



#SECONRU



МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ
РАЗРАБОТЧИКОВ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Управленческий учет в софтверной компании на коленке

Емелина Елена

Главный бухгалтер компании CodeInside

21-22 АПРЕЛЯ | ПЕНЗА



Когда бизнес растёт



Зачем нужен управленческий учет?

1. Анализ текущей ситуации в компании:

- остатки на расчетных счетах
- планируемые доходы и расходы
- структура доходов и расходов
- себестоимость разработки ПО
- прибыльность/убыточность проектов



Зачем нужен управленческий учет?

2. Планирование

- поступлений
- обязательных платежей
- затрат на проект и прибыли
- сроков размещения депозитов



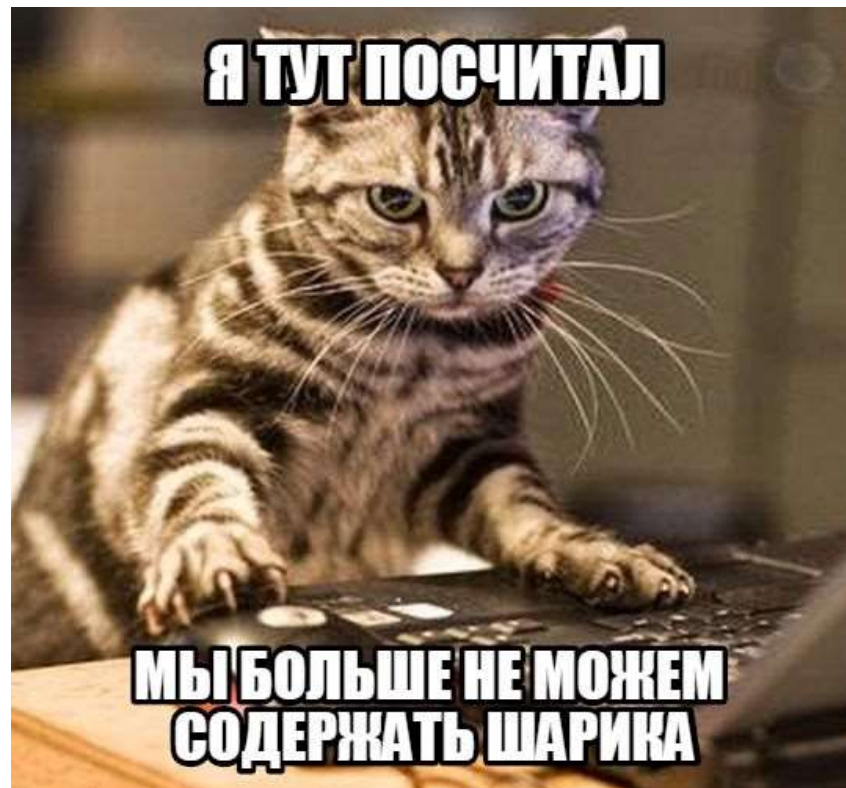
Зачем нужен управленческий учет?

3. Принятие решений

например, по поводу расширения штата, больших покупок, выгодного размещения денег...

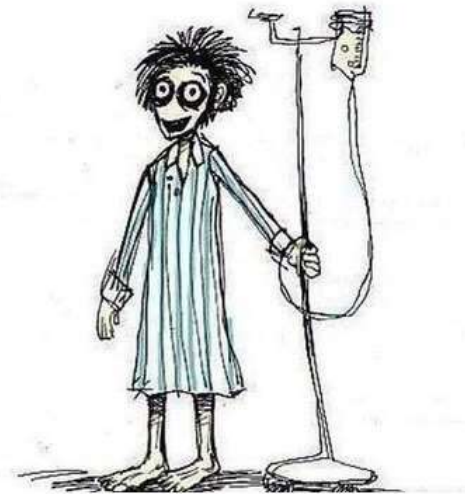
4. Контроль

- сколько денег уже потрачено на проект?
- какие проекты убыточны
- контроль своевременности поступлений



Почему Google Таблицы?

