

REVIEW of PREVIOUS LECTURES

1. Economy model

Relationship between economic agents

2. Business segments

Relationship between business functions

3. Product life-cycle

Creation, development, growth, maturity & aging

4. Process analysis

Basic, aid & service process for management & financial analysis. Process management & Process Accounting

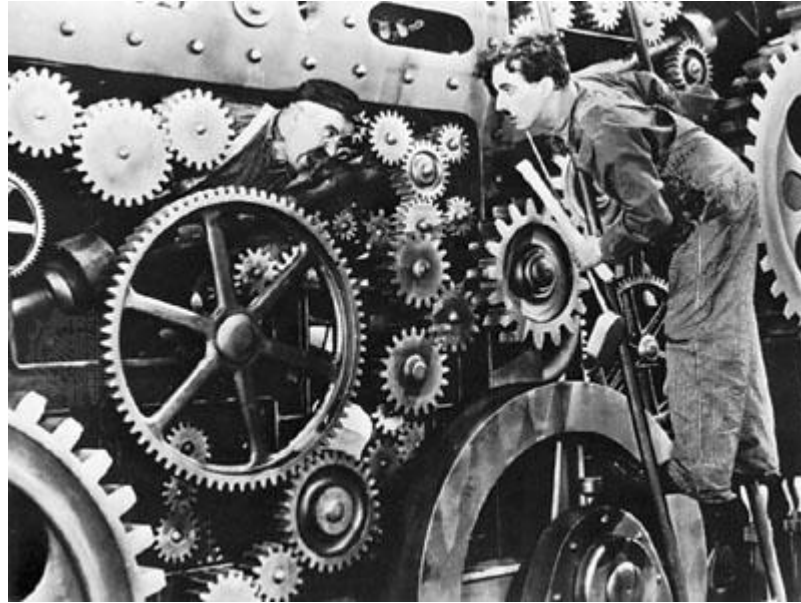
5. Capacity (output)

Maximum, conditional & actual

1

Дмитрий Потапенко О БИЗНЕС - ПРОЦЕССАХ

<https://www.youtube.com/watch?v=H08Nrmtv57I>



2

Михаил Рыбаков. КАК ОПИСАТЬ ПРОЦЕССЫ В СВОЕЙ КОМПАНИИ?

<https://www.youtube.com/watch?v=UigJDMeeJVY>

Do you remember the video ?

Accountant Jobs - What is Accounting ?

The diagram illustrates the flow of accounting information. On the left, a red box labeled 'Story' contains three wavy lines. Three arrows originate from the right side of this box:

- The top arrow is labeled 'Language Managerial' and points to a stick figure labeled 'Internal' with a circled '1' above it. To the right of this figure is the text 'What is Accounting?'.
- The middle arrow is labeled 'Financial' and points to a stick figure labeled 'External' with a circled '2' above it. To the right of this figure is the text 'Language of Business'.
- The bottom arrow is labeled 'Tax' and points to a stick figure labeled 'Government' with a circled '3' above it.

At the bottom right of the video player, there is a 'learn' button and a progress bar showing 1:29 / 3:23.

