МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ

ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

*Кафедра финансов и банковского дела*

Контрольная работа

по дисциплине «Финансы предприятия»

Вариант №3

Выполнила: студентка гр. ЭПР-01 (а)

Хайрутдинова Н. Ф.

Проверила: Рытикова Е. А.

Донецк – 2005

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………….3

1. Смета затрат на производство продукции……………………………7

2. Себестоимость реализованной продукции, выручка от реализации продукции в оптовых (договорных) ценах…………………………………....15

3. Финансовый результат предприятия………………………………...18

4. Размер мобилизованных (иммобилизованных) внутренних ресурсов в строительстве…………………………………………………………………....27

5. Инвестиционный план предприятия на будущий год………………29

6. Потребность в оборотных средствах и источники их финансирования……………………………………………………..………….33

#### 7. Распределение прибыли предприятия……………………………….38

8. Финансовый план……………………………………………………..41

ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………….47

ВВЕДЕНИЕ

Переход к рыночной экономике обуславливает усиление роли финансов в функционировании предприятия. Организация финансовой деятельности предприятия должна быть построена таким образом, чтобы способствовать повышению эффективности производства. Правильная и рациональная организация финансов предприятия является определяющим фактором его успешной деятельности.

В данной контрольной работе проведен анализ финансовой деятельности предприятия с помощью составления отчетных таблиц. Расчеты проводились согласно исходным данным (табл.1).

#### Таблица 1 – Исходные данные для выполнения контрольной работы

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. грн. |
| 1. Сырьё и основные материалы, покупные полуфабрикаты | 4890 |
| 2. Дополнительные материалы | 190 |
| 3. Топливо | 75 |
| 4. Энергия | 130 |
| 5. Затраты на оплату труда | 1210 |
| 6. Затраты на охрану труда, технику безопасности | 111 |
| 7. Затраты от брака, оплата простоев | 96 |
| 8. Другие затраты, связанные с процессом производства продукции | 38 |
| 9. Изменение остатков незавершенного производства | 28 |
| 10. Рентабельность годовой продукции, % | 28 |
| 11. Ставка налога на добавленную стоимость, % | 20 |
| 12. Балансовая стоимость основных фондов на начало IV квартала отчетного периода:  а) здания, сооружения;  б) автомобильный транспорт, станки и оборудование;  в) другие основные фонды, которые не включены к а), б) и г);  г) ЭВМ, информационные системы | 1200  2900  43  1400 |
| 13. Сумма затрат на приобретение основных фондов, осуществление капитального ремонта в IV квартале отчетного периода:  а) здания, сооружения;  б) автомобильный транспорт, станки и оборудование;  в) другие основные фонды, которые не включены к а), б) и г);  г) ЭВМ, информационные системы | 370  590  –  490 |
| 14. Сумма основных фондов, выведенных из эксплуатации в IV квартале отчетного периода:  а) здания, сооружения;  б) автомобильный транспорт, станки и оборудование;  в) другие основные фонды, которые не включены к а), б) и г);  г) ЭВМ, информационные системы | 227  849  10  540 |
| 15. Сумма затрат на приобретение основных фондов, осуществление капитального ремонта в плановом году:  в I квартале:  а) здания, сооружения;  б) автомобильный транспорт, станки и оборудование;  в) другие основные фонды, которые не включены к а), б) и г);  г) ЭВМ, информационные системы  во II квартале:  а) здания, сооружения;  б) автомобильный транспорт, станки и оборудование;  в) другие основные фонды, которые не включены к а), б) и г);  г) ЭВМ, информационные системы  в III квартале:  а) здания, сооружения;  б) автомобильный транспорт, станки и оборудование;  в) другие основные фонды, которые не включены к а), б) и г);  г) ЭВМ, информационные системы | 155  230  –  117  175  250  –  140  160  280  10  160 |
| 16. Сумма основных фондов, выведенных из эксплуатации в плановом году:  в I квартале:  а) здания, сооружения;  б) автомобильный транспорт, станки и оборудование;  в) другие основные фонды, которые не включены к а), б) и г);  г) ЭВМ, информационные системы  во II квартале:  а) здания, сооружения;  б) автомобильный транспорт, станки и оборудование;  в) другие основные фонды, которые не включены к а), б) и г);  г) ЭВМ, информационные системы  в III квартале:  а) здания, сооружения;  б) автомобильный транспорт, станки и оборудование;  в) другие основные фонды, которые не включены к а), б) и г);  г) ЭВМ, информационные системы | 209  831  –  529  164  219  7  139  85  117  10  94 |
| 17. Доход от реализации иностранной валюты | 45,6 |
| 18. Операционная положительная курсовая разница | 26,5 |
| 19. Полученные пени, штрафы | 41,5 |
| 20. Списание кредиторской задолженности | 7,6 |
| 21. Оплаченные пени, штрафы | 38,5 |
| 22. Затраты по операционной аренде | 5,6 |
| 23. Сомнительные и безнадежные долги | 6,3 |
| 24. Расходы на содержание и административно-хозяйственного персонала | 28,6 |
| 25. Затраты на содержание основных средств общехозяйственного назначения | 4,2 |
| 26. Почтовые, телеграфные, телефонные затраты | 1,7 |
| 27. Представительские расходы | 0,8 |
| 28. Расходы на упаковку и ремонт тары | 3,9 |
| 29. Расходы на рекламу и исследование рынка | 2,0 |
| 30. Оплата услуг сбытовых организаций | 0,2 |
| 31. Доходы от инвестиций в ассоциированные предприятия | 116,5 |
| 32. Полученные дивиденды | 98,3 |
| 33. Полученные проценты | 37,6 |
| 34. Бесплатно полученные активы | 9,8 |
| 35. Затраты по совместной деятельности | 17,4 |
| 36. Списание необоротных активов | 14,8 |
| 37. Оплаченные проценты за кредит | 29,6 |
| 38. Другие финансовые расходы | 0,55 |
| 39. Ожидаемые остатки готовой продукции на складе на конец отчетного года:  а) по производственной себестоимости;  б) по оптовым (договорным) ценам без НДС | 720  1100 |
| 41. Прогнозные остатки готовой продукции на складе на конец планового года, в днях | 24 |
| 42. Объем продукции, выпускаемой в IV квартале планового года, % | 26 |
| 43. Сумма налога на прибыль, оплаченная в бюджет | 296 |
| 44. Распределение чистой прибыли, %:   * фонд потребления; * фонд накопления; * резервный фонд | 35  60  5 |
| 45. Норматив собственных оборотных средств на начало планового года:  а) сырье, основные материалы;  б) дополнительные материалы;  в) топливо;  г) запасные части для ремонта;  д) малоценные предметы;  е) тара;  ж) незавершенное производство;  з) расходы будущих периодов;  и) готовые изделия | 296  66  43  36  27  30  303  42  470 |
| 46. Норма запаса в днях на плановый год:  а) сырье, основные материалы;  б) дополнительные материалы;  в) топливо;  г) незавершенное производство;  д) готовые изделия | 26  28  41  14  26 |
| 47. Увеличение норматива собственных оборотных средств на конец планового года:  а) запасные части для ремонта;  б) малоценные предметы;  в) тара;  г) расходы будущих периодов | 1,9  4,2  3,8  6,3 |
| 48. Прирост стойких пассивов | +17 |
| 49. Фактическое наличие собственных оборотных активов предприятия на начало года | 1300,4 |
| 50. Потребность в инвестициях на год | 7800 |
| 51. Объем капитальных работ, выполняемых хозяйственным способом, % | 45 |
| 52. Норма плановых накоплений в строительстве, % | 30 |
| 53. Оборотные активы строительства:  а) на начало года;  б) на конец года | 165  184 |
| 54. Кредиторская задолженность, постоянно находящаяся в строительстве:  а) на начало года;  б) на конец года | 9  10 |
| 55. Доходы от попутной добычи строительных материалов на территории строительства | 165 |
| 56. Выручка от реализации имущества строительства | 40 |
| 57. Другие источники строительства | 28 |
| 58. Целевое финансирование капитального строительства из бюджета | – |

1. Смета затрат на производство продукции

Смета затрат составляется для определения общей суммы всех плановых затрат предприятия и для взаимной увязки плана по себестоимости с другими разделами годового плана предприятия. Затраты на производство в смете группируются по экономическим элементам и калькуляционным статьям. Смета составляется на товарную продукцию. В нее, как правило, не включается стоимость продукции собственного изготовления, потребляемая внутри предприятия промышленно-производные нужды. По смете определяется потребность предприятия в материальных, трудовых и финансовых ресурсах. Смета включает в себя:

* материальные расходы;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные мероприятия;
* амортизация основных фондов;
* прочие расходы.