1. Простота
2. Универсальность
3. Бесплатно
4. Популярные сервисы созданы только для учета кассовым методом
5. Специальное ПО требует пожизненного обслуживания
6. Сложные системы типа SAP слишком сложные для малого бизнеса =)



Зато я сдал 6-НДФЛ

Планирование и бюджетирование

Бюджет движения денежных средств

1. По форме и структуре схож с Отчетом о движении денежных средств (Форма 4 к бухгалтерскому балансу)
2. При заполнении используется кассовый метод признания доходов и расходов
3. Для удобства и поддержания бюджета в актуальном состоянии используются ежемесячные платежные календари с такой же структурой доходов и расходов

Планирование и бюджетирование

Платежный календарь (Начало таблицы: доходы)

SECON - БДДС + БДР - 2017

Файл Правка Вид Вставка Формат Данные Инструменты Дополнения Справка Все изменения на ...

elena.emelina@codeinside.ru

Комментарии Настройки доступа

fx

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1			01.01.2017		02.01.2017		03.01.2017		04.01.2017		05.01.2017	
2	Статьи бюджета		План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
3	1.	Остаток денежных средств на начало периода	1 390 472	1 390 472	1 385 472	1 384 302	3 396 638	2 895 468	3 254 638	2 895 468	2 254 638	1 895 468
4	2.	Поступления денежных средств всего, в т.ч.	0	0	2 011 166	1 511 166	58 000	0	0	0	0	394 000
5	2.1	Поступления от основной деятельности всего, в т.ч.	0	0	500 000	0	58 000	0	0	0	0	394 000
6	2.1.1	Выручка от реализации продукции всего, в т.ч.	0	0	500 000	0	0	0	0	0	0	394 000
7	2.1.1.1	ООО "Рога и копыта"			500 000							394 000
8	2.1.1.2	ООО "Слабоумие и отвага"										
9	2.1.1.3	ООО "Мартышкин код"										
10	2.1.1.6											
13	2.1.2	Возмещение из ФСС					58 000					
15	2.1.4											
17	2.2	Поступления от финансовой деятельности	0	0	1 511 166	1 511 166	0	0	0	0	0	0
18	2.2.1	Возврат займов (депозитов)			1 500 000	1 500 000						
19	2.2.2	Получение процентов по депозитам и резервированиям			11 166	11 166						
20	2.2.3											

БДДС БДР Платежный календарь 01.17 Платежный календарь 02.17 Платежный к

Анализ данных

Планирование и бюджетирование

Платежный календарь (Продолжение таблицы: расходы)

1			01.01.2017		02.01.2017		03.01.2017		04.01.2017		05.01
2	Статьи бюджета		План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План
▼ 22	3	Выплаты денежных средств всего, в т.ч.	414 031	6 170	860 000	1 067 545	204 000	159 785	1 000 000	1 000 000	10 000
23	3.1	Выплаты по основной деятельности	414 031	6 170	860 000	1 067 545	204 000	159 785	0	0	10 000
24	3.1.1	З/п			560 000	650 000					
25	3.1.2	Налоги, в т.ч.	0	0	300 000	365 000	0	0	0	0	0
▲ 26	3.1.2.1	НДФЛ с ФОТ			100 000	123 000					
▼ 28	3.1.2.3	Взносы с ФОТ			200 000	242 000					
29	3.1.2.4	УСН									
30	3.1.2.5	Пени и штрафы по налогам и сборам									
▲ 31	3.1.3	Командировочные расходы					150 000				
▼ 33	3.1.6	Справочные материалы, программы, НН, обучение	55 698			15 998					
▲ 34	3.1.7	Канцелярские и хоз. товары		3 000							
▼ 39	3.1.12	Комиссии банков		3 170			4 000				
▲ 40	3.1.13	Прочие выплаты				1 547					
▼ 42	3.1.15	Услуги связи, почты	3 333								
43	3.1.16	Аренда				25 000	59 785				
▲ 44	3.1.17	Компы, ноуты	50 000			10 000	100 000				
Σ 46	3.1.19										
▼ 49	3.2	Выплаты по финансовой деятельности	0	0	0	0	0	0	1 000 000	1 000 000	0
50	3.2.1	Перечисление депозитов							1 000 000	1 000 000	
▲ 51	3.2.2										
▼ 53	4	Финансовый поток	-414 031	-6 170	-1 151 166	-443 621	-140 000	-159 785	-1 000 000	-1 000 000	-10 000
54	4.1	от основной деятельности	-414 031	-6 170	-360 000	-1 067 545	-140 000	-159 785	0	0	-10 000
55	4.2	от финансовой деятельности	0	0	1 511 166	1 511 166	0	0	-1 000 000	-1 000 000	0
56	5	Остаток денежных средств на конец периода	976 441	1 384 302	2 127 607	1 827 923	1 981 607	1 668 138	981 607	668 138	971 607



