

С УЧЕТОМ НОВЕЙШИХ ФСБУ

Сергей МОЛЧАНОВ



Бухгалтерский

учет **14**
за
дней

Экспресс-курс



ПРОДАНО БОЛЕЕ 300 000 КНИГ АВТОРА

ББК 67.622.2я7
УДК 336.221(07)
М76

Молчанов Сергей

М76 Бухгалтерский учет за 14 дней. Экспресс-курс. Новое, 14-е изд. — СПб.: Питер, 2024. — 368 с.: ил. — (Серия «Бухгалтеру и аудитор»).

ISBN 978-5-4461-2003-1

Перед вами уникальное учебное пособие (три в одном), которое позволит вам освоить бухгалтерский учет в кратчайшие сроки и с удовольствием! Здесь вы найдете курс из 14 разделов, содержащий более 200 наглядных и занимательных примеров, 100 задач с подробными ответами. В новом, четырнадцатом издании книги все продумано до мелочей, чтобы вам было максимально приятно и удобно с ней работать. Закрепляйте свои знания, решайте задачи и делайте заметки прямо в книге! Книга будет полезна как начинающим, так и опытным бухгалтерам. Те, кто лишь осваивает эту профессию, могут использовать ее в качестве самоучителя, так как курс начинается с азов и все сложные моменты рассматриваются на простых примерах. Если вы уже опытный бухгалтер, то эта книга также должна вам понравиться, поскольку весь материал подготовлен с учетом новейших федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ). Это поможет вам быстро обновить ваши прежние знания без лишних временных потерь. Книга адресована всем, кто изучает теорию и практику бухгалтерского учета, бухгалтерам, руководителям организаций, а также студентам и преподавателям высших и средних специальных учебных заведений соответствующего профиля.

16+ (В соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2010 г. № 436-ФЗ.)

ББК 67.622.2я7
УДК 336.221(07)

Все права защищены. Никакая часть данной книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме без письменного разрешения владельцев авторских прав.

ISBN 978-5-4461-2003-1

© ООО Издательство «Питер», 2022
© Серия «Бухгалтеру и аудитор», 2022
© Сергей Молчанов, 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

От автора	15
Структура книги	16
1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ФУНКЦИЯ БИЗНЕСА. ОТЛИЧИЯ ОТ ДРУГИХ ВИДОВ УЧЕТА	18
Цели изучения главы.....	18
Назначение учета.	
Пользователи учетной информации	18
Назначение учета	18
Пользователи учетной информации	19
Бухгалтерский и управленческий учет.	
Основные акценты	20
Налоговый учет	27
Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета	28
Терминология	30
Вопросы для обсуждения, задачи	32
2. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. КЛАССИФИКАЦИЯ ИМУЩЕСТВА ФИРМЫ ...	35
Цели изучения главы	35
Уставный капитал и обязательства фирмы	35
Классификация капитала и обязательств	36
Собственные средства	36
Займы и кредиты	38
Соотношение между собственными и заемными средствами	39
Кредиторская задолженность	39

Классификация имущества фирмы	40
Внеоборотные и оборотные активы	40
Базовое правило оценки статей актива баланса	43
Первоначальная и текущая стоимость активов	43
Дата составления баланса	43
Терминология	44
Нормативные документы	45
Вопросы для обсуждения, задачи	45
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.	
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	51
Цели изучения главы.....	51
Форма представления внеоборотных активов	
в балансе	51
Нематериальные активы: определение и состав	52
Что относится к нематериальным активам	52
В каких случаях имущество компании можно отнести	
к нематериальным активам	53
Нематериальные активы: оценка и представление	
в балансе	54
Представление нематериальных активов в балансе	54
Определение первоначальной стоимости НМА	
при их покупке	54
Определение первоначальной стоимости НМА	
в других случаях	55
Определение срока использования НМА.	
Амортизация НМА	55
Результаты исследований и разработок	56
Основные средства: определение и состав	57
Что включается в состав основных средств	57
Условия учета актива в качестве основного средства ...	58
Основные средства: первоначальная стоимость	58
Отражение основных средств в балансе	58
Определение первоначальной стоимости	
при покупке основного средства	59
Определение первоначальной стоимости основных	
средств в других случаях	60
Основные средства: изменение стоимости	
и переоценка.....	60
Изменение балансовой стоимости основных средств....	60
Переоценка основных средств	61

Налоговые последствия переоценки основных средств	66
Амортизация основных средств	67
Амортизируемые основные средства	67
Элементы амортизации	67
Порядок и методы начисления амортизации	68
Начисление амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации	71
Долгосрочные финансовые вложения.....	71
Состав финансовых вложений	71
Определение первоначальной стоимости ценных бумаг	72
Оценка финансовых вложений в балансе	73
Отражение в учете выданных долгосрочных займов.....	75
Вклады в совместную деятельность.....	76
Незавершенное строительство	76
Состав незавершенного строительства	76
Хозяйственный и подрядный способы строительства ..	77
Терминология	78
Нормативные документы	79
Вопросы для обсуждения, задачи	79
4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.	
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	84
Цели изучения главы.....	84
Форма представления оборотных активов в балансе	84
Первоначальная стоимость сырья и материалов	85
Списание сырья и материалов. Оценка остатка	86
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	88
Затраты в незавершенном производстве	88
Готовая продукция и товары для перепродажи	88
Товары отгруженные	89
НДС по приобретенным ценностям	90
Дебиторская задолженность	92
Состав дебиторской задолженности	92
Резерв сомнительных долгов	92
Краткосрочные финансовые вложения	96
Денежные средства	96

