Министерство сельского хозяйства РФ

###### ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ

Тема: "Формирование и распределение прибыли сельскохозяйственного предприятия"

#### Санкт-Петербург

2004

Оглавление:

Введение 3

1. Обзор литературы по теме работы 5

2. Организационно-экономическая характеристика предприятия 22

2.1. Месторасположение и природные условия работы 22

2.2. Организационно-правовая форма и система управления 23

2.3. Размер предприятия, специализация, уровень интенсивности и экономической эффективности его развития 26

2.3.1.Размер предприятия и специализация 26

2.3.2.Объемы реализации продукции 28

2.3.3. Анализ эффективности использования земель 30

2.3.4.Производство продукции растениеводства 31

2.3.5.Анализ уровня интенсивности производства 32

2.3.6.Оценка финансового состояния предприятия 34

2.4. Обеспеченность трудовыми ресурсами и основными фондами 40

2.4.1.Анализ обеспеченность трудовыми ресурсами 40

2.4.2.Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств 42

3. Формирование и распределение прибыли предприятия 47

3.1. Порядок формирования и распределения прибыли 47

3.2.Формирование прибыли ЗАО «Лето» 68

3.3. Влияние учетной политики на финансовый результат деятельности предприятия 72

3.4. Влияние налогов на формирование чистой прибыли 76

3.5. Планирование прибыли 77

3.6. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли от реализации продукции 78

3.7.Факторный анализ финансовых результатов 84

3.8. Анализ себестоимости 85

3.9. Рентабельность 88

3.10. Единый сельскохозяйственный налог 89

4. Безопасность и экология 93

4.1. Анализ условий безопасности труда 93

4.2. Безопасность в чрезвычайных условиях 93

4.3. Экология 93

Выводы и предложения 94

Список использованной литературы 95

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. 98

# Введение

**Актуальность работы.** Руководителю любого предприятия на практике приходится принимать множество разнообразных управленческих решений, касающихся цены, затрат предприятия, объема и структуры реализации продукции, в конечном итоге принятые решения сказываются на финансовых результатах предприятия, главным компонентом которых является прибыль.

Прибыль выступает побудительным мотивом предпринимательской деятельности, является источником развития производства и удовлетворения материальных потребностей предпринимателей и работников предприятия. Поэтому вся деятельность предприятия направлена на увеличение прибыли, получить которую в условиях рыночной экономики можно только, удовлетворяя определенные потребности покупателей в продукции, работах, услугах.

Теоретиками финансового менеджмента и бухгалтерского учета описано множество парадоксальных ситуаций, связанных с прибылью. В частности, изучение всех аспектов, связанных с прибылью, привело ученых к пониманию того, что прибыль, исчисленная в бухгалтерском учете, не отражает действительного результата хозяйственной деятельности. Это привело к четкому разграничению таких понятий, как бухгалтерская и экономическая прибыль. Первая – результат реализации товаров и услуг, вторая – результат «работы» капитала. Как экономическая категория, прибыль предприятия отражает чистый доход созданный в сфере материального производства. На уровне предприятия чистый доход принимает форму прибыли.

**Цель данной дипломной работы** состоит в исследовании теоретических и практических аспектов управления прибылью современного предприятия.

В **задачи** работы входит:

* раскрыть сущность прибыли, ее функции и роль в хозяйственной деятельности предприятия;
* на материалах предприятия изучить динамику и состав прибыли. Раскрыть влияние факторов на размер прибыли от продаж;
* на материалах предприятия показать влияние учетной политики на прибыль и налогов на размер чистой прибыли;
* раскрыть взаимосвязь выручки, расходов и прибыли, определить точку безубыточности, запас финансовой прочности, производственный леверидж;
* Показать особенности планирования прибыли;
* осветить порядок распределения прибыли;
* наметить пути совершенствования формирования и распределения прибыли.

**Объект исследования** – Закрытое акционерное общество «Лето» (г.Санкт-Петербург)

**Структура работы.** Работа состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

# 1. Обзор литературы по теме работы

Вопросам формирования и распределения прибыли предприятий посвящена достаточно обширная литература, которую можно условно подразделить на:

→ нормативную и

→ научно-учебную.

К нормативной литературе относятся законы, постановления, приказы и иные нормативные акты, являющиеся обязательными для исполнения предприятиями и организациями на территории Российской Федерации.

В первую очередь это - Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №129 от 21.11.96 г.[[1]](#footnote-1)

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации[[2]](#footnote-2) (в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н и от 24.03.2000 г. № 31н).

Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли.

Важную роль играют Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н[[3]](#footnote-3) (в редакции приказа Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н).

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Приложение к приказу Минфина РФ от 06.07.99 г. № 4н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 15.06.98 г. № 25н[[4]](#footnote-4) (в редакции приказа Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н и от 24.03.2000 г. № 31н).

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 № 26н.[[5]](#footnote-5)

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н[[6]](#footnote-6) (в редакции приказа Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н).

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н[[7]](#footnote-7) (в редакции приказа Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н).

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н.[[8]](#footnote-8)

Налоговый кодекс Российской Федерации регулирует вопросы налогообложения прибыли.[[9]](#footnote-9)

К научной и учебной литературе по прибыли можно отнести различные источники, в первую очередь, по микроэкономике, финансовому менеджменту, бухгалтерскому учету и экономическому анализу.

Среди исторической литературы следует отметить книгу Соколова Я.В. «Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней»,[[10]](#footnote-10) где показана эволюция европейского и российского бухгалтерского учета.

По финансам и финансовому менеджменту: работы Бочарова В.В. «Управление денежным оборотом предприятий и корпораций»[[11]](#footnote-11), «Финансовый анализ»[[12]](#footnote-12).

В трудах Ковалева В.В. «Введение в финансовый менеджмент»[[13]](#footnote-13), «Методы оценки инвестиционных проектов»[[14]](#footnote-14) раскрыты теоретические и методологические основы финансового управления и инвестирования.

Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности и подробный инструментарий аналитического исследования нашел отражение в учебнике Савицкой Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия[[15]](#footnote-15).

Большой практический интерес представляет книга Глазунова В.Н. «Управление доходом фирмы. Практические рекомендации[[16]](#footnote-16).

Несомненный интерес представляют также следующие издания: «Финансы и кредит» учебное пособие под ред. проф. А.М. Ковалевой[[17]](#footnote-17), «Финансы организаций (предприятий)» учебник для вузов авторов Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк, Л.М. Бурмистрова и др. под ред. проф. Н.В. Колчиной[[18]](#footnote-18), «Финансы предприятий» учебник под ред. М.В. Романовского[[19]](#footnote-19), по бухгалтерскому учету учебное пособие Кондракова Н.П. «Бухгалтерский учет», учебник «Бухгалтерский учет» под ред. П.С. Безруких[[20]](#footnote-20), книгу Соколова Я.В. и Пятова М.Л. «Бухгалтерский учет для руководителя»[[21]](#footnote-21) и другие источники, в которых исследуются механизмы управления прибылью в условиях рыночной экономики.

Вопросы учетной политики подробно рассматриваются Ефремовой А.А. в книге «Учетная политика предприятия: содержание и формирование»[[22]](#footnote-22), а также Захарьиным В.Р. «Как правильно оформить учетную политику организации»[[23]](#footnote-23).

Прибыльв литературе трактуется как превышение доходов над расходами. Обратное положение называется *убытком*. С экономической точки зрения *прибыль* - это разность между денежными поступлениями и денежными выплатами.[[24]](#footnote-24)

В современной теории учета различают налоговую и экономическую концепции прибыли. В связи с эти возможны два варианта исчисления прибыли: в первом - бухгалтерская прибыль равна налогооблагаемой; во втором – их суммы не совпадают. Таким образом, прибыль, показанная в балансе не совпадает и не тождественная прибыли, с которой уплачиваются налоги. Идея двух трактовок прибыли получила развитие благодаря Д. Соломону.[[25]](#footnote-25) Он разработал формулу, определяющую связь между бухгалтерской и экономической прибылью:

**Бухгалтерская прибыль**

**+**

**Внереализационные изменения стоимости (оценки)**

**активов в течение отчетного периода**

**-**

**Внереализационные изменения стоимости (оценки)**

**активов в предыдущие (прошлые) отчетные периоды**

**+**

**Внереализационные изменения стоимости (оценки)**

**активов в будущие (предстоящие) отчетные периоды**

**=**

**Экономическая прибыль.**

Прибыль как экономическая категория выполняет определенные функции.

Прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия. Наличие прибыли на предприятии означает, что его доходы превышают все расходы, связанные с его деятельностью. Примерная структура формирования прибыли представлена в приложение 1.

Как финансовая категория прибыль выполняет функции: воспроизводственную, стимулирующую и контрольную.

Воспроизводственная функция - один из источников финансирования расширенного воспроизводства.

Стимулирующая - источник образования поощрительных фондов и социального развития коллектива.

Контрольная - один из основных показателей результативности хозяйственной деятельности предприятия.

Прибыль - важнейшая финансовая категория, призванная отражать финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

Кроме производственной и предпринимательской деятельности *источником образования прибыли* предприятия может быть его монопольное положение по выпуску той или иной продукции или уникальности продукта. Этот источник поддерживается за счет постоянного совершенствования технологии, обновления выпускаемой продукции, обеспечения ее конкурентоспособности.

В литературе описывается множество трактовок прибыли.[[26]](#footnote-26) Однако как базовые мы можем рассматривать только две из них – с условными названиями: экономической и бухгалтерской.

Как правило, *под экономической прибылью* – понимается разность между общей выручкой и внешними и внутренними издержками.

В число внутренних издержек включают при этом и нормальную прибыль предпринимателя. (Нормальная прибыль предпринимателя - это минимальная плата, необходимая, чтобы удержать предпринимательский талант.)

*Прибыль, определяемая на основании данных бухгалтерского учета,* представляет собой разницу между доходами от различных видов деятельности и внешними издержками.

В настоящее время в бухгалтерском учете выделяют пять видов (этапов) прибыли: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, прибыль (убыток) от обычной деятельности, чистая прибыль (нераспределённая прибыль (убыток) отчётного периода).

*Валовая прибыль* определяется как разница между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг. Выручку от реализации товаров, продукции, работ и услуг называют доходами от *обычных видов деятельности.* Затраты на производство товаров, продукции, работ и услуг считают *расходами по обычным видам деятельности.* Валовую прибыль рассчитывают по формуле,



где *ВР* – выручка от реализации; *С* – себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг.

*Прибыль (убыток) от продаж* представляет собой валовую прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов:



где *Ру* – расходы на управление;*Рк* - коммерческие расходы.

*Прибыль (убыток) до налогообложения* – это прибыль от продаж с учетом прочих доходов и расходов, которые подразделяются на операционные и внереализационные:



где *Содр –* операционные доходы и расходы; *Свдр –* внереализационные доходы и расходы.

В число операционных доходов включают поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам); поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

*Операционные расходы* – это расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

*Внереализационными доходами* являются штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов).

К *внереализационными расходами* относят штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов).

*Прибыль (убыток) от обычной деятельности* может быть получена вычитанием из прибыли до налогообложения суммы налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей (суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды):



где *Н* – сумма налогов.

*Чистая прибыль*– это прибыль от обычной деятельности (часть балансовой прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов и других платежей в бюджет) с учетом чрезвычайных доходов и расходов:



где *Чдр –* чрезвычайные доходы и расходы.

Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.). К ним относятся страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. п. В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.).

Необходимо отметить, что *прибылью может считаться только та часть добавленной стоимости, которая создана в результате реализации товаров (услуг), выполнения работ.*

В процессе анализа прибыльности специалисты рекомендуют использовать следующие показатели прибыли:

√ маржинальная прибыль - разность между выручкой (нетто) и прямыми производственными затратами по реализованной продукции;

√ прибыль от реализации продукции, работ и услуг представляет собой разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными расходами отчетного периода;

√ балансовая (валовая) прибыль – финансовые результаты от реализации продукции, доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности, внереализационные доходы и расходы;

√ налогооблагаемая прибыль - разность между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом, а также суммы льгот по налогу на прибыль;

√ чистая (нераспределенная) прибыль - прибыль, которая остается после уплаты всех налогов;

√ капитализированная прибыль - прибыль, направляемая в фонд накопления;

√ потребляемая прибыль - та часть, которая направляется на выплату дивидендов, персоналу предприятия и др. цели

Для коммерческих предприятий определяют порог окупаемости затрат. Для этого устанавливается ***точка безубыточности -*** определение момента, начиная с которого доходы предприятия полностью покрывают его расходы.***.*** Этот метод базируется на принципе разделения затрат на условно-постоянные и условно-переменные и расчете маржинальной прибыли. Этот вид анализа является одним из наиболее эффективных средств планирования и прогнозирования деятельности предприятия. Ключевыми элементами анализа соотношения «затраты – объем – прибыль» выступают *маржинальный доход, порог рентабельности (точка безубыточности), производственный левередж и маржинальный запас прочности.*

Существует два способа определения величины маржинального дохода. При первом способе из выручки предприятия за реализованную продукцию вычитают все переменные затраты, т.е. все прямые расходы и часть накладных расходов (общепроизводственные расходы), зависящих от объема производства и относящихся к категории переменных затрат. При втором способе величина маржинального дохода определяется путем сложения постоянных затрат и прибыли предприятия.

Под *средней величиной маржинального дохода* понимают разницу между ценой продукции и средними переменными затратами. Средняя величина маржинального дохода отражает вклад единицы изделия в покрытие постоянных затрат и получение прибыли. *Нормой маржинального дохода* называется доля величины маржинального дохода в выручке от реализации или (для отдельного изделия) доля средней величины маржинального дохода в цене товара.

Использование этих показателей помогает быстро решить некоторые задачи, например, определить размер прибыли при различных объемах выпуска.

На изменение прибыли влияют две группы факторов: внешние и внутренние.

К внешним факторам относятся природные условия; транспортные условия; социально-экономические условия; уровень развития внешнеэкономических связей; цены на производственные ресурсы и др.

*Внутренними факторами* изменения прибыли могут быть основные факторы (объем продаж, себестоимость продукции, структура продукции и затрат, цена продукции); не основные факторы, связанные с нарушением хозяйственной дисциплины (неправильное установление цен, нарушения условий труда и качества продукции, ведущие к штрафам и экономическим санкциям и др.).

При выборе путей увеличения прибыли ориентируются в основном на внутренние факторы, влияющие на величину прибыли. Увеличение прибыли предприятия может быть достигнуто за счет увеличения выпуска продукции; улучшения качества продукции; продажи излишнего оборудования и другого имущества или сдачи его в аренду; снижения себестоимости продукции за счет более рационального использования материальных ресурсов, производственных мощностей и площадей, рабочей силы и рабочего времени; диверсификации производства; расширения рынка продаж и т.д.

Для оценки результативности и экономической целесообразности деятельности предприятия недостаточно только определить абсолютные показатели. Более объективную картину можно получить с помощью показателей рентабельности. Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия.

Термин *рентабельность* ведет свое происхождение от слова «рента», что в буквальном смысле означает доход. Таким образом, термин рентабельность в широком смысле слова означает прибыльность, доходность. Рентабельность – одна из базовых экономических категорий экономики.[[27]](#footnote-27)

Показатели рентабельности используют для сравнительной оценки эффективности работы отдельных предприятий и отраслей, выпускающих разные объемы и виды продукции. Эти показатели характеризуют полученную прибыль по отношению к затраченным производственным ресурсам. Наиболее часто используются такие показатели, как рентабельность продукции и рентабельность производства.

*Рентабельность продукции* (норма прибыли) – это отношение общей суммы прибыли к издержкам производства и реализации продукции (относительная величина прибыли, приходящейся на 1 руб. текущих затрат):



где Ц - цена единицы продукции; С - себестоимость единицы продукции.

