

Система отчетности в управленческом учете

Лектор: доц. Хищенко С. В.

План лекции

- Требования, предъявляемые к отчетности
- Структура отчета о финансово-хозяйственной деятельности (АП-72)
- Методика расчета торговых наложений в реализованном товаре

Рекомендуемая литература:

- Основи економіки та системи обліку у фармації під заг. ред. проф. А.С.Немченко.
- Немченко А.С. Реформирование системы учета в аптеках и фарм. фирмах с применением национальных стандартов // Провизор. – 2000.-№2. С.12-15.

Требования, предъявляемые к отчетности:

- Точность, объективность, достоверность
- Своевременность и последовательность
- Простота и доступность
- Составление по единым типовым формам и методикам
- Сопоставимость плановых данных с данными отчетности

Виды внутрихозяйственной отчетности:

- **Товарный отчет**
- **Отчет о движении тары**
- **Отчет о движении ОС, МЦ и БИ предметов**
- **Отчет о фин. - хоз. деятельности**

Структура отчета о финансово-хозяйственной деятельности аптеки (АП -72)

● Движение денежных средств

- Реестр движения денежных средств и инкассации выручки
- Ведомость внесенной и переведенной выручки
- Движение по расчетному счету

РЕЕСТР

движения денежных средств и инкассации выручки

№	Содержание записей	Сумма	Кор. счет	№	Содержание записей	Сумма	Кор. счет
1	Остаток на _____			1	Сдано банку		
2	Выручка аптеки			2	» на почту		
3	» мелкой розницы			3	» в сберкассу		
4				4	» в ЦРА		
5				5	Выручка в пути		
6				6	Наименование		
7	Получено из банка (на з/пл и аванс)			7	Выплата зарплаты		
8	» из ЦРА			8	» врем. рабочим		
9	Услуги за прокат			9	» пенсии		
10	Погашение недостачи			10	Лек. сырье		
11	Возврат подотчетных сумм			11	Перевод выручки		
12	За тару			12	Пособие на детей до года		
13				13	Коммунальные услуги		
14				14			
Итого приход				Итого расход			
Всего с остатком				Остаток на _____			

Ведомость внесенной или переведенной выручки

Дата	Сумма	Дата	Сумма	Дата	Сумма
1		11		21	
2		12		22	
3		13		23	
4		14		24	
5		15		25	
6		16		26	
7		17		27	
8		18		28	
9		19		29	
10		20		30	
				31	

Итого:

Движение по расчетному счету №

ПРИХОД

РАСХОД

№	Поступило	Сумма	№	Выбыло	Сумма
1	Остаток на		9	Получено по чекам	
2	Выручка аптеки		10		
3	Поступило от покупателей		11		
4			12		
5			13	Уплачено по счетам	
6			14		
7	Итого зачислено		15	Итого списано	
8	Всего с остатком		16	Остаток на	

Структура отчета о финансово-хозяйственной деятельности аптеки (АП -72)

● Движение ТМЦ

- Товарный отчет
- Оборотные ведомости (ЛРС, вспом. матер.)
- Отчет о движении ОС и малоцен. и БН предметов
- Отчет о движении тары
- Регистрация розничных оборотов
- Отчет движения товаров в мелкорозничной сети

ОТЧЕТ о движении основных средств

за _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование предметов	Инв № или ед. изм.	Цена	Приход		Расход		Прим
				Кол-во	Сум-ма	Кол-во	Сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Остаток на							
	Итого							
	Остаток на _____ г.							

Материально ответственное лицо _____
(подпись)

Отчет принял и проверил бухгалтер _____
(подпись)

ОТЧЕТ

о движении малоценного инвентаря и быстроизнашиваемых предметов

за _____ 200 г.

№	Наименование предметов	ед. изм.	Цена	Приход		Расход		Прим
				К-во	Сумма	К-во	Сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Остаток на							
	Итого							
	Остаток на							

Отчет о движении тары за _____20__год

Наименование товара	Цена	Остаток на _____ .		Приход		Расход		Остаток на _____ .	
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
Итого:									

Материально ответственное лицо _____.

Сведения

об израсходованных вспомогательных материалах

за _____ 200__ г.

№ п/п	Наименование	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма
	Итого:				

Всего на грн. _____

Зав. аптекой (материально-ответственное лицо) _____

подпись

Бухгалтер _____

подпись

Регистрация розничных оборотов

Дни мес	Кол-во рецептов		Амбулаторная рецептура (стоимость) грн.			Ручная продажа грн	Мелкорозничная сеть		Тариф , грн.	Всего
	экстемпор.	ГЛФ	экстемпор.	ГЛФ	итого		киоски	апт. пункт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
2.										
3.										
4										
...										
...										
...										
31.										
Итого										

Льготные _____

Всего: _____

Средняя стоимость одного экстемпорального препарата _____

Средняя стоимость одного ГЛС _____

Движение товаров и выторга в аптечных пунктах и киосках

Наименование	Адрес	Остаток товара на начало месяца	Отпущено и оприходовано (за исключением возврата)	Поступило выручки	Остаток товаров на конец месяца	Примечание
1	2	3	4	5	6	7

Структура отчета о финансово-хозяйственной деятельности аптеки (АП -72)

- **Взаиморасчеты аптеки с различными организациями, подотчетными лицами, внебюджетными фондами**
 - Обратная ведомость по лицевым счетам покупателей
 - Реестр требований-накладных, выписанных покупателям
 - Справка о заработной плате

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

по лицевым счетам покупателей и прочим расчетам

Наименование покупателей, организаций	Остаток на _____		Обороты за месяц		Остаток на _____	
	за аптекой	за покупателем	отпущено (уплачено)	перечислено (получено)	за аптекой	за покупателем
1	2	3	4	5	6	7
1. Покупатели						
Итого:						
2. Прочие расчеты						
Итого:						
Всего:						

Аптека № _____

РЕЕСТР
выписанных покупателям накладных-требований (счетов)
 за _____ г.

Д а т а н т а И то г о:	№ д о к у м е н т а	Наименование покупателя	Сумма по документу	В том числе:						
				Лекарства		Медикам енты в массе (ангро)	Перевя- зочные материа лы	Тара	Вспомога- тельные материалы, ИМН	Прочие товары
				Экстемпо -ральные	Готовые					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Приложение _____				документов		Составил _____				

Исходные данные* для составления «Товарного отчета» (II раздел «Отчета») и расчета реализованных торговых наложений