БДДС

БДР

Платежный календарь 01.17

Платежный календарь 02.17

Платежный календарь 03.17

Платежный календарь

Бюджет движения денежных средств

	А	В	С	Д	Е	Г	Н	О	П	Р	С	Т	У	Ф	АА	АВ
1			Январь 2017		Февраль 2017		Март 2017				Декабрь 2017		2017 год			
2	Статьи бюджета		План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
3	1.	Остаток денежных средств на начало периода	1 390 472	1 390 472	6 417 040	4 692 617	3 367 563	-1 399 428	6 955 565	7 283 326	10 234 268	3 739 513				
4	2.	Поступления денежных средств всего, в т.ч.	6 338 096	6 347 328	2 849 972	2 132 052	11 318 931	17 950 099	12 098 658	5 990 675	1 100 000	0	49 329 946	32 420 154		
5	2.1	Поступления от основной деятельности всего, в т.ч.	1 306 000	1 307 171	1 830 680	1 116 766	3 706 026	6 180 168	1 396 800	858 772	1 100 000	0	16 961 506	9 462 877		
6	2.1.1	Выручка от реализации продукции всего, в т.ч.	1 250 000	1 250 171	1 830 680	1 116 766	3 706 026	6 180 168	1 396 800	858 772	1 100 000	0	16 923 506	9 405 877		
7	2.1.1.1	ООО "Рога и копыта"	550 000	444 000	62 545	104 548	1 595 471	1 639 689	50 000	0	50 000	0	2 658 017	2 188 237		
8	2.1.1.2	ООО "Слабоумие и отвага"	50 000	125 000	277 680	563 157	871 355	0	0	0	0	0	1 199 035	688 157		
28	2.1.2	Возмещение из ФСС	58 000	55 000	0	0	0	0	0	0	0	0	58 000	55 000		
32	2.2	Поступления от финансовой деятельности	7 050 096	5 040 157	1 015 292	1 015 286	7 612 905	11 769 932	10 611 858	5 131 903	0	0	32 348 440	22 957 277		
33	2.2.1	Возврат займов (депозитов)	7 000 000	5 000 000	1 000 000	1 000 000	7 500 000	11 600 000	10 500 000	5 100 000	0	0	32 000 000	22 700 000		
34	2.2.2	Получение процентов по депозитам и резервированиям	50 096	40 157	15 292	15 286	112 905	169 932	111 858	31 903	0	0	348 440	257 277		
38	3.	Выплаты денежных средств всего, в т.ч.	3 331 531	3 045 183	5 895 429	6 224 097	5 730 929	9 267 345	10 112 929	9 534 488	3 720 285	0	43 106 437	30 071 113		
39	3.1	Выплаты по основной деятельности	2 331 531	2 045 183	1 895 429	4 224 097	2 330 929	2 667 345	2 112 929	1 534 488	3 720 285	0	26 706 437	10 471 113		
40	3.1.1	З/п	880 000	1 067 986	1 069 636	1 494 200	1 069 656	1 230 163	1 111 695	676 500	2 080 458	0	14 712 056	4 468 849		
41	3.1.2	Налоги, в т.ч.	300 000	366 492	334 434	680 050	334 434	669 572	334 434	369 786	809 328	0	4 724 550	2 085 901		
42	3.1.2.1	НДФЛ с ФОТ	100 000	124 492	159 840	223 271	159 840	180 058	159 840	163 893	386 812	0	2 214 676	691 714		
45	3.1.2.4	УСН	0	0	0	0	0	325 536	0	0	0	0	0	325 536		
47	3.1.3	Командировочные расходы	165 000	0	25 000	0	30 000	81 386	30 000	49 681	45 000	0	565 000	131 066		
50	3.1.6	Справочные материалы, программы, ИИ, обучение	55 696	30 848	25 000	20 900	10 000	88 700	0	8 000	40 000	0	200 958	148 448		
51	3.1.7	Канцелярские и хозяйственные товары	3 000	10 727	3 000	33 658	3 500	6 249	3 500	6 770	4 000	0	42 500	57 403		
52	3.1.8	Компьютерные комплектующие	15 000	0	15 000	0	20 000	0	20 000	0	10 000	0	155 000	0		
53	3.1.9	Расходы на рекламу	60 000	0	10 000	10 000	100 000	0	50 000	0	40 000	0	330 000	10 000		
60	3.1.16	Аренда	45 000	124 785	0	0	200 000	50 000	150 000	40 000	150 000	0	1 595 000	214 785		
61	3.1.17	Компы, ноуты	145 000	210 000	0	0	0	0	0	0	0	0	145 000	210 000		
66	3.2	Выплаты по финансовой деятельности	1 000 000	1 000 000	4 000 000	4 000 000	3 400 000	6 600 000	8 000 000	8 000 000	0	0	16 400 000	19 600 000		
67	3.2.1	Перечисление депозитов	1 000 000	1 000 000	4 000 000	4 000 000	3 400 000	6 600 000	8 000 000	8 000 000	0	0	16 400 000	19 600 000		
70	4.	Финансовый поток	5 026 567	3 302 145	-3 048 457	-6 092 046	5 588 002	8 582 755	1 895 739	-3 543 813	-2 620 285	0	6 223 509	2 349 041		
71	4.1	от основной деятельности	-1 023 531	-738 012	-64 745	-3 107 331	1 375 097	3 512 823	-716 129	-675 716	-2 620 285	0	-9 724 931	-1 008 236		
72	4.2	от финансовой деятельности	6 050 096	4 040 157	-2 984 708	-2 984 714	4 212 905	5 169 932	2 611 868	-2 868 097	0	0	15 948 440	3 357 277		
73	5.	Остаток денежных средств на конец периода (в рублях)	6 417 040	4 692 617	3 367 563	-1 399 428	8 955 565	7 283 326	10 651 324	3 739 513	7 613 982	3 739 513				