*Рентабельность производства (общая)* показывает отношение общей суммы прибыли к среднегодовой стоимости основных и нормируемых оборотных средств (величину прибыли в расчете на 1 руб. производственных фондов):



где П – сумма прибыли; ОСср - среднегодовая стоимость основных средств; ОбСср – средние за год остатки оборотных средств.

Этот показательхарактеризует эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия, отражая при какой величине использованного капитала получена данная масса прибыли.

Повышению уровня рентабельности способствуют увеличение массы прибыли, снижение себестоимости продукции, улучшение использования производственных фондов. Показатели рентабельности используют при оценке финансового состояния предприятия.

В зависимости от масштабов и целей анализа порога рентабельности коэффициенты безубыточности рассчитываются в компьютерной программе либо для различных временных интервалов, либо как средние значения за период (шаг анализа составляет месяц, квартал или год). Один из вариантов решения данной проблемы – принятие решения в отношении изменения структуры постоянных или переменных издержек либо изменение сбытовой или ценовой политик предприятия. Таким образом, любые управленческие решения, способствующие достижению целей предприятия основаны на возможностях и ограничениях рынка, а также внутренних особенностях предприятия.

Используются и традиционные методы для вычисления точки безубыточности (порога рентабельности) Таких метода три: *графический, уравнений и маржинального дохода*.[[28]](#footnote-28)

При *графическом методе* нахождение точки безубыточности (порога рентабельности) сводится к построению комплексного графика «затраты - объем - прибыль». Последовательность построения графика заключается в следующем:

→ наносим на график линию постоянных затрат, для чего проводим прямую, параллельную оси абсцисс;

→ выбираем какую-либо точку на оси абсцисс, т.е. какую-либо величину объема. Для нахождения точки безубыточности рассчитываем величину совокупных затрат (постоянных и переменных). Строим прямую на графике, отвечающую этому значению;

→ вновь выбираем любую точку на оси абсцисс и для нее находим сумму выручки от реализации. Строим прямую, отвечающую этому значению.

*Точка безубыточности* на графике – это точка пересечения прямых, построенных по значению затрат и выручки (рис. 1.1).

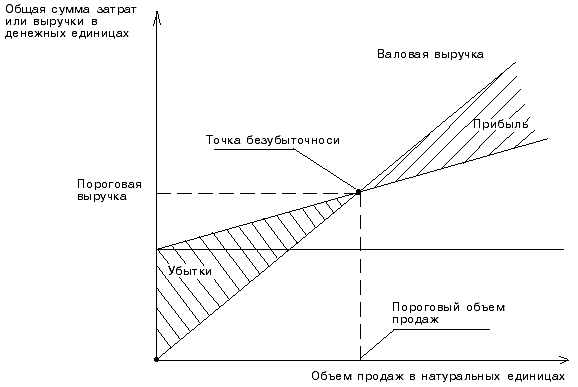
Изображенная на рис. 1.1 точка безубыточности (порога рентабельности) - это точка пересечения графиков валовой выручки и совокупных затрат. Размер прибыли или убытков заштрихован. В точке безубыточности получаемая предприятием выручка равна его совокупным затратам, при этом прибыль равна нулю. Выручка, соответствующая точке безубыточности, называется *пороговой выручкой.* Объем производства (продаж) в точке безубыточности называется пороговым объемом производства (продаж). Если предприятие продает продукции меньше порогового объема продаж, то оно терпит убытки, если больше – получает прибыль.

Также используют *метод уравнений,* основанный на исчислении прибыли предприятия по формуле:

**Выручка – Переменные затраты – Постоянные затраты = Прибыль**

Детализируя порядок расчета показателей формулы, ее можно представить в следующем виде:

**(Цена за единицу х Количество единиц) – (Переменные затраты на единицу х Количество единиц) – Постоянные затраты = Прибыль**



*Рисунок 1.1. Определение точки безубыточности (порога рентабельности)*

Метод уравнений, кроме того, можно использовать при анализе влияния структурных изменений в ассортименте продукции. В этом случае реализация рассматривается как набор относительных долей продукции в общей сумме выручки от реализации. Если структура меняется, то объем выручки может достигать заданной величины, а прибыль может быть меньше. В этих условиях влияние на прибыль будет зависеть от того, как произошло изменение ассортимента - в сторону низкорентабельной или высокорентабельной продукции.

*Маржинальный запас прочности* - это величина, показывающая превышение фактической выручки от реализации продукции (работ, услуг) над пороговой, обеспечивающей безубыточность реализации. Этот показатель определяется следующей формулой:

**Маржинальный               (Фактическая выручка – Пороговая выручка)**

**запас прочности =**

**Фактическая выручка х 100 %**

Чем выше маржинальный запас прочности, тем лучше для предприятия.

Для определения цены продукции при безубыточной реализации можно воспользоваться следующей формулой:

**Цена                                     Пороговая выручка**

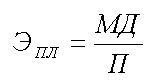
**безубыточности =**

**Объем произведенной продукции в натуральном выражении**

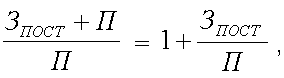
*Производственный левередж* (leverage в дословном переводе – рычаг) – это механизм управления прибылью предприятия, основанный на оптимизации соотношения постоянных и переменных затрат. С его помощью можно прогнозировать изменение прибыли предприятия в зависимости от изменения объема продаж, а также определить точку безубыточной деятельности.

Необходимым условием применения механизма производственного левереджа является использование маржинального метода, основанного на подразделении затрат предприятия на постоянные и переменные. Чем ниже удельный вес постоянных затрат в общей сумме затрат предприятия, тем в большей степени изменяется величина прибыли по отношению к темпам изменения выручки предприятия.

Производственный левередж определяется с помощью следующей формулы:



либо =



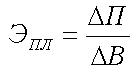
где Э**ПЛ** - эффект производственного левереджа;

МД - маржинальный доход;

Зпост - постоянные затраты;

П - прибыль.

Найденное с помощью формул значение эффекта производственного левереджа в дальнейшем используется для прогнозирования изменения прибыли в зависимости от изменения выручки предприятия. Для этого используют следующую формулу:



где П – изменение прибыли, в %;



В – изменение выручки, в %.



Необходимо отметить, что производственный левередж является показателем, помогающим менеджерам выбрать оптимальную стратегию предприятия в управлении затратами и прибылью. Величина производственного левереджа может изменяться под влиянием:

* цены и объема продаж;
* переменных и постоянных затрат;
* комбинации любых перечисленных факторов.

Анализ литературы позволяет сделать вывод о том, что в основе изменения эффекта производственного левереджа лежит изменение удельного веса постоянных затрат в общей сумме затрат предприятия. При этом необходимо иметь в виду, что чувствительность прибыли к изменению объема продаж может быть неоднозначной на предприятиях, имеющих различное соотношение постоянных и переменных затрат. Чем ниже удельный вес постоянных затрат в общей сумме затрат предприятия, тем в большей степени изменяется величина прибыли по отношению к темпам изменения выручки предприятия.

Для отечественных предприятий метод анализа безубыточности производства еще не является официально рекомендованным, в связи с чем пока он используется в основном для прогнозных расчетов значений цены, прибыли, выручки от реализации. Оценить по достоинству аналитические возможности этого метода могут производители, работающие в условиях реального рыночного хозяйства.

Подводя итог теоретическому обзору понятия и сущности прибыли, следует подчеркнуть, что современная экономическая мысль рассматривает прибыль как доход от использования всех факторов производства, т.е. труда, земли и капитала.

Прибыль образуется в результате реализации товаров, работ, услуг. Ее величина определяется разницей между доходом, полученным от реализации продукции, и издержками (затратами) на ее производство и реализацию. Общая масса получаемой прибыли зависит, с одной стороны, от объема продаж и уровня цен, устанавливаемых на продукцию, а с другой - от того, насколько уровень издержек производства соответствует общественно необходимым затратам.

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, используется им самостоятельно и направляется на дальнейшее развитие предпринимательской деятельности. Никакие органы, в том числе государство, не имеют права вмешиваться в процесс использования чистой прибыли предприятия. Рыночные условия хозяйствования определяют приоритетные направления собственной прибыли. Развитие конкуренции вызывает необходимость расширения производства, его совершенствования, удовлетворения материальных и социальных потребностей трудовых коллективов.

# 2. Организационно-экономическая характеристика предприятия

## 2.1. Месторасположение и природные условия работы

Место нахождения Закрытого акционерного общества «Лето»: Российская Федерация, Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, дом 30.

Основное направление деятельности ЗАО «Лето» - производство овощей защищенного грунта. Это связано с достаточно суровым климатом Санкт-Петербурга.

Территория города и его окрестностей находится под воздействием морских (атлантических) и континентальных воздушных масс умеренных широт, частых вхождений арктического воздуха и активной циклонической деятельности. В результате взаимодействия всех климатообразующих факторов формируется климат, близкий к морскому, с умеренно теплым влажным летом и довольно продолжительной умеренно холодной зимой. Среднегодовая температура в городе составляет 4.2 град. С, а период с положительной температурой воздуха - 222 дня. В среднем за год в Санкт-Петербурге бывает ясных и безоблачных дней - 31, пасмурных - 172, туманных - 57, полуясных с переменной облачностью - 105. Положительная температура воздуха устанавливается с 3 апреля по 11 ноября, за это время (222 дня) в среднем бывает 126 дождливых дней (без учета кратковременных дождей). В холодный же период (143 дня) в среднем 61 день с повторными осадками (снег, град, иней). Всего же осадков выпадает сравнительно немного: 650-700 мм в год, однако недостаток солнечного тепла и облачность приводят к медленному испарению влаги и высокой насыщенности ею атмосферного воздуха. Суммарный годовой приток солнечной радиации в Санкт-Петербурге вдвое меньше, чем в южных районах страны.

С циклонами атлантического происхождения связано поступление в город значительного (добавочного к радиационному) количества тепла, за счет которого смягчается зима, а осень оказывается теплее весны, как и во всех областях с морским климатом. Самым холодным месяцем в году является не январь, а февраль, что также обусловлено спецификой морского климата. Весной и летом циклоническая деятельность и общая циркуляция атмосферы ослабевают, и в формировании климата возрастает роль радиационных факторов. Интенсивная циклоническая деятельность и частая смена воздушных масс обуславливают крайне неустойчивый режим погоды во все времена года.

Санкт-Петербург, как и всякий крупный промышленный центр не может не оказывать заметного влияния на формирование климата. Так температура воздуха в городе выше, чем в окрестностях: зимой (на 1-2 град.) в основном за счет промышленного тепла и отопления зданий, летом (0.5-1 град.) за счет нагревания каменных построек и мостовых. В пределах города имеют место также микроклиматические различия (прежде всего в температуре воздуха и ветровом режиме), связанные с плотностью застройки, близостью водоемов и т.п.

Сезонные аномалии температуры воздуха довольно значительны. В условиях неустойчивости погоды бывают существенные отклонения в фенологическом календаре. В среднем начало вегетационного периода приходится на середину мая, конец - на середину сентября. В отдельные годы листва на деревьях появляется в конце апреля, а опадает в начале октября. При ранних сроках начала вегетации нередко бывают заморозки в конце весны и даже в начале лета.

Наиболее близки по типам погоды соседние города на Финском заливе - Таллинн (Эстония), Хельсинки (Финляндия), а также приморские города Скандинавских стран, Великобритании и Ирландии.

## 2.2. Организационно-правовая форма и система управления

Закрытое акционерное общество «Лето» учреждено трудовым коллективом совхоза «Ленинградский» производственного объединения «Лето» в соответствии с «Положением о реорганизации колхозов, совхозов и приватизации государственных сельскохозяйственных предприятий», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.09.92 г. №708.

Полное наименование Общества - Закрытое акционерное общество «Лето», сокращенное наименование - ЗАО «Лето».

Устав ЗАО «Лето» (новая редакция) зарегистрирован Ленинградской Областной регистрационной палатой, приказ № 10/2923 от 04 марта 2002 года.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и своим Уставом. (Приложение 2)

Общество является правопреемником имущественных прав и обязанностей совхоза «Ленинградский» производственного объединения «Лето».

Общество создано на неопределенный срок.

Общество имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, может от своего имени совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, выступать истцом или ответчиком в суде, арбитражном суде.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Общество приобрело права юридического лица с момента его государственной регистрации.

Уставный капитал общества составляет 1572536 (один миллион пятьсот семьдесят две тысячи пятьсот тридцать шесть) рублей. Уставный капитал разделен на 1572536 (один миллион пятьсот семьдесят две тысячи пятьсот тридцать шесть) акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, из них 1372536 (один миллион триста семьдесят две тысячи пятьсот тридцать шесть) обыкновенных именных акций и 200000 (двести тысяч) привилегированных именных акций.

Среднегодовая численность работников ЗАО "Лето" за 2003 год составила 981 чел. из них служащие составляют 150 человек (в том числе: руководители - 51, специалисты - 94 ).

Структура управления ЗАО «Лето» приведена на рис. 2.1.

**Генеральный директор**

Коммерческий директор

Главный бухгалтер

Зам. ген. директора по производ-ству

Зам. ген. директора по МТС, быту и охране

Зам. ген. директора по перспективному развитию

Главный инженер-механик

Главный инженер- электрик

Главный инженер - теплотех-ник

Главный аграном

Зам. ген. директора, нач. шампин. комплекса

Нач. отдела внешне-экон. связей

Главный специа-лист по экологии

Главный инженер АСУ

Гланый инженер-строитель

Рис. 2.1. Структура управления ЗАО «Лето»

## 2.3. Размер предприятия, специализация, уровень интенсивности и экономической эффективности его развития

### 2.3.1.Размер предприятия и специализация

Основной целью ЗАО «Лето» является получение прибыли и на ее основе удовлетворение социальных и экономических интересов членов Общества.

Видами деятельности Общества являются:

* Производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции;
* Заготовка и переработка дикорастущих плодов, ягод, грибов, их реализация;
* Производство товаров народного потребления;
* Эксплуатация и ремонт технологического оборудования;
* Ремонтно-строительные и строительные работы;
* Производство строительных материалов , тары;
* Торгово-закупочная и посредническая деятельность;
* Производство и реализация научно-технической продукции;
* Авторский надзор;
* Консультационные услуги, обучение;
* Внешнеэкономическая деятельность;
* Рекламно-выставочная деятельность;
* Оказание различного рода услуг гражданам, организациям и предприятиям и т.д.

Общество в праве осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством, направленные на достижение уставных целей.

Сведения таблицы 2.1 показывают, что ЗАО «Лето» является средним предприятием, использующим в производстве земельные площади по состоянию на 01.01.04 г. объемом 140 га.

# 

Таблица 2.1

Размеры ЗАО «ЛЕТО»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2001г. | 2002г. | 2003 г. | В среднем за три года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Валовая продукция,  тыс. руб. | 262270 | 272944 | 285719 | 273644 |
| Товарная продукция,  тыс. руб. | 285865 | 311489 | 349084 | 314579 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 1275 | 1223 | 981 | 1160 |
| в т.ч.  работники, занятые в  с.х. производстве | 1137 | 1094 | 884 | 1038 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 387706 | 426332 | 397642,5 | 403894 |
| в т.ч. основных  производственных  средств | 290978 | 331996 | - | 311487 |
| Земельная площадь, га | 189 | 189 | 140 | 173 |
| в т.ч.  с.х. угодия | 153,4 | 153,4 | 105,4 | 137 |
| из них  пашни | 76 | 76 | 51 | 68 |
| Оборотные средства,  тыс. руб. | 92851,5 | 112262,5 | 131855 | 112323 |

Состав и структура земельных угодий приведены в табл. 2.2.