№	Хозяйственные операции	Документ внутрихозяйственного первичного учета	Сумма в ценах (гривен)		
			учетных	розничн	оптовых
1.	Остаток на 1.01. (O ₁)			520000,00	370000,00
2.	Поступил товар от поставщика (ООО «Фармвест»)	ТТН №315-330 от 10.01		650000,00	450000,00
3.	Куплено вспомогательных материалов в розничной торговле	Копии товарных чеков	25,00		
4.	Куплено ЛРС у заготовителей	Приемная квитанция №53 от 2.01	40,00		
5.	С аптечного склада поступила тара	ТТН №101-105 от 12.01	150,00		
6.	Переведено ЛРС в товар согласно акту	Акты о переводе ЛРС в товар №15/3 от 10.01	15,00	20,00	
7.	Переведены согласно акту вспомогательные материалы в товар	Акт о переводе вспомогательных материалов в товар №27/2 от 13.01	50,00	80,00	
8.	Поступили вспомогательные материалы с аптечного склада	Товарно-транспортная накладная №137 от 21.01	60,00		
9.	Отображена сумма тарифа за изготовление экстемпоральных лекарств	Регистрация розничных оборотов		250,00	
10.	Отображена сумма дооценки по лабораторно-фасовочным работам	Справка о дооценке и уценке по ЛФР		100,00	
11.	Отображена сумма уценки по лабораторно-фасовочным работам	Справка о дооценке и уценке по ЛФР		10,00	

Исходные данные* для составления «Товарного отчета» (II раздел «Отчета») и расчета реализованных торговых наложений

12.	Реализован товар в двух отделах аптеки за наличный расчет	Регистрация розничных оборотов		300000,00	
13.	Продан товар больнице №3	Оборотная ведомость по лицевым счетами покупателей		250000,00	
14.	Отпущено лекарств по бесплатным рецептам поликлинике №2	Сводный реестр		180,00	
15.	Израсходованы медикаменты на предоставление первой доврачебной помощи	Справка о списании медикаментов, израсходованных на ПДП №8 от 31.03		9,00	6,00
16.	Израсходован товар на хозяйственные нужды	Акт о списании товара, израсходованного на хозяйственные нужды №1 от 31.01		15,00	11,00
17.	Списаны вспомогательные материалы согласно нормам расхода	Справка о нормативном списании вспомогательных материалов № 1 от 31.01	60,00		
18.	Реализовано товар в мелкорозничной сети аптеки (киоски)	Регистрация розничных оборотов		100000,00	
19.	Списана стоимость экстенпоральных лекарств, изъятых на анализ в КАЛ	Акт о списании лекарств, взятых на анализ в КАЛ №81 от 20.01		7,00	5,00
20.	Оприходован товар, который не был указан в сопроводительных документах	Акт о расходе остатков товара № 20/1 от 15.01		80,00	65,00
21.	Списан товар, пришедший в негодность	Акт о списании поврежденного товара №31 от 25.01		10,00	7,00

Пример заполнения „Товарного отчета” (II раздел „Отчета”). Приходная часть

№ п/п	Содержание хоз. операции или название документа	Документ		Товар		ЛРС	Вспомог материалы	Тара	Торг. налога
		Дата	№	розн. стоим.	оптовая стоимость				
1.	Остаток на 1.01 (О ₁)			520000,00	370000,00	60,00	80,00	100,00	150000,00
2.	Поступил товар от ООО „Фарминвест”	10.01	315-330	650000,00	450000,00				200000,00
3.	Куплено вспомогательных материалов	1.01	28173				25,00		
4.	Приемная квитанция на покупку ЛРС	2.01	53			40,00			
5.	Куплено тары на областном аптечном складе	12.01	101-105					150,00	
6.	Переведено в товар ЛРС по акту	10.01	15/3	20,00	15,00				5,00
7.	Переведены вспомогательные материалы в товар по акту	13.01	27/2	80,00	50,00				30,00
8.	Поступили вспомо-гательные матери-алы из областного аптечного склада	21.01	137				60,00		
9.	Тариф за изготовление экстемпоральных лекарств			250,00					250,00
10	Дооценка по лабораторно-фасовочным работам			100,00					100,00
11	Оприходован товар, не указанный в сопроводительных документах	15.01	20/1	80,00	65,00				15,00
Всего: приход				650530,00	450130,00	40,00	85,00	150,00	200400,00
приход с остатком				1170530,00	820130,00	100,00	165,00	250,00	350400,00

Пример заполнения „Товарного отчета” (II раздел „Отчета”).

Расходная часть

№ п/п	Содержание хоз. операции или название документа	Документ		Товар		ЛРС	Вспомогательные материалы	Тара	Торговые наложения
		Дата	№	розничн стоим	оптовая стоим				
1.	Розничная реализация товара			400000,00	280240,00				119760,00
2.	Оптовая реализация (больнице №3)	10.01	315-330	250000,00	175150,00				74850,00
3.	Отпущено ЛС по бесплатным рецептам поли-клиники № 2			180,00	126,00				54,00
<i>Всего товарооборот</i>				650180,00	45516,00				194664,00
4.	Списан товар на предоставление ПДП согласно справке	31.01	1	9,00	6,00				3,00
5.	Списан товар на хоз. нужды по акту	31.01	1	15,00	11,00				4,00
6.	Списан товар, изъятый на анализ в КАЛ	20.01	81	7,00	5,00				2,00
7.	Списана стоимость поврежденных товаров по акту	25.01	31	10,00	7,00				3,00
8.	Уценка по ЛФР			10,00					10,00
<i>Всего документируемый расход товара</i>				51,00	29,00				22,00
9.	Переведено в товар ЛРС по акту	10.01	15/3			15,00			
10.	Переведены в товар вспомогательные материалы по акту						50,00		
11.	Списанные вспомогательные материалы	31.01	1				60,00		
<i>Всего: расходы</i>				650231,00	455545,00	15,00	110,00	–	194686,00
<i>Остаток на 31.01</i>				520299,00	364585,00	85,00	55,00	250,00	155714,00

Документы, используемые при составлении приходной части Товарного отчета (II раздел «Отчета»)



Перечень основных расходных хозяйственных операций по прочим активам аптеки



Учетная группа

Используемые документы

Товар

Розничная реализация

Регистрация розничных оборотов

Оптовая реализация

Требования накладные

Реестры выписанных покупателям требований-накладных

Отпуск по бесплатным и льготными рецептам

Реестр рецептов на льготный (безрецептурный) отпуск медикаментов

Списание на хоз. нужды

Акт о списании средств на хоз. нужды

Списание на оказание ПДП

Справка об использовании товаров на оказание ПМП

Переоценка товаров (увеличения цены)

Акт о переоценке товаров

Учетная группа

Используемые документы

Товар

Списание на анализ в КАЛ

Списание в результате порчи

Списание при уценке лабораторно-фасовочным работам (ЛФР)

Списание по окончании срока годности медикаментов

Списание при возврате товаров поставщику

Списание за счет норм естественной убыли (при недостатке)

Акт отбора образцов ЛС для лабораторной проверки их качества

Акт о порче товарно-материальных ценностей

Справка о дооценке и уценке по ЛФР, реализация работ и услуг

Акт о порче товарно-материальных ценностей

Расходно-приходная накладная

Акт об установлении расхождения в количестве и качестве при приеме товара

Расчет естественной убыли товара за период с....по.....

