***Затраты предприятия.***

***Классификация денежных затрат предприятия.***

В процессе предпринимательской деятельности предприятие несет денежные затраты. Их характер, состав и структура зависят от многих факторов: организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевой принадлежности, места, занимаемого хозяйствующим субъектом на рынке товаров и капитала, инвестиционной, финансовой и учетной политики, а также установленными законодательно правилами и принципами поведения хозяйствующих субъектов в налоговой, кредитной, страховой и фондовой сферах.

Исходя из экономического содержания все денежные расходы можно разделить на три группы: расходы, связанные с извлечением прибыли, расходы не связанные с извлечением прибыли, принудительные расходы.

*Расходы, связанные с извлечением прибыли,* включают затраты на обслуживание производственного процесса, затраты на реализацию продукции, производство работ, оказание услуг, инвестиции.

*К расходам не связанным с извлечением прибыли,* относятся расходы потребительского характера, а также на благотворительные и гуманитарные цели. Сюда же можно включить поощрительные выплаты работникам предприятия, отчисления в негосударственные страховые и пенсионные фонды, на развитие социально-культурной сферы и политику. Затраты этого типа могут опосредованно влиять на доходность компании, формируя ее имидж. Налаженная рекламная и маркетинговая служба позволяет широко использовать репутацию фирмы для привлечения покупателей, инвесторов, рабочей силы.

К третьему типу расходов – принудительным – относятся налоги и налоговые платежи, отчисления в государственные внебюджетные фонды, расходы по обязательному страхованию, созданию резервов, штрафные санкции.

Расходы, связанные непосредственно с извлечением прибыли, состоят из материальных затрат, затрат на оплату труда, накладные расходы, инвестиции.

Материальные затраты – включают в себя оплату сырья и материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива и энергии всех видов, расходы на тару и тарные материалы, запасные части, затраты, связанные с приобретением малоценных и быстро изнашивающихся предметов, средства, преданные сторонним организациям за услуги производственного характера и др. Как правило данные расходы занимают больший удельный вес в расходах предприятия. Их структура во многом определяется отраслевой принадлежностью. Например в материало емких отраслях промышленности и строительстве основная денежная нагрузка приходится на закупку сырья и материалов, на транспорте значительная часть затрат падает на приобретение топлива и запасных частей и т.д.

Формирование этой группы затрат напрямую связанно с величиной прибыли, от уровня затрат зависят устойчивость положения предприятия на рынке, конкурентоспособность его продукции.

Для возмещения материальных затрат предприятия необходимо соблюдение двух условий:

* Продукция должна быть реализована;
* Выручка от реализации продукции должна своевременно поступать на денежные счета организации.

Поскольку факт реализации продукции зависит и от учетной политики предприятия (реализация определяется на момент отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю или на момент оплаты отгруженной продукции), то материальные затраты возмещаются после завершения всего кругооборота средств и реального поступления денег на счета или в кассу предприятия.

Основой для определения стоимости материальных затрат является цена их приобретения без учета косвенных налогов. Цена приобретения материалов, отраженная в счете-фактуре, составляет их базовую себестоимость. К ней следует добавить расходы по перевозке, доставке и хранению. Если материальные запасы импортируются, от их базовая себестоимость возрастает на величину таможенных пошлин и других таможенных расходов.

Затраты на оплату труда представляют собой денежные и натуральные выплаты работникам предприятия для обеспечения нормального воспроизводства рабочей силы. Натуральные выплаты учитываются в денежной форме и включаются в совокупный годовой доход работника.

Состав этой группы затрат многослоен. В нее входят все выплаты, которые формируют фонд оплаты труда в соответствии с действующим законодательством. Кроме того, к затратам на оплату труда относят материальную помощь, премии из целевых средств, оплату дополнительных отпусков, единовременные пособия и надбавки к пенсиям, компенсационные и другие выплаты, производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов и налоговых платежей.

К накладным расходам относятся административно-управленческие расходы, арендная плата, амортизация нематериальных активов, затраты вспомогательного производства.

Инвестиции представляют собой капитальные вложения как в целях расширения объемов собственного производства, так и для извлечения дохода на финансовых и фондовых рынках. Их характер и структура зависят от применяемой предприятием политики в области капитальных вложений. Соответственно и источники финансирования инвестиций различны. Ими могут быть как собственные средства (прибыль, амортизации, средства от размещения ценных бумаг, уставный фонд), так и заемные (целевые кредиты банков, банковских учреждений, финансовая помощь, бюджетные средства).

Возвратность этой группы денежных затрат обусловлена эффективностью капиталовложений, которая выражается степенью риска инвестиций, их технико-экономическим обоснованием и сроком окупаемости.

*Затраты на производство и реализацию.*

Затраты на производство и реализацию продукции классифицируются по учетному признаку, по способу отнесения на единицу произведенной продукции, по степени однородности затрат.

О распределение затрат предприятия по учетному признаку определяется действующим законодательством и является основой для определения законодательной базы. Государство устанавливает определенные принципы и правила, по которым налогоплательщики должны вести учет затрат на производство и реализацию продукции, регламентирует порядок их начисление и списания, устанавливает источники их покрытия.

Понесенные предприятием денежные расходы на закупку сырья, материалов и других элементов материальных затрат, компенсируются лишь в том объеме, который затрачен на реализованную продукцию. Оставшаяся часть оседает в нереализованной готовой продукции и складских запасах. Не все фактически понесенные затраты в отчетном периоде являются основанием для их полного включения в себестоимость произведенной и реализованной продукции, что имеет важное значение для планирования и для налогообложения прибыли.

Затраты на оплату труда, напротив, включаются в состав себестоимости продукции при их фактическом начислении независимо от того, произвело ли предприятие реальные денежные выплаты.

Отчисления на социальные нужды – один из видов принудительных расходов, которые законодательно возложены на хозяйствующие субъекты. Эти платежи по обязательному социальному страхованию и отчисления в социальные внебюджетные фонды – Пенсионный фонд, Государственный фонд занятости населения, Фонд обязательного медицинского страхования. Нормы отчислений установлены законодательно в процентах к фонду оплаты труда. Отнесение отчислений на социальные нужды на себестоимость продукции производятся при начислении средств на оплату труда независимо от фактических выплат .

Амортизация основных фондов включается в состав себестоимости по установленным нормам к балансовой стоимости основных фондов. Поскольку амортизационные отчисления включаются в себестоимость. Их величина отражается на общей сумме подлежащих к уплате налогов. При прочих равных условиях, чем больше размер амортизационных отчислений, тем меньше сумма налога на прибыль и налога на имущество юридических лиц. Амортизационные отчисления не представляют собой денежные затраты. Это расчетная величина, позволяющая предприятию накапливать собственные средства для инвестиций. Денежную форму амортизационные отчисления приобретают при финансировании за счет этого источника инвестиционных программ.

Отдельная группа затрат включает в себя затраты , связанные с подготовкой следующего периода производства. К ним относятся: остатки незавершенного производства, резерв предстоящих расходов и платежей и расходы будущих периодов.

Прочие затраты представляют собой обширную группу различных по экономическому содержанию затрат с разнообразными способами отнесения их на себестоимость продукции. В их состав входят командировочные, представительские расходы, затраты на рекламу, погашение процентов по краткосрочным банковским кредитам. Для этих затрат характерен двойной способ покрытия. В пределах законодательно установленных норм их относят на себестоимость продукции, сверхнормативные расходы погашаются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после налогообложения.

В состав прочих затрат входят также отдельные налоги, сборы и платежи, отчисления в специальные внебюджетные фонды, арендная плата, административные расходы, затраты по созданию ремонтных фондов, амортизационные отчисления по нематериальным активам и др. Для каждого элемента затрат предусмотрены свои правила списания.

