готовой продукции – 28 000 тыс. руб. Зачислен на расчетный счет неиспользованный аккредитив – 10 000 тыс. руб.

Поступило в кассу с расчетного счета по чеку на выплату заработной платы – 8 200 тыс. руб. Перечислено с расчетного счета в счет погашения задолженности: поставщикам – 24 000 тыс. руб., бюджету – 11 000 тыс. руб., органам социального страхования – 900 тыс. руб.

Контрольная работа по теме 6.

Задание 1.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственные операции по учету расчетов, по оплате труда.

Сумма начисленной за апрель текущего года заработной платы составила:

- рабочим – 12 560 тыс. руб.;
- административно-управленческому персоналу – 6 560 тыс. руб.;
- отчисления в ФСЗН Минтруда и соцзащиты – ?
- обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ?

В кассу предприятия 16 мая с расчетного счета по чеку поступило 11 490 тыс. руб.

Выплачено из кассы с 16.05 по 19.05 в счет погашения задолженности по оплате труда 11 000 тыс. руб.; 490 тыс. руб. невыплаченной суммы заработной платы депонировано. Сумма депонированной заработной платы внесена на расчетный счет организации.

Задание 2.

Определить сумму оплаты труда работникам за работу в выходные и праздничные дни, а так же за время нахождения в отпуске.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственные операции по учету расчетов, по оплате труда.

В связи с производственной необходимостью слесарь ремонтной мастерской в апреле работал сверхурочно: 5.04 – 3 ч; 18.04 – 2 ч; 22.04 – 3 ч, а также 16.04 (выходной день) – 6 ч. Часовая тарифная ставка – 985 руб.

В апреле текущего года водителю предоставлен отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Расчетный период (12 предыдущих месяцев) водитель отработал полностью. За этот период водителю начислено 22 330 000 руб.

Задание 3.

Определить сумму к выдаче заработной платы работнику.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственные операции по учету расчетов.

Водителю Петрову за апрель начислена заработная плата в сумме 4 900 000 руб.

Из заработной платы произведены удержания:

- подоходного налога – 588 000 руб.;
- отчисления в пенсионный фонд – 49 000 руб.;
- удержана сумма платы за общежитие – 62 000 руб.;
- удержаны подотчетные суммы, не возвращенные в срок – 40 000 руб.;
- удержана сумма по исполнительному листу – 98 000 руб.

Контрольная работа по теме 7

Задание 1.

Произвести расчет суммы приобретения и принятия в эксплуатацию объекта основных средств.

Составить необходимые бухгалтерские записи.

Республиканское объединение «Белагросервис» покупает основные средства. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. С расчетного счета перечислены деньги поставщику для приобретения станка – 70 800 000 руб.
2. Поставщик по накладной передал основные средства предприятию на сумму 69 384 000 руб., НДС – 1 416 000 руб., всего с НДС – 70 800 000 руб.
3. За монтаж и установку станка предприятие согласно договору начислило сторонней организации 2 000 000 руб., НДС – 400 000 руб.
4. С расчетного счета перечислены деньги сторонней организации за монтаж основных средств 2 400 000 руб.
5. На основании акта о приеме-передаче станок оприходован на предприятии в составе основных средств.

Задание 2.

Отразить бухгалтерскими записями операции по списанию оборудования.

Определить и отразить финансовый результат от списания.

Республиканское объединение «Белагросервис» продает основные средства, бывшие в эксплуатации. Договорная цена продажи – 5 160 000 руб., НДС – 1 032 000 руб., всего с НДС – 6 192 000 руб. От покупателя поступила предоплата – 30 % от стоимости товара.

Первоначальная стоимость основных фондов – 40 500 200 руб. Амортизация к моменту продажи составила 35 202 000 руб.

Начислено сторонней организации за демонтаж основных фондов 2 003 000 руб., НДС – 400 600 руб. Оплачено организации за демонтаж оборудования.

Основные средства переданы покупателю, который полностью рассчитался с Республиканским объединением «Белагросервис».

Задание 3.

Определить стоимость ремонта.

Отразить бухгалтерскими записями операции по учету затрат на ремонт основных средств.

В текущем месяце Республиканское объединение «Белагросервис» производит ремонт собственных основных средств (административного здания). Со склада отпущены по накладной запасные части на сумму 1 260 000 руб., прочие материалы – на сумму 4 000 700 руб. Начислена амортизация специального инструмента, используемого при ремонте, – 340 000 руб. Начислена заработная плата ремонтным рабочим – 2 900 000 руб., произведены соответствующие начисления в соответствии с действующим законодательством.

По окончании ремонта затраты учтены в составе общехозяйственных расходов.

Контрольная работа по теме 8

Задание 1.

Отразить в бухгалтерском учете хозяйственные операции заготовки материалов с использованием счетов 10, 15, 16 (учетная цена – покупная).

Определить фактическую себестоимость приобретенных материалов.

Республиканским объединением «Белагросервис» у завода-изготовителя приобретены запасные части. Доставка запчастей осуществлена транспортной организацией согласно условиям заключенного с ней договора. Запчасти оприходованы на склад Республиканского объединения «Белагросервис».

Поступили документы от завода на оплату запчастей на сумму 76 000 000 руб. (НДС – 20 %) и от транспортной организации на оплату услуг по доставке – 380 000 руб. (НДС – 20 %). Команди-

ровочные расходы экспедитора (работника предприятия) составили 256 000 руб.

Оплачены задолженности заводу-изготовителю за запчасти и транспортной организации за счет кредита банка.

Задание 2.

По приведенным ниже хозяйственным операциям составить корреспонденцию счетов.

Составить расчет отклонений в стоимости материалов и списать суммы на соответствующие счета.

На начало месяца остаток строительных материалов составляет 3 070 510 руб., отклонение в стоимости материалов – 354 900 руб.

От поставщика поступил шифер кровельный на сумму 13 845 000 руб. (ставка НДС – 20 %), транспортные расходы (перевозка собственным транспортом) – 260 500 руб. Стоимость приобретенных материалов оплачена за счет аккредитива, который был выставлен на сумму 16 614 000 руб.

В течение месяца на строительство жилого дома списано шифера на сумму 4 125 000 руб., на ремонт производственного цеха – 5 246 020 руб.

Задание 3.

Определить сумму недостачи кирпича, относимую на материально ответственное лицо, подлежащую взысканию.

По приведенным ниже хозяйственным операциям составить корреспонденцию счетов.

В результате инвентаризации выявлена недостача кирпича в количестве 1000 штук. Учетная стоимость кирпича – 1 200 тыс. руб. за 1000 штук. Недостача отнесена на материально ответственное лицо (вину признал). Стоимость кирпича на момент выявления недостачи – 1 400 тыс. руб. за 1000 штук. Ставка НДС – 20 %.

Сумма ущерба работником погашена наличными денежными средствами.

Контрольная работа по теме 9

Задание 1.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям.

Выполнить необходимые расчеты и определить себестоимость изделия.
Республиканское объединение «Белагросервис» изготавливает поддоны для укладки кирпича.

В текущем месяце для изготовления продукции со склада отпущены материалы на сумму 63 800 000 руб. Отклонения в стоимости материалов, переданных в производство, составляют 1 200 800 руб.

Начислена амортизация линейным способом двух деревообрабатывающих станков (первоначальная стоимость каждого – 35 400 000 руб., норма амортизации – 10 %).

Начислена арендная плата за аренду производственного помещения – 500 400 руб., НДС – 100 080 руб., всего с НДС – 600 480 руб.

В основное производство в текущем месяце переданы специальные приспособления стоимостью 12 000 000 руб.

Начислена заработная плата рабочим организации 18 000 000 руб. На зарплату произведены начисления в соответствии с действующим законодательством.

Начислено сторонней организации за охрану производственных и складских помещений 21 000 000 руб., НДС – 4 200 000 руб., всего с НДС – 25 200 000 руб.

Сумма общепроизводственных расходов, включенных в себестоимость, составляет 48 000 000 руб.

В себестоимость включены затраты по текущему ремонту оборудования на сумму 12 000 700 руб.

В себестоимость включены затраты по исправлению брака на сумму 5 700 000 руб.

В текущем месяце изготовлено 200 поддонов.

Задание 2.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям;

Выполнить необходимые расчеты и определить себестоимость работ.

Республиканское объединение «Белагросервис» выполняет строительные работы. В отчетном периоде организация заключила договор с коммерческой фирмой «Спутник» о проведении ремонта помещения офиса.

Для проведения работ используются материалы: обои на сумму 45 100 000 руб., ковровое покрытие – 9 600 000 руб., панели обли-

цовочные – 7 900 900 руб., плитка керамическая – 22 800 000 руб., раствор штукатурный – 13 000 600 руб., песок, цемент и пр. материалы – 62 000 160 руб.

Рассчитать и отразить списание отклонений в стоимости материалов. Средневзвешенный процент для расчета отклонений равен 8 %.

Амортизация транспортного средства, перевозившего стройматериалы, – 200 000 руб. Топливо, сожженное при перевозке материалов, – 6 000 000 руб. (учетная цена 1 л – 4 200 руб.).

Амортизация производственных основных средств – 4 300 180 руб.

Начислена заработная плата основным производственным рабочим – 56 299 100 руб. На зарплату произведены начисления в соответствии с действующим законодательством.

Общепроизводственные затраты организации, включаемые в себестоимость работ, составляют 30 % от фактической стоимости материалов.

Затраты по устранению брака, включаемые в себестоимость работ, составляют 5 % от суммы заработной платы производственных рабочих.

Затраты по текущему ремонту, включаемые в себестоимость, составляют 10 % от суммы амортизации основных средств.

Контрольная работа по теме 10

Задание 1.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям, связанным с реализацией указанной продукции

Определить финансовый результат от реализации продукции и отразить его в учете.

Оприходована на склад готовая продукция собственного производства на сумму 20 800 000 руб. Вся продукция реализована покупателям. Стоимость реализованной продукции по договорной цене составила 36 000 000 руб. (НДС – 20 %).

Коммерческие расходы составили 2 400 000 руб., а управленческие – 1 580 000 руб.

Сумма выручки за реализованную продукцию поступила от покупателей на расчетный счет организации.

Задание 2.

Определить финансовый результат по организации за отчетный период.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям.

Провести реформацию баланса.

Исходные данные:

1) прибыль от реализации продукции за отчетный период составила 9 200 000 руб.

2) убыток от списания основных средств составил 1 000 000 тыс. руб.

3) начислен поставщикам и уплачен ими штраф за несвоевременную доставку поставку продукции – 8 000 000 руб.;

4) при инвентаризации выявлен излишек топлива на сумму 20 000 000 руб.;

5) уплачена пеня за несвоевременную выплату банку процентов по кредиту – 8 000 000 руб.;

6) при инвентаризации обнаружен излишек денежных средств в кассе – 600 000 руб.

7) сумма налогов, уплаченных из прибыли, – 250 000 руб.

Задание 3.

Отразить операции по распределению прибыли.

Республиканское объединение «Белагросервис» в конце финансового года в результате реформации баланса отразило нераспределенную прибыль в размере 10 500 000 руб. Распределение прибыли осуществляется по следующим направлениям:

– начислены и выплачены дивиденды по акциям – 2 350 000 руб.;

– 15 % прибыли направляется на образование Фонда потребления;

– 25 % прибыли направляется на образование Фонда накопления;

– 10 % прибыли направляется на формирование Резервного капитала;

– формирование Специального фонда для выплаты дивидендов по привилегированным акциям в размере 5 %;

– начислена премия в размере 1 425 000 руб.

Задание 4.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям.

Предприятием зарегистрированы уставные документы, сумма уставного фонда составила 90 000 000 руб.

За отчетный период учредителями внесено в счет вклада в уставный фонд организации:

– на расчетный счет – 50 000 000 руб.;

– основными средствами – 30 000 000 руб.;

– материалами – 10 000 000 руб.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ УПРАВЛЯЕМОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Задание 1.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям.

Республиканское объединение «Белагросервис» строит общежитие для своих работников. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Республиканское объединение «Белагросервис» приобрело у поставщика фундаментные блоки для строительства дома на сумму 4 140 000 руб., НДС – 828 000 руб., всего с НДС – 4 968 000 руб.

2. С расчетного счета предприятие рассчиталось с поставщиком за блоки.

3. Для строительства общежития согласно требованию со склада отпущены:

- а) кирпич на сумму 1 200 000 руб.;
- б) цемент на сумму 750 000 руб.;
- в) железобетонные перекрытия на сумму 1 340 000 руб.;
- г) доски на сумму 700 000 руб.;
- д) блоки оконные на сумму 3 000 000 руб.

4. За выполнение столярных работ согласно счету-фактуре начислено сторонней организации – 822 000 руб., НДС – 164 400 руб.

5. С расчетного счета предприятие рассчиталось с организацией, выполнявшей столярные работы.

6. Начислена заработная плата своим рабочим за строительство общежития – 800 000 руб.

7. На заработную плату произведены начисления в соответствии с действующим на данный период законодательством.

8. С расчетного счета предприятие перечислило деньги поставщику для приобретения оборудования – 1 380 600 руб.

9. Поставщик по накладной поставил оборудование на сумму 1 170 000 руб., НДС – 210 600 руб.

10. За перевозку оборудования согласно счету-фактуре начислено автотранспортной организации 360 000 руб., НДС – 72 000 руб.

11. За сборку и установку оборудования согласно договору начислено сторонней организации 171 600 руб., НДС – 34 320 руб.

12. С расчетного счета предприятие перечислило деньги автотранспортной организации – 432 000 руб.

13. С расчетного счета предприятие перечислило деньги организации, выполнявшей сборку и установку оборудования, – 205 920 руб.

14. С расчетного счета получены деньги в кассу для выплаты зарплаты рабочим – 730 000 руб.

15. Из кассы выплачена заработная плата рабочим – 730 000 руб.

16. С расчетного счета предприятие рассчиталось:

а) с бюджетом;

б) с ФСЗН.

17. На основании акта о приеме-передаче объекты основных средств приняты к учету.

Задание 2.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям.

Республиканское объединение «Белагросервис» строит автозаправочную станцию. Для строительства необходимо разработать документы и согласовать с государственными структурами. Начислена пошлина в местный бюджет за выделение земельного участка – 9 000 000 руб. Начислено нотариальной конторе за оформление документов – 500 400 руб. С расчетного счета предприятия погашена кредиторская задолженность в бюджет и нотариальной конторе. Рабочим предприятия за расчистку территории под строительство начислена зарплата – 12 000 000 руб.

На заработную плату произведены начисления в соответствии с действующим на данный период законодательством. Для строительства станции в банке получен целевой долгосрочный кредит – 566 400 000 руб. Поставщик передал предприятию оборудование на сумму 28 800 000 руб., НДС – 5 760 000 руб., и строительные материалы на сумму 19 200 000 руб., в том числе НДС – 3 200 000 руб., которые оприходованы на складе. Со склада оборудование и строительные материалы переданы в монтаж для установки на автозаправочной станции.

Предприятие заключило договор со строительной организацией на установку оборудования на станции и проведение пусконаладочных работ на сумму 480 000 руб., НДС – 96 000 руб. Объекты

на основании акта о приеме-передаче основных средств приняты на баланс предприятия. Оплата строительной организации произведена с расчетного счета после подписания акта о выполнении работ.

Задание 3.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям.

Республиканское объединение «Белагросервис» строит административное здание. Начислено и оплачено проектной организации за разработку проекта – 3 000 000 руб., НДС – 600 000 руб., всего с НДС – 3 600 000 руб.

Начислено и оплачено исполнителю за утверждение проекта по отводу земли 80 0000 руб. Заключен договор со сторонней организацией за расчистку территории и подвод коммуникаций на сумму 4 320 000 руб., НДС – 864 000 руб.