Расчеты реализованных торговых налогов

	Розничная цена	Оптовая цена	Торговые налоги	
O_1	520000,00	370000,00	150000,00	
П	650530,00	450130,00	200400,00	
$O_1 + П$	1170530,00	820130,00	350400,00	29,94%
Р	650180,00	A_2 (455516,00)	A_1 (194664,00)	29,94%
$B_{\text{проч.}}$	51,00	29,00	22,00	
O_2	520299,00	A_3 (364585,00)	A_4 (155714,00)	

$$O_1 + \Pi = P + O_2 ; O_2 = (O_1 + \Pi) - P; T/H = \text{Розн. ц.} - \text{опт. ц.};$$

$$\text{Опт. ц.} = \text{Розн. ц.} - T/H$$

I Расчет реализованных торговых наложений

$$1) Y_{T/H \text{ ср } (O_1 + \Pi)} = \frac{\Sigma T/H (O_1 + \Pi)}{O_1 + \Pi (\text{розн. ц.})} = \frac{350400}{1170530} \times 100\% = 29,94\%$$

$$2) \Sigma_{T.H. (P)} = P_{(\text{розн. ц.})} \times Y_{T.H. (O_1 + \Pi \text{ и в } P)} = \frac{650180 \times 29,94}{100} = 194664 (A_1)$$

$$3) P (\text{опт.ц.}) = \text{Розн.ц.} - T/H = 650180 - 194664 = 455516 (A_2)$$

$$4) O_{2 \text{ опт. ц.}} = (O_1 + \Pi) - (P + B \text{ проч.}) = 820130 - 455516 - 29 = 364585 (A_3)$$

$$5) O_2 + T/H = O_{2 \text{ Розн.ц.}} - O_{2 \text{ опт.ц.}} (A_3) = 520299 - 364585 = 155714 (A_4)$$

II Расчет товарного запаса (O_2) в днях

1. T/O за 1 день в оптовых ценах

$$455516 : 30 (\text{число дней в месяце}) = 15184 \text{ грн.}$$

2. Товарный запас (O_2) в днях в оптовых ценах

$$364585 : 15184 = 24 \text{ дня}$$

«Отчет о финансово-хозяйственной деятельности за месяц» аптеки:

- ✓ составляется аптеками государственной и коммунальной формами собственности (частные – только «товарный отчет»)
- ✓ составляется в 2-х экз. (1ый – в аптеке, 2ой – в вышестоящую организацию)
- ✓ подписывается зав. аптекой и бухгалтером
- ✓ направляется в вышестоящую организацию в строго установленные сроки

«Отчет о финансово-хозяйственной деятельности за месяц» аптеки позволяет:

- ✓ принимать правильные управленческие решения
- ✓ осуществлять качественную и оперативную инвентаризацию ТМЦ
- ✓ проводить экономический анализ и планировать основные показатели работы аптеки, фармацевтической фирмы
- ✓ обеспечивать контроль за рациональным использованием ресурсов аптеки.

Благодар

ю за

внимание



*Каждый способен изобрести
план,
который не сработает*

Тема:

Анализ и планирование
финансово-хозяйственной
деятельности аптек.

Особенности бюджетирования

Лектор: доц. С.В. Хименко

План лекции:

1. Анализ торгово – финансовой деятельности
2. Общая характеристика экономических показателей деятельности аптечных и косметологических учреждений
3. Методология планирования
4. Бюджетирование.



Литература:

1. Основи економіки та системи обліку у фармації: Навч. посібн. для студ. вищ. навч. закл./ А.С. Немченко, Г. Л. Панфілова, В.М. Чернуха та ін.; За ред. А. С. Немченко. – Х.: Вид-во НФаУ: Золоті сторінки, 2005. – с. 9-48.
2. Основы экономики и системы учета в фармации: Уч. пособие для студ. высш.уч. завед. / Под ред. А.С. Немченко / Перевод с укр. языка. – Винница: НОВА КНИГА, 2008. – 480 с.
3. Основы организации и экономики фармации в вопросах и ответах / Под ред. А.С. Немченко. – Харьков, 2009. – 186 с.
4. Бухалков М. И. Внутрифирменное планирование. М.: ИНФРА-М, 2000.
5. Ильин А. И. Планирование на предприятии. Мн., 2003.

Термин «анализ» происходит от греческого слова «analyzis», что в переводе означает «разделяю», «расчленяю».

Анализ представляет собой разделение явления или предмета на его составляющие (элементы) для изучения их как частей целого, что позволяет заглянуть **внутрь** исследуемого предмета, явления, процесса, понять его **внутреннюю сущность**, определить **роль** каждого изучаемого элемента, явления.

Система управления
деятельностью

ОТЧЕТНОСТИ

ОТЧЕТНОСТИ

ОТЧЕТНОСТЬ

АХД в системе управления учреждением

Современные виды
экономического анализа

```
graph TD; A[Современные виды экономического анализа] --> B[Макроэкономический (общетеоретический)]; A --> C[Микроэкономический (конкретно-экономический)]; B --> D[Изучает экономические явления и процессы на макроуровне, то есть на уровне общественно-экономической формации, государственном уровне национальной экономики и ее отдельных отраслей]; C --> E[Анализ финансово – хозяйственной деятельности на микроуровне. Изучает экономику отдельных субъектов рыночных отношений (предприятий, организаций, учреждений)];
```

Макроэкономический
(общетеоретический)

Изучает экономические явления и процессы на макроуровне, то есть на уровне общественно-экономической формации, государственном уровне национальной экономики и ее отдельных отраслей

Микроэкономический
(конкретно-экономический)

Анализ финансово – хозяйственной деятельности на микроуровне. Изучает экономику отдельных субъектов рыночных отношений (предприятий, организаций, учреждений)

Виды анализа:

- физический
- химический
- математический
 - экономический → принадлежит к абстрактно-логическому методу исследований экономических явлений
- статический
- фармацевтический
- др.