Таким образом, затраты, классифицированные по учетному признаку, относят на себестоимость продукции специфическими способами. Они влияют на формирование как прибыли от реализации продукции, так и налогооблагаемой прибыли.

***По способу отнесения затрат на единицу выпускаемой продукции*** выделяются постоянные и переменные расходы.

*Постоянные расходы* не зависят от изменения объема выпускаемой продукции. Это административно-управленческие расходы, повременная заработная плата, амортизация, хозяйственные расходы, арендная плата и др.

*Переменные расходы* прямо пропорциональны объему производства. Это расходы на сырье и материалы, технологическое топливо и энергию, сдельная заработная плата и т.д.

Деление расходов на постоянные и переменные необходимо прежде всего для планирования себестоимости и соответственно для правильного определения цены реализации.

По степени однородности затраты подразделяются на элементные и комплексные. Такое деление необходимо прежде всего при планировании себестоимости новых видов продукции, когда выделяются все затраты по их видам.

**Денежные поступления организации.**

***Выручка от реализации продукции.***

Выручка – основной источник формирования собственных финансовых ресурсов предприятия. Она формируется в результате деятельности предприятия по трем основным направлениям:

* Основному;
* Инвестиционному;
* Финансовому.

*Выручка от основной* деятельности выступает в виде выручки от реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

*Выручка от инвестиционной деятельности* выражается в виде финансового результата от продажи внеоборотных активов, реализации ценных бумаг.

*Выручка от финансовой деятельности* включает в себя результат от размещения среди инвесторов облигаций и акций предприятия.

Одно из направлений управления финансами предприятия – это эффективное управление потоками денежных средств.

Существуют такие понятия, как «движение денежных средств» и «поток денежных средств».

Под движением денежных средств понимаются все валовые денежные поступления и платежи предприятия. Поток денежных средств связан с конкретным периодом времени и представляет собой разницу между всеми поступившими и выплаченными предприятием денежными средствами за период. Движение денег является основой, в результате чего возникают финансы, т.е. финансовые отношения, денежные фонды, денежные потоки.

Необходимость деления деятельности предприятия на три ее вида объясняется ролью каждого и их взаимосвязью. Если основная деятельность призвана обеспечить необходимыми денежными средствами все три вида и является основным источником прибыли, тогда, как инвестиционная и финансовая призваны способствовать, с одной стороны, развитию основной деятельности, с другой – обеспечению ее дополнительными денежными средствами. Денежные потоки связаны с притоками и оттоками денежных средств:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Притоки | **Оттоки** | |
| Основная деятельность | | |
| Выручка от реализации продукции | | Платежи поставщикам |
| Поступления дебиторской задолженности | | Выплата заработной платы |
| Поступления от продажи материальных  Ценностей, бартера. | | Платежи в бюджет и внебюджетные фонды |
| Авансы покупателей | | Платежи процентов за кредит |
|  | | Выплаты по фонду потребления |
| Инвестиционная деятельность | | |
| Продажа основных фондов,  Нематериальных активов | | Капитальные вложения на развитие  Производства |
| Незавершенного строительства | | Долгосрочные финансовые вложения |
| Поступления средств от продажи  Долгосрочных финансовых вложений | |  |
| Дивиденды, проценты от  Долгосрочных финансовых вложений | |  |
| Финансовая деятельность | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | | Погашение краткосрочных кредитов и займов |
| Долгосрочные кредиты и займы | | Погашение долгосрочных кредитов и займов |
| Поступления от продажи и оплаты векселей | | Выплата дивидендов |
| Поступления от эмиссии акций | | Оплата векселей |
| Целевое финансирование | |  |

*Практическая часть.*

**ЗАДАЧА 1.**

**Таблица №1 а) «Группировка основных фондов».**

Млн. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Виды материальных ценностей | СУММА | |
| Завод 10 | Завод 7 |
|  | ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ОФ |  |  |
| 1. | Корпуса цехов | 25000 | 900000 |
| 2. | Станки | 15000 | 80000 |
| 3. | Электромоторы | 600 | - |
| 4. | Погрузочная эстакада | - | 500 |
| 5. | Цеховые транспортеры | 15 | 130 |
| 6. | Инструмент | 20 | 70 |
| 7. | Инвентарь производственный | 10 | 90 |
| 8. | Термические печи | - | - |
| 9. | Грузовые автомашины | 50 | 100 |
|  | ИТОГО | **40695** | **980890** |
|  | НЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ОФ |  |  |
| 1. | Трансформаторы | 100 | 240 |
| 2. | Жилой дом | 3000 | - |
| 3. | Строительные подъемные механизмы | - | 6000 |
| 4. | Сооружения | 100 | 15000 |
| 5. | Ограждение территории завода | 45 | 100 |
| 6. | Детский сад | - | 350 |
| 7. | Трубопровод | 500 | - |
| 8. | Подъездной Ж/Д путь | - | - |
| 9. | Компьютер | 20 | 90 |
| 10. | Принтер ERCON | - | 18 |
| 11. | Факс SHARP | - | 21 |
| 12. | Ксерокс | 9 | 56 |
| 13. | Пишущая машинка | - | 30 |
| 14. | Электрокары | 250 | - |
| 15. | Автокары | 35 | 28 |
| 16. | Склады | 1500 | 5500 |
| 17. | Основные фонды подсобного хозяйства | 900 | - |
| 18. | Линия электро – передач | 50 | 1000 |
| 19. | Устройство охранное | 10 | 200 |
| 20. | Дом культуры, клуб | 10000 | 20000 |
| 21. | Приборы, лабораторное оборудование | 10 | 80 |
| 22. | Основные фонды здрав.пункта | 12 | 20 |
| 23. | Легковые автомобили | 45 | 50 |
|  | ИТОГО | **16586** | **48783** |
|  | Общая сумма материальных ценностей | ***57285*** | ***1029673*** |

В зависимости от вида и от объема производства по заводам, отличаются суммы основных производственных и непроизводственных фондов.

### Таблица № 1 б) «Группировка основных фондов по видам»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Виды основных производственных  Фондов | Сумма млн.  Руб. по  З. №10 | % к общ.  Ст-ти | Сумма млн.  руб. по  З. №7 | % к общ  ст-ти |
| 1. | **Здания:**  - корпуса цехов | ***25000*** | ***61,43*** | ***900000*** | ***91,75*** |
| 2. | Сооружения | - | - | - | - |
| 3. | **Передаточные устройства:**  - погрузочная эстакада | - | - | ***500*** | ***0,05*** |
| 4. | **Силовые машины и и оборудование**:  - электромоторы | *600* | *1,47* | - | - |
| 5. | **Рабочие машины и оборудование:** | ***15015*** | ***36,90*** | ***80130*** | ***8,17*** |
|  | - станки | 15000 | 36,86 | 80000 | 8,16 |
|  | - цеховые транспортеры | 15 | 0,04 | 130 | 0,01 |
|  | - термические печи | - | - | - | - |
| 6. | **Транспортные средства:** | ***70*** | ***0,17*** | ***170*** | ***0,02*** |
|  | - грузовые автомашины | 50 | 0,12 | 100 | 0,01 |
| 7. | Инструмент: | 20 | 0,05 | 70 | 0,01 |
| 8. | **Производственный инвентарь:** |  |  |  |  |
|  | - инвентарь производственный | ***10*** | ***0,02*** | ***90*** | ***0,01*** |
|  | ИТОГО | **40695** | **100** | **980890** | **100** |

Лучше, если здания и сооружения составляют меньшую долю в общем объеме производственных фондов, т.к. это «мертвые» активы. Из таблицы видно, что доля мертвых активов по З. №7 больше, чем по З. №10. Доля зданий всегда высока, т.к. их балансовая стоимость большая. Это положение не является хорошим для предприятия, т.к. расходы на обслуживание заданий и сооружений, так же высоки. Наименьшую долю в общей сумме производственных фондов составляют инструмент, производственный инвентарь, что связано с их малой значимостью в производстве, причем их доля по З.№10 выше, чем по З.№7, что связано с видом производства.

