**Министерство общего и профессионального обучения РФ.**

**Департамент по науке и профессиональному начальному образованию Краснодарского края.**

# Дипломная работа.

## 

## 

## **Тема:** «Готовая продукция, её учет и реализация»

### **Группа** 325

**Студента:** Рощина Владимира Александровича

**Отделение:** дневное

**Профессия:** “ Бухгалтер”

**Г. Сочи 1999 год.**

**Содержание:**

**Глава 1. *Введение:***

**1.1** Краткая характеристика предприятия.

**1.2** Права и обязаности главного бухгалтера.

**1.3** Общее понятие бухгалтерского учета.

**Глава 2.** ***Готовая продукция, ее учет и реализация:***

**2. 1** Учет готовой продукции.

**2.2** Учет готовой продукции на складе.

**2.3** Инвентаризация готовой продукции.

**2.4** Организация управления и контроля выполнения договоров поставки.

**2.5** Налоговые платежи при реализации готовой продукции.

**2.6** Учет товаров отгруженных.

**2.7** Коммерческие расходы.

**2.8** Расходы на рекламу.

**2.9** Учет реализации готовой продукции и вспомогательного производства.

**Глава 3.** ***Анализ хозяйственной деятельности:***

**3.1** Виды анализа, значение анализа.

**3.2** Общий аудит финансово-хозяйственной деятельности.

**3.3** Анализ состояния средств предприятия

**3.4** Анализ финансовой устойчивости.

**3.5** Анализ оборачиваемости оборотных средств.

**Глава 4. *Налогообложение: виды и льготы:***

**4.1** Плата за землю.

**4.2** Налог на добавленную стоимость.

**4.3** Налог на прибыль предприятий и организаций.

**4.4** Налог на имущество предприятий.

**4.5** Налог на пользователей автомобильных дорог.

**Глава 5.** ***Выводы и предложения.***

**Глава 6.** ***Список используемой литературы.***

**Глава 1. Введение:**

**1.1 Краткая характеристика предприятия.**

Предприятие “Инстройсервис” представляет собой акционерное общество закрытого типа и ведёт свою деятельность на основе закона РФ об акционерных обществах закрытого типа №14 ФЗ от 08.02.1998г. Общество является юридическим лицом и действует на основе Устава и Учредительного договора, имеет собственное имущество, самостоятельный баланс и расчетный счет.

Учредители несут ответственность по обязательствам АОЗТ ”Инстройсервис” в размере Уставного капитала, создаваемого за счет средств Учредителей и составляющем на момент образования 100000 рублей вносимого долями по 33300 рублей каждым Учредителем.

Высшим органом управления АОЗТ “Инстройсервис” является Совет Учредителей, каждый учредитель имеет один голос независимо от размера вклада в Уставной Фонд.

К исключительной компетенции Совета Учредителей относятся вопросы определения основных направлений социального и производственного развития, утверждение планов и отчетов об их выполнении.

После внесения обязательных платежей прибыль подлежит распределению между учредителями.

Руководство деятельностью предприятия ведет Генеральный директор, принимаемый по контракту Советом Учредителей. Он самостоятельно решает вопросы деятельности предприятия, осуществляет прием и увольнение работников.

Генеральный директор несет материальную и административную ответственность за достоверность данных бухгалтерского и статистического отчетов.

В соответствии с рыночной производственной ориентацией фирмы Генеральный директор назначает коммерческого директора, ведущего вопросы сбыта, маркетинга и рекламы продукции. Главный бухгалтер ведет деятельность по составлению документальных отчетов предприятия. Главный дизайнер ведет руководство деятельностью участка по выпуску керамико-фарфоровой продукции.

Основной формой осуществления полномочий трудового коллектива является общее собрание, решающее вопросы заключения коллективного договора и порядка предоставления социальных льгот работникам АОЗТ “Инстройсервис” из фондов трудового коллектива.

Организационный план определяет основные направления кадровой политики:



1.Планирование кадровой политики направлено на привлечение высококлассных специалистов.

2.Отбор работников производится на основе испытательного срока, и выполнения вступительной работы.

3.Обучение строится на повышении профессионального уровня без отрыва от производства на основе семинарских занятий.

4. Поощрения включают как материальные выплаты, так и мероприятия морального характера.

Производственный процесс, применяемый на предприятии “Инстройсервис” носит тип единичного производства, что характеризуется небольшим объемом выпуска, а также малой повторяемостью. При этом производственный процесс осуществляется на различном универсальном оборудовании с применением большой доли ручного труда.

Производственный процесс изготовления керамико-фарфоровой продукции состоит из трех стадий: подготовительной, обрабатывающей, заключительной. Подготовительная стадия механизирована и включает такие операции: помол, сушка материа лов, развес компонентов и смешивание.

На обрабатывающей стадии производственного процесса изделие приобретает законченную форму и подвергается термообработки.

Заключительная стадия подразумевает нанесение защитных и декоративных покрытий.

Производственный процесс керамико-фарфоровой продукции характеризуется большими затратами времени на естественные процессы, связанные со временем охлаждения изделии и временем на изготовление форм для литья, инструментов, пресс штампов.

Производственный процесс экологически чистый, что вызвано применением в качестве технологического топлива природного газа и электроэнергии, экологически безопасного сырья и материалов. В результате применения совершенного оборудования и технологического процесса ни каких вредных выбросов, ни в атмосферу, ни в виде промышленных стоков не производится.

Производственный процесс связан с большим выделением тепла в атмосферу и в окружающую производственную сферу, что связано с такими операциями как сушка и отжиг.

Под офис арендуется отдельная комната общей площадью 20 м2, включая мебель. Арендная плата за офис составляет 1500 руб. в месяц.

Арендная плата за производственный участок устанавливается администрацией района в размере 11344 руб. в месяц с отдельной оплатой коммунальных услуг и энергии и рассчитывается на основе формулы:

, *где*



##### *Апл арендная плата*

*Зmin минимальная заработная плата*

*Кпр коэффициент приведения = 0,041*

*Кразн коэффициент размещения, для первого этажа = 1,2*

*Кбл коэффициент благоустройства помещения = 1,4*

*Ктер коэффициент территориальности = 1*

*Пколичество арендуемой площади, м2*

К недостатку занимаемой площади следует отнести отсутствие складского помещения в должном размере, поэтому основной запас необходимого сырья хранится у Генерального директора дома в подсобном помещении. В целом же помещение участка удовлетворяет требованиям организации производственного процесса. Его достоинством является возможность осуществления процесса обжига и сушки изделия в печах. Для организации процесса производства требуются дополнительные затраты на покупку оборудования и других основных производственных фондов.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | Наименование | К-во | Цена за единицу, руб. | Всего, руб. | Произво­дитель | Срок исполне­ния (дней) |
| 1. | Строительно-монтажные работы | 4 |  | 62675 | БМНУ | 60 |
| 2. | Печь муфельная | 4 | 21000 | 84000 | Продмаш | 60 |
| 3. | Шаровая мельница | 2 | 3000 | 6000 | Продмаш | 14 |
| 4. | Сушильный барабан | 2 | 2000 | 4000 | Продмаш | 14 |
| 5. | Весовой питатель | 2 | 6500 | 13000 | Продмаш | 14 |
| 6. | Смеситель СМК-125 | 2 | 2563 | 5126 | СИТО | 20 |
| 7. | Сушилка НЦ-12 | 1 | 6250 | 6250 | НИИТМ | 30 |
| 8. | Центробежный распылитель глазури | 1 | 14875 | 14875 | СИТО | 30 |
| 9. | Штампы, пресс-формы | 8 | 5000 | 40000 | НИИТМ | 45 |
| 10. | Автомобиль ГАЗель | 1 | 8000 | 8000 | Авто ВАЗ |  |
|  | Итого: |  |  | 243926 |  |  |

Исходя из стратегии маркетинга, все приобретаемое оборудование носит универсальный характер. Необходимое оборудование заказывается на Ростовских заводах “СИТО”, “Продмаш”, “НИИТМ”.

Предприятие ИНСТРОЙСЕРВИС имеет основные производственные фонды на сумму 243926 руб. Стоимость оборудования составляет 73,1% от стоимости основных фондов. Потребность в используемом оборудовании определяется исходя из его производительности и нужд технологического процесса.

*Производительность и мощность необходимого оборудования.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Наименование | Кол-воштук | Производит.  Единицы в час | Годовой фонд  Эффек. Рабочего  Времени, час. | Мощность  Годовая, м. |
|  |  | *n* | *Пр* | *Фэф* | *n\*Пр\*Фэф* |
| 1 | Шаровая мельница, кг | 2 | 50 | 3770 | 377000 |
| 2 | Сушильный барабан, кг | 2 | 40 | 3770 | 301600 |
| 3 | Весовой питатель, кг | 2 | 23,5 | 3770 | 177190 |
| 4 | Смеситель СМК-125, кг | 2 | 17,5 | 3770 | 131950 |
| 5 | СушилкаНЦ-12, м2 | 1 | 15 | 3770 | 56550 |
| 6 | Центробежный распылитель глазури | 1 | 32 | 3770 | 120640 |
| 7 | Штампы с пресс формами, ед. | 8 | 10 | 3770 | 301600 |
| 8 | Печь муфельная для обжига и сушки, м2 | 4 | 22,5 | 3770 | 339300 |

В соответствии с заключенными договорами первая партия продукции предприятия «Инстройсервис» будет выпущена на 194500 руб. в марте-апреле 1998 года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Наименование | К-во  Шт. | Цена за ед., руб. | Всего,  Руб. | Вес ед.  Изделия, кг. | Всего | |
| Чистый  вес, кг. | Необходимость сырья, кг. |
|  |  | *В* | *Ц* | *В \* Ц* | *Р* | *В \* Р* | *В \* Р \* 1,4* |
| 1 | Плитка каменная (500\*500) 3 ком­плек­та каминов | 432 | 93,75 | 40500 | 5 | 2160 | 3024 |
| 2 | Медали, монеты,  Сувениры. | 2000 | 10,5 | 21000 | 0,2 | 400 | 560 |
| 3 | Кувшин фарфоровый | 20 | 700 | 14000 | 1,2 | 24 | 33,6 |
| 4 | Амфора керамическая | 180 | 42,5 | 7650 | 0,9 | 162 | 226,8 |
| 5 | Полотно керамическое 2  Комплекта Из составных  Частей. | 12 | 1975 | 23700 | 38 | 456 | 638,4 |
| 6 | Часы солнечные 7 компл.  Из составных частей, кв.м | 28 | 2687,5 | 75250 | 33,75 | 945 | 1323 |
| 7 | Фонтан офисный | 2 | 6200 | 12400 | 160 | 320 | 448 |
| Итого: | | | | 194500 |  | 4467 | 6253,8 |

*, где*



##### *Фэф эффективный фонд рабочего времени, машино-час.*

##### *Фном номинальный фонд рабочего времени, машино-час.*

##### *Фрем время, отводимое на ремонт оборудования в год, машино-час.*

*где где:*



##### *Nдн количество дней за год;*

##### *Bдн количество воскресных выходных дней за год;*

##### *Пдн количество праздничных дней за год.*



При установленной на фирме 6-ти дневной недели (работа через день), односменной работе продолжительностью 13 часов Фзф составит 3770 часов за год, за март-апрель — 628 часов.



Отсюда за март-апрель:



Зная, что для индивидуального производства:

*где*



##### *Ммощность предприятия за период;*

##### *Ni количество единиц i-той группы применяемого оборудования, штук;*

##### *Прi производительность i-той единицы оборудования;*

##### *Фэф эффективный фонд рабочего времени за период, час.*

*в год*



*в год*



*в год*



Отсюда, мощность предприятия «Инстройсервис» определяется мощ­ностью оборудо­вания по переработке сырья и позволяет при непрерывной работе агрегатов переработать в год 987,74 тн сырья и произвести плитки общей площадью поверхности 516490 м2.

Избыточная мощность оборудования фирмы объясняется тем, что оборудование меньшей производительности в нашей стране не выпускается, а также тем, что размер партии заказа, типоразмеры и вес изделий зависят от заказчика, поэтому необходимо иметь известный резерв мощности оборудования.

Для выпуска 1-ой партии продукции потребуется для нужд производства сырья и материалов на сумму 6943189 руб. в количестве 6253,8 кг.

**1.2** Права и обязаности главного бухгалтера.

**1.3** Общее понятие бухгалтерского учета.

**1. Бухгалтерский учет, его объекты " основные задачи**

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации н обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошно го, непрерыв­ного и документального учета всех хозяйственных операции.

2 Объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

3 Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организаций и ее имуществен­ном положении необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности:

- обеспечение информацией необходимой внутренним н внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операции и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств с использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нор­мативами и сметами:

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспече­ния ее финансовой устойчивости.

**2. Понятия, используемые в настоящем федеральном законе**

Для целей настоящего федерального закона используются следующие понятия:

- руководитель организации - руководитель исполнительного органа ор­ганизации либо лицо , ответственное за ведение дел организации:

- синтетический учет- учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операции по определен­ным экономическим признакам, который ведется на синтетических сче­тах бухгалтерского учета;

- аналитический учет - учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета;

- план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень син­тетических счетов бухгалтерского учета;

-бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

**3. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете**

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из настоящего Федерального закона, устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в российской Федерации, других федеральных законов, указов Президента Российской Федерации и постановлений Правительства Российской Феде­рации.

Основными цепями законодательства Российской Федерации о бухгал­терском учете являются: обеспечение единообразного ведения учета имуще­ства, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организа­циями; составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

**4. Сфера действия настоящего Федерального закона**

1. Настоящий федеральный закон распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, а также на филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

2. Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством Российской Федерации.