Статья «Материальные расходы» включает стоимость потребленного сырья, основных и дополнительных материалов, покупных полуфабрикатов (ППФ), топлива, энергии и т.д. Все эти расходы учитываются с транспортно-заготовительной составляющей по их доставке на центральный склад предприятия.

Статья «Затраты на оплату труда» включает затраты на основную и дополнительную заработную плату всего промышленно-производственного персонала (ППП), т.е. оплату по тарифным ставкам, сдельным расценкам, должностным окладом, различные надбавки, премии, доплаты, а также доплата очередных дополнительных тарифных отпусков (дополнительная заработная плата).

Статья «Отчисления на социальные мероприятия» включает отчисления в Фонд общеобязательного государственного социального страхования Украины на случай безработицы (1,9%), в Фонд социального страхования по временной потере трудоспособности (2,9%), в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Украины (2,55%), в Пенсионный Фонд Украины(32%) согласно действующему законодательству.

Статья «Амортизация основных фондов» на основе их стоимости и действующих норм амортизации.

Статья «Прочие расходы» включает затраты на охрану труда, технику безопасности; затраты от брака, оплата простоев; другие затраты, связанные с процессом производства продукции.

Основным документом при планировании себестоимости является «Методические рекомендации по формированию себестоимость продукции (работ и услуг) в промышленности», утвержденным Государственным Комитетом промышленной политики Украины (приказ № 47 от 2.02.2001.).

Себестоимость – это затраты предприятия на производство и реализацию продукции.

В подразделениях с коротким производственным циклом и постоянными остатками незавершенного производства (НЗП) себестоимость конечной продукции цеха совпадает с общей суммой затрат по смете. В остальных ситуациях, если запуск и выпуск продукции цеха совпадает в одном плановом периоде количественно, отличаются и изменяются объемы НЗП на начало и конец этого периода, то себестоимость конечной продукции цеха отличается от затрат по смете. Поэтому общая себестоимость продукции составит:

ГПс/с = З – ∆Снзп , (1.1)

где З – затраты цеха по смете; ∆Снзп – изменение остатков НЗП.

Готовая продукция в оптовых (договорных) ценах составит:

ГПоп.ц. = ГПс/с \* (1 + R) , (1.2)

где R – рентабельность готовой продукции.

1. Материальные затраты (см. исходные данные [табл.1; 1-4]):

Всего за плановый год: 4890,0+190,0+75,0+130,0 = 5285,0 тыс. грн.

Для того чтобы найти необходимую сумму в IV квартале, необходимо рассчитанную сумму за год умножить на объем готовой продукции на складе в IV квартале планового года в процентах [табл.1; 43], которая равна 26%.

– сырье и основные материалы, ППФ: 4890\*0,26 = 1271,4 тыс. грн.;

– вспомогательные материалы: 190\*0,26 = 49,4 тыс. грн.;

– топливо: 75\*0,26 = 19,5 тыс. грн.;

– энергия: 130\*0,26 = 33,8 тыс. грн.

Всего в IV квартале планового года: 1271,4+49,4+19,5+33,8 = 1374,1 тыс. грн.

2. Затраты на оплату труда составят 1210,0 тыс. грн. в год [табл.1; 5], в том числе в IV квартале планового года: 1210,0\*0,26=314,6 тыс. грн.

3. Отчисления на социальные нужды:

– на случай безработицы: 1210,0\*0,019=23,0 тыс. грн.;

– в связи с временной потерей трудоспособности: 1210,0\*0,029=35,1 тыс. грн.;

– от несчастных случаев на производстве: 1210,0\*0,0255=30,9 тыс. грн.;

– в пенсионный фонд: 1210,0\*0,32=387,2 тыс. грн.

Всего в год: 23,0+35,1+30,9+387,2=476,1 тыс. грн.

В том числе в IV квартале планового года:

– на случай безработицы: 35,1\*0,26=6,0 тыс. грн.;

– в связи с временной потерей трудоспособности: 35,1\*0,26=9,1 тыс. грн.;

– от несчастных случаев на производстве: 30,9\*0,26=8,0 тыс. грн.;

– в пенсионный фонд: 387,2\*0,26=100,7 тыс. грн.

Всего в IV квартале планового года: 6,0+9,1+8,0+100,7=123,8 тыс. грн.

4. Амортизация основных фондов.

Сумма амортизационных отчислений в плановом году определяется следующим образом:

Апл = А1гр + А2гр + А3гр + А4гр (1.3)

Сумма амортизационных отчислений по 1 группе основных фондов определяется следующим образом:

А1гр =  (1.4)

Сумма амортизационных отчислений квартальная по любой группе основных фондов определяется по формуле:

Акв =  , (1.5)

где Бпл – балансовая стоимость основных средств на начало планового периода;

На – норма амортизации квартальная, % (1 группа – 2%; 2 группа – 10%; 3 группа – 6%; 4 группа – 15%).

Плановая стоимость на начало каждого планового периода (квартала) рассчитывается следующим образом:

Бпл = Бпред + П – В – Апред , (1.6)

где Бпред – балансовая стоимость основных фондов на начало предыдущего периода; П – сумма затрат на приобретение основных фондов, осуществление капитального ремонта в плановом периоде; В – сумма основных фондов, выведенных из эксплуатации в плановом периоде; Апред – амортизация основных фондов в предыдущем периоде.

Используя данные [табл.1; 12-16], произведем расчеты.

Для начала рассчитаем сумму амортизационных отчислений для всех групп, начисленных в IV квартале отчетного года по формуле 1.5:

 1200,0\*2/100=24,0 тыс. грн.;

2900,0\*10/100=290,0 тыс. грн.;

 43,0\*6/100=2,58 тыс. грн.;

 1400,0\*15/100=210,0 тыс. грн.

А теперь рассчитаем для каждой группы плановую стоимость на начало каждого планового периода (квартала) по формуле 1.6.

**Для 1-ой группы:**

Б1кв=1200,0+370,0–227,0–24,0=1319,0 тыс. грн.;

А1кв=1319,0\*2/100=26,38 тыс. грн.;

Б2кв=1319,0+155,0–209,0–26,38=1238,62 тыс. грн.;

А2кв=1238,62\*2/100=24,77 тыс. грн.;

Б3кв=1238,62+175,0–164,0–24,77=1224,85 тыс. грн.;

А3кв=1224,85\*2/100=24,5 тыс. грн.;

Б4кв=1224,85+160,0–85,0–24,5=1275,35 тыс. грн.;

А4кв=1275,35\*2/100=25,51 тыс. грн.

Сумма амортизационных отчислений по 1-ой группе основных фондов составит:

А1гр=26,38+24,77+24,5+25,51=101,16 тыс. грн.

**Для 2-ой группы:**

Б1кв=2900,0+590,0–849,0–290,0=2351,0 тыс. грн.;

А1кв=2351,0\*10/100=235,1 тыс. грн.;

Б2кв=2351,0+230,0–831,0–235,1=1514,9 тыс. грн.;

А2кв=1514,9\*10/100=151,49 тыс. грн.;

Б3кв=1514,9+250,0–219,0–151,49=1394,41 тыс. грн.;

А3кв=1394,41\*10/100=139,44 тыс. грн.;

Б4кв=1394,41+280,0–117,0–139,44=1417,97 тыс. грн.;

А4кв=1417,97\*10/100=141,8 тыс. грн.

Сумма амортизационных отчислений по 2-ой группе основных фондов составит:

А2гр=235,1+151,49+139,44+141,8=667,83 тыс. грн.

**Для 3-ей группы:**

Б1кв=43,0+0,0–10,0–2,58=30,42 тыс. грн.;

А1кв=30,42\*6/100=1,83 тыс. грн.;

Б2кв=30,42+0,0–0,0–1,83=28,59 тыс. грн.;

А2кв=28,59\*6/100=1,72 тыс. грн.;

Б3кв=28,59+0,0–7,0–1,72=19,88 тыс. грн.;

А3кв=19,88\*6/100=1,19 тыс. грн.;

Б4кв=19,88+10,0–10,0–1,19=18,69 тыс. грн.;

А4кв=18,69\*6/100=1,12 тыс. грн.