**ЗАДАЧА 2.**

Показатели использования основных фондов.

#### Таблица №2. Млн. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п\п | Наименование показателей | Завод №10 | Завод №7 |
| 1. | Стоимость ОПФ на нач. года | 40695 | 98890 |
| 2. | Выводятся с 1.03. ПОФ группы 5 | 10 | 15 |
| 3. | Вводятся во 2 квартале ПОФ гр.6 | 18 | 13 |
| 4. | Вводятся с 1.07. нематериальные активы | 1 | - |
| 5. | Вводятся с 1.07 ПОФ гр.7 | 14 | 10 |
| 6. | Выводятся в 4 квартале ПОФ гр.5 | 3,2 | 0,7 |
| 7. | Выводятся с 1.11. ПОФ гр.9 | 0,7 | - |
| 8. | Среднегодовая стоимость ПОФ | 40695 + 15097,25 = 55792,25 | 980890 + 80315,13 = 1061205,13 |
| 9. | Годовой выпуск продукции | 820 | 300 |

**РАСЧЕТ:**

**Среднегодовая ст-ть ОПФ гр. 5 по :**

З.№10 = 15015+(10\*(10/12)) – (3,2\*(1,5/12)) = 15023

З.№7 = 80130+(15\*(10/12)) – (0,7\*(1,5/12)) = 80142

**Среднегодовая ст-ть ОПФ гр.6 по:**

З.№10 = 50+(18\*(7,5/12)) = 61,25

З.№7 = 100+(13\*(7,5/12)) = 108,3

**Среднегодовая ст-ть ОПФ гр.7 по:**

З.№10 = 20 – (14\*(6/12)) = 13

###### З.№7 = 70 – (10\*(6/12)) = 65

**Среднегодовая ст-ть нематериальных активов** по З.№10 = 0,7

**Общая сумма по вводимым и выводимым объектам по** З№10 = **15097,25** млн. руб.

З№7 = **80315,13** млн. руб.

**Балансовая стоимость ОПФ на конец года:**

З.№10 = 40695+(8,33+11,25+1) – (0,4+0,7+7) = **40705,08** млн. руб.

З.№7 = 980890 +( 12,5+8,13) – (0,61+5) = **980905,02** млн. руб.

***Показатели эффективности использования ОПФ.***

Таб.№ 2-1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п\п | Наименование показателей | Ед.измерения | З.№10 | З.№7 |
| 1. | Среднегодовая стоимость ОПФ | Млрд. руб. | 55,79 | 1061,20 |
| 2. | Стоимость ОПФ на конец года | Млрд. руб. | 40,70 | 980,90 |
| 3. | Фондоотдача | Млн.р./млн.р | 820000 млн. р. /  40705,08 млн. р.  = 20,14 млн. р. | 300000 млн. р. /  980905 млн.р.  = 0,31 млн.р. |
| 4. | Фондоёмкость | Млн.р./млн.р | 40705,08 млн. р./  820000 млн. р =  0,05 | 980905 млн.р/  300000 млн. р.=  3,27 |
| 5. | Дополнительный выпуск про-  Дукции за счет большей фондо-  Отдачи | Млн.р./млн.р | 55792,25\*(20,14-0,31) = 1106360,3 | |

Из вычисленной фондоотдачи мы видим, что на заводе 10 показатель лучше за счет большей суммы вводимых в эксплуатацию транспортных средств (на 5 млн. руб.), инструментов на 4 млн. руб. больше, рабочих машин и оборудования на 2,5 млн. руб. Исходя из этого мы можем выпустить дополнительную продукцию на заводе №10, за счет большей фондоотдачи он составит 1106,3 млрд. руб.

**ЗАДАЧА 3**

Амортизация основных фондов.

Таб.3 Расчет годовых сумм амортизации З. №10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Основные фонды и  Нематериальные активы | Среднегод.  Ст-ть ОФ,  Млн.р. | Норма  ам-ции  % | Амортиз-е  отчисления,  Млн.руб. |
| Производственные фонды итого | | **40707,95** |  | **1029,96** |
| 1. | Здания: - *корпуса цехов* | 25000 | 1 | 250 |
| 2. | Сооружения | - | - | - |
| 3. | Передаточные устройства: |  |  |  |
|  | *- погрузочная эстакада* | - | - | - |
| 4. | Силовые машины и оборудование: |  |  |  |
|  | *- электромоторы* | 600 | 6,6 | 39,6 |
| 5. | Рабочие машины и оборудование: т.к, мы  Не знаем, сколько конкретно вводилось и  Выводилось средств по данной группе, значит  Мы берем средний %(6,7+2,9)/2 | 15023 | 4,8 | 721,10 |
| 6. | Транспортные средства: |  |  |  |
|  | *- грузовые автомашины* | 61,25 | 14,3 | 8,75 |
| 7. | Инструмент: |  |  |  |
|  | *- инструмент* | 13 | 20 | 2,6 |
| 8. | Производственный инвентарь: |  |  |  |
|  | *- инвентарь производственный* | 10 | 9,1 | 0,91 |
| 9. | Прочие. |  |  |  |
|  | Нематериальные активы  (норма ам-ции = 1/10 лет\*100 = 10%) | 0,7 | 10 | 7 |
| **Непроизводственные фонды итого** | | **16586** |  | **2662,87** |
| 1. | Трансформаторы | 100 | 7 | 7 |
| 2. | Жилой дом | 3000 | 0,8 | 2400 |
| 3. | Строительные подъемные механизмы | - |  |  |
| 4. | Сооружения | 100 | 2,5 | 2,5 |
| 5. | Ограждение территории завода | 45 | 5,9 | 2,66 |
| 6. | Детский сад | - |  |  |
| 7. | Трубопровод | 500 | 1,7 | 8,5 |
| 8. | Подъездной Ж/Д путь | - | - |  |
| 9. | Компьютер | 20 | 12,5 | 2,5 |
| 10. | Принтер ERCON | - |  |  |
| 11. | Факс SHARP | - |  |  |
| 12. | Ксерокс | 9 | 12,5 | 1,13 |
| 13. | Пишущая машинка | - |  |  |
| 14. | Электрокары | 250 | 4,2 | 10,5 |
| 15. | Автокары | 35 | 4,8 | 1,68 |
| 16. | Склады | 1500 | 2,5 | 37,5 |
| 17. | Основные фонды подсобного хозяйства | 900 | 9,1 | 81,9 |
| 18. | Линия электро – передач | 50 | 2,0 | 1 |
| 19. | Устройство охранное | 10 | 1,8 | 0,18 |
| 20. | Дом культуры, клуб | 10000 | 1,0 | 100 |
| 21. | Приборы, лабораторное оборудование | 10 | 7,0 | 0,7 |
| 22. | Основные фонды здрав.пункта | 12 | 1 | 0,12 |
| 23. | Легковые автомобили | 45 | 11,1 | 5,0 |
| Итого по заводу 57293,95 3692,83 | | | | |

###### **Малое предприятие «Витязь»**

Таблица 4. Расчет амортизации простым методом

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные фонды и  Нематериальные активы | Среднегодовая  Стоимость, млн.р. | Норма  ам-ции % | Амортизационные  Отчисления,  тыс. р. |
| 1.Аппаратура для измерений | 12 | 7,0 | 840 |
| 2.Инструмент | 23 | 20 | 4600 |
| 3.Компьютер | 7 | 12,5 | 875 |
| 4.Производственный и  хозяйственный инвентарь | 3 | 9,1 | 273 |
| 5.Н/м активы | 18 | 20,0 | 3600 |
| ИТОГО | 63 |  | 10188 |