**5. Регулирование бухгалтерского учета**

1. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Рос­сийской Федерации осуществляется Правительством Российской Федера­ции.

2. Органы, которым федеральными законами предоставлено право регу­лирования бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Рос­сийской Федерации, разрабатывают и утверждают в пределах своей компе­тенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории Российской Федерации:

а) планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;

б) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности;

в) другие нормативные акты и методические указания по вопросам бух­галтерского учета

В планах счетов бухгалтерского учета, других нормативных актах и ме­тодических указаниях должна предусматриваться упрощенная система бух­галтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

Нормативные акты и методические указания по бухгалтерскому учету, издаваемые органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, не должны противоречить нор­мативным актам и методическим указаниям Министерства финансов Рос­сийской Федерации.

3. Организации, руководствуясь законодательством Российской Федера­ции о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет , самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности.

**6. Организация бухгалтерского учета в организациях**

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организаци­ях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции несут руководители организаций.

2. Руководители организации могут в зависимости от объема учетной работы:

а) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, воз­главляемое главным бухгалтером;

б) ввести в штат должность бухгалтера;

в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета цен­трализованной бухгалтерии, специализированной организации пли бухгал­теру-специалисту;

г) вести бухгалтерский учет лично.

3. Принятая организацией учетная политика утверждается приказом пли распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчет­ности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внут­ренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информа­ции;

- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие реше­ния необходимые для организации бухгалтерского учета.

4. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях из­менения законодательства Российской Федерации или нормативных актов орга­нов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки органи­зацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости дан­ных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с на­чала финансового года.

**7. Главный бухгалтер**

1.Главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) назначается на должность и освобождается от долж­ности руководителем организации.

2. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю орга­низации и несет ответственность за формирование учетной политики, веде­ние бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достовер­ной бухгалтерской отчетности.

3. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяй­ственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хо­зяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых доку­ментов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, фи­нансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

4. В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций доку­менты поним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряже­ния руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

**8. Основные требования к ведению бухгалтерского учета**

1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

2. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц находящегося у данной организации.

3. Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвида­ции в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

4. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хо­зяйственных операций путем

двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического *учета* должны соответствовать оборотам и ос­таткам по счетам синтетического учета.

5. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

6. В бухгалтерском учете организаций текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.

**9. Первичные учетные документы**

1. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат пер­вичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтер­ский учет.

2. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они состав­лены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первич­ной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

**а)** наименование документа;

**б)** дату составления документа;

**в)** наименование организации, от имени которой составлен документ;

**г)** содержание хозяйственной операции;

**д)** измерители хозяйственной операции в натуральном ч денежном вы­ражении;

**е)** наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйст­венной операции и правильность ее оформления;

**ж)** личные подписи указанных лиц.

**3)**Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных докумен­тов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бух­галтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денеж­ными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

4. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент со­вершения операции, а если это не представляется возможным - непосредст­венно после се окончания.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных доку­ментов. передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

5. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не до­пускается. В остальные первичные учетные документы исправления мо­гут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных опе­раций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлении.

6. Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хо­зяйственных операциях на основе первичных учетных документов состав­ляются сводные учетные документы.

7. Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумаж­ных и машинных носителях информации. В последнем случае организация обя­зана изготовлять за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию орга­нов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

8.Первичные учетные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и налоговой полицией на основании их постановлений в соответ­ствии с законодательством Российской Федерации.

Главный бухгалтер или другое должностное лицо организации вправе с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снять с них копии с указанием основания и даты изъятия.

**10. Регистры бухгалтерского учета**

1. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных до­кументах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журна­лах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях.

2. Хозяйственные операции должны отражаться в регистре бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистре бухгалтер­ского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

3. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица внесшего исправление, с указанием даты исправления.

4. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтер­ской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгал­терского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установлен­ную законодательством Российской Федерации.

**11. Состав бухгалтерской отчетности**

1. Все организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность.

2. Бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций, а также общественных организаций (объедине­ний) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринима­тельской деятельности ин**е** имеющих кроме выбывшего имущества оборо­тов по реализации товаров (работ, услуг) состоит из:

а) бухгалтерского баланса;

б) отчета о прибылях и убытках;

в) приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;

г) аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгал­терской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;

д) пояснительной записки.

Состав бухгалтерской отчетности бюджетных организаций определяется Министерством финансов Российской Федерации.

Для общественных организаций (объединений) и их структурных под­разделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), устанавливается упрощенный состав годовой бухгалтерской отчетности в соответствии со статьей 15 настоящего Федерального закона.

3. Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Другие органы, осуществляющие регулирование бухгалтерского учета, утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерской отчетно­сти банков, страховых и других организаций и инструкции о порядке их заполнения, не противоречащие нормативным актам Министерства финан­сов Российской Федерации .

4. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна со­держать существенную информацию об организации, ее финансовом положе­нии, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием. В противном случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства Российской Фе­дерации о бухгалтерском учете.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация объ­являет изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год.

5. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Бухгалтерская отчетность организаций, в которых бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией, специализированной организацией или бухгалтером-специалистом, подписывается руководителем организа­ции, централизованной бухгалтерии или специализированной организации либо бухгалтером-специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

**12. Отчетный год**

1. Отчетным годом для всех организаций является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

2. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации, по 31 декабря соответст­вующего года, а для организаций, созданных после I октября - по 31 декабря следующего года.

Данные о хозяйственных операциях, проведенных до государственной регистрации организаций, включаются в их бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год.

3. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и со­ставляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

**13. Адреса и сроки представления бухгалтерской отчетности**

1. Все организации, за исключением бюджетных, представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управ­лять государственным имуществом.

Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательст­вом Российской Федерации.

2. Организации за исключением бюджетных и общественных организа­ций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего иму­щества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), обязаны представ­лять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по оконча­нии квартала , а годовую - в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утвер­ждена в порядке, установленном учредительными документами организа­ции.

3. Бюджетные организации представляют месячную, квартальную и го­довую бухгалтерскую отчетность вышестоящему органу в установленные им сроки.

4. Общественные организации (объединения) и их структурные подраз­деления, не осуществляющие предпринимательской деятельности и не имеющие кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), представляют бухгалтерскую отчетность только один раз в год по итогам отчетного года в упрощенном составе:

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет о прибылях и убытках;

в) отчет о целевом использовании полученных средств;

5. День представления организацией бухгалтерской отчетности опреде­ляется по дате ее почтового отправления или дате фактической передачи по принадлежности.

**14. Публичность бухгалтерской отчетности**

Акционерные общества открытого типа банки и другие кредитные ор­ганизации страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, создающиеся за счет частных, общественных и государственных средств (взносов), обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхова­ния Российской Федерации. Государственный фонд занятости населения Российской Федерации и их представительства, и филиалы на территории субъектов Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного меди­цинского страхования и территориальные, фонды обязательного медицин­ского страхования, а также, в случаях, установленных федеральными Зако­нами, иные организации обязаны публиковать квартальную бухгалтерскую отчетность.

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предостав­ления заинтересованным пользователям.

**15. Хранение документов бухгалтерского учета**

1. Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регист­ры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, ус­танавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки дан­ных (с указанием сроков их использования) должны храниться организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составле­ния бухгалтерской отчетности в последний раз.

3. Ответственность за организацию хранения учетных документов, реги­стров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

**16. Ответственность за нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете**

Руководители организаций и другие лица ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, в случае уклонения от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгал­терского учета, искажения бухгалтерской отчетности и несоблюдения сроков ее представления я публикации привлекаются к административной или уго­ловной ответственности в соответствии с законодательством Российской Феде­рации.

**Глава 2.** ***Готовая продукция, ее учет и реализация:***

**§ 2.1.** Учет готовой продукции

**§ 2.2.** Учет готовой продукции на складе

**§ 2.3.** Инвентаризация готовой продукции

**§ 2.4.** Организация управления и контроля выполнения договоров поставки

**§ 2.5.** Налоговые платежи при реализации готовой продукции

**§ 2.6.** Учет товаров отгруженных

**§ 2.7.** Коммерческие расходы

**§ 2.8.** Расходы на рекламу

**§ 2.9.** Учет реализации готовой продукции и вспомогательного производства

**§ 2.1. Учет готовой продукции**

Готовую продукцию приходую по фактической производственной себестоимости. Аналитический учет готовой продукции осуществляется по продажным (отпускным) или учетным (как правило, плановым) ценам в разрезе видов изготовленных изделий. Готовую продукцию покупателям (заказчикам) на основании договоров поставки (Дт45 Кт40) по ценам, обоснованным договорами, или передают для реализации в собственные магазины, ларьки, палатки и т.п., и для этого используют счета Дт41 Кт40.

Все движения готовой продукции отражаются на счете 40 в зависимости от принятой предприятием политики - по нормативной (типовой) себестоимости или по фактической производственной себестоимости.

**§ 2.2. Учет готовой продукции на складе**

Учет готовой продукции на складе ведет заведующий складом, который является материально-ответственным лицом: при поступлении на работу с ним заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности. На каждый поступивший на склад вид готовой продукции бухгалтерия выписывает карточку количественного учета унифицированной формы N М-12, которая вручается заведующему складом под расписку в специальном реестре. Записи в карточках (поступления, выбытие) заведующий складом делает на основании первичных документов (в день совершения операции: при поступлении - на основании накладных на сдачу готовой продукции, выписанных подразделением (цехом) - сдатчиком готовой продукции; при выбытии - на основании требований на отпуск, выписывается подразделением, которому временно входит в обязанность разрешать отпуск) или это делает отдел сбыта. После каждой записи в карточках выводят остаток готовой продукции. Следует помнить, что учет готовой продукции в складских ведомостях производится только по продажной цене изделий, в то время как в бухгалтерии готовая продукция учитывается также и по фактической себестоимости. Таким образом сальдо по счету 40 есть сумма остатков готовой продукции на складе предприятия по фактической себестомости.

На основании складских документов в бухгалтерии ежемесячно составляется ведомость учета готовой продукции, в которой учет производится одновременно по фактической себестоимости, сложившейся в данном месяце,и по продажной цене Фактическая себестоимость готовой продукции ведомости учета затрат на производстве может быть рассчитана лишь в конце месяца, когда будут учтены все произведенные в этом месяце затраты. В то же время выпуск, отгрузка и реализация готовой продукции происходит регулярно. Поэтому текущий учет в ведомостях готовой продукции ведется по продажной (розничной) цене, так как она стабильна в течение данного месяца.

Процентное отношение фактически сложившейся себестоимости в данном месяце от продажной цены:



Проценты рассчитываются ежемесячно, так как они изменяются в зависимости от фактических затрат на производстве.

Показатель "Остаток на начало месяца" для ведомости учета готовой продукции берется из этой же ведомости за прошлый месяц, показатель "Фактической себестоимости" - из ведомости затрат на производство. Фактическая себестоимость отгруженной (реализованной) части продукции рассчитывается как суммарная продажная стоимость отгруженной (реализованной) части продукции, умноженная на процент отклонений фактической себестоимости от продажной цены. По такому же правилу вычисляется фактическая себестоимость остатка продукции на конец месяца.

**§ 2.3. Инвентаризация готовой продукции**

Инвентаризацию готовой продукции проводят ежегодно перед составлением годового баланса по состоянию на 1.10 года с целью объективного отражения инвентаризации в годовом отчете. Кроме этого инвентаризацию проводят при смене материально-ответственных лиц, а также в случае стихийных бедствий и краж, на складе осуществляют сплошную инвентаризацию готовой продукции. Инвентаризацию проводит рабочая инвентаризационная комиссия, назначенная приказом руководителя предприятия, в полном составе и в присутствии материально-ответственного лица. При неполном составе инвентаризационной комиссии инвентаризацию проводить запрещено. До начала инвентаризации у заведующего складом готовой продукции отбирается расписка в том, что им сданы в бухгалтерию все документы на приход и расход готовой продукции и эта продукция полностью оприходована.

При хранении готовых изделий в различных изолированных помещениях у одного материально-ответственного лица эти изделия инвентаризуются последовательно по местам хранения. После проверки готовой продукции вход в помещение опломбировывают, и комиссия переходит для работы в другое помещение. Фактическое наличие готовой продукции на складе проверяют путем обязательного ее пересчета, перевешивания или перемеривания. Результаты инвентаризации готовой продукции заносят в инвентаризационную опись формы N инв.-3 отдельно по каждому наименованию. Опись составляется в одном экземпляре. При выявленной готовой продукции, не отраженной в учете, комиссия должна включить ее в опись. После завершения инвентаризации опись передают в бухгалтерию для составления сличительной ведомости.

Результаты инвентаризации рассматриваются на заседании инвентаризационной комиссии, которая выносит решение. Излишки готовой продукции приходуют Дт40 Кт80, недостачу Дт84 Кт40, списывают на виновных Дт73/3 Кт84, либо, если виновники не установлены на издержки производства Дт26 Кт84. Сумму недостач готовой продукции виновные вносят в кассу Дт50 Кт73/3 или недостачи удерживают из заработанной платы виновных Дт70 К73/3. И на инвентаризационном заседании комиссия составляет баланс по недостачам готовой продукции на складах.

**§ 2.4. Организация управления и контроля выполнения**

**договоров поставки**

Предприятие реализует готовую продукцию на основании заключенных с покупателями и заказчиками договоров поставки. Договоров предусматриваются: номенклатура поставляемой продукции, сроки, цена, санкции за надлежащее исполнение договора. Четкое исполнение предприятием своих обязательств по заключенным договорам, имеет важное значение прежде всего для самого предприятия, повышает его авторитет и заслуживает доверие клиента, содействует его устойчивой работе в условиях рынка, позволяет своевременно выполнить обязательства перед бюджетом по налоговым платежам и т.п.