Расходы будущих периодов	96
Равномерное списание расходов будущих периодов	97
Списание расходов будущих периодов пропорционально объему выпущенной продукции	98
Терминология	99
Нормативные документы	100
Вопросы для обсуждения, задачи	101
5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И РЕЗЕРВЫ	103
Цели изучения главы.....	103
Форма представления капитала и резервов в балансе	103
Уставный капитал	104
Собственные акции, выкупленные у акционеров ..	104
Переоценка внеоборотных активов и добавочный капитал	105
Нераспределенная прибыль	106
Сущность нераспределенной прибыли	106
Непокрытый убыток	107
Резервный капитал	108
Терминология	110
Вопросы для обсуждения, задачи	113
6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ФИРМЫ	118
Цели изучения главы.....	118
Форма представления обязательств в балансе	118
Долгосрочные заемные средства	119
Обычные займы и кредиты.....	119
Облигационные займы.....	120
Отложенные налоговые обязательства	121
Оценочные обязательства (долгосрочные и краткосрочные)	121
Краткосрочные заемные средства	125
Кредиторская задолженность	125
Поставщики и подрядчики	125
Задолженность перед персоналом организации	126

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	126
Задолженность по налогам и сборам	127
Задолженность перед участниками по выплате доходов.....	127
Прочие кредиторы	127
Доходы будущих периодов	128
Доходы, полученные вперед	128
Безвозмездно полученные ценности	129
Терминология	130
Нормативные документы.....	131
Вопросы для обсуждения, задачи	131
7. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ. МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ И КАССОВЫЙ МЕТОД	135
Цели изучения главы	135
Счета бухгалтерского учета	135
Структура типового счета бухгалтерского учета	135
Отражение операций на активных счетах бухгалтерского учета	136
Отражение операций на пассивных счетах бухгалтерского учета	137
Подводя итоги: структура активных и пассивных счетов	138
Система двойной записи	139
Основные принципы системы двойной записи	139
Начальное и конечное сальдо счета. Обороты по счетам	142
Счета доходов и расходов	143
Метод начисления и кассовый метод	144
Отражение доходов по методу начисления и по кассовому методу	144
Отражение расходов по методу начисления и по кассовому методу	145
Терминология	147
Вопросы для обсуждения, задачи	148
8. ПЛАН СЧЕТОВ. ТИПОВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ	154
Цели изучения главы	154

План счетов бухгалтерского учета	154
Структура Плана счетов	154
Содержание Плана счетов	155
Учет вложений во внеоборотные активы	158
Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	158
Учет затрат организаций	160
Счета отражения затрат для производственных организаций	160
Типовые проводки производственного цикла	165
Счета отражения затрат для торговых организаций	167
Типовые проводки для торговых организаций	169
Счета отражения затрат для предприятий сферы услуг	170
Учет расчетов организации	171
Счета по учету расчетов (60–79)	171
Учет расчетов по авансам, выданным поставщикам	172
Учет финансовых результатов	174
Счета финансовых результатов (90–99)	174
Вопросы для обсуждения, задачи	177

9. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.	
ВЫРУЧКА	184
Цели изучения главы.....	184
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	184
Отчет о финансовых результатах	184
Выручка	184
Счета для учета выручки	185
Отражение финансового результата от продаж	187
Два метода расчета выручки	188
Учет выручки по методу начисления	189
Момент признания выручки	189
Определение обязательств по НДС	190
Правила учета выручки по договорам с особым переходом права собственности	192
Определение выручки при выдаче коммерческого кредита	193
Бартерные сделки	194
Определение выручки по сделкам в условных единицах	195
Определение выручки по договорам комиссии	196

Определение выручки по договорам строительного подряда	199
Влияние скидок на выручку	199
Выручка и возврат товаров	199
Терминология	200
Вопросы для обсуждения, задачи	201
10. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	205
Цели изучения главы.....	205
Форма представления расходов по основной деятельности	205
Отчет о финансовых результатах	205
Методы учета расходов	206
Состав расходов по основной деятельности	206
Материальные расходы	206
Расходы на оплату труда	208
Отчисления на социальные нужды	209
Амортизация	209
Прочие расходы по основным видам деятельности	209
НДС и расходы	210
Как списать расходы производственных фирм	211
Метод полной себестоимости	211
Метод сокращенной себестоимости	212
Как списать расходы торговых фирм	213
Коммерческие расходы	215
Коммерческие расходы производственных фирм	215
Коммерческие расходы торговых фирм	216
Управленческие расходы	218
Прибыль (убыток) от продаж	218
Заккрытие счета 90 «Продажи»	218
Терминология	219
Нормативные документы	219
Вопросы для обсуждения, задачи	220
11. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	222
Цели изучения главы.....	222

Форма представления прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах	222
Отчет о финансовых результатах	222
Доходы от участия в других организациях	223
Доходы от совместной деятельности	223
Доходы от участия в других компаниях	223
Проценты к получению и уплате.....	224
Проценты к получению.....	224
Проценты к уплате	225
Прочие доходы и расходы	227
Сдача имущества в аренду	227
Передача прав на патенты	228
Продажа основных средств	228
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	229
Резерв по сомнительным долгам	230
Штрафы и пени	231
Возмещаемые убытки	231
Прибыль/убытки прошлых лет, выявленные в текущем году	232
Безвозмездно полученное имущество	232
Списание кредиторской задолженности	234
Курсовые разницы	235
Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» ..	235
Терминология	236
Вопросы для обсуждения, задачи	236
12. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.	
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	243
Цели изучения главы.....	243
Форма представления налоговых обязательств ...	244
Отчет о финансовых результатах	244
Налог на прибыль: условный и фактический	244
Постоянное налоговое обязательство	246
Постоянный налоговый актив	247
Отложенные налоговые обязательства	248
Отложенные налоговые активы	251
Терминология	254
Нормативные документы	256
Вопросы для обсуждения, задачи	256

13. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	259
Цели изучения главы	259
Отчет о движении денежных средств — что это такое?	259
Денежные потоки от текущих операций	263
Отчет о движении денежных средств	263
Средства, полученные от продажи продукции, товаров, работ и услуг	263
Арендные, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи	263
Прочие поступления	264
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	264
Суммы, направленные на оплату труда	264
Суммы, направленные на выплату процентов по долговым обязательствам	265
Суммы, направленные на расчеты по налогу на прибыль	265
Прочие платежи	265
Денежные потоки от инвестиционных операций ..266	266
Отчет о движении денежных средств	266
Поступления от продажи внеоборотных активов	267
Поступления от продажи акций других организаций	267
Поступления от возврата предоставленных займов.....	267
Полученные дивиденды и проценты	267
Прочие поступления	267
Платежи по инвестиционной деятельности	267
Денежные потоки от финансовых операций	269
Отчет о движении денежных средств	269
Сальдо денежных потоков за отчетный период	270
Величина влияния изменений курса иностранной валюты	270
Нормативные документы	270
Вопросы для обсуждения, задачи	271
14. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	276
Цели изучения главы	276
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	276