Расчет амортизации ускоренным методом

Таблица 4-1 ускоренный метод можно применить только к группе 3 и 4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. | 12,5% \* 2 = 25% | 7 \*25%=1750 тыс.руб. | Экономия – 875 т.руб. | Экономия по налогу на прибыль = тыс. руб.  - 875 - ( - 875 \* 30% ) = - 612,5 |
| 4. | 9,1% \* 2 = 18,2% | 3 \* 18,2 %= 546 т.руб | Экономия – 273 т.руб. | Экономия по налогу на прибыль = тыс.руб.  -273 – ( - 273 \* 30%) = -191,1 |
|  | Итого | Ускоренная сумма  2296 | Экономия  1148 | Экономия - 803,6 |

**Раздел 2 Оборотные средства**

##### **ЗАДАЧА 1**

##### Нормы и нормативы

1) нормирование производственных запасов по заводу №7 и №10

таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ед. измерения | Завод №10 | Завод №7 |
| **Норма производственного запаса по:** | Дни |  |  |
| - цветным металлам |  | 47 | 47 |
| - кабелям и проводам |  | 35 | 32 |
| -комплектующим изделиям |  | 15 | 17 |
| -пиломатериалам |  | 67 | 61 |
| **Среднесуточный расход:** | Млрд. Руб. |  |  |
| - цветным металлам |  | 1,08 | 0,98 |
| - кабелям и проводам |  | 0,83 | 0,58 |
| -комплектующим изделиям |  | 0,003 | 0,01 |
| -пиломатериалам |  | 0,32 | 0,3 |
| **Норматив производственных**  **Запасов по:** | Млрд. руб. |  |  |
| - цветным металлам |  | 50,90 | 45,82 |
| - кабелям и проводам |  | 29,15 | 18,66 |
| -комплектующим изделиям |  | 0,045 | 0,18 |
| -пиломатериалам |  | 21,57 | 18,3 |
| **Суммарный норматив производственных запасов** | Млрд. руб | 101,66 | 82,98 |
| **Средняя норма запаса** | Дни | 41 | 39 |

**Расчет производственного запаса:**

Запасов по цветным металлам

Nз№10= Зтек (½ 60) +Зстрах(30 \*50%)+ Зподг.(2) = 30+15+2=47 дней

Nз №7= Зтек (½ 60) +Зстрах(30 \*50%)+ Зподг.(2) = 30+15+2=47 дней

По кабелям и проводам

З№10 = Зтек(½ 40) + Зстрах.(20\*30%)+ Зтрансп.(7)+Зподг.(2) = 20+6+7+2 = 35

З№7= Зтек(½ 40) + Зстрах.(20\*50%) + Зподг.(2) = 20+10+2 = 32

По комплектующим изделиям

З№10 = Зтек(½ 20) + Зстрах(10 \*30%) + Зподг.(2) =10+3+2=15

З№7 = Зтек(½ 20) + Зстрах(10 \*50%) + Зподг.(2) = 10+5+2=17

По пиломатериалам

З№10= Зтек(½ 60)+ Зстрах(30 \*50%)+Зтехн.(20)+ Зподг.(2) = 30+15+20+2=67

З№7 = Зтек(½ 60)+ Зстрах(30 \*30%)+Зтехн.(20)+ Зподг.(2) = 30+9+20+2=61

**Расчет среднесуточного расхода**

Цветные металлы:

Рс №10 = 13\*30/360=1,08 Рс №7 = 13\*27/360=0,98

Кабеля и провода:

Рс№10 = 3\*100/360=0,83 Рс№7 = 3\*70/360=0,58

Комплектующие изделия:

Рс№10 = 10\*0,1/360 = 0,003 Рс№7 = 10\*0,4/360 = 0,01

Пиломатериалы :

Рс№10=0,4\*290/360 = 0,32 Рс №7 = 0,4\*270/360 =0,3

**Норматив производственного запаса**

Н= норма дни \* среднесуточный расход

Цветные металлы

Н№10=47\*1,08 = 50,76 Н№7 = 47\*0,98=46,06

Кабеля и провода

##### Н№10=35\*0,83=29,05 Н№7 = 32\*0,58=18,56

Комплектующие изделия

##### Н№10 = 15\*0,003 = 0,045 Н№7 = 17\*0,01 = 0,17

Пиломатериалы

##### Н№10 = 67\*0,32=21,44 Н№7 = 61\*0,3=18,3

2) Нормирование оборотных средств в незавершенном производстве

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Расчет по заводу №10 | Расчет по заводу №7 |
| 1. Сумма единовременных начальных затрат, млрд. руб. | Сырье, материалы, комплектующие  **202** | Сырье, материалы, комплектующие  **168** |
| 2. Сумма нарастающих затрат, млрд. руб. | 4,5+40+38= **82,5** | 3,8+34+36 = **73,8** |
| 3Длительность производственного цикла | **8** | **6** |
| 4. Коэффициент нарастания затрат | ( 202 + 0,5 \* 82,5 ) /  ( 202 + 82,5 ) = **0,85** | (168 + 0,5\*73,8) /  (168 + 73,8 ) = **0,85** |
| 5. Норма оборотных средств в НЗП, дни | **41** (таб. №5) | **39** (таб.№5) |
| 6. Норматив об/средств в НЗП, млрд. руб. | 1138/4\*8\*0,85 = **21,49**  90 | 967/4\*6\*0,85=**13,70**  90 |

Исходя из величины годового выпуска заводов, мы видим, что выпуск завода №10 выше, чем на заводе №7. Отсюда следует и различие сумм единовременных и нарастающих затрат (на заводе №10 больше), но коэффициент нарастания этих затрат одинаковый. Норматив оборотных средств на заводе №10 больше на 7,79 млрд.руб, т.к. оборотных средств требуется больше. Можно сделать вывод, что лучше используются оборотные средства завода №7.

3) Нормирование запасов готовой продукции.

Таблица 6-1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Расчет по заводу №10 | Расчет по заводу №7 |
| Норма оборотных средств запасов готовой продукции (дни) | 4+1+1+2= **8** | 4+1+1+1=**7** |
| Норматив запасов готовой продукции (млрд. руб.) | 1138 / 4 \* 8=**25,29**  90 | 967 / 4 \* 7=**18,80**  90 |
| Годовой выпуск валовой продукции | **1138** | **967** |

Что касается запасов готовой продукции, то на заводе №10 можно сократить время на оформление транспортных и платежных документов и побыстрей отгружать готовую продукцию, а следовательно сократить ненормируемые основные средства, т.к. это ускоряет оборачиваемость оборотных средств в сфере обращения, т.е. способствует увеличению прибыли и рентабельности и улучшает показатели выполнения поставок по договорам.

**ЗАДАЧА 2**

Эффективность использования оборотных средств.