В соответствии с заключенным договором отдел сбыта своевременно передает на склад готовой продукции для исполнения "приказ-накладную" на отгрузку (отправку) продукции потребителю. Если продукция отпускается со склада непосредственно представителю покупателя, то у него заведующий складом требует доверенность на получение груза, которую заведующий складом отбирает у представителя покупателя, а, в свою очередь, представитель покупателя делает в приказе-накладной расписку о фактически полученном грузе. В первом и во втором случаях заведующий складом заполняет "Ведомость расчетов с покупателями", Которую закрывает в конце каждого месяца.

На основании ведомости расчетов с покупателями заполняется журнал-ордер 06 "Реализация", в который переносятся итоги ведомости расчетов с покупателями. Однако, как правило, продукция оправляется покупателю без участия его

представителя автомобильным, железнодорожным, водным или авиационным транспортом. Тогда заведующий складом отпускает продукцию экспедитору предприятия, в должностные обязанности которого входит доставка полученной им продукции автотранспортом, либо непосредственно покупателю (заказчику) или на железнодорожную станцию (на пристань, в аэропорт) отправления для ее дальнейшего транспортирования. В этом случае транспортная организация оформляет провозные документы, которые экспедитор передает в отдел сбыта для отметки об исполнении договора поставки и выписки счета (или счета платежного требования) на имя покупателя. Если продукцию вывозит представитель покупателя, то в счете указывают: дату и номер доверенности, фамилию, имя и отчество получателя, номер автомашины, на которой вывезена готовая продукция.

При отправке продукции покупателю транспортными организациями или предприятиями в счете отмечают: вид транспорта, которым отправлена продукция, количество мест, вес, номер и дату транспортного документа.

Затем вносят сведения об отправленных (реализованных) ценностях: наименование продукции и тары; отдельными позициями - налоговые платежи с покупателя НДС и общую сумму счета к уплате. Если оплаченный продавцом (поставщиком) транспортный тариф подлежит возмещению покупателем, то в счете

-платежном требовании отдельной строкой показывают уплачен ный транспортный тариф для взыскания с покупателя.

Предприятие реализует изготовленную продукцию (работы, услуги):

- предприятиям и организациям согласно заключенным с ними договорам;

- через магазины комиссионной торговли непродовольствен- ными товарами системы Мин торга и Центросоюза в пределах перечня товаров,

установленного правилами комиссионной торговли;

- на рынках и в других местах, где решениями территориальных исполнительных органов разрешена реализация продукции;

- через специальные магазины по продаже товаров, изготовленных малыми предприятиями, на основе заключенных с ними договоров;

- непосредственно заказчикам.

Разрешено продавать изделия не только в пределах города или района, где расположено предприятие, но и в других городах и районах РФ. Цены на изделия, работы и услуги собственного производства предприятие устанавливает само и при необходимости пересматривает их.

# ВЗАИМООТНОШЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ С КОМИССИОННЫМИ МАГАЗИНАМИ

Порядок и условия продажи товаров, произведенных предприятиями, регулируют соответствующие территориальные исполнительными органы. От предприятия комиссионный магазин принимает товар по доверенности, выданной представителю предприятия, с предъявлением паспорта. По согласию с предприятием магазин определяет: цену изделия, размер комиссионного вознаграждения, сроки и размеры уценок изделия, принятого на комиссию, условия выплаты денег за это изделие.

Прием изделий на комиссию и условиях их реализации оформляются комиссионным соглашением, составленным в двух экземплярах: первый вручается сдатчику изделия, второй остается в магазине. Комиссионные магазины и секции, специально выделенные в универмагах и крупных магазинах, принимают от предприятий следующие изделия: одежду, обувь, головные уборы, меховые, галантерейные и швейные изделия, мебель, садовые инструменты, утварь и т.п.

**ВЗАИМООТНОШЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ СО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫМИ МАГАЗИНАМИ**

Взаимоотношения с торговыми организациями, закупающими изделия у предприятий с целью их последующей продажи, регулируются заключаемыми договорами. В договоре устанавливаются условия поставки товаров, объем, наименование, количество, цена, маркировка, сроки и порядок поставки, форма расчетов за продукцию и другие дополнительные условия.

При уменьшении конъюнктуры спроса и предложения на товары, принятые для реализации, могут быть снижены по соглашению сторон. Товары в магазин предприятие доставляет за свой счет. Если изделия невозможно реализовать в предусмотренный договором срок (например, обнаружены скрытые дефекты), то предприятие вывозит их за свой счет, если иное не предусмотрено договором.

**ВИДЫ ДОГОВОРОВ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ**

**ПРЕДПРИЯТИЙ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

Юридическим основанием отношений, устанавливаемых при реализации предприятием продукции (работ, услуг), является гражданско-правовой договор купли-продажи и подряда. Суть договора купли-продажи состоит в том, что продавец (предприятие) обязуется передать имущество в собственность покупателю (гражданам, предприятиям, организациям), а покупатель - принять это имущество и уплатить за него определенную денежную сумму. Для совершения большей части операций купли-продажи не требуется письменное оформление договоренности. По договору подряда подрядчик (предприятие) обязуется сделать определенную работу по заданию заказчика из его или своих материалов, а заказчик - принять и оплатить выполненную работу. Договор подряда всегда оформляется в письменной форме, за исключением случаев, когда работа выполняется в присутствии заказчика. Какой-либо специальной формы договора подряда предприятий нет, поэтому предприятие само его разрабатывает (например, наряд заказ) или использует действующие отраслевые формы, которые применяются на муниципальных предприятиях.

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ ПРОДАЖЕ (ПОСТАВКЕ)**

**НЕКАЧЕСТВЕННЫХ ТОВАРОВ (ПРОДУКЦИИ)**

При установлении ответственности предприятия за продажу (поставщику) некачественной продукции следует руководствоваться соответствующими статьями Гражданского кодекса РФ. Предприятие несет имущественную ответственность и возмещает ущерб, нанесенный потребителю, за несоблюдение договорных обязательств. В соответствии с действующим законодательством покупатель-гражданин, которому продана вещь ненадлежащего качества, вправе по своему выбору потребовать:

- замены признанной недоброкачественной вещи - соразмерного уменьшения покупной цены;

- безвозмездное устранение недостатков вещи продавцом или возмещение расходов покупателя на их устранение;

- расторжение договора с возмещением убытков.

Если предприятие реализует свою продукцию через розничную сеть государственной и кооперативной торговли населению, государственным и кооперативным предприятиям и организациям, то оно несет ответственность за выполнение своих обязательств по заключенным договорам в по рядке и на условиях, предусмотренных действующим законодательством.

**§ 2.5. Налоговые платежи при реализации готовой продукции**

В соответствии с действующим законодательством предприятия при реализации продукции потребителям являются плательщиками в бюджет налога на добавленную стоимость и специального налога. Эти налоги устанавливают в процентах к объему реализации:

НДС - 20 или 10 (по отдельным видам товаров работ услуг);

Согласно действующему законодательству по некоторым видам товаров, работ услуг НДС не уплачивается.

Сумма налога НДС начисляется в бюджет Дт46 Кт68, в установленный срок должны быть перечислены Дт68 Кт51.

Если предприятие реализует готовую продукцию в валюте, то и налоговые платежи в бюджет они вносят в валюте.

НДС уплачивают:

- предприятия со среднемесячными платежами более 3 тыс. рублей - ежедекадно 15-го, 25-го и 5 числа следующего месяца, исходя из фактических оборотов реализации товаров по последнему месячному счету;

- предприятия со среднемесячными платежами от 1 тыс. рублей до 3 тыс. рублей ежемесячно, не позднее 20-го числа месяца от фактических оборотов реализации товаров за истекший месяц;

- предприятия со среднемесячным платежом до 1 тыс. рублей ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, по фактическим оборотам реализации товаров за истекший квартал;

- малые предприятия независимо от реализации продукции уплачивают эти налоги от фактического объема реализации ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Для контроля за тем, как выполняют обязательства перед бюджетом по указанным налогам, предприятия всех организационно-правовых форм представляют сведения в свою налоговую инспекцию. Если предприятия задержали уплату налогов, то с них взимается пеня в размере 1/300 ставки ЦБ РФ но не более 0,1% за каждый день просрочки к неуплаченной сумме налога.

Предприятия, реализующие товары, как освобожденные от НДС, так и облагаемые налогом, имеют право на получение льготы в том случае, когда учет затрат на производство и реализацию таких товаров ведется раздельно, т.е. в развитие счета 46 следует открыть субсчета:

1. "Реализованные товары с НДС по ставке 20%";

2. "Реализованные товары с НДС по ставке 10%";

3. "Реализованные товары, освобожденные от НДС".

Предприятия, реализующие подакцизные товары, кроме того, являются плательщиками в бюджет акциза Дт46 Кт68; Дт68 Кт51. Порядок и сроки уплаты в бюджет акцизного налога установлены Инструкцией N 2 ГНС.

**§ 2.6. Учет товаров отгруженных**

Счет 45 используют предприятия согласно учетной политике, которая была разработана на предстоящий год, реализованной считается продукция по уже оплаченным счетам. В этом случае отгруженная покупателю продукция Дт45 Кт40, числится на счете 45 до оплаты покупателем. С момента оплаты Дт50,51,52 Кт46 эту продукцию считают реализованной и списывают с кредита счета 45. При этих условиях синтетический учет отгруженных товаров ведут в зависимости от принятой учетной политики по нормативной себестоимости, или фактической производственной себестоимости, а аналитический учет в продажных (отпускных) ценах. Традиционным для нас является организация синтетического учета на счете 45 по фактической производственной себестоимости.

Предприятие вносит на счет 45 и расходы, произведенные им при отгрузке продукции, когда такие расходы в зависимости от их характера по условиям договора подлежат возмещению покупателями, потребителями и заказчиками (Дт45 Кт10,43,50,55,60,71,76 и др.). Расходы, подтвержденные документами, включают в счет для оплаты сверх стоимости отгруженной продукции. Суммы возмещенных расходов списывают при оплате на счет покупателя. При выписке счета отдельными позициями отражают НДС в установленном размере к отпускной цене.

На дебете счета 45 предприятия также отражают отгруженные покупателю материалы и МБП. При этом на счетах выделяют особыми позициями подлежащие оплате покупателями НДС и продажной цене материальных ценностей. После оплаты покупателями счетов за отгруженные материальные ценности, эти ценности считаются реализованными и их фактическая себестоимость подлежит списанию с кредита счета 45.

**§ 2.7. Коммерческие расходы**

Предприятие при отгрузке продукции может понести расходы, связанные со сбытом продукции, не подлежащие возмещению покупателем. Такие расходы называются коммерческие и учитывают на одноименном активном собирательно распределитель ном счете 43. К ним, в частности, относятся: расходы на рекламу в пределах установленных норм, упаковку продукции,

участие в выставках и ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных бесплатно и не подлежащих возврату покупателем.

Собранные в течение месяца на дебете счета 43 с кредита разных счетов коммерческие расходы подлежат полному или частичному списанию (Дт40 Кт43), в порядке, установленном отраслевой инструкцией по планированию, учету и калькулированию. Полностью списывают в том случае,когда ежемесячные остатки на счете 45 не подвержены резким колебаниям. Тогда принято считать, что вся сумма коммерческих расходов полностью относится к реализованной продукции. Если же ежемесячно остатки на счете 45 значительно колеблются, то учтенные коммерческие расходы следует распределять между продукцией, реализованной (оплаченной) и оставшейся неоплаченной до конца месяца (т.е. числящейся в остатке на счете 45 на конец месяца). В этом случае на конец месяца по счету 43 будет иметь место остаток, который при составлении баланса присоединяют к остатку счета 45.

Если на предприятии учетной политикой принято реализованной считать продукцию по предъявленным счетам, то счет 43 ежемесячно закрывают (Дт46 Кт43), между видами реализованной продукции коммерческие расходы распределяются прямым путем, а если это невозможно - пропорционально выручке, полученной от реализованной продукции.

**§ 2.8. Расходы на рекламу**

В составе коммерческих расходов предприятия отдельной учетной позицией фиксируются расходы на рекламу. Расходы на рекламу – это расходы предприятия по целенаправленному воздействию на потребителя для продвижения продукции на рынках сбыта. К ним относятся: расходы на разработку и изделие рекламных изделий; разработку и изготовление эскизов этикетов, образцов оригинальных фирменных пакетов, упаковки и

т.д.; рекламные мероприятия, проводимые при помощи средств массовой информации, световую и иную наружную рекламу; а также проведение иных рекламных мероприятий, связанных с предпринимательской деятельностью.

**ОСОБЕННОСТИ ВКЛЮЧЕНИЯ РАСХОДОВ НА РЕКЛАМУ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ**

Общая величина фактических расходов на рекламу, относимых на себестоимость продукции зависит от объема выручки от реализованной продукции и не должна превышать предельных размеров, исчисляемых по нормативам, утвержденным Минфином РФ. Расходы предприятия на рекламу, превышающие предельные размеры, относятся за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Сумма производственных расходов на рекламу включается в себестоимость продукции без НДС. Сумма НДС, оплаченная при возмещении таких расходов определяется в 1998 году по расчетной ставке НДС - 16,67 %,от указанной суммы и отражается в учете на счете 19.

**§ 2.9. Учет реализации готовой продукции**

**и вспомогательного производства**

Для учета реализации готовой продукции, как основного, так и вспомогательного производства, предусмотрен активно-пассивный операционно-результатный счет 46. Особенность этого счета состоит в том, что реализованную продукцию отражают на нем одновременно в двух оценках:

на кредите - по продажной цене, включая НДС и акцизы (Дт50,51,52,62), а на дебете - по фактической полной себестоимости (Кт20,23,26,37,40,43,45) в зависимости от принятой учетной политики. Это позволяет предприятию определить и списать результат реализации продукции - прибыль Дт46 Кт80/1 или убыток Дт80/1 Кт46. Превышение

кредитового оборота над дебетовым по счету 46 означает, что есть прибыль, а в противном случае - убыток.