БДДС

БДР

Платежный календарь 01.17

Платежный календарь 02.17

Платежный календарь 03.17

Платежный календарь 04.17

Платежный календарь 05.17



Планирование и бюджетирование

Бюджет движения денежных средств

- дает представление об остатке денег на расчетных счетах на данный момент и в перспективе
- отражает планируемые и фактические поступления и расходы и их структуру
- помогает предотвратить возможный кассовый разрыв
- помогает контролировать соответствие условиям применения пониженных тарифов страховых взносов



Бюджет доходов и расходов

1. Формируется из данных бюджета движения денежных средств, но с учетом положений Налогового кодекса
2. Служит для планирования сумм налога к уплате, а также для выбора оптимального объекта налогообложения (если есть подозрения изменить его)

Бюджет доходов и расходов

		=IF((BDDC*1044>(D4+6%)/2);(D4+6%)/2;(D4+6%)-BDDC*1044)															
		1 квартал 2017 г.														Итого	
Налоговый учет		Январь 2017		Февраль 2017		Март 2017			Декабрь 2017		2017 год			
№ п/п	Статьи бюджета	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт		
1	Бюджет доходов и расходов																
4	1 Доходы, в т.ч.	1 300 096	1 290 328	1 845 872	1 132 062	3 818 933	6 350 099	1 100 000	0	1 100 000	0	1 100 000	0	17 271 948	9 663 154		
5	1.1 Доходы от основной деятельности	1 250 000	1 250 171	1 830 680	1 116 766	3 706 026	6 180 168	1 100 000	0	1 100 000	0	1 100 000	0	16 923 506	9 405 677		
8	1.1.1 Разработка ПО	1 250 000	1 250 171	1 830 680	1 116 766	3 706 026	6 180 168	1 100 000	0	1 100 000	0	1 100 000	0	16 923 506	9 405 677		
10	1.2 Доходы от финансовой деятельности	50 096	40 157	15 292	15 296	112 905	169 932	0	0	0	0	0	0	348 440	257 277		
11	1.2.1 Получение процентов по резервированием/депозитам	50 096	40 157	15 292	15 296	112 905	169 932	0	0	0	0	0	0	348 440	257 277		
12	1.2.2 Доходы от продажи валюты по курсу выше курса ЦБ													0	0		
15	2 Расходы, в т.ч.	2 031 531	2 045 183	1 695 423	2 234 097	2 090 929	2 341 809	2 062 740	0	2 175 993	0	3 720 288	0	26 706 457	8 145 577		
16	2.1 Расходы по основной деятельности	2 245 031	2 035 083	1 873 929	2 206 297	2 219 429	2 333 557	2 039 240	0	3 162 493	0	3 666 786	0	26 217 457	8 110 226		
17	2.1.1 Заработная плата (подп. 6 п. 1 с. 346.16)	960 000	1 067 986	1 069 895	1 494 200	1 069 695	1 230 163	1 222 864	0	1 294 329	0	2 080 456	0	14 712 056	4 468 849		