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Расчет по З. №10 | Расчет по З. №7 |
| Коэффициент оборачиваемости  Оборотных средств в отчетном году | 1354/600 =**2,26** | 990/120=**8,25** |
| Длительность одного оборота в отчетном году, дни | 600\*360/1354=**160** | 120\*360/990=**44** |
| Коэффициент загрузки оборотных средств в обороте в отчетном году. | 600/1354=**0,44** | 120/990=**0,12** |
| Средний остаток оборотных средств в планируемом году, без учета изменения оборачиваемости, млрд.р. | ½ 150+150+150+½ 150 =**150**  4-1 | ½247+247+247+½247 = **247**  4-1 |
| Изменение(+ - ) суммы оборотных средств в планируемом году за счет изменения объема реализуемой продукции, без учета изменения оборачиваемости, млн.руб | 150000+96=**150096** | 247000+70=**247070** |
| Длительность одного оборота в планируемом году | 160-1=**159** | 43-1=**42** |
| Коэффициент оборачиваемости в планируемом году | 360/159=**2,26** | 360/42=**8,57** |
| Средний остаток оборотных средств в планируемом году, с учетом изменения оборачиваемости, млн. руб. | 150096\*2,26=**339216,96** | 247070\*8,44=**2085270,8** |
| Коэффициент загрузки в планируемом году. | 339 / (1354+96) = **0,23** | 2084,68 / (990+70) = **1,97** |
| Изменение (+ -) суммы оборотных средств в планируемом году с учетом изменения оборачиваемости, млн. руб. | 339000\*2,26=**766140** | 2084680\*8,37=**17488771,6** |

Сопоставление коэффициентов оборачиваемости в динамике по годам позволяет выявить тенденции изменения эффективности использования основных средств. Если число оборотов, совершаемых основными средствами увеличивается или остается стабильным, то предприятие работает ритмично и рационально использует денежные ресурсы. Снижение числа оборотов, совершаемых в периоде, свидетельствует о падении темпов развития предприятия и о его неблагополучном финансовом состоянии. На наших заводах №10 и №7 оборачиваемость лучше на №7 как в отчетном, так и в планируемом году. Число оборотов в динамике по №10 не изменилось, по №7 ускорилось на 0,32, что хорошо скажется на работе завода и позволит высвободить относительную часть оборотных средств:

З №10 1354/2,26 – (1354+96) / 2,26 = - 42,48

З.№7 990/8,25 – (990+70) / 8,57 = - 3,68

**ЗАДАЧА 3**

Расчет необходимого прироста оборотных средств.

Таблица 8. Расчет потребности в оборотных средствах по сырью и материалам.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Расчет по з №10 | Расчет по з№7 |
| Расход сырья и материалов, млрд. руб. | 202 | 168 |
| Количество дней | 90 | 90 |
| Однодневный расход сырья и материалов, млн. руб. | 202000/90=2244 | 168000/90=1866 |
| Норма запаса, дней | 41 | 39 |
| Потребность в оборотных средствах по сырью и материалам, млн. руб. | 2244\*41=92022 | 1866\*39=72774 |

Таблица 9 Расчет потребности в оборотных средствах по незавершенному производству.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Завод №10 | Завод №7 |
| Выпуск продукции по себестоимости, млрд. руб. | 294 | 206 |
| Количество дней | 90 | 90 |
| Однодневный выпуск продукции по себестоимости, млн.руб. | 294000/90 = 3267 | 206000/90 = 2289 |
| Нормы незавершенного производства, дней | 27 | 9 |
| Потребность в оборотных средствах по, незавершенному производству, млн. руб. | 3267\*27=88209 | 2289\*9=20601 |

Таблица 10 Расчет потребности в оборотных средствах по готовой продукции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Завод №10 | Завод №7 |
| Выпуск продукции по себестоимости, млрд. руб. | 294 | 206 |
| Количество дней | 90 | 90 |
| Однодневный выпуск продукции по себестоимости, млн.руб. | 294000/90 = 3267 | 206000/90 = 2289 |
| Норма оборотных средств готовой продукции, дней | 8 | 7 |
| Потребность в оборотных средствах по, готовой продукции, млн. руб. | 26136 | 16023 |

Таблица11 Определение потребности по товарным запасам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Завод №10 | Завод №7 |
| Оборот товаров по покупным ценам, млрд. руб. | 80 | 58 |
| Количество дней | 90 | 90 |
| Однодневный оборот товаров, млн.руб. | 80000/90=888,88 | 58000/90=644,44 |
| Норма товарных запасов, дней | 2 | 3 |
| Потребность в оборотных средствах по, товарным запасам | 1777,76 | 1933,32 |

Таблица 12 Определить потребность в денежных средствах в кассе на квартал и переводы в пути.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Завод №10 | Завод №7 |
| Товарооборот, млрд. руб. | 120 | 74 |
| Количество дней | 90 | 90 |
| Однодневный товарооборот, млн.руб. | 1333 | 822 |
| Норма запаса денежных средств, дней | 1,0 | 1,0 |
| Потребность в денежных средствах, млн. руб. | 1333 | 822 |

Таблица 13 (млн. руб.) Расчет прироста нормируемых оборотных средств

завода №10

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды оборотных средств | На начало квартала | | На конец квартала | | Отклонение (+-) | |
| Млн. руб. | % | Млн. руб. | % | Млн. руб. | % |
| Производственные запасы | 101660 | 36,52 | 92022 | 34,67 | -9638 | -1,85 |
| МБП (остаточная стоимость) | 22000 | 7,90 | 15000 | 5,65 | -7000 | -2,25 |
| Незавершенное производство | 86963 | 31,24 | 133947 | 33,24 | +46983 | +2 |
| Расходы будущих периодов | 220 | 0,08 | 180 | 0,07 | - 40 | -0,01 |
| Готовая продукция | 25280 | 9,08 | 26136 | 9,85 | +856 | +0,77 |
| Товары | 1000 | 0,35 | 1777,76 | 0,67 | +777,76 | +0,32 |
| Тара под товаром и порожняя | 1,8 | 0,001 | 2,0 | 0,002 | +0,2 | +0,001 |
| Издержки обращения на остаток товаров | 13 | 0,005 | 15 | 0,007 | +2 | +0,002 |
| Денежные средства в кассе и переводы в пути. | 520 | 0,19 | 1333 | 0,50 | +813 | +0,31 |
| Стоимость основных производственных фондов | 40695 | 14,62 | 40705,08 | 15,34 | +10,08 | +0,72 |
| Итого нормируемых оборотных средств | **278352,8** | 100 | **270412,76** | 100 | **-7940,04** |  |

На предприятии должна быть оптимизация производственных запасов, сокращение незавершенного производства. Но как правило производственные запасы составляют значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах предприятия. Это свидетельствует о том, что предприятие испытывает затруднения со сбытом продукции , что в свою очередь может быть обусловлено низким качеством продукции, нарушением технологического процесса и выбором неэффективных методов реализации. Нарушение оптимизации материальных производственных запасов приводит к убыткам предприятия, поскольку возрастают расходы на хранение этих запасов. В этой связи определение и поддержание оптимизации объема запасов является важным разделом финансовой работы.

**ЗАДАЧА 4.**

Расчет источников финансирования прироста оборотных средств.

Таблица 14 (млрд. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | На начало квартала | На конец квартала | Прирост или уменьшение |
| 1. Нормируемые оборотные средства | 278,35 | 265,38 | -12,97 |
| 2. Источники покрытия норматива: |  |  |  |
| А) собственные средства, из них: |  |  |  |
| - средства уставного фонда |  |  |  |
| - средства резервного фонда | 500 | 650 | +150 |
| - свободные средства фондов специального назначения. | 400 | 500 | +100 |
| - поступления МБП. З/частей, оплаченных за счет средств кап.вложений | 100 | 80 | -20 |
| Б) устойчивые пассивы | 360 | 400 | +40 |
| В) заемные средства |  |  |  |

Привлечения заемных средств не требуется для покрытия прироста оборотных средств.