Все предприятия, независимо от форм собственности, являются плательщиками в бюджет НДС в установленном размере и отпускной стоимости реализуемой продукции. Суммы НДС выделяют особыми позициями в счете, предъявленном для оплаты. Начисленный в бюджет НДС (Дт46 Кт68) в дальнейшем подлежит взносу на счет налоговой инспекции Дт68 Кт51.С продукции, реализованной в СКВ, НДС уплачивают в валюте. Остатков на конец месяца на счете 46 быть не должно.

**Глава 3.** ***Анализ хозяйственной деятельности:***

**3.1**. **Виды анализа, значение анализа**

Анализом хозяйственной деятельности называется научно разработанная система методов и приемов, посредством которых изучается экономика предприятия, выявляются резервы производства на основе учетных и отчетных данных, разрабатываются пути их наиболее эффективного использования.

Хозяйственная деятельность машиностроительных предприятий анализируется самими предприятиями, вышестоящими организациями , Госбанком ( по основной деятельности ) , Стройбанком ( по капитальному строительству) , Министерством финансов и Центральным статистическим управлением РФ.

Сами предприятия анализируют свою работу для улучшения показателей своей деятельности. Планово - экономический отдел анализирует показатели статистического учета:

**-** производительность труда

- численный состав работающих

- среднюю заработную плату

- использование оборудования

- текучесть рабочей силы

- подготовку кадров и пр.

Главная бухгалтерия анализирует показатели бухгалтерского учета:

- сдачу готовой продукции

- себестоимость

- фонд заработной платы

- материальное снабжение

- реализацию продукции

- рентабельность

- финансовое состояние.

Источниками анализа являются стандартные формы статистической и бухгалтерской отчетности.

Исходными материалами для анализа служат месячные и квартальные планы, суточные и сменные задания, акты ревизии.

Методы экономического анализа отличаются большим разнообразием, но для них характерны следующие общие черты: оценка деятельности предприятия с позиции роста эффективности производства, определение влияния отдельных факторов на конечные результаты деятельности.

Классическими методами анализа являются наблюдение, сравнение, детализация, подстановки, корреляция, экономико-математические методы анализа и др.

По времени анализ бывает ежедневный, месячный, квартальный, годовой. При ежедневном анализе ограничиваются данными цехов, которые представляются в ПДО или бухгалтерию без письменной текстовой формы. Это ежедневные основные показатели работы цехов: выполнение программы, коэффициент использования оборудования, коэффициент сметности, численный состав, текучесть кадров, потери рабочего времени, выполнение норм выработки, себестоимость, отгрузка продукции и пр.

При месячных и годовых анализах составляются текстовые документы, объяснительные записки, доклады, заключения. В выводах и предложениях указываются пути и сроки устранения имеющихся недостатков в работе, и конкретные мероприятия, обеспечивающие повышение эффективности производства.

**3.2 Общий аудит финансово-хозяйственной деятельности.**

**Потребность в сырье и материалах для выпуска 1-ой партии продукции, руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | | Наименование | Кол-во | Цена | Всего, руб. |
| *К* | *Ц* | *К х Ц* |
| 1. | | Каолин, ГОСТ 21286-82, кг | 1876 | 795 | 1491420 |
| 2. | | Глина Веселовская, ВГО, ТУ-21-25-203-81 | 1230 | 260 | 319800 |
| 3. | | Песок кварцевый ГОСТ 7031-75,22551-77 | 1 100 | 545 | 599500 |
| 4. | | Полевой шпат, ГОСТ 15045-78, кг | 1050 | 370 | 388500 |
| 5. | | Бой обожженный (брак соб­ственного производства) | 375 | — | — |
| 6. | | Жидкое стекло, ГОСТ 13078-81, кг | 62,9 | 6060 | 381174 |
| 7. | | Сода, ГОСТ 5100-85, кг | 62 | 1060 | 65720 |
| 8. | | Гпазурь-фитта, 21а, В1С ДМ-2, ЛГ-19 В9 | 125 | 18424 | 2303000 |
| 9. | | Пигменты — красители, кг | 21 | 24250 | 509250 |
| *Всего основных материалов:* | | | *5901,9* |  | *6058364* |
| 1. | Масло трансформаторное, кг | | 201 | 3125 | 628125 |
| 2. | Гипс, кг | | 151 | 1700 | 256700 |
| *Всего вспомогательных материалов:* | | | *352* |  | *884825* |
| **Итого:** | | | **6253,9** |  | **6943189** |

Поставщиками сырья, материалов и концентратов являются заводы керамических материалов в Новочеркасске и Шахтах, а жидкое стекло, сода и глазурь поставляются Каменским химическим объединением. Таким образом, все поставщики материалов нахо­дятся от предприятия на расстоянии от 40 до 100 км, что позволяет организовать получение сырья с помощью автотранспорта.

Численность производственного персонала определяется исходя из функциональной целесообразности и численности работников аналогичных производств.

Система оплаты труда построена на использовании повременно-премиальной формы.

Оплата труда руководителей и других категорий работников построена на основе должностных окладов и зависит от величины фактически отработанного времени и достижения конечных резуль­татов деятельности предприятия.

**Численность производственного персонала и уровень предполагаемой зарплаты в марте-апреле 1998 года на предприятии**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Специальность | Число работ­ников, чел. | Тарифная ставка, руб./час. | | Фонд рабо­чего време­ни, час. | | Всего, руб. | |
| март | апрель | Март | ап­рель | март | Апрель |
| *Тст* | | *Ф1* | *Ф2* | *Тст х Ф1* | *Тст х Ф2* |
| 1. | Дизайнер-сти­лист | 1 | 5112 | 8588 | 176 | 168 | 899712 | 1442784 |
| 2. | Старший худож­ник  Оформитель | 2 | 3785 | 6360 | 172 | 172 | 651020 | 1093920 |
| 3. | Художник-офор­митель | 2 | 3402 | 5715 | 172 | 172 | 585144 | 982980 |
| 4. | Слесарь-налад­чик | 2 | 2616 | 4995 | 172 | 172 | 449952 | 755940 |
| 5. | Технолог | 1 | 3069 | 5156 | 176 | 168 | 540144 | 866208 |
| 6. | Разнорабочий | 2 | 2100 | 3528 | 172 | 172 | 361200 | 606815 |
| **Итого:** | | | | | | | **3487172** | **5748647** |

**Численность руководителей и других категорий работников и их предполагаемый уровень заработной платы в марте-апреле 1998 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Занимаемая должность | Числен­ность, чел. | Часовая став­ка, руб./час. | | Фактически отработан­ное время, час. | | Всего, руб. | |
| март | апрель | март | ап­рель | март | Апрель |
| *0* | *0* | *Ф1* | *Ф2* | *Охф1* | *ОхФ2* |
| 1. | Генеральный ди­ректор | 1 | 5285 | 8880 | 176 | 168 | 930160 | 1491840 |
| 2. | Коммерческий директор | 1 | 4944 | 8305 | 176 | 168 | 870144 | 1395240 |
| 3. | Главный бухгал­тер | 1 | 4944 | 8305 | 176 | 168 | 870144 | 1395240 |
| 4. | Водитель | 1 | 2130 | 3578 | 176 | 168 | 374888 | 601104 |
| 5. | Уборщица | 1 | 1023 | 1718 | 176 | 168 | 180048 | 288624 |
| 6. | Сторож | 1 | 1023 | 1718 | 176 | 168 | 180048 | 288624 |
| **Итого:** | | | | | | | **3405432** | **5460672** |

Ниже приведены расчеты экономических элементов затрат на производство продукции.

Вода на технологические цели и прием сточных вод:

*где:*



##### *Зв затраты на воду, руб.;*

##### *N количество месяцев;*

##### *Q=231 объем потребления за 2 месяца, м3;*

##### *Р=3009 расценка на 1 м3 воды, руб.*

Тогда:



Стоимость топлива на технологические цели установлена в виде фиксированной месячной платы, составляющей 1788100 руб. за природный газ. Отсюда за два месяца работы стоимость топлива для производства продукции составит 3576200 руб.

Затраты на энергию для технологических целей составят 3906720 руб.



##### *Эст стоимость потребленной оборудованием электроэнергии;*

##### *Q количество потребленной оборудованием электроэнергии, 10852 квт-час;*

##### *Т=360 тарифная ставка за один квт-час электроэнергии для регулирования групп потребителей, руб.*

Тогда:



Затраты на отопление производственного помещения составят 567483 руб.



##### *Зот стоимость затрат на отопление, руб.;*

##### *N отапливаемый период, месяцев;*

##### *Ц цена 1 Гкап тепловой энергии, равна 78490 руб.;*

##### *О количество потребленной тепловой энергии, Гкал.*

Отсюда:



Затраты на освещение составят 656806 руб., их расчеты ведутся на основе формулы, исходя из количества потребленной энергии в размере 1824,46 квт-час.

Поэтому:



Затраты на бензин для автомобиля равны 1482000 руб.



##### *Зб затраты на бензин, руб.;*

##### *Пд=200 км средне-дневной пробег автомобиля;*

##### *Д=52 количество дней эксплуатации;*

##### *Нр норма расхода бензина на 1 км пути, составляет 0,15 л;*

##### *Ц цена 1 л бензина равна 950 руб.*

Тогда:



Затраты на оплату труда по предприятию за два месяца составят 18101923 руб.

*, где:*



##### *Ф фонд оплаты труда предприятия за период, руб.*

##### *Фм и Фап фонд оплаты труда за март и апрель месяцы соответственно.*

*, где:*



##### *Фпр месячный фонд оплаты труда производственного персонала, руб.;*

##### *Фрук месячный фонд оплаты труда руководителей и других категорий работников, руб.*

Отсюда: Ф = (3487172 + 5748647) + (3405432 + 5460672) = 18101923 руб.

Отчисления на социальные нужды складываются из отчислений в пенсионный фонд (28%), соцстрах (5,4%), медстрахование (3,6%), отчисления в фонд занятости (2%), и составляют всего 37% от фонда оплаты труда за весь период.



##### *Ос отчисления на соцнужды, руб.*

**Тогда:**



Ускоренная амортизация определяет амортизационный период длиною в пять лет, и состав­ляет для предприятия 48785200 руб., а за 2 месяца соответственно 9757040 руб.



##### *А амортизационные отчисления за год, руб.;*

##### *Фс среднегодовая стоимость основных фондов, руб.;*

##### *На норма отчисления на полное обновление (восстановление или реновацию), %.*



##### *Фп первоначальная стоимость основных фондов, руб.;*

##### *Та амортизационный период, лет.*

Тогда: , отсюда:



Исходя из того, что в первые два месяца производственной практики не велось, величина амортизационных отчислений за каждый месяц, начиная с марта по конец года, составила 0,1 от годовых амортизационных отчислений.

Поэтому амортизацияза 2 месяца составит:



Страховые отчисления строятся с учетом того, что при страховании реального имущества в страховой фирме «ЭНИ», годовой процент на сумму свыше 40 тыс.руб. составляет 0,5%.



##### *Остр страховые отчисления за период, руб.;*

##### *Сим стоимость застрахованного имущества, руб.;*

##### *К количество месяцев в периоде;*

##### *N количество месяцев, в течение которых выплачивается оговоренная сумма,*

Отсюда:



Страховые взносы за март-апрель составят 243926 руб.

Арендные платежи за 2 месяца составят: *1134454 +400000 = 1534454руб*., исходя из стоимости аренды помещений за месяц. Процент, выплачиваемый за кредит, определяется исходя из включения в полную себестоимость продукции той его части, доля которой не превышает процентной ставки кредита, установленной центральным банком.



##### *П процент, выплачиваемый за кредит в период, руб.;*

##### *K величина кредита, руб.;*

##### *Cпр процентная ставка Центробанка, равная 60%;*

##### *M число периодов, за которые производятся отчисления искомые;*

##### *N число периодов, за которые необходимо выплатить процент.*

Тогда:



Суммарные выплаты за два месяца по погашению процентов за кредит составят 32117647 руб.

Расходы на телевизионную рекламу по Краснодарскому телеви­дению составят 303600 руб.



##### *Ртел стоимость телерекламы, руб.;*

##### *К = 69 количество слов в рекламе;*

##### *Р = 800 расценка за одно слово, руб.;*

##### *N = 5 общее количество запусков рекламы;*

##### *m = 10 процент за срочность.*

Тогда:



Стоимость 1/32 полосы рекламы в газете «Наше время» составляет 71000 руб.

Таким образом, затраты на рекламу в прессе и на телевидении составят в сумме 374600 руб.

В себестоимость продукции включается также налог на пользо­вателей автомобильных дорог в размере 2.6% от объема реализа­ции, что составит: 5057000 руб.



Всего по этой статье: *2917500 руб.*

Полная себестоимость выпуска керамико-фарфоровой продук­ции за два месяца 1998 г. по элементам экономических затрат приведена в следующей таблице.