18	2.1.2 Налоги, страховые взносы (подп. 7, 22 п. 1 с. 346.16)	300 000	366 492	334 434	420 050	334 434	344 036	367 876	0	404 664	0	809 328	0	4 724 550	1 500 365		
19	2.1.3 Командировочные расходы	165 000	0	25 000	0	30 000	81 386	40 000	0	45 000	0	45 000	0	555 000	131 066		
20	2.1.4 Справочные материалы, программы, НН, обучение	55 698	30 848	25 000	20 900	10 000	88 700	0	0	0	0	40 000	0	200 698	146 448		
21	2.1.5 Канцелярские и хол. товары (подп. 5, 17 п. 1 с. 346.16)	3 000	10 727	3 000	33 658	3 500	6 249	4 000	0	4 000	0	4 000	0	42 500	57 403		
22	2.1.6 Материальные расходы (ноутбуки...)	185 000	233 610	15 000	3 980	170 000	16 300	10 000	0	10 000	0	10 000	0	475 000	253 890		
24	2.1.8 Комиссии банков	11 500	6 665	7 500	13 938	7 500	6 777	8 000	0	8 000	0	8 000	0	96 000	33 549		
25	2.1.9 Услуги связи, почта (подп. 18 п. 1 с. 346.16)	13 333	4 130	10 000	9 632	10 000	8 017	10 000	0	10 000	0	10 000	0	123 333	25 452		
28	2.1.12 Аренда	45 000	124 785	0	0	200 000	50 000	150 000	0	150 000	0	150 000	0	1 595 000	214 785		
30	2.2 Расходы по основной деятельности (непринимаемые дл	86 500	10 100	21 500	15 800	111 500	8 252	23 500	0	23 500	0	53 500	0	489 000	35 352		
31	2.2.1 Кухня	15 000	2 400	10 000	4 300	10 000	2 400	12 000	0	12 000	0	12 000	0	131 000	10 300		
32	2.2.2 Расходы на рекламу	60 000	0	10 000	10 000	100 000	0	10 000	0	10 000	0	40 000	0	330 000	10 000		
36	Финансовый результат	-1 031 435	-754 855	-89 437	-1 052 046	-1 489 002	-4 008 291	-962 740	0	-1 075 993	0	-2 620 288	0	-9 434 481	-1 517 577		
37	от основной деятельности	-1 081 531	-795 012	-84 748	-1 107 331	-1 375 097	-3 838 359	-962 740	0	-1 075 993	0	-2 620 286	0	-9 782 931	-1 260 300		
38	от финансовой деятельности	50 096	40 157	15 292	15 296	112 905	169 932	0	0	0	0	0	0	348 440	257 277		
39																	
40	Текущий налог 6%	39 003	38710	55 379	33962	114 568	217 027	33 000	0	33 000	0	33 000	0	518 158	280695		
41	Налоговая база для 15%	-944 933	-744755	-27 957	-1 076 246	1 599 502	4 016 542	-939 240	0	-1 062 493	0	-2 566 786	0	-8 945 491	1552929		
42	Сумма налога к уплате 15%	0	0	0	0	239925	602481	0	0	0	0	0	0	0	232939		
43	Минимальный налог 1%	13001	12903	18460	11321	0	0	11000	0	11000	0	11000	0	172719	0		

Как понять, сколько денег уже потрачено на проект?