Со склада отпущены строительные материалы на сумму 8 437 000 руб. Для установки в здании со склада отпущено сантехническое оборудование на сумму 3 410 000 руб. и вентиляционное оборудование на сумму 1 640 000 руб. Рабочим предприятия за строительство начислена зарплата – 25 000 000 руб. На зарплату произведены начисления в соответствии с действующим на данный период законодательством.

Начислено и выплачено: специальной службе за работы по благоустройству территории – 16 008 000 руб., НДС – 3 201 600 руб.; санитарной службе за приемку здания в эксплуатацию – 430 800 руб., бюро технической инвентаризации за регистрацию здания – 460 800 руб., НДС – 92 160 руб. Построенное здание на основании акта о приеме-передаче принято на баланс предприятия. С расчетного счета оплачены налоги, начисленные на заработную плату.

Задание 4.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям.

Республиканское объединение «Белагросервис» строит диспетчерскую на дороге Минск-Брест. На строительную площадку от поставщика поступили фундаментные блоки стоимостью 38 880 000 руб., НДС – 7 776 000 руб., всего с НДС – 46 656 000 руб. Предприятие рассчиталось с поставщиком.

Со склада предприятия завезены строительные материалы на сумму 54 260 000 руб. За перевозку стройматериалов начислено и оплачено автотранспортному предприятию 260 400 руб., НДС – 52 080 руб. Начислено и выплачено местному Совету за выдачу разрешения на строительство 665 000 руб. Заключен договор со строительной организацией за подвод коммуникаций на сумму 2 580 000 руб., НДС – 516 000 руб. Начислена заработная плата рабочим предприятия за строительство – 60 000 000 руб. На зарплату произведены начисления в соответствии с действующим на данный период законодательством.

Начислено и выплачено специальной службе по благоустройству территории 700 200 руб., НДС – 140 040 руб. Начислено и выплачено пожарной службе за прием в эксплуатацию диспетчерского пункта 400 200 руб., НДС – 80 040 руб. Начислено и выплачено бюро технической инвентаризации (БТИ) за регистрацию 210 600 руб., НДС – 42 120 руб. В диспетчерском пункте установлено оборудование со склада на сумму 36 000 000 руб.

На основании акта о приеме-передаче диспетчерская принята на баланс предприятия. С расчетного счета оплачены налоги, начисленные на заработную плату.

Задание 5.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям.

Республиканское объединение «Белагросервис» осуществляет строительство шиномонтажной мастерской. Начислено и выплачено сторонней организации за разработку бизнес-плана для обоснования целесообразности строительства мастерской 2 800 000 руб., НДС – 560 000 руб., всего с НДС – 3 360 000 руб. Начислена и уплачена пошлина в местный бюджет за разрешение на отвод земельного участка под строительство – 500 500 руб.

Согласно договору начислено проектной организации за проектно-изыскательные работы 864 400 руб., НДС – 172 880 руб. От поставщика поступили строительные материалы стоимостью 20 709 600 руб., НДС – 4 141 920 руб. 50 % стоимости поступивших материалов оплачено с расчетного счета. Для оплаты оставшихся 50 % стоимости материалов получен целевой краткосрочный кредит в банке. За счет средств кредита предприятие рассчиталось с поставщиком.

Заключен договор со строительной организацией на строительство мастерской на сумму 39 100 200 руб., НДС – 7 820 040 руб. Начислена зарплата рабочим за электромонтажные работы – 60 000 000 руб. На зарплату произведены начисления в соответствии с действующим на данный период законодательством.

Начислено и выплачено бюро технической инвентаризации (БТИ) за регистрацию 250 200 руб., НДС – 50 040 руб. В мастерской установлено оборудование со склада на сумму 18 400 000 руб.

На основании акта о приеме-передаче основных средств шиномонтажная мастерская принята на баланс предприятия. С расчетного счета оплачены налоги, начисленные на заработную плату.

Задание 6.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям (см. табл. 6.1).

Определить фактическую себестоимость оказанных услуг по ремонту сельхозтехники.

В Республиканском объединение «Белагросервис» на начало месяца числились следующие остатки по счетам:

по счету 10 «Материалы» – 7 000 млн руб.;

по счету 20 «Основное производство» (НЗП) – 150 млн руб.;

по счету 23 «Вспомогательное производство» – 1 200 млн руб.

Таблица 6.1

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№ п/п	Документ. Содержание хозяйственной операции	Сумма, млн руб.
1	<i>Лимитно-заборные карты.</i> Отпущены материалы на основное производство	4700,0
2	<i>Расчетная ведомость.</i> Начислена заработная плата рабочим основного производства	3300,0
3	<i>Расчет бухгалтерии</i> Произведены отчисления на социальные нужды от ФОТ: – фонд социальной защиты населения – 34 % – обязательное гос. страхование – 0,6 %	? ?

Окончание табл. 6.1

№ п/п	Документ. Содержание хозяйственной операции	Сумма, млн руб.
4	<i>Счета-фактуры.</i> Акцептованы счета поставщиков пара, воды, газа, электроэнергии НДС по поступившим услугам	1750,0 350,0
5	<i>Расчет бухгалтерии.</i> Начислена амортизация основных средств	420,0
6	<i>Требование-накладная</i> Отпущена спецодежда в эксплуатацию (срок использования 2 года)	900,0
7	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списывается часть стоимости спецодежды на затраты производства текущего месяца (1/24)	?
8	<i>Расчет бухгалтерии.</i> Начислен налог на недвижимость	130,0
9	<i>Бухгалтерская справка. Акт выполненных работ</i> Включены в себестоимость продукции услуги вспомогательных производств	1200,0
10	<i>Внутренняя накладная. Расчет бухгалтерии.</i> Оказаны услуги и сданы заказчику	?

Примечание. Стоимость незавершенного производства на конец месяца составляет 230,0 млн руб.

Задание 7.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям (см. табл.7.1).

Распределить общепроизводственные расходы между видами заказов пропорционально основной заработной плате рабочих;

Определить фактическую себестоимость оказанных услуг по изделию А и изделию Б.

По Республиканскому объединению «Белагросервис» на начало месяца числились следующие остатки по счетам:

по счету 10 «Материалы» – 7 000,0 млн руб.;

по счету 20 «Основное производство» – изделие А – 180,0 млн руб., изделие Б – 440,0 млн руб.;

по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 35,0 млн руб.

Таблица 7.1

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№ п/п	Документ. Содержание хозяйственной операции	Сумма, млн руб.
1	<i>Лимитно-заборные карты.</i> Отпущены материалы на основное производство – на услугу А – на услугу Б	2400,0 3200,0
2	<i>Расчетная ведомость.</i> Начислена заработная плата рабочим основного производства – на услугу А – на услугу Б	2000,0 1000,0
3	<i>Счет фактура. Договор.</i> Начислена сумма арендной платы согласно договору аренды помещения	120,0
4	<i>Счета-фактуры.</i> Акцептованы счета поставщиков пара, воды, газа, электроэнергии – НДС по поступившим услугам	1250,0 250,0
5	<i>Расчет бухгалтерии.</i> Начислена амортизация основных средств	320,0
6	<i>Расчет бухгалтерии.</i> Начислена амортизация нематериальных активов	24,0
7	<i>Требование.</i> Отпущены инструменты в эксплуатацию (срок использования 1 год)	600,0
8	<i>Расчет бухгалтерии.</i> Списывается часть стоимости инструментов на затраты производства (1/12)	?
9	<i>Расчетная ведомость.</i> Начислена заработная плата управленческому персоналу цеха	1600,0
10	<i>Расчет бухгалтерии.</i> Произведены отчисления на социальные нужды от ФОТ: – ФСЗН – 34 % – обязательное гос. страхование – 0,6 %	? ?

123

Окончание табл. 7.1

№ п/п	Документ. Содержание хозяйственной операции	Сумма, млн руб.
11	<i>Авансовый отчет. Расчет бухгалтерии.</i> Списываются командировочные расходы управленческого персонала производственного цеха	35,0
12	<i>Расчет бухгалтерии.</i> Начислен земельный налог и налог на недвижимость	65,0
13	<i>Бухгалтерская справка. Расчет бухгалтерии</i> Распределены и списываются на основное производство общепроизводственные расходы: – на услугу А – на услугу Б	? ?
14	<i>Внутренняя накладная. Расчет бухгалтерии.</i> Оказаны услуги и переданы заказчику: – на услугу А – на услугу Б	? ?

Примечание. НЗП на конец месяца по изделию А составляет 270,0 млн руб.; по изделию Б – 360,0 млн руб.

Задание 8.

Составить бухгалтерские записи по совершенным хозяйственным операциям (см. табл. 8.1).

Определить конечный финансовый результат работы организации за отчетный период.

Республиканское объединение «Белагросервис» реализует продукцию собственного производства. В январе осуществлены следующие хозяйственные операции (табл. 8.1).

Таблица 8.1

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отпущена покупателю продукция собственного производства по отпускной цене с НДС	5428 000
2	Фактическая себестоимость отпущенной покупателю продукции	3 720 000

124

Окончание табл. 8.1

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.
3	Поступила не расчетный счет от покупателей за отпущенную продукцию	5 428 000
4	Рассчитать платежи в бюджет из выручки и финансовый результат от реализации продукции собственного производства	?
5	Начислены доходы от сдачи имущества в аренду за январь	944 000
6	Поступили на расчетный счет организации доходы от сдачи имущества в аренду	944 000
7	Начислена амортизация сданных в аренду основных средств	80 000
8	В связи с изменением законодательства списывается лицензия:	
	первоначальная стоимость	120 000
	начисленная амортизация	80 000
9	Оприходованы излишки материалов, выявленные в результате инвентаризации	42 000
10	Начислены дивиденды, причитающиеся организации к поступлению	380 000
11	Поступили на расчетный счет причитающиеся дивиденды	380 000
12	На расчетный счет поступила сумма от погашения банковского депозитного сертификата	12 000 000
13	Списывается покупная стоимость погашенного банковского депозитного сертификата	10 000 000
14	Рассчитать платежи в бюджет из прибыли	?
15	Начислено вознаграждение работникам организации по итогам работы за прошлый год	1 420 000

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 12. Предмет и метод экономического анализа. Способы обработки экономической информации

Как экономическая категория **анализ** – это один из методов познания объективной действительности и научная база для принятия и обоснования управленческих решений во всех сферах деятельности предприятия.

Термин «анализ» происходит от греческого и означает «разделяю», «расчленяю». **Анализ** – это способ исследования предметов и явлений, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

Как наука **анализ хозяйственной деятельности (АХД)** представляет собой систему знаний, связанных с изучением тенденций развития предприятия, обоснованием планов, принятием решений, контролем их выполнения, оценкой достигнутых результатов, поиском и подсчетом резервов, а также разработкой мероприятий по их использованию.

Цель экономического анализа – повышение эффективности функционирования предприятия и поиск резервов такого повышения.

В экономической литературе анализ хозяйственной деятельности *классифицируется* по многочисленным признакам (табл. 12.1).

Таблица 12.1

Виды анализа хозяйственной деятельности

Классификационный признак	Виды анализа
По отраслевому признаку	<i>Отраслевой</i> – методика анализа учитывает специфику отдельных отраслей экономики. <i>Межотраслевой</i> – является теоретической и методологической основой АХД во всех отраслях экономики.

Продолжение табл. 12.1

Классификационный признак	Вид анализа
По признаку времени	<i>Предварительный (перспективный)</i> – проводится до осуществления хозяйственных операций и используется для обоснования управленческих решений и бизнес-планов. <i>Последующий (ретроспективный)</i> – осуществляется после совершения хозяйственных операций и используется для контроля выполнения бизнес-плана, изучения тенденций развития предприятия и объективной оценки результатов деятельности предприятия.
По периодичности проведения	<i>Периодический анализ</i> – проводится систематически за соответствующие отрезки времени (за смену, день и др.). <i>Разовый анализ</i> – проводится в связи с обстоятельствами единовременного характера (пример: в связи с изменением структуры севооборота, структуры стада и т. д.).
По пользователям данных	<i>Внутренний анализ</i> – осуществляется непосредственно на предприятии для целей управления во всех сферах деятельности. <i>Внешний анализ</i> – проводится на основании бухгалтерской и статистической отчетности внешними пользователями (кредиторами, акционерами, инвесторами, финансовыми органами).
По степени охвата изучаемых объектов	<i>Сплошной анализ</i> – исследуются все объекты. <i>Выборочный</i> – исследуется часть объектов, что позволяет ускорить аналитический процесс и принятие решений по результатам анализа.
По аспектам исследования	<i>Технико-экономический</i> – учитываются технические процессы. <i>Финансово-экономический</i> – проводится анализ финансовых результатов: эффективности использования капитала, платежеспособности предприятия.

Продолжение табл. 12.1

Классификационный признак	Виды анализа
По аспектам исследования	<i>Технико-экономический</i> – учитываются технические процессы. <i>Финансово-экономический</i> – проводится анализ финансовых результатов: эффективности использования капитала, платежеспособности предприятия. <i>Аудиторский (бухгалтерский)</i> – проводится с целью оценки финансового состояния предприятия. <i>Социально-экономический</i> – изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов и влияние их друг на друга. <i>Экономико-статистический</i> – применяется для изучения явлений на уровнях управления предприятием, отраслью, регионом. <i>Экономико-экологический</i> – исследует взаимодействие экологических и экономических процессов. <i>Маркетинговый</i> – проводится для разработки тактики и стратегии маркетинговой деятельности: изучения рынков сырья и сбыта.
По методике изучения	<i>Горизонтальный</i> – предусматривает сравнение результатов хозяйственной деятельности с показателями плана, данными прошлых лет, передовых предприятий. <i>Вертикальный (структурный)</i> – предусматривает определение влияния каждой позиции отчетности на результат в целом. <i>Трендовый</i> – используется для определения основной тенденции динамики показателя. <i>Факторный</i> – применяется для выявления влияния отдельных факторов на результативный показатель.

Классификационный признак	Виды анализа
По методике изучения	<i>Маржинальный</i> – представляет собой метод оценки эффективности управления, учитывающий взаимосвязь объема продаж, себестоимости и прибыли. <i>Функционально-стоимостный</i> – метод выявления резервов.

Как экономическая наука анализ имеет свой предмет и метод (рис. 12.1).

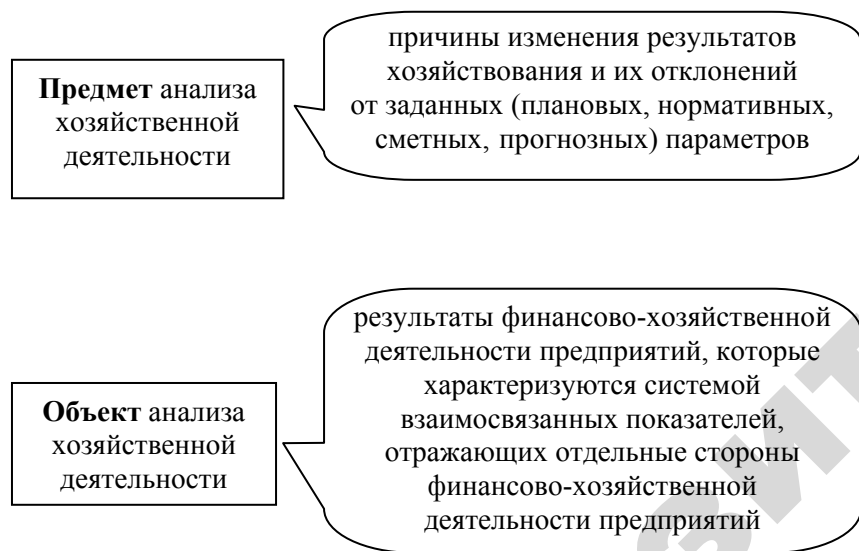


Рис. 12.1. Предмет и метод анализа хозяйственной деятельности

К **объектам анализа** относятся: показатели выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг, объемы их реализации, себестоимость, использования ресурсов предприятия (по видам), финансовых результатов деятельности, финансового состояния предприятия и т. д.