**Полная себестоимость первой партии продукции предприятия «Инстройсервис»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  пп | Наименование элементов затрат | Всего, руб. |
| 1. | Сырье и основные материалы (за вычетом возвратных от­ходов): |  |
|  | а) сырье и основные материалы | 6058364 |
|  | б) вода на технологические цели | 1390158 |
| 2. | Вспомогательные материалы | 884825 |
| 3. | Топливо на технологические цели | 3576200 |
| 4. | Энергия на технологические цели | 3906720 |
| 5. | Коммунальные услуги: |  |
|  | а) отопление помещений | 567483 |
|  | б) освещение помещений | 656806 |
| 6. | Горючее для автомобиля | 1482000 |
|  | **Всего материальных затрат** | **18522556** |
| 1. | Заработная плата производственного персонала | 9235819 |
| 2. | Заработная плата руководителей и других категорий работ­ников | 8866104 |
|  | **Всего затрат на оплату труда** | **18101923** |
|  | **Всего затрат на отчисления на соц. нужды** | **6697712** |
|  | *Затраты на амортизацию сновных фондов* | *9757040* |
| 1. | Арендная плата | 1534454 |
| 2. | Страховые взносы | 243926 |
| 3. | Реклама | 374600 |
| 4. | Канцтовары | 75000 |
| 5. | Процент за кредит | 9176471 |
| 6. | Налог на пользователей автодорог | 5057000 |
|  | **Всего прочих затрат** | **21577673** |
|  | **Итого полная себестоимость продукции** | **90918355** |

Удельный вес условно-постоянных затрат в полной себестоимости продукции составит 68,4%.

где:



##### *Уп удельный вес условно-постоянных затрат в полной себестоимости продукции, %;*

##### *Зп стоимость условно-постоянных затрат, руб.;*

##### *Спр полная себестоимость продукции, руб.*



где:



##### *Упер удельный вес условно-переменных затрат в полной себестоимости продукции.%;*

##### *Зпер стоимость условно-переменных затрат, руб.;*

Тогда:



Отсюда удельный вес условно-переменных затрат в полной себестоимости продукции равен 31,6%. Стоимость постоянных и переменных затрат в составе полной себестоимости продукции была определена по статьям затрат на основе таблицы.

Оборотные средства фирмы определяются по формуле:



##### *Фоб оборотные средства, руб.;*

##### *Зтек текущий запас товарно-материальных ценностей, руб.;*

##### *Зстр страховой запас товарно-материальных ценностей, руб.;*

##### *Н незавершенное производство, руб.*

##### *Поб прочие оборотные средства, руб.*



##### *Д среднедневной расход материалов, руб.*

##### *Т время между 2-мя поставками, дней*



##### *Рм расход материалов на выпуск всей продукции, руб.;*

##### *N число дней выпуска продукции.*

Тогда: руб



, где:



##### *Т время между двумя поставками, дней;*

##### *Г=1560 кг грузоподъемность автомобиля;*

##### *Дн среднедневной расход материалов в натуральном выражении, кг.*

Тогда: дней, отсюда*: Зтек = 144650 × 12 = 1735800 руб.*



Величина текущего запаса составляет 1735800 руб.

Зная, что



Величина страхового запаса составляет 867900 руб.



##### *Н незавершенное производство, руб.*

##### *Сср.дн среднедневная себестоимость выпуска продукции руб.;*

##### *Тц длительность производственного цикла (6 дней);*

##### *Кгот коэффициент готовности.*

*,где:*



##### *Спр полная себестоимость выпуска продукции, руб.;*

##### *N число дней выпуска продукции.*

Тогда: *руб*



, где:



##### *Уп удельный вес условно-постоянных затрат в полной себестоимости продукции, %;*

##### *Упер удельный вес условно-переменных затрат в полной себе стоимости продукции, %*

Тогда:



Отсюда: *Н = 1894132 × 6 × 0,84 =9546425 руб.*

Величина незавершенного производства составит 9546425 руб. Зная, что величина прочих оборотных средств составляет 25% от всех остальных оборотных средств, они определяются в размере 3037531 руб.

руб.



Отсюда: *Фоб = 1735800 + 867900 + 9546425 + 3037531 = 15187656 руб.*

Величина необходимых оборотных средств составит 15187656 руб.

Тогда: Фосн + Фоб = 243926000 + 15187656 = 259113656 руб.

Исходя из полученного результата следует, что величина кредита в размере 260 тыс. руб. достаточна для организации производства и начала выпуска 1-ой партии продукции. Дальнейшее пополнение оборотных фондов предусматривается либо за счет прибыли, либо за счет авансовых выплат заказчика.

Основные показатели предприятия по итогам работы 2-х первых месяцев.

Определим валовую прибыль предприятия:



##### *Пвал валовая прибыль предприятия, руб.;*

##### *Пр.пр прибыль (убыток) от реализации продукции, руб.;*

##### *Двн.оп. доход от внереализационных операций, руб.*



##### *Рп стоимость реализованной продукции, руб.;*

##### *Спр полная себестоимость реализованной продукции, руб.*

Тогда:



Рентабельность продукции равна: , где:



##### *Рпр рентабельность всего выпуска продукции, %;*

##### *Пвал валовая прибыль от реализации продукции, руб.;*

##### *Спр полная себестоимость реализованной продукции, руб.*

Тогда:



Отсюда, рентабельность всего выпуска продукции составляет 113,9%, что подтверждает правильность выбора стратегии марке­тинга и достигает значений рентабельности по отрасли за прошедшие наиболее удачные годы. Рентабельность производства определим по формуле:



##### *Пвал валовая прибыль от реализации продукции, руб.;*

##### *Фосн и Фоб стоимость основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств соответственно, руб.*

Тогда:



Таким образом, рентабельность производства составила по ито­гам двух месяцев 40%.

Фондоотдачу рассчитаем по формуле: , где:



##### *Фо фондоотдача, руб.;*

##### *Фосн стоимость основных производственных фондов, руб.*

Тогда: руб.



Отсюда фондоемкость составит: *,где:*



##### *Фе Фондоемкость,руб*

Тогда: руб.



Достигнутая фондоотдача за период показывает, что основные производственные фонды использовались недостаточно эффектив­но, что объясняется наличием избыточной мощности предприятия для выпуска 1-ой партии продукции, связанной с индивидуальным характером производства и величиной заказа. Поэтому для выпуска на 1 рубль продукции затрачено 1,25 руб. основных фондов. Вместе с тем, ясно, что годовая фондоотдача возрастает по мере выпуска остальной продукции и доля затрат основных фондов, приходящаяся на 1 рубль продукции существенно сократится.

Определим фондовооруженность:

,*где:*



##### *Фр фондовооруженность рабочих, руб.;*

##### *Фосн стоимость основных производственных фондов, руб.;*

##### *Чср среднесписочная численность рабочих*

Напряженность использования оборудования составит 8840909 руб. на единицу оборудования.

*, где:*



##### *Кис.об коэффициент использования оборудования;*

##### *Рпр стоимость реализованной продукции, руб.;*

##### *Nоб количество единиц оборудования.*

Тогда: *руб. за единицу.*



Выработка на 1 работающего составит:  *, где:*



##### *Пт выработка на 1 работающего;*

##### *Чр численность работающих, чел.*

руб.



Затраты на 1 руб. товарной продукции составит: , где:



##### *Зр затраты на 1 руб. товарной продукции;*

##### *Спр полная себестоимость производства продукции, руб.;*

##### *Рп стоимость реализованной продукции, руб.*

Тогда: руб.



Поэтому имеется возможность для сокращения затрат на 1 рубль продукции за счет пересмотра и активизации структуры затрачива­емых ресурсов.

Определим чистую прибыль:



##### *Пчист чистая прибыль, подлежащая распределению, руб.;*

##### *Пвал валовая прибыль, руб.;*

##### *Н налоги, руб.*

1. *Налог на прибыль* = *, где*:



##### *Пвал валовая прибыль, руб.*

Тогда: *Налог на прибыль =руб.*



2) *НДС = НДС, полученный от покупателей — НДС, уплаченный поставщикам*

*руб.*



3) Налог на приобретение автотранспорта составляет 20% от стоимости автомобиля:

руб.



4) Налог на содержание жилсоцфонда и социально-культурной сферы составляет 1% от объема реализации. Тогда: руб.



5) Налог на нужды образовательных учреждений: где.



##### *1 ставка налога, %*

*руб.*



**Отсюда сумма всех налоговых отчислений за 2 месяца составляет:**

*362535576+35125569+1600000+1945000+181019=75085164 руб.*

**По итогам деятельности за два месяца подлежит распределению прибыль в размере:** *103581645-75085164=28496481 руб.*

### 

### **3.3 Анализ состояния средств предприятия**

**Анализ выполним по данным таблицы 1.**

#### Таблица 1. *Стоимостная характеристика имущества предприятия, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Начало  Года | Конец  Года | Отклонение | |
| Абсолютное | Отн. % |
| Всего средств предприятия, руб. | 17132,4 | 18066,1 | 933 | 5,4 |
| Основные средства и внеоборотные активы | 8783,7 | 8199,7 | -584 | -6,6 |
| В % к имуществу | 51,2 | 45,3 |  |  |
| Оборотные средства | 8344,7 | 9861,9 | 1517,2 | 18,18 |
| В % к имуществу | 48,7 | 54,5 |  |  |
| Материальные оборотные средства | 5353,7 | 5881,9 | 528,2 | 9,8 |
| В % к оборотным средствам | 64,1 | 59,6 |  |  |
| Денежные средства и краткосрочные ценные бумаги | 196,5 | 972,8 | 776,3 | 395 |
| В % к оборотным средствам | 2,4 | 9.9 |  |  |
| Дебиторская задолженность | 456,4 | 518,2 | 61,8 | 13,5 |
| В % к оборотным средствам | 5,5 | 5,2 |  |  |
| Собственные средства | 14097,7 | 14347,1 | 249,6 | 1,7 |
| В % к имуществу | 82,2 | 79,4 |  |  |
| Заемные средства | 3034,9 | 3719 | 684,1 | 22,5 |
| В % к имуществу | 17,7 | 20,5 |  |  |
| Долгосрочные займы | 0 | 0 |  |  |
| В % к заемным средствам | 0 | 0 |  |  |
| Краткосрочные заемные средства | 0 | 0 |  |  |
| В % к заемным средствам | 0 | 0 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 3034,9 | 3719 | 684,1 |  |
| В % к заемным средствам | 100 | 100 |  |  |

Как следует из данных таблицы 1., в целом стоимость имущества предприятия за исследуемый период увеличилась на 933 тыс. руб. Это увеличение, при уменьшении стоимости основных фондов, обусловлено ростом стоимости оборотных средств на 1517,2 тыс. руб. Рост стоимости оборотных средств, в свою очередь, связан с увеличением стоимости материальных оборотных средств на 528,2 тыс.руб. ,и денежных средств на 776,3 тыс. руб. Следует отметить, что рост стоимости материальных оборотных средств практически всецело обусловлен ростом стоимости незавершенного производства, что как было отмечено выше, связано с плановым наращиванием затрат.

Заметно улучшился за истекший период и показатель абсолютной ликвидности. Его величина увеличилась с 6,4% до 26%. Таким образом, показатель абсолютной ликвидности приблизился по своей величине к рекомендуемому уровню.

Вместе с тем, заметно ухудшились показатели задолженности предприятия. Так, дебиторская его задолженность увеличилась на 13,5% и достигла размера 518,2 тыс. руб., а кредиторская - на 22,5% и составила на конец отчетного года 3719 тыс.руб. (против 3034 тыс.руб. на начало года). Рост задолженности обусловлен в основном общеэкономическим кризисом, который поразил народное хозяйство России и других стран СНГ, предприятия которых являются заказчиками продукции. Кроме этих объективных факторов, нельзя также не учитывать и тот факт, что предприятие иногда передает российским заказчикам готовую продукцию без гарантии её оплаты со стороны заказчиков, что нельзя признать обоснованным.

### 

### **3.4 Анализ финансовой устойчивости**

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется соотношением долгосрочных и краткосрочных средств, соотношением собственных и заемных средств, темпами роста собственных средств, должным обеспечением материальными средствами и пр. Показатели - характеризующие финансовую устойчивость предприятия приведены в таблице.

#### 

#### 1. Показатели финансовой устойчивости предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Начало года | Конец года | Отклон нения |
| 1. Коэффициент отношения собственных и заемных средств К1 | 0,2 | 0,2 | 0 |
| 2. Коэффициент маневренности собственных средств К 2 | 0,59 | 0,68 | 0,09 |
| 3. Коэффициент накопления амортизации К 3 | 0,7 | 0,6 | -0,1 |
| 4.Коэффициент реальной стоимости основных и материальных оборотных средств К4 | 0,6 | 0,5 | -0,1 |
| 5.Коэффициент реальной стоимости основных средств К5 | 0,5 | 0,4 | -0,1 |

Коэффициент К1 показывает отношение обязательств по привлечению заемных средств к сумме собственных средств и характеризует сколько привлекалось заемных средств на каждый руб. собственных средств. На начало года предприятие привлекало 0,2 на каждый руб. К концу года данный показатель не изменился. Такое значение коэффициента свидетельствует о достаточно высокой финансовой устойчивости предприятия. Уменьшение коэффициента свидетельствует о понижении зависимости предприятия от внешних источников.

Коэффициент К2 показывает отношение собственных оборотных средств к сумме источников собственных средств. Как видно, за отчетный период этот показатель не изменился. Это означает, что финансовое положение предприятия постепенно стабилизируется.

Коэффициент К3 показывает, какими средствами осуществляется накопление амортизации. Как видно, к началу года 70% стоимости основных средств были погашены за счет амортизационных отчислений, концу года 60%. Такое понижение степени износа основных фондов обусловлено тем, что в течение года на предприятии были списаны изношенные, неиспользуемые основные фонды с соответствующим уменьшением суммы начисленного износа. Кроме того, за тот же период на предприятии были также введены основные фонды. Эти операции в конечном итоге равнозначны обновлению основных фондов. В целом видно, что накопление амортизации нормальное.

Коэффициент К4 уменьшился за исследуемый период на 0,1. Это в основном обусловлено тем, что к концу анализируемого периода в производство было передано значительное количество малоценных быстроизнашивающихся предметов, что привело к существенному сокращению остаточной стоимости материальных активов предприятия. Кроме того, на изменение этого коэффициента оказало влияние и некоторое уменьшение остаточной стоимости основных фондов.