Таблица 2.2

Состав и структура земельных угодий

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование угодий | 2001 г. | | 2002 г. | | 2003 г. | |
| га | % | га | % | га | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Сельскохозяйственные угодия | 153,4 | 81,2 | 153,4 | 81,2 | 105,4 | 75,29 |
| в т.ч. пашня | 76 | 40,2 | 76 | 40,2 | 51 | 36,43 |
| 49,5\* | 49,5\* | 48,39\* |
| сенокосы | 77,4 | 41,0 | 77,4 | 41,0 | 54,4 | 38,86 |
| 50,5\* | 50,5\* | 51,61\* |
| пастбища | - | - | - | - | - | - |
| залежи | - | - | - | - | - | - |
| многолетние  насаждения | - | - | - | - | - | - |
| Лесные массивы | - | - | - | - | - | - |
| Древесно-кустарниковые растения | 7 | 3,7 | 7 | 3,7 | 7 | 5,00 |
| Пруды и водоемы | 3 | 1,6 | 3 | 1,6 | 3 | 2,14 |
| Приусадебные участки | - | - | - | - | - | - |
| Прочие угодья | 25,6 | 13,5 | 25,6 | 13,5 | 24,4 | 17,57 |
| Всего земель | 189 | 100 | 189 | 100 | 140 | 100 |

*Вывод*: ЗАО «Лето» является средним предприятием. Данные таблицы 2.2 показывают, что размер угодий предприятия за период 2001-2003 гг. обнаруживает тенденцию к сокращению. Так, размер сельскохозяйственных угодий сократился с 153,4 га в 2001 году до 105,4 га в 2003 году, всего размер земель предприятия сократился с 189 га в 2001 году до 140 га в 2003 году.

### 2.3.2.Объемы реализации продукции

Динамика объемов продаж ЗАО «Лето» 2001-2003 г.г. представлена в табл. 2.3.

Таблица 2.3

Динамика объемов продаж ЗАО «Лето» (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2001 | 2002 | Рост в % к 2001 | 2003 | Рост в % к 2002 |
| Объем продаж, всего  в том числе: | 285965 | 311489 | 108,9 | 349084 | 112,1 |
| * сельхозпродукция | 253355 | 266003 | 105,0 | 296892 | 111,6 |
| * товары | 22174 | 31486 | 142,0 | 23808 | 75,6 |
| * работы, услуги | 10307 | 14000 | 135,8 | 28384 | 202,7 |

Как видно из табл. 2.6, объемы продаж ЗАО «Лето» в 2002 году увеличились на 108,9% к 2001 году, а в 2003 году на 112,1% к уровню 2002 года. В основном рост объемов продаж обеспечен за счет увеличения производства сельхозпродукции, рост которой в 2003 году составил 111,6%. Вместе с тем, в 2003 году сократились объемы продаж товаров (75,6%) и значительно увеличились объемы, оказываемых работ и услуг (202,7%).

Графически динамика объемов реализации ЗАО «Лето» на рис. 2.2.

Рис. 2.2. Динамика объемов продаж ЗАО «Лето» за 2001-2003 г.г. в тыс. руб.



Структура объемов продаж ЗАО «Лето» 2001-2003 г.г. представлена в табл. 2.4.

Таблица 2.4.

Структура объемов продаж ЗАО «Лето» (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2002 | Структура в % | 2003 | Структура в % |
| Объем продаж, всего  в том числе: | 311489 | 100,0 | 349084 | 100,0 |
| * сельхозпродукция | 266003 | 85,3 | 296892 | 85,0 |
| * товары | 31486 | 10,1 | 23808 | 6,8 |
| * работы, услуги | 14000 | 4,6 | 28384 | 8,2 |

Как видно из табл. 2.4, в структуре объемов продаж наибольший удельный вес - 85,0% занимает продажа сельхозпродукции, продажа товаров - 6,8%, выполнение работ, оказание услуг - 8,2%. В 2003 году сократились объемы продаж товаров и возросли объемы работ и услуг.

Графически структура объемов реализации ЗАО «Лето» на рис. 2.3.



Рис. 2.3. Структура объема продаж в 2003 году

### 2.3.3. Анализ эффективности использования земель

Анализ эффективности использования земель (табл.2.5) свидетельствует, что объем валовой продукции на 100 га за указанный период значительно увеличился и составил в 2003 году 271080,6 тыс. руб. против 170971,32 тыс. руб. в 2001 году, следовательно, возрос на 100109,3 тыс. руб.

Таблица 2.5.

Эффективность использования сельскохозяйственных угодий

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2001 г. | 2002 г. | 2003 г. |
| Произведено валовой продукции на 100 га, тыс. руб. | 170971,32 | 177929,6 | 271080,6 |

### 2.3.4.Производство продукции растениеводства

В таблице 2.6. представлены данные производства продукции растениеводства за период 2001-2003 гг.

Таблица 2.6

Производство продукции в зимних теплицах

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция | 2001 г. | 2002 г. | 2003 г. | Среднегодовой темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Овощи защищенного грунта, т | 13019,8 | 13053,3 | 11154,4 | 92,6 |
| в т.ч. огурцы | 6827,7 | 7192,8 | 7077,3 | 101,8 |
| помидоры | 5576,8 | 5461,6 | 3626,2 | 80,6 |
| Грибы, т | 936,7 | 949,6 | 849,5 | 95,2 |
| Рассада, тыс. шт | 2473 | 2036 | 1567 | 79,6 |

Среднегодовой темп роста овощей защищенного грунта = (√1154,4/13019,8)\*100% = 92,6%.

*Вывод*: наблюдается сокращение валового сбора овощей защищенного грунта, в том числе рост производства огурцов и снижение производства томатов; сокращение валового сбора грибов и производства рассады.

Проанализируем далее показатели урожайности культур.

Таблица 2.7

Урожайность культур

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2001 г. | 2002 г. | 2003 г. | Среднегодовой темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Овощи защищенного грунта, кг/кв.м | 25,22 | 26,54 | 22,49 | 94,43 |
| в т.ч. огурцы первого оборота | 19,5 | 19,9 | 20,1 | 101,5 |
| огурцы второго оборота | 7,7 | 8,2 | 4,9 | 79,8 |
| томаты продленного оборота | 25,7 | 26,9 | 26,6 | 101,7 |
| томаты второго оборота | 8,6 | 8,5 | 7,8 | 95,2 |
| перец | 12,5 | 11,2 | 8,6 | 82,9 |
| баклажаны | 15,2 | 12,0 | 9,3 | 78,2 |
| Картофель, т/га | - | 9,2 | - | - |
| Капуста, т/га | - | 14,8 | - | - |

Среднегодовой темп роста овощей защищенного грунта = (√22,49/25,22)\*100% = 94,43%.

*Вывод:* Наблюдается снижение урожайности овощей защищенного грунта кроме огурцов первого оборота и томатов продленного оборота.

Основное направление деятельности ЗАО «Лето» - производство овощей защищенного грунта.

### 2.3.5.Анализ уровня интенсивности производства

Проанализируем уровень интенсивности производства.

Таблица 2.8

Анализ уровня интенсивности производства ЗАО «Лето»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2001г. | 2002г. | 2003 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Приходится основных производственных фондов, тыс. руб.: | | | |
| на 100 га с.х. угодий  (фондообеспеченность) | 189658,79 | 216425,03 | 377269,92\* |
| на 100 га пашни | 382865,79 | 436836,84 | 779691,18\* |
| одного работника  (фондовооруженность) | 221,32 | 271,46 | 405,34\* |
| Приходится на 100 га с.х. угодий: | | | |
| затрат труда, тыс. чел.-ч  (трудоемкость) | 1580,18 | 1509,78 | 1736,24 |
| пр-ых затрат, тыс. руб. | 132936,77 | 168287,48 | 285797,91 |
| энергетических  мощностей, л.с. | 19439,37 | 21300,52 | 28116,70 |
| энергетических  мощностей, квт | 14190,74 | 15549,38 | 20525,19 |
| Удельный вес пашни  в с.х. угодиях, % | 49,54 | 49,54 | 48,39 |

Таблица 2.9

Экономическая эффективность интенсификации производства ЗАО «Лето»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2001г. | 2002г. | 2003г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Урожайность: |  |  |  |
| овощи защищенного грунта, кг/м² | 25,22 | 26,54 | 22,49 |
| овощи открытого грунта, ц/га |  |  |  |
| в том числе:  картофель | - | 0,92 | - |
| капуста | - | 14,80 | - |
| Валовая продукция на: |  |  |  |
| 100 га с.х. угодий,  тыс. руб. | 170971,32 | 177929,6 | 271080,6 |
| 100 руб. основных производственных  фондов с.х. назначения, руб. | 92,94 | 82,21 | 71,85 |
| 1 работника, занятого  в с.х. производстве,  тыс. руб. | 230,67 | 249,49 | 323,21 |
| 1 чел.- ч, отработанный  в с.х. производстве, руб. | 108,20 | 117,85 | 156,13 |
| Затраты на 1 руб. продукции, руб. | 0,78 | 0,95 | 1,05 |
| Уровень рентабельности реализованной с.х. продукции, % | 21,06 | 1,74 | 0,27 |

Как видно из таблиц 2.8 и 2.9 за период 2001-2003 гг. уровень интенсивности производства предприятия вырос, однако урожайность культур несколько снизилась, а затраты на 1 руб. продукции возросли (1,05).

### 2.3.6.Оценка финансового состояния предприятия

Исходные данные для оценки финансового состояния предприятия определяются с помощью стандартных форм бухгалтерской отчетности: «Бухгалтерский баланс» (форма №1 по ОКУД), «Отчет о прибылях и убытках» (форма №2 по ОКУД). (Приложения 3,4,5)

Важнейшим источником информации для анализа является баланс предприятия, он состоит из двух частей. В первой части - активах - показывается состав и размещение капиталов предприятия, т.е. все то, чем оно владеет на дату составления баланса. Другая часть баланса - пассивы и собственный капитал - показывает источники образования активов, т.е. источники образования и накопления капитала. Пассивы еще называют обязательствами, так как они показывают источники привлечения капитала извне. Итоговые показатели обеих частей баланса всегда равны.

Основные технико-экономические показатели производственной деятельности ЗАО «Лето» за 2001-2003 годы приведены в табл. 2.10

Из табл. 2.10 видно, что Уставный капитал предприятия составляет 1573 тыс. руб. и на протяжении 2001-2003 г.г. не изменялся.

Таблица показывает, что несмотря на то, что объем продаж предприятия увеличился в 2001 году на 8,9%, а в 2003 году на 12%, показатель прибыли от продаж в 2002 году весьма значительно уменьшился и составил всего 8,6% к предшествующему периоду, в 2003 году этот же показатель по сравнению с 2002 годом составил 72,9%. Наряду с этим, высокой остается себестоимость реализованной продукции, хотя по сравнению с 2002 годом этот показатель улучшился почти на 17% (в 2002 году увеличение себестоимости составило 128,9% к показателю 2001 года). Рентабельность продукции (прибыль от продаж к себестоимости) в 2001 году составляла 19,9%, что является относительно нормальным уровнем рентабельности, однако в 2002 году она упала до 1,3%, а в 2003 году составила всего 0,8%, т.е. предприятие находится на гране убыточности.

Таблица 2.10

Основные технико-экономические показатели

деятельности ЗАО «Лето» за 2001-2003 годы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | Значение показателей | | | | |
| 2001 г. | 2002 г. | | 2003 г. | |
| Абс. вели-чина | % к пред. году | Абс. вели-чина | % к пред. году |
| Уставный капитал | Тыс. руб. | 1573 | 1573 | 100,0 | 1573 | 100,0 |
| Объем продаж без НДС | Тыс. руб. | 285965 | 311489 | 108,9 | 349084 | 112,1 |
| Стоимость основных фондов | Тыс. руб. | 257977 | 311489 | 120,7 | 349084 | 112,0 |
| Среднесписочная численность работающих | Чел. | 1240 | 1223 | 98,6 | 981 | 80,2 |
| Себестоимость реализованной продукции, работ | Тыс. руб. | 238484 | 307393 | 128,9 | 346100 | 112,6 |
| Прибыль от продаж | Тыс. руб. | 47381 | 4096 | 8,6 | 2984 | 72,9 |
| Рентабельность (к себестоимости) | % | 19,9 | 1,3 | 6,5 | 0,8 | 61,5 |

Далее проанализируем состав и структуру актива баланса ЗАО «Лето».

Активы баланса выражают в стоимостном выражении имущество, которым владеет предприятие на дату, указанную в отчете. Для того чтобы имущество могло считаться активом, необходимо, чтобы оно находилось во владении и распоряжении предприятия и имело стоимость в денежном выражении.

Активы указываются по двум разделам: текущие (краткосрочные) и долгосрочные (недвижимые) активы.

Обязательства предприятия (раздел «Пассивы») перечисляются в балансовом отчете в следующих основных группах: краткосрочные, долгосрочные и собственный капитал и резервы. Обязательства показывают финансовую структуру предприятия, т.е. их каких источников были получены финансы для его функционирования.

Детальный анализ баланса предприятия позволяет сделать выводы о действительных результатах деятельности предприятия за отчетный период и сформировать информацию, необходимую для прогнозирования финансовых показателей на будущие периоды.

Анализ состава и структуры актива баланса ЗАО «Лето» приведен в табл. 2.11.

Таблица 2.11

Анализ состава и структуры актива баланса ЗАО «Лето»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив баланса | На начало периода | | На конец периода | | | Абсолют-ное отклоне-ние, тыс. руб. | Темп роста, % |
| Тыс. руб. | % к итогу | Тыс. руб. | | % к итогу |
| 1.Внеоборотные активы | | | | | | | |
| Нематериаль-ные активы | - |  | | - |  | - |  |
| Основные средства | 252285 |  | | 232120 |  | -20165 | 92,0 |
| Незавершенное строительство | 53909 |  | | 6599 |  | -47310 | 12,2 |
| Долгосрочные финансовые вложения | - |  | | - |  | - |  |
| Отложенные налоговые активы | - |  | | 415 |  | +415 |  |
| Итого по 1 | 306194 |  | | 239134 |  | -67060 | 78,1 |
| 2. Оборотные активы | | | | | | | |
| Запасы и затраты | 90853 |  | | 58160 |  | -32693 | 64,0 |
| Налог на добавленную стоимость | 7633 |  | | 3416 |  | -4217 | 44,8 |
| Дебиторская задолженность | 22357 |  | | 35144 |  | +12787 | 157,2 |
| Краткосрочные финансовые вложения | - |  | | 43861 |  | +43861 | - |
| Денежные средства | 999 |  | | 1259 |  | +260 | 126,0 |
| Прочие оборотные активы | 16 |  | | 6 |  | -10 | 37,5 |
| Итого по 2 | 121864 |  | | 141846 |  | +19982 | 116,4 |
| Баланс - Всего активов | 428056 | 100,0 | | 380980 | 100,0 | -47080 | 89,0 |

Актив баланса на 31.12.03 г. сократился по сравнению с 01.01.03 г. на 47080 тыс. руб. (89,0%) и составил 380980 тыс. руб.

Внеоборотные активы также сократились на 67060 тыс. руб. (78,1%) и составили на 31.12.03 г. 239134 тыс. руб.

Оборотные активы возросли с 121864 тыс. руб. по состоянию на 01.01.03 г. до 141846 тыс. руб. на 31.12.03 г., увеличение составило 19982 тыс. руб. или 116,4%.

Анализ состава и структуры пассива баланса ЗАО «Лето» приведен в табл. 2.12.