**Часть 2**

По заводу №10

**Составление сметы затрат на производство и реализацию продукции.**

Таблица 1. Расчет амортизационных отчислений, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | Ст-ть ОС на начало года | Среднегодо-вая стоимость ОС | Норма амортиза-ции,% | Поправ  Коэф. | Сумма амортиз. отчисл. |
| Здания | 100000 | 100000 | 0,7 | 1,2 | 840 |
| Сооружения | 12000 | 12000 | 3,0 | 1,2 | 432 |
| Передаточные устройства | 1200 | 1200 | 2,0 | 1,2 | 28,8 |
| Силовые машины и оборудование | 700 | 700 | 6,6 | 1,2 | 55,44 |
| Рабочие машины и оборудование | 800 | Планируется ввести с 1.02.  90 тыс. руб., значит  800+(90\*11/12) = 882,5 | 10,0 | 1,2 | 105,9 |
| Транспортные средства | 400 | Планируется ввести с 1.02. 43,2 тыс. руб.  400+(43,2\*11/12) =  439,6 | 8,0 | 1,2 | 42,2 |
| Инструмент | 90 | Будет выведено из эксплуатации с 1.08  15 тыс. руб.  90 – (15\*7 / 12) =  81,25 | 20,0 | 1,2 | 19,5 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 50 | Будет выведено из эксплуатации с 1.05  9 тыс. руб.  50 – (9\*4 / 12) = 47 | 9,0 | 1,2 | 5,07 |
| Многолетние насаждения | 40 | 40 | 2,0 | 1,2 | 0,96 |
| Непроизводствен-  ные ОС | 70000 | 70000 | 0,8 | 1,2 | 672 |
| **ИТОГО** | **185280** | **185390,35** |  |  | **2201,87** |

Таблица 2 Расчет амортизации нематериальных активов, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стоимость объектов нематериальных активов | Срок полезного использования | Норма амортизации, % | Сумма амортизационных отчислений |
| 300 | 8 | 300/8\*100=37,5% | 300\*37,5%=112,5 |

Таблица 3 Расчет суммы лизинговых платежей, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стоимость взятых в лизинг ОС | Процентная ставка, доли, ед. | Срок лизинга, лет | Количество выплат платежа | Сумма платежа по лизингу |
| 210 | 0,1 | 4 | Раз в год | (210\*0,1) / 1-1/ (1+0,1)=  210 / 4 = 52,5 |

Таблица 4 Расчет суммы представительских расходов и расходов на рекламу

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем продукции в год, тыс. руб. | НДС  % | Объем продукции, включая НДС | Предельные расходы представит. Расходов | Сумма  Представит.  расходов | Пред. Размеры расходов на рекламу | Сумма расходов на рекламу |
| 48524 | 20 % | **58228,8** | 10+((58228,8-2000)\*0,1%) =  **66,23** | 80%  66,23\*80% =  **52,98** | 40+(1%\*56228,8)= **602,29** | 60%  602,29\*60%=**361,37** |

Таблица 5 Расчет отчислений на социальные нужды

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты на оплату труда | Норматив отчислений к затратам на оплату труда | | | | Сумма, тыс. руб. |
| ПФ 28% | ФСС 5.4% | ОМС 3.6 % | ФЗ 1,5% |
| 4517 | 1264,76 | 243,92 | 162,61 | 67,76 | 1739,05 |

Таблица 6 Расчет затрат на создание страховых фондов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объем продукции  (без НДС) | Норматив отчислений | Сумма, тыс. руб. |
| 48524 | 1,0% | 485,24 |

Таблица 7 Расчет по налогу с владельцев транспортных средств. Тыс. руб.

Согласно инструкции ГНС от 15 мая 1995 года №30 «О порядке исчисления и уплаты налогов , поступающих в дорожные фонды№

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Марка транспортно-го средства | Мощность,  Л.с. | Кол-во трансп.  Средств | Размер год.-го налога, руб./ л.с. | **Сумма 2,95 тыс. руб.** |
| ГАЗ - 330273 | 120 | 2 | 4 руб. | 480\*2=960 |
| ГАЗ 3102 | 105 | 2 | 4 руб. | 420\*2=840 |
| ЗИЛ -130 | 150 | 1 | 4 руб. | 600 |
| Автобус ПАЗ | 120 | 2 | 2 руб. | 240\*2=480 |
| ВАЗ - 21099 | 70 | 1 | 0,5 руб. | 35 |
| ВАЗ – 21072 | 63,5 | 1 | 0,5 руб. | 31,5 |

Таблица 8 Расчет по налогу на пользователей автомобильных дорог, тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объем продукции (без НДС) | Ставка налога | Сумма налога |
| 48524 | 2,5% | 1213,1 |

Таблица 9 Расчет по налогу на приобретение автотранспортных средств,

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Продажная цена | В т.ч. НДС  16,67 % | Ставка, % | Сумма |
| ГАЗ – 3309 Трек | 43,2 | 43,2\*0,1667 = 7,2  43,2-7,2= **36**- облагаемый оборот | 10% | **3,6** |

Таблица 10 Расчет земельного налога, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Площадь земельного участка кв.м. | | Ставка,  Руб./кв.м | Сумма земельного налога |
| Территория завода | Подъездные пути |
| 82100 | 12100 | 714 | (82100+12100)  \*0,714 = **67258,8** |

Таблица 11 Затраты на производство и реализацию продукции, работ, услуг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **Всего за год, тыс. руб.** | **В т.ч. на 4 кв.** |
| 1. Материальные затраты ( за вычетом возвратных отходов), в т.ч. |  |  |
| - сырье и материалы | **6648** | **1662** |
| - плата за воду, забираемую из хоз. систем. | **113** | **28,25** |
| - покупные комплектующие изделия | **38** | **9,5** |
| - топливо | **163** | **40,75** |
| - энергия | **289** | **72,25** |
| 2. Затраты на оплату труда | **4517** | **1129,25** |
| 3. Отчисления на соц.нужды | **1739,05** | **434,76** |
| 4. Амортизация основных производственных фондов | **2201,87** | **550,46** |
| 5.Прочие затраты, из них: |  |  |
| - Командировочные расходы всего, | **31,14** | **7,85** |
| - в пределах норматива | **28** | **7** |
| -сверх норматива | **3,4** | **0,85** |
| - Представительские расходы | **52,98** | **13,25** |
| - Налоги | 1213,1+3,6+67258,8+2,95= **68478,45** | **17119,6** |
| - Лизинговые платежи | **21** |  |
| -Износ нематериальных активов | **112,5** | **28,12** |
| - Затраты на создание страховых фондов | **485,24** | **121,31** |
| - Другие затраты | **41** | **10,25** |
| 6. Прирост(+), уменьшение (-) остатков расходов будущих периодов | **-21,6** |  |
| 7. Прирост(+) уменьшение (-) остатка незавершенного производства | **-102,8** |  |
| 8. Производственная себестоимость товарной продукции | 6648+113+38+163+289+4517+  1739,05+2201,87+28+112,5=  **15880,82** | **3970,20** |
| 9. Внепроизводственные расходы, из них: |  |  |
| - на рекламу | **361,37** | **90,34** |
| - прочие расходы по сбыту продукции | **121** | **2,3** |
| 10. Полная себестоимость товарной продукции | 15880,82+21,6+102,8+361,37+121+52,98+21+41+485,24+68478,45 =  *85566,26*\*20%(НДС)=**102679,51** | **25669,88** |
| 11. товарная продукция в действующих ценах (без НДС) | 85566,26\*31%(торговая наценка)  = **113092** | **21391,56** |

Таблица 13 Расчет сборов на содержание муниципальной милиции и благоустройство города, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Минимальн., мес. оплата труда | Среднемес. численность работников | Расходы на оплату труда | Ставка сборов | Сумма начисленных сборов |
| 83,49 | 402 | 402\*0,083=  33,56 | 3,0% | 1,0\*12=12 |

Таблица 14 Расчет прибыли от реализации оборудования

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Первоначальная стоимость оборудования | Продажная цена | Ст-ть оборудования с учетом переоценки К=1,2 | Износ до переоценки, в % от первлначаль-ной стоимости | Остаточная стоимость после переоценки | Остаточная стоимость после переоценки, скорект. На индекс-дефлятор | Прибыль |
| 5 | 5,5 | 5\*1,2=**6** | 55,5%  5\*55,5% = **2,78** | 3,22 | 3,22\*113,8%\*115,3%\*105,2%\*104,7%= **4,65** | 5,5 - 4,65 = **0,85** |