Классификация анализа хозяйственной деятельности (АХД) Т

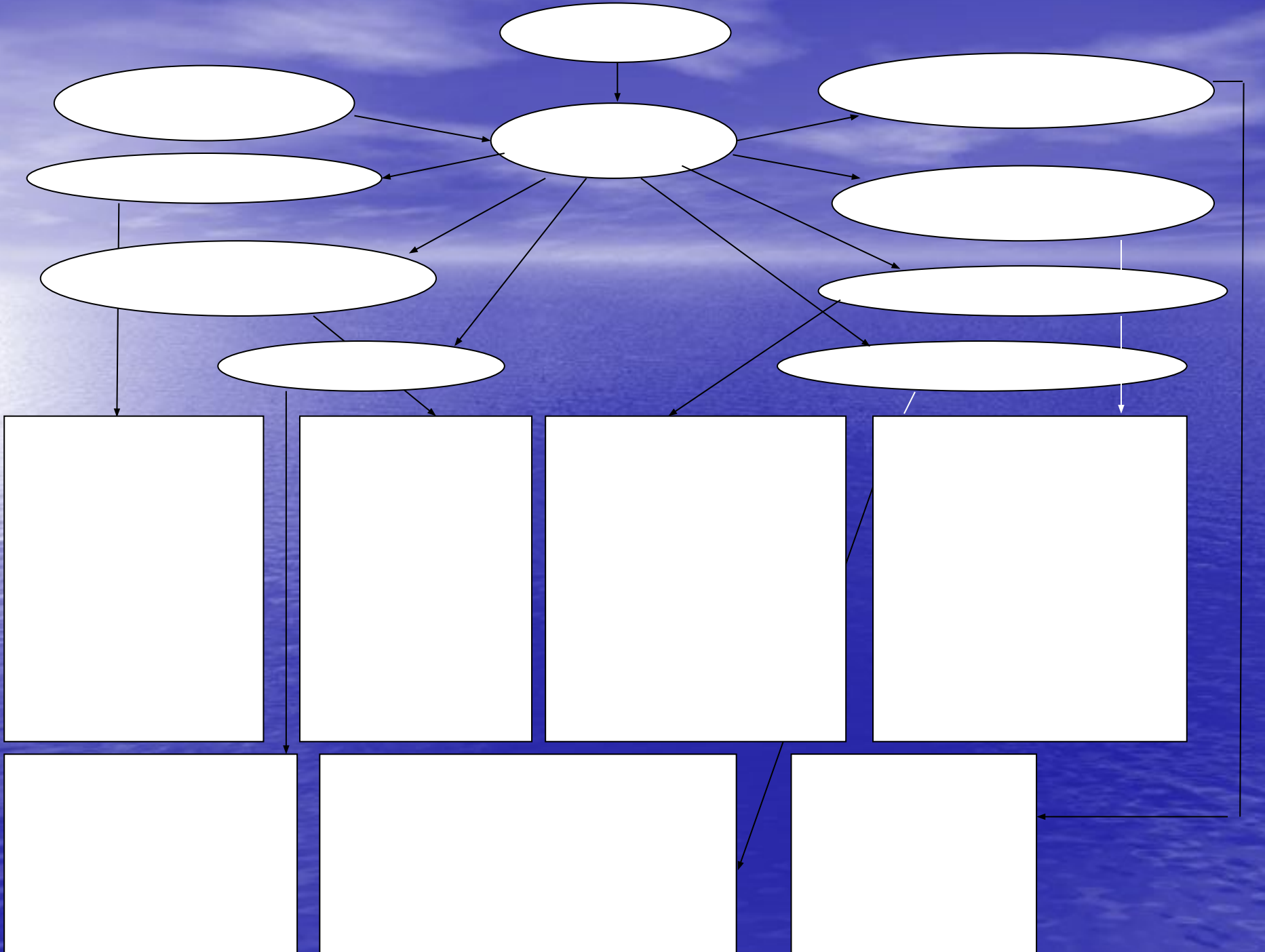
Классификационный признак	Содержание классификации
По отраслевому признаку	<p><u>Отраслевой</u>: учитывает специфику различных отраслей экономики</p> <p><u>Межотраслевой</u>: является теоретической и методической основой анализа во всех отраслях национальной экономики</p>
По временному признаку	<p><u>Предварительный (перспективный)</u>: проводится перед осуществлением хозяйственных операций для принятий управленческих решений, прогнозирования, оценки ожидаемого выполнения плана и др.</p> <p><u>Последующий (ретроспективный)</u>: проводится после осуществления хозяйственных операций</p>
По пространственному признаку	<p><u>Внутрихозяйственный</u>: изучает деятельность только исследуемого предприятия, его структурных подразделений</p> <p><u>Межхозяйственный</u>: сравнивает результаты деятельности двух и более предприятий</p>
По методу проведения	<p><u>Горизонтальный</u>: сравнивает отдельные показатели отчетности за два смежных отчетных периода, а также в динамике лет</p> <p><u>Вертикальный</u>: структурный анализ деятельности; изучает структуру, устанавливает структурные сдвиги и причины этих отклонений</p>

Классификация анализа хозяйственной деятельности (АХД) IT

Классификационный признак	Содержание классификации
По объекту управления	<ul style="list-style-type: none">• технико-экономический анализ изучает технические службы предприятия• финансово-экономический анализ изучает финансовые результаты деятельности предприятий• аудиторский анализ проводит экспертную диагностику финансового состояния предприятия• социально-экономический анализ изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов• экономико-статистический анализ изучает массовые общественные явления• экономико-экологический анализ изучает взаимодействие экономических и экологических процессов• маркетинговый анализ изучает внешнюю среду (рынки) функционирования предприятия
По методике изучения объектов	<ul style="list-style-type: none">• сравнительный• диагностический• факторный• маржинальный• функционально-стоимостный• стохастический• экономико-математический

Классификация анализа хозяйственной деятельности (АХД) III

Классификационный признак	Содержание классификации
По признаку субъекта (пользователя анализа)	<p><u>Внутренний анализ</u>: проводится для потребностей оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью</p> <p><u>Внешний анализ</u>: проводится органами хозяйственного управления, банками, финансовыми органами, акционерами, инвесторами на основании финансовой и статистической отчетности предприятия</p>
По степени охвата изучаемых объектов	<p><u>Сплошной</u>: полная проверка деятельности предприятия</p> <p><u>Выборочный</u>: выборочная проверка отдельных аспектов деятельности предприятия</p>
По содержанию программы	<p><u>Комплексный</u>: всестороннее изучение деятельности предприятия</p> <p><u>Тематический</u>: проверка конкретных аспектов деятельности предприятия</p>



