

1 Данные бухгалтерского учета по итогам отчетного месяца

Положительные характеристики таких отчетов для оперативного управленческого учета руководителя

- + достоверность данных
- + возможность сопоставить прошлые периоды отчета и получить историю роста/падения статей

Отрицательные характеристики таких отчетов для оперативного управленческого учета руководителя

- данный отчет не отражает целостную финансовую картину
- данный отчет не является оперативным, т.е. отчет не содержит данных на текущую дату
- в отчете не отражены развернутые данные по реализации и товару

| Статьи доходов/расходов организации (дата представления 05.08.13) | | на 31.07.13 |
|---|---|-----------------------|
| 1 | ОФ (остаточная стоимость) | 1 220 120,00р. |
| 2 | Материалы на складе | 356 000,00р. |
| 3 | Товары на складе | 4 125 890,00р. |
| 4 | Реализация товара | 5 620 130,00р. |
| 4 | Дебиторская задолженность | 320 000,00р. |
| 5 | Касса | 80 000,00р. |
| 6 | Остаток по расчетному счету | 451 200,00р. |
| 7 | Налоги оплаченные | 63 000,00р. |
| 8 | Налоги текущего периода в задолженности | 45 200,00р. |
| 9 | ФОТ, оплаченный с налогами | 389 600,00р. |
| 10 | ФОТ текущего периода в задолженности | - р. |
| 11 | Займы/кредиты полученные | 350 000,00р. |
| 12 | Кредиторская задолженность | 180 000,00р. |
| 13 | Деньги в пути | - р. |
| 14 | Прямые расходы (товар) | 4 777 110,50р. |
| 15 | Косвенные расходы | 123 620,00р. |
| 16 | Проценты по займам/кредитам | 12 600,00р. |
| 17 | РКО, пени, штрафы | 5 300,00р. |
| Итого актив (доходные статьи) | | 5 333 090,00р. |
| Итого пассив (расходные статьи) | | 203 699,50р. |
| Текущий доход от реализации | | 983 019,50р. |

2 Данные по сводным таблицам (ручной метод)

Положительные характеристики таких отчетов для оперативного управленческого учета руководителя

- + понятная форма, развернутые статьи, видна динамика доходов/расходов
- + данные по товару выстроены по принципу продажная/закупочная стоимость
- + видна основная и косвенная расходная нагрузка на товар
- + отчет дополнен финансовыми потоками, которые не отражает бухгалтерский учет

Отрицательные характеристики таких отчетов для оперативного управленческого учета руководителя

- отчет собран в ручную, трудоемкость еженедельной работы и проверка точности цифр прошлых периодов
- данный отчет не является оперативным, т.е. отчет не содержит данных на текущую дату
- в отчете не отражены развернутые данные по реализации и товару, нет данных инвентаризации

Процентное соотношение выручки для разности расходов

| Наименование статей | 20% | 15% | 39% | 6% | 20% | Итого |
|--|---------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | 01.07-05.07.13 | 08.07-12.07.13 | 15.07-19.07.13 | 22.07-26.07.13 | 29.07-31.07.13 | |
| Доход от реализации | 1 120 300,00р. | 860 000,00р. | 2 180 600,00р. | 320 000,00р. | 1 139 230,00р. | 5 620 130,00р. |
| Отгрузка товара без оплаты | | | | 116 200,00р. | 203 800,00р. | 320 000,00р. |
| Себестоимость отгруженных товаров | 896 000,00р. | 780 000,00р. | 2 050 000,00р. | 416 000,00р. | 635 110,50р. | 4 777 110,50р. |
| Товар, полученный на склад и не оплаченный | | | | | 180 000,00р. | 180 000,00р. |
| Итого текущая прибыль | 224 300,00р. | 80 000,00р. | 130 600,00р. | 20 200,00р. | 527 919,50р. | 983 019,50р. |
| Расходы на офис и склад | 24 642,04р. | 18 916,50р. | 47 964,33р. | 7 038,70р. | 25 058,43р. | 123 620,00р. |
| ФОТ и налоги сотрудников | 77 661,71р. | 59 617,13р. | 151 164,08р. | 22 183,12р. | 78 973,98р. | 389 600,00р. |
| Итого текущая прибыль с учетом расходов на содержание | 121 996,25р. | 1 466,37р. | - 68 528,41р. | - 9 021,82р. | 423 887,10р. | 469 799,50р. |
| Налоги в задолженности | 9 010,03р. | 6 916,57р. | 17 537,52р. | 2 573,61р. | 9 162,28р. | 45 200,00р. |
| Рекламные расходы в задолженности | 2 950,19р. | 2 264,72р. | 5 742,37р. | 842,69р. | 3 000,04р. | 14 800,00р. |
| Финансовые расходы | 4 584,75р. | 3 519,49р. | 8 923,96р. | 1 309,58р. | 4 662,22р. | 23 000,00р. |
| Прочие (РКО, пени, штрафы) | 1 056,49р. | 811,01р. | 2 056,39р. | 301,77р. | 1 074,34р. | 5 300,00р. |
| Проценты по займу | 2 511,65р. | 1 928,07р. | 4 888,78р. | 717,42р. | 2 554,09р. | 12 600,00р. |
| Итого чистая прибыль/убыток по деятельности | 101 883,15р. | - 13 973,48р. | - 107 677,42р. | - 14 766,88р. | 403 434,14р. | 368 899,50р. |
| Итого чистый доход | 368 899,50р. | | | | | |
| Сумма не оплаченных расходов текущего периода | 60 000,00р. | | | | | |