**LET US
COMPLETE IT**



Consumer



Tax agent



COMPANY



**Investor,
Owner**



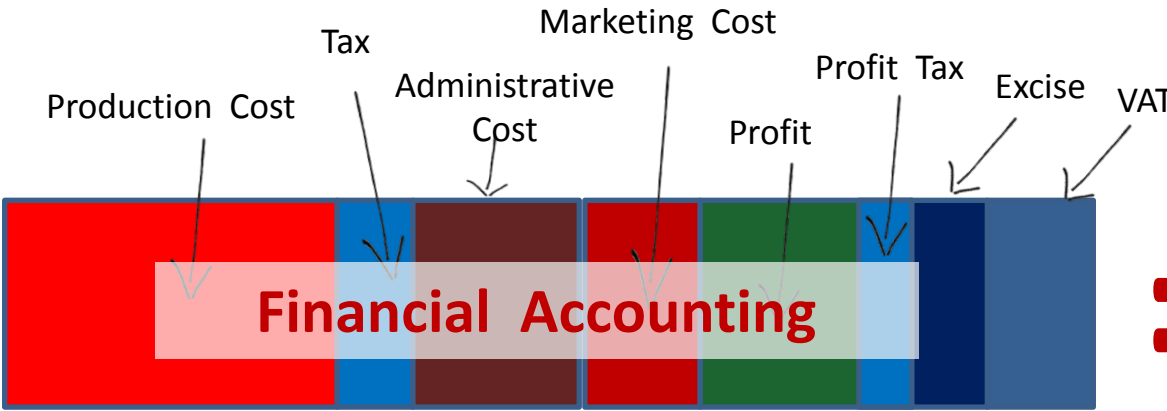
Manager



Tax agent



Consumer



=

PRICE * Quantity =
= INCOME



Market Share



Investor



Owner



Manager

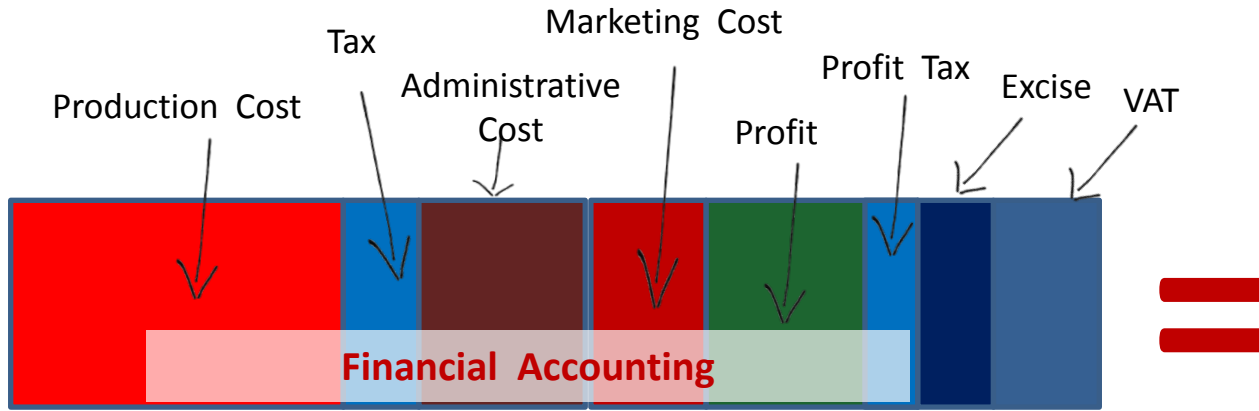
Tax agent



Consumer



Tax Accounting



PRICE * Quantity =
= INCOME



Managerial Accounting



Market Share



Investor



Owner



Manager

		<i>Your company is</i>	<i>Their interest is ...</i>	ACCOUNTING
External Users	Final Clients	... Product	Price Quality Time	
	Investors, Owners	Assets Liabilities	Profit / Cost = Profitability	<u><i>Financial accounting</i></u> – Balance Sheet, Financial & Cash Flow Reports
Government		Assets Liabilities Operations Contracts	Tax	<u><i>Tax accounting</i></u> – Tax Declarations
Internal Users	Managers	Processes Departments Functions Products	Profit / Cost = Profitability	<u><i>Managerial:</i></u> <i>Process,</i> <i>Department,</i> <i>Functional,</i> <i>Product</i> - Internal documents

Levels of accounting tasks

Are there frauds concerning stakeholders & government?

How to increase profit?