Таблица 2.12

Анализ состава и структуры пассива баланса ЗАО «Лето»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив баланса | На начало периода | | На конец периода | | | Абсолют-ное отклоне-ние, тыс. руб. | Темп роста, % |
| Тыс. руб. | % к итогу | Тыс. руб. | % к итогу | |
| 3. Капитал и резервы (Собственные средства) | | | | | | | |
| Уставный капитал | 1573 |  | 1573 |  | | - | - |
| Добавочный капитал | 189004 |  | 154866 |  | | -34138 | 81,9 |
| Резервный капитал | 393 |  | 393 |  | | - | - |
| Непокрытый убыток прошлых лет |  |  |  |  | |  |  |
| Нераспределен-ная прибыль | 43509 |  | 156219 |  | | +112710 | 359,0 |
| Итого по 3 | 332644 |  | 312985 |  | | -19659 | 94,1 |
| 4. Долгосрочные обязательства | | | | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | - |  | - |  | - | | - |
| Отложенные налоговые обязательства | - |  | 5241 |  | +5241 | |  |
| Итого по 4 | - |  | 5241 |  | +5241 | |  |
| 5. Краткосрочные обязательства | | | | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 53486 |  | 47818 |  | -5668 | | 89,4 |
| Кредиторская задолженность | 41568 |  | 14532 |  | -27036 | | 35,0 |
| Задолженность перед участниками по выплате доходов | 358 |  | 404 |  | +46 | | 112,8 |
| Итого по 5 | 95412 |  | 62754 |  | -32658 | | 65,8 |
| Баланс - ВСЕГО пассив | 428060 |  | 380980 |  | -47080 | | 89,0 |

Как видно из таблицы 2.12, добавочный капитал предприятия за рассматриваемый период уменьшился на 34138 тыс. руб. (81,9%). Более чем в три раза произошел прирост показателя нераспределенной прибыли (359,0%), выросла задолженность предприятия перед участниками по выплате доходов (112,8%), появились отложенные налоговые обязательства (5241 тыс.руб.). Вместе с тем, уменьшилась кредиторская задолженность на 27036 тыс.руб.

В табл. 2.13 приведен расчет финансовых показателей деятельности ЗАО «Лето».

Таблица 2.13

Расчет финансовых (аналитических) показателей ЗАО «Лето»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Порядок расчета | Расчет |
| 1 | 2 | 3 |
| Показатели ликвидности | | |
| Общий коэффициент покрытия | Отношение текущих активов (оборотных средств) к текущим пассивам (краткосрочным обязательствам) | На 01.01.03 г.  121861/95412 =  ***1,27***  На 01.01.04 г.  141846/62754=  2,26 |
| Коэффициент срочной ликвидности | Отношение денежных средств и краткосрочных ценных бумаг плюс суммы мобилизованных средств в расчетах с дебиторами к краткосрочным обязательствам | На 01.01.03 г.  (22357+999)/95412=  ***0,24***  На 01.01.04 г.  (35144+1259)/62754= 0,58 |
| Коэффициент ликвидности при мобилизации средств | Отношение материально-производственных запасов и затрат к сумме краткосрочных обязательств. | На 01.01.03 г.  90859/95412=  ***0,95***  На 01.01.04 г.  58160/62754=  0,93 |
| Показатели финансовой устойчивости | | |
| Соотношение заемных и собственных средств | Отношение всех обязательств предприятия (кредиты, займы и кредиторская задолженность) к собственным средствам (собственному капиталу) | На 01.01.03 г.  95412/332644=  ***0,28***  На 01.01.04 г.  (5241+62754)  /312985= 0,21 |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | Отношение собственных оборотных средств (собственный капитал минус внеоборотные активы) к общей величине оборотных средств | На 01.01.03 г.  (332644-306194)/121864=  ***0,21***  На 01.01.04 г.  (312985-239134)/141846=  0,52 |
| Коэффициент маневренности собственных оборотных средств | Отношение собственных оборотных средств к общей величине собственных средств (собственного капитала) предприятия | На 01.01.03 г.  (332644-306194)/332644=  ***0,08***  На 01.01.04 г.  (312985-239134)/312985=  0,24 |

Рассчитанные в табл. 2.13 показатели характеризуют финансовое состояние предприятия как устойчивое.

Общий коэффициент покрытия предприятия за рассматриваемый период улучшился - на 01.01.2003 г. он составлял 1,27, а на 01.01.2004 г. составил 2,26 - это означает, что предприятие ликвидно (платежеспособно), т.е. оборотные активы в 2,26 раза превышают текущие пассивы (краткосрочные обязательства).

Коэффициент срочной ликвидности также улучшился с 0,24 на 01.01.2003 г. до 0,58 на 01.01.2004 г. и означает, что краткосрочные обязательства предприятия на 58% (0,58) обеспечены быстроликвидными средствами - денежными средствами и дебиторской задолженностью.

*Вывод:* Уровень экономической эффективности развития ЗАО «Лето» за последние три года, несмотря на финансовую устойчивость предприятия, свидетельствует о серьезных негативных тенденциях, что нашло отражение в снижении рентабельности и прибыльности предприятия. Вышеизложенные факты в совокупности говорят, прежде всего, о низком уровне финансового управления на предприятии. Очевидно, что проблема снижения прибыльности не была решена за счет сокращения численности работающих: с 1240 в 2001 году до 981 в 2003 году. Оценивая данное обстоятельство можно сказать, что сокращение затрат на оплату труда без внесения необходимых изменений в механизмы финансового управления, не влияет на показатель рентабельности производства и размер прибыли предприятия.

## 2.4. Обеспеченность трудовыми ресурсами и основными фондами

### 2.4.1.Анализ обеспеченность трудовыми ресурсами

Проанализируем уровень обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

Среднегодовая численность работников ЗАО «Лето» за 2003 год составила 981 чел., из них служащие составляют 150 человек (в том числе: руководители - 51, специалисты - 94).

Основываясь на данных, представленных в Приложениях 6,7,8 (Штатное расписание) проведем анализ движения рабочей силы.

Таблица 2.14

Показатели движения рабочей силы ЗАО «Лето»

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | 2003 г. |
| 1 | 2 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 981 |
| Принято, чел. | 60 |
| Уволено, чел. | 423 |
| в т.ч.:  - за нарушение трудовой дисциплины  - по собственному желанию  - на пенсию | 5  266  38 |
| Коэффициент притока | 6,12 |
| Коэффициент оттока | 43,12 |
| Коэффициент общего оборота | 49,24 |
| Коэффициент текучести | 27,62 |
| Сальдо миграции | -363 |

Данные таблицы 2.14 показывают, что отток рабочей силы (43,12%) более чем в 7 раз превышает приток (6,12%), высока текучесть кадров (27,62).

Проведем анализ экономии фонда оплаты труда по категориям работников.

Таблица 2.15

Абсолютная экономия или перерасход фонда оплаты труда

по категориям работников (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | 2001 г. | 2002 г. | 2003 г. | Отклонение 2003 г. от (+,-) | |
| 2001 г | 2002 г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Рабочие постоянные | 54324 | 71004 | 58145 | +3821 | -12859 |
| Рабочие сезонные и временные | 40 | 6 | - | -40 | -6 |
| Служащие | 11545 | 14096 | 11937 | +392 | -2159 |
| Итого | 65909 | 85106 | 70082 | +4173 | -15024 |
| Работники списочного состава других организаций, привлеченных на с.х. работы | 881 | 1285 | 1043 | +162 | -242 |
| Работники подсобных предприятий | 2498 | 3301 | 2412 | -86 | -889 |
| Работники ЖКХ | 829 | 984 | 881 | +52 | -103 |
| Работники торговли и общепита | 1119 | 1576 | 684 | -435 | -892 |
| Работники детских учреждений | 995 | 1381 | 1227 | +232 | -154 |
| Работники, занятые прочими видам деятельности | 79 | 85 | 91 | +12 | +6 |
| Всего | 72310 | 93718 | 75377 | +3067 | -18341 |

Как видно из таблицы 2.15, экономия фонда оплаты труда наблюдается практически по всем категориям работников (за исключением категории «работники, занятые прочими видам деятельности»). В набольшей степени экономия произошла по категории «постоянные работники» (-12859 тыс. руб.), что связано с сокращением именно этой категории работников, однако фактор экономии, как показано выше, не оказал существенного воздействия на показатели рентабельности предприятия.

### 2.4.2.Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств

Проведем далее анализ обеспеченности АО «Лето» основными средствами.

Анализ обеспеченности ЗАО «Лето» основными средствами приведен в табл. 2.16.

Таблица 2.16

Обеспеченность ЗАО «Лето» основными средствами

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2001г. | 2002г. | 2003г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Приходится средств с.х. назначения, тыс. руб.: |  |  |  |
| на 100 га с.х. угодий | 183952,4 | 216425,0 | 377270\* |
| на 100 га пашни | 371293,4 | 436836,8 | 779691\* |
| на 1 работника | 221,32 | 271,5 | 405,3\* |
| Энергообеспеченность, квт: |  |  |  |
| на 100 га с.х. угодий | 14191 | 15549 | 20525 |
| на 100 га пашни | 28643 | 31385 | 42419 |
| Энерговооруженность труда, квт/чел | 17,1 | 19,5 | 22,1 |

Из данных таблицы 2.16 следует, что за период 2001-2003 гг. обеспеченность основными средствами (с.х угодия, пашни) возросла почти в два раза.

Проведем анализ показателей движения и структуры основных средств.

Таблица 2.17

Показатели движения и структура основных средств ЗАО «Лето»

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | 2003 г. |
| 1 | 2 |
| Основные средства на начало года, тыс. руб. | 428461 |
| в т.ч. продуктивный скот и многолетние насаждения | - |
| Выбыло основных средств, тыс. руб. | 86385 |
| Поступило основных средств, тыс. руб. | 24748 |
| Основные средства на конец года, тыс. руб. | 366824 |
| в т.ч. продуктивный скот и многолетние насаждения | - |
| Износ на начало года, тыс. руб. | 176176 |
| Износ на конец года, тыс. руб. | 134704 |
| Проценты: |  |
| - прироста | 14,39 |
| - выбытия | 20,16 |
| - обновления | 6,75 |
| - периодичности | 15 лет |
| - замены | 349,1 |
| - расширения | -249,1 |
| - износа на начало года | 41,12 |
| - износа на конец года | 36,72 |
| - сохранности на начало года | 58,88 |
| - сохранности на конец года | 63,28 |

Сведения таблицы 2.17 показывают, что коэффициент обновления, характеризующий долю новых фондов в общей их стоимости на конец года, составил всего 6,75%. Коэффициент выбытия составляет 20,16%. Высоки показатели износа основных средств на начало года (41,12%), износа на конец года (36,72%), хотя положительная динамика есть.

Таким образом, техническое состояние основных средств на предприятии требует более интенсивного обновления.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств служат следующие показатели:

∆фондоотдача основных производственных фондов (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов);

∆фондоемкость (отношение среднегодовой стоимости основных производственных фондов к стоимости произведенной продукции за отчетный период);

∆фондорентабельность (отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств).

Фондорентабельность является наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных средств, поскольку ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции.

Таблица 2.18

Эффективность использования основных средств ЗАО «Лето»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2001 г. | 2002 г. | 2003 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Валовая продукция, тыс. руб. | 262270 | 272944 | 285719 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб. | 290978 | 331996 | - |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 387706 | 426332 | 397642,5 |
| Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб. | 47874 | 1514 | 961 |
| Фондоотдача | 0,90 | 0,82 | 0,72 |
| Фондоемкость | 1,11 | 1,22 | 1,38 |
| Фондорентабельность, % | 12,34 | 0,36 | 0,24 |

По данным табл. 2.18 снижение фондоотдачи (0,72%) и рост фондоемкости (1,38%) в динамике были вызваны опережающим темпом роста среднегодовой стоимости основных производственных средств по сравнению с темпом роста валовой продукции; снижение фондорентабельности с 12,34% в 2001 до 0,24% в 2003 году объясняется, главным образом, сокращением прибыли и одновременным ростом стоимости основных средств.

*Вывод*: Анализ использования трудовых ресурсов показал, что отток рабочей силы (43,12%) более чем в 7 раз превышает приток (6,12%), высока текучесть кадров (27,62), в результате сокращения среднесписочной численности работающих экономия фонда оплаты труда наблюдается практически по всем категориям работников

Что касается основных средств, то анализ позволяет говорить о неудовлетворительном техническом состоянии основных фондов и необходимости их более интенсивного обновления.

## 3. Формирование и распределение прибыли предприятия

## 3.1. Порядок формирования и распределения прибыли

Прибыль - один из обобщающих оценочных показателей производственно-хозяйственной деятельности фирм, предприятий, корпораций, представляющий собой превышение доходов хозяйствующей единицы от реализации продукции, работ или услуг над суммой всех ее затрат на производство и сбыт. В акционерных обществах чистая прибыль подразделяется на распределяемую, т.е. выплачиваемую акционерам в виде ежегодных дивидендов, и нераспределенную, капитализируемую прибыль, направляемую на увеличение собственного капитала акционерного общества.

Прибыль - это разница между оптовой ценой (Ц) продукции и ее себестоимостью (С), умноженной на количество изделий (К).

Прибыль Р = (Ц - С) х К

1. Прибыль получают только при реализации продукции;

2. Основной экономический показатель, характеризующий эффективность производства;

3. Основное условие самофинансирования предприятия.

Механизм образования прибыли за счет:

1. Снижения себестоимости продукции;

2. Внедрения новейших технологий;

3. Повышения качества продукции;

4. Повышения производительности труда;

5. Повышения цены;

6. Увеличения объема выпускаемой продукции

Пути распределения прибыли:

1. Государству в виде первоочередных платежей;

2. Предприятию на создание различных фондов. Налоги, плата за кредит, рентные платежи и т.д.

Фонды развития производства, материального поощрения, социально-культурных мероприятий, жилищного строительства.

Проблемы, связанные с получением, распределением прибыли

1. Увеличение прибыли не за счет увеличения объема производства и улучшения качества продукции, а за счет необоснованного роста цен, существенных сдвигов в ассортименте выпускаемой продукции;

2. Распределение прибыли идет в основном на повышение заработной платы, а не на развитие производства;

3. Несовершенное налогообложение прибыли.

Рассмотрим формирование прибыли предприятия по методике составления формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

**Доходы и расходы от обычных видов деятельности**

Согласно пункту 5 ПБУ 9/99, доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции, товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Таким образом, ПБУ 9/99 «уходит» от понятия «реализация», «выручка от реализации», заменяя их термином «продажи».

Согласно ПБУ 9/99, помимо выручки от продаж продукции, товаров от выполнения работ и оказания услуг, к этому же виду доходов могут быть отнесены поступления от сдачи имущества в аренду; предоставления за плату прав на объекты интеллектуальной собственности, участие в капиталах других организаций и т.д. Указанные поступления считаются доходами от обычных видов деятельности, если они являются предметом деятельности организации.

ПБУ 9/99 ввело понятие «предмет деятельности» в отличие от общепринятого «вид деятельности».

Основные виды деятельности организации определяются по ее уставу.

Решение вопроса «о предмете деятельности» согласно ПБУ 9/99 является компетенцией самой организации. Здесь необходимо руководствоваться понятием существенности и регулярности.

Существенность, значимость, материальность – эти показатели все больше входят в практику работы бухгалтеров. Как сказано в приказе Минфина России от 22.07.03 г. № 67н «показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации».

Организация может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов. Уровень существенности должен быть закреплен как элемент учетной политики.

Не менее значимой для пользователей бухгалтерской отчетности должна быть информация о регулярности, стабильности получения тех или иных доходов, а не только об их величине и удельном весе в общей совокупности.

Порядок признания доходов в бухгалтерском учете определен пунктом 12 ПБУ 9/99.