Сумма амортизационных отчислений по 3-ей группе основных фондов составит:

А3гр=1,83+1,729+1,19+1,12=5,85 тыс. грн.

**Для 4-ой группы:**

Б1кв=1400,0+490,0–540,0–210,0=1140,0 тыс. грн.;

А1кв=1140,0\*15/100=171,0 тыс. грн.;

Б2кв=1140,0+117,0–529,0–171,0=557,0 тыс. грн.;

А2кв=557,0\*15/100=83,55 тыс. грн.;

Б3кв=557,0+140,0–139,0–83,55=474,45 тыс. грн.;

А3кв=474,45\*15/100=71,17 тыс. грн.;

Б4кв=474,45+160,0–94,0–71,17=469,28 тыс. грн.;

А4кв=469,28\*15/100=70,39 тыс. грн.

Сумма амортизационных отчислений по 4-ой группе основных фондов составит:

А4гр=171,0+83,55+71,17+70,39=396,11 тыс. грн.

Итак, сумма амортизационных отчислений в плановом году составит (формула 1.3):

Апл = 101,16+667,83+5,85+396,11=1170,9 тыс. грн.

В том числе в IV квартале планового года:

АIVкв.пл. = 25,51+141,8+1,12+70,39=238,8 тыс. грн.

5. Другие расходы (см. исходные данные [табл.1; 6-8]):

Всего за плановый год: 111,0+96,0+38,0=245,0 тыс. грн.

В том числе в IV квартале планового года:

* затраты на охрану труда, технику безопасности: 111,0\*0,26=28,9 тыс. грн.;
* затраты от брака, оплата простоев: 96,0\*0,26=25,0 тыс. грн.;
* другие затраты, связанные с процессом производства продукции: 38,0\*0,26=9,9 тыс. грн.

Всего в IV квартале планового года: 28,9+25,0+9,9=63,7 тыс. грн.

6. Всего затрат на производство находится путем суммирования элементов затрат.

Всего за плановый год: 5285,0+1210,0+476,1+1170,9+245,0=8387,1 тыс. грн.

В том числе в IV квартале планового года:

1374,1+314,6+123,8+238,8+63,7=2115,0 тыс. грн.

7. Изменение остатков НЗП (см. исходные данные [табл.1; 9]) составляют 28 тыс. грн., в том числе в IV квартале: 28\*0,26=7,3 тыс. грн.

8. Себестоимость готовой продукции находим по формуле 1.1

В плановом году: ГПс/с = 8387,1–28=8359,1 тыс. грн.

В том числе в IV квартале: ГПс/с IVкв = 8359,1–7,3=2107,7 тыс. грн.

9. Готовая продукции в оптовых (договорных) ценах находится по формуле 1.2:

В плановом году: ГПоп.ц. =8359,1\*(1+0,28)=10699,6 тыс. грн.

В том числе в IV квартале: ГПоп.ц IVкв 2107,7\*(1+0,28)=2697,9 тыс. грн.

Результаты расчетов заносятся в таблицу 2.

Таблица 2 – Состав затрат на производство и реализацию

продукции на 2004 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Элементы затрат | Сумма, тыс. грн. | |
| в год | в том числе в IV квартале |
| 1 | Материальные затраты – всего, | **5285,0** | **1374,1** |
| в том числе:  – сырье и основные материалы, ППФ | 4890,0 | 1271,4 |
| – вспомогательные материалы | 190,0 | 49,4 |
| – топливо | 75,0 | 19,5 |
| – энергия | 130,0 | 33,8 |
| 2 | Затраты на оплату труда | **1210,0** | **314,6** |
| 3 | Отчисления на социальные нужды – всего, | **476,1** | **123,8** |
| в том числе:  – на случай безработицы | 23,0 | 6,0 |
| – в связи с временной потерей трудоспособности | 35,1 | 9,1 |
| – от несчастных случаев на производстве | 30,9 | 8,0 |
| – в пенсионный фонд | 387,2 | 100,7 |
| 4 | Амортизация основных фондов | **1170,9** | **238,8** |
| 5 | Другие расходы – всего, | **245,0** | **63,7** |
| в том числе:  – затраты на охрану труда, технику безопасности | 111,0 | 28,9 |
| – затраты от брака, оплата простоев | 96,0 | 25,0 |
| – другие затраты, связанные с процессом производства продукции | 38,0 | 9,9 |
| 6 | Всего затрат на производство | **8387,1** | **2115,0** |
| 7 | Изменение остатков НЗП | 28,0 | 7,3 |
| 8 | Себестоимость готовой продукции | 8359,1 | 2107,7 |
| 9 | Готовая продукции в оптовых (договорных) ценах | 10699,6 | 2697,9 |

2. Себестоимость реализованной продукции,

выручка от реализации продукции в оптовых (договорных) ценах

Себестоимость реализованной продукции рассчитывается по формуле:

Срп = Онгс/с + ГПс/с – Окгс/с (2.1)

Выручка от реализации продукции в оптовых (договорных) ценах находится следующим образом:

Врп = Онгоп.ц+ ГПоп.ц – Окгоп.ц (2.2)

Доход от реализации продукции в оптовых (договорных) ценах рассчитывается по следующей формуле:

Дрпоп.ц = Врп + НДС (2.3)

1. Остатки готовой продукции на складе на начало планового года берутся согласно исходным данным [табл.1; 39]:

а) по себестоимости: Онгс/с = 720,0 тыс. грн.

б) в оптовых (договорных) ценах: Онгоп.ц = 1100,0 тыс. грн.

2. Готовая продукция планового года берется по данным сметы затрат на производство [табл.2; 8, 9]:

а) по себестоимости: ГПс/с = 8359,1 тыс. грн.

б) в оптовых (договорных) ценах: ГПоп.ц= 10699,6 тыс. грн.

3. Остатки готовой продукции на складе на конец года планируются по размеру норматива по готовой продукции:

а) по себестоимости:

Окгс/с = Нгпс/с = Рс/с\*Д = (ГПс/с IVкв / 90)\*Д , (2.4)

где Рс/с – среднесуточный выпуск готовой продукции по себестоимости в IV квартале планового года; ГПс/с IVкв – себестоимость готовой продукции в IV квартале планового года ([табл.2; 8]); Д – норма запаса, дни ([табл.1; 41]).

Окгс/с = 2107,7/90\*24=562,1 тыс. грн.

б) в оптовых (договорных) ценах:

Окгоп.ц = Нгпоп.ц = Роп.ц\*Д = (ГПоп.ц IVкв / 90)\*Д , (2.5)

где Роп.ц – среднесуточный выпуск готовой продукции в оптовых (договорных) ценах в IV квартале планового года; ГПоп.ц IVкв – готовая продукция в оптовых (договорных) ценах в IV квартале планового года ([табл.2; 9]).

Окгоп.ц = 2697,9/90\*24=719,4 тыс. грн.

4. Себестоимость реализованной продукции рассчитываем по формуле 2.1:

Срп = 720,0+8359,1–562,1=8517,0 тыс. грн.

5. Выручку от реализации продукции в оптовых (договорных) ценах находим с помощью формулы 2.2:

Врп =1100,0+10699,6–719,4=11080,2 тыс. грн.

6. Налог на добавочную стоимость составляет 20% от выручки от реализации продукции:

НДС=11080,2\*0,2=2216,0 тыс. грн.

7. Доход от реализации продукции в оптовых (договорных) ценах составит:

Дрп = 11080,2+2216,0=13296,2 тыс. грн.

Результаты вычислений заносятся в таблицу 3.