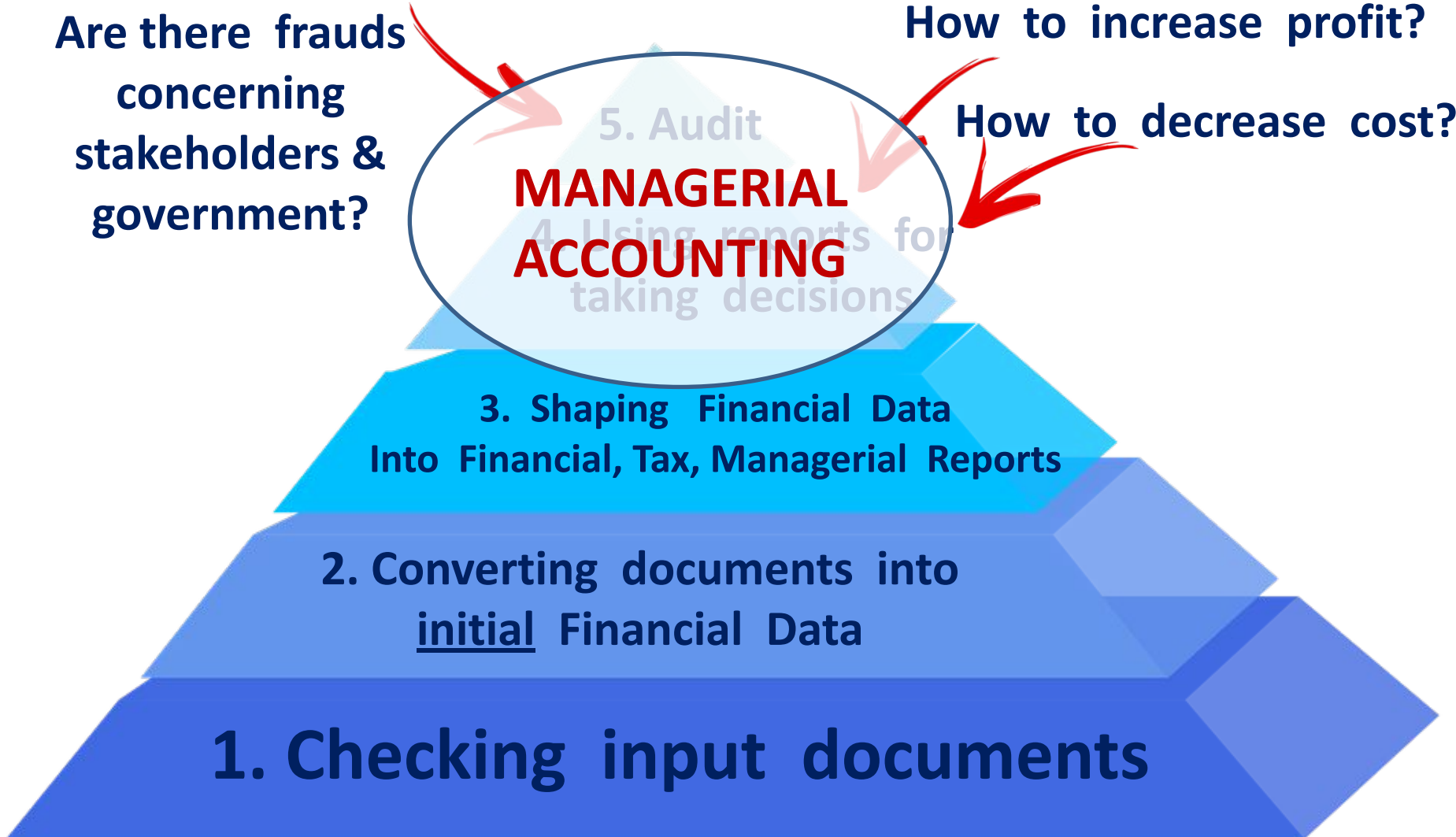
How to decrease cost?

5. Audit
MANAGERIAL ACCOUNTING
4. Using reports for taking decisions

3. Shaping Financial Data Into Financial, Tax, Managerial Reports

2. Converting documents into initial Financial Data

1. Checking input documents



COSTS FOR
FINANCIAL & TAX
ACCOUNTING

Levels & Elements of costs

	Raw materials	Salary	Salary Tax	Amortization	Other
Production	Production Cost				
Administration	Administrative expenses				
Sales	Marketing expenses				

**The aim of cost classification
for financial & tax accounting**

IS

**TO CALCULATE
COST, PROFIT, TAX,
PRICE & INCOME**

FINANCIAL REPORT

CASE

Ваш бізнес - пошив та продаж футболки.

© наступна інформація про витрати:

Тюк тканини – 5000 грн (30 метрів). На 1 футболку витрачається 60 см. Нитки – 10 грн катушка (20 метрів). На 1 футболку витрачається 5 метрів ниток. Спеціальна резинка для горловини - 450 грн моток . На 1 футболку витрачається 50 см резинки для горловини (1 моток – 35 м.). Амортизація однієї швейної машини – 120 грн / місяць. У цеху працює 5 швей. Охорона офісного та торговельного приміщення обходиться 800 грн та 1200 грн на місяць відповідно. Амортизація торговельного обладнання складає 600 грн на місяць. Швейну голку необхідно міняти один раз на 10 футболки. Площина приміщення складає 150 м кв., з яких пошивочний цех займає 60 м.кв. Опалення – 30 грн за м.кв. Кімната директора та головного бухгалтера – 25 м. кв. Вивіз сміття (залишки тканини, коробки з-під ниток, резинки для горловини, поліетилену) 250 грн на місяць. Вартість кулька для пакування придбаної футболки – 50 коп. На виготовлення 1 футболки йде 1 година. Кожна швея разом з окладом отримує 5 грн від кожної пошитої футболки. Один пакет швейних голок (10 штук) 300 грн. Заробітна плата директора 7000 грн на місяць. Амортизація столів та стільців для швей 30 грн на місяць. Реклама підприємства – 3000 грн на місяць.