Коэффициент К5 показывает соотношение остаточной стоимости основных средств и валюты баланса. Его снижение за анализируемый период обусловлено уменьшением стоимости основных средств к концу периода и увеличением валюты баланса в основном по третьему его разделу.

### 

### **3.5. Анализ оборачиваемости оборотных средств**

Важнейшим показателем, характеризующим использование оборотных средств, является оборачиваемость.

Оборачиваемость характеризуется системой показателей. Одним из которых является коэффициент оборачиваемости. Он опре- деляется отношением объема реализации к среднему остатку оборотных средств.

*Коб = Qp/ Сo,*

где ***Qp*** - объем реализации, тыс.руб.

***Со*** - средний остаток оборотных средств, тыс.руб.

Время оборота определяется по формуле:

*То= (Со ∙ Дп)/Qp*

где ***Дп*** - длительность анализируемого периода, ***Дп***= 180 дней

Проанализируем оборачиваемость материальных оборотных средств.

Средние остатки оборотных средств.

*Со= (2338,1+ 2489,6)/2=2413,85 тыс.руб.*

Определим коэффициент оборачиваемости оборотных средств предприятия за истекший период.

*Коб= 3886,6/ 2413,85 = 1,6*

Тогда, период оборота равен:

*То= 180/ 1,6 = 113 дня.*

Определим оборачиваемость дебиторской задолженности.

Средние остатки дебиторской задолженности составят:

*Со=(456,4+ 518,2) / 2= 487,3 тыс.руб.*

Коэффициент оборачиваемости:

*Код = 3886,6 / 487,3=7,9*

Период оборота

*То= 180 / 7,9=23 дня*

Учитывая, что нормальная длительность документооборота при расчетах составляет 30 дней, можно считать, что оборачиваемость дебиторской задолженности предприятия вполне нормальная и особых тревог, поэтому не может вызывать.

**Таблица 1.**

**Расчет показателей оборачиваемости оборотных средств в днях.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | Запрошлый год | За отчетный год | |
| По плану | Фактически |
| Выручка от реализации товарной продукции руб. | 173075 | 200689 | 194500 |
| Средние остатки всех оборотных средств,руб. | 13862 | \* | 15187 |
| Средние остатки нормируемых оборотных средств. | 12531 | 12367 | 13157 |
| Оборачиваемость всех оборотных средств | 92,5 | \* | 84,7 |
| Оборачиваемость нормируемых средств | 8,36 | 71,1 | 73,3 |

Когда исчисляют плановые остатки оборотных средств, то за основу расчета берут остатки по нормативам. Но для полной сапостовимости с фактическими к плановым остаткам прибавляют суммы средств, прокредитованные банком.

По данным таблицы легко рассчитать коэффициенты оборачиваемости. За прошлый год оборотные средства совершили 12,4 оборота(173075:13862), в том числе нормируемые – 13,8 (173075:12531); за отчетный год – 12,8 оборота (194500:15187), в том числе нормируемые – 14,8 оборота (194500:13157) при плане 16,2 (200689:12367).

Различия в методологии построения показателей оборота всех оборотных и нормируемых средств объясняются тем, что в первом случае реализация товарной продукции рассматривается как результат использования всех (собственных и заемных) оборотных средств. Во втором случае показатель от реализации является результатом использования нормируемых средств, сформированных за счет собственных средств и кредитов банка под них. Для экономического анализа представляет интерес показатель оборачиваемости как собственных, так и всех средств предприятия.

По результатам оборачиваемости рассчитывают сумму экономии оборотных средств (абсолютное и относительное высвобождение) или сумму их дополнительного привлечения.

**Таблица 2.**

**Анализ состояния дебиторской задолженности на 1.10.98г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи дебиторской задолженности | Всего на конец периода, руб. | В том числе по срокам образования | | | | |
|  |  | До 1 мес. | От 1до2 мес. | 3-6  мес. | От6 до1  Года. | Более года. |
| 1.Дебиторская задолженность за товары, работы и услуги. | 269566 | 269566 |  |  |  |  |
| 2. Прочие дебиторы в т.ч. | 19653 | 11977 |  |  |  |  |
| А) Переплата финансовым органам по отчислениям от прибыли | 200 | 200 |  |  |  |  |
| Б) Задолженность подотчетными лицами; | 980 | 980 |  |  |  |  |
| В) Прочие виды задолженности; | 10992 | 9448 | 105 | 426 | 1013 | --- |
| Г) В том числе по расчетам с поставщиками. | 7481 | 1349 | 6132 | --- | --- | --- |
| Всего дебиторская задолженность. | 289219 | 281543 | 6237 | 426 | 1013 | --- |

**3.Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **Отчетный год** | **Изменения** |
| 1.Оборачиваемость дебиторской задолженности |  |  | -0,695 |
| 2.Период, погашения дебиторской задолженности |  |  | 6,29 |
| 3.Доля дебиторской задолженности в общем, объеме текущих активов |  |  | +4,0 |
| 4.Отношение средней величины дебиторской задолженности к выручке от реализации |  |  | +0,367 |
| 5.Доля сомнительной дебиторской задолженности в общем объеме задолженности |  | --------- | -0,05 |

Как видно из таблицы 3. Состояние расчетов с заказчиками по сравнению с соответствующим периодом прошлого года ухудшилось. На 6,29 дня увеличился средний срок погашения дебиторской задолженности, который составляет 52,71 дня. Сомнительной дебиторской задолженности не имеется, хотя доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов выросла на 4,0% и составила к величине текущих активов 87,4%.

Следовательно, снизилась ликвидность текущих активов, что характеризует ухудшение финансового положения предприятия.

Анализ дебиторской задолженности необходимо дополнить анализом кредиторской задолженности. Из данных отчетного баланса видим,что кредиторская задолженность предприятия значительно возросла и ее доля к концу года составила более 21% к валюте баланса, что свидетельствует об увеличении «бесплатных» источников покрытия потребности предприятия в оборотных средствах.

**Таблица 4.**

**Анализ состояния кредиторской задолженности.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Остатки на | | В том числе по срокам образования на конец года | | | |
| Начало года | Конец года | До1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3до6 месяцев | Более 6 месяцев |
| 1.Краткосрочные кредиты банка | 1 | 10000 |  |  |  |  |
| 2.Краткосрочные займы | 10000 | 216296 |  |  |  | 10000 |
| 3.Кредиторская задолженность | 46085 | 94888 |  |  |  |  |
| За товары и услуги | 18189 | 31182 |  |  |  |  |
| По оплате труда | 6300 | 31182 |  |  |  |  |
| По расчетам соц. страхованию и обеспечению | 3419 | 17153 |  |  |  |  |
| По платежам в бюджет | 17304 | 56425 |  |  |  |  |
| Прочим кредиторам | 873 | 16648 |  |  |  |  |
| 4.Просроченная задолженность **всего:** | 10115 | 91403 | 90730 | 673 |  |  |
| По расчетам с поставщиками | 10115 | 91403 | 90730 | 673 |  |  |
| Краткосрочные обязательства | 57234 | 229182 |  |  |  |  |

В таблице 4. Дан пример анализа состояния кредиторской задолженности за отчетный период.

Как видим, задолженность поставщикам на конец отчетного периода составило 94888 тыс. руб., в том числе 91403 тыс. руб. – просроченная кредиторская задолженность. Отношение просроченной задолженности к общей величине краткосрочных обязательств увеличилась за отчетный период с 17,7% до40%(91403:229182)\*100%.

В составе просроченной кредиторской задолженности доля срочной задолженности отсутствует, что свидетельствует о некоторой стабильности финансового положения. Для улучшения финансового положения предприятию необходимо:

1.Следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности. Значительное превышение дебиторской задолжен ности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования;

2. По возможности ориентироваться на увеличение количества заказчиков с целью уменьшения риска неуплаты монопольным заказчикам;

3. Контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям.

В условиях инфляции всякая отсрочка платежа привадит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости выполненных работ. Поэтому необходимо расширить систему авансовых платежей.

4.Своевременно выявлять недопустимые виды дебиторской и кредиторской задолженности, к которым относятся:просроченная задолженность поставщикам, в бюджет и др.; кредиторская задолженность по претензиям; товары отгруженные, не оплаченные в срок;поставщики и покупатели по претензиям;задолженность по статье «прочие дебиторы».

**Глава 4. *Налогообложение: виды и льготы:***

**4.1. Плата за землю**.

Использование земли в РФ является платным. Основными нормативными документами, определяющими начисление и взимание платы за землю, являются Закон РФ «О плате за землю» от 11 октября 1991 г № 1738-1 и соответствующие законы субъектов Федерации «О плате за землю». Порядок применения названного Закона установлен Инструкцией Госналогслужбы РФ от 17 апреля 1995 г. № 29.

Формами платы за землю являются земельный налог, арендная плата, а также нормативная цена земли. Собственники земли, землевладельцы и землепользователи, кроме арендаторов, облагаются ежегодным земельным налогом. За земли, переданные в аренду, взимается арендная плата. Для покупки и выкупа земельных участков в случаях, предусмотренных законодательством РФ, а также для получения под залог земли банковского кредита устанавливается нормативная цена земли.

Основными целями, которые преследуются при взимании платы за землю, являются:

стимулирование рационального использования земель; обеспечение должного уровня охраны и освоения земель; повышение плодородия вовлекаемых в сельскохозяйственный оборот почв;

В соответствии с этими перечисленными целями земельный налог используется исключительно для финансирования мероприятий по землеустройству, ведению земельного кадастра, мониторинга , охране земель и повышению их плодородия, освоению новых земель, для компенсации собственных затрат землепользователя на эти цели, а также погашения ссуд, выданных под указанные мероприятия, и процентов за их использование, инженерного и социального обустройства территории.

Плательщиками земельного налога и арендной платы являются:

1) юридические лица по законодательству РФ — предприятия, объединения, организации и учреждения;

2) иностранные юридические лица:

3) международные неправительственные организации;

4) физические лица — граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства

Перечисленные юридические и физические лица становятся плательщиками земельного налога и уплачивают арендную плату за землю, если им предоставлена земля в собственность, владение, пользование или в аренду на территории России.

Объектами обложения земельным налогом и взимания арендной платы являются земельные участки, предоставленные юридическим лицам и гражданам:

А. Земельные участки.

Б. Части земельных участков:

1. земельные участки, предоставленные:

а) сельскохозяйственным коммерческим организациям;

б) крестьянским (фермерским) хозяйствам;

в) другим юридическим лицам для ведения сельскохозяйственного производства

и подсобного сельского хозяйства;

2) земли промышленности, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики и космического обеспечения, энергетики, других отраслей материального производства и непроизводственной сферы;

3) земли лесного фонда, на которых проводятся заготовки древесины, а также сельскохозяйственные угодья в составе лесного фонда;

4) земли водного фонда, предоставленные для хозяйственной деятельности;

5) земли лесного и водного фонда, предоставленные в рекреационных целях;

6) земельные участки, предоставленные гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, индивидуального жилищного строительства, индивидуального садоводства, огородничества и животноводства;

7) земельные участки, предоставленные кооперативам граждан для садоводства, огородничества и животноводства, жилищного, дачного и гаражного строительства, предпринимательской деятельности и иных целей;

8) земельные наделы, предоставленные отдельным категориям работников предприятий, учреждений и организации транспорта, легкой промышленности, лесного, водного, рыбного, охотничьего хозяйства.

Земельный налог взимается в расчете на год с облагаемой налогом земельной площади, предоставленной в установленном порядке юридическим лицам и гражданам в собственность, владение или пользование, включая площадь, занятую строениями и сооружениями, а также с земельных участков, необходимых для содержания строений и сооружений.

При этом, если земельный участок, обслуживающий строения, находится в раздельном пользовании нескольких юридических лиц или граждан, то по каждой части такого участка земельный налог исчисляется отдельно. Площадь земли, которая находится в совместном пользовании этих лиц и граждан, распределяется между ними для исчисления налогов пропорционально площади строений, находящихся в их раздельном владении. За земельные участки, обслуживающие строения, находящиеся в общей собственности нескольких юридических лиц или граждан, земельный налог исчисляется каждому из этих собственников соразмерно их доле на эти строения, если иное не предусмотрено в документах, удостоверяющих право собственности, владения и пользования этими земельными участками, или соглашением сторон.