Таблица 3 – Расчет реализованной продукции по себестоимости и в оптовых (договорных) ценах на 2004 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, тыс. грн. |
| 1 | Остатки готовой продукции на складе на начало планового года: |  |
| а) по себестоимости | 720,0 |
| б) в оптовых (договорных) ценах | 1100,0 |
| 2 | Готовая продукция планового года: |  |
| а) по себестоимости | 8359,1 |
| б) в оптовых (договорных) ценах | 10699,6 |
| 3 | Остатки готовой продукции на складе на конец планового года: |  |
| а) по себестоимости | 562,1 |
| б) в оптовых (договорных) ценах | 719,4 |
| 4 | Себестоимость реализованной продукции | 8517,0 |
| 5 | Выручка от реализации продукции в оптовых (договорных) ценах | 11080,2 |
| 6 | Налог на добавочную стоимость | 2216,0 |
| 7 | Доход от реализации продукции в оптовых (договорных) ценах | 13296,2 |

Таким образом, себестоимость реализованной продукции составила 8517,0 тыс. грн., а выручка от реализации продукции составила 11080,2 тыс. грн.

3. ФИнансовый результат предприятия

В процессе производственно-хозяйственной деятельности на предприятиях постепенно совершается кругооборот средств. Вложение средств в производство в целях изготовления товаров и получения выручки от их продажи характеризует кругооборот средств предприятия.

Важной стороной деятельности предприятия является обеспечение денежных поступлений, необходимых для возмещения издержек производства и обращения, своевременного выполнения обязательств перед хозяйствующими субъектами государством, а также формирование доходов и прибыли.

Входящие денежные потоки предприятия по их источникам можно разграничить на внутренние и внешние (собственные и заемные). Средства, поступающие из каких-либо источников на самом предприятии, относятся к внутренним. Поступления средств за счет ресурсов, мобилизованных на финансовом рынке, свидетельствует об использовании внешних источников. Структура входящих денежных потоков зависит от сферы деятельности и организационно-правой основы.

*Обычная деятельность* – какая-либо деятельность предприятия, а также операции, которые ее обеспечивают или возникают вследствие такой деятельности.

*Чрезвычайная деятельность* – операции или события, которые отличаются от обычных и не возникают часто и регулярно.

*Операционная деятельность* – это основная деятельность предприятия, а также другие виды деятельности, которые не являются финансовыми и инвестиционными.

*Основная деятельность* – это операции, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ и услуг), которые определены целью создания продукции предприятия и обеспечивают основную часть его доходов.

*Инвестиционная деятельность* – приобретение и реализация тех необоротных активов, а также тех финансовых инвестиций, которые не являются составной частью эквивалентов денежных средств.

*Финансовая деятельность* – деятельность, которая приводит к изменению размера и состава собственного и заемного капитала предприятия.

Внутренние поступления, согласно действующей в Украине практики, учета и отчетности, имеют следующую структуру:

1. Доходы от обычной деятельности:

а) поступления от операционной деятельности:

* выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг;
* другие операционные доходы (реализация иностранной валюты; реализация других оборотных активов (кроме финансовых инвестиций); операционная аренда активов; операционная курсовая разница (положительная); полученные пени, штрафы, неустойки; получение раннее списанных активов; списание кредиторской задолженности; получение субсидий; другие операции);

б) поступления от финансово-инвестиционной деятельности:

– доходы от участия в капитале (инвестиции в ассоциированные предприятия; от совместной деятельности; инвестиции в дочерние предприятия);

* финансовые доходы (дивиденды полученные; проценты полученные; другие финансовые доходы);
* другие финансово-инвестиционные доходы (реализация необоротных активов; реализация финансовых инвестиций; реализация имущественных комплексов; неоперационная курсовая разница).

2. Поступления от чрезвычайной деятельности:

а) возмещение убытков по чрезвычайной деятельности;

б) другие чрезвычайные доходы.

Расходы предприятия имеют следующую структуру.

1. Расходы от обычной деятельности:

а) расходы от операционной деятельности:

* себестоимость реализованной продукции;
* административные расходы (расходы на содержание административно-хозяйственного персонала; затраты на содержание средств общехозяйственного назначения; гонорары за профессиональные услуги; амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения; затраты на связь; расходы на проведение годовых собраний; вознаграждения директорам; представительские расходы; другие расходы общехозяйственного назначения);
* расходы на сбыт (расходы на упаковку и ремонт тары; оплата труда и комиссионные продавцам, торговым агентам, работникам отдела сбыта, складов, водителей и т.д.; расходы на рекламу и исследование рынка; расходы на командировки; оплата услуг сбытовых, посреднических и внешнеэкономических организаций; аренда, налоги, страховка, амортизация, ремонт и содержание основных средств, связанных со сбытом; выплаты, связанные с транспортировкой продукции);
* другие операционные расходы (затраты на исследования и разработки; себестоимость реализованной иностранной валюты; операционная аренда активов; расходы по операционной курсовой разнице; уплаченные пени, штрафы, неустойки; расходы от обесценивания запасов; недостачи и расходы от обесценивания ценностей; сомнительные и безнадежные долги; другие расходы по операционной деятельности);

б) расходы от финансово-инвестиционной деятельности:

– расходы от участия в капитале (расходы по инвестициям в ассоциированные предприятия; расходы по совместной деятельности; расходы от инвестиций в дочерние предприятия);

* финансовые расходы (дивиденды уплаченные; проценты уплаченные; другие финансовые расходы);
* другие финансово-инвестиционные расходы (себестоимость реализованных необоротных активов; себестоимость реализованных финансовых инвестиций; себестоимость реализованных имущественных комплексов; расходы по неоперационной курсовой разнице; уценка необоротных активов и финансовых инвестиций; списание необоротных активов; другие расходы).

2. Расходы от чрезвычайной деятельности:

а) расходы по себестоимости;

б) расходы по техногенным авариям;

в) другие чрезвычайные расходы.

Прибыль – это одна из основных категорий товарного производства. Это производственная категория, отражающая отношения, складывающиеся в процессе общественного производства.

Прибыль является объективной категорией в обществе, поэтому ее формирование находится под влиянием объективных процессов, происходящих в обществе в сфере производства и распространении общественного продукта и национального дохода. В то же время прибыль – это итоговый показатель, результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия как субъекта хозяйствования.

Рассмотрим алгоритм нахождения финансового результата предприятия.

Поб.д. = Попер.д. + Пф-и.д. (3.1)

Попер.д. = Прп + Пдр.опер.д. (3.2)

Прп = ВП – Радм. – Рсбыт (3.3)

ВП = ЧД – Срп (3.4)

ЧД = Дрп – (НДС + Ак.сб. + Пл.д.) (3.5)

Пдр.опер.д. = Ддр.опер.д. – Рдр.опер.д. (3.6)

Пф-и.д. = Пуч.к. + Пфин. + Пдр.ф-и.д. (3.7)

Пуч.к. = Дуч.к. – Руч.к. (3.8)

Пфин. = Дфин.– Рфин. (3.9)

Пдр.ф-и.д. = Ддр.ф-и.д.– Рдр.ф-и.д. (3.10)

где Поб.д., Попер.д., Пф-и.д., Прп, Пдр.опер.д., Пуч.к., Пфин., Пдр.ф-и.д. – соответственно прибыль от обычной деятельности; от операционной деятельности; от финансово-инвестиционной деятельности; от реализации продукции; от участия в капитале; от финансовой деятельности; от другой финансово-инвестиционной деятельности; ВП – валовая прибыль; ЧД – чистый доход от реализации продукции; Срп – себестоимость реализованной продукции; Радм. и Рсбыт – соответственно административные и расходы на сбыт; Дрп – доход или выручка от реализации продукции; НДС – налог на добавочную стоимость; Ак.сб. – акцизный сбор; Пл. д. – платежи с дохода; Ддр.опер.д. и Рдр.опер.д. – соответственно доходы и расходы от другой операционной деятельности; Дуч.к. и Руч.к. – соответственно доходы и расходы

от участия в капитале; Дфин.и Рфин. – соответственно доходы и расходы от финансовой деятельности; Ддр.ф-и.д.и Рдр.ф-и.д. – соответственно доходы и расходы от другой финансово-инвестиционной деятельности.

1. Доход (выручка) от реализации продукции согласно [табл.3; 7] составил 13296,2 тыс. грн.

2. Налог на добавочную стоимость согласно [табл.3; 6] составил 2216,0 тыс. грн.

3. и 4. Акцизный сбор и платежи с дохода по данным табл.1 отсутствуют.

5. Чистый доход (выручка) от реализации продукции находим по формуле 3.5: ЧД = 13296,2–(2216,0+0,0+0,0)=11080,2 тыс. грн.