Процесс комплексного, системного исследования влияния факторов (причин изменения объекта) на уровень результативных показателей (объектов анализа) получил название **факторный анализ**. По характеру исследуемой связи различают *детерминированный* и *стохастический* факторный анализ (рис. 12.2).

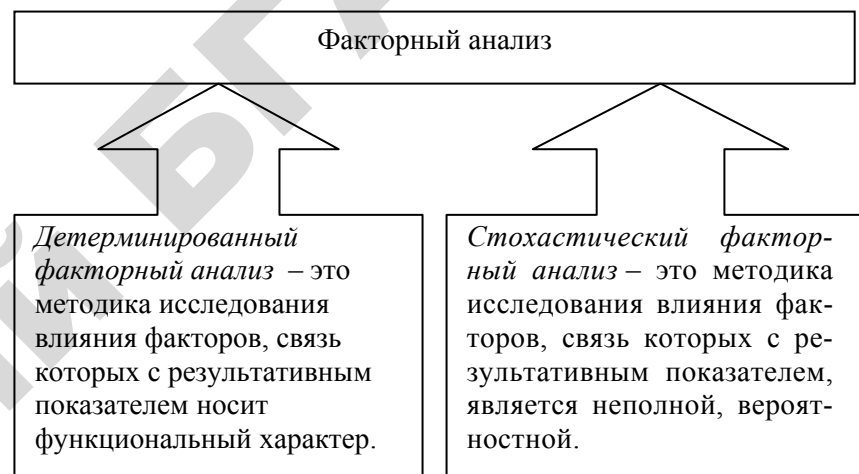


Рис. 12.2. Виды факторного анализа

Одной из задач факторного анализа является моделирование взаимосвязей между результативными показателями и факторами, определяющими их величину.

Моделирование – это метод научного познания, с помощью которого создается модель (условный образ) объекта исследования (результативного показателя).

Сущность моделирования заключается в том, что взаимосвязь исследуемого показателя с факторными представляется в форме конкретного математического выражения. Создать детерминированную факторную систему – значит представить изучаемое явление в виде алгебраической суммы, частного или произведения нескольких факторов, определяющих его величину и находящихся с ним в функциональной зависимости.

В детерминированном анализе выделяют следующие **типы** наиболее часто встречающихся факторных моделей.

Аддитивные модели:

$$Y = \sum_{i=1}^n X_i = X_1 + X_2 + \dots + X_n. \quad (12.1)$$

Данный тип моделей применяется тогда, когда результативный показатель представляет собой алгебраическую сумму нескольких факторных показателей.

Пример 12.1.

Общая сумма затрат на производство продукции (Σ Зобщ) может быть представлена как сумма пяти элементов: материальных затрат (МЗ), затрат на оплату труда (Зот), отчислений на социальные нужды (Осн), амортизации основных средств и нематериальных активов (А) и прочих затрат (ПЗ):

$$\Sigma \text{Зобщ} = \text{МЗ} + \text{Зот} + \text{Осн} + \text{А} + \text{ПЗ}. \quad (12.2)$$

Мультипликативные модели:

$$Y = \prod_{i=1}^n X_i = X_1 \times X_2 \times \dots \times X_n. \quad (12.3)$$

Используются в тех случаях, когда результативный показатель представляет собой произведение нескольких факторных показателей.

Пример 12.2.

Фонд оплаты труда в целом по предприятию за отчетный год (ФОТ) может быть представлен как произведение двух факторов: среднесписочной численности работников предприятия (ЧР) и среднегодовой заработной платы 1 работника (СГЗП_р):

$$\text{ФОТ} = \text{ЧР} \cdot \text{СГЗП}_р. \quad (12.4)$$

Кратные модели:

$$Y = \frac{X_1}{X_2}. \quad (12.5)$$

Используются тогда, когда результативный показатель получают делением одного факторного показателя на величину другого.

Пример 12.3.

Показатель фондооснащенность (Φ_o) может быть рассмотрен как частное от деления двух факторов: среднегодовой стоимости основных средств (ОС) и площади сельскохозяйственных угодий (S):

$$\Phi_o = \frac{\text{ОС}}{S} \quad (12.6)$$

Смешанные (комбинированные) модели – это сочетание в различных комбинациях рассмотренных выше типов моделей:

$$Y = \frac{X_1 \cdot X_2}{X_3}; \quad Y = \frac{X_1 \pm X_2}{X_3}; \quad Y = \frac{X_1}{X_2 \pm X_3}; \quad Y = X_1 \cdot (X_2 - X_3). \quad (12.7)$$

Пример 12.4.

Прибыль от реализации i -го вида продукции (Σ Прп) зависит от изменения трех факторов: количества реализованной продукции (К), уровня цен (Ц) и себестоимости единицы реализованной продукции ($C^{\text{ед}}$). Модель имеет следующий вид:

$$\Sigma \text{Прп} = \text{К} \cdot (\text{Ц} - C^{\text{ед}}). \quad (12.8)$$

Данная модель получила название *мультипликативно-аддитивная*.

При построении факторных моделей необходимо использовать определенные правила:

- на первое место в модели ставятся количественные факторы, затем – качественные;
- при наличии нескольких количественных и качественных факторов, при построении модели на первое место ставятся факторы более высокого уровня подчинения, а затем – более низкого.

В качестве элемента методики анализа хозяйственной деятельности выступают технические приемы и способы анализа, которые используются на различных этапах исследования (рис. 12.3).

Применение приемов и способов в анализе зависит от цели, объекта исследования и технических возможностей аналитических служб предприятия, лиц проводящих исследование.

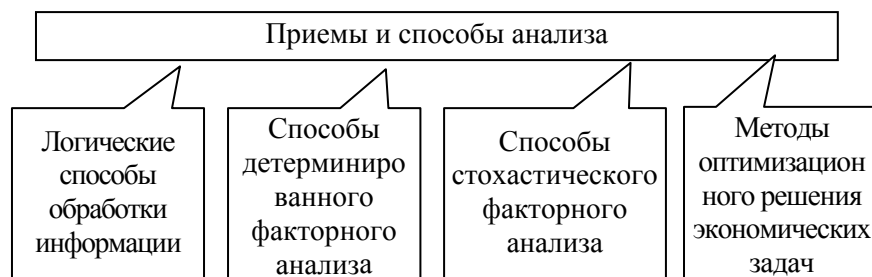


Рис. 12.3. Инструментарий анализа хозяйственной деятельности

К логическим способам обработки информации относятся:

- приемы сравнения;
- прием средних и относительных величин;
- прием группировки;
- балансовый способ;
- графический способ;
- финансовые вычисления.

Сущность **сравнения** состоит в сопоставлении однородных объектов с целью выявления сходства либо различий между ними. В зависимости от базы сравнения и поставленной цели выделяют следующие типы (табл. 12.2).

Таблица 12.2

Основные типы сравнений, применяемых в АХД

Типы сравнения	Цель сравнения
1. Сопоставление фактических уровней показателей с <i>нормативными</i> и <i>плановыми</i> данными	Контроль экономного использования ресурсов, оценка степени выполнения плана, выявление неиспользованных внутрихозяйственных резервов

Типы сравнения	Цель сравнения
2. Сопоставление фактических уровней показателей с <i>фактическим их уровнем за прошлые периоды</i>	Исследование тенденций и установление темпов развития экономических явлений и процессов
3. Сопоставление фактических уровней показателей предприятия с <i>показателями ведущих предприятий отрасли</i>	Оценка конкурентоспособности предприятий, поиск направлений и резервов улучшения результатов их деятельности
4. Сопоставление фактического уровня показателей предприятия с <i>средними показателями по отрасли</i>	Определение положения предприятия на рынке среди других предприятий отрасли, оценка его конкурентоспособности и уровня предпринимательских рисков

Основными способами приведения показателей в сопоставимый вид являются нейтрализация воздействия стоимостного, объемного, качественного и структурного факторов путем приведения их к единому базису, а также использование средних и относительных величин, поправочных коэффициентов, методов пересчета и т. д.

Для обеспечения сопоставимости валового выпуска продукции (**нейтрализация стоимостного фактора**) физический ее объем в отчетном и базисном периодах выражают в ценах базисного периода:

$$I_{\text{вп}} = \frac{\sum V_1 \cdot \Pi_0}{\sum V_0 \cdot \Pi_0}, \quad (12.9)$$

где V_1 и V_0 – физический объем производства i -го вида продукции соответственно в отчетном и базисном периодах;

Π_0 – цена i -го вида продукции в базисном периоде.

При **нейтрализации объемного фактора** используют следующую модель:

$$I_{\text{ц}} = \frac{\sum V_1 \cdot \Pi_1}{\sum V_1 \cdot \Pi_0}, \quad (12.10)$$

где V_i – физический объем производства i -го вида продукции в отчетном периоде;

$Ц_0$ и $Ц_1$ – цена i -го вида продукции в базисном и отчетном периодах соответственно.

Экономические явления и процессы, изучаемые в анализе хозяйственной деятельности, выражаются в абсолютных и относительных показателях.

Абсолютные показатели отражают количественные размеры исследуемого явления безотносительно к размеру других явлений.

Относительные показатели представляют собой соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого явления, но взятой за другой период или по другому объекту.

Относительные величины выражаются в форме коэффициентов (при базе 1) или процентов (при базе 100). Для характеристики изменения показателей за какой-либо промежуток времени используют относительные величины динамики. Их определяют путем деления величины показателя текущего периода на его уровень в предыдущем периоде (месяце, квартале, году). Называются они темпами роста или прироста. Относительные величины динамики могут быть базисными и цепными.

Для обобщенной количественной характеристики совокупности однородных явлений по какому-либо признаку применяют разные типы **средних** величин: среднеарифметические (простые и взвешенные), среднегеометрические, среднехронологические, среднеквадратические и др.

Для систематизации материалов анализа, выделения в них главного, характерного и типичного в анализе используют **группировки**. Группировка информации – это деление массы изучаемой совокупности объектов на количественно однородные группы по соответствующим признакам.

Балансовый способ служит для отражения соотношений двух групп взаимосвязанных и уравновешенных показателей, итоги которых должны быть тождественными.

Графический способ представлен графиками – масштабными изображениями показателей, чисел с помощью геометрических знаков (линий, прямоугольников, кругов) или условно-художественных фигур.

Данный метод не имеет в анализе самостоятельного значения, а используется для иллюстрации измерений и результатов анализа.

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 12

Задание 12.1.

Установить соподчиненность факторов (X_1, X_2, X_3 и т. д.), влияющих на прибыли от реализации i -го вида продукции (Y), представить ее в виде структурно-логической схемы и записать математическую модель построенной факторной системы.

Определить факторы первого и последующих порядков.

Y – фонд оплаты труда, руб.;

X_1 – среднесписочная численность работников организации, чел.;

X_2 – количество дней, отработанных 1 раб. за год, дн.;

X_3 – количество часов, отработанных 1 раб. за год, ч;

X_4 – продолжительность рабочего дня, ч;

X_5 – среднегодовая заработная плата 1 раб., руб.;

X_6 – среднедневная заработная плата 1 раб., руб.;

X_7 – среднесменная заработная плата 1 раб., руб.;

X_8 – среднечасовая заработная плата 1 раб., руб.

Примечание. Не все факторы включаются в математическую модель, некоторые являются комплексными и подлежат разложению.

Задание 12.2.

Установить соподчиненность факторов (X_1, X_2, X_3 и т. д.), влияющих на изменение объема выполненных тракторным парком работ (Y), представить ее в виде структурно-логической схемы и записать математическую модель построенной факторной системы.

Определить факторы первого и последующих порядков.

Y – объем выполненных тракторным парком работ, усл.эт.га;

X_1 – среднесписочная численность тракторов, шт.;

X_2 – количество дней нахождения тракторов в организации за год, дн.;

X_3 – коэффициент сменности (количество рабочих смен в рабочем дне);

X_4 – количество дней, отработанных 1 трактором за год, дн.;

X_5 – количество часов, отработанных 1 трактором за год, ч;
 X_6 – продолжительность рабочей смены, ч;
 X_7 – среднегодовая выработка на 1 трактор, усл.эт.га;
 X_8 – среднедневная выработка на 1 трактор, усл.эт.га;
 X_9 – среднесменная выработка на 1 трактор, усл.эт.га;
 X_{10} – среднечасовая выработка на 1 трактор, усл.эт.га.

Задание 12.3.

Установить соподчиненность факторов (X_1, X_2, X_3 и т. д.), влияющих на прибыли от реализации i -го вида продукции (Y), представить ее в виде структурно-логической схемы и записать математическую модель построенной факторной системы.

Определить факторы первого и последующих порядков.

Y – прибыль от реализации i -го вида продукции, руб.;
 X_1 – выручка от реализации i -го вида продукции, руб.;
 X_2 – среднереализационная цена продукции i -го вида, руб.;
 X_3 – себестоимость реализованной продукции i -го вида, руб.;
 X_4 – количество реализованной продукции i -го вида, шт.;
 X_5 – себестоимость единицы реализованной продукции i -го вида, руб.

Задание 12.4.

На основании приведенных исходных данных (табл. 12.3):

- выразить стоимость выпущенной продукции в ценах базисного года ($xxx1$);
 - построить график динамики выпущенной из производства продукции;
 - рассчитать среднегодовой темп роста и прироста валовой продукции.
- По результатам проведенного анализа написать выводы.

Таблица 12.3

Исходные данные

Годы	xxx1	xxx2	xxx3	xxx4	xxx5
Выпуск продукции в текущих ценах, млн руб.	742,0	1728,558	5523,617	22490,054	87987,160
Индекс цен	1,0	2,49	3,12	3,92	4,08

Тема 13. Способы измерения влияния факторов. Методы выявления и подсчета резервов

С помощью приемов факторного анализа удастся установить, какой из факторов оказывает решающее влияние на изучаемый показатель.

Основными методами факторного анализа являются методы последовательного **элиминирования факторов**. Элиминировать – значит устранить (исключить) воздействие всех факторов на величину результивного показателя кроме одного. Суть метода состоит в том, что последовательно рассчитывается влияние каждого фактора, включенного в факторную модель, на изменение результивного показателя. При этом учитываются следующие допущения:

- влияние оказывает только один фактор, а другие остаются неизменными;
- факторы не связаны друг с другом.

К способам **детерминированного факторного** анализа относятся:

- прием цепной подстановки;
- прием абсолютных разниц;
- прием относительных разниц;
- прием пропорционального деления;
- индексный способ;
- интегральный способ и др.

Рассмотрим наиболее распространенные способы детерминированного факторного анализа.

Прием **цепной подстановки** используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей: *аддитивных, мультипликативных, кратных и смешанных (комбинированных)*.

Прием цепной подстановки позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результивного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результивного показателя на величину фактора в отчетном периоде. С этой целью определяют ряд условных величин результивного показателя, которые учитывают изменение одного, затем двух, трех и последующих факторов, допуская, что остальные не меняются. Сравнение величины результивного показателя до и по-

сле изменения уровня определенного фактора позволяет элиминировать влияние всех факторов, кроме одного, и определить воздействие исследуемого на прирост результативного показателя.

Применяя способ цепной подстановки, необходимо знать правила **последовательности расчетов**:

– в первую очередь необходимо учитывать изменение количественных показателей;

– далее учитывать изменение качественных показателей.

Если же имеется несколько количественных и несколько качественных показателей, то сначала следует изменить величину факторов первого уровня подчинения, а потом более низкого.

При использовании данного приема **необходимо помнить**:

– расчетных результативных показателей всегда *на единицу больше*, чем факторов, включенных в модель;

– условных величин результативного показателя всегда *на единицу меньше*, чем факторов, включенных в модель.

Пример 13.1.