Структура расходов IT компании:

1. Себестоимость (зарплата программистов и отчисления) - 85%
2. Управленческие расходы (зарплата административного персонала, аренда, услуги связи и интернета, пр.) - 13%
3. Прочие расходы (комиссии банков, прочее) - 2%

Учет затрат по проектам

Time Crawler. Интегрирован с task-трекерами YouTrack, Assembla, RedMine и Jira

Ф.И.О.	Проект	Вт 11.04	Ср 12.04	Чт 13.04	Пт 14.04	Пн 17.04	Вт 18.04	Итого:
Владимир Владимирович	ООО "Мартышкин код"	8	8	8	8	5	0	37
	Итого:	8	8	8	8	5	0	37
Линус Торвальдс	ООО "Рога и копыта"	0	0	0	0	2	1,5	3,5
	ООО "Слабоумие и отвага"	0	0	8	8	7	0	23
	Итого:	0	0	8	8	9	1,5	26,5
Александр Македонский	ООО "Мартышкин код"	0	0	0	4	5	0	9
	ООО "Пьем кофе"	4	3	0	0	0	0	7
	ООО "Рога и копыта"	4	5	8	4	3	0	24
	Итого:	8	8	8	8	8	0	40
Вася	ООО "Мартышкин код"	8	7,5	8	7	9	0	39,5
	Итого:	8	7,5	8	7	9	0	39,5
Михаил Боярский	ООО "Рога и копыта"	1	6,5	8	8	8	0	31,5
	ООО "Слабоумие и отвага"	7	1,5	0	0	0	0	8,5
	Итого:	8	8	8	8	8	0	40

Распределение прямых затрат

	ФОТ		Кол-во часов в месяце		ООО "Слабоумие и отвага"				ООО "Мартышкин код"			
	План	Факт	План	Факт	Часы	План	Часы	Факт	Часы	План	Часы	Факт
Афанасий	18 377,06	18 377,06	120,00	112,00	12,50	1 914,28	12,50	2 051,01	9,00	1 378,28	9,00	1 476,73
Македонский	68 913,99	68 913,99	121,00	121,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Маркс	88 364,53	88 364,53	120,00	120,00	32,00	23 563,8	32,00	23 563,87	85,50	62 959,73	85,50	62 959,7
Кот	13 126,15	13 126,15	54,50	54,50		0,00		0,00		0,00		0,00
Боярский	45 680,00	45 680,00	120,00	120,00		0,00		0,00	22,00	8 374,67	22,00	8 374,67
Иван Иванович	85 117,00	85 117,00	120,00	120,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Никита	45 680,00	45 680,00	120,00	120,00	12,00	4 568,00	12,00	4 568,00		0,00		0,00
Дорн	59 068,81	59 068,81	120,00	120,00	30,00	14 767,2		0,00	60,00	29 534,41		0,00
Василий	91 885,32	91 885,32	120,00	120,00		0,00		0,00		0,00		0,00
ИТОГО	809 021,65	809 021,65	1 375,50	1 367,50	100,50	47 531,5	70,50	32 901,11	244,50	115 449,8	184,50	86 013,9