Действующее земельное и налоговое законодательство предусматривает ряд ***льгот*** по уплате данного налога, в частности, от уплаты земельного налога полностью освобождаются:

1) заповедники, национальные и дендрологические парки, ботанические сады;

2) предприятия, граждане, занимающиеся традиционными промыслами в местах проживания и хозяйственной деятельности малочисленных народов и этнических групп, а также художественными народными промыслами и народными ремеслами в местах их традиционного бытования;

3) научные организации, опытные, экспериментальные и учебно-опытные хозяйства научно-исследовательских учреждений и учебных заведений сельскохозяйственного и лесохозяйственного профиля за земельные участки, непосредственно используемые для научных и учебных целей, а также для испытания сортов сельскохозяйственных и лесохозяйственных культур;

4) учреждения искусства и кинематографии, образования, здравоохранения, финансируемые за счет госбюджета либо за счет средств профсоюзов (за исключением курортных учреждений), государственные органы охраны природы и памятников истории и культуры, а также религиозные объединения, на земле которых находятся используемые ими культовые здания, охраняемые государством как памятники истории, культуры и архитектуры;

5) предприятия, учреждения, организации и граждане, получившие для сельскохозяйственных нужд нарушенные земли (стенных нужд нарушенные земли (требующие рекультивации) на первые десять лет пользования:

6) участники Великой Отечественной войны, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан. Льготы предоставляются на основании «Удостоверения участника войны»;

7) инвалиды войны, труда, инвалиды детства, инвалиды по зрению независимо от их групп инвалидности. Льгота предоставляется на основании «Удостоверения инвалида Отечественной войны», «Удостоверения инвалида о праве на льготы», пенсионного удостоверения или справки врачебно-трудовой экспертной комиссии;

8) учреждения культуры, физической культуры и спорта, туризма, спортивно-оздоровительной направленности и спортивные сооружения (за исключением деятельности не по профилю спортивных сооружений, физкультурно-спортивных сооружений) независимо от источников финансирования;

9) высшие учебные заведения, научно-исследовательские учреждения, предприятия и организации Российской академии наук, Российской академии медицинских наук. Российской академии сельскохозяйственных наук, Российской академии образования, государственные научные центры, а также высшие учебные заведения и научно-исследовательские учреждения министерств и ведомств РФ по перечню, утверждаемому правительством РФ;

10) государственные предприятия связи, обеспечивающие распространение (трансляцию) государственных программ телевидения и радиовещания, а также осуществляющие деятельность в интересах обороны РФ;

11) органы государственной власти и управления, а также Министерства обороны РФ (земли, предоставляемые для обеспечения их деятельности);

12) санаторно-курортные и оздоровительные учреждения отдыха, находящиеся в государственной и муниципальной собственности.

Некоторые виды земель также изымаются из объектов обложения данным налогом. Так, не облагаются земельным налогом:

земли, занятые полосой слежения вдоль государственной границы РФ, к которым относятся земельные полосы шириной в 30—50 метров, как в пограничной полосе, так и за ее пределами, а также 5-метровая полоса вдоль государственной границы РФ, предоставленные в бессрочное пользование погранвойскам для обеспечения государственной безопасности;

земли общего пользования населенных пунктов и коммунального хозяйства, к которым относятся земли, используемые в качестве путей сообщения (площади, улицы, проезды, дороги, набережные), для удовлетворения культурно-бытовых потребностей населения (парки, лесопарки, скверы , сады, бульвары, водоемы, пляжи), в качестве полигонов для захоронении не утилизированных промышленных отходов, бытовых отходов и мусороперерабатывающих предприятий, и другие земли, служащие для удовлетворения нужд города, поселка, сельского населенного пункта.

Граждане, впервые организующие крестьянские (фермерские) хозяйства, освобождаются от уплаты земельного налога в течение пяти лет с момента предоставления им земельных участков. При этом за земельные участки, используемые для ведения личного подсобного хозяйства, расположенные в населенных пунктах, налог взимается на общих основаниях. При использовании не по целевому назначению (не для сельскохозяйственного использования) земли, предоставленной гражданам для создания крестьянских (фермерских) хозяйств, указанная льгота не применяется.

Кроме того, освобождены от уплаты земельного налога в части, поступающей в республиканский бюджет России, военнослужащие, которым земельные участки предоставлены для строительства индивидуального жилья.

Местные органы государственной власти имеют право понижать ставки и устанавливать льготы по земельному налогу, как для категорий плательщиков, так и для отдельных плательщиков.

Земельный налог и арендная плата за землю не взимаются с юридических лиц и граждан за земельные участки, находящиеся в стадии сельскохозяйственного освоения. При этом период освоения контролируется местными органами государственной власти.

Льготы, установленные местными органами государственной власти, предоставляются в пределах сумм земельного налога, остающихся в их распоряжении.

В случае возникновения в течение года у плательщиков права на льготу по земельному налогу они освобождаются от указанного платежа начиная с того месяца, в котором возникло право на льготу, хотя бы это право возник-то и по истечении последнего срока уплаты налога. При утрате в течение года права на льготу обложение налогом начинается с месяца, следующего за утратой этого права. При переходе в течение года права собственности, права пожизненно наследуемого владения или права пользования земельными участками от одного плательщика налога к другому земельный налог исчисляется и предъявляется к уплате первоначальному собственнику земли, землевладельцу, землепользователю с 1 января этого года до месяца, в котором он утратил право на земельный участок (включая этот месяц), а новому — начиная с месяца, следующего за месяцем возникновения права на земельный участок.

**4.2. Налог на добавленную стоимость.**

**1. Понятие налога на добавленную стоимость.**

Налог на добавленную стоимость — это вид косвенного налога на товары и услуги, влияющего на процесс ценообразования и структуру потребления. Представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства — от сырья до предметов потребления.

Носителем НДС является конечный потребитель, поэтому в соответствии с принятыми принципами классификации налогов НДС обычно относят к категории косвенных налогов. Вместе с тем в некоторых случаях НДС приобретает признаки прямого налога:

при реализации товаров (работ, услуг) внутри предприятия для нужд собственного потребления;

при налогообложении строительства, выполняемого хозяйственным способом.

Например, в первом случае — при реализации товаров (работ, услуг) внутри предприятия для нужд собственного производства, затраты по которым не относятся на издержки производства, — обороты по реализации являются объектом обложения НДС, поскольку предприятие не продает произведенные товары (работы, услуги) и, следовательно, не перекладывает сумму налога на покупателя, а уплачивает НДС за счет собственной прибыли. НДС в описанной ситуации приобретает форму прямого налога.

НДС взимается с каждого акта продажи. Теоретически объектом налогообложения в данном случае является добавленная стоимость, которая определяется посредством исключения из объема продукции (в денежном выражении) стоимости потребленных на ее производство сырья, материалов, полуфабрикатов, приобретенных со стороны, и некоторых других затрат. Добавленная стоимость включает заработную плату с отчислениями на социальное страхование, прибыль, проценты за кредит, расходы на рекламу, транспорт, электроэнергию и т. п.

На практике почти невозможно выделить добавленную стоимость в общей стоимости продукции (работ, услуг), поэтому для упрощения расчетов за объект обложения налогом на добавленную стоимость принимается не добавленная стоимость, а весь оборот по реализации, включая стоимость списанных на издержки производства и обращения материальных затрат (без учета уплаченного за них НДС). Выделение же налога на добавленную стоимость и исключение двойного налогообложения достигаются тем, что плательщик перечисляет в бюджет разность между суммами налога, полученными от потребителей и уплаченными поставщикам.

Сумма НДС определяется на всех стадиях технологической цепочки вплоть до конечного потребителя как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммами налога, уплаченными поставщикам за материальные ресурсы, топливо, работы, услуги, стоимость которых относится на издержки обращения. НДС включается поставщиком (продавцом) в цену продукции, реализуемой потребителям (покупателям). При исчислении суммы НДС базой выступает прирост стоимости на данной стадии производства (перепродажи). Предприятия являются только сборщиками этого вида налога, фактическими плательщиками выступают конечные потребители товаров, работ или услуг.

**2. Льготы по налогу на добавленную стоимость.**

Льготы по НДС оказывают на налогоплательщика принципиально иное воздействие, чем, например, льготы по налогу на прибыль предприятий и организаций. Действительно, поскольку НДС — это косвенный налог, он не зависит от результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Вместе с тем предоставление льготы повышает конкурентоспособность производителя, так как позволяет снижать цены на продукцию даже при более высокой себестоимости по сравнению с другими производителями, а при равных условиях получать дополнительную прибыль (до суммы освобождения от налога).

Законодательством установлен следующий перечень оборотов, не облагаемых НДС, а также перечень продукции (товаров), работ и услуг, освобожденных от обложения НДС:

1) обороты по реализации продукции, полуфабрикатов, работ и услуг одними структурными подразделениями предприятия для промышленно-производственных нужд другим структурным подразделениям этого же предприятия (внутризаводской оборот). Под структурными подразделениями предприятия понимаются структурные подразделения, не имеющие расчетного счета и состоящие на балансе основного предприятия;

2) продажа, обмен, безвозмездная передача приобретенных с НДС основных средств и товаров для непроизводственных целей, за исключением их реализации по ценам, превышающим цену приобретения (кроме сельскохозяйственных предприятий);

3) средства, полученные от реализации военного имущества и оказания услуг Министерством обороны РФ, при обязательном их направлении на улучшение социально-экономических и жилищных условий военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей; 4) обороты угледобывающих предприятий по реализации угля и продуктов углеобогащения угле сбытовым органам;

5) товары, экспортируемые предприятиями-изготовителями, экспортируемые услуги и работы, а также услуги по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке экспортируемых товаров и при транзите иностранных грузов через территорию РФ.

6) товары и услуги, предназначенные для официального использования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;

7) услуги городского пассажирского транспорта (кроме такси), а также услуги по перевозкам пассажиров в пригородном сообщении морским, речным, железнодорожным и автомобильным транспортом;

8) квартирная плата, включая плату за проживание в общежитиях;

9) стоимость выкупаемого в порядке приватизации имущества государственных предприятий, стоимость приобретаемых гражданами жилых помещений в домах государственного и муниципального жилищного фонда (в порядке приватизации), а также арендная плата за арендные предприятия, образованные на базе государственной собственности;

10) операции по страхованию и перестрахованию, выдаче и передаче ссуд, а также операции, совершаемые по денежным вкладам, расчетным, текущим и другим счетам;

11) операции, связанные с обращением валюты, денег, банкнот, являющихся законными средствами платежа, а также ценных бумаг (акций, облигаций, сертификатов, векселей и др.), кроме брокерских и других посреднических услуг. Исключение представляют операции по изготовлению и хранению указанных платежных средств и бумаг, по которым налог взимается;

12) продажа почтовых марок, маркированных открыток, конвертов, лотерейных билетов;

13) действия, выполняемые уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина, а также услуги, оказываемые членами коллегии адвокатов;

14) плата за недра;

15) патентно-лицензионные операции (кроме посреднических), связанные с объектами промышленной собственности, а также получение авторских прав;

16) продукция собственного производства отдельных предприятий общественного питания (студенческих и школьных столовых, столовых других учебных заведений, больниц, детских дошкольных учреждений, а также столовых и иных учреждений и организаций социально-культурной сферы, финансируемых из бюджета);

17) услуги в сфере образования, связанные с учебно-производственным и воспитательным процессом; услуги по обучению детей и подростков в кружках, секциях, студиях; услуги, оказываемые детям и подросткам с использованием спортивных сооружений; услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях и уходу за больными и престарелыми; услуги вневедомственной охраны МВД РФ. Под услугами в сфере образования следует понимать услуги, оказываемые образовательными учреждениями в части их уставной непредпринимательской деятельности независимо от их организационно правовых форм: государственными, муниципальными, негосударственными, включая частные, общественные, религиозные. Указанная льгота предоставляется при наличии лицензии на право ведения образовательной деятельности;

18) товары (работы, услуги), вырабатываемые и реализуемые учебными предприятиями образовательных учреждений (включая учебно-производственные мастерские), при условии направления полученного от этой деятельности дохода в данном образовательном учреждении на непосредственные нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса;

19) Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые за счет бюджета, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые учреждениями образования на основе хозяйственных договоров;

20) услуги учреждений культуры и искусства, религиозных объединений, театрально-зрелищные, спортивные, культурно-просветительные, развлекательные мероприятия, включая видео показ. Под услугами религиозных объединений следует понимать услуги, связанные с осуществлением уставной деятельности, в том числе изготовление и реализацию их предприятиями предметов культа и религиозного назначения;

21) обороты казино, игровых автоматов, выигрыши по ставкам на ипподромах;

22) ритуальные услуги похоронных бюро, кладбищ и крематориев, включая изготовление памятников и надгробий, проведение обрядов и церемоний религиозными организациями;

23)обороты по реализации конфискованных, бесхозяйственных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству:

24) обороты по реализации для дальнейшей переработки и аффинирования руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов, а также обороты по реализации в

Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней РФ;

25) платные медицинские услуги для населения, лекарственные средства, изделия медицинского назначения, протезно-ортопедические изделия и медицинская техника, а также путевки в санитарно-курортные и оздоровительные учреждения, учреждения отдыха, туристско-экскурсионные путевки; технические средства, включая автотранспорт, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов;

26) товары (работы, услуги) производимые и реализуемые лечебно производственными мастерскими при психиатрических учреждениях, общественными организациями инвалидов;

27) товары (работы, услуги) собственного производства (за исключением брокерских и иных посреднических услуг), реализуемые предприятиями, учреждениями и организациями (кроме осуществляющих снабженчёско-сбытовую, торговую или закупочную деятельность), в которых инвалиды составляют не менее 50% от общего числа работников. При определении права на получение указанной льготы в среднесписочную численность включаются состоящие в штате работники предприятия, учреждения, организации, в том числе работающие по совместительству, а также лица, не состоящие в штате и выполняющие работы по договору подряда и другим договорам гражданско-правового характера;

28) продукция собственного производства колхозов, совхозов и других сельскохозяйственных предприятий, реализуемая в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы;

29) изделия народных промыслов признанного художественного достоинства, образцы которых приняты в установленном порядке. Образцы изделий должны утверждаться территориальными комиссиями по вопросам развития художественных народных промыслов и декоративно-прикладного искусства;

30) товары, ввозимые на территорию РФ в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемой Правительством РФ; сдача в аренду служебных и жилых помещений иностранным гражданам и юридическим лицам, аккредитованным в РФ, в случаях, если их национальным законодательством установлена аналогичная льгота в отношении граждан и юридических лиц РФ либо эта льгота предусмотрена в международных договорах;

31) товары, ввозимые на территорию РФ: продовольственные товары (кроме под акцизных) и сырье для их производства; товары для детей по перечню, утвержденному Правительством РФ; оборудование и приборы, используемые для научно-исследовательских целей; технические средства, включая автотранспорт, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, лекарственные средства, изделия медицинского назначения, протезно-ортопедические изделия; медицинская техника, а также сырье и комплектующие изделия для их производства;

32) обороты по реализации драгоценных камней в сырье для обработки предприятиям независимо от форм собственности и последующей продажи на экспорт, драгоценных металлов и драгоценных камней в сырье или ограненных внешнеэкономическим организациям и Центральному банку России из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Россия;

33) товары, работы и услуги сельскохозяйственных предприятий, реализуемые пенсионерам по старости и инвалидности, работающим на данных предприятиях, и пенсионерам по старости и инвалидности из числа бывших работников этих предприятий в пределах установленных норм;

34) товары (работы, услуги) собственного производства, реализуемые учебно-производственными (трудовыми) мастерскими при противотуберкулезных и психоневрологических учреждениях и при учреждениях социальной защиты и социальной реабилитации населения;

35) сбор (плата) за выдачу лицензий на осуществление отдельных видов деятельности и регистрационный сбор (плата) за выдачу документов, удостоверяющих право собственности граждан на землю.