Задание 13.1. Определить размер влияния факторов на изменение выпуска продукции в целом по организации, изучив взаимосвязь между численностью производственного персонала, использованием рабочего времени и показателями производительности труда (табл. 13.1).

Таблица 13.1

Исходные данные для анализа:

Показатель	t_0	t_1
Среднегодовая численность рабочих, чел.	125	120
Количество дней, отработанных 1 рабочим за год, дн.	275	275
Средняя продолжительность рабочего дня, час	8	8,2
Среднечасовая выработка на 1 рабочего, млн руб.	1,55	1,62

Решение.

1. Построим блок-схему стоимости выпущенной из производства продукции, исходя из интенсивности использования производственного персонала предприятия, фонда рабочего времени и производительности труда (рис. 13.1).

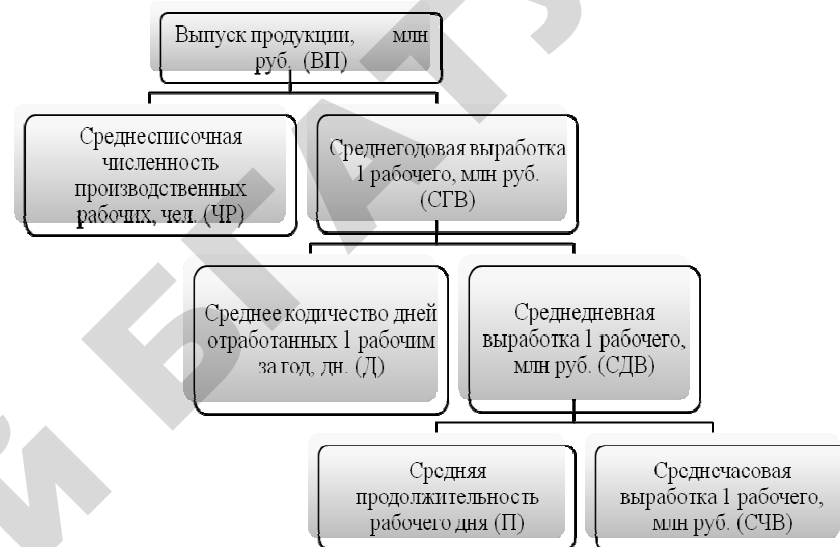


Рис. 13.1. Блок-схема стоимости выпуска продукции

1. Используя блок-схему, построим факторную модель выпуска продукции в целом по организации:

$$ВП = ЧР \cdot Д \cdot П \cdot СЧВ. \quad (13.1)$$

Модель получили мультипликативную, четырехфакторную; первых три фактора – количественные, последний – качественный. Уровней подчинения – три.

2. Алгоритм расчета влияния факторов на изменение выпуска продукции способом цепной подстановки имеет вид:

Расчетные результативные показатели	}	условные	$ВП_0 = ЧР_0 \cdot Д_0 \cdot П_0 \cdot СЧВ_0 = 125 \cdot 275 \cdot 8 \cdot 1,55 = 426250,0$ млн руб.
			$ВП_{усл1} = ЧР_1 \cdot Д_0 \cdot П_0 \cdot СЧВ_0 = 120 \cdot 275 \cdot 8 \cdot 1,55 = 409200,0$ млн руб.
			$ВП_{усл2} = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot П_0 \cdot СЧВ_0 = 120 \cdot 275 \cdot 8 \cdot 1,55 = 409200,0$ млн руб.
			$ВП_{усл3} = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot П_1 \cdot СЧВ_0 = 120 \cdot 275 \cdot 8,2 \cdot 1,55 = 419430,0$ млн руб.
			$ВП_1 = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot П_1 \cdot СЧВ_1 = 120 \cdot 275 \cdot 8,2 \cdot 1,62 = 438372,0$ млн руб.

Общее изменение стоимости выпущенной продукции в отчетном периоде по сравнению с планом составило + 12 122,0 млн руб.:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{общ}} = \text{ВП}_1 - \text{ВП}_0 = 438372,0 - 426250,0 = +12122,0 \text{ млн руб.}$$

в том числе за счет изменения:

– среднесписочной численности производственных рабочих:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{чр}} = \text{ВП}_{\text{усл1}} - \text{ВП}_0 = 409\,200,0 - 426\,250,0 = -17\,050,0 \text{ млн руб.};$$

– количества отработанных дней 1 рабочим в среднем за год:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{д}} = \text{ВП}_{\text{усл2}} - \text{ВП}_{\text{усл1}} = 409\,200,0 - 409\,200,0 = 0 \text{ млн руб.};$$

– средней продолжительности рабочего дня:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{п}} = \text{ВП}_{\text{усл3}} - \text{ВП}_{\text{усл2}} = 419\,430,0 - 409\,200,0 = +10\,230,0 \text{ млн руб.};$$

– среднечасовой выработки 1 производственного рабочего:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{счв}} = \text{ВП}_1 - \text{ВП}_{\text{усл3}} = 438\,372,0 - 419\,430,0 = +18\,942,0 \text{ млн руб.}$$

Проведем проверку (балансовая увязка):

$$\Delta \text{ВП}_{\text{общ}} = \Delta \text{ВП}_{\text{чр1}} + \Delta \text{ВП}_2 + \Delta \text{ВП}_{\text{п}} + \Delta \text{ВП}_{\text{счв}} = +12\,122,0 \text{ млн руб.}$$

Вывод. В отчетном периоде план по выпуску продукции выполнен, в абсолютном выражении прирост выпуска продукции составляет 12 122,0 млн руб., увеличение выпуска произошло за счет сверхурочной работы персонала (+10 230,0 млн руб.) и роста среднечасовой выработки рабочего (+18 942,0 млн руб.); отрицательное влияние на выполнение плана оказало сокращение численности производственного персонала на 5 чел, отклонение от плана по выпуску продукции за счет данного фактора составило – 17 050,0 млн руб.

Метод **абсолютных разниц** основан на прямом подсчете влияния изменения каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Используется данный метод в *мультипликативных моделях и моделях мультипликативно-аддитивного типа*: $Y = (X_1 - X_2) \cdot X_3$ и $Y = X_1 \cdot (X_2 - X_3)$. При использовании метода абсолютных разниц размер влияния факторов определяется умножением абсолютного прироста изучаемого фактора на базисные (плановые) значения факторов, которые находятся справа от него, и на фактические значения факторов, расположенных слева от него в модели. Используя исходные данные задания 13.1, рассмотрим порядок расчета влияния факторов на изменение выпуска продукции методом абсолютных разниц.

Пример 13.2.

Решение.

Пункты 1 и 2 аналогично решению примера 13.1.

3. Общее изменение составило + 12 122,0 млн руб.,

в том числе за счет изменения:

– среднесписочной численности производственных рабочих:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{чр}} = (120 - 125) \cdot 275 \cdot 8 \cdot 1,55 = -17\,050,0 \text{ млн руб.};$$

– количества отработанных дней 1 рабочим в среднем за год:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{д}} = 120 \cdot (275 - 275) \cdot 8 \cdot 1,55 = 0 \text{ млн руб.};$$

– средней продолжительности рабочего дня:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{п}} = 120 \cdot 275 \cdot (8,2 - 8) \cdot 1,55 = 10\,230 \text{ млн руб.};$$

– среднечасовой выработки 1 производственного рабочего:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{счв}} = 120 \cdot 275 \cdot 8,2 \cdot (1,62 - 1,55) = +18\,942,0 \text{ млн руб.}$$

Проведем проверку (балансовая увязка):

$$\Delta \text{ВП}_{\text{общ}} = \Delta \text{ВП}_{\text{чр}} + \Delta \text{ВП}_{\text{д}} + \Delta \text{ВП}_{\text{п}} + \Delta \text{ВП}_{\text{счв}} = +12\,122,0 \text{ млн руб.}$$

Интегральный метод устраняет отмеченный недостаток.

Данный метод используется для измерения влияния факторов в *мультипликативных, кратных и смешанных моделях типа кратного-аддитивные* ($Y = X_1 / (X_2 + X_3)$).

Использование интегрального метода позволяет получать более точные результаты расчета влияния факторов, поскольку дополнительный прирост результативного показателя от взаимодействия факторов присоединяется не к последнему, а делится поровну между факторами, включенными в модель. К недостаткам можно отнести трудоемкость вычислительных процессов с увеличением числа факторов.

Рассмотрим алгоритм расчетов влияния факторов:

– для двухфакторной мультипликативной модели:

$$y = a \cdot b;$$

$$\Delta y_a = \Delta a \cdot b_0 + 1/2 \Delta a \Delta b;$$

– для трехфакторной мультипликативной модели:

$$y = a \cdot b \cdot c;$$

$$\Delta y_a = 1/2 \Delta a \cdot (b_0 \cdot c_0 + b_1 \cdot c_0) + 1/3 \Delta a \Delta b \Delta c;$$

$$\Delta y_b = 1/2 \Delta b \cdot (a_0 \cdot c_0 + a_1 \cdot c_0) + 1/3 \Delta a \Delta b \Delta c;$$

$$\Delta y_c = 1/2 \Delta c \cdot (a_0 \cdot b_1 + a_1 \cdot b_0) + 1/3 \Delta a \Delta b \Delta c;$$

Используя исходные данные задания 13.1, построим трехфакторную мультипликативную модель выпуска продукции и рассмотрим порядок расчета влияния факторов (среднесписочной численности производственных рабочих, количества отработанных дней 1 рабочим в среднем за год и среднедневной выработки 1 производственного рабочего) на изменение выпуска продукции интегральным методом.

Пример 13.3.

Решение.

Пункты 1 и 2 аналогично решению примера 13.1.

3. Определим среднедневную выработку 1 производственного рабочего по плану 12,4 млн руб. ($8 \cdot 1,55$) и фактически – 13,284 млн руб. ($8,2 \cdot 1,62$).

4. Используя трехфакторную модель выпуска продукции, рассмотрим порядок расчета влияния факторов:

$$ВП = ЧР \cdot Д \cdot СДВ;$$

$$ВП_0 = ЧР_0 \cdot Д_0 \cdot П_0 \cdot СДВ_0 = 125 \cdot 275 \cdot 12,4 = 426250,0 \text{ млн руб.};$$

$$ВП_1 = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot П_0 \cdot СДВ_1 = 120 \cdot 275 \cdot 13,284 = 426250,0 \text{ млн руб.}$$

Общее изменение стоимости выпущенной продукции в отчетном периоде по сравнению с планом составило +12 122,0 млн руб.,

в том числе за счет изменения:

– среднесписочной численности производственных рабочих:

$$\begin{aligned} \Delta ВП_{ЧР} &= 1/2(120 - 125) \cdot (275 \cdot 13,284 + 275 \cdot 12,4) + \\ &+ 1/3 \cdot (120 - 125) \cdot (275 - 275) \cdot (13,284 - 12,4) = \\ &= -17 675,75 \text{ млн руб.}; \end{aligned}$$

– количества отработанных дней 1 рабочим в среднем за год:

– среднедневной выработки 1 производственного рабочего:

$$\begin{aligned} \Delta ВП_{СДВ} &= 1/2(13,284 - 12,4) \cdot (125 \cdot 275 + 120 \cdot 275) + \\ &+ 1/3 \cdot (120 - 125) \cdot (275 - 275) \cdot (13,284 - 12,4) = +29779,75 \text{ млн руб.} \end{aligned}$$

Проведем проверку (балансовая увязка):

$$\Delta ВП_{\text{общ}} = \Delta ВП_{ЧР} + \Delta ВП_{Д} + \Delta ВП_{П} + \Delta ВП_{СДВ} = +12 122,0 \text{ млн руб.}$$

Индексный метод основан на относительных показателях динамики, пространственных сравнений, выполнения плана, выражающих отношение фактического уровня анализируемого показателя

в отчетном периоде к его уровню в базисном периоде (или к плановому, или по другому объекту).

С помощью агрегатных индексов можно выявить влияние различных факторов на изменение уровня результативных показателей в мультипликативных и кратных моделях.

Для расчета влияния *первого фактора* необходимо базисный (плановый) уровень результативного показателя умножить на разность между индексом данного фактора, выраженным в виде десятичной дроби, и единицей. Чтобы рассчитать влияние *второго фактора*, необходимо базисную (плановую) величину результативного показателя умножить на индекс первого фактора и на разность между индексом второго фактора, выраженного в виде десятичной дроби, и единицей. Влияние *третьего фактора* определяется аналогично: базисная (плановая) величина результативного показателя умножается на индексы первого и второго факторов и на разность между индексом третьего фактора, выраженного в виде десятичной дроби, и единицей и т. д.

Используя исходные данные задания 13.1, рассмотрим порядок расчета влияния факторов на изменение выпуска продукции индексным методом.

Пример 13.4.

Решение.

Пункты 1 и 2 аналогично решению примера 13.1.

3. Общее изменение стоимости выпущенной продукции в отчетном периоде по сравнению с планом составило + 12 122,0 млн руб., в том числе за счет изменения:

– среднесписочной численности производственных рабочих:

$$\Delta ВП_{ЧР} = 426250 \cdot \left(\frac{120}{125} - 1 \right) = -17 050,0 \text{ млн руб.};$$

– количества отработанных дней 1 рабочим в среднем за год:

$$\Delta ВП_{Д} = 426250,0 \cdot \frac{120}{125} \cdot \left(\frac{275}{275} - 1 \right) = 0 \text{ млн руб.};$$

– средней продолжительности рабочего дня:

$$\Delta ВП_{П} = 426250,0 \cdot \frac{120}{125} \cdot \frac{275}{275} \cdot \left(\frac{8,2}{8} - 1 \right) = +10 230,0 \text{ млн руб.};$$

– среднечасовой выработки 1 производственного рабочего:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{свч}} = 426250,0 \cdot \frac{120}{125} \cdot \frac{275}{275} \cdot \frac{8,2}{8} \cdot \left(\frac{1,62}{1,55} - 1 \right) = +18\,942,0 \text{ млн руб.}$$

Проведем проверку (балансовая увязка):

$$\Delta \text{ВП}_{\text{общ}} = \Delta \text{ВП}_{\text{пр}} + \Delta \text{ВП}_{\text{д}} + \Delta \text{ВП}_{\text{п}} + \Delta \text{ВП}_{\text{свч}} = +12\,122,0 \text{ млн руб.}$$

В заключении анализа выявляют внутрихозяйственные резервы и подсчитывают упущенные возможности повышения эффективности деятельности предприятия, дают обоснование бизнес-плана развития предприятия на следующий за отчетным период, разрабатывают мероприятия по повышению эффективности деятельности предприятия. Хозяйственные резервы это – постоянно возникающие возможности повышения эффективности деятельности предприятия на основе использования достижений научно-технического прогресса и передового опыта

Для лучшего понимания, более полного выявления и использования хозяйственные резервы классифицируются по разным признакам. Классификация резервов позволяет понять их сущность, а также комплексно и целенаправленно организовать их поиск. Рассмотрим некоторые из классификационных признаков более подробно (рис. 13.1).

Резервы в количественном выражении – это разность между возможным (прогноznым) уровнем изучаемого показателя ($Yв$) и его фактической величиной на отчетную дату ($Yф$). Величину резерва ($P \uparrow Y$) можно определить по формуле:

$$P \uparrow Y = Yв - Yф. \quad (13.1)$$

Для определения величины резервов в анализе хозяйственной деятельности используется ряд способов: прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, корреляционного анализа и др.

Способ прямого счета применяется для подсчета резервов экстенсивного характера, когда известна величина дополнительного привлечения или величина безусловных потерь ресурсов:

$$P \uparrow \text{ВП} = \frac{\text{ДР}}{\text{УР}_\phi}, \quad (13.2)$$

$$\text{или } P \uparrow \text{ВП} = \text{ДР} \cdot \text{РО}_\phi, \quad (13.3)$$

где $P \uparrow \text{ВП}$ – возможность увеличения выпуска продукции;

ДР – дополнительное количество ресурсов или величина безусловных потерь ресурсов по вине предприятия;

УРф – фактический расход ресурсов на единицу продукции;

РОф – фактическая ресурсоотдача (материалоотдача, фондоотдача, производительность труда и т. д.).