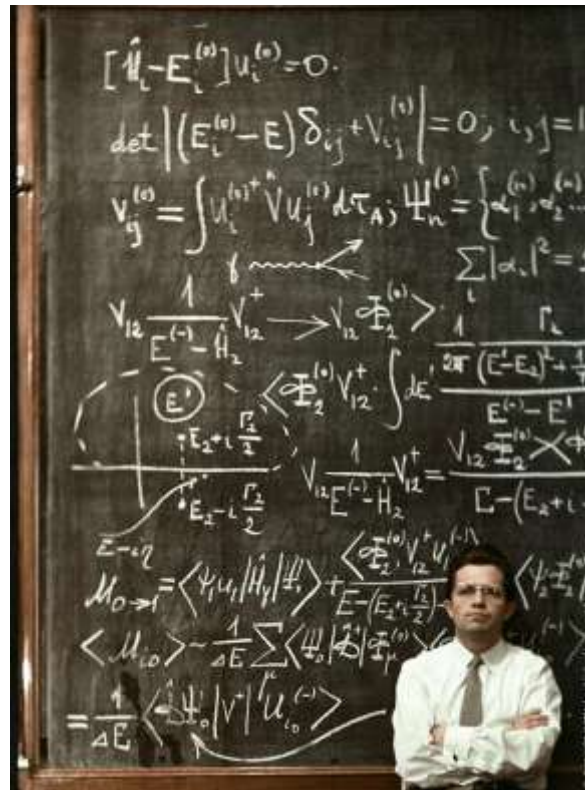
	A	B	C	D	E	F	G	H	Y	Z	AA	AB
1			Январь		Февраль			Декабрь		2017	
2			План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
3	1.	Выручка	134 550	134 550	457 950	457 950	300 000	300 000	300 000	300 000	3 648 350	3 561 350
4	2.	Себестоимость	193 741	179 381	179 005	179 005	151 261	160 123	174 521	127 311	2 101 656	1 831 785
5	2.1	З/п программистов + взносы	193 741	179 381	179 005	179 005	151 261	160 123	174 521	127 311	2 101 656	1 831 785
7	2.3	Консультационные услуги									0	0
11		Кoeffициент распределения косвенных затрат	0,17	0,16	0,10	0,10	0,10	0,11	0,15	0,09		
12	3.	Валовая прибыль (убыток)	-59 191	-44 831	278 945	278 945	148 739	139 877	125 479	172 689	1 546 694	1 729 565
13	4.	Управленческие расходы	67 489	25 288	19 794	20 154	20 450	22 530	45 598	31 174	533 144	391 249
14	4.1	З/п административного персонала	64 736	22 605	10 904	11 264	11 406	13 046	28 746	18 455	325 964	199 508
15	4.2	Командировочные расходы	0	0	0	0	5 786	6 068	5 411	1 927	67 401	36 209
17	4.4	Обучение сотрудников	224	219	246	246	397	416	2 319	640	21 752	12 308
18	4.5	Канцелярские и хоз. товары	0	0	341	341	425	446	928	536	11 696	8 801
20	4.7	Расходы на рекламу	0	0	30	30	155	163	387	7 312	22 695	32 242
22	4.9	Услуги доставки, почты, связи	247	241	0	0	0	0	232	1 027	2 367	3 708
29	5.	Прочие (внереализационные) доходы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	5.1	Проценты к получению									0	0
31	5.2	Доход от продажи валюты									0	0
32	5.3	Курсовые разницы									0	0
35	6.	Прочие (внереализационные) расходы	631	615	395	395	341	358	2 706	8 139	28 672	28 227
36	6.1	Курсовые разницы									0	0
37	6.2	Убыток от продажи валюты									0	0
38	6.3	Услуги банков	434	423	357	357	539	565	618	275	7 067	4 897
39	6.4	Пени, штрафы, неустойки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	6.8	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	1 546	7 457	14 371	16 030
47	7.	Финансовый результат	-127 310	-70 734	258 755	258 395	127 947	116 989	77 175	133 376	984 878	1 310 089
48	8.	Налог УСН	3 784	3 784	12 552	12 552	8 915	8 915	2 453	8 944	101 247	134 904
49	9.	Чистая прибыль	-131 095	-74 518	246 203	245 843	119 032	108 074	74 721	124 432	883 631	1 175 185

Принципы построения и функционирования управленческого учета

1. Отлаженный бухгалтерский и налоговый учет
2. Своевременность
3. Максимальная автоматизация
4. Учет денег во времени
5. Дисциплина

Управленческий учет не сложный.

Он ЗАНУДНЫЙ.



Презентация окончена



Спасибо за внимание



Емелина Елена

Главный бухгалтер компании CodeInside

8 937 422-90-91

elena.emelina@codeinside.ru