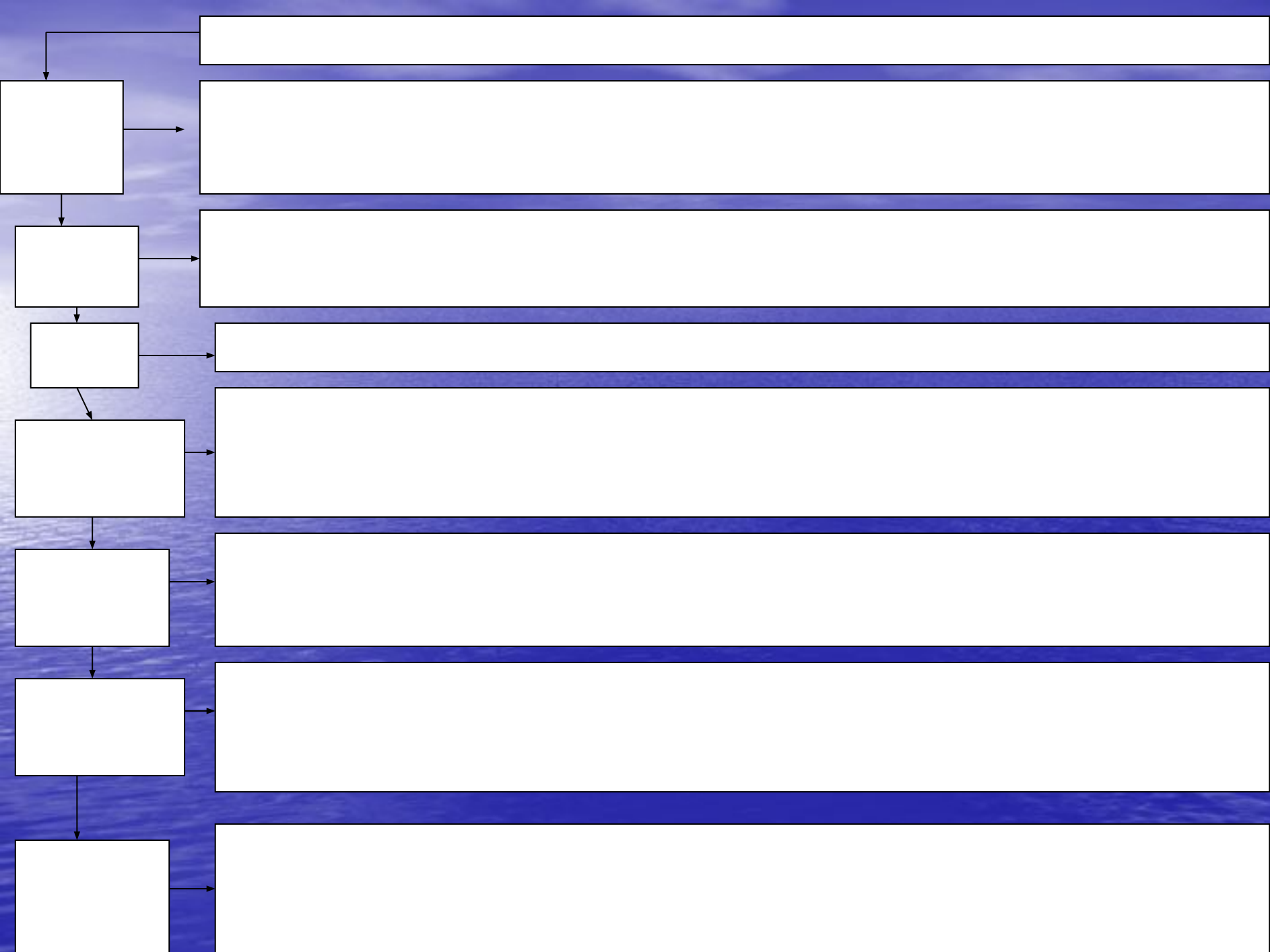
Общая характеристика АХД

Предмет АХД	<ul style="list-style-type: none">• экономические процессы финансово-хозяйственной деятельности предприятий• причинно-следственные связи экономических процессов и явлений
Объекты АХД	<ul style="list-style-type: none">• экономические результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия (розничный и оптовый Т/О, прибыль, рентабельность и т.д.)
Функция АХД	<ul style="list-style-type: none">• исследование действия различных экономических законов• выявление закономерностей и тенденций развития экономических процессов и явлений в условиях функционирования конкретного предприятия
Метод АХД	<ul style="list-style-type: none">• системно-комплексное изучение изменений и обобщение влияния различных факторов на результаты деятельности предприятия путем использования специальных методик
Методологический признак АХД	<ul style="list-style-type: none">• установление связи между причинами и следствиями с определением их количественных характеристик и влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия
Принципы АХД	— государственный подход; - научность; - комплексность; - системность; - объективность; - плановость; - своевременность (оперативность); - демократизм; - эффективность.
Результаты АХД	<p>Зависят :</p> <ul style="list-style-type: none">• от эффективной его организации• достоверности расчетных показателей• экономической обоснованности выводов и результатов <p>Служат для :</p> <ul style="list-style-type: none">• оптимизации финансово-хозяйственного состояния предприятия• укрепления конкурентоспособности предприятия

Характеристика основних принципів АГД

№	Назва принципу	Зміст
1.	Державний підхід	При оцінці економічних явищ та процесів, результатів господарювання необхідно враховувати їх відповідність державній економічній, соціальній, екологічній, міжнародній політиці та законодавству
2.	Науковість	При аналізі необхідно враховувати вимоги економічних законів розвитку виробничих відношень, використовувати досягнення суміжних наук, сучасну інформаційну базу, ефективні методи економічних досліджень
3.	Комплексність	Комплексність досліджень потребує огортання всіх ланок та фінансово-господарської діяльності підприємства з метою всебічного вивчення причинно-наслідкової залежності між економічними показниками
4.	Системність	Об'єкти, що вивчаються, розглядаються як складна динамічна система, що складається з низки елементів, певним чином пов'язаних між собою і зовнішнім середовищем. Дослідження кожного об'єкту повинно здійснюватись з урахуванням всіх внутрішніх та зовнішніх зв'язків, взаємозалежності та взаємопідлеглості їх окремих елементів.

5.	Об'єктивність	АГД повинен базуватись на достовірній, точній інформації, яка реально відображає об'єктивну дійсність. Висновки аналізу повинні бути обґрунтовані точними аналітичними розрахунками. Необхідно постійно вдосконалювати організацію обліку, внутрішнього та зовнішнього аудиту, методики аналізу з метою підвищення точності та достовірності розрахунків.
6.	Дієвість	Результати аналізу повинні активно використовуватися в організації роботи підприємств. З цього принципу витікає необхідність практичного використання матеріалів для управління підприємствами та розробки конкретних заходів щодо покращення основних показників економічного стану аптек та фармацевтичних фірм. Даний АГД повинен використовуватись для обґрунтування, корекції та уточнення планових показників.
7.	Плановість	АГД повинен проводитись систематично, оскільки існує об'єктивна необхідність у плануванні аналітичної роботи на підприємствах, розподілі обов'язків щодо її виконання між виконавцями та контролі за її проведенням.
8.	Своєчасність (оперативність)	В умовах розвитку ринку, що швидко змінюються, фармацевтичній фірмі необхідно оперативно проводити аналіз, приймати управлінські рішення, направлені на підвищення конкурентоспроможності підприємства.
9.	Демократизм	Участь у проведенні АГД широкого кола спеціалістів та працівників підприємства забезпечує більш повний вплив та ефективне використання внутрішньо діючих резервів.
10.	Ефективність	Затрати на проведення АГД повинні мати багаторазовий економічний ефект.



Источники информации, используемые в АХД



Учетные

показатели,
отражаемые в
документах учета:

- внутрихозяйственной;
- бухгалтерского;
- финансового;
- налогового;
- статистического.



Внеучетные

- законодательные и нормативные акты;
- постановления местных органов власти;
- решения арбитражных и судебных органов;
- техническая и технологическая документация;
- выводы аудиторских проверок и др.



Плановые

все виды планов:

- бизнес – планы;
- перспективные и текущие;
- оперативные планы развития и др.