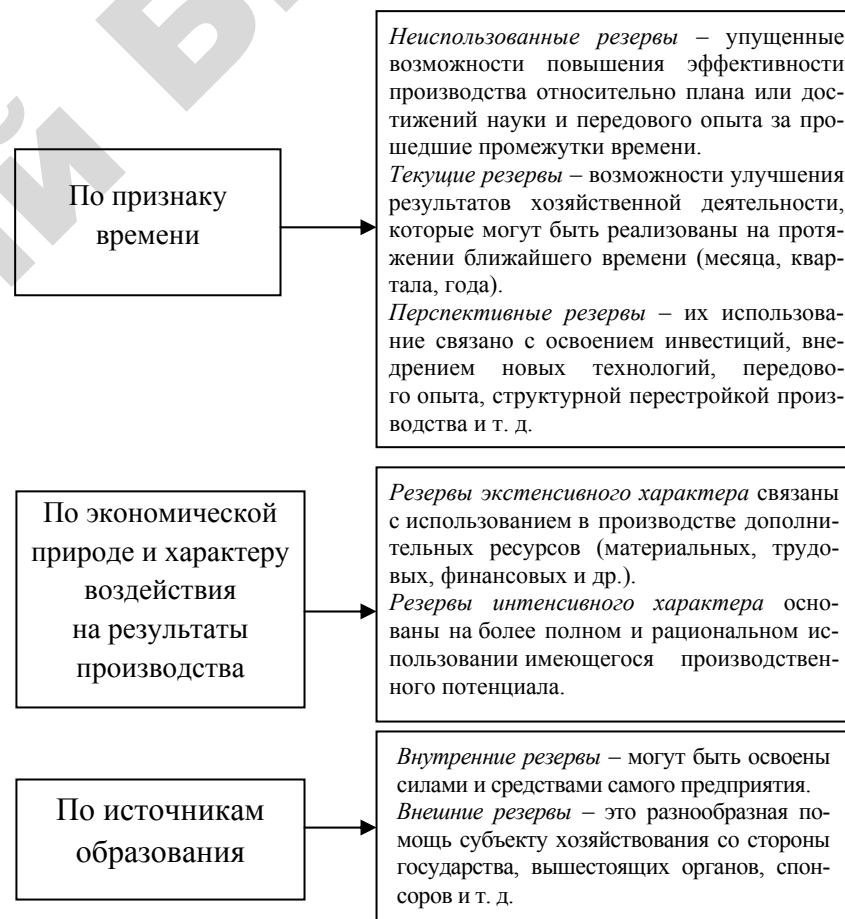


Рис. 13.1. Классификация хозяйственных резервов

Пример 13.5.

Задание 13.2.

Определить возможность увеличения выпуска продукции за счет использования дополнительно заготовленного сырья. Исходные данные – табл. 13.2.

Таблица 13.2

Исходные данные	
Показатель	Значение
Норма расхода сырья на единицу продукции, кг	5,0
Масса дополнительно заготовленного сырья, т	100,0

Решение.

Вариант 1. $P \uparrow \text{ИВП} = \text{ДР} / \text{УР}_\phi = 100/5 = 20$ тыс. шт.

Вариант 2. Рассмотрим поиск резерва выпуска продукции вторым способом; для этого определим фактическую ресурсоотдачу: $\text{РО}_\phi = (1/5) = 0,2$ ед. с 1 кг:

$P \uparrow \text{ИВП} = \text{ДР} \cdot \text{РО}_\phi = 100 \cdot (0,2) = 20$ тыс. шт.

Вывод. Таким образом, использование дополнительного сырья позволит увеличить объем производства продукции на 20 тыс. шт.

Способ сравнения применяется для подсчета резервов интенсивного характера, направленных на сокращение ресурсов на производство единицы продукции:

$$P \uparrow \text{ИВП} = \frac{P \downarrow \text{УР} \times \text{ИВП}_в}{\text{УР}_\phi}, \quad (13.4)$$

$$\text{или } P \uparrow \text{ИВП} = P \downarrow \text{УР} \times \text{ИВП}_в \times \text{РО}_в, \quad (13.5)$$

где $P \uparrow \text{ИВП}$ – возможность увеличения выпуска продукции;

$\text{ИВП}_в$ – планируемый (возможный) объем производства продукции;

$\text{УР}_в$ – возможный удельный расход ресурсов на единицу продукции с учетом выявленных резервов его снижения;

$P \downarrow \text{УР}$ – резерв уменьшения затрат ресурсов на единицу продукции;

Ров – возможная ресурсоотдача (материалоотдача, фондоотдача, производительность труда и т. д.).

Пример 13.6.

Задание 13.3.

Определить возможность увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования сырья (сокращения норм расхода). Исходные данные – табл. 13.3.

Таблица 13.3

Исходные данные		
Показатель	t_ϕ	t_v
Норма расхода сырья на единицу продукции, кг	5,0	4,5
Выпуск продукции, шт.	–	50000

Решение.

Вариант 1. Резерв уменьшения норм расхода сырья на единицу продукции составляет 0,5 кг (4,5 – 5), тогда резерв увеличения выпуска продукции составляет 5 555 шт.:

$P \uparrow \text{ИВП} = (P \downarrow \text{УР} \cdot \text{ИВП}_в) / \text{УР}_в = 0,5 \cdot 50\,000 / 4,5 = 5\,555$ шт.

Вариант 2. Рассмотрим поиск резерва выпуска продукции вторым способом, возможная ресурсоотдача составляет 0,22 ед. с 1 кг (1/4,5):

$P \uparrow \text{ИВП} = P \downarrow \text{УР} \cdot \text{ИВП}_в \cdot \text{РО}_в = 0,5 \cdot 50000 \cdot 0,22 = 5\,555$ шт.

Вывод. Таким образом, за счет экономии ресурса в расчете на единицу продукции на 0,5 кг выпуск продукции увеличился на 5 555 шт.

Для определения величины резервов в АХД широко используются **способы детерминированного факторного анализа**: цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц, интегральный, логарифмирования.

Пример 13.7.

Задание 13.4.

Определить возможность увеличения выпуска продукции за счет увеличения рабочих мест, сокращения целодневных потерь рабочего времени и роста производительности труда работников предприятия. Исходные данные – табл. 13.4.

Таблица 13.4

Исходные данные

Показатели	t_{ϕ}	$t_{в}$
Среднесписочная численность работников организации, чел.	120	122
Количество отработанных человеко-дней	240	245
Среднедневная выработка на 1 работника, тыс. руб.	15,0	16,0

Решение.

1. Построим факторную модель, отражающую взаимосвязь между выпуском продукции (ВП) и факторами: среднесписочной численностью производственных рабочих (ЧР), количеством отработанных дней 1 рабочим в среднем за год (Д) и среднедневной выработкой 1 производственного рабочего (СДВ):

$$ВП = ЧР \cdot Д \cdot СДВ.$$

2. Используя способ абсолютных разниц, определим резерв увеличения выпуска продукции:

– за счет увеличения рабочих мест:

$$P\uparrow ВП_{ЧР} = (122 - 120) \cdot 240 \cdot 15 = + 7\ 200 \text{ тыс. руб.};$$

– за счет сокращения целодневных потерь рабочего времени:

$$P\uparrow ВП_{Д} = 122 \cdot (245 - 240) \cdot 15 = + 9\ 150 \text{ тыс. руб.};$$

– за счет роста производительности труда:

$$P\uparrow ВП_{СДВ} = 122 \cdot 245 \cdot (16-15) = + 2\ 989 \text{ тыс. руб.}$$

Вывод. Таким образом, резерв роста выпуска продукции увеличился за счет увеличения рабочих мест, сокращения целодневных потерь рабочего времени и роста производительности труда работников предприятия и составил 46 240,0 тыс. руб.

Результаты корреляционного анализа также могут использоваться для подсчета хозяйственных резервов. С этой целью полученный коэффициент регрессии при соответствующих факторных показателях нужно умножить на возможный прирост последних:

$$P\uparrow Y = P\uparrow x_i \cdot b_i, \quad (13.6)$$

где $P\uparrow Y$ – резерв увеличения результативного показателя;

$P\uparrow x_i$ – резерв прироста факторного показателя;
 b_i – коэффициенты регрессии уравнения связи.

Пример 13.8.

Задание 13.5.

Определить резерв увеличения производства зерна за счет увеличения количества вносимых удобрений на 10 %.

В хозяйстве площадь (S) под зерновыми занимает 200 га, фактически внесено на всю площадь удобрений 500 ц НРК. Взаимосвязь между урожайностью и количеством внесенных удобрений выражается уравнением:

$$y_x = 14 + 4,5x,$$

где y_x – урожайность (ц);

x – количество внесенных удобрений на 1 га (ц НРК).

Решение.

1. Определим количество внесенных удобрений в расчете на 1 га посевной площади:

$$x_i = 500 \text{ ц} / 200 \text{ га} = 2,5 \text{ ц НРК.}$$

2. Определим резерв увеличения количества внесенных удобрений в расчете на 1 га:

$$P\uparrow x_i = 2,5 \cdot 10 \% = 0,25 \text{ ц.}$$

3. Определим резерв роста урожайности зерна за счет увеличения количества вносимых удобрений:

$$P\uparrow Y = 4,5 \cdot 0,25 = 1,125 \text{ ц.}$$

4. Определим резерв увеличения производства зерна за счет увеличения количества вносимых удобрений:

$$P\uparrow BC = 200 \cdot 1,125 = 225 \text{ ц.}$$

Таким образом, резерв увеличения производства зерна за счет увеличения количества вносимых удобрений на 10 % составил 225 ц.

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 13

Задание 13.6.

1. Построить двух-, трех- и четырехфакторные модели фонда заработной платы.

Таблица 13.6

2. Определить размер фонда заработной платы по плану и фактически.

3. Дать оценку степени выполнения плана по расходам на оплату труда, определить абсолютное и относительное отклонение фонда заработной платы от плана.

4. Используя четырехфакторную модель, определить размер влияния факторов на изменение фонда заработной платы приемами цепной подстановки и абсолютной разницы.

5. Используя двухфакторную модель, определить размер влияния факторов на изменение фонда заработной платы интегральным методом.

6. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Для выполнения задания использовать табл. 13.5.

Таблица 13.5

Исходные данные

Показатель	t_0	t_1
Среднегодовая численность рабочих, чел.	850	847
Количество дней отработанных 1 рабочим за год, дн.	275	274
Продолжительность рабочего дня, ч	8	8,1
Среднечасовая заработная плата, тыс. руб.	19,5	21,5

Задание 13.7.

1. Построить трехфакторную модель суммы прибыли, полученной от реализации услуг ремонтной мастерской.

2. Определить сумму прибыли, полученную от реализации услуг по плану и фактически.

3. Дать оценку степени выполнения плана по сумме прибыли, полученной от реализации услуг по ремонту, определить абсолютное и относительное отклонения от плана.

4. Определить размер влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации услуг приемом цепной подстановки.

5. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Для выполнения задания использовать табл. 13.6.

Исходные данные

Показатель	t_0	t_1
Объем реализованных услуг по ремонту, ед.	320,0	336,0
Выручка от реализации услуг по ремонту, млн руб.	69,920	73,080
Средняя себестоимость 1 ремонта, тыс. руб.	210,0	215,0

Задание 13.8.

1. Построить двух-, трех-, четырех- и пятифакторные модели объема выполненных тракторным парком работ.

2. Определить объем выполненных тракторным парком работ по плану и фактически.

3. Дать оценку степени выполнения плана по объему выполненных тракторным парком работ, определить абсолютное и относительное отклонения от плана.

4. Определить размер влияния факторов (всеми возможными приемами и способами) на изменение объема выполненных тракторным парком работ, используя пятифакторную модель.

5. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Для выполнения задания использовать табл. 13.7.

Таблица 13.7

Исходные данные

Показатель	t_0	t_1
Среднесписочная численность тракторов, шт.	18	19
Количество отработанных тракторами за год дней, дн.	3870	4028
Коэффициент сменности работы тракторов	1,25	1,2
Средняя продолжительность смены, ч.	10	10,1
Среднечасовая выработка на 1 трактор, усл. эт. га.	1,25	1,27

Задание 13.9.

1. Определить резерв увеличения объема выпуска продукции за счет дополнительно заготовленного сырья.

2. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Для выполнения задания использовать табл. 13.8.

Таблица 13.8

Исходные данные	
Показатель	Значение показателя
Норма расхода сырья на единицу продукции, кг	10,0
Масса дополнительно заготовленного сырья, тонн	250,0

Задание 13.10.

1. Определить резерв увеличения объема выпуска продукции за счет сокращения норм расхода сырья на единицу продукции и за счет инновационных мероприятий.

2. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Для выполнения задания использовать табл. 13.9.

Таблица 13.9

Исходные данные		
Показатели	t_{ϕ}	$t_{в}$
Норма расхода сырья на единицу продукции, кг	8,5	8
Выпуск продукции, шт.	—	50 000

Задание 13.11.

1. Определить резерв увеличения производства зерна за счет увеличения количества вносимых удобрений на 15 %.

2. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

В хозяйстве площадь под зерновыми занимает 180 га, фактически внесено удобрений 430 ц NPK. Взаимосвязь между урожайностью и количеством внесенных удобрений выражается уравнением $y_x = 14 + 4,7x$.

Задание 13.12.

1. Определить резервы роста выпуска продукции за счет:

а) увеличения рабочих мест;

б) сокращения целодневных потерь рабочего времени;

в) роста производительности труда работников предприятия.

2. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Для выполнения задания использовать табл. 13.11.

Таблица 13.11

Исходные данные		
Показатели	t_{ϕ}	$t_{в}$
Среднесписочная численность работников организации, чел.	115	110
Количество отработанных 1 работником за год дн.	270	275
Среднедневная выработка на 1 работника, млн руб.	21,5	24,0

Задание 13.13.

1. Определить резерв роста фондоотдачи (на 100 руб.).

2. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Для выполнения задания использовать табл. 13.12.

Таблица 13.12

Исходные данные	
Показатель	Значение показателя
Фактический объем производства в стоимостном выражении, млн руб.	60 000,0
Резерв увеличения объема производства, в % от фактического выпуска.	15
Фактическая стоимость основных средств, млн руб.	15 000,0
Дополнительные основные средства для освоения резерва увеличения объема производства продукции, млн руб.	1 500,0
Резерв сокращения стоимости основных средств, млн руб.	500,0

Тема 14. Анализ финансового состояния организации

Финансовое состояние субъекта хозяйствования – это способность субъекта хозяйствования (далее – организации) финансировать свою деятельность, поддерживать платежеспособность и инвестиционную привлекательность бизнеса, а также оптимальную структуру актива и пассива баланса.

Финансовое состояние может быть *устойчивым, неустойчивым* (предкризисным) и *кризисным*. Об устойчивом финансово-экономическом состоянии организации свидетельствует ее способность полностью и в срок погашать имеющие обязательства, финансировать свою деятельность на расширенной основе, поддерживать платежеспособность и инвестиционную привлекательность при неблагоприятных обстоятельствах. Отсутствие перечисленных качеств говорит о неустойчивости финансово-экономического состояния хозяйствующего субъекта.

Задачами анализа финансового состояния организации являются:

- оценка состава и использования финансовых ресурсов организации;
- выявление, измерение и мотивация резервов улучшения финансового состояния и повышение эффективности всей хозяйственной деятельности;
- разработка и обоснование конкретных мероприятий и управленческих решений, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление экономического состояния организации.