6. Себестоимость реализованной продукции согласно [табл.3; 4] составила 8517,0 тыс. грн.

7. Валовая прибыль рассчитывается по формуле 3.4:

ВП=11080,2–8517,0=2563,2 тыс. грн.

8. Административные расходы согласно исходным данным [табл.1; 24-27] составили:

Радм. = 28,6+4,2+1,7+0,8=35,3 тыс. грн.

9. Расходы на сбыт согласно исходным данным [табл.1; 28-30] составили: Рсбыт = 3,9+2,0+0,2=6,1 тыс. грн.

10. Другие операционные доходы согласно исходным данным [табл.1; 17-20] составили:

Ддр.опер.д. = 45,6+26,5+41,5+7,6=121,2 тыс. грн.

11. Другие операционные расходы согласно исходным данным [табл.1; 21-23] составили:

Ддр.опер.д. = 38,5+5,6+6,3=50,4 тыс. грн.

12. Финансовый результат от операционной деятельности находим согласно формулам 3.2,3.3,3.6:

Пдр.опер.д. = 121,2–50,4=70,8 тыс. грн.

Прп = 2563,2–35,3–6,1=2521,8 тыс. грн.

Попер.д. = 2521,8+70,8=2592,6 тыс. грн.

13. Доходы от участия в капитале согласно исходным данным [табл.1; 31,32] составили:

Дуч.к. = 116,5+98,3=214,8 тыс. грн.

14. Финансовые доходы согласно исходным данным [табл.1; 33] составили:

Дфин. = 37,6 тыс. грн.

15. Другие доходы согласно исходным данным [табл.1; 34] составили:

Ддр.ф-и.д. = 9,8 тыс. грн.

16. Финансовые расходы согласно исходным данным [табл.1; 37] составили:

Рфин. = 29,6 тыс. грн.

17. Расходы от участия в капитале согласно исходным данным [табл.1; 35] составили:

Руч.к. = 17,4 тыс. грн.

18. Другие расходы согласно исходным данным [табл.1; 36,38] составили:

Рдр.ф-и.д. = 14,8+0,55=15,35 тыс. грн.

19. Финансовый результат от финансово-инвестиционной деятельности находим согласно формулам 3.7-3.10:

Пдр.ф-и.д. = 9,8–15,35= –5,55 тыс. грн.

Пфин. = 37,6–29,6 = 8,0 тыс. грн.

Пуч.к. = 214,8–17,4 = 197,4 тыс. грн.

Пф-и.д. = 197,4+8,0–5,55=199,9 тыс. грн.

20. Финансовый результат от обычной деятельности находим согласно формуле 3.1:

Поб.д. = 2592,6+199,9=2792,4 тыс. грн.

21. Налог на прибыль от обычной деятельности согласно исходным данным [табл.1; 43] составил 296,0 тыс. грн.

22. Чистая прибыль от обычной деятельности – это прибыль от обычной деятельности без налога:

ЧП = 2792,4–296,0=2496,4 тыс. грн.

Результаты вычислений помещаем в таблицу 4.

Таблица 4 – Расчет финансового результата (прибыли, убытка)

предприятия в 2004 году

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи | Сумма, тыс. грн. |
| 1 | Доход (выручка) от реализации продукции | 13296,2 |
| 2 | Налог на добавочную стоимость | 2216,0 |
| 3 | Акцизный сбор | – |
| 4 | Платежи с дохода | – |
| 5 | Чистый доход (выручка) от реализации продукции | 11080,2 |
| 6 | Себестоимость реализованной продукции | 8517,0 |
| 7 | Валовая:  а) прибыль  б) убыток | 2563,2 |
| 8 | Административные расходы | 35,3 |
| 9 | Расходы на сбыт | 6,1 |
| 10 | Другие операционные доходы | 121,2 |
| 11 | Другие операционные расходы | 50,4 |
| 12 | Финансовый результат от операционной деятельности:  а) прибыль  б) убыток | **2592,6** |
| 13 | Доходы от участия в капитале | 214,8 |
| 14 | Финансовые доходы | 37,6 |
| 15 | Другие доходы | 9,8 |
| 16 | Финансовые расходы | 29,6 |
| 17 | Расходы от участия в капитале | 17,4 |
| 18 | Другие расходы | 15,4 |
| 19 | Финансовый результат от финансово-инвестиционной деятельности:  а) прибыль  б) убыток | **199,9** |
| 20 | Финансовый результат от обычной деятельности до налогообложения:  а) прибыль  б) убыток | **2792,4** |
| 21 | Налог на прибыль от обычной деятельности | 296,0 |
| 22 | Чистая прибыль от обычной деятельности | **2496,4** |

4. размер мобилизованных (иммобилизованных) внутренних ресурсов в строительстве

Мобилизация (иммобилизация) внутренних ресурсов в капитальном строительстве рассчитывается по следующей формуле:

М(И) = (ОбАнг – ОбАкг) – (КЗнг – КЗкг), (4.1)

где ОбАнг – оборотные активы стройки на начали планового периода; ОбАкг – норматив (оптимальная величина оборотных активов стройки на конец планового периода); КЗнг – кредиторская задолженность на начало планового периода; КЗкг – устойчивая (переходящая) кредиторская задолженность на конец планируемого периода.

1. Оборотные активы строительства согласно исходным данным [табл.1; 53]:

а) на начало года составили 165,0 тыс. грн.

б) на конец года составили 184,0 тыс. грн.

2. Кредиторская задолженность, постоянно находящаяся в строительстве согласно исходным данным [табл.1; 54]:

а) на начало года составила 9,0 тыс. грн.

б) на конец года составила 10,0 тыс. грн.

3. Мобилизация (иммобилизация) внутренних ресурсов в капитальном строительстве находится по формуле 4.1:

М(И) = (165,0 –184,0) – (9,0 – 10,0) = –18,0 тыс. грн.

Результат заносим в таблицу 5.

Таблица 5 – Расчет мобилизации (иммобилизации) оборотных активов в строительстве на 2004 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, тыс. грн. |
| 1 | Оборотные активы строительства: |  |
| а) на начало года; | 165,0 |
| б) на конец года | 184,0 |
| 2 | Кредиторская задолженность, постоянно находящаяся в строительстве: |  |
| а) на начало года; | 9,0 |
| б) на конец года | 10,0 |
| 3 | Мобилизация (иммобилизация) внутренних ресурсов в капитальном строительстве | –18,0 |

Таким образом, получили иммобилизацию (отвлечение денежных средств) внутренних оборотных активов в строительстве, равную 18 тыс. грн.

5. инвестиционный план предприятия на будущий год

Финансовые ресурсы предприятия направляются на финансирование текущих расходов и инвестиций.

Инвестиции – это совокупность долговременных финансовых, трудовых и материальных затрат в целях увеличения активов и прибыли.

Основным методом расширенного производства основного капитала является прямые инвестиции (капитальные вложения).

Прямые инвестиции – вложения, направленные на увеличение основных фондов предприятия как производственного, так и непроизводственного назначения.

Финансирование – это порядок предоставления денежных средств, система расходования и контроля за эффективным распределением.

Методы финансирования зависят от конкретных условий функционирования предприятий, изменений и направлений его развития. Они определяются особенностями воспроизводства основного капитала и источника финансирования на той или иной стадии развития экономики. В настоящее время финансирование прямых инвестиций осуществляется по следующим группам:

1. собственные финансовые ресурсы и внутрихозяйственных резервов (внутренних ресурсов строительства);
2. заемные денежные средства (долгосрочные кредиты банка);
3. привлеченные денежные средства, полученные от эмиссии ценных бумаг, паевых и иных взносов юридических и физических лиц;
4. денежные средства, поступающие в порядке перераспределения из централизованных фондов, концернов, ассоциаций и объединений;
5. средства внебюджетных фондов;
6. ассигнования из бюджетов различных уровней, предоставляемых на безвозмездной основе;
7. средства иностранных инвесторов.

Рассмотрим финансирование по первой группе – с помощью собственных финансовых ресурсов. В состав этой группы можно выделить источники, образуемые от производственно-хозяйственной деятельности труда (амортизационные отчисления и прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия) и внутрихозяйственные ресурсы строительства (мобилизация внутренних ресурсов в капитальном строительстве; доход по строительно-монтажным работам, выполняемым хозяйственным способом; экономия от снижения стоимости строительства по работам, выполняемым хозяйственным способом; доходы от покупной добычи полезных ископаемых и прочие).

