

ЗАДАНИЕ 1

РАЗРАБОТКА ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЛАНА КОРПОРАЦИИ

При выполнении задания по составлению текущего финансового плана предприятия студенту необходимо изучить методику финансового планирования на предприятиях, овладеть практическими навыками выполнения расчетов к балансу доходов и расходов предприятия.

Для составления финансового плана (баланса доходов и расходов) предприятия студенту необходимо рассчитать:

показатели, характеризующие затраты предприятия в смете затрат на производство;

сумму амортизационных отчислений;

объем реализации продукции и прибыль предприятия;

направления распределения прибыли предприятия;

потребность предприятия в собственных оборотных средствах и ее изменение в планируемом году, при этом определить источники финансирования дополнительной потребности предприятия в собственных оборотных средствах;

план финансирования инвестиционной деятельности предприятия;

сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую внесению в бюджет;

проверочную (шахматную) таблицу к балансу доходов и расходов и на ее основе – финансовый план предприятия.

Расчеты выполняются с точностью до 0,1.

При выполнении расчетов необходимо описать методику определения каждого показателя (после таблицы, в которой произведен расчет).

Законченное и надлежащим образом оформленное задание должно быть подписано студентом с указанием даты завершения работы.

Таблица 1.1

Исходные данные для составления годового финансового плана (тыс. руб.)

| № п/п | Показатели | Варианты | | | | | | | |
|-------|---|------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Материальные затраты, всего | Определить | | | | | | | |
| 1/1 | В том числе товарно-материальные ценности, приобретенные по прямым договорам, на биржах, на других условиях | 1190 | 1265 | 690 | 12000 | 17900 | 14000 | 1950 | 10950 |
| 1.1 | Сырьё и основные материалы | 18200 | 16100 | 2995 | 41500 | 69800 | 40500 | 19950 | 29890 |
| 1.2. | Вспомогательные материалы | 560 | 530 | 1200 | 1330 | 4253 | 1232 | 672 | 964 |
| 1.3. | Приобретённые материалы и комплектующие изделия | 320 | 119 | 420 | 230 | 934 | 704 | 384 | 576 |
| 1.4. | Топливо | 210 | 198 | 560 | 550 | 285 | 462 | 252 | 378 |
| 1.5 | Энергия | 180 | 320 | 250 | 160 | 235 | 120 | 170 | 300 |
| 1.6. | Строительные материалы | 270 | 276 | 1080 | 690 | 320 | 594 | 324 | 186 |
| 1.7. | Запасные части | 200 | 207 | 480 | 740 | 160 | 440 | 240 | 360 |
| 1.8. | Тара и тарные материалы | 136 | 142 | 200 | 150 | 185 | 183 | 100 | 149 |
| 1.9. | Прочие материальные затраты | 120 | 123 | 80 | 100 | 129 | 264 | 144 | 216 |
| 2. | Расходы на оплату труда, всего | Определить | | | | | | | |
| 2.1. | Основная заработная плата | 2050 | 2031 | 510 | 7650 | 23560 | 4510 | 2460 | 3690 |
| 2.2. | Дополнительная заработная плата | 260 | 193 | 330 | 1010 | 917 | 572 | 312 | 468 |
| 3. | Амортизируемая стоимость основных средств, в том числе: | | | | | | | | |
| 3.1. | здания | 16650 | 27084 | 15864 | 21460 | 13220 | 16650 | 29970 | 49950 |
| 3.2. | сооружения | 1332 | 3663 | 1998 | 3140 | 1665 | 1645 | 1465 | 3330 |
| 3.3. | передаточные устройства | 1270 | 1400 | 1510 | 1600 | 1265 | 1190 | 1210 | 1300 |
| 3.4. | машины и оборудование | 1280 | 3256 | 1776 | 2520 | 1480 | 1420 | 1420 | 1720 |
| | из них: электронно-вычислительные машины, другие машины для автоматической обработки информации | 240 | 255 | 170 | 246 | 160 | 180 | 220 | 190 |