Согласно пункту 12 ПБУ 9/99, выручка признается, если выполнены следующие условия:

– организация имеет право получить эту выручку (такое право должно быть подтверждено договором или иным образом);

– сумма выручки может быть определена;

– есть уверенность в том, что та или иная хозяйственная операция послужит улучшению финансово-экономического состояния организации;

– право собственности на продукцию перешло к покупателю или работа принята заказчиком;

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных предприятием в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете предприятия отражается кредиторская задолженность, а не выручка. То есть в этом случае поступившие от покупателя средства отражаются в составе:

– доходов будущих периодов;

– авансов полученных.

В бухгалтерском учете выручка отражается методом начисления, т.е. в момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) от продавца (исполнителя) к покупателю (заказчику).

**Учет выручки кассовым методом**

Право пользования кассовым методом учета доходов и расходов в бухгалтерском учете предоставлено только малым предприятиям.

Предприятие является малым, если оно отвечает критериям, установленным Федеральным Законом от 14.06.95 г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации». Доходы отражаются в составе выручки и относятся на счет 90-1 «Продажи» только оплаченные.

Все расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (товаров, работ, услуг) также относятся на затраты и отражаются по дебету счета 90-2 «Себестоимость продаж» только оплаченные.

**Себестоимость проданных товаров**

По строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отражаются расходы по обычным видам деятельности, выручка от продажи которых отражена по предыдущей строке. Данный показатель указывается в круглых скобках.

Согласно пункту 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы по обычным видам деятельности – это затраты, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Также расходами по обычным видам деятельности считаются затраты, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете, если выполнены следующие условия:

– расход производится в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

– сумма расхода может быть определена;

– есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, в бухгалтерском учете организации признаются не расходы, а дебиторская задолженность.

**Валовая прибыль**

Строка «Валовая прибыль» в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» определяется как разница между строкой «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» (за минусом НДС, акцизов, налога с продаж) и строкой «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг». Если получен отрицательный результат, то результаты по данной строке указываются в скобках.

**Коммерческие расходы**

Строка «Коммерческие расходы». Организации, осуществляющие производство продукции (выполнение работ, оказание услуг), по данной строке отражают расходы, связанные со сбытом продукции. Организации торговли по этой строке отражают сумму издержек обращения.

Эти расходы указываются по данной строке формы № 2, только если они были списаны на счета по учету выручки от продаж.

Коммерческие расходы в производственных организациях учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Издержки обращения в торговых организациях учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Сумма коммерческих расходов (издержек обращения) отражается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

К коммерческим расходам могут относиться, в частности, следующие виды затрат:

– на рекламу продукции (работ, услуг);

– на транспортировку продукции до места назначения;

– на погрузочно-разгрузочные работы;

– на содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи.

Промышленные предприятия здесь также могут отражать расходы на тару и упаковку продукции, комиссионные вознаграждения, уплаченные торговым и снабженческо-сбытовым организациям, заработную плату продавцов готовой продукции и другие аналогичные расходы.

**Строка «Управленческие расходы»**

По строке Управленческие расходы формы № 2 отражаются общехозяйственные расходы организации. Сумма этих расходов указывается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

Организации, занимающиеся производством продукции (работ, услуг), по данной строке указывают косвенные расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом:

– расходы на оплату труда административного персонала;

– расходы на подготовку и переподготовку кадров;

– расходы на содержание имущества общехозяйственного назначения;

– расходы по оплате аудиторских услуг и т.п.

Расходы, связанные с управлением производством, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы должны ежемесячно списываться. Порядок списания общехозяйственных расходов зависит от того, каким способом формируется себестоимость продукции (работ, услуг):

– по полной производственной себестоимости;

– по сокращенной себестоимости.

Если предприятие учитывает готовую продукцию (работы, услуги) по полной производственной себестоимости, то общехозяйственные расходы списываются в дебет счетов учета производственных затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». В этом случае сумма общехозяйственных расходов по строке 040 не отражается, а указывается в строке 020 формы № 2.

Если предприятие ведет учет готовой продукции (работ, услуг) по сокращенной себестоимости, общехозяйственные расходы списываются в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж».

Выбранный способ списания общехозяйственных расходов должен быть закреплен в учетной политике организации.

**Строка «Прибыль (убыток) от продаж»**

По этой строке показывается прибыль (убыток) от продаж товаров (продукции, работ, услуг).

Для определения данных, вписываемых в строку «Прибыль (убыток) от продаж», из валовой прибыли вычитаются коммерческие расходы и управленческие расходы. Если организация получает убыток от продажи товаров (продукции, работ, услуг), он должен быть отражен по данной строке в круглых скобках.

**Прочие доходы и расходы**

В составе прочих доходов в расшифровке формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» отдельной строкой выделяются «Проценты к получению».

По данной строке, в частности, указываются проценты, полученные:

– по облигациям;

– по векселям, в т.ч. дисконт по векселям;

– по депозитным сертификатам;

– за пользование денежными средствами, находящимися на банковских счетах организации;

– за предоставление денежных средств по договору займа.

В ПБУ 9/99 «Доходы организации» особенности признания доходов в виде процентов по деловым ценным бумагам не указаны. В ПБУ 9/99 в пункте 16, речь идет о процентах, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации. Для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший период в соответствии с условиями договора. Это означает необходимость равномерного начисления дохода в виде процентов по предоставленным займам независимо от даты возникновения реальной обязанности заемщика по его выплате в соответствии с условиями договора.

**Проценты к уплате**

Проценты, уплачиваемые организацией за временное пользование денежными средствами (кредиты и займы), указываются в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по строке «Проценты к уплате». ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденное приказом Минфина России от 2.07.2001 г. № 60н устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций.

В соответствии с пунктом 17 ПБУ 15/01 задолженность по полученным кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

По выданным векселям для получения займа денежными средствами векселедатель отражает сумму, указанную в векселе как кредиторскую задолженность.

Под дисконтом понимается разница между суммой, указанной в векселе, и суммой фактически полученных денежных средств. В случае начисления процентов, вексельная сумма показывается у векселедателя с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя.

Проценты и дисконт включаются векселедателем в состав операционных расходов.

Такой же порядок отражен в бухгалтерском учете размещенных облигаций.

Эмитент отражает облигации по номинальной стоимости. Начисление процента или дисконта по размещенным облигациям отражается в составе операционных расходов.

В учетной политике организации должен быть выбран способ начисления и распределения причитающихся доходов по заемным обязательствам.

При первом варианте суммы причитающихся процентов или дисконта предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов. Ежемесячно (равномерно) включаются в состав операционных расходов.

При втором варианте начисление причитающегося дохода (процента или дисконта) отражается в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

В соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ для целей налога на прибыль к внереализационным расходам относятся проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа, в т.ч. проценты, начисленные по выпущенным ценным бумагам и иным обязательствам.

Порядок учета расходов в виде процентов по долговым обязательствам установлен ст. 265 и 269 НК РФ.

**Доходы от участия в других организациях**

По строке «Доходы от участия в других организациях» отражаются:

– поступления от долевого участия в уставных номиналах других организаций;

– прибыль от совместной деятельности.

Доходы от долевого участия в уставных капиталах других организаций или дивиденды по акциям отражаются в бухгалтерском учете по мере объявления их размеров организацией, которая их выплачивает.

Определение дивидендов, применяемое для целей налогообложения, приведено в пункте 1 статьи 43 НК РФ. Оно гласит, что дивидендом считается любой доход, полученный акционером или участником организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям). Речь идет о доходе, который распределяется пропорционально долям акционеров или участников в уставном либо складочном капитале организации. Иными словами, налоговое законодательство относит к дивидендам не только доходы по акциям, но и, например, доходы от долевого участия в обществах с ограниченной ответственностью.

**Прочие операционные доходы**

Согласно пункту 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», к операционным доходам, отражаемым в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по строке «Прочие операционные доходы» относятся:

– поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

– поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

– поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты).

**Прочие операционные расходы**

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами организации, отражаемые в форме № 2 по строке «Прочие операционные расходы», являются:

– расходы по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

– расходы по предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

– расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

– расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

– расходы по оплате услуг, оказываемых кредитными организациями;

– отчисления в оценочные резервы;

– прочие операционные расходы.

Все суммы указываются в данной строке в круглых скобках.

**Внереализационные доходы**

По строке «Внереализационные доходы» в соответствии с пунктом 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации» отражаются:

– штрафы, пени и неустойки, получаемые за нарушение контрагентом условий договоров;

– поступления, связанные с возмещением убытков, причиненных организации;

– активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

– прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

– суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

– положительные курсовые разницы;

– сумма дооценки активов;

– прочие внереализационные доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров. Согласно статье 330 Гражданского кодекса РФ, за невыполнение или несвоевременное выполнение обязательств договором может быть предусмотрена выплата должником неустойки. Неустойка может выплачиваться в виде штрафов или пеней.

В бухгалтерском учете предприятия-кредитора сумма неустойки отражается по кредиту 91 «Прочие доходы и расходы», но при условии, что она присуждена судом или признана должником. До этого момента неустойка в составе доходов организации не отражается.

В налоговом учете штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба включаются в состав внереализационных доходов, если они признаны должником или подлежат уплате по решению суда, вступившему в законную силу (п. 5 ст. 250 НК РФ).

Подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 Налогового кодекса установлено, что в налоговую базу для исчисления НДС следует включать суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в счет увеличения доходов. К таким суммам относятся санкции за несвоевременную оплату или неоплату поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

**Внереализационные расходы**

По строке «Внереализационные расходы» в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» суммы отражаются в круглых скобках.

В соответствии с пунктом 12 ПБУ 10/99 «Расходы организации», в состав внереализационных расходов включаются:

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

– возмещение причиненных организацией убытков;

– убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

– суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;

– курсовые разницы;

– сумма уценки активов;

– перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

– прочие внереализационные расходы (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 27н)

**Прибыль до налогообложения**

Структурным изменением нового образца формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» является отсутствие строк «Чрезвычайные доходы» и «Чрезвычайные расходы».

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» чрезвычайные доходы и расходы входят в состав операций, формирующих финансовый результат.

В новом Плане счетов, который приближает отечественную практику учета доходов и расходов к международной, чрезвычайные доходы и расходы относятся на счет 99 «Прибыли и убытки». Т. е. полная величина бухгалтерской прибыли с учетом влияния на нее чрезвычайных доходов и расходов может быть определена на основании аналитических данных к счету 99 «Прибыли и убытки».

Необходимо пояснить, почему и в ПБУ 9/99 и в ПБУ 10/99 чрезвычайные доходы (расходы) выделены в отдельную группу. Такое выделение имеет исключительно аналитическое значение. В таком выделении реализуется требование о раздельном представлении информации о результатах, полученных от обычной деятельности, т.е. нормальной деятельности, не испытывающей влияния каких-либо экстраординарных событий, и тех результатах, которые явились следствием чрезвычайных обстоятельств. Такие результаты не зависят от деятельности организации, а определяются некими исключительными внешними условиями. Поэтому отражение этих доходов (расходов) на специальных строках в образцах форм вряд ли оправдано.

Но если у организации возникают чрезвычайные доходы и расходы, они должны отражаться в «Отчете о прибылях и убытках» по отдельным строкам до показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения», т.к. они влияют на бухгалтерский финансовый результат.

Именно показатель «Бухгалтерская прибыль (убыток)», который отражается по строке «Прибыль (убыток) до налогообложения» является предметом сопоставления с налогооблагаемой базой по налогу на прибыль в свете требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

**Текущий налог на прибыль**

В новой форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по строке «Текущий налог на прибыль» отражается вся сумма налога на прибыль, начисленная за отчетный (налоговый) период. Этот показатель должен равняться сумме налога на прибыль, начисленного по налоговой декларации за данный период, а также сумме налога на прибыль, сформированной в бухгалтерском учете на счете 68 субсчете «Расчеты по налогу на прибыль» в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. В соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль должен признаваться в качестве обязательства, равного сумме неоплаченной величины налога (кредита счета 68 субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль»), рассчитанного в соответствии с законодательством.

По правилам ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» отражается всего лишь разница при расчете налога на прибыль по данным бухгалтерского и налогового учета.

Основное уравнение ПБУ 18/02 содержит следующие переменные:

Текущий налог на прибыль = Условный расход (доход) ±

Постоянные налоговые активы (обязательства) + Отложенные налоговые активы – Отложенные налоговые обязательства.

Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета, в соответствии с налоговым законодательством. Определение текущего налога на прибыль в действующем законодательстве не связано с применением ПБУ 18/02.

На счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» всегда было много субсчетов. Они соответствовали количеству уплачиваемых организацией налогов и сборов. Несмотря на множество субсчетов, разобраться в показателях счета 68 было несложно: по кредиту соответствующих счетов отражались суммы начисленных налогов и сборов, а по дебету – их уплата в бюджет. С введением в действие ПБУ 18/02 ситуация в корне изменилась.

Чтобы выполнить требование ПБУ 18/02 и отразить в бухгалтерском учете сумму текущего налога на прибыль, вместо одной проводки по начислению налога на прибыль нужно отразить множество неведомых до сих пор показателей:

– условный расход (доход);

– постоянные налоговые активы (обязательства);

– отложенные налоговые активы;

– отложенные налоговые обязательства.

Для того, чтобы не запутаться в новых показателях на субсчете «Расчеты по налогу на прибыль», необходимо создать субсчета второго порядка и на каждом из них отражать соответствующие показатели. Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль будет отражаться на субсчете первого порядка.

Несмотря на то, что по кредиту счета 68 начисляется не сумма текущего налога на прибыль, а условный расход, постоянные налоговые активы, отложенные налоговые активы, задолженность перед бюджетом за данный отчетный (налоговый) период формируется по субсчету первого порядка.

Кроме указанных субсчетов второго порядка необходимо ввести еще субсчета второго порядка «Расчеты с бюджетом» и отражать на них суммы налоговых перечислений в федеральный, региональный и местные бюджеты.

В связи с тем, что начисление суммы налога на прибыль будет отражаться на одних субсчетах, а перечисление налога на других, все субсчета второго порядка внутри субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» останутся незакрытыми. В целом итог расчета по налогу на прибыль виден на субсчете первого порядка. Но многим бухгалтерам не нравится открытие субсчета второго порядка – незакрытое сальдо по ним будет тянуться из года в год.

Поэтому к этим субсчетам можно ввести собирательный субсчет второго порядка (по аналогии организации учета на счете 90 «Продажи»). По дебету этого собирательного субсчета второго порядка в течение года отражать уплату налога, а по окончании года на этом субсчете закрывать все остальные субсчета.

В соответствии с пунктом 24 ПБУ 18/02 «постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и текущий налог на прибыль отражаются в «Отчете о прибылях и убытках».

Во исполнение требований ПБУ 18/02 в форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» введены новые строки для отражения отложенных налоговых активов и обязательств.

Суммы начисленных отложенных налоговых активов и обязательств уже были включены при формировании в бухгалтерском учете суммы текущего налога на прибыль. Начисленные отложенные налоговые активы уже увеличили сумму текущего налога на прибыль по сравнению с условным расходом, а отложенные налоговые обязательства уменьшили сумму текущего налога на прибыль по сравнению с условным расходом. Вспомним основное уравнение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Кроме того, в соответствии с пунктом 21 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденном приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Отчет о прибылях и убытках» должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный год.

Конечный финансовый результат представляет собой бухгалтерскую прибыль (убыток), выявленную за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в законодательстве по бухгалтерскому учету.

Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по сути дела представляет собой аналитику к счету 99 «Прибыли и убытки». Отложенные налоговые активы (обязательства) напрямую на величину финансового результата (прибыли или убытка) не влияют. Они влияют на величину финансового результата непосредственно через сумму текущего налога на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль уменьшает прибыль (убыток) до налогообложения. В пункте 12 приказа Минфина России от 22.07.03 г. № 67н сказано, что «при отражении данных в бухгалтерской отчетности следует иметь ввиду, что если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель должен вычитаться из соответствующих показателей (данных) при исчислении соответствующих данных или имеет отрицательное значение, то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в круглых скобках».

В образце формы № 2 показатель «Текущий налог на прибыль» показан в скобках. Так как величина текущего налога на прибыль определена с учетом отложенных налоговых активов (обязательств) показатели, отраженные по строке «Отложенные налоговые активы» показываются без скобок, а показатель по строке «Отложенные налоговые обязательства» в круглых скобках.

Тогда итоги формы №2 будут совпадать с кредитовым остатком счета 99 «Прибыли и убытки» за данный отчетный период.

**Чистая прибыль**

Важнейшим финансовым показателем, определяющим способность организации обеспечивать необходимое для ее нормального развития превышение доходов над расходами является прибыль. В разные периоды в документах нормативной системы регулирования бухгалтерского учета показатель прибыли как конечный финансовый результат, трактовался по-разному. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, было введено понятие бухгалтерской прибыли (убытка), которое заменяло ранее действующее понятие балансовой прибыли. Эта замена была вполне обоснованной, так как действующий порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности не предусматривает отражение в бухгалтерском балансе прибыли до налогообложения.

Согласно пункту 79 указанного Положения бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании данных бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и всех статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с Положением. Данная позиция требует уточнения, т.к. с бухгалтерской прибылью необходимо произвести еще целый ряд операций в соответствии с действующим законодательством: оплатить налоги, причитающиеся за счет прибыли; удержать экономические санкции за нарушение налогового законодательства; и т. д.

Следовательно, бухгалтерская прибыль является не конечным финансовым результатом, а промежуточным.

Конечным финансовым результатом является чистая прибыль, т. е. бухгалтерская прибыль отчетного периода за вычетом всех причитающихся платежей из нее в соответствии с действующим бухгалтерским и налоговым законодательством. Именно такой подход заложен в новом Плане счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций.

А что тогда вкладывается в понятие такого показателя как «нераспределенная прибыль»? В пункте 83 Положения дано определение нераспределенной прибыли как «конечного финансового результата, выявленного за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения».

В тексте Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации понятия «нераспределенная прибыль» и «чистая прибыль» были объединены.

Объединение этих показателей нашло отражение и в образцах форм бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 13.01.2000 г. № 4н. В «старой» форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» строка 190 называлась «Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода».

Определение терминологии имеет не столько теоретическое значение, сколько практическое.

Во-первых, правильное определение конечного финансового результата влияет на оценку рентабельности вложения капитала, на оценку чистых активов.

Во-вторых, правильное определение конечного финансового результата связано с порядком признания расходов в бухгалтерском учете.

Еще совсем недавно, в нормативных документах, регулирующих формирование затрат в бухгалтерском учете предполагалось отнесение части расходов за счет чистой прибыли (прибыли, остающейся в распоряжении предприятия).

Порядок списания расходов, заложенный в ПБУ 10/99 «Расходы организации», предполагает отнесение расходов на себестоимость (в дебет счета 90 «Продажи») в состав операционных или внереализационных расходов (в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»), либо на финансовый результат (в дебет счета 99 «Прибыли и убытки»).

Показатель чистой прибыли, формируемый согласно методике нового Плана счетов на счете 99 «Прибыли и убытки» (перед его закрытием и перенесением результата на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), выступает действительным конечным результатом.

Определение конечного финансового результата основано на традиционном бухгалтерском подходе: сопоставлении бухгалтерских доходов и расходов.

МСФО предполагают другой подход, предусматривающий более широкое понимание конечного финансового результата, а следовательно и чистой прибыли, которая рассматривается как прирост чистых активов.

С учетом изменений порядка отражения расходов иное содержание приобретает нераспределенная прибыль организации.

Нераспределенная прибыль (чистая прибыль) представляет собой часть капитала держателей остаточных прав (собственников), аккумулирующую не выплаченную в виде дивидендов прибыль, которая является внутренним источником финансовых средств долгосрочного характера.

Именно такой подход к формированию показателя «Чистая прибыль» и нашел отражение в новом образце формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», утвержденном приказом Минфина России от 22.07.03 г. № 67н.

В форме № 2 после строки «Текущий налог на прибыль» выделена пустая строка.

В пустую строку вписываются расходы, относимые за счет финансовых результатов, в соответствии с действующим законодательством. Исключение составят чрезвычайные доходы (расходы), если в утвержденном организацией образце формы № 2 они будут отражаться после внереализационных расходов, т.е. до формирования показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения». Количество вписываемых строк в форму № 2 индивидуально для каждой организации.

Рассмотрим возможный перечень доходов и расходов, отражаемых по вписываемым строчкам. Напомним, что они относятся в дебет или кредит счета 99 «Прибыли и убытки» и формируют конечный финансовый результат – чистую прибыль.

I. В соответствии с действующим законодательством на финансовый результат относятся экономические санкции за нарушение налогов законодательства (пени, штрафы), в т.ч. по расчетам с внебюджетными фондами. Так как они уменьшают финансовый результат, то суммы по вписанной строке «Экономические санкции за нарушение налогового законодательства» отражаются в скобках.

III. По вписанной строке будут отражаться погашение отложенного налогового актива (обязательства) в исключительных случаях, когда сумма погашения относится на счет 99 «Прибыли и убытки»

В пункте 14 приказа Минфина России от 22.07.03 г. № 67н указано, что «в годовом бухгалтерском балансе данные по группам статей «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показываются с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков, выплате дивидендов и т.п.».

Следовательно, годовой бухгалтерский баланс должен быть составлен с учетом решения собрания собственников, утвердивших бухгалтерскую отчетность.

Как совместить эти требования с отражением в учете решения собственников и с порядком заполнения формы № 2?

Вспоминаем Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Понятие событий после отчетной даты приведено в пункте 3 ПБУ 7/98.

«Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год».

Сроки представления годовой бухгалтерской отчетности указаны в статье 15 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ. Для годовой отчетности установлен срок в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

Если предприятие успеет провести собрание собственников до конечной даты представления годовой бухгалтерской отчетности (до 31 марта 2004 года), то на основании ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» необходимо вернуться к оборотам 31 декабря 2003 года.

I. «Доначисления в резервный капитал», если общее собрание приняло решение о увеличении резервного капитала.

II. «Прибыль, направленная на покрытие убытков прошлых лет», если общее собрание приняло решение о покрытии убытков прошлых лет прибылью отчетного периода.

III. «Начисление годовых дивидендов» – в сумме годовых дивидендов, утвержденной общим собранием акционеров.

IV. Другие расходы за счет прибыли отчетного года, которые общее собрание собственников разрешает произвести.

Завершающейся бухгалтерской записью по реформации баланса за 2003 год, сальдо между дебетом и кредитом счета 99 «Прибыли и убытки», списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма, отражаемая по строке формы № 2 «Чистая прибыль отчетного периода» переносится в раздел «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса в строку 470 графу 2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При предоставлении годовой бухгалтерской отчетности строка «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» формы №2 не будет совпадать с суммой, отражаемой по строке 470 баланса, так как по строке 470 в годовом бухгалтерском балансе (п.14 Приказа Минфина №67н) должна отражаться сумма чистой прибыли отчетного года, уже прошедшая распределение общего собрания акционеров.

В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительскими документами. Например, в обществах с ограниченной ответственностью Бухгалтерский баланс и «Отчет о прибылях и убытках» утверждает общее собрание участников (Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ), в акционерных обществах – общее собрание акционеров (Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ). Согласно п. 1.3 статьи 47 Федерального закона № 208-ФЗ годовое собрание акционеров проводится в сроки, установленные уставом общества, но не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания финансового года.

Многие организации проводят собрание акционеров после 31 марта года, следующего за отчетным. Следуя законодательству по бухгалтерскому учету они не имеют права представлять годовую бухгалтерскую отчетность без утверждения общим собранием собственников. В практике большинство организаций идут на нарушение бухгалтерского законодательства и представляют в налоговые органы, в органы госстатистики не утвержденную общим собранием собственников, годовую бухгалтерскую отчетность. Эти организации сталкиваются с проблемой составления бухгалтерской отчетности и с отражением в бухгалтерской отчетности конечного финансового результата.

При формировании показателей чистой прибыли эти организации не учитывают решение собрания собственников. Строка «Чистая прибыль (убыток)» формы №2 будет совпадать со строкой 470 бухгалтерского баланса. После проведения собрания акционеров результаты решения собрания о распределении чистой прибыли 2003 г. будут отражаться изменениями вступительных остатков баланса на 01.01.2004 г.

## 3.2.Формирование прибыли ЗАО «Лето»

Формирование прибыли ЗАО «Лето» за 2003 год приведено в табл. 3.19.

Таблица 3.19

Формирование прибыли ЗАО «Лето» за 2003 год (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2002 г. | 2003 г. | Отклонение | Рост, % |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**  Выручка от продажи товаров, продукции работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналог. платежей) | 311489 | 349084 | +37595 | 112,1 |
| В том числе от продажи:  С/х продукции собственного производства и продуктов ее переработки | 266003 | 296892 | +30889 | 111,6 |
| Промышленной продукции | - | - | - | - |
| Товаров | 31486 | 23808 | -7678 | 75,6 |
| Работ и услуг | 14000 | 28384 | +14384 | 202,7 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 307393 | 346100 | +38707 | 112,6 |
| В том числе проданных:  С/х продукции собственного производства и продуктов ее переработки | 261450 | 296090 | +34640 | 113,2 |
| Промышленной продукции | - | - | - | - |
| Товаров | 28834 | 22496 | -6338 | 78,0 |
| Работ и услуг | 17109 | 27514 | +10405 | 160,8 |
| Валовая прибыль | 4096 | 2984 | -1112 | 72,9 |
| Коммерческие расходы | - | - | - | - |
| Управленческие расходы | - | - | - | - |
| Прибыль от продаж | 4096 | 2984 | -1112 | 72,9 |
| **Прочие доходы и расходы**  Проценты к получению | 14 | 9 | -5 | 64,3 |
| Проценты к уплате | 7427 | 8046 | +619 | 108,3 |
| Прочие операционные доходы | 12643 | 155438 | +142795 | 1229,4 |
| Прочие операционные расходы | 7042 | 143124 | +136082 | 2032,4 |
| Внереализационные доходы | 864 | 1403 | +539 | 162,4 |
| В том числе субсидии из бюджетов всех уровней |  | 268 | - | - |
| Из них субсидии из федерального бюджета |  | 268 | - | - |
| Внереализационные расходы | 1589 | 6519 | +4930 | 410,3 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 1559 | 3965 | +2406 | 254,3 |
| Отложенные налоговые активы |  | 1603 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства |  | 3883 | - | - |
| Текущий налог на прибыль | 45 | 687 | +642 | 1526,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | - | - | - | - |
| Иные обязательные платежи из прибыли |  | 37 | - | - |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 1514 | 961 | -553 | 63,5 |
| **Чрезвычайные доходы и расходы** | - | - | - | - |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) | 1514 | 961 | -553 | 63,5 |

Как показывают данные таблицы 3.19, выручка от продажи товаров, продукции работ, услугпредприятия в 2003 году по сравнению с предыдущим годом возросла на 37595 тыс. руб. (112,1%). Причем, объем выручки от реализации с/х продукции собственного производства и продуктов ее переработки увеличился на 30889 тыс. руб. (111,6%). Наиболее велика доля прироста от реализации работ и услуг 202,7%. По товарной группе произошло уменьшение на 7678 тыс. руб. (75,6%).

Возросла себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (112,6%).

Валовая прибыль ЗАО в 2003 году уменьшилась на 1112 тыс. руб. и составила 72,9% от показателя 2002 года. Чистая прибыль за отчетный период составила 961 тыс. руб.,то есть63,5% от показателя предыдущего года.

Схема формирования и распределения прибыли приведена на рис. 3.4.

**Выручка от реализации** товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных платежей)

**Себестоимость** проданных товаров, продукции, работ, услуг

**Коммерческие расходы**

**Управленческие расходы**

**Прибыль от продаж**

Прочие операционные доходы и расходы

Прочие внепроизводственные доходы и расходы

**Прибыль до налогообложения**

**Налог на прибыль** (24%) и другие аналогичные платежи

**Чистая прибыль**

Фонд потребления

Фонд накопления

Рис. 3.4. Схема формирования и распределения прибыли

## 3.3. Влияние учетной политики на финансовый результат

## деятельности предприятия

Прибыль является обобщающим показателем всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, она исходная цель и конечный результат предпринимательской деятельности. Поэтому величина прибыли выступает и основным критерием для разработки учетной политики предприятия. Дело в том, что «Прибыль, которая показывается в бухгалтерских отчетах, представляет собой в достаточной степени субъективный показатель, ее создают не рабочие, не менеджеры, не покупатели фирмы, а бухгалтеры. Именно от них зависит, как оценить в деньгах и представить сторонним лицам информацию о происходящих в организации хозяйственных процессах. И потому сумма прибыли во многом определяется не величиной надбавки (наценки) на себестоимость, не суммой денег в кассе или на расчетном счете, а моментом демонстрации в учете хозяйственной операции приносящей прибыль, выбором варианта оценки расходов предприятия, ибо его доходы всегда очевидны - это сумма полученной выручки, а вот расходы всегда сомнительны, так как определяются методологией бухгалтерского учета и конкретными способами его ведения»[[29]](#footnote-29)

При разработке учетной политики предприятия необходимо определить финансовую стратегию, финансовую цель предприятия. Таких целей в принципе может быть две:

Демонстрация максимально возможной прибыли;

Минимизация налоговых платежей (за счет уменьшения суммы прибыли).

Завышение прибыли выгодно предприятию в случае привлечения долговременных инвестиций, размещения ценных бумаг, эмиссии акций. Однако в условиях неразвитости российского рынка корпоративных ценных бумаг и неготовности населения вкладывать деньги (из-за их отсутствия) эти мотивы завышения прибыли не работают. Нестабильность и неопределенность нашей экономики представляют большой риск для долгосрочных инвестиций. Основную массу кредитов представляют краткосрочные кредиты, поэтому инвесторов интересует не столько прибыльность, сколько денежные потоки «живых денег» и ликвидность имущественных гарантий предприятий по возврату кредитов.

В увеличении прибыли должны быть заинтересованы собственники предприятий или их акционеры. Но в реальной жизни это не так. Подавляющее количество товариществ и акционерных обществ не выплачивает дивиденды учредителям и акционерам или выплачивает их в минимальных размерах. Дело в том, что поскольку распределение прибыли связано с существенными налоговыми выплатами, предприятия изыскивают возможности иных форм предоставления материальных благ своим учредителям или акционерам. В этом случае величина прибыли не имеет значения.

По этой же причине у нас практически не применяется широко используемая на западе система стимулирования менеджмента от величины прибыли и «участие в прибылях» трудовых коллективов.

Обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что неразвитость рыночных отношений в нашей стране приводит к тому, что подавляющее большинство предприятий не заинтересовано показывать свою прибыль, стремясь минимизировать свои налоговые отчисления.

Один и тот же факт хозяйственной деятельности в учете может быть представлен по-разному. Например, предприятие покупает партию товара стоимостью 100 тыс. руб. и продает ее в розницу за 130 тыс.руб. За время реализации этих товаров цены у поставщиков выросли и теперь эта партия товаров стоит 140 тыс. руб.и чтобы продолжить деятельность в том же объеме предприятию необходимо затратить уже 140 тыс. руб.