Требования к информационному обеспечению АХД

Аналитичность	соответствие требованиям АХД (по избранным направлениям деятельности и необходимой детализацией информации)
Объективность	информация должна объективно отражать экономические явления и исследуемые объекты
Единство	информация из учетных, внеучетных и плановых источников по единым требованиям и содержанию
Оперативность	оперативное поступление информации
Рациональность	минимальность затрат на сбор, хранение и использование информационных материалов

Заключительная стадия АХД

- аналитическая обработка информационных данных
 - использование аудиторских стандартов: образцы, эталоны сравнения с другими объектами
 - результаты исследований финансово – хозяйственной деятельности:
- ✓ объяснительные записки
 - ✓ справки
 - ✓ выводы

Обобщающие показатели финансового состояния предприятия

1 Платежеспособность

$$\text{Текущее соотношение} = \frac{\text{текущие активы}}{\text{текущие пассивы}}$$

(стандарт 2,5–3,5)

$$\text{Эффективность использования товарных запасов} = \frac{\text{товарные запасы}}{\text{оборотный капитал}} \times 100\%$$

(стандарт 94–100%)

$$\text{Эффективность продаж} = \frac{\text{объем продаж}}{\text{оборотный капитал}}$$

(стандарт 4–6,5)

Обобщающие показатели финансового состояния предприятия

2 Эффективность продаж

$$\text{Соотношение товарных запасов и текущих активов} = \frac{\sum \text{тов. запасов}}{\text{текущие активы}}$$

(стандарт 0,66–0,70)

3 Финансовая политика

$$K_v = \frac{\text{доля собственного капитала}}{\text{общие активы}}$$

(стандарт 0,55–0,65)

Общая характеристика экономических показателей деятельности аптечных учреждений

Основная задача аптеки: обеспечение населения квалифицированной, полноценной и своевременной фармацевтической помощью

Оптимизация показателей

Товарные запасы

В днях

В сумме

Рецептура

амбулаторная

стационарная

Товарооборот (объем продаж) в розн. ценах

Торговые наложения

Издержки

Прибыль

Рентабельность

Результаты торгово-финансовой деятельности

Основной принцип – сбалансированность показателей

Индикативные показатели:

- Рентабельность:

$$P = 5-10 \%$$

- Уровень торговых наложений:

$$У\ т.н. = 25 \%$$

- Уровень издержек

$$У\ и.о. = 20 \%$$

- Производительность труда:

$$Pr = 40-50 \text{ тыс. грн. в месяц}$$

Сравнительный анализ эффективности деятельности аптек

	Прибыль	Товарооборот	Рентабельность
I	20 000	200 000	10 %
II	30 000	600 000	5 %

Методология планирования



План – это инструмент достижения поставленной цели субъектом предпринимательства, созданный на основе прогноза среды хозяйствования и распланированный по исполнителям, времени и средствам

Планирование – это процесс экономического обоснования рационального развития субъекта хозяйствования для достижения целей



Планирование представляет собой процесс формирования целей, определения приоритетов, средств и методов их достижения

Принципы планирования

А. Файоль сформулировал следующие принципы:

- необходимость;
- единство;
- **непрерывность;**
- **гибкость;**
- **точность**

Р.Л. Акофф предложил дополнительно следующие принципы:

- участие;
- **холизм: координация и интеграция**

Общеэкономические принципы

- Непротиворечивость
- Пропорциональность
- **Системность**
- Комплексность
- Оптимальность
- **Эффективность**
- Научность
- Равнонапряженность
- Конкретность
- **Объективность**
- Динамичность
- Риск
- Приоритетность
- **Сбалансированность**
- Занятость
- Директивность

Методы планирования

- Балансовые методы
- Нормативные методы
- Экономико-математические методы
- Расчетно-аналитические методы
- Программно-целевой метод

Место планирования в структуре управления

Функции управления:

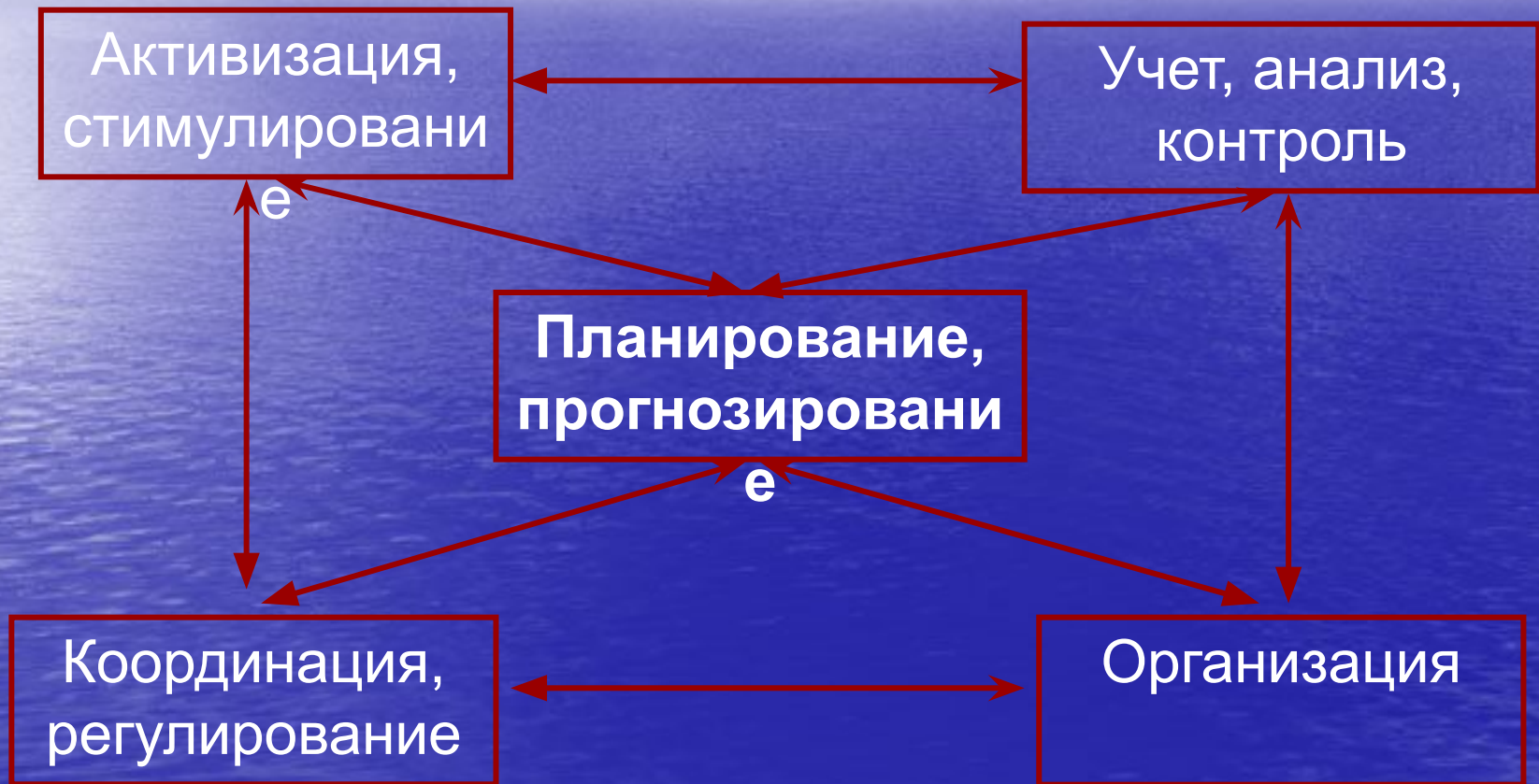
планирование

организация

мотивация

контроль

Связь планирования с другими функциями управления



Этапы планирования:

- Определение состояния объекта (предприятия, организации) и внешней среды (сильных и слабых сторон в ней).
- Постановка и выбор целей и направлений развития.
- Определение и выбор способов достижения поставленных целей или направлений.