Пояснительная записка	277
Сведения о деятельности фирмы	278
Чрезвычайные события	280
Деловая активность фирмы	280
Изменения в учетной политике	281
Финансовая деятельность	281
Инвестиционная деятельность	281
Информация о связанных сторонах	282
События после отчетной даты	283
Общие положения	283
События, возникшие на отчетную дату	284
События, возникшие после отчетной даты	286
Терминология	287
Нормативные документы	287
Вопросы для обсуждения, задачи	288
15. ОТВЕТЫ НА ЗАДАЧИ	290

ОТ АВТОРА

Дорогие читатели!

Книга, которую вы держите в руках, — результат моих двадцатилетних размышлений и экспериментов по обучению студентов бухгалтерскому учету.

Меня всегда удивляло, что большинству моих учеников бухучет заведомо представлялся крайне скучной и сложной дисциплиной. Не меньшим «открытием» стало и то обстоятельство, что многие студенты, уже проходившие основы учета и умеющие писать проводки, делали это чисто механически, совершенно не понимая, почему используются те или иные счета.

Причина такого отношения к предмету обнаружилась довольно скоро: я нашел большинство книг совершенно несостоятельными с точки зрения логики подачи материала, поскольку они, как правило, рассчитаны не на новичков. В них много проводок, но мало объяснений, а примеры скучны и громоздки.

Работая над каждой главой этой книги, я все время спрашивал себя: «Если бы это был учебник, по которому мне предстояло учиться в первый раз, как в нем должен быть представлен материал, чтобы он был мне понятен? В какой последовательности должны располагаться главы и разделы, чтобы мне было легко ориентироваться?»

Создавая каждый пример и задачу, я думал: «А было бы мне самому интересно читать и делать их в классе?» Так появились на свет АО «Винни-Пятачок», производственная фирма «Суперкастрюля», АО «Торговый дом Кота Базилио» и химчистка Аль-Ад-Дина.

Пусть вас не смущают кажущаяся простота изложения и несерьезные примеры и ситуации. Дойдя до последнего раздела, вы убедитесь, что книга детально раскрывает бухгалтерский учет всех основных хозяйственных операций и принципы составления финансовой отчетности. Я надеюсь, вы получите настоящее удовольствие от изучения этой совсем не скучной и не такой уж сложной экономической дисциплины.

Желаю вам приятного чтения и успешного освоения предмета!

Сергей МОЛЧАНОВ

СТРУКТУРА КНИГИ

1. Бухгалтерский учет как функция бизнеса. Отличия от других видов учета

В **главе 1** разбираются различия между бухгалтерским, управленческим и налоговым учетом. Вводятся понятия постоянных и переменных расходов. Объясняются базовые принципы расчета амортизации и точки нулевой прибыли, а также составления основных бухгалтерских форм отчетности.

2. Уставный капитал и обязательства. Классификация имущества фирмы

В **главе 2** объясняется, как может выглядеть баланс вновь созданной организации. Вводятся понятия активов, уставного капитала и обязательств и дается их классификация. Здесь же определяется базовое правило оценки статей активов баланса, уточняются даты составления баланса.

3. Бухгалтерский баланс. Внеоборотные активы

В **главе 3** подробно разбираются правила отражения в балансе так называемых внеоборотных активов, к которым в первую очередь относятся нематериальные активы и основные средства. Особое внимание уделено принципам определения первоначальной стоимости внеоборотных активов, а также способам их амортизации и переоценки. Здесь же изучаются правила отражения незавершенного строительства и долгосрочных вложений в баланс.

4. Бухгалтерский баланс. Оборотные активы

В **главе 4** объясняются принципы отражения в балансе так называемых оборотных активов. Изучаются методы ФИФО и средней себестоимости для списания сырья, материалов и товаров, а также принципы списания расходов будущих периодов и создания резерва плохих долгов.

5. Бухгалтерский баланс. Капитал, нераспределенная прибыль и резервы

В **главе 5** разбирается форма представления капитала и резервов в балансе, объясняется сущность нераспределенной прибыли, непокрытого убытка и резервного капитала. Также объясняется, в каких случаях возникает добавочный капитал и как он может быть использован организацией.

6. Бухгалтерский баланс. Обязательства фирмы

В **главе 6** речь идет об обязательствах фирмы, которые подразделяются на две большие группы, а именно займы (кредиты) и кредиторскую задолженность. Также разбираются доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей.

7. Счета и двойная запись. Метод начисления и кассовый метод

В **главе 7** разбираются сущность бухгалтерских счетов и их структура, рассматриваются понятия «сальдо», «оборот» счета. Подробнейшим образом объясняется принцип двойной записи. Заключительная часть главы посвящена разбору метода начисления и его отличию от кассового метода.

Глава 8 посвящена разбору структуры и содержания Плана счетов бухгалтерского учета. Отдельно рассматриваются счета по учету капитальных вложений, счета производственных затрат, счета расчетов, счета финансовых результатов. В заключение главы приводятся проводки для типовых циклов производства и продаж.

В **главе 9** подробнейшим образом разбирается учет процесса реализации фирмой своей продукции (товаров, услуг). Объясняются также особые случаи реализации, например реализация по договорам мены, по посредническим договорам. Примеры к главе иллюстрируют учет продаж с начала и до конца.