Таблица 15 Расчет по налогу на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выручка от реализации (без НДС) | Ставка налога % | Сумма налога |
| 48524 | 1,5 | 727,86 |

Таблица 16 Расчет по налогу на нужды образовательных учреждений, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Затраты на оплату труда, тыс. руб. | Ставка % | Сумма тыс. руб. |
| 4517 | 1,0 | 45,17 |

Таблица 17 Расчет среднегодовой стоимости имущества предприятия, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды имущества | Данные на……….. | | | | |
| 1.01 | 1.04 | 1.07 | 1.10 | 1.01 |
| Основные средства по остаточной стоимости | - | 115373,2 | 115364,2 | 115349,2 | 115249,2 |
| Нематериальные активы по остаточной стоимости |  | 300 | 300 | 300 | 300 |
| Материалы | 8678 | 9090 | 9230 | 8924 | 7740 |
| МБП | 601 | 780 | 790 | 715 | 580 |
| Основное производство | 900 | 970 | 910 | 865 | 780 |
| Вспомогательное производство | 260 | 240 | 244 | 265 | 210 |
| Готовая продукция | 10815 | 11886 | 14205 | 12739 | 12249 |
| **Итого стоимость имущества** | **21254** | **138639,2** | **141043,2** | **139157,2** | **137108,2** |

Среднегодовая стоимость имущества, подлежащая налогообложению за год

(21254/2 + 138639,2 + 141043,2 + 139157,2 + 137108,2/2) / 4 = **124505,18**

Таблица 18 Расчет суммы налога на имущество, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества | Ставка налогообложения | Сумма налога |
| 124505,18 | 2,0 | 2490,10 |

Таблица 19

Сумма налога, выставленная для оплаты рекламным агентством 4,1 тыс. руб.

Таблица 20 Расчет объема реализуемой продукции и балансовой прибыли,

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| 1. Фактические остатки нереализованной продукции на начало года: |  |
| А) В ценах прошлого года (без НДС) | 935 |
| Б) по производственной себестоимости | 715 |
| прибыль | 220 |
| 2. Выпуск товарной продукции |  |
| А) В действующих ценах планируемого года (без НДС) п.11 из т.11 | 113092 |
| Б) по полной себестоимости п.10 из т.11 | 102679,51 |
| прибыль | 10412,49 |
| 3.Планируемые остатки нереализованной продукции на конец года: |  |
| А) в днях запаса | 9 |
| Б) в действующих ценах планируемого года (без НДС)  113092/360\*9 | 2827,3 |
| В) по производственной себестоимости  (15880,82+715)/90 | 1659,58 |
| Прибыль в остатках | 1167,72 |
| 4. Объем реализуемой продукции в планируемом году: |  |
| А) в действующих ценах без НДС п. 2а+п.1а- п.3б | 111199,7 |
| Б) по полной себестоимости 2б+1б-3в | 101734,93 |
| Прибыль от реализации товарной продукции 4а-4б | 9464,77 |
| 5. Прибыль от реализации излишнего оборудования | 0,85 |
| 6. Планируемые прибыли (убытки ) от внереализационных операций: |  |
| - прибыль прошлых лет | 77 |
| -доходы от сдачи имущества в аренду | 132 |
| - доходы по ценным бумагам | 426 |
| - доходы от долевого участия | 215 |
| Безвозмездная финансовая помощь | - |
| Убытки от операций, не связанных с производством | 26 |
| Налоги, относимые на финансовые результаты таб.13+15+16+18+19 | 3279,23 |
| 7. **Валовая прибыль** п.4+п.5+п.6 - убытки и налоги | 7010,39 |

Таблица 21 Расчет налога на прибыль, тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| 1. Валовая прибыль | 7010,39 |
| 2. Прибыль, направляемая на финансирование капитальных вложений производственного назначения (не более 50%) | 3505,20 |
| 3. Прибыль, направляемая на содержание объектов социальной сферы 3% | 210,31 |
| 4. Прибыль, направляемая на благотворительные цели 3% | 210,31 |
| 5. Налогооблагаемая прибыль | 3083,14 |
| 6. Ставка налога на прибыль | 30% |
| 7. Сумма налога на прибыль | 924,94 |

Таблица 22 Расчет потребностей предприятия в оборотных средствах, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья | Норматив на начало года | Однодневный выпуск в 4 кв.  Из табл.11 | Нормы запасов, дни | Норматив на конец года | Прирост норматива, тыс. руб. |
| Производственные запасы | 346 | (1662+28,25+9,5+40,75+72,25)/90= **20** | 31 | 620 | +274 |
| Незавершенное производство | 165 | 3970,20 / 90 =**44,11** | 5 | 220,5 | +55,5 |
| Готовая продукция | 314 | 85566,26 / 4 / 90 = **237,68** | 9 | 2139,12 | +1825,12 |
| **Итого** |  |  |  |  | **+2154,62** |

Таблица 23 Источники прироста норматива собственных оборотных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Источник | Сумма |
| Прирост устойчивых пассивов | 69 |
| Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия | 6085,45 |

Таблица 24 Расходы предприятия, финансируемые из прибыли, тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| 1. Отчисления в резервный фонд | 1360 |
| 2. Капитальные вложения производственного назначения | 6500 |
| 3. Прирост оборотных средств | 2154,62-69= 2085,62 |
| 4. Выплата премий работникам предприятия | 3400 |
| 5. Удешевление питания в столовых предприятия | 3100 |
| 6. Содержание объектов социальной сферы | 1700 |
| 7. Капитальные вложения непроизводственного назначения | 2000 |
| 8. Отчисления в Чернобыльский фонд | 850 |
| 9. Местные и другие налоги, уплачиваемые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия | 310 |

Таблица 25 Распределение прибыли завода 10

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Валовая прибыль | 7010,39 |
| 2.Налогооблагаемая прибыль | 3083,14 |
| 3. Налог на прибыль | 924,94 |
| 4. Чистая прибыль | 6085,45 |
| 5. Отчисления в резервный фонд | 1360 |
| 6. Местные и другие налоги | 310 |
| 7. Прибыль, направляемая на производственные и непроизводственные капитальные вложения | 8500 |
| 8. Прибыль, направляемая на содержание объектов соц. Сферы | 1700 |
| 9. Прибыль, направляемая на благотворительные цели | 850 |
| 10 Прирост оборотных средств | 2085,62 |
| 11. Выплата премий работникам предприятия | 3400 |
| 12. Удешевление питания в столовых | 3100 |
| 13 Остаток неиспользованной прибыли | * 15220,17 * (не хватает) |

Таблица 26 Данные к расчету источников финансирования капитальных вложений., тыс.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Завод№10 |
| Капитальные вложения производственного и непроизводственного назначения | 11000 |
| Средства, поступающие в порядке долевого участия | - |

**Корректировка и изменения**

Таблица 13 Расчет сборов на содержание муниципальной милиции и благоустройство города, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Минимальн., мес. оплата труда | Среднемес. численность работников | Расходы на оплату труда | Ставка сборов | Сумма начисленных сборов |
| 83,49 | 402 | 402\*0,083=  33,56 | 3,0% | 1,0\*12=12 |

Таблица 15 Расчет по налогу на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выручка от реализации (без НДС) | Ставка налога % | Сумма налога |
| 48524 | 1,5 | 727,86 |