1.1. Потребность в инвестициях согласно исходным данным [табл.1;50] составляет 7800,0 тыс. грн., в том числе объем строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом по данным [табл.1;51] составляет 45%, т.е. 7800,0\*0,45=3510,0 тыс. грн.

1.2. Иммобилизация внутренних ресурсов в капитальном строительстве составляет 18,0 тыс. грн. [табл.5; 3].

Всего потребность в инвестициях составляет 7800,0+18,0=7818,0 тыс. грн.

2.1. Собственные средства.

а) прибыль на инвестиции согласно [табл.9; 4] составит 1334,6 тыс. грн.

б) амортизационные отчисления по полученным данным [табл.2; 4] составили 1170,9 тыс. грн.

в) к другим внутренним финансовым ресурсам относятся:

* плановые накопления в строительстве составляют 30% от объема строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом [табл. 1; 52], что составит 3510,0\*0,3=1053,0 тыс. грн.;
* доходы от попутной добычи строительных материалов на территории строительства составляют 165,0 тыс. грн. [табл. 1; 55];
* выручка от реализации имущества строительства составила 40,0 тыс. грн. [табл. 1; 56];
* другие источники равны 28,0 тыс. грн. [табл. 1; 57].

Всего внутренних финансовых ресурсов: 1053,0+165,0+40,0+28,0=1286,0 тыс. грн.

Всего собственных средств: 1334,6+1170,9+1286,0=3791,6 тыс. грн.

2.2. Заемные средства (долгосрочный кредит) составят: 7818,0–3791,6=4026,4 тыс. грн.

Всего доходов и поступлений: 3791,6+4026,4=7818,0 тыс. грн.

Результаты вычислений заносим в таблицу 6.

Таблица 6 – Инвестиционный план на 2004 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма,  тыс. грн. |
| **I.Потребность в инвестициях** | | |
| 1 | Потребность в инвестициях – всего, | **7800,0** |
| в том числе:  – объем строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом | 3510,0 |
| 2 | Иммобилизация внутренних ресурсов в капитальном строительстве | **18,0** |
|  | Всего потребность в инвестициях (баланс) | **7818,0** |
| **II. Доходы и поступления** | | |
| 1 | Собственные средства – всего, | **3791,6** |
| в том числе:  а) прибыль | ***1334,6*** |
| б) амортизационные отчисления | ***1170,9*** |
| в) другие внутренние финансовые ресурсы – всего, | ***1286,0*** |
| из них:  – плановые накопления в строительстве | 1053,0 |
| – доходы от попутной добычи строительных материалов на территории строительства | 165,0 |
| – выручка от реализации имущества строительства | 40,0 |
| – мобилизация внутренних ресурсов в капитальном строительстве | – |
| – другие источники | 28,0 |
| 2 | Заемные средства – всего, | **4026,4** |
| в том числе:  а) долгосрочные кредиты | 4026,4 |
| б) другие источники (расшифровать) | - |
| Всего доходов и поступлений (баланс) | **7818,0** |

Таким образом, согласно таблице 6, получили равенство в общей потребности в инвестициях и в сумме доходов и поступлений (баланс, равный 7818,0 тыс. грн.).

6. потребность в оборотных средствах и источники их финансирования

Для производственно-хозяйственной деятельности каждое предприятие должно располагать не только основными производственными фондами, а также оборотными фондами. В отличие от основных производственных фондов (ОсПФ) оборотные производственные фонды (ОбПФ) участвуют только в одном цикле производства, теряют натуральную форму и полностью переносят свою стоимость на вновь изготовленные продукты.

Оборотные средства (ОбС) участвуют в обеспечении процесса производства и реализации продукции, одновременно находятся на всех стадиях кругооборотных средств, переходят из денежной формы стоимости в товарную, затем в производственную и снова в товарную и в денежную. ОбС обеспечивают бесперебойную работу предприятия. Сферу производства обеспечивают ОбПФ, а сферу обращения – фонд обращения (ФО).

К ОбПФ относятся:

* сырье, основные материалы и ППФ;
* вспомогательные материалы;
* топливо;
* тара;
* запасные части;
* малоценные, быстроизнашивающиеся предметы (МБП);
* НЗП;
* расходы будущих периодов.

ФО представляет собой ту часть ОбС, которая включает:

* + остатки готовой продукции на складе;
  + остатки денежных средств на счете и в кассе;
  + дебиторская задолженность;
  + краткосрочные ценные бумаги.

ОбС – это денежные средства, авансированные в ОбПФ и ФО для обеспечения непрерывного процесса производства и реализации продукции. Соотношение ОбС, находящихся в сфере производства и сфере обращения, неодинаково в различных отраслях промышленности. Состав Об в разных отраслях промышленности, как правило, одинаков, т.е. имеются одни и те же статьи ОбС.

Определение потребности в ОбС (норматива) в настоящее время осуществляется предприятиями самостоятельно. При этом используется 2 метода: метод прямого счета и экономический метод.

Расчет норматива методом прямого счета осуществляется по следующим этапам.

1 этап. Определение норм запаса по отдельным статьям ОбС. Норма ОбС представляет собой относительный показатель, который выражается в днях, процентах или гривнах.

2 этап. Установление однодневного расхода материальных ценностей, исходя из сметы затрат на производство.

3 этап. Определение норматива ОбС по каждой статье в денежном выражении производится следующим образом:

Нi = Рi\*Дi , (6.1)

где Рi – однодневный расход i-го элемента нормируемых ОбС; Дi – норма запаса по i-му элементу нормируемых ОбС.

4 этап. Расчет совокупного норматива или общей потребности по предприятию производится путем суммирования частных нормативов по отдельным статьям:

Нсов =  (6.2)

Метод прямого расчета обеспечивает разработку обоснованных нормативов на каждом предприятии с учетом всех факторов, связанных с особенностями снабжения, производства и реализации продукции.

Нормативы на начало года по всем элементам берутся согласно исходным данным [табл. 1; 45], нормы запаса в днях по некоторым элементам (курсив)– [табл. 1; 46], увеличение норматива собственных ОбС на конец планового года по некоторым элементам (курсив) – [табл. 1; 47].

Затраты на IV квартал планового года берем по рассчитанным данным:

* сырье и основные материалы: 1271,4 тыс. грн. [табл. 2; 1], в том числе в день: 1271,4/90=14,13 тыс. грн.
* вспомогательные материалы: 49,4 тыс. грн. [табл. 2; 1], в том числе в день: 49,4 /90=0,55 тыс. грн.
* топливо: 19,5 тыс. грн. [табл. 2; 1], в том числе в день: 19,5/90=0,22 тыс. грн.
* НЗП: 2115,0 тыс. грн. [табл. 2; 6], в том числе в день: 2115,0/90=23,5 тыс. грн.
* готовые изделия: 2107,7 тыс. грн. [табл. 2; 8], в том числе в день: 2107,7/90=23,42 тыс. грн.

Норматив на конец планового года по этим элементам находится по формуле 6.1:

* сырье и основные материалы: Н1=14,13\*26=367,3 тыс. грн.
* вспомогательные материалы: Н2=0,55\*28=15,4 тыс. грн.
* топливо: Н3=0,22\*41=8,9 тыс. грн.
* НЗП: Н7=23,5\*14=329,0 тыс. грн.
* готовые изделия: Н9=23,42\*26=608,9 тыс. грн.

Норматив на конец планового года по остальным элементам находится исходя из данных изменения норматива:

– запасные части для ремонта: Н4=36,0+1,9=37,9 тыс. грн.

– тара и упаковочные материалы: Н5=30,0+3,8=33,8 тыс. грн.

– малоценные предметы: Н6=27,0+4,2=31,2 тыс. грн.

– расходы будущих периодов: Н8=42,0+6,3=48,3 тыс. грн.

Прирост или сокращение общей суммы нормативов ОбС представляет разницу между совокупным нормативом на конец и начало года.

Нсовнг = 296,0+66,0+43,0+36,0+30,0+27,0+303,0+42,0+470,0=1313,0 тыс. грн.