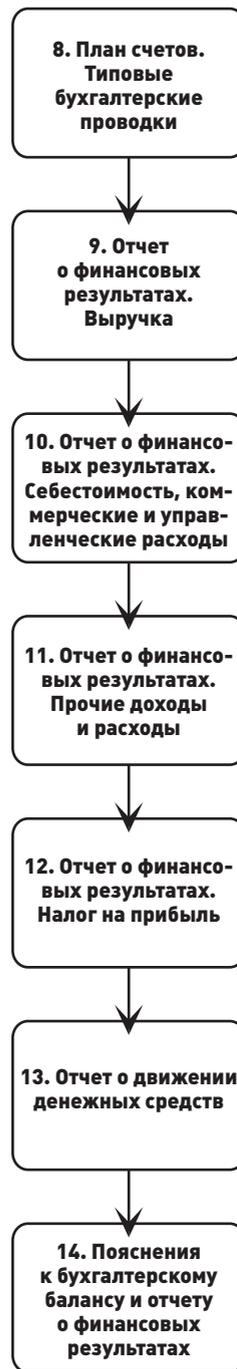
Глава 10 объясняет принципы учета расходов, образующих себестоимость проданной продукции (товаров, услуг). Часть главы посвящена двум методам отражения затрат: методам полной и сокращенной себестоимости. Разбираются также учет коммерческих и управленческих расходов, определение результата от продаж.

Глава 11 раскрывает правила учета прочих доходов и расходов, а именно: процентов; доходов от участия в других организациях; арендных доходов и расходов; доходов и расходов; связанных с продажей основных средств; штрафов и пеней; убытков прошлых лет; курсовых разниц. Также разбираются расходы по созданию резерва сомнительных долгов.

В **главе 12** объясняются принципы отражения обязательств по налогу на прибыль в бухгалтерском учете. Вводятся понятия постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств. Комплексные примеры самым подробным образом иллюстрируют принципы расчета и отражения в учете вышеупомянутых показателей.

Глава 13 полностью посвящена важнейшей составной части бухгалтерской отчетности — отчету о движении денежных средств. Сквозной пример показывает последовательность формирования данного отчета и объясняет составляющие всех трех основных разделов отчета.

В **главе 14**, которая завершает книгу, приводится пример пояснительной записки к отчетности и объясняется, что такое учетная политика организации. Окончание главы посвящено отражению в отчетности событий, произошедших после отчетной даты.



1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ФУНКЦИЯ БИЗНЕСА. ОТЛИЧИЯ ОТ ДРУГИХ ВИДОВ УЧЕТА

Цели изучения главы

1. Ознакомиться с назначением бухгалтерского учета.
2. Рассмотреть сходство и различия между бухгалтерским, управленческим и налоговым видами учета.
3. Определить уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтер — одна из древнейших и престижнейших профессий. Одним из авторов научного обоснования бухгалтерского учета ученые считают друга Леонардо да Винчи профессора математики Луку Пачоли. Специалисты ставят его в один ряд с Ломоносовым, Коперником, Декартом.

НАЗНАЧЕНИЕ УЧЕТА. ПОЛЬЗОВАТЕЛИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Назначение учета

В самом общем смысле под учетом понимается процесс сбора, отражения и анализа информации, позволяющий лицам, которые пользуются ею, формировать обоснованные суждения и принимать компетентные решения.

Учет является одной из вспомогательных функций бизнеса и прямо не способствует притоку денежных средств. Тем не менее выгода от работы учетных подразделений намного превышает затраты на их содержание. Эта выгода определяется принятием рациональных экономических решений на основе информации бухгалтерского и управленческого учета. Если учетная информация не способствует принятию таких решений, значит, ее сбор — пустая трата времени и денег, о чем будет сказано в завершение этой главы.

Система учета включает в себя следующие компоненты:

- 1) нахождение и сбор финансово-экономической информации;
- 2) систематизированную запись собранной информации;
- 3) анализ и интерпретацию полученной информации;
- 4) составление отчетности.

Забегая вперед, заметим, что бухгалтерский учет сконцентрирован прежде всего на первом, втором и четвертом компонентах, а управленческий — на третьем.

Пользователи учетной информации

Данные учета служат и для удовлетворения информационных потребностей различных групп пользователей:

- руководство (менеджмент) фирмы — принимает управленческие решения на основе учетной информации, планирует товарные и денежные потоки, контролирует затраты компании;
- инвесторы — в зависимости от полученных учетных данных определяют, стоит ли им покупать, хранить или продавать акции фирмы;
- банки и кредиторы — оценивают степень риска и целесообразность предоставления займов компании;
- поставщики — определяют способность фирмы своевременно оплатить счета;
- государственные органы — регулируют деятельность предприятия через налогообложение или выделение бюджетных средств. Важным также является сбор показателей для государственной статистики.

У каждой из вышеназванных групп пользователей финансовой информации есть свои требования к ее содержанию и построению. Поэтому существует три вида учета:

- бухгалтерский;
- налоговый;
- управленческий.

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ. ОСНОВНЫЕ АКЦЕНТЫ

Различия между бухгалтерским и управленческим учетом покажем на **примере 1-1** (для наглядности и простоты все суммы будут указаны не в рублях, а в евро, без налога на добавленную стоимость).

ПРИМЕР 1-1

Базовая бухгалтерская терминология

Предположим, что вы посетили казино и выиграли сумму, эквивалентную 5700 евро, после чего решили купить машину и устроиться на работу в частный таксопарк. Вы покупаете машину за 5150 евро, платите еще 60 евро за бензин, а также приобретаете страховой полис на год за 240 евро.

С точки зрения бухгалтерского учета вы приобрели основное средство (машину) за 5150 евро, потратили 60 евро на оборотный актив (бензин), а также произвели расход будущих периодов (оплатили полис) в сумме 240 евро. После чего у вас остался оборотный актив (деньги) в размере 250 евро. Результат произведенных операций можно представить в виде **табл. 1-1**.

ТАБЛИЦА 1-1
Упрощенная форма бухгалтерского баланса

Статьи учета	Сумма, евро
Основное средство (машина)	5150
Расход будущих периодов (предоплата страховки)	240
Оборотный актив ¹ (бензин)	60
Оборотный актив (денежные средства)	250
Всего активов:	5700
Сумма средств владельца, инвестированных в бизнес	5700

Продолжим **пример 1-1** в контексте управленческого учета.

¹ Под активами организации в самом общем смысле понимается ее имущество. Активы могут быть оборотными, если срок их службы не превышает одного года (бензин), и внеоборотными, если они служат более одного года (машина).