Виды планирования:

● По методам обоснования:

- Рыночное;
- Индикативное;
- Административное.

● По стадиям разработки:

- Предварительное;
- Окончательное.

По времени действия выделяются следующие виды планов:

- Краткосрочные
- Среднесрочные
- Долгосрочные
- Текущие
- Годовые
- Перспективные

По типам целей планы бывают:

Оперативные;
Тактические;
Стратегические;
Нормативные.

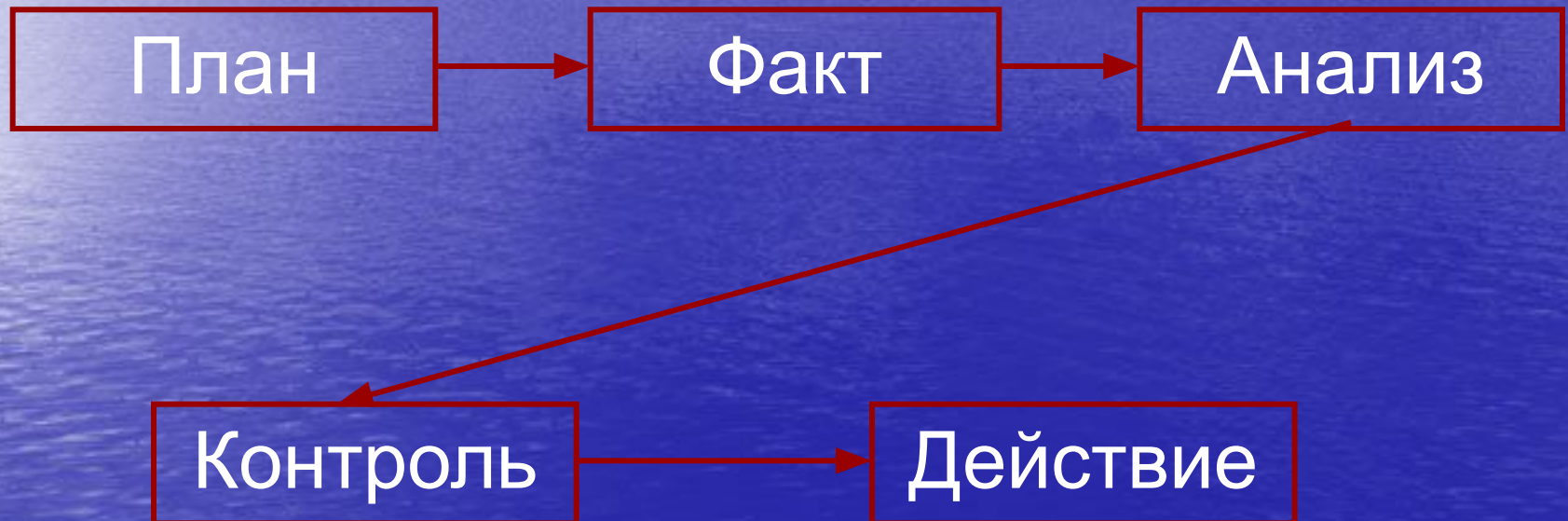
Понятие бюджетов. Цели и задачи бюджетирования

- **Бюджет** (англ. budget – буквально переводится «сумка») – это план деятельности предприятия или подразделения в количественном выражении;
- **Бюджет** – это финансовый план на конкретный период, согласованный с производственной деятельностью предприятия;
- **Бюджет** – это смета денежных расходов и доходов предприятия на определенный период (год, квартал, месяц).

Бюджетирование -

- это технология управления доходами и расходами предприятия с целью повышения эффективности использования имеющихся в распоряжении отдельных структурных подразделений ресурсов и активов

Логическая модель бюджетирования



Требования к составлению системы бюджетов на предприятии:

1. Разработка бюджетов всеми подразделениями предприятия;
2. Обеспечение единого порядка подготовки, анализа и утверждения бюджетов;
3. Координация деятельности подразделений предприятия в процессе разработки бюджетов;
4. Структурированность бюджетов;
5. Обоснованность показателей бюджетов;
6. Открытость бюджетов к изменениям;
7. Участие в процессе бюджетирования менеджеров всех подразделений, которые отвечают за выполнение бюджетов

Цели системы бюджетирования:

- Разработка концепции ведения бизнеса:
- *Планирование финансово-хозяйственной деятельности на определенный период;*
- *Оптимизация затрат и прибыли предприятия;*
- *Координация – согласование деятельности различных подразделений.*
- Коммуникация – доведение планов до исполнителей;
- Мотивация деятельности;
- Контроль и оценка эффективности работы;

Этапы составления системы бюджетов:

1. Разработка политики составления бюджетов.
2. Выявление факторов, ограничивающих выпуск
3. Подготовка программы сбыта.
4. Разработка смет различных подразделений.
5. Координация и анализ бюджетов подразделений.

Принципы системы бюджетирования.

- Единство бюджетной системы;
- Разграничение доходов и расходов между уровнями бюджетной системы;
- Самостоятельность бюджетов;
- Сбалансированность;
- Полнота доходов и расходов;
- Бездефицитность бюджетов;
- Эффективность и экономичность использования бюджетных средств;
- Достоверность бюджетов.

СИСТЕМА БЮДЖЕТОВ

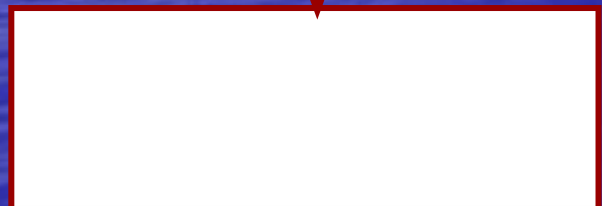


Бюджет продаж

Бюджет производства

Бюджет налогов

Система бюджетов ООО «Фактор-друк»



Классификация бюджетов:

1. По подходу к разработке бюджетов:



Классификация бюджетов

2. По принципу построения

- Построенные по принципу "снизу вверх";
- Построенные по принципу "сверху вниз".

3. По способу учета влияния статистических факторов на деятельность предприятия

- Статичные бюджеты;
- Динамичные бюджеты;
- Гибкие бюджеты.