3 Управленческий учет в программной обработке (данные на текущую дату)

Положительные характеристики таких отчетов для оперативного управленческого учета руководителя

- + оперативные данные текущего дня
- + данные по товару выстроены по принципу продажная/закупочная стоимость
- + развернутые данные по товару, поставщикам/подрядчикам
- + отчет дополнен финансовыми потоками, которые не отражает бухгалтерский учет
- + приведены данные проблемных активов
- + достоверность данных очевидна, данные выгружаются из оперативного учета по складу/б/клиентов, дополняются данными финансистов

Отрицательные характеристики таких отчетов для оперативного управленческого учета руководителя

- данный отчет требует первичной проработки статей и программного прописывания необходимых блоков учета
- выгрузка данных должна происходить ежедневно

| Статьи (на 05.08.13) | | Доходы | Расходы | Дополнительная информация | |
|----------------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | Остаток на счету 1 | 120 300,00р. | | | |
| 2 | Остаток на счету 2 | 1 238 900,00р. | | | |
| 3 | Остаток в кассе | 32 500,00р. | | | |
| | Итого | 1 391 700,00р. | | | |
| 1 | Остаток товара на складе общий | 3 120 800,00р. | 2 890 600,00р. | | |
| 1.1 | в т.ч. под отгрузку | 560 120,00р. | 420 130,00р. | 139 990,00р. | прибыль текущего дня |
| 2 | Товар в пути к Заказчику | - р. | - р. | | |
| 3 | Товар, отгруженный и не оплаченный до 5 дней (в соответствии с условиями поставки) | 456 020,00р. | 320 100,00р. | 135 920,00р. | прибыль будущего периода |
| 3.1 | Товар, отгруженный и не оплаченный свыше 5 дней (просрочка в соответствии с условиями поставки) | 123 900,00р. | 100 211,00р. | 123 900,00р. | убыток текущего дня |
| 3.2 | Начисленные штрафные санкции по неоплате | 5 600,00р. | | | |
| | Итого | 4 266 440,00р. | 3 731 041,00р. | | |
| 4 | Оплата от Заказчиков | | С/с товара | Оплата Подрядчику | Оплата от Заказчика |
| 4.1 | ООО «Астра» | 32 600,00р. | 28 630,00р. | подрядчик оплачен | полная оплата |
| 4.2 | ООО ТД «Биг» | 123 600,00р. | 89 600,00р. | подрядчик не оплачен | полная оплата |
| 4.3 | ООО «Мастер» | 45 890,00р. | 38 900,00р. | подрядчик оплачен частично | полная оплата |
| 5 | Расходы | | | | |
| 5.1 | Аренда склада | | 18 200,00р. | | |
| 5.2 | Проценты по займу | | 2 300,00р. | | |
| 5.3 | Поставщики товара ООО «Болер» | | 1 360 200,00р. | под заказ | |