Если рассматривать прибыль как разницу между выручкой и затратами торгового предприятия, то эта операция прибыльная. Прибыль составила 30 тыс.руб. (130-100). Но если рассматривать прибыль как возможность продолжения деятельности и имеющихся перспективах расширения деятельности, то можно говорить об убыточности деятельности, которая составила 10 тыс.руб. (140-130).

Таким образом, различные подходы к оценке фактов хозяйственной деятельности могут приводить к различным результатам в одних случаях к прибыли, в других - к убыткам. Применяя, в рамках установленных нормативными актами, различную методологию учета предприятие может выбирать наиболее выгодный для себя способ учета, позволяющий либо снизить налоговые платежи, либо сделать предприятие более привлекательным для инвесторов или владельцев (учредителей, акционеров).

Множество существующих в теории и практике вариантов учета хозяйственной деятельности предприятия ограничивается предписаниями действующих нормативных актов.

Действующая система нормативных актов регулирования бухгалтерского учета предусматривает одновариантные (однозначные) и многовариантные предписания методов осуществления учета.

Примером одновариантного способа может служить операция оприходования на склад готовой продукции. Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, делается запись:

Д-т сч.40 «Готовая продукция»,

К-т сч.20 «Основное производство».

В данном случае План счетов других вариантов не предусматривает.

Примером многовариантного предписания может служить пункт 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации 29.07.98 г. № 34н, предусматривающий возможность выбора одного из четырех способов списания на затраты стоимости основных средств (начисления их амортизации). Выбор одного из них изменяет суммы амортизации, включаемые в затраты, и, следовательно позволяет манипулировать прибылью.

В ряде случаев нормативные документы вообще не содержат конкретных предписаний относительно правил учета каких-либо фактов хозяйственной деятельности. В пункте 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.98 г. № 60н, оговорено, что если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, организация самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из действующих положений по бухгалтерскому учету.

Нормативные документы по бухгалтерскому учету могут не учитывать специфику деятельности предприятия, не отвечать интересам пользователей бухгалтерской отчетности, не отражать в достаточной степени юридического или экономического содержания учитываемых фактов хозяйственной деятельности, затруднять анализ бухгалтерской отчетности и т.д. В такой ситуации предприятие может использовать возможности, предоставленные пунктом 4 статьи 13 Закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» в соответствии с которым в случаях, когда установленные правила учета не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, последняя может не применять соответствующие предписания, раскрывая факты таких «отступлений» и обосновывая их в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Выбор одного из предлагаемых нормативными документами вариантов методики учета конкретных операций, самостоятельная разработка способов ведения учета и обоснование отступлений от предписаний нормативных документов составляют содержание учетной политики предприятия.

Разработанная на предприятии учетная политика оформляется специальным внутренним документом – приказом об учетной политике.

Основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (предания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций) содержит Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.98 г. № 60н.

Организации, руководствуясь нормативными актами органов регулирующих бухгалтерский учет, должны самостоятельно формировать свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности.

Согласно с пунктом 5 указанного выше Положения, учетная политика организации формируется главным бухгалтером. При этом, согласно пункту 2 статьи 7 Закона Российской Федерации от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», главный бухгалтер, подчиняясь непосредственно руководителю организации, несет ответственность за формирование учетной политики.

Согласно пункту 3 статьи 6 Закона Российской Федерации от 21.11.96 г.№ 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», лицо, ответственное за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии, а таковым в соответствии с пунктом 1 статьи 6 указанного Закона выступает руководитель организации, своим приказом или распоряжением утверждает учетную политику. Таким образом, Закон возлагает на руководителя предприятия ответственность за содержание учетной политики, именно подпись руководителя делает приказ об учетной политике руководством к действию. С этого момента приказ об учетной политике становится «бухгалтерским уставом предприятия».

## 3.4. Влияние налогов на формирование чистой прибыли

На формирование чистой прибыли непосредственно влияет величина налога на прибыль. Чем больше налог, тем меньше прибыли остается у предприятия.

В настоящее время величина налога на прибыль составляет 24%. Организации платят налог на прибыль в разные бюджеты:

в федеральный бюджет - 7,5 процента;

в региональный бюджет - 14,5 процента;

в местный бюджет - 2 процента.

Кроме налога на прибыль на чистую прибыль влияют и другие налоги и отчисления. В первую очередь это единый социальный налог (ЕСН), начисляемый на заработную плату работников предприятия и включаемый в себестоимость продукции. В настоящее время величина ЕСН составляет 35,6% от начисленной заработной платы предприятия. Правительство в рамках проведения налоговой реформы планирует с 2005 года понизить ставку ЕСН до 28%. Снижение величины ставки ЕСН с 35,6% до 28% снизит затраты предприятия и соответственно увеличится чистая прибыль.

## 3.5. Планирование прибыли

Важнейшая роль прибыли определят необходимость правильного ее исчисления и планирования.

Планируется прибыль раздельно по видам:

- от реализации товарной продукции:

- от реализации прочей продукции и услуг нетоварного характера;

- от реализации основных фондов и другого имущества;

- от внереализационных доходов и расходов.

Основными способами планирования прибыли от реализации товарной продукции являются метод прямого счета и аналитический.

Метод прямого счета наиболее распространен на предприятиях в современных условиях хозяйствования. Он применяется, как правило, при небольшом ассортименте выпускаемой продукции. Сущность его заключается в том, что прибыль исчисляется как разница между выручкой от реализации продукции в соответствующих ценах и полной ее себестоимостью за вычетом НДС и акцизов.

Расчету прибыли предшествует определение выпуска сравнимой и несравнимой товарной продукции в планируемом году по полной себестоимости в ценах отчетного года, а также остатков готовой продукции на складе и товаров отгруженных на начало и конец планируемого года.

Аналитический метод применяется при большом ассортименте выпускаемой продукции, а также как дополнение к прямому методу в целях его проверки и контроля. При аналитическом методе прибыль определяется не по каждому виду выпускаемой в планируемом году продукции, а по всей сравнимой продукции в целом. Прибыль по несравнимой продукции определяется отдельно.

Прибыль в отчетном периоде принимается в соответствии с уровнем цен, действовавших к концу года. Поэтому если в течение истекшего года имели место изменения цен или ставок налога на добавленную стоимость и акцизов, повлиявшие на сумму прибыли, они учитываются при определении ожидаемой прибыли за весь отчетный период независимо от времени изменений.

Кроме изложенных выше методов планирования прибыли существует так называемый метод совмещенного расчета. В этом случае применяются элементы первого и второго способов. Так, стоимость товарной продукции в ценах планируемого года и по себестоимости отчетного года определяется методом прямого счета, а воздействие на плановую прибыль таких факторов, как изменение себестоимости, повышение качества, изменение ассортимента, цен и другие, выявляется с помощью аналитического метода.

Расчет плановой прибыли должен быть экономически обоснованным, что позволит осуществлять своевременное и полное финансирование инвестиций, прироста собственных оборотных средств, соответствующих выплат рабочим и служащим, а также своевременные расчеты с бюджетом, банками и поставщиками.

## 3.6. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли от реализации

## продукции

Формирование и использование прибыли – основа предпринимательской деятельности и ее конечный результат. Сравнение массы прибыли с затратами характеризуют эффективность работы предприятия. Одним из самых доступных методов управления предпринимательской деятельностью является операционный анализ, осуществляемый по схеме: издержки – объем продаж – прибыль. В зарубежной практике он называется: CVP-анализ (Cost – затраты, Value – объем, Profit – прибыль).

Данный метод позволяет выявить зависимость финансового результата производственно-коммерческой деятельности от изменения издержек, цен, объема производства и сбыта продукции. В отличие от внешнего финансового анализа (по данным публичной бухгалтерской отчетности) результаты операционного (внутреннего) анализа составляют коммерческую тайну предприятия.

С помощью операционного анализа можно решить широкий спектр управленческих задач:

* Оценить прибыльность производственно-торговой деятельности;
* Прогнозировать рентабельность предприятия на основе показателя «Запас финансовой прочности»;
* Оценить предпринимательский риск;
* Выбрать оптимального пути выхода из кризисного состояния;
* Оценить результаты начального периода функционирования новой фирмы или прибыльности инвестиций, осуществляемых для расширения основного капитала;
* Разработать наиболее выгодную для предприятия ассортиментную политику в сфере производства и реализации товаров.

Ключевыми элементами операционного анализа выступают пороговые значения показателей деятельности предприятия: критический объем производства и реализации товаров, порог рентабельности и запас финансовой прочности. На практике они тесно связаны с понятием «маржинальный доход», означающим результат от реализации продукции после возмещения переменных расходов (ПР). Схема расчета маржинального дохода в сфере производства приведена на рис. 3.5.

|  |
| --- |
| **Формирование финансового результата** |
|  |
| Выручка от реализации продукции  (без косвенных налогов) |
|  |
| (-) Переменные расходы (ПР) |
|  |
| (=) Маржинальный доход (МД) |
|  |
| (-) Постоянные (относительно  стабильные) расходы (СР) |
|  |
| (=) Финансовый результат  (прибыль или убыток) |

Рис.3.5. Схема расчета маржинального дохода в сфере производства

В финансовом менеджменте операционный анализ тесно связан с понятием производственного (операционного) рычага, расчет которого базируется на определении силы воздействия производственного рычага (СВПР).

СВПР = Маржинальный доход.

Прибыль

СВПР показывает, во сколько раз маржинальный доход превышает прибыль. Чем выше СВПР, тем больше предпринимательский риск, связанный с данным предприятием.

На практике встречаются следующие случаи:

МД = 0. В данном случае выручка от реализации покрывает только переменные расходы, т.е. предприятие работает с убытком в размере постоянных издержек.

0 < МД < постоянных издержек, если выручка от продажи товаров покрывает переменные и часть постоянных.

МД = постоянным издержкам, если выручка от реализации достаточна, чтобы возместить все издержки (переменные и постоянные). При этом прибыль равна нулю.

МД > постоянных издержек, если деятельность предприятия прибыльна. Из выручки от продаж покрываются не только все издержки, но и образуется прибыль (прибыль больше нуля).

Эффект производственного рычага проявляется в том, что любое изменение выручки от реализации товаров приводит к еще более интенсивному колебанию финансового результата (прибыли или убытка).

Действие данного эффекта связано с неодинаковым влиянием переменных и постоянных издержек на конечный финансовый результат при изменении объема производства (продаж или делового оборота). Если порог рентабельности пройден, то доля постоянных издержек в суммарных расходах снижается и СВПР падает. Наоборот, повышение удельного веса постоянных издержек усиливает действие производственного рычага.

Порог рентабельности или точка безубыточности предприятия определяется по формуле:

Порог рентабельности = Постоянные издержки (СР) / Коэффициент

маржинального дохода.

Коэффициент маржинального дохода (Кмд) показывает его удельный вес в выручке от реализации (в деловом обороте) предприятия.

Кмд = Маржинальный доход / Выручка от реализации товаров.

Этот коэффициент выражается в долях единицы либо в процентах. Например, если предприятие А имеет возможность увеличить объем реализации продукции на 10%, то денежная выручка также возрастет на 10%. Прибыль в таких условиях с учетом действия эффекта производственного рычага (ЭПР = 2) увеличится на 20% (10% х 2).

Рассчитаем точку безубыточности для ЗАО «Лето». Исходные данные для расчетов приведены в табл. 3.20.

Таблица 3.20

Исходные данные для определения точки безубыточности (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Факт 2003 г. |
| 1. Выручка от продажи | 349084 |
| 2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг | 346100 |
| в том числе: |  |
| 2.1. Переменные затраты (сырье, материалы, запчасти, зарплата производственных рабочих с начислениями и др.) | 310784 |
| 2.2. Накладные (постоянные) затраты (амортизация, коммунальные услуги, электроэнергия, заработная плата и управленческого персонала, начисления на заработную плату, реклама, прочие затраты) | 35316 |
| 3. Прибыль от продаж | 2984 |

Все расчеты по определению точки безубыточности произведены в табл. 3.21.

Таблица 3.21

Расчет точки безубыточности ЗАО «Лето»

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма,  тыс. руб. |
| 1 | 2 |
| 1. Выручка от реализации продукции (В) | 349084 |
| 2. (-) Переменные издержки (ПР) | 310784 |
| 3. (=) Маржинальный доход (МД) | 38300 |
| 4. (-) Постоянные издержки (СР) | 35316 |
| 5. (=) Прибыль (П) | 2984 |
| 6. Сила воздействия производственного рычага (СВПР)  МД = 38300 = 12,83  П 2984 |  |
| 7. Коэффициент маржинального дохода  Кмд = МД = 38300 = 0,1097  В 349084 |  |
| 8. Порог рентабельности (выручка обеспечивающая безубыточную работу предприятия)  Порог рентабельности =  == СР = 35316 = 321932,5 тыс.руб.  Кмд 0,1097 | 321932,5 |

Точка безубыточности ЗАО "Лето" имеет координаты равные 137,3 тыс. руб. в месяц.

Точка безубыточности ЗАО "Лето" представлена графически на рис. 3.6.

Затраты, тыс. руб. Реализация

Прибыль

**Точка безубыточности** Затраты

321932,5

Переменные затраты

Постоянные затраты

0 321932,5 349084 Объем реализации

тыс. руб.

Рис. 3.6. Точка безубыточности ЗАО "Лето"

Точка безубыточности показывает минимальный объем реализации продукции и услуг, при котором коммерческая деятельность остается безубыточной.

Запас финансовой прочности ЗАО "Лето" составляет 27151,5 тыс. руб. в месяц (349084 - 321932,5) или 8,4% ((27151,5/321932,5)\*100).

## 3.7.Факторный анализ финансовых результатов

Проведем факторный анализ финансовых результатов предприятия.

Таблица 3.22

Финансовые результаты, прибыль +, убыток – в 2003 г. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Направления | 2001 | 2003 г. | Отклонение 2003г.  от 2001г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прибыль от реализации с.х. продукции | 44081 | 802 | -43279 |
| в том числе: |  |  |  |
| овощи защищенного грунта | 39546 | 504 | -39042 |
| грибы свежие | 4463 | 447 | -4016 |
| грибы в переработанном виде | 100 | -120 | -220 |
| Продукция подсобных производств | 12 | 0 | 12 |
| Товары | 904 | 1312 | +408 |
| Работы и услуги | 2384 | 870 | -1514 |
| Итого от реализации продукции, работ, услуг | 47381 | 2984 | -44397 |
| Прибыль от операционных операций | 4492 | 4277 | -215 |
| Прибыль от внереализационных операций | -1182 | -5116 | -3934 |
| Прибыль до налогообложения | 50691 | 3965 | -46726 |

## 3.8. Анализ себестоимости

Анализ себестоимости продукции растениеводства представлен в таблице 3.23.

Таблица 3.23.

Себестоимость отдельных произведенных овощных культур защищенного грунта, руб/кг

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | 2001 г. | 2002 г. | 2003 г. | Отклонение 2003 г. | | | |
| от 2001 г. | | от 2002 г. | |
| руб. | % | руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Огурцы | 9,9 | 13,0 | 16,6 | 6,7 | 167,7 | 3,6 | 127,7 |
| Томаты | 12,8 | 14,8 | 25,9 | 13,1 | 202,3 | 11,1 | 175,0 |

Данные табл. говорят о росте себестоимости огурцов и томатов.

Таблица 3.24.

Источники формирования внеоборотных и оборотных активов ЗАО «Лето» на конец 2003г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Средства | Источники | | | |
| Собственные | Заемные | Привлеченные | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Внеоборотные активы | 233893 | 5241 | х | 239134 |
| Оборотные активы | 79092 | 47818 | 14936 | 141846 |
| Итого | 312985 | 53059 | 14936 | 380980 |

Внеоборотные активы формируются как за счет собственных источников, так и за счет заемных источников.

Чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов акционерного общества, принимаемых к расчету, суммы его обязательств, принимаемых к расчету.