ПРИМЕР 1-2

*Классификация
расходов
на постоянные,
условно-
постоянные
и переменные*

Итак, вы оказались за рулем своей машины. Что же дальше?

Допустим, что вы подписали контракт с частным таксопарком, по которому становитесь его работником за 25% от полученной вами выручки (определенной в размере 0,2 евро за 1 км). Кроме того, вы должны будете уплачивать 50 евро в месяц за аренду радиопередатчика, а также самостоятельно оплачивать расходы на ремонт и обслуживание автомобиля (примерно 250 евро в год).

Нетрудно заметить, что некоторые расходы будут расти вместе с увеличением пробега автомобиля. Отличной иллюстрацией таких расходов может послужить расход топлива — он будет высоким при большом объеме поездок и сравнительно малым в часы относительного бездействия. Это так называемые **переменные** расходы, которые возрастают или уменьшаются прямо пропорционально росту или уменьшению объема бизнеса.

Другие расходы, наоборот, будут неизменными (или почти неизменными). Так, стоимость аренды радиопередатчика не зависит от пройденного автомобилем километража. Это пример **постоянных расходов**.

Следовательно, с точки зрения управленческого учета, который связан в первую очередь с поведением затрат, все расходы вашего бизнеса разделятся на:

1) **постоянные и условно-постоянные**, к которым относятся:

- аренда радиопередатчика;
- ремонт (данный вид расхода зависит от пробега автомобиля, но все-таки не в такой степени, как расходы на бензин. Поэтому этот расход классифицируется как условно-постоянный);
- страховка;
- амортизация (объяснено в **примере 1-3**);

2) **переменные**, к которым относятся:

- топливо;
- платеж таксопарку.

В **примере 1-1** автомобиль показан в бухгалтерском учете как основное средство. Поясним, что под основными средствами в бухгалтерском учете понимается имущество, имеющее материальную форму, которое предприятие предполагает использовать в течение периода, **превышающего 1 год**. Имущество, не предназначенное для столь длительного использования (например, бензин), классифицируется в бухгалтерском учете в качестве оборотных (текущих) активов. А что представляет собой амортизация в бухгалтерском учете?

ПРИМЕР 1-3

*Понятие
амортизации*

Первоначальная стоимость автомобиля в бухгалтерском учете равна стоимости его приобретения — в нашем случае 5150 евро. Предположим, что вы будете эксплуатировать автомобиль в течение пяти лет, после чего продадите его на детали за 150 евро. Это значит, что потеря стоимости автомобиля за эти годы составит 5000 евро (5150 – 150). Такая потеря стоимости основного средства в бухгалтерском учете называется его **износом** или **амортизацией**. В бухгалтерском учете износ (амортизация) автомобиля составит 1000 евро ежегодно.

Владельцы автомобиля знают, что новая машина теряет в стоимости быстрее, чем подержанная, т. е. в реальной жизни было бы неверным считать, что каждый год машина дешевеет на одну и ту же сумму, равную 1000 евро. Однако в бухгалтерском учете **линейный метод равномерного начисления износа** (амортизации) является самым популярным из-за своей простоты.

Если в конце срока эксплуатации вам не удастся продать машину за 150 евро, то износ за пятый год составит 1150 евро (1000 + 150), где 150 евро — неправильная оценка стоимости возможной продажи.

Вернемся к управленческому учету и посмотрим, насколько выгодным для вас обещает быть данный бизнес и как скоро вы сможете окупить произведенные затраты.

ПРИМЕР 1-4

*Классификация
расходов, точка
нулевой прибыли*

Как упоминалось выше, с точки зрения управленческого учета все расходы разделяются на две категории:

- 1) **постоянные и условно-постоянные**, в том числе:
 - аренда радиопередатчика — 600 евро в год (50 евро × 12 мес);
 - ремонт — 250 евро в год;
 - страховка — 240 евро в год;
 - амортизация автомобиля — 1000 евро в год (см. пример 1-3).
Итого постоянных и условно-постоянных расходов: 2090 евро в год;
- 2) **переменные** на 1 км полезного пробега, в том числе:
 - топливо (предположим, что его расход составляет 0,06 евро на 1 км полезного пробега);
 - платеж таксопарку — 25% от выручки, или 0,05 евро (0,2 евро × 25%).

Всего переменных расходов: 0,11 евро на 1 км полезного пробега. Итак, получая с клиента 0,2 евро за 1 км полезного пробега, мы знаем, что 0,11 евро идет на покрытие переменных расходов, а 0,09 евро — на покрытие постоянных и условно-постоянных затрат.

Чтобы определить точку безубыточности, необходимо рассчитать годовую сумму всех ожидаемых постоянных и условно-постоянных расходов в евро и разделить ее на 0,09.

Результат — количество километров, которое должна проехать машина, прежде чем окупятся постоянные, условно-постоянные и переменные расходы (**точка нулевой прибыли**). В нашем примере точка нулевой прибыли равна 23 222 км ($2090 : 0,09$).

Это значит, что, когда машина с пассажирами проедет 23 222 полезных километра, за каждый из которых вам заплатят 0,2 евро, полученная выручка будет равна сумме всех затрат бизнеса, т. е. будет достигнута точка нулевой прибыли. Начиная с 23 223-го километра бизнес станет приносить прибыль.

Возвратимся к бухгалтерскому учету и посмотрим, чем вы будете располагать на конец первого года при условии, что ваша машина «накрутила» 20 000 км полезного пробега.

Рассчитаем вашу прибыль за первый год работы (табл. 1-2).

ТАБЛИЦА 1-2
Упрощенная форма бухгалтерского отчета о прибылях и убытках, евро

Показатель	Расчет	Сумма
Доходы:		
Выручка от клиентов	$20\,000 \text{ км} \times 0,2 \text{ евро}$	4000
Расходы:*		
Аренда радиопередатчика		(600)
Ремонт машины		(250)
Страховка		(240)
Амортизация		(1000)
Бензин	$0,06 \text{ евро} \times 20\,000 \text{ км}$	(1200)
Отчисления таксопарку — 25%	$25\% \times 4000 \text{ евро}$	(1000)
Всего расходов:		(4290)
Убыток		(290)

* Здесь и далее суммы расходов и убытков указываются в круглых скобках.