Нсовкг = 367,3+15,4+8,9+37,9+33,8+31,2+329,0+48,3+608,9=1408,6 тыс. грн.

ΔН = Нсовкг – Нсовнг =1408,6–1313,0=167,6 тыс. грн.

Результаты расчетов сводим в таблицу 7.

Таблица 7 – Расчет норматива собственных оборотных средств на 2004 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей  нормативов | Норматив на начало года | Норматив на плановый год | | | | Изменение норматива ("+" прирост, "–" снижение) |
| Затраты на IV квартал | | Норма запаса в днях | Норматив на конец года |
| всего | в том числе в день |
| 1. Сырье и основные материалы | *296,0* | 1271,4 | 14,13 | *26* | 367,3 | +71,3 |
| 2. Вспомогательные материалы | *66,0* | 49,4 | 0,55 | *28* | 15,4 | -50,6 |
| 3. Топливо | *43,0* | 19,5 | 0,22 | *41* | 8,9 | -34,1 |
| 4. Запасные части для ремонта | *36,0* | – | – | *–* | 37,9 | *+1,9* |
| 5. Тара и упаковочные материалы | *30,0* | – | – | *–* | 33,8 | *+3,8* |
| 6. Малоценные предметы | *27,0* | – | – | *–* | 31,2 | *+4,2* |
| 7. НЗП | *303,0* | 2115,0 | 23,50 | *14* | 329,0 | +26,0 |
| 8. Расходы будущих периодов | *42,0* | – | – | *–* | 48,3 | *+6,3* |
| 9. Готовые изделия | *470,0* | 2107,7 | 23,42 | *26* | 608,9 | +138,9 |
| Всего | 1313,0 | – | – | – | 1480,6 | +167,6 |

Получили изменение норматива в плановом году со знаком "+". Это означает прирост норматива ОбС на 167,6 тыс. грн., т.е. требуются дополнительные денежные средства, которые должны вложить в нормируемые оборотные активы для обеспечения нормального, ритмичного и бесперебойного хода производства.

Заносим необходимые полученные данные в таблицу 8.

Фактическое наличие оборотных активов на начало планового года согласно [табл. 1; 49] составило 1300,4 тыс. грн.

Все источники формирования прироста оборотных активов можно подразделить на собственные и заемные средства.

К собственным относятся:

а) недостаток ("–") собственных оборотных средств на начало планового года: 1300,4–1313,0=–12,6 тыс. грн.;

б) прирост стойких пассивов в плановом году по данным [табл. 1; 48] составил +17,0 тыс. грн.;

в) прибыль предприятия: 167,6+12,6–17,0=163,2 тыс. грн.

К заемным средствам относятся:

а) кредиты банка – не используется;

б) кредиторская задолженность – не используется.

Полученные расчеты заносим в соответствующие ячейки в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет источников формирования прироста оборотных активов на 2004 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, тыс. грн. |
| 1 | Норматив (потребность) в оборотных активах на конец планового года | 1480,6 |
| 2 | Норматив (потребность) в оборотных активах на конец отчетного года | 1313,0 |
| 3 | Изменение норматива в плановом году ("+" прирост, "–" снижение) | +167,6 |
| 4 | Фактическое наличие оборотных активов на начало планового года | 1300,4 |
| 5 | Источники формирования прироста оборотных активов – всего, | **167,6** |
| в том числе:  1. Собственные средства: | 167,6 |
| а) излишек ("+") (недостаток ("–")) собственных оборотных средств на начало планового года; | –12,6 |
| б) прирост (снижение) стойких пассивов в плановом году; | +17,0 |
| в) прибыль предприятия | 163,2 |
| 2. Заемные средства: | – |
| а) кредиты банка | – |
| б) кредиторская задолженность | – |

7. распределение прибыли предприятия

Полученная предприятием прибыль предназначена на удовлетворение различных потребностей. Она используется для формирования финансовых ресурсов государства и финансовых ресурсов самих предприятий, используемых для обеспечения их хозяйственной деятельности.

В распределении прибыли можно выделить два этапа.

1 этап. Распределение общей прибыли (участниками распределения являются государство и предприятие). В результате каждый из участников получает свою долю прибыли. Соотношение в распределении прибыли между государством и предприятием имеет важное значение для обеспечения потребностей государства и предприятия. Это один из принципиальных вопросов реализации финансовой политики государства, от правильности решения которого зависит развитие экономики в целом.

2 этап. Распределение и использование прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после осуществления платежей в бюджет. На этом этапе за счет прибыли могут создаваться целевые фонды: резервный фонд, фонд развития производства, фонд социального развития, фонд материального поощрения, на благодетельные цели. Средства этих фондов в дальнейшем используются для финансирования определенных затрат.

1. Прибыль от обычной деятельности составляет 2792,4 тыс. грн. [табл. 4; 20]

2. Налог на прибыль равен 296,0 тыс. грн. [табл. 4; 21]

3. Чистая прибыль составила 2496,4 тыс. грн. [табл. 4; 22]

4. Прибыль, направленная на накопления (производственное развитие), составляет 60% от чистой прибыли [табл. 1; 44], т.е. 2496,4\*0,6=1497,8 тыс. грн.

В том числе:

* на прирост норматива собственных оборотных средств: 163,2 тыс. грн. [табл. 8; 5];
* на инвестиции: 1497,8–163,2=1334,6 тыс. грн. (это число заносим в таблицу 6 в пункт «Доходы и поступления», прибыль (собственные средства)).

5. Прибыль, направленная в резервный фонд, составляет 5% от чистой прибыли [табл. 1; 44], т.е. 2496,4\*0,05=124,8 тыс. грн.

6. Прибыль, направленная на потребление, составляет 35% от чистой прибыли [табл. 1; 44], т.е. 2496,4\*0,35=873,7 тыс. грн.

В том числе:

* на социальное развитие (50%): 873,7\*0,5=436,9 тыс. грн.
* на материальное поощрение (20%): 873,7\*0,2=174,7 тыс. грн.
* на благотворительные цели (30%): 873,7\*0,3=262,1 тыс. грн.

Результаты расчетов заносим в таблицу 9.

Таблица 9 – Распределение (использование) прибыли на предприятии

в 2004 году

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, тыс. грн. |
| 1 | Прибыль от обычной деятельности | 2792,4 |
| 2 | Налог на прибыль | 296,0 |
| 3 | Чистая прибыль | 2496,4 |
| 4 | Прибыль, направленная на накопления (производственное развитие) – всего, | 1497,8 |
| в том числе:  – на инвестиции | 1334,6 |
| – на прирост норматива собственных оборотных средств | 163,2 |
| 5 | Прибыль, направленная в резервный фонд | 124,8 |
| 6 | Прибыль, направленная на потребление – всего, | 873,7 |
| в том числе:  – на социальное развитие | 436,9 |
| – на материальное поощрение | 174,7 |
| – на благотворительные цели | 262,1 |

8. ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН

Составление финансового плана – окончательный этап работы, по которому подводятся итоги по общим доходам и расходам. Составляется баланс.

I. Доходы и поступления.

1. Валовая прибыль составляет 2563,2 тыс. грн. [табл. 4; 7]

2. Другие операционные доходы включают следующие элементы:

* реализация иностранной валюты: 45,6 тыс. грн. [табл. 1; 17];
* операционная курсовая разница (положительная): 26,5 тыс. грн. [табл. 1; 18];
* полученные пени, штрафы, неустойки: 41,5 тыс. грн. [табл. 1; 19];
* списание кредиторской задолженности: 7,6 тыс. грн. [табл. 1; 20].

Всего другие операционные доходы составят: 45,6+26,5+41,5+7,6=121,2 тыс. грн.

3. Доходы от финансово-инвестиционной деятельности включают следующие элементы:

–инвестиции в ассоциированные предприятия: 116,5 тыс. грн. [табл. 1; 31];

–дивиденды полученные: 98,3 тыс. грн. [табл. 1; 32];

–проценты полученные: 37,6 тыс. грн. [табл. 1; 33];

– другие доходы: 9,8 тыс. грн. [табл. 1; 34].

Всего доходы от финансово-инвестиционной деятельности составят: 116,5+98,3+37,6+9,8=262,2 тыс. грн.