Анализ финансового состояния организаций включает 6 основных этапов (рис. 14.1).

Основными элементами финансового анализа являются:

- *горизонтальный анализ* – сравнение показателей отчетности с предыдущим (базисным) периодом;
- *вертикальный анализ* – определение структуры итоговых показателей отчетности с выявлением влияния каждой позиции на результат в целом;
- *трендовый анализ* – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение основной тенденции динамики показателей в будущем;
- *анализ относительных показателей* – расчет отношений между отдельными позициями статей отчетности или определение взаимосвязи показателей отчетности;

– *сравнительный анализ* – сравнение относительных показателей, рассчитанных по формам отчетности, с данными конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными;

– *факторный анализ* – анализ влияния факторов (причин) на резульатный показатель с помощью детерминированных и стохастических приемов сравнения.

Первый этап	Анализ состава и структуры средств (имущества) организации
Второй этап	Анализ состава и структуры источников формирования капитала (имущества) организации
Третий этап	Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации
Четвертый этап	Анализ ликвидности и платежеспособности организации. Анализ денежных потоков
Пятый этап	Анализ финансовой устойчивости организации. Оценка деловой активности. Маржинальный анализ
Шестой этап	Диагностика вероятности банкротства организации. Анализ финансовых результатов и оценка хозяйственной деятельности организации

Рис. 14.1. Этапы анализа финансового состояния организаций

Оценка финансово-экономического состояния организации может быть выполнена с различной степенью детализации, в зависимости от потребителей информации анализа, его целей, программного, технического и кадрового обеспечения. Выделяют экспресс-анализ и углубленный (полный) анализ финансово-экономического состояния хозяйствующего субъекта.

Экспресс-анализ финансово-экономического состояния – это анализ, проводимый только на основе бухгалтерского баланса, и предполагающий анализ имущества предприятия, показателей ликвидности баланса, факторный анализ финансовой устойчивости, а также построение цепочки темпов экономического роста. Цель экспресс-анализа – оперативная, обобщенная оценка результатов

хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта по основным аналитическим показателям и методикам их расчета с использованием Microsoft Excel.

Углубленный (полный) анализ финансово-экономического состояния хозяйствующего субъекта – это комплексная оценка финансового состояния предприятия на основе внутренней и внешней производственной, управленческой, статистической и бухгалтерской информации с целью определения стратегии и тактики его развития.

Общий краткий анализ финансового состояния рекомендуется проводить на основе изучения показателей ликвидности в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов» и Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной Постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 г. № 140/206.

Источниками информации для проведения финансового анализа являются: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств и отчет о целевом использовании полученных средств. Кроме перечисленных форм для анализа рекомендовано использовать пояснительную записку, расчет стоимости чистых активов и аудиторское заключение (итоговую часть).

Все формы бухгалтерской отчетности заполняются на основании Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 (с учетом изменений или в редакции от 30.04.2012 г.).

Формы бухгалтерской отчетности составляются по результатам деятельности хозяйствующего субъекта в целом за отчетный период и аналогичный период предыдущего года (за квартал или год).

Для текущей оценки финансового состояния предприятия используют информацию, содержащуюся в учредительных документах организации; контрактах и договорах предприятия (кредитные договора, договора поставки и т. д.); первичных документах, регистрах аналитического и синтетического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса; регистрах налогового учета и налоговых декларациях.

В качестве инструментария финансового анализа широко используются финансовые коэффициенты. Коэффициенты можно использовать для мониторинга выполнения планов путем сравнения плановых и фактических результатов, что позволит менеджерам планировать, контролировать и принимать решения.

Финансовые коэффициенты, будучи относительными характеристиками, позволяют сопоставлять результаты деятельности разных организаций независимо от масштаба абсолютных показателей.

Финансовые коэффициенты характеризуют разные стороны хозяйственной деятельности организации (рис. 14.2).



Рис. 14.2. Анализ финансового состояния через финансовые коэффициенты

Общая оценка финансового состояния организации основывается по целой системе показателей, характеризующих структуру источников формирования капитала и его размещения, эффективность и интенсивность использования капитала и др. С этой целью изучается динамика каждого показателя, проводятся сопоставления со средними и нормальными значениями по отрасли.

В качестве основных критериев для **оценки платежеспособности и анализа финансовой устойчивости** субъектов хозяйствования используются следующие показатели:

а) *коэффициент текущей ликвидности (K1)* – характеризует степень покрытия краткосрочных обязательств краткосрочными активами организации и рассчитывается:

$$K1 = \frac{\text{Краткосрочные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}. \quad (14.1)$$

Примечание. Нормативные значения коэффициента текущей ликвидности по видам экономической деятельности установлены в пределах 1,0÷1,7;

б) *коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K2)* – характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для ее финансовой устойчивости, и определяется как разность между собственными и приравненными к ним источниками и суммой внеоборотных активов:

$$\begin{aligned} \text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства} - K2 = \\ = \frac{\text{Долгосрочные активы}}{\text{Краткосрочные активы}}. \end{aligned} \quad (14.2)$$

Если фактический уровень K1 и K2 ниже нормативного уровня, то это является основанием для признания структуры баланса неудовлетворительной, а предприятие – неплатежеспособным.

Примечание. Норматив коэффициента установлен 0,05 – 0,3.

Платежеспособным предприятие признается тогда, когда значения коэффициента текущей ликвидности и (или) коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода (в зависимости от основного вида экономиче-

ской деятельности) выше приведенных в нормативных значениях коэффициентов или равны им.

Неплатежеспособным предприятие признается тогда, когда одновременно на конец отчетного периода значения коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами (в зависимости от основного вида экономической деятельности) менее нормативных значений.

Основанием для признания неплатежеспособности предприятия, имеющей устойчивый характер, является неудовлетворительная структура баланса в течение последних четырех кварталов, а также на дату составления баланса наличие значения коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами, превышающего 0,85;

в) *коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами* (финансовой зависимости) – характеризует способность организации рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами на конец отчетного периода рассчитывается по формуле

$$K3 = \frac{\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Итого баланса}}; \quad (14.3)$$

г) для оценки структуры источников финансирования используется *общий коэффициент финансовой независимости* (автономии), или доля собственного капитала в общей сумме средств:

$$K_{ф.н} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Итого баланса}}. \quad (14.4)$$

Примечание. Оптимальное значение – 0,4÷0,6, минимальное – не менее 0,15;

д) *коэффициент устойчивого финансирования* – характеризует, какая часть активов баланса сформирована за счет устойчивых источников:

$$K_{у.ф} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Итого баланса}}; \quad (14.5)$$

е) коэффициент текущей задолженности ($K_{т.з}$) – показывает, какая часть активов сформирована за счет краткосрочных заемных средств:

$$K_{т.з} = \frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Итого баланса}}; \quad (14.6)$$

ж) коэффициент капитализации ($K_{ф.р}$) (в экономике – плечо финансового рычага) – характеризует отношение заемного к собственному капиталу:

$$K_{ф.р} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}}. \quad (14.7)$$

Примечание. Оптимальное значение – 0,5;

з) коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{абс}$) рассчитывается как отношение суммы данных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам:

$$K_{абс} = \frac{\text{Денежные средства и их эквиваленты} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Краткосрочные обязательства}}. \quad (14.8)$$

Эффективность деятельности организации характеризуют показатели **рентабельности**.

Оценка эффективности использования совокупных ресурсов производится с использованием показателя *рентабельности совокупного капитала* (совокупных активов) (P_A), который характеризует, сколько прибыли (убытка) получено на рубль вложенного в активы капитала, и рассчитывается по формуле

$$P_A = \frac{\text{Прибыль за отчетный период}}{\text{Среднегодовая стоимость активов}}. \quad (14.9)$$

Оценка эффективности использования собственного капитала (учредителей, акционеров и т. д.) производится с использованием *рентабельности собственного капитала* ($P_{ск}$) – характеризует спо-

собность организации наращивать капитал и используется для оценки рациональности принимаемых руководством решений во всех видах деятельности организации.

С позиции собственника организации рентабельность собственного капитала рассчитывается по формуле

$$P_{ск} = \frac{\text{Чистая прибыль (убыток)}}{\text{Среднегодовая стоимость собственного капитала}}. \quad (14.10)$$

Уровень прибыльности продукции (работ, услуг) характеризует *рентабельность продаж*, которая рассчитывается по формуле:

$$P_{п} = \frac{\text{Прибыль от реализации продукции}}{\text{Выручка (нетто) от реализации продукции}}. \quad (14.11)$$

При оценке эффективности производства рассчитывают и анализируют *рентабельность затрат* (O_3 – *окупаемость затрат*). O_3 показывает, сколько прибыли получает организация в расчете на рубль затраченных ресурсов на производство и реализацию продукции (работ, услуг):

$$O_3 = \frac{\text{Прибыль от реализации продукции}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}}. \quad (14.12)$$

Величина рентабельности продаж и окупаемости затрат зависит в целом по организации от изменения структуры реализованной продукции (работ, услуг), уровня среднерезализационных цен (тарифов) на продукцию (работы и услуги) и себестоимости единицы продукции (работ, услуг).

Для оценки **эффективности использования** заемного капитала рассчитывают и анализируют *эффект финансового рычага* (ЭФР).

$$\text{ЭФР} = (P_A - \bar{Ц}_{зк}) \cdot (1 - K_H) \cdot \text{ПФР}, \quad (14.13)$$

где $\bar{Ц}_{зк}$ – средневзвешенная цена за пользование заемным капиталом (определяется как отношение расходов по привлечению заемных средств к их среднегодовой стоимости);

K_n – уровень налогообложения (определяется как отношение налогов, уплаченных из прибыли, к сумме прибыли);

ПФК – плечо финансового рычага (определяется как отношение заемного капитала к собственному).

Эффект финансового рычага показывает, на сколько процентов увеличивается сумма собственного капитала за счет привлечения заемных средств в оборот предприятия. Если рентабельность совокупного капитала выше средневзвешенной цены заемных ресурсов, то возникает положительный эффект финансового рычага, и это свидетельствует о целесообразности использования заемных средств в обороте организации, так как происходит прирост собственного капитала.

Показатели деловой активности организации позволяют оценить качество менеджмента и характеризуют быстроту преобразования активов организации в денежные средства.

Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала (активов) характеризует интенсивность использования капитала:

$$K_{ок} = \frac{\text{Выручка(нетто)}}{\text{Среднегодовая стоимость активов}}. \quad (14.14)$$

Продолжительность оборота капитала (средств) показывает, скорость оборота капитала (или оборотных активов) в днях:

$$П_о = \frac{\text{Среднегодовая стоимость активов} \cdot 365}{\text{Выручка(нетто)}}. \quad (14.15)$$

В целях анализа динамики показателей оборачиваемости по данным бухгалтерской отчетности можно в расчетах использовать значения активов на начало и конец периода, сопоставляя их соответственно с выручкой (расходами) за эти периоды.

Эффект от ускорения оборачиваемости капитала ($\pm \Delta$) определяется умножением однодневного оборота по реализации на изменение продолжительности оборота в днях за анализируемый период ($\pm \Delta П_{об}$):

$$\pm \Delta = \frac{\text{Выручка – нетто(фактическая)}}{\text{Дни отчетного периода (365)}} \cdot (\pm \Delta П_{об}). \quad (14.16)$$

В процессе анализа оборотных активов изучают интенсивность использования средств предприятия, вложенных в оборотные активы, и изучают оборачиваемость по каждому виду оборотных активов. Другими словами, изучают, за какой период (в днях) тот или иной вид оборотных активов превратится в денежную наличность или будет использован.

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 14

Задание 14.1.

1. Построить бухгалтерский баланс. Определить размер собственного капитала.

2. Определить показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации на начало и конец отчетного периода. Указать нормативные значения коэффициентов, если они установлены.

3. По результатам проведенного анализа сделать выводы о платежеспособности предприятия и его финансовой устойчивости.

Для выполнения задания использовать данные табл. 14.1.

Таблица 14.1

Исходные данные

Показатель	t_0	t_1
Собственный капитал, млн руб.	?	?
Краткосрочные активы, млн руб. <i>в том числе:</i>	110 250,0	145 270,0
краткосрочные финансовые вложения	862,0	2 246,0
денежные средства и их эквиваленты	2 450,0	4 451,0
краткосрочная дебиторская задолженность	44 240,0	50 460,0
НДС по приобретенным активам	6 750,0	6 980,0
Долгосрочные активы, млн руб.	76 450,0	82 350,0
Долгосрочные обязательства, млн руб.	12 460,0	16 485,0
Краткосрочные обязательства, млн руб.	120 100,0	131 975,0

Задание 14.2.

1. Построить факторную модель эффекта финансового рычага.
2. Определить влияние факторов на изменение эффективности использования заемного капитала организации.
3. По результатам проведенного анализа сделать выводы.
Для выполнения задания использовать данные табл. 14.2.

Таблица 14.2

Исходные данные.

Показатель	t_0	t_1
Прибыль (убыток) до налогообложения, млн руб.	1 650,0	980,0
Средняя стоимость активов, млн руб., в том числе собственного капитала, млн руб.	5 720,0 1 730,0	6 240,0 1 910,0
Средняя ставка процента за кредиты, %	26	18
Сумма налогов и сборов, исчисляемых из прибыли, млн руб.	400,0	236,0

Задание 14.3.

1. Определить за отчетный и базисный период показатели:
 - рентабельность совокупного капитала;
 - рентабельность собственного капитала;
 - рентабельность продаж;
 - рентабельность продукции (окупаемость затрат).
2. Определить среднегодовые темпы роста и прироста показателей рентабельности.
3. Рассчитать показатели оборачиваемости капитала.
4. Построить факторную модель рентабельности совокупного капитала (совокупных активов) и определить влияние факторов первого порядка на изменение рентабельности совокупного капитала (совокупных активов).
5. По результатам проведенного анализа сделать выводы.
Для выполнения задания использовать данные табл. 14.3.

Таблица 14.3

Исходные данные

Показатель	t_0	t_1
Средняя стоимость капитала (совокупных активов), млн руб., в том числе доля обязательств, %	6 000,0 30	7 000,0 40
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), млн руб.	9 800,0	10 200,0
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), млн руб.	6 300,0	6 500,0
Прочие доходы по текущей деятельности, млн руб.	950,0	1 040,0
Прочие расходы по текущей деятельности, млн руб.	1 050,0	1 150,0
Доходы по инвестиционной деятельности, млн руб.	760,0	640,0
Расходы по инвестиционной деятельности, млн руб.	810,0	780,0
Доходы по финансовой деятельности, млн руб.	120,0	80,0
Расходы по финансовой деятельности, млн руб.	180,0	110,0
Иные доходы и расходы, млн руб.	–	10,0
Сумма налогов и сборов, исчисляемых из прибыли, млн руб.	820,0	870,0

Тема 15. Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов

На сельскохозяйственных предприятиях в зависимости от их специализации значительный удельный вес в материальных ресурсах занимают семена, удобрения, корма, нефтепродукты и электроэнергия. На предприятиях технического сервиса к основному виду ресурсов относят ремонтный фонд ремонтируемых и обслуживаемых объектов, запасные части и материалы, с помощью которых восстанавливают работоспособность отдельных узлов и агрегатов.

Объектами анализа в первую очередь должны быть материальные ресурсы, которые формируют объем и эффективность использования оборотных средств предприятий, от оборачиваемости которых зависят экономические результаты.

Задачами анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов являются:

– оценка реальности планов материально-технического обеспечения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;

– оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;

– выявление внутривыпускных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Основным приемом анализа использования материальных ресурсов является сравнение их фактического расхода с расходом по установленным нормативам или планам. Полученные отклонения в ту или иную сторону анализируют. Недостаток материальных ресурсов может быть причиной невыполнения планов производства продукции, а сверхнормативные запасы – факторами снижения оборачиваемости оборотных средств и эффективности их использования.