ПРИМЕР 1-5

Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении денежных средств

Теперь рассчитаем сумму ваших денежных средств на конец года (табл. 1-3).

ТАБЛИЦА 1-3
Упрощенная форма бухгалтерского отчета о движении денежных средств, евро

Начальный остаток	250
Плюс поступления:	
Клиенты	4000 (0,2 евро × 20 000 км)
Минус оплата:	
Бензин	(1200) = 0,06 евро × 20 000 км
Отчисления таксопарку — 25%	(1000) = 0,05 евро × 20 000 км
Ремонт	(250)
Аренда радиопередатчика	(600)
Конечный остаток	1200

Из табл. 1-3 видно, что ваши денежные средства, по данным бухгалтерского учета, возросли с 250 до 1200 евро. Отсюда можно сделать вывод, что дела идут успешно, так как налицо прирост денежной наличности. Однако из расчета прибыли, а также по данным управленческого учета видно, что точка нулевой прибыли (23 222 км) еще не достигнута, т. е. бизнес пока убыточен.

Эти, казалось бы, противоречивые выводы объясняются внимательным рассмотрением всех данных бухгалтерского учета, а не только информации о приросте денежных средств. Стоимость автомобиля за первый год снизилась в бухгалтерском учете на 1000 евро, страховка (240 евро) также была списана в расходы. При этом вам не пришлось нести никаких дополнительных денежных расходов. Отсюда становится логичным рост денежных средств при общей убыточности бизнеса. Обобщенно это выглядит так:

Падение стоимости автомобиля	(1000)
Списание страховки в расходы	(240)
Чистый прирост денежных средств	950
Разница (убыток)	(290)

То есть роста денежных средств за первый год оказалось недостаточно, чтобы компенсировать износ автомобиля и списание страховки в расходы.

А теперь сравним имущество вашего бизнеса на старте и спустя год работы (табл. 1-4).

ТАБЛИЦА 1-4
Бухгалтерские балансы в упрощенной форме

Активы на старте		Активы спустя год работы	
Основное средство (машина)	5150	Основное средство (машина)	4150
Расход будущих периодов (страховка)	240	Расход будущих периодов (страховка)	0
Оборотный актив (бензин)	60	Оборотный актив (бензин)	60*
Оборотный актив (денежные средства)	250	Оборотный актив (денежные средства)	1200
Итого активов:	5700	Итого активов:	5410
Сумма средств владельца, инвестированных в бизнес	5700	Сумма средств владельца, вложенных в бизнес с учетом полученного убытка	5410 (5700 – 290)

* Исходя из допущения, что неснижаемый запас бензина равен 60 евро.

Итак, бухгалтерским учетом была представлена следующая информация:

- 1) **об имуществе (активах)** бизнеса и об источниках его средств (т. е. о том, кто сделал вложения в бизнес). Эта информация представляется в виде таблицы на конкретные даты (так называемые отчетные даты) и называется бухгалтерским балансом (см. табл. 1-1 и 1-4);¹
- 2) **о прибыли или убытках** бизнеса за определенный период (в нашем примере — за год). В отличие от баланса, который составляется на конкретную дату, отчет о прибылях и убытках (см. табл. 1-2) включает в себя данные о доходах и расходах бизнеса **нарастающим итогом**;²

¹ Можно сказать, что баланс — это фотография бизнеса на определенную дату, которая показывает все его активы, а также всех лиц, которым эти активы принадлежат (в нашем примере все имущество принадлежало одному лицу, а именно вам).

² Проводя аналогию с автомобилем, который едет из пункта А в пункт Б, можно сказать, что балансы составляются на месте в каждом из пунктов, а отчет о прибылях и убытках будет напоминать путевой журнал по всему маршруту следования.

3) **о движении денежных средств** бизнеса (см. табл. 1-3).

Как уже говорилось выше, поступления и траты денежных средств необязательно совпадают с доходами и расходами бизнеса и прирост денежных средств не всегда означает, что бизнес оказался прибыльным.

Три вышеупомянутых отчета (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств) являются основными в бухгалтерском учете. Не будет преувеличением сказать, что эти отчеты являются основным итогом деятельности бухгалтера в любой организации. Безусловно, данные бухгалтерского учета обладают высокой ценностью, особенно для инвесторов, кредиторов, государственных органов (т. е. внешних пользователей). Но достаточно ли этих данных для оперативного и эффективного управления бизнесом? Нет, этих данных недостаточно.

В фокусе **управленческого учета** оказались:

- 1) **разделение расходов организации на постоянные и переменные.** Для обычного бухгалтера подобная классификация не имеет большого значения, поскольку его задача — правильно определить общую величину расходов. Для специалиста в области управленческого учета — это исходный пункт для анализа, ведь от соотношения постоянных и переменных затрат зависит построение краткосрочных планов развития бизнеса;
- 2) **определение доли переменных затрат** в выручке за единицу товара (услуги), в данном случае — на 1 км пробега. Эта величина имеет принципиальное значение для правильного ценообразования. Приходится признать, что в **примере 1-2** цена за 1 км проезда была необоснованно низкой, поскольку основная сумма выручки уходила на покрытие исключительно переменных затрат;
- 3) **точка нулевой прибыли**, которая позволяет рассчитать, стоит ли вообще начинать тот или иной бизнес. Так, в **примере 1-4** покупка автомобиля с целью извлечения прибыли была необоснованной, поскольку точка нулевой прибыли оказалась недостижимой.

Таким образом, точка нулевой прибыли является своеобразной меткой, опускаться ниже которой грозит бизнесу разорением. Предварительный расчет этой точки позволяет отказаться от сомнительных проектов до начала инвестирования в них.