36) ввозимые на территорию РФ товары, предназначенные в качестве вклада в уставные фонды предприятий с иностранными инвестициями в течение года с момента их регистрации;

37) ввозимые на территорию РФ технологическое оборудование, запасные части к нему, материалы для обеспечения выпуска медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики, профилактики и лечения, инфекционных заболевании, предназначенных для борьбы с эпидемиями;

38) ввозимые на территорию РФ товары и технологическое оборудование, направляемые в качестве безвозмездной технической помощи иностранными государствами в соответствии с межправительственными соглашениями, а также в соответствии с договорами с иностранными организациями и фирмами для проведения совместных научных работ;

39) ввозимые на территорию РФ книги и периодические издания, учебные пособия для образовательных учреждений.

Иными словами, льготы по данному налогу предоставляются либо путем изъятия из налогообложения определенных элементов объекта налога, либо путем освобождения от налогообложения отдельных категорий плательщиков.

Освобождаются от НДС товары (работы, услуги) по единому на всей территории РФ перечню, установленному законодательными актами. Местные органы государственной власти не могут его изменить.

Льготы по рассматриваемому налогу не распространяются на продукцию, поставляемую в другие государства — участники СНГ

В основу исчисления НДС на ввозимые на территорию РФ товары положена их таможенная стоимость, таможенные платежи, а по подакцизным товарам — и суммы акцизов.

# 4.3.Налог на прибыль предприятий и организаций.

В налоговой системе РФ налог на прибыль предприятий и организаций занимает важное место, обеспечивая значительные поступления средств, как в федеральный бюджет, так и в бюджеты субъектов РФ. Так, доходной части федерального бюджета РФ налог на прибыль предприятий и организаций приносит 20% общей суммы налоговых поступлений, или 18% всех доходов федерального бюджета. Согласно Закону РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» этот налог определен как федеральный, распределяемый в пропорции, установленной Законом РФ от 15 апреля 1993 г. № 4807-1 «Об основах бюджетных прав и прав по формированию внебюджетных фондов». Иными словами, с помощью налога на прибыль происходит регулирование доходной базы бюджетов субъектов РФ.

Взимание налога на прибыль осуществляется в соответствии с Законом РФ от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» и Инструкцией Госналогслужбы РФ от 10 августа 1995 г. № 37 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций».

Налог на прибыль предприятий и организаций — прямой, т. е. его величина прямо зависит от конечных результатов хозяйственной деятельности. Поэтому данный налог влияет на инвестиционные процессы и процесс наращивания капитала. Для предприятий и организаций налог на прибыль является основным.

**А**. Плательщики налога на прибыль — предприятия и организации, их филиалы и другие подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет. К плательщикам налога на прибыль предприятий и организаций относятся:

1) предприятия с иностранными инвестициями, международные организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность;

2) филиалы и другие обособленные подразделения предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

3) иностранные юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в РФ через постоянные представительства;

4) кредитные и страховые организации и их филиалы (за исключением филиалов и отделений Сбербанка РФ), имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

5) филиалы (территориальные банки) Сбербанка РФ в республиках, краях, областях,

г. Москве и. С - Петербурге;

6)некоммерческие и бюджетные организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность.

**Б.** По законодательству РФ плательщиками налога на прибыль предприятий и организаций ***не являются:***

1. малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;
2. предприятия любых организационно-правовых форм по прибыли от реализации произведенной ими сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции, а также от произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции;

3) паевые инвестиционные фонды.

4) прибыль от вне реализационных операций: от сдачи имущества в аренду, долевого участия в других организациях (дивиденды по ценным бумагам); полученные суммы штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам и т. п.

**4.4. Налог на имущество предприятий.**

Налог на имущество предприятий является прямым и относится к категории налогов республик в составе РФ, краев, областей, автономной области, автономных округов. В соответствии с Указом Президента РФ № 685 от 8 мая 1996 г. «Об основных направлениях налоговой реформы в РФ и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины» предприятия перечисляют в бюджеты субъектов РФ не менее 40% суммы этого налога. Элементы налога на имущество предприятий определены Законом РФ от 13 декабря 1991 г. № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий». Порядок применения этого Закона изложен в Инструкции Госналогслужбы РФ от 8 июня 1995 г. № 33 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий», а также в Инструкции Госналогслужбы РФ от 15 сентября 1995 г. № 38 «О порядке исчисления и уплаты налога на имущество иностранных юридических лиц в Российской Федерации».

Плательщиками налога на имущество предприятий являются предприятия, учреждения и организации, их филиалы и другие аналогичные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет, а также иностранные юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории РФ и имеющие здесь имущество.

Если у структурных подразделений отсутствует либо баланс, либо расчетный счет, либо то и другое вместе, они не могут быть плательщиками этого налога. Их имущество учитывается в стоимости имущества создавшего их юридического лица, которое уплачивает налог по месту своего нахождения.

Плательщиками налога на имущество не являются Центральный банк России и его учреждения.

Объектом налогообложения является имущество предприятия в его стоимостном выражении, находящееся на балансе этого предприятия, представляющее собой совокупность основных фондов, нематериальных активов, производственных запасов и затрат.

**А. Налог на имущество предприятий не взимаются с:**

1) бюджетных учреждений и организаций, органов государственной власти и управления, коллегии адвокатов Федеральной и других нотариальных палат;

2) Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования, Фонда занятости населения. Фонда обязательного медицинского страхования;

3) специализированных протезно-ортопедических предприятий;

4) Государственной противопожарной службы, специализированных аварийно-спасательных формирований;

5) религиозных объединений и организаций, национально-культурных обществ;

6) предприятий художественных народных промыслов;

7) общественных объединений, ассоциаций, жилищно-строительных, дачно-строительных и гражданских кооперативов, садоводческих товариществ, осуществляющих свою деятельность за счет целевых взносов граждан и отчислений предприятий и организаций из остающейся в их распоряжении прибыли на содержание указанных организаций, если они не осуществляют предпринимательскую деятельность;

8) общественных организаций инвалидов, а также других предприятий, учреждений и организаций, в которых инвалиды составляют не менее 50% от общего числа работников;

9) научно-исследовательских учреждений.

10) инвестиционных фондов;

11) Центрального банка России и его учреждений;

12) предприятий и организаций, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы;

13) Российского фонда федерального имущества (по уровням) в части средств, поступающих от приватизации государственного и муниципального имущества;

14) специализированных предприятий по производству эпидемиологических препаратов;

15) предприятий по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы, включая имущество совхозов, колхозов, крестьянских (фермерских) хозяйств, опытно-производственных, опытно-экспериментальных хозяйств, селекционных опытных станций и других сельскохозяйственных предприятий, научных организаций сельского хозяйства, межхозяйственных сельскохозяйственных предприятий, а также предприятий по первичной переработке и хранению сельскохозяйственной продукции;

16) предприятий, учреждений и организаций жилищно-коммунального хозяйства (кроме гостиниц), предприятий, учреждений и организаций другого городского (сельского, поселкового) хозяйства по перечню, утвержденному местными органами государственной власти;

17) вновь созданных предприятий, учреждений и организаций — в течение одного года после их регистрации, за исключением созданных на базе ликвидированных (реорганизованных) предприятий, учреждений и организаций, их филиалов и структурных подразделений.

**Б. Налогом на имущество предприятий не облагается следующее имущество:**

1) используемое (предназначенное) исключительно для отдыха или оздоровления детей в возрасте до 18 лет;

2) используемое исключительно для нужд образования и культуры;

3) полученное в аренду по заключенному договору без права последующего выкупа;

4) используемое для образования страхового запаса (при наличии норм, утвержденных органами государственного управления) на предприятиях, связанных с сезонным (природно-климатическим) циклом поставок (ТЭЦ и др.), а также запасов, созданных в соответствии с решением соответствующих органов государственной власти и управления.

**4.5. Налог на пользователей автомобильных дорог.**

**А.** Исчисление, уплата и учет налогов в дорожные фонды.

Плательщики налога — предприятия, организации, учреждения, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, включая созданные на территории Российской Федерации предприятия с иностранными инвестициями, международные объединения и организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность через постоянные представительства, иностранные юридические лица; филиалы и другие аналогичные подразделения предприятий, организаций и учреждений, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

Филиалы и другие аналогичные подразделения предприятий, организаций и учреждений, имеющие отдельный баланс и расчетный счет, уплачивают налог на пользователей автомобильных дорог по месту своего нахождения и несут ответственность за неуплату налога.

Объект налогообложения — выручка, полученная от реализации продукции (работ, услуг), и сумма разницы между продажной и покупной ценами товаров, реализованных в результате заготовительной, снабженческо-сбытовой и торговой деятельности. Существенно объект налогообложения изменился с 4 марта 1997 года, до указанной даты предприятия торговли исчисляли налог от товарооборота.

В частности, для предприятий общественного питания до 4 марта 1997 г (даты введения в действие Федерального закона от 26 февраля 1997 г. № 29-ФЗ «О федеральном бюджете на 1997 год") налог на пользователей автомобильных дорог уплачивается от суммы реализации продукции, выполняемых работ и предоставляемых услуг по ставке 0,4 процента и от оборота для торгующих, заготовительных и снабженческо-сбытовых организаций по ставке 0,03 процента (если иные ставки не были установлены органами законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации).

Организации общественного питания налог на пользователей автомобильных дорог исчисляли от розничного товарооборота, а в случае реализации продукции собственного производства на сторону, то есть через торговые точки (магазины), не принадлежащие данному предприятию, налог уплачивался от выручки от реализации указанной продукции, которая при этом исключалась из общего товарооборота.

Согласно вышеназванному Федеральному закону с 4 марта 1997 г. налог на пользователей автомобильных дорог уплачивается по ставке 2,6 процента от выручки, полученной от реализации продукции (работ, услуг), и по ставке 2,5 процента от суммы разницы между продажной и покупной ценами товаров реализованных в результате заготовительной, снабженческо-сбытовой и торговой деятельности (если ставка налога исчисляемого в территориальный дорожный фонд, не установлена органами законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации).

С указанной даты показатель товарооборота не является объектом обложения налогом на пользователей автомобильных дорог, а также отменена дифференциация ставки налога по видам деятельности. Спецификой предприятий общественного питания является ведение как производственной, так и торговой деятельности.

Налог на пользователей автомобильных дорог исчисляется отдельно по каждому виду деятельности.

В частности, необходимо учитывать, что деятельность организации по приобретению сырья и материалов и реализации готовой продукции (изделий), произведенной из этого сырья и материалов, относится к производственной и подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.

**Глава 5.** ***Выводы и предложения:***

Предприятие АОЗТ “Инстройсервис” в целом не плохое предприятие, которое использует труд квалифицирован ных работников, которые имеют среднюю заработную плату выше минимального прожиточного минимума.

Постоянно совершенствует свои технологические процес сы. Ищет рынки сбыта и источники сырья. Вследствие того, что готовая продукция на складе залеживается, не имеет сбыта, предприятие “лихорадит”.

Рекомендуется наладить выпуск наиболее эффективных видов продукции, пользующихся постоянным спросом на рынках сбыта. Заключать договора на поставку и сбыт продукции. Задействовать рабочих во время “межсезонья” на работах по производству строительной продукции т.к. производственные мощности, наличие оборудования и кадры позволяют это. Предприятие планирует ремонт производственных цехов, поэтому рекомендуется подготавливать уже будущие “рабочие места”, для того, чтобы они прошли сертификационную проверку по стандартам РФ.

Рекомендуется экономисту составить план по “растовариванию” склада, а менеджеру – заключить договора на реализацию продукции с целью пополнения собственных оборотных средств.

Создавая точный график производства и реализации продукции, взаимосвязанный по начислению и платежу налогов, ликвидации дебиторско-кредиторской задолжен­ности предприятия, что позволяет работать без кредитов, а это в свою очередь поможет снизить себестоимость продукции, и следовательно цены на продукцию.

Все это даст дополнительную прибыль, фонды, повысит социальный статус работников и поднимет имидж предприятия. А также даст возможность покупателям приобретать недорогую и качественную продукцию российского производителя, т.к. продукция данного предприятия не уступает по дизайну и качеству иностранной.

**Глава 6.** ***Список используемой литературы:***

***1.“Методика финансового анализа” А.Д. Шеремет Р.С. Сайфулин г. Москва ИНФРА-М 1995 год.***

***2. “Основы финансового менеджмента” И.Т. Балабанов***

***г. Москва ”Финансы и статистика” 1995 год.***

***3. “Налоги и налогообложение” Н.В. Миляков***

***г. Москва ИНФРА-М 1999 год.***

***4. “Бизнес-план” А. Пелих г. Москва 1996 год.***

***5. ”Бухгалтерская отчетность” г. Москва 1997год. Н.В.Миляков***