Для анализа обеспеченности предприятий материальными ресурсами разрабатывают специальные балансы по каждому виду ресурсов в натуральном или стоимостном выражении.

Условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность материальными ресурсами.

Потребность в материальных ресурсах на образование запасов на конец периода определяется в трех оценках:

1) натуральных единиц измерения, что необходимо для установления потребности в складских помещениях и др.;

2) по стоимости (в денежной оценке) для выявления потребности в оборотных средствах, увязки с финансовым планом;

3) в днях обеспеченности – для планирования и организации контроля.

Обеспеченность предприятия запасами в днях ($D_{м.зап.i}$) исчисляется как отношение остатка данного вида материальных ресурсов (MP_i) к его среднесуточному расходу (DP_i):

$$D_{м.зап.i} = MP_i : DP_i. \quad (15.1)$$

На производственном предприятии существуют 3 вида запасов товарно-материальных ценностей: *производственные запасы, незавершенное производство, запасы готовой продукции.*

Различают следующие виды материальных запасов: *текущие, сезонные и страховые.*

Величина *текущих запасов* зависит от интервала поставки сырья в днях ($I_{п}$) и среднесуточного расхода каждого вида сырья ($P_{сут}$):

$$Z_{тек} = I_{п} \cdot P_{сут}. \quad (15.2)$$

Изменение выполненных работ зависит от изменения количества заготовленного сырья (Z); переходящих остатков сырья ($Oст$); сверхплановых отходов из-за низкого качества сырья и других факторов ($Oтх$) и расхода сырья на единицу продукции ($УР$):

$$IВП_i = \frac{Z_i - \Delta Oст - Oтх_i}{УР_i}. \quad (15.3)$$

Используя прием абсолютных разниц, рассмотрим алгоритм расчета влияния факторов на изменение объема выполненных работ:

$$IВП_{(3)} = \frac{Z_1 - Z_0}{УР_0}; \quad (15.4)$$

$$ИВП_{(Ост)} = \frac{-(Ост_1 - Ост_0)}{УР_0}; \quad (15.5)$$

$$ИВП_{(Отх)} = \frac{-(Отх_1 - Отх_0)}{УР_0}; \quad (15.6)$$

$$\Delta ИВП_{(УР)} = \frac{-(УР_1 - УР_0) \cdot ИВП_{il}}{УР_0}. \quad (15.7)$$

Для оценки использования материальных ресурсов применяют обобщающие показатели (характеризуют использование материальных ресурсов в целом по предприятию) и частные (характеризуют использование отдельных видов ресурсов).

К *обобщающим* показателям относятся:

– прибыль на 1 руб. материальных затрат – показатель эффективности использования материальных ресурсов;

– материалоотдача – определяется делением выручки от реализации (стоимости выполненных работ в действующих ценах) на сумму материальных затрат. Показатель характеризует размер выручки от реализации (стоимости выполненных работ в действующих ценах) на единицу задействованных материальных ресурсов;

– материалоемкость продукции – отношение суммы материальных затрат к объему выполненных работ (стоимости выполненных работ в действующих ценах). Материалоемкость показывает в большинстве случаев долю участия производителей материальных затрат в стоимости реализованных работ;

– коэффициент соотношения темпов изменения объема реализованных работ и материальных затрат – определяется отношением индекса объема реализации к индексу изменения материальных затрат. Коэффициент характеризует относительную динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста;

– удельный вес материальных затрат в себестоимости выполненных работ – отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости выполненных работ. Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции.

Изменение объема выполненных работ (ИВП) и объема реализации (ИРП) зависит от изменения суммы материальных затрат и материалоотдачи (рис. 15.1).

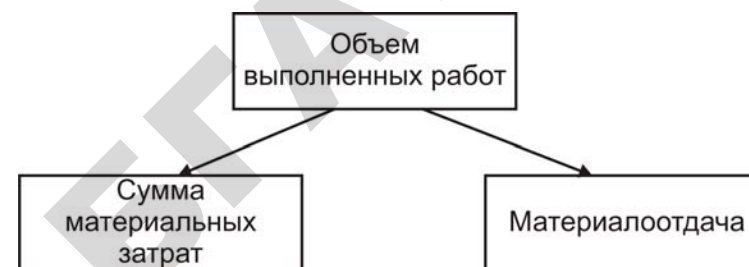


Рис.15.1. Зависимость объема выполненных работ

$$ИВП = МЗ \cdot МО \quad (15.8)$$

$$МЗ = ИВП_{общ} \cdot У_{дi} \cdot УР_i \cdot ЦМ_i; \quad (15.9)$$

$$МО = \frac{ИВП}{МЗ}, \quad (15.10)$$

где МЗ – сумма материальных затрат на производство;

МО – материалоотдача;

ИВП_{общ} – объем выполненных работ в условных физических единицах;

У_{дi} – структура выполненных работ;

УР_i – расход сырья на единицу работ;

ЦМ_i – цена единицы использования сырья.

Частные показатели применяются в большинстве случаев для характеристики отдельных видов выполненных работ. Они определяются отношением стоимости использованного вида материальных ресурсов к цене реализованных работ и имеют существенное значение при оптимизации структуры затрат на материальные ресурсы.

В процессе анализа использования материальных ресурсов рассмотренные показатели сравнивают с базисными, плановыми или нормативными, изучают их динамику и причины изменения.

**Задания для самостоятельной работы
и контроля знаний по теме 15**

Таблица 15.2

Задача 15.1.

1. Построить факторную модель объема выполненных работ. Определить объем выполненных работ (в контрольных единицах измерения) для базисного и отчетного периодов.

2. Дать оценку степени выполнения плана по объему выполненных работ, определить абсолютное и относительное изменение показателя.

3. Определить размер влияния объема заготовок, потерь сырья и нормы расхода сырья на изменения выполнения i -го вида работ.

4. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Для выполнения задания использовать данные табл. 15.1.

Таблица 15.1

Исходные данные

Показатель	t_0	t_1
Масса заготовленного сырья, т	280	260,75
Изменение переходящих остатков сырья, т	+15	-10
Отходы сырья, т	25	37
Расход сырья на единицу продукции, кг	3	2,75

Задание 15.2.

1. Построить факторные модели обобщающих показателей, характеризующих использование материальных ресурсов в целом по предприятию. Определить их уровни для базисного и отчетного периодов.

2. Дать оценку степени выполнения плана по обобщающим показателям, характеризующим использование материальных ресурсов, определить абсолютное и относительное изменения данных показателей.

3. Провести факторный анализ материалоотдачи и материалоемкости.

4. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Для выполнения задания использовать данные табл. 15.2.

Исходные данные

Показатель	t_0	t_1
Выручка от реализации, млн руб.	24 560,0	27 850,0
Затраты на производство, млн руб., <i>в том числе</i> материальные затраты, млн руб.	21 750,0	22 960,0
Себестоимость реализованных услуг, млн руб.	14 960,0	15 220,0
Стоимость произведенных услуг в действующих ценах, млн руб.	22 830,0	23 710,0
	25 670,0	28 440,0

Тема 16. Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств и машинно-тракторного парка

Основные производственные средства – это часть имущества предприятия, используемая в качестве средств труда в течение длительного времени (нескольких производственных циклов), частями переносящая свою стоимость на готовую продукцию (работы, услуги).

По степени участия в производственном процессе основные средства делятся на *активные* и *пассивные*.

Активные основные средства – принимают непосредственное участие в производственном процессе (машины, оборудование, транспортные средства, рабочий, продуктивный скот, многолетние насаждения).

Пассивные основные средства обеспечивают необходимые условия для функционирования производственного процесса (производственные здания, сооружения).

К показателям *обеспеченности основными средствами* в сельскохозяйственных организациях относятся показатели:

– фондообеспеченность хозяйства основными средствами:

$$\Phi_{об} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств производственного назначения}}{\text{Площадь сельскохозяйственных угодий}}; \quad (16.1)$$

– фондовооруженность труда:

$$\PhiВ = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств производственного назначения}}{\text{Среднегодовая численность работников}}; \quad (16.2)$$

– энергообеспеченность хозяйства:

$$\Theta_{об} = \frac{\text{Энергетическая мощность предприятия}}{\text{Площадь сельскохозяйственных угодий}}; \quad (16.3)$$

– энерговооруженность труда:

$$\ThetaВ = \frac{\text{Энергетическая мощность предприятия}}{\text{Среднегодовая численность работников}}. \quad (16.4)$$

В процессе анализа изучают динамику данных показателей и проводят сравнительный анализ.

В организациях агросервиса в процессе анализа проверяется выполнение плана по внедрению новой техники, вводу в действие новых объектов, ремонту и модернизации основных средств, дается оценка обеспеченности организации отдельными видами основных средств: машинами, механизмами, оборудованием и т. д.

Обеспеченность основными средствами определяется сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по производству работ и оказанию услуг организациями агросервиса. Обобщающим показателем, характеризующим уровень обеспеченности организаций агросервиса основными средствами, является фондовооруженность труда.

16.1. Анализ использования машинно-тракторного парка

В процессе анализа необходимо объективно оценить достигнутый уровень использования техники, выявить реальные возможности повышения эффективности ее использования. По содержанию показатели использования техники можно разделить на следующие группы (рис. 16.1).

Анализ использования машинно-тракторного парка начинают с изучения *показателей использования времени* или, иначе говоря, с анализа показателей экстенсивной нагрузки машин.

К таким показателям относятся:

– *количество отработанных машинодней*, машиномен, машиночасов на один физический или условный трактор.

Рассчитывают путем деления общего числа условных машинодней (машиномен, машиночасов), отработанных за отчетный период, на среднее количество условных тракторов в данном периоде;

– *коэффициент использования фонда рабочего времени*.

Рассчитывают как отношение количества отработанных машинодней к плановому (нормативному) количеству машинодней в периоде;



Рис. 16.1. Показатели использования техники

– коэффициент сменности.

Рассчитывают как количество, отработанных машиносмен к количеству отработанных машинодней;

– коэффициент технической готовности.

Рассчитывают как отношение количества машинодней пребывания машины в технически исправном состоянии к общему количеству машинодней пребывания на данном предприятии.

Перечисленные показатели по всему тракторному парку определяются в расчете на один условный эталонный трактор, а по отдельным маркам и тракторам – в расчете на один физический трактор.

Показатели, характеризующие выработку машин, можно разделить на *абсолютные* и *относительные*.

Первые – отражают общий объем выполненных работ за определенный период, вторые – используются для определения эффективности использования техники и характеризуют производительность машин, или интенсивную нагрузку.

К относительным показателям относятся также *показатели выработки на одну машину за определенный период* (год, сезон, месяц и т. п.). В качестве основных показателей производительности по машинно-тракторному парку используют *сменную и дневную выработку*, которые определяют путем деления общего объема выполненных работ в условных гектарах на общее количество условных машиносмен (машинодней).

Факторная модель объема машинотракторных работ (V_{TP}) имеет вид:

$$V_{TP} = T \cdot Д \cdot K_{см} \cdot П \cdot ЧВ, \quad (16.5)$$

где T – среднегодовое количество тракторов;

$Д$ – количество отработанных дней одним трактором в среднем за год;

$K_{см}$ – коэффициент сменности;

$П$ – средняя продолжительность рабочей смены;

$ЧВ$ – среднечасовая выработка одного трактора.

Показатели эксплуатационных затрат. Основным обобщающим показателем использования машинно-тракторного парка является себестоимость условного гектара, которая определяется отношением затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка к объему выполненных машинно-тракторных работ.

16.2. Анализ грузового автопарка

Для оценки работы подвижного состава грузового автотранспорта используется система частных и обобщающих показателей, характеризующих качество работы подвижного состава.

Частные технико-эксплуатационные показатели являются первичными характеристиками транспортного процесса, позволяющие оценить степень использования подвижного состава с точки зрения времени его работы, пробега, грузоподъемности, скорости движения, технической готовности и т. д. Это, в свою очередь, является частью обобщающих технико-эксплуатационных показателей, таких как объем перевозок и грузооборот, себестоимость перевозок, позволяющих оценить конечные результаты работы подвижного состава.

Частные технико-эксплуатационные показатели работы подвижного состава делятся на две группы: *экстенсивные* и *интенсивные*.

К *экстенсивным технико-эксплуатационным показателям* относятся:

– коэффициент использования автопарка в работе ($K_{ир}$):

$$K_{ир} = \frac{\text{Количество отработанных автодней подвижного состава}}{\text{Количество автодней нахождения подвижного состава в АТО}}. \quad (16.6)$$

Чем больше отработано дней подвижным составом на протяжении отчетного периода, тем выше уровень данного показателя, и наоборот.

Коэффициент рассчитывается для оценки степени использования подвижного состава на протяжении отчетного периода;

– среднесуточная продолжительность пребывания подвижного состава в наряде ($T_{н}$):

$$T_{н} = \frac{\text{Количество авто часов подвижного состава в наряде}}{\text{Количество отработанных автодней подвижным составом}}. \quad (16.7)$$

Данный показатель отражает степень использования времени в течение рабочего дня.

Экстенсивные показатели не раскрывают результаты использования подвижного состава в процессе рабочего дня. Часть рабочего времени подвижной состав простаивает под погрузкой, разгрузкой, из-за отсутствия работы, неподготовленности грузов к перевозке, необеспеченности запасными частями, топливом, недостатка водителей. Сокращение таких простоев является важным средством повышения уровня использования подвижного состава автотранспортных организаций.

Интенсивные частные технико-эксплуатационные показатели рассчитываются для характеристики степени использования подвижного состава в течение рабочего дня, полноты его загруженности, скорости движения:

– коэффициент использования рабочего времени подвижного состава (автомобиля грузового, автобуса, таксомотора) ($K_{рв}$):

$$K_{рв} = \frac{\text{Время нахождения подвижного состава в пробеге}}{\text{Время нахождения подвижного состава в наряде}}. \quad (16.8)$$

– коэффициент использования пробега подвижного состава ($K_{пр}$):

$$K_{пр} = \frac{\text{Пробег автомобилей с грузом}}{\text{Общий пробег автомобилей}}. \quad (16.9)$$

Для грузовых автомобилей, работающих с оплатой за отработанное время, коэффициент использования пробега не определяется.

Немаловажное значение для повышения эффективности работы подвижного состава имеет полнота его загруженности. Иногда грузовые автомобили большой грузоподъемности используются для перевозки маловесных грузов, в результате чего ухудшается использование подвижного состава автотранспортной организации. Для характеристики данного явления рассчитывают:

– коэффициент использования грузоподъемности ($K_{гр}$):

$$K_{гр} = \frac{\text{Средняя загруженность единицы подвижного состава, т}}{\text{Средняя грузоподъемность единицы подвижного состава, т}}. \quad (16.10)$$

Для определения средней загруженности единицы подвижного состава необходимо общий объем грузооборота, выраженного в тонно-километрах, разделить на пробег подвижного состава с грузом.

Эффективность использования машин зависит от скорости их движения.

Средняя скорость движения автомобиля – это расстояние в километрах, пройденное автомобилем в среднем в единицу времени (ч).

Для сдельных грузовых автомобилей различают техническую и эксплуатационную скорость, для повременных – эксплуатационную.

– средняя техническая скорость ($V_{\text{тех}}$) – это количество километров пробега за 1 ч движения автомобиля;

$$V_{\text{тех}} = \frac{\text{Общий пробег подвижного состава}}{\text{Время нахождения подвижного состава в пробеге}}; \quad (16.11)$$

– средняя эксплуатационная скорость ($V_{\text{эксп}}$) – это количество километров в наряде.

$$V_{\text{эксп}} = \frac{\text{Общий пробег подвижного состава}}{\text{Время нахождения подвижного состава в наряде}}. \quad (16.12)$$

Для *обобщающей характеристики работы подвижного состава* используют показатели производительности – среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка.