4. Амортизация основных фондов равна 1170,9 тыс. грн. [табл. 2; 4].

5. Амортизация нематериальных активов – не используется.

6. Прирост устойчивых пассивов составляет 17,0 тыс. грн. [табл. 1; 48].

7. Излишек собственных оборотных средств на начало года – не характерен.

8. Долгосрочные ссуды составят 4026,4 тыс. грн. [табл. 6; 2.2].

9,10,11. Целевое финансирование и поступления из внебюджетных фондов, целевое финансирование на капитальное строительство из государственного бюджета, безвозвратная финансовая помощь – не фиксируются.

12. Внутренние ресурсы строительства составляют 1286,0 тыс. грн. [табл. 6; 2.1].

13. Прочие доходы и поступления – не фиксируются.

Итого доходов и поступлений:

2563,2+121,2+262,2+1170,9+17,0+4026,4+1286,0=9447,0 тыс. грн.

II. Расходы и отчисления**.**

1. Административные расходы составляют 35,3 тыс. грн. [табл. 4; 8].

2. Расходы на сбыт равны 6,1 тыс. грн. [табл. 4; 9].

3. Другие операционные расходы включают следующие элементы:

– операционная аренда активов: 5,6 тыс. грн. [табл. 1; 22];

* уплаченные пени, штрафы, неустойки: 38,5 тыс. грн. [табл. 1; 21];
* сомнительные и безнадежные долги: 6,3 тыс. грн. [табл. 1; 23].

Всего другие операционные расходы составят: 5,6+38,5+6,3=50,4 тыс. грн.

4. Расходы от финансово-инвестиционной деятельности включают следующие элементы:

* расходы по совместной деятельности: 17,4 тыс. грн. [табл. 1; 35];
* проценты за кредит: 29,6 тыс. грн. [табл. 1; 37];
* списание необоротных активов: 14,8 тыс. грн. [табл. 1; 36];
* другие расходы: 0,55 тыс. грн. [табл. 1; 38].

Всего расходы от финансово-инвестиционной деятельности составили:

17,4+29,6+14,8+0,55=62,4 тыс. грн.

5. Налог на прибыль составил 296,0 тыс. грн. [табл. 1; 43].

6. Реальные инвестиции составили 7818,0 тыс. грн. [табл. 6; 1.2].

7. Недостаток собственных оборотных средств на начало года составил 12,6 тыс. грн. [табл. 8; 5].

8. Прирост оборотных средств составил 167,6 тыс. грн. [табл. 8; 3].

9. Отчисления в резервный фонд составили 124,8 тыс. грн. [табл. 9; 5].

10. Погашение долгосрочных ссуд банка – не наблюдается.

11. Расходы на потребление составили 873,7 тыс. грн. [табл. 9; 6].

12,13,14. Погашение долгосрочных займов, финансовые инвестиции, прочие отчисления и расходы – не фиксируются.

Итого расходов и отчислений:

35,3+6,1+50,4+62,4+296,0+7818,0+12,6+167,6+124,8+873,7=9447,0 тыс. грн.

Таблица 10 – Финансовый план (баланс доходов и затрат) на 2004 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, тыс. грн. |
| **I. Доходы и поступления** | | |
| 1 | Валовая прибыль | **2563,2** |
| 2 | Другие операционные доходы – всего, | **121,2** |
| в том числе:  а) реализация иностранной валюты | 45,6 |
| б) реализация других оборотных активов (кроме финансовых инвестиций) | – |
| в) операционная аренда активов | – |
| г) операционная курсовая разница (положительная) | 26,5 |
| д) полученные пени, штрафы, неустойки | 41,5 |
| е) получение раннее списанных активов | – |
| ж) списание кредиторской задолженности | 7,6 |
| з) получение субсидий | – |
| и) другие операции | – |
| 3 | Доходы от финансово-инвестиционной деятельности – всего, | **262,2** |
| в том числе:  а) инвестиции в ассоциированные предприятия | 116,5 |
| б) от совместной деятельности | – |
| в) инвестиции в дочерние предприятия | – |
| г) дивиденды полученные | 98,3 |
| д) проценты полученные | 37,6 |
| е) реализация необоротных активов | – |
| ж) реализация финансовых инвестиций | – |
| з) реализация имущественных комплексов | – |
| и) неоперационная курсовая разница | – |
| к) другие доходы | 9,8 |
| 4 | Амортизация основных фондов | **1170,9** |
| 5 | Амортизация нематериальных активов | – |
| 6 | Прирост устойчивых пассивов | **17,0** |
| 7 | Излишек собственных оборотных средств на начало года | – |
| 8 | Долгосрочные ссуды | **4026,4** |
| 9 | Целевое финансирование и поступления из внебюджетных фондов | – |
| 10 | Целевое финансирование на капитальное строительство из государственного бюджета | – |
| 11 | Безвозвратная финансовая помощь | – |
| 12 | Внутренние ресурсы строительства | **1286,0** |
| 13 | Прочие доходы и поступления (расшифровать) | – |
|  | **Итого доходов и поступлений** | **9447,0** |
| **II. Расходы и отчисления** | | |
| 1 | Административные расходы | **35,3** |
| 2 | Расходы на сбыт | **6,1** |
| 3 | Другие операционные расходы – всего, | **50,4** |
| в том числе:  а) затраты на исследования и разработки | – |
| б) себестоимость реализованной иностранной валюты | – |
| в) операционная аренда активов | 5,6 |
| г) расходы по операционной курсовой разнице | – |
| д) уплаченные пени, штрафы, неустойки | 38,5 |
| е) расходы от обесценивания запасов | – |
| ж) недостачи и расходы от обесценивания ценностей | – |
| з) сомнительные и безнадежные долги | 6,3 |
| и) другие расходы по операционной деятельности | – |
| 4 | Расходы от финансово-инвестиционной деятельности – всего, | **62,4** |
| в том числе:  а) расходы по инвестициям в ассоциации | – |
| б) расходы по совместной деятельности | 17,4 |
| в) расходы по инвестициям в дочерние предприятия | – |
| г) проценты за кредит | 29,6 |
| д) себестоимость реализованных необоротных активов | – |
| е) себестоимость реализованных финансовых инвестиций | – |
| ж) себестоимость реализованных имущественных комплексов | – |
| з) расходы по неоперационной курсовой разнице | – |
| и) уценка необоротных активов и финансовых инвестиций | – |
| к) списание необоротных активов | 14,8 |
| л) другие расходы | 0,55 |
| 5 | Налог на прибыль | **296,0** |
| 6 | Реальные инвестиции | **7818,0** |
| 7 | Недостаток собственных оборотных средств на начало года | **12,6** |
| 8 | Пополнение (прирост) оборотных средств | **167,6** |
| 9 | Отчисления в резервный фонд | **124,8** |
| 10 | Погашение долгосрочных ссуд банка | **–** |
| 11 | Расходы на потребление – всего | **873,7** |
|  | в том числе:  – на социальное развитие | 436,9 |
|  | – на материальное поощрение | 174,7 |
|  | – на благотворительные цели | 262,1 |
| 12 | Погашение долгосрочных займов | – |
| 13 | Финансовые инвестиции | – |
| 14 | Прочие отчисления и расходы (расшифровать) | – |
|  | **Итого расходов и отчислений** | **9447,0** |

Таким образом, сумма доходов и поступлений и сумма расходов и отчислений составила 9447,0 тыс. грн.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе контрольной работы был составлен финансовый план (баланс доходов и расходов). Для его составления по исходным данным была проделана следующая работа.

Рассчитана плановая сумма амортизационных отчислений, равная 1170,9 тыс. грн.

Составлена смета затрат на производство продукции (табл. 2).

Рассчитана себестоимость реализованной продукции, равная 8517,0 тыс. грн.

и выручка от реализации продукции в оптовых (договорных) ценах, равная 11080,2 тыс. грн.

Определен финансовый результат предприятия (табл. 4), где была получена прибыль в размере 2792,4 тыс. грн.

Определен размер иммобилизованных внутренних ресурсов в строительстве составил 18 тыс. грн. (табл. 5).

Составлен инвестиционный план предприятия на будущий год (табл. 6).

Рассчитана потребность в оборотных средствах и источники их финансирования (табл. 7,8).

Распределена прибыль предприятия (табл. 9).