Таблица 20 Расчет объема реализуемой продукции и балансовой прибыли,

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| 1. Фактические остатки нереализованной продукции на начало года: |  |
| А) В ценах прошлого года (без НДС) | 935 |
| Б) по производственной себестоимости | 715 |
| прибыль | 220 |
| 2. Выпуск товарной продукции |  |
| А) В действующих ценах планируемого года (без НДС) п.11 из т.11 | 113092 |
| Б) по полной себестоимости п.10 из т.11 | 102679,51 |
| прибыль | 10412,49 |
| 3.Планируемые остатки нереализованной продукции на конец года: |  |
| А) в днях запаса | 9 |
| Б) в действующих ценах планируемого года (без НДС)  113092/360\*9 | 2827,3 |
| В) по производственной себестоимости  (15880,82+715)/90 | 1659,58 |
| Прибыль в остатках | 1167,72 |
| 4. Объем реализуемой продукции в планируемом году: |  |
| А) в действующих ценах без НДС п. 2а+п.1а- п.3б | 111199,7 |
| Б) по полной себестоимости 2б+1б-3в | 101734,93 |
| Прибыль от реализации товарной продукции 4а-4б | 9464,77 |
| 5. Прибыль от реализации излишнего оборудования | 0,85 |
| 6. Планируемые прибыли (убытки ) от внереализационных операций: |  |
| - прибыль прошлых лет | 77 |
| -доходы от сдачи имущества в аренду | 132 |
| - доходы по ценным бумагам | 426 |
| - доходы от долевого участия | 215 |
| Безвозмездная финансовая помощь | - |
| Убытки от операций, не связанных с производством | 26 |
| Налоги, относимые на финансовые результаты таб.13+15+16+18+19 | 3279,23 |
| 7. **Валовая прибыль** п.4+п.5+п.6 - убытки и налоги | 7010,39 |

Таблица 21 Расчет налога на прибыль, тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| 1. Валовая прибыль | 7010,39 |
| 2. Прибыль, направляемая на финансирование капитальных вложений производственного назначения (не более 50%) | 3505,20 |
| 3. Прибыль, направляемая на содержание объектов социальной сферы 3% | 210,31 |
| 4. Прибыль, направляемая на благотворительные цели 3% | 210,31 |
| 5. Налогооблагаемая прибыль | 3083,14 |
| 6. Ставка налога на прибыль | 30% |
| 7. Сумма налога на прибыль | 924,94 |

Таблица 23 Источники прироста норматива собственных оборотных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Источник | Сумма |
| Прирост устойчивых пассивов | 69 |
| Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия | 6085,45 |

Таблица 25 Распределение прибыли завода 10

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Валовая прибыль | 7010,39 |
| 2.Налогооблагаемая прибыль | 3083,14 |
| 3. Налог на прибыль | 924,94 |
| 4. Чистая прибыль | 6085,45 |
| 5. Отчисления в резервный фонд | 1360 |
| 6. Местные и другие налоги | 310 |
| 7. Прибыль, направляемая на производственные и непроизводственные капитальные вложения | 8500 |
| 8. Прибыль, направляемая на содержание объектов соц. Сферы | 1700 |
| 9. Прибыль, направляемая на благотворительные цели | 850 |
| 10 Прирост оборотных средств | 2085,62 |
| 11. Выплата премий работникам предприятия | 3400 |
| 12. Удешевление питания в столовых | 3100 |
| 13 Остаток неиспользованной прибыли | * 15220,17 * (не хватает) |

Таблица 27 Расчет источников финансирования капитальных вложений

|  |  |
| --- | --- |
| Источник | Капитальные вложения |
| 1. Амортизационные отчисления на полное восстановление | 2201,87 |
| 2. Амортизация по нематериальным активам | 112,5 |
| 3. Чистая прибыль | 6085,45 |
| 4. Средства, поступающие в порядке долевого участия | - |
| 5. Долгосрочный кредит | 2600,18 |

ИТОГО 11000

СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО ПЛАНА

Таблица 29 Баланс доходов и расходов (финансовый план)

|  |  |
| --- | --- |
| Статья | Сумма,  тыс. руб. |
| I Доходы и поступления средств |  |
| Прибыль от реализации продукции | 7010,39 |
| Прибыль от прочей реализации | 0,85 |
| Прибыль от внереализационных операций | 850 |
| Амортизационные отчисления | 2314,37 |
| Средства, поступающие в порядке долевого участия |  |
| Средства, поступающие по хоздоговорам на научно исследовательские расходы | - |
| Долгосрочный кредит на кап. вложения | 2600,18 |
| Прочие доходы (прирост устойчивых пассивов) | 69 |
| **Итого доходов и поступлений** | **12884,79** |
| II Расходы и отчисления средств |  |
| Убытки от реализации продукции | - |
| Убытки от прочей реализации | - |
| Внереализационные убытки | 26 |
| Капитальные вложения производственного и непроизводственного назначения | 11000 |
| Пррирост норматива собственных оборотных средств, финансируемых за счет прироста устойчивых пассивов | 69 |
| Прибыль, направляемая на мат. поощрение | 6500 |
| Неиспользованная прибыль планируемого года | -15220,47 |
| Прочие расходы | 5995,62 |
| **Итого расходов и отчислений** | **8370,45** |
| Превышение доходов над расходами(+) или превышение расходов над доходами (-) | +3549,40 |
| III Платежи в бюджет |  |
| Налог на прибыль | 924,94 |
| Налоги, относимые на фин. результат | 3279,23 |
| Налоги, уплачиваемые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия | 310 |
| **Итого платежей в бюджет** | **4514,17** |
| IV Ассигнования из бюджета | - |
| На кап. Вложения | - |
| На прочие цели | - |
| Итого ассигнований из бюджета | - |
| Превышение платежей в бюджет над ассигнованиями(+) или превышение ассигнований над платежами (-) | +4514,17 |
| Общий объем финансовых ресурсов |  |
| Всего доходов, поступлений средств, кредиторов, ассигнований из бюджета | 12884,79 |
| Всего расходов, отчислений средств, погашенных кредитов, платежей в бюджет | 12884,62 |

Проверочная таблица к финансовому плану

Таблица 28

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники  Направления | Прибыль от реализации прочей  Реализации | Амортиза-ционные  Отчисле-ния | Прирост  Устой-чивых пассивов | Кредит на кап. Вложения | Итого |
|  | **7861,24** | **2314,37** | **69** | **2600,18** | **12884,79** |
| Налоги, относимые на финансовые результаты | 3279,23 |  |  |  | 3279,23 |
| Налог на прибыль | 924,94 |  |  |  | 924,94 |
| Налоги за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия | 310 |  |  |  | 310 |
| Капитальные вложения производственного и непроизводственного назначения | 6085,45 | 2314,37 |  | 2600,18 | 11000 |
| Выплата премий работникам | 3400 |  |  |  | 3400 |
| Удешевления питания в столовых | 3100 |  |  |  | 3100 |
| Содержание объектов социальной сферы | 1700 |  |  |  | 1700 |
| Прирост оборотных средств | 2085,62 |  | 69 |  | 2154,62 |
| Отчисления в резервный фонд | 1360 |  |  |  | 1360 |
| Отчисления на благотворительные цели | 850 |  |  |  | 850 |
| убытки | 26 |  |  |  | 26 |
| Остаток неиспользованной прибыли |  |  |  |  |  |

После составления финансового плана, стало видно, что у предприятия остается неиспользованная прибыль, которую можно направить на разработку новых видов продукции, всесторонней подготовке кадров предприятия к работе в рыночных условиях хозяйствования, улучшения организационной структуры и технического оснащения. Особое внимание нужно уделить мобилизации внутренних ресурсов, максимальному снижению себестоимости продукции.

Сыктывкар 1999 г.

План работы:

1. Затраты предприятия
2. Денежные поступления предприятия
3. Практическая часть

Список литературы:

1. Финансовый анализ / М.1998 г./ Ковалев В.В
2. Методика финансового анализа / М.1996 г./ Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.
3. Финансы /М.1998 г./ Ковалева А.Н.
4. Экономика предприятия / М. 1996 г./ Волков
5. Финансы предприятий / М.1998 г. /Колчина Н.В.

*Лист для рецензий*