Объем грузооборота (V) зависит от:

- среднегодового количества машин (M);
- количества отработанных дней в среднем одной машиной за год (D);
- средней продолжительности рабочего дня (Π);
- коэффициента использования рабочего времени (K_p);
- среднетехнической скорости движения ($СК$);
- коэффициента использования пробега (K_n);
- средней грузоподъемности машины (T);
- коэффициента использования грузоподъемности машин ($K_{гр}$).

Детерминированная модель факторной системы объема грузооборота имеет следующий вид:

$$V = M \cdot D \cdot \Pi \cdot K_p \cdot СК \cdot K_n \cdot T \cdot K_{гр}. \quad (16.13)$$

Обобщающим показателем, характеризующим эффективность работы автопарка, является *себестоимость автоперевозок*.

Себестоимость одного тонно-километра рассчитывается делением суммы затрат на содержание и эксплуатацию грузовых машин за минусом затрат по перевозке людей и стоимости отработанных материалов (масла, автопокрышек), оприходованных на склад, на объем грузооборота.

В процессе анализа необходимо изучить динамику технико-эксплуатационных показателей, выполнение плана по их уровню, установить причины изменений и резервы увеличения объема перевозок и грузооборота, а также резервы снижения себестоимости 10 тонно-километров.

16.3. Анализ технического состояния и воспроизводства основных средств организации в промышленных перерабатывающих предприятиях АПК

К показателям, характеризующим *техническое состояние* основных средств, относятся:

– *коэффициент амортизации* (K_a) – определяют как отношение суммы начисленной амортизации ($\sum AO$) к первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств ($\sum OC$):

$$K_a = \frac{\sum AO}{\sum OC}; \quad (16.14)$$

– *коэффициент годности* (K_r) – определяют как отношение остаточной стоимости основных средств ($\sum OC_{\text{ост}}$) к первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств ($\sum OC$):

$$K_r = 1 - K_a = \frac{\sum OC_{\text{ост}}}{\sum OC}. \quad (16.15)$$

Техническое состояние основных средств характеризует также и возрастной состав оборудования.

Для анализа *воспроизводства* основных средств, оценки их *движения* рассчитывают и анализируют следующие показатели:

– *коэффициент обновления основных средств*:

$$K_{\text{обновления}} = \frac{\sum OC_{\text{поступивших за период}}}{\sum OC_{\text{конец отчетного периода}}}; \quad (16.16)$$

– коэффициент ввода основных средств:

$$K_{\text{ввода}} = \frac{\sum \text{ОС}_{\text{введенных в действие}}}{\sum \text{ОС}_{\text{конец отчетного периода}}}; \quad (16.17)$$

– коэффициент выбытия основных средств:

$$K_{\text{выбытия}} = \frac{\sum \text{ОС}_{\text{выбывших за период}}}{\sum \text{ОС}_{\text{начало отчетного периода}}}; \quad (16.18)$$

– коэффициент ликвидации (списания) основных средств:

$$K_{\text{ликвидации}} = \frac{\sum \text{ОС}_{\text{ликвидированных за период}}}{\sum \text{ОС}_{\text{начало отчетного периода}}}; \quad (16.19)$$

– коэффициент прироста основных средств:

$$K_{\text{прироста}} = \frac{\text{Прирост} \sum \text{ОС}_{\text{за период}}}{\sum \text{ОС}_{\text{начало отчетного периода}}}. \quad (16.20)$$

При проведении анализа все эти показатели необходимо рассматривать взаимосвязано.

В промышленных и перерабатывающих предприятиях АПК интенсивность и эффективность использования основных средств характеризуется показателями: *фондоотдача* (ФО), *фондоёмкость* (ФЕ) и *рентабельность основных средств*.

Рассмотрим взаимосвязь объема выпуска продукции и фондоотдачи (рис. 16.2).

$$\sum \text{ВП} = \sum \text{ОС} \cdot \text{ФО}; \quad (16.21)$$

$$\text{ФО} = \frac{\sum \text{ВП}}{\sum \text{ОС}}; \quad (16.22)$$



Рис. 16.2. Взаимосвязь объема выпуска и фондоотдачи

$$\text{ФО} = \text{Уд}^a \cdot \text{ФО}^a; \quad (16.23)$$

$$\text{ФО}^a = \frac{\text{Д} \cdot \text{К}_{\text{см}} \cdot \text{П}_{\text{см}} \cdot \text{СЧВ}_{\text{лоб}}}{\text{Ц}_{\text{ед}}}; \quad (16.24)$$

$$\sum \text{РП} = \sum \text{ОС} \cdot \text{ФО} \cdot \text{Уд}_{\text{рп}}; \quad (16.25)$$

$$\text{ФЕ} = \frac{\sum \text{ОС}}{\sum \text{ВП}}; \quad (16.26)$$

где $\sum \text{ВП}$ – стоимость выпущенной продукции в действующих ценах;
 $\sum \text{РП}$ – стоимость реализованной продукции;
 $\sum \text{ОС}$ – среднегодовая стоимость основных средств;
 ФО – фондоотдача; ФО^a – фондоотдача оборудования;
 Уд^a – удельный вес активной части фондов в их общей стоимости;
 Д – количество дней, отработанных единицей технологического оборудования;
 $\text{К}_{\text{см}}$ – коэффициент сменности;

P_{cm} – продолжительность смены;
 $CЧВ_{1об}$ – выработка за 1 машиночас единицей оборудования;
 $C_{ед}$ – средняя стоимость единицы технологического оборудования в сопоставимых ценах.

Чтобы изучить изменение данных показателей в динамике, необходимо исходные данные для анализа привести в сопоставимый вид. Для этого объем выпуска продукции корректируют на изменение цен на продукцию, а стоимость основных средств – на их переоценку.

В процессе анализа эффективности использования основных средств рассчитывают и анализируют фондорентабельность (рентабельность основных средств), или сколько прибыли, полученной от реализации продукции, приходится на 1 рубль основных средств:

$$\sum \Pi_{рп}^{рОС} = \frac{\sum \Pi_{рп}}{\sum ОС} \quad (16.27)$$

В заключение данного этапа определяют и подсчитывают резервы роста фондоотдачи и капиталоотдачи основных средств.

Задания для самостоятельной работы и контроля знаний по теме 16

Задание 16.1.

1. На основании нижеприведенных исходных данных (табл. 16.1) определить показатели технического состояния, воспроизводства и движения основных средств на начало и конец отчетного периода:

- коэффициенты амортизации и годности;
- коэффициенты обновления, ввода, выбытия, ликвидности, прироста основных средств.

Таблица 16.1

Исходные данные

Показатель, млн руб.	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Здания и сооружения	2 745	664	27	3 382

Окончание табл. 16.1

Показатель, млн руб.	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Передаточные устройства, измерительные приборы и регулирующие устройства	141	15	–	156
Машины и оборудование	957	344	26	1 275
Транспортные средства	73	29	1	101
Вычислительная техника и оргтехника	9	–	1	8
Другие виды основных средств	65	12	–	77
<i>Итого</i>	?	?	?	?
Стоимость основных средств, введенных в действие	X	842	X	X
Стоимость ликвидированных основных средств	X	X	34	X
Сумма амортизации	1 537	435	56	1 916

- коэффициенты амортизации и годности;
- коэффициенты обновления, ввода, выбытия, ликвидности, прироста основных средств.

2. По результатам анализа сделать выводы.

Задание 16.2.

1. Рассчитать показатели, характеризующие обеспеченность хозяйства основными средствами и энергетическими мощностями (табл. 16.2).

2. Дать оценку степени выполнения плана по показателям, характеризующим обеспеченность хозяйства основными средствами и энергетическими мощностями, определить абсолютное и относительное изменения данных показателей.

3. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Таблица 16.2

Исходные данные

Показатель	t_0	t_1
Стоимость основных средств, млн руб.	18 400	19 100
Суммарная энергетическая мощность, кВт	3 5040	33 850
Среднегодовая численность работников, чел.	520	516
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4 200	4 210

Задание 16.3.

1. На основании исходных данных (табл. 16.3) построить факторные модели фондоотдачи и рентабельности основных средств (фондорентабельности). Определить их уровни для базисного и отчетного периодов.

2. Дать оценку степени выполнения плана по уровню фондоотдачи и рентабельности основных средств (фондорентабельности), определить абсолютное и относительное изменение данных показателей.

3. Провести факторный анализ фондоотдачи и рентабельности основных средств (фондорентабельности).

4. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Таблица 16.3

Исходные данные

Показатели	t_0	t_1
Среднегодовая стоимость основных средств, млн руб.	12 200,0	12 850,0
Стоимость выполненных работ по действующим ценам, млн руб.	27 620,0	29 400,0
Выручка от реализации, млн руб.	25 300,0	25 970,0
Себестоимость реализованных работ, млн руб.	24 050,0	24 710,0

Задание 16.4.

1. На основании исходных данных (табл. 16.4) построить факторную модель объема механизированных машинно-тракторных работ. Определить объем механизированных машинно-тракторных работ для базисного и отчетного периодов.

2. Дать оценку степени выполнения плана по объему механизированных машинно-тракторных работ, определить абсолютное и относительное изменение данного показателя.

3. Определить влияние факторов на изменение объема механизированных работ.

4. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Таблица 16.4

Исходные данные

Показатель	t_0	t_1
Объем машинотракторных работ, усл.эт.га	42 840,0	40 644,45
Среднегодовое количество тракторов в условном эталонном исчислении, шт.	24	25
Отработано всеми тракторами в год:		
дней, машинодни	6 000	6 000
смен, машиносмен	6 300	6 120
часов, машиночасов	50 400	49 266

Задание 16.5.

1. На основании исходных данных (табл. 16.5) построить факторную модель объема грузооборота. Определить объем грузооборота для базисного и отчетного периодов.

2. Дать оценку степени выполнения плана по объему грузооборота, определить абсолютное и относительное изменения данного показателя.

3. Определить влияние факторов на изменение объема грузооборота.

4. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Таблица 16.5

Исходные данные

Показатель	t_0	t_1
Нахождение автомобилей в организации за год, автомобиледни	9 125	10 950
Коэффициент использования автомобилей в работе	0,7397	0,7534

Окончание табл. 16.5

Показатель	t_0	t_1
Общая грузоподъемность автомобилей, т	87,5	102
Отработано автопарком за год, ч:		
в наряде	54 000	6 1875
в движении	40 500	43 312
Общий пробег одного автомобиля за день, км	150	157,6
Пробег всего автопарка с грузом за год, км	708 750	844 594
Объем грузооборота автопарка за год, т/км	2 232 563	2 410 877

ЛИТЕРАТУРА

Основная литература

1. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для студ. по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / П. Я. Папковская. – Минск: Информпресс, 2012. – 252 с.
2. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для студ. экон. спец. вузов / Ю. Ю. Королев. – Минск : Новое знание, 2007. – 304 с.
3. Бухгалтерский учет и аудит в АПК : учебник для студ. экон. спец. с.-х. вузов / Л. И. Стешиц. – Минск : ИВЦ Минфина, 2009. – 543 с.
4. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учеб. пособие для студ. неэк. спец. с.-х. вузов / А. С. Чечеткин; УО «БГСХА». – 2-е изд., доп. и перераб. – Минск : ИВЦ Минфина, 2008. – 464 с.
5. Бухгалтерский учет : учеб.-практ. пособие / К. Ф. Снитко; М-во образования РБ; УО «БГЭУ». – Минск : БГЭУ, 2009. – 136 с.
6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник / под ред. проф. В. Я. Позднякова. – Москва : ИНФРА-М, 2008. – 617 с.
7. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / под общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Минск : Интерпрессервис : Экоперспектива, 2009. – 571 с.
8. Теория анализа хозяйственной деятельности / Г. В. Савицкая. – Минск : БГЭУ, 2009. – 420 с.

Дополнительная

9. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для студ. вузов по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2010. – 780 с.
10. Бухгалтерский учет : учеб.-метод. пособие / Н. С. Стражева, А. В. Стражев. – 11-е изд., перераб. и доп. – Минск : Книжный Дом, 2010. – 305 с.
11. Бухгалтерский учет: практикум : учеб. пособие для экон. спец. вузов / Г. Н. Нестерова [и др.]; под общ. ред. Г. Н. Нестеровой. – Минск : БГЭУ, 2012. – 306 с.

12. Бухгалтерский учет в АПК. Практикум : учеб. пособие для студ. вузов по спец. «Бух. учет, анализ и аудит» / А. П. Михалкевич [и др.]; под общ. ред. А. П. Михалкевича. – Минск : БГЭУ, 2005. – 230 с.

13. Хеддервик, К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятий / Международная организация труда : пер. с англ. Д. П. Лукичева и А. О. Лукичевой; под ред. Ю. Н. Воропаева. – Москва : Финансы и статистика, 2003. – 192 с.

Законодательная

14. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Республики Беларусь, 11 января 1999 г. № 238-3 : Принят Палатой представителей 10 декабря 1998 г. : Одобрен Советом Республики 18 декабря 1998 г. : в ред. Закона Республики Беларусь от 05.01.2013 N 16-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

15. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть): Кодекс Республики Беларусь, 29 декабря 2009 г. № 71-3 : Принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г. Одобрен Советом Республики 19 декабря 2009 г. : в ред. Закона Республики Беларусь от 26.10.2012 №431-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

16. О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей: Закон Республики Беларусь, 29 декабря 2012 г. № 7-3 : Принят Палатой представителей 12 декабря 2012 г. Одобрен Советом Республики 20 декабря 2012 г. Зарегистрирован в НРПА РБ 04.01.2013 №2/2005 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

17. О государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования : Декрет Президента Республики Беларусь, 16 января 2009 г. № 11 в ред. От 24.01.2013 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

18. О порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, 27 декабря 2011 г. № 140/206 // Консультант Плюс : Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

19. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 N 26 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств» // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс].

20. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2001 N 118 (ред. от 25.06.2010) «О бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов» (Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов) // Консультант Плюс : Беларусь [Электрон. ресурс].

21. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств // Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 113 // Консультант Плюс : Беларусь [Электрон. ресурс].

22. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2011 N 107 (ред. от 12.11.2012) «Об утверждении Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь» (с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2013) [Электрон. ресурс].

23. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов от 30.09.2011 № 102 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс].

24. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции. Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.08.2007 № 363 (ред. от 12.2007) // Консультант Плюс : Беларусь [Электрон. ресурс].

25. Об установлении типового Плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов от 29.06.2011 № 50 // Консультант Плюс : Беларусь [Электрон. ресурс].

26. Об утверждении Инструкции о порядке учета поступления, хранения и расходования горюче-смазочных материалов сельскохозяйственными организациями Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 27.07.2009 № 50 // Консультант Плюс : Беларусь [Электрон. ресурс].

27. Об утверждении форм первичных документов бухгалтерского учета для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, и Инструкции о порядке применения и заполнения форм первичных документов бухгалтерского учета для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции // Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 22.11.2005 № 69 (ред. от 12.2008) // Консультант Плюс : Беларусь [Электрон. ресурс].

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

Практикум

Составители:

Киреенко Надежда Николаевна,
Матальцкая Светлана Константиновна,
Якушев Иван Иванович

Ответственный за выпуск *Н. Н. Киреенко*
Редактор *В. М. Воронович*
Компьютерная верстка *Д. И. Панотчик*

Подписано в печать 20.01.2014 г. Формат 60×84¹/₁₆.
Бумага офсетная. Ризография.
Усл. печ. л. 11,16. Уч.-изд. л. 8,72. Тираж 99 экз. Заказ 63.

Издатель и полиграфическое исполнение: учреждение образования
«Белорусский государственный аграрный технический университет».
ЛИ № 02330/0552984 от 14.04.2010.
ЛП № 02330/0552743 от 02.02.2010.
Пр. Независимости, 99–2, 220023, Минск.