Таблица 3.25

Расчет чистых активов ЗАО «Лето» за 2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | На конец года |
| 1 | 2 | 3 |
| Активы, принимаемые к расчету | | |
| Внеоборотные активы | 306194 | 239134 |
| Оборотные активы | 121866 | 141846 |
| минус |  |  |
| НДС по приобретенным ценностям | 7633 | 3416 |
| Задолженность участников по взносам в уставный капитал | - | - |
| Собственные акции, выкупленные  у акционеров | 4 | 66 |
| Итого активы, принимаемые к расчету | 420423 | 377498 |
| Пассивы, принимаемые к расчету | | |
| Целевые финансирования и поступления | - | - |
| Долгосрочные обязательства | - | 5241 |
| Краткосрочные обязательства | 95412 | 62754 |
| минус |  |  |
| Доходы будущих периодов | - | - |
| Резервы предстоящих расходов | - | - |
| Итого пассивы, принимаемые к расчету | 95412 | 67995 |
| Чистые активы | 325015 | 309503 |
| Уставный капитал | 1573 | 1573 |
| Валюта баланса | 428060 | 380980 |
| Доля чистых активов в валюте баланса, % | 75,93 | 81,24 |

Стоимость чистых активов общества превышает величину уставного капитала; наблюдается высокая доля чистых активов в валюте баланса.

Платежеспособность

Таблица 3.26

Изменение показателей ликвидности ЗАО «Лето»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На конец  2001г. | На конец  2002г. | На конец 2003г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| коэффициент текущей ликвидности | 2,335 | 1,277 | 2,26 |
| коэффициент критической ликвидности | 0,520 | 0,245 | 1,28 |
| коэффициент абсолютной ликвидности | 0,153 | 0,011 | 0,72 |

Рост коэффициента текущей ликвидности за 2003 год объясняется тем, что краткосрочные обязательства сократились на 34,2% в то время как оборотные активы выросли на 16,4%.

Коэффициент критической ликвидности также вырос на конец года за счет роста оборотных активов, принимаемых к расчету.

Высокое значение коэффициента абсолютной ликвидности отражает кроме сокращения краткосрочных обязательств еще и тот факт, что доля наиболее ликвидных активов в текущих выросла на 31%.

## 3.9. Рентабельность

**Показатели рентабельности предприятий**

Показатели рентабельности предприятия - это относительные величины, характеризующие отдачу на вложенные ресурсы.

**Рентабельность издержек (Риз)**

- Рентабельность издержек по балансовой прибыли:

Пб = балансовая прибыль / издержки

- Рентабельность издержек по чистой прибыли:

Пч = чистая прибыль / издержки

Рентабельность издержек показывает сколько необходимо издержек на получение определенной величины прибыли.

Увеличение этого показателя в динамике при неизменной величине издержек говорит о повышении объема товарооборота, следовательно, об увеличении прибыли, и наоборот.

**Рентабельность товарооборота**

Рт = прибыль / товарооборот

Она показывает сколько прибыли приходится на 1 рубль товарооборота.

Рост этого показателя при постоянных затратах в процессе производства является следствием роста цен.

Уменьшение данного показателя свидетельствует о снижении спроса на реализуемую продукцию.

**Рентабельность активов**

Ра = прибыль / активы (валюта баланса)

Валюта баланса - это величина активов, т.е. сумма основных и оборотных средств.

Рентабельность активов предприятия характеризует эффективность использования активов предприятия.

**Рентабельность инвестиций**

Ри = прибыль / капитальные вложения

**Рентабельность собственных средств**

Рсс = прибыль / источник собственных средств

**Рентабельность производственных мощностей**

Рпм = прибыль / имеющиеся производственные мощности

## 3.10. Единый сельскохозяйственный налог

В соответствии с Федеральным Законом РФ от 11.11.2003 N 147-ФЗ "О внесении изменений в главу 26.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации" с 1 января 2004 года вступает в силу глава 26.1 "Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)".

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно.

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога организациями предусматривает замену уплаты:

* налога на прибыль организаций,
* налога на добавленную стоимость,
* налога на имущество организаций,
* единого социального налога

уплатой единого сельскохозяйственного налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога.

В целях настоящей главы сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций или индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, составляет не менее 70 процентов.

Сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация или индивидуальный предприниматель подают заявление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций или индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, составляет не менее 70 процентов.

Не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:

организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;

организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

организации, имеющие филиалы и (или) представительства.

Организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в 2004 году, вправе до 1 февраля 2004 года подать в налоговый орган по своему местонахождению (месту жительства) заявление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Объектами налогообложения по данному налогу признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

На территории Ленинградской области единый сельскохозяйственный налог вводится с 01.01.2004 с вступлением в силу Федерального налога от 11.11. 2003 № 147-ФЗ “О внесении изменений в главу 26.1 часть вторую НК РФ и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации”.

С 1 января 2004 года ЗАО "Лето" перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Сравнение общего режима налогообложения и ЕСН "Лето" за 2003 год приведено в табл. 3.27.

Таблица 3.27

Сравнение общего режима налогообложения и ЕСН "Лето" за 2003 год (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2003 г. | 2003 г.  ЕСН | Отклонение | Рост, % |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**  Выручка от продажи товаров, продукции работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналог. платежей) | 349084 | 349084 | - | - |
| В том числе от продажи:  С/х продукции собственного производства и продуктов ее переработки | 296892 | 296892 |  |  |
| Промышленной продукции | - | - |  |  |
| Товаров | 23808 | 23808 |  |  |
| Работ и услуг | 28384 | 28384 |  |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 346100 | 346100 |  |  |
| В том числе проданных:  С/х продукции собственного производства и продуктов ее переработки | 296090 | 296090 |  |  |
| Промышленной продукции | - | - |  |  |
| Товаров | 22496 | 22496 |  |  |
| Работ и услуг | 27514 | 27514 |  |  |
| Валовая прибыль | 2984 | 2984 |  |  |
| Коммерческие расходы | - | - |  |  |
| Управленческие расходы | - | - |  |  |
| Прибыль от продаж | 2984 | 2984 |  |  |
| **Прочие доходы и расходы**  Проценты к получению | 9 | 9 |  |  |
| Проценты к уплате | 8046 | 8046 |  |  |
| Прочие операционные доходы | 155438 | 155438 |  |  |
| Прочие операционные расходы | 143124 | 143124 |  |  |
| Внереализационные доходы | 1403 | 1403 |  |  |
| В том числе субсидии из бюджетов всех уровней | 268 | 268 |  |  |
| Из них субсидии из федерального бюджета | 268 | 268 |  |  |
| Внереализационные расходы | 6519 | 6519 |  |  |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 3965 | 3965 |  |  |
| Единый сельхозналог 6% | - | 237,9 |  |  |
| Сумма налога | - |  |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 1603 |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 3883 |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль | 687 |  |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | - |  |  |  |
| Иные обязательные платежи из прибыли | 37 |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 961 | 3727,1 |  |  |
| **Чрезвычайные доходы и расходы** | - | - |  |  |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) | 961 | 3727,1 |  |  |

# 4. Безопасность и экология

## 4.1. Анализ условий безопасности труда

## 4.2. Безопасность в чрезвычайных условиях

## 4.3. Экология

# Выводы и предложения

Прибыль - один из обобщающих оценочных показателей производственно-хозяйственной деятельности фирм, предприятий, корпораций, представляющий собой превышение доходов хозяйствующей единицы от реализации продукции, работ или услуг над суммой всех ее затрат на производство и сбыт. Различают валовую (балансовую) и чистую прибыль. Балансовая прибыль представляет собой общую сумму прибыли предприятия, полученной в результате производства и реализации продукции, проведения платных работ и оказания платных услуг, сдачи в аренду помещений и оборудования, превышения полученных штрафов, пени, неустоек над уплаченными. Чистая прибыль - часть балансовой прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов и других платежей в бюджет государства. В акционерных обществах чистая прибыль подразделяется на распределяемую, т.е. выплачиваемую акционерам в виде ежегодных дивидендов, и нераспределенную, капитализируемую прибыль, направляемую на увеличение собственного капитала акционерного общества.

Основными факторами роста прибыли являются:

1. Снижение себестоимости продукции;

2. Внедрение новейших технологий;

3. Повышение качества продукции;

4. Повышение производительности труда;

5. Повышение цены;

6. Увеличение объема выпускаемой продукции

# Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. – СПб.: 2003, - 288 с.
2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями; последняя редакция от 30 июня 2003 года № 86-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации.-2003.-№ 27, часть 1, ст.2700.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.).- СПб., 2001.
4. Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» //Российская газета.-1998.- № 208.
5. Приказ Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/98) //Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001.
6. Приказ Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) // Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001.
7. Приказ Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01)».// Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001.
8. Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ 9/99)».// Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001.
9. Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)».// Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001.
10. Приказ Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. № 91н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2000)».// Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001.
11. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Утверждено постановлением Правительства РФ от 05.08.92 г. № 552 (в редакции изменений и дополнений). // Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Приложение к приказу Минфина РФ от 06.07.99 г. № 4н. // Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001.
13. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учеб. для студентов экон. спец.- 4-е изд., доп и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2001.- 416 с.
14. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. – М.: Финансы и статистика, 2001. –144 с.
15. Бочаров В.В. Финансовый анализ. – СПб: Питер, 2001. – 240 с.

Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет 1996. – 576 с.

1. Глазунов В.Н. Управление доходом фирмы. Практические рекомендации. - М.: ЗАО "Издательство "Экономика", 2003. - 283 с.

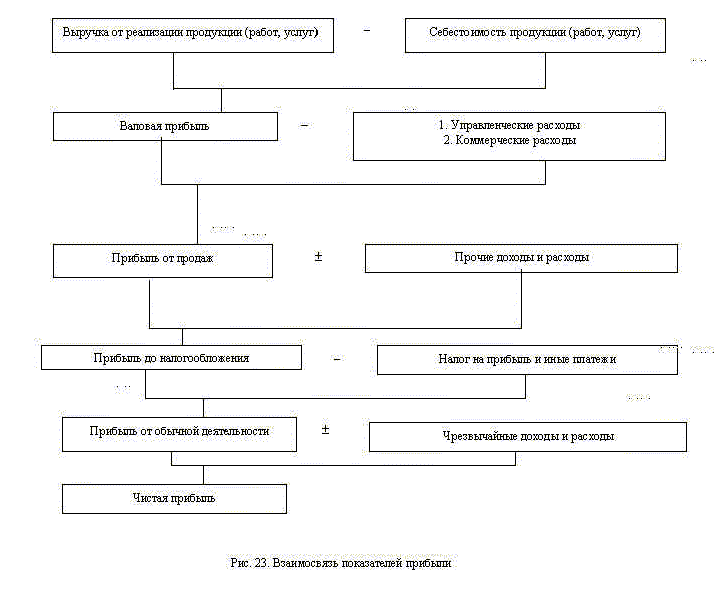
Ефремова А.А. Учетная политика предприятия: содержание и формирование. – М.: Книжный мир, 2000. – 478 с.

Захарьин В.Р. Как правильно оформить учетную политику организации. – М.: «Налоговый вестник», 2000. – 144 с.

Керимов В.Э., Роженецкий О.А. Анализ соотношения «затраты - объем - прибыль». // Менеджмент в России и за рубежом. - №4. - 2000.

1. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 768 с.
2. Ковалев В.В. Методы оценки инвестиционных проектов. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 144 с.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА - М,1996. – 560 с.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 336 с.
5. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 638 с.
6. Соколов Я.В., Пятов М.Л. и др. Бухгалтерский учет для руководителя. – М.: «Проспект», 2000. – 288 с.
7. Справочник финансиста предприятия. - 4-е изд., доп. и перераб.- М.: ИНФРА-М, 2002. - 576 с.
8. Финансы и кредит: Учеб. пособие/Под ред. Проф. А.М. Ковалевой. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 512 с.
9. Финансы организаций (предприятий): Учебник для вузов/ Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк, Л.М. Бурмистрова и др.; Под ред. Проф. Н.В. Колчиной. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 368 с.
10. Финансы предприятий: Учебник / Под ред. М.В. Романовского. – СПб.: «Издательский дом «Бизнес-пресса», 2000. - 528 с.
11. Хабарова А.П. «Учетная политика 2004 г.: бухгалтерская и налоговая». Изд-во «ООО Бухгалтерский бюллетень». М., 2004 г.

# ПРИЛОЖЕНИЕ 1.



**ВЗАИМОСВЯЗЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИБЫЛИ**

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями; последняя редакция от 30 июня 2003 года № 86-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации.-2003.-№ 27, часть 1, ст.2700. [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» //Российская газета.-1998.- № 208. [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/98) //Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001. [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) // Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001. [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказ Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01)».// Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001. [↑](#footnote-ref-5)
6. Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ 9/99)».// Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001. [↑](#footnote-ref-6)
7. Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)».// Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001. [↑](#footnote-ref-7)
8. Приказ Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. № 91н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2000)».// Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15).-М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2001. [↑](#footnote-ref-8)
9. Налоговый кодекс РФ по состоянию на 1 октября 2003 г.- СПб, 2003. [↑](#footnote-ref-9)
10. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с. [↑](#footnote-ref-10)
11. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. - М.: Финансы и статистика, 2001. -144 с. [↑](#footnote-ref-11)
12. Бочаров В.В. Финансовый анализ. - СПб: Питер, 2001. - 240 с. [↑](#footnote-ref-12)
13. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 768 с. [↑](#footnote-ref-13)
14. Ковалев В.В. Методы оценки инвестиционных проектов. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 144 с. [↑](#footnote-ref-14)
15. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 336 с. [↑](#footnote-ref-15)
16. Глазунов В.Н. Управление доходом фирмы. Практические рекомендации. - М.: ЗАО "Издательство "Экономика", 2003. - 283 с. [↑](#footnote-ref-16)
17. Финансы и кредит: Учеб. пособие/Под ред. Проф. А.М. Ковалевой. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 512 с. [↑](#footnote-ref-17)
18. Финансы организаций (предприятий): Учебник для вузов/ Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк, Л.М. Бурмистрова и др.; Под ред. Проф. Н.В. Колчиной. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 368 с. [↑](#footnote-ref-18)
19. Финансы предприятий: Учебник / Под ред. М.В. Романовского. - СПб.: "Издательский дом "Бизнес-пресса", 2000. - 528 с. [↑](#footnote-ref-19)
20. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет 1996. - 576 с. [↑](#footnote-ref-20)
21. Соколов Я.В., Пятов М.Л. и др. Бухгалтерский учет для руководителя. - М.: "Проспект", 2000. - 288 с. [↑](#footnote-ref-21)
22. Ефремова А.А. Учетная политика предприятия: содержание и формирование. - М.: Книжный мир, 2000. - 478 с. [↑](#footnote-ref-22)
23. Захарьин В.Р. Как правильно оформить учетную политику организации. - М.: "Налоговый вестник", 2000. - 144 с. [↑](#footnote-ref-23)
24. Финансы организаций (предприятий): Учебник для вузов/ Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк, Л.М. Бурмистрова и др.; Под ред. Проф. Н.В. Колчиной. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004., с.48. [↑](#footnote-ref-24)
25. Финансы предприятия: Учебник /Н.В.Колчина и др., с.399. [↑](#footnote-ref-25)
26. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета.-М.:Финансы и статистика, 2000. [↑](#footnote-ref-26)
27. Финансы предприятия /Под ред. Н.В.Колчиной, с.79. [↑](#footnote-ref-27)
28. Керимов В.Э., Роженецкий О.А. Анализ соотношения «затраты - объем - прибыль». // Менеджмент в России и за рубежом. - №4. - 2000. [↑](#footnote-ref-28)
29. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996, с.77. [↑](#footnote-ref-29)