Таким образом, данные управленческого учета в первую очередь нужны руководству и менеджерам организации (иными словами, внутренним пользователям) для управления фирмой. С их помощью:

- разрабатываются краткосрочные и долгосрочные планы, прогнозные бюджеты организации;
- принимаются решения о ценообразовании;
- производятся оценка и контроль деятельности организации;
- распределяются ресурсы организации;
- осуществляется поиск путей экономии затрат и повышения конкурентоспособности организации;
- оценивается эффективность деятельности подразделений организации.

Резюмируя, можно сказать, что данные **управленческого учета** ориентированы **на будущее** и призваны помочь менеджерам внутри организации принимать оперативные решения по широкому кругу вопросов экономического характера, в то время как данные **бухгалтерского учета** в основном интересны внешним пользователям, так как отражают результаты деятельности организации, уже имевшие место **в прошлом**.

Подробнее о теории и практике управленческого учета можно прочитать в книге: **С. С. Молчанов «Управленческий учет за 14 дней»**.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Анализ сходств и различий между различными видами учета был бы неполным без упоминания о **налоговом учете**.

Налоговый учет в Российской Федерации ведется только для одного налога — **налога на прибыль**. Исчисление остальных налогов производится по данным **бухгалтерского учета**.

Необходимость в налоговом учете (как самостоятельном виде учета) вызвана тем, что правила учета доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета могут быть различными (хотя очень часто они совпадают).

ПРИМЕР 1-6

*Бухгалтерский
и налоговый учет*

Поясним различия между бухгалтерским и налоговым учетом на следующем примере.

Используем данные о прибыли бизнеса из **примера 1-5**. Допустим, что, согласно Налоговому кодексу РФ, аренда радиопередатчика в целях исчисления налога на прибыль не может быть включена в расходы, а износ автомобиля для целей налогообложения в первый год равен не 1000, а 800 евро. Тогда мы получим следующие данные:

Показатель	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Доходы		
Выручка от клиентов	4000	4000
Расходы		
Аренда радиопередатчика	(600)	0
Ремонт машины	(250)	(250)
Страховка	(240)	(240)
Амортизация	(1000)	(800)
Бензин	(1200)	(1200)
Отчисления таксопарку — 25%	(1000)	(1000)
Всего расходов	(4290)	(3490)
Прибыль (убыток)	(290)	510

Итак, по данным бухгалтерского учета, организация осталась в убытке, а по данным налогового учета — получена прибыль, с которой и будет уплачен налог.

Подробнее о налоговом учете можно прочитать в книгах **С. С. Молчанова: «Налоги за 14 дней», «Налоги: расчет и оптимизация».**

УРОВНИ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Существует три уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета: верхний, средний и нижний.

Верхний уровень представлен Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ко-

торый устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. Сюда же следует отнести **Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации**, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Вторым уровнем регулирования бухгалтерского учета являются многочисленные **федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и положения по бухгалтерскому учету отдельных объектов (ПБУ)**, утверждаемые Минфином России. ФСБУ и ПБУ регулируют учет различных активов и обязательств (например, основных средств, запасов, займов и кредитов), а также общие вопросы бухучета (например, учетную политику организации, бухгалтерскую отчетность и др.).

Документы третьего (нижнего) уровня лишь конкретизируют и раскрывают порядок применения Федерального закона «О бухгалтерском учете», ФСБУ и ПБУ (например, методические указания Минфина), а потому не могут противоречить положениям документов более высокого уровня.

ТАБЛИЦА 1-5
Сравнительные характеристики различных видов учета

	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Управленческий учет
Пользователи	Владельцы, инвесторы, поставщики, заимодавцы (банки), менеджмент	Налоговые органы	Руководители предприятий и управляющий персонал
Основная задача	Сбор информации для анализа деятельности предприятия и его финансового состояния	Сбор информации для расчета налога на прибыль и других налогов	Сбор информации для оперативного и стратегического планирования и управления деятельностью предприятия
Основные отчеты	Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств	Налоговые декларации	Разнообразные отчеты по внутренним формам, внутренние сметы, бюджеты
Нормативное регулирование	Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ПБУ и План счетов	Налоговый кодекс РФ	Порядок управленческого учета устанавливается правилами организации

Исходя из возможностей и требований нормативных документов первого-третьего уровней организация устанавливает свою **учетную политику** (которая оформляется внутренним приказом).

Для вашего удобства в каждой главе учебника после основных разделов, перед разделом «Терминология» будет приведен список нормативных документов, которые регулируют вопросы, освещенные в данной главе.

ТЕРМИНОЛОГИЯ

Активы — имущество организации, имеющее как материальную (основные средства, материалы, товары), так и нематериальную форму (исключительные права на открытия, изобретения), которое предназначено для использования в будущем.

Амортизация — потеря стоимости основного средства, рассчитываемая как разница между первоначальной стоимостью основного средства и предполагаемой стоимостью его продажи, деленная на срок использования основного средства.

Бухгалтерский учет — система отражения хозяйственных операций с помощью счетов и специальных бухгалтерских регистров. Отдельная функция бизнеса. Регулируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету отдельных объектов (ПБУ) и другими документами, утвержденными Минфином России.

Линейный метод равномерного начисления износа — метод начисления износа, при котором амортизация начисляется в одинаковых суммах равномерно в течение всего срока эксплуатации актива.

Налоговый учет — система отражения хозяйственных операций с помощью счетов и специальных налоговых регистров. Правила отражения операций регулируются главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговый учет применяется в целях исчисления налога на прибыль.

Оборотные активы — имущество, не предназначенное для длительного использования (более одного года).

Основные средства — имущество, имеющее материальную форму, которое организация предполагает использовать в течение периода, превышающего один год.

Переменные затраты — затраты, которые растут (уменьшаются) вместе с ростом (спадом) бизнеса (активности бизнеса).

Постоянные затраты — затраты, которые не изменяются вместе с ростом (спадом) бизнеса (активности бизнеса).

Расходы будущих периодов — расходы, произведенные в текущем периоде, но которые будут приносить выгоды и в будущем. Эти расходы не следует путать с обычной предоплатой за услуги. Например, если вы купите абонемент в спортзал на три месяца, то это будет расход будущих периодов, поскольку уплаченные деньги возврату не подлежат. Если же вы переведете авансом платеж за будущие консультационные услуги, то этот платеж будет авансом выданным, так как вы сможете забрать назад свои деньги полностью или частично, если оплаченные авансом услуги не будут вам оказаны или будут оказаны лишь частично.