4. По содержанию показателей

- Бюджеты затрат
- Бюджеты доходов
- Бюджеты прибыли

Классификация бюджетов

5. По степени охвата

- Функциональные бюджеты
- Комплексные бюджеты

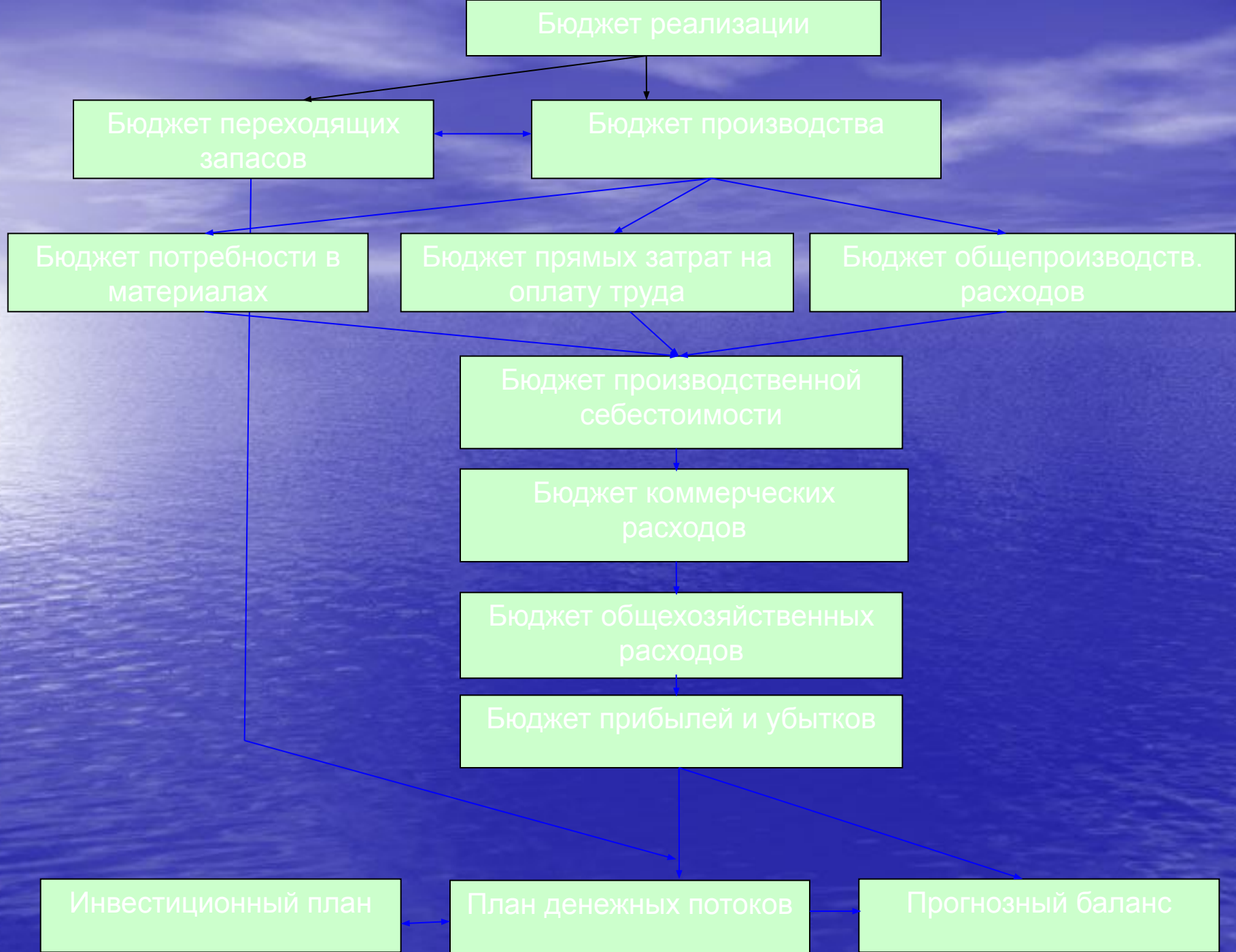
6. По объектам бюджетирования

- Группа компаний
- Компания
- Бизнес-процессам
- Подразделения
- Текущие проекты
- Капитальные проекты

Классификация бюджетов

7. По содержанию (целевому назначению):

- Основной бюджет;
- Текущие (операционные) бюджеты:
 - Бюджет продаж;
 - Бюджет производства;
 - Бюджет производственных запасов;
 - Бюджет прямых затрат на оплату труда;
 - Бюджет общепроизводственных затрат;
 - Бюджет производственной себестоимости;
 - Бюджет коммерческих расходов;
 - Бюджет прибылей и убытков.
- Финансовый бюджет
 - Бюджет инвестиций (капиталовложений);
 - План денежных потоков (кассовый бюджет);
 - Прогнозный баланс.



Отделы, отвечающие за подготовку бюджетов

Производственный отдел	Отдел снабжения	Отдел труда и зарплаты	Планово-экономический отдел	Финансовый отдел
<ul style="list-style-type: none"> •Бюджет производства •Бюджет прямых затрат на материалы •Бюджет переходящих запасов •Бюджет общепроизводственных накладных расходов 	<ul style="list-style-type: none"> •Бюджет прямых затрат на материалы •Бюджет переходящих запасов 	<ul style="list-style-type: none"> •Бюджет прямых затрат на оплату труда 	<ul style="list-style-type: none"> •Бюджет производства •Бюджет прямых затрат на оплату труда •Бюджет прямых затрат на материалы •Бюджет переходящих запасов •Бюджет общепроизводственных накладных расходов •Бюджет доходов и расходов 	<ul style="list-style-type: none"> •Бюджет доходов и расходов •Бюджет движения денежных средств •Прогнозный баланс •Инвестиционный бюджет

Методы бюджетирования:

- **Метод наращивания** предполагает расчет показателей бюджета на основании отчетных показателей
- **Приоритетный метод** – базируется на данных предыдущего бюджетного периода, но предусматривает обоснование приоритетных направлений относительного сокращения или увеличения бюджетных сумм (например, уменьшение прямых материальных затрат на 5%).
- **Метод бюджетирования с нулевой точки (ZBB-метод)** – обоснование большинства показателей бюджета предполагает проведение полного, досконального анализа хозяйственной деятельности предприятия и нормативов использования ресурсов без учета прошлых бюджетных периодов.

Методы бюджетирования

- **Технология вариантности** – предполагает подготовку и анализ нескольких вариантов планов бюджета предприятия на следующий период.
- **Итерационное планирование** – это многократное согласование плана бюджета на различных уровнях ответственности.
- **Метод «скользящего» бюджетирования** предполагает возможность перепланирования в случае резкого изменения ситуации с учетом достигнутых результатов с временным лагом один месяц.

Бюджет (оперативный) содержит разделы

Реализация – оплата

Долги

График закупок

График платежей

Издержки и выплаты по ним

Бюджет денежных средств

Результаты внедрения системы бюджетирования

1. Улучшение финансовых результатов на основе:
 - управления доходами и затратами,
 - рационального распределения и использования ресурсов,
 - оптимизации затрат,
 - внедрения оперативного контроля за постоянными и переменными затратами.
2. Улучшение платежеспособности предприятия на основе эффективного управления денежными потоками
3. Повышение качества и оперативности принятия управленческих решений
4. Согласование, координация деятельности отдельных подразделений (филиалов, отделений и др.) и отделов предприятия, а также отдельных направлений деятельности (бизнес-процессов) предприятия в процессе достижения поставленных целей
5. Улучшение процессов коммуникаций на предприятии
6. Возможность стимулирования персонала