Прибиральниця у швейному цеху працює за 2000 грн на місяць.

Швея отримує 3000 грн на місяць . Нарахування на заробітну плату складають 26%.

За зміну у 8 годин кожна швейна машина споживає 250 кВт електричної енергії по 60 коп. 1 кВт.

Заробітна плата бухгалтера 6000 грн на місяць.

Оренда приміщення складає 560 грн за кв. метр на місяць. За кожну футболку сплачується ПДВ 18%.

Продавець отримує 2500 грн на місяць та 2 грн від кожної проданої футболки.

Прибиральниця торговельного залу отримує 2000 грн на місяць. Охорона швейного цеху обходиться 1000 грн на місяць. Ціна однієї футболки 560 грн.

Амортизація офісного обладнання директора та бухгалтера – 170 грн на місяць.

Канцелярські товари та телефонні перемовини – 300 грн на місяць.

Освітлення – 24 грн за м.кв. торговельного залу та офісу директора та 20 грн за м. кв. швейного

Завдання.

- 1. Розподілити витрати для цілей фінансового та податкового обліку.**
- 2. Розрахувати фінансовий результат, якщо**
Підприємство працює з
фактичною потужністю 0,7.

**COSTS FOR
MANAGERIAL
ACCOUNTING**

**ALL costs are divided into
two parts :**

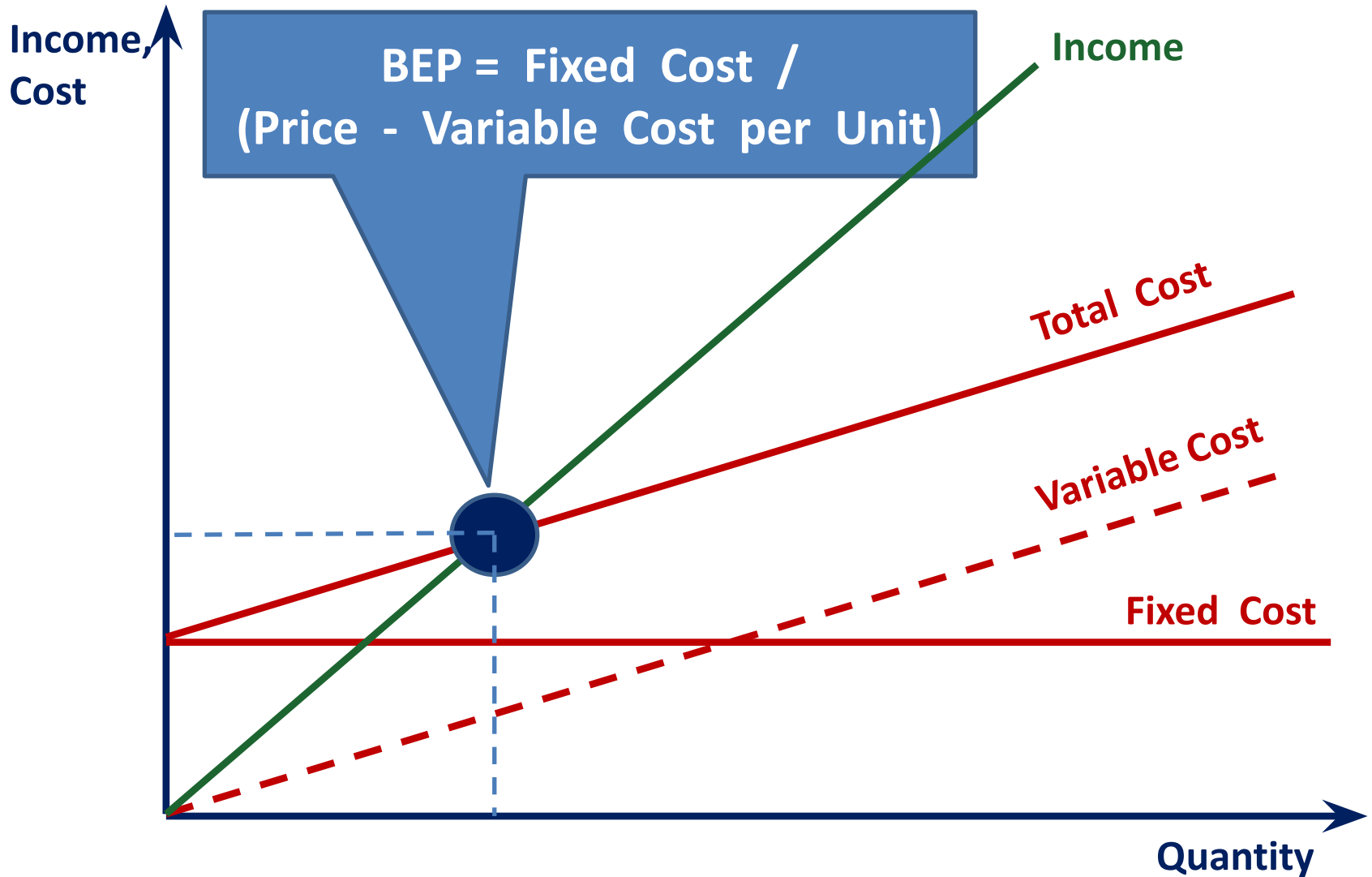
Fixed

**NOT changing
with output**

Variable

**changing with
output**

Break-Even Point



**The aim of cost classification
for managerial accounting**

IS

TO find

Break –even point

CASE

Ваш бізнес - пошив та продаж футболки.

© наступна інформація про витрати:

Тюк тканини – 5000 грн (30 метрів). На 1 футболку витрачається 60 см. Нитки – 10 грн катушка (20 метрів). На 1 футболку витрачається 5 метрів ниток. Спеціальна резинка для горловини - 450 грн моток . На 1 футболку витрачається 50 см резинки для горловини. Амортизація однієї швейної машини – 120 грн / місяць. У цеху працює 5 швей. Охорона офісного та торговельного приміщення обходиться 800 грн та 1200 грн на місяць відповідно. Амортизація торговельного обладнання складає 600 грн на місяць. Швейну голку необхідно міняти один раз на 10 футболок. Площина приміщення складає 150 м кв., з яких пошивочний цех займає 60 м.