Релевантность — полезность. Релевантная информация — информация, полезная и уместная для принятия решения.

Текущие расходы — затраты, относящиеся только к текущему периоду, например аренда, уплаченная только за текущий месяц.

Точка нулевой прибыли — точка, в которой общие затраты бизнеса равны его общим доходам (выручке).

Управленческий учет — система отражения хозяйственных операций с помощью специальных счетов и регистров, разработанных непосредственно организацией для целей оперативного и стратегического планирования, а также управления деятельностью организации.

Условно-постоянные затраты — расходы, которые не зависят (или зависят в гораздо меньшей степени, чем переменные) от роста (спада) бизнеса (активности бизнеса).

ВОПРОСЫ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ, ЗАДАЧИ

ЗАДАЧА 1-1

Цель: научиться классифицировать расходы и определять точку нулевой прибыли

1 декабря прошлого года Вова Пончиков выиграл 1 млн руб. в игре «Как стать миллионером». На полученные деньги г-н Пончиков решил открыть АО «Пончик», основным видом деятельности которого является производство и продажа пончиков.

Уставный капитал общества — 1 млн руб. — был внесен владельцем наличными. На эти деньги в декабре АО приобрело пончиковый агрегат стоимостью 250 000 руб. Срок эксплуатации агрегата составляет 5 лет, по истечении которых его предполагается продать за 10 000 руб. Оборудование было застраховано от пожара и воровства в декабре прошлого года на весь текущий год. Стоимость годовой страховой премии составила 24 000 руб. Помимо прочего, в том же месяце было приобретено 10 000 пластиковых упаковок для пончиков по цене 1 руб. за штуку.

АО арендовало павильон, расположенный у выхода со станции метро «Менделеевская». Годовая аренда за весь следующий год в сумме 120 000 руб. была уплачена в конце декабря прошлого года.

АО «Пончик» торжественно открылось 1 января этого года.

После открытия ежемесячные расходы компании составляют:

- зарплата персонала — 50 000 руб.;
- электроэнергия — 10 000 руб.;
- прочие коммунальные услуги — 5000 руб.;
- техобслуживание пончикового агрегата — 5000 руб.

Оплата вышеуказанных расходов производится в конце каждого месяца.

Ежемесячно АО продает 50 000 пончиков, которые отпускаются в упаковке по 5 штук в каждой. При этом на изготовление пончиков в одной упаковке расходуется сырьё и материалов на сумму 6 руб. (помимо стоимости самой упаковки).

Требуется:

1. Составить баланс АО «Пончик» на 1 января текущего года с указанием следующих разделов:
 - основное средство;
 - текущие активы (по видам активов);
 - сумма, инвестированная собственником в бизнес.
2. Рассчитать годовую амортизацию агрегата.
3. Определить, какие расходы относятся к переменным, а какие — к постоянным и условно-постоянным.

4. Рассчитать минимальную цену за 1 упаковку пончиков, при которой АО выйдет на точку нулевой прибыли (НДС в расчетах игнорировать).
5. Указать количество денежных средств у фирмы на 31 декабря текущего года исходя из того, что цена 1 упаковки пончиков составила 15 руб., а также из того, что в конце года АО снова оплатит страховку (24 000 руб.) и аренду (120 000 руб.) на следующий год.

Расчет сделать по следующей формуле:

Остаток денежных средств на 1 января текущего года + выручка от продажи пончиков за год – все расходы, произведенные в денежной форме (указать суммы по каждому конкретному виду расходов) = остаток денежных средств на 31 декабря текущего года.

1 декабря прошлого года фирма «Дон Педро» открыла собственный подъемник на горнолыжном курорте Андорры. Стоимость оборудования для подъемника — 1,5 млн евро. Срок его эксплуатации составляет 7 лет, после чего фирма намерена продать его в Россию за 100 000 евро.

Помимо оборудования на момент открытия фирма имела 20 000 одно-разовых пластиковых карточек стоимостью 0,5 евро каждая, которые выдаются горнолыжникам для пользования подъемником в течение одного дня.

К открытию подъемника фирма застраховала оборудование на период с декабря по март включительно. Сумма страховой премии составила 50 000 евро.

За аренду офиса с декабря по март включительно фирма внесла 1 декабря прошлого года 120 000 евро.

В ноябре прошлого года были заказаны и изготовлены рекламные и информационные материалы о фирме и о горнолыжных трассах, всего на сумму 5000 евро (сумма уплачена к открытию). Все эти материалы были использованы к концу марта текущего года.

Расходы фирмы после открытия составили:

- зарплата персонала — 20 000 евро в месяц с декабря по март (не считая дополнительной зарплаты). С апреля по декабрь текущего года зарплата не выплачивалась;
- ремонт и профилактические работы — 7500 евро в месяц с декабря по март. С апреля по декабрь текущего года ремонт не проводился;
- оплата электроэнергии (только в дни работы подъемника) — 3000 евро в сутки;

ЗАДАЧА 1-2

Цель: научиться классифицировать расходы и определять точку нулевой прибыли

- зарплата работникам служб спасения и технического мониторинга (только в дни работы подъемника) — 2000 евро в сутки.

Стоимость карточки на пользование подъемником в течение 1 дня — 30 евро.

Среднее количество туристов на подъемнике составляет 500 человек в день.

Требуется:

1. Составить баланс фирмы на 1 декабря прошлого года с учетом того, что на счету фирмы в этот день было 100 000 евро.
2. Рассчитать годовую амортизацию подъемника.
3. Определить, какие расходы относятся к условно-постоянным, а какие — к переменным.
4. Рассчитать точку нулевой прибыли (в расчете использовать сумму амортизации за год, поскольку это предприятие с сезонным циклом работы).
5. Исходя из того, что количество дней работы подъемника с декабря по март составило 45 дней, определить количество денежных средств у фирмы на 1 апреля текущего года и рассчитать прибыль фирмы на эту дату.