кв. Опалення – 30 грн за м.кв. Кімната директора та головного бухгалтера – 25 м. кв. Вивіз сміття (залишки тканини, коробки з-під ниток, резинки для горловини, поліетилену) 250 грн на місяць. Вартість кулька для пакування придбаної футболки – 50 коп. На виготовлення 1 футболки йде 1 година. Кожна швея разом з окладом отримує 5 грн від кожної пошитої футболки. Один пакет швейних голок (10 штук) 300 грн. Заробітна плата директора 7000 грн на місяць. Амортизація столів та стільців для швей 30 грн на місяць. Реклама підприємства – 3000 грн на місяць. Прибиральниця у швейному цеху працює за 2000 грн на місяць. Швея отримує 3000 грн на місяць . За зміну у 8 годин кожна швейна машина споживає 250 кВт електричної енергії по 60 коп. 1 кВт. Заробітна плата бухгалтера 6000 грн на місяць. Оренда приміщення складає 560 грн за кв. метр на місяць. Продавець отримує 2500 грн на місяць та 2 грн від кожної проданої футболки. Прибиральниця торговельного залу отримує 2000 грн на місяць. Охорона швейного цеху обходиться 1000 грн на місяць. Ціна однієї футболки 560 грн. Амортизація офісного обладнання директора та бухгалтера – 170 грн на місяць. Канцелярські товари та телефонні перемовини – 300 грн на місяць. Освітлення – 24 грн за м.кв. торговельного залу та офісу директора та 20 грн за м. кв. швейного цеху.

Завдання.

- 1. Розподілити витрати для цілей управлінського обліку.**
- 2. Розрахувати точки беззбитковості.**

1

Break-Even Point (Example)

<https://www.youtube.com/watch?v=ChXD8a6tckM>

2

Christmas ornament manufacturing

Ukraine

<https://www.youtube.com/watch?v=3F-zpnenQwE>

Poland

<https://www.youtube.com/watch?v=w2quYCrr4Eg>

Germany

<https://www.youtube.com/watch?v=aXM-WcGXyKw>