Продолжение таблицы 1.1

| № п/п | Показатели | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-------|--|--------------------------------|------|------|-------|------|------|------|------|
| 3.5 | транспортные средства | 1850 | 1790 | 1560 | 1680 | 1820 | 1910 | 1880 | 1890 |
| 3.6 | инструменты, приборы, инвентарь (мебель) | 255 | 170 | 246 | 220 | 170 | 156 | 190 | 240 |
| 3.7 | прочие основные средства | 160 | 180 | 220 | 190 | 240 | 255 | 170 | 246 |
| 4. | Прочие затраты | 190 | 188 | 180 | 480 | 230 | 418 | 228 | 342 |
| 5. | Списано затрат на непроизводственные счета | 100 | 218 | 800 | 280 | 240 | 220 | 120 | 180 |
| 6. | Изменение остатков незавершённого производства | 1200 | 944 | 800 | -1800 | 930 | 2640 | 1440 | 2160 |
| 7. | Изменение остатков расходов будущих периодов | 20 | 30 | 15 | 10 | 18 | 44 | 24 | 36 |
| 8. | Административные расходы | 320 | 359 | 200 | 700 | 350 | 704 | 384 | 576 |
| 9. | Расходы на сбыт | 240 | 160 | 420 | 250 | 275 | 300 | 195 | 230 |
| 10. | Прочие операционные доходы | 80 | 100 | 115 | 120 | 140 | 80 | 75 | 110 |
| 11. | Прочие операционные расходы | 60 | 75 | 85 | 95 | 120 | 40 | 50 | 80 |
| 12. | Доходы от участия в капитале | 85 | 95 | 120 | 160 | 140 | 180 | 145 | 190 |
| 13. | Финансовые доходы | 60 | 75 | 80 | 55 | 65 | 85 | 110 | 115 |
| 14. | Прочие доходы | 30 | 40 | 55 | 50 | 75 | 20 | 25 | 45 |
| 15. | Потери от участия в капитале | 60 | 75 | 50 | 30 | 45 | 90 | 45 | 70 |
| 16. | Финансовые потери | 40 | 35 | 25 | 15 | 40 | 35 | 50 | 60 |
| 17. | Прочие расходы | 10 | 15 | 25 | 5 | 35 | 10 | 25 | 25 |
| 18. | Рентабельность продукции, % | 17% | 12% | 16% | 19% | 22% | 13% | 18% | 14% |
| 19. | Выпуск продукции в 4 кв. планируемого года | 27% объёма производства за год | | | | | | | |
| 20. | Остатки готовой продукции на складе на начало планируемого года: | | | | | | | | |
| 20.1 | по производственной себестоимости | 386 | 161 | 169 | 83 | 169 | 850 | 463 | 695 |
| 20.2 | в оптовых ценах | 443 | 194 | 214 | 114 | 214 | 975 | 532 | 798 |
| 21. | Норма запасов в днях по готовой продукции | 18 | 11 | 20 | 25 | 23 | 19 | 20 | 18 |

Продолжение таблицы 1.1

| № п/п | Показатели | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|--------|---|------|------|-----|------|------|------|------|------|
| 22. | Устойчивые пассивы на начало года | 285 | 620 | 289 | 280 | 307 | 680 | 386 | 564 |
| 23. | Устойчивые пассивы на конец года | 327 | 645 | 327 | 307 | 327 | 719 | 392 | 579 |
| 24. | Норматив оборотных средств на начало года | | | | | | | | |
| 24.1. | Сырьё и основные материалы | 2030 | 1786 | 204 | 4736 | 5922 | 4847 | 2396 | 3800 |
| 24.2. | Вспомогательные материалы | 40 | 51 | 116 | 139 | 388 | 120 | 54 | 102 |
| 24.3. | Топливо | 3 | 3 | 21 | 24 | 5 | 24 | 7 | 26 |
| 24.4. | Строительные материалы | 10 | 12 | 28 | 15 | 14 | 27 | 17 | 5,5 |
| 24.5. | Запасные части | 10 | 12 | 28 | 15 | 14 | 27 | 17 | 10,6 |
| 24.6. | МБП | 112 | 136 | 82 | 126 | 82 | 246 | 134 | 80 |
| 24.7. | Тара | 8 | 6 | 4 | 7 | 4 | 3 | 5 | 60 |
| 24.8. | Незавершенное производство | 1121 | 749 | 239 | 2680 | 2603 | 2749 | 1284 | 2040 |
| 24.9. | Готовые изделия | 1454 | 799 | 304 | 1967 | 2932 | 3492 | 2017 | 2880 |
| 24.10. | Расходы будущих периодов | 60 | 18 | 50 | 40 | 50 | 130 | 74 | 109 |
| 25. | Нормы запасов оборотных средств в днях: | | | | | | | | |
| 25.1. | Сырьё и основные материалы | 40 | 40 | 34 | 38 | 28 | 42 | 39 | 41 |
| 25.2. | Вспомогательные материалы | 36 | 45 | 38 | 40 | 32 | 38 | 37 | 36 |
| 25.3. | Топливо | 25 | 26 | 20 | 22 | 20 | 26 | 25 | 24 |
| 25.4. | Строительные материалы | 10 | 12 | 8 | 6 | 12 | 14 | 15 | 7 |
| 25.5. | Запасные части | 12 | 10 | 8 | 10 | 11 | 15 | 10 | 8 |
| 25.6. | Тара и тарные материалы | 5 | 6 | 7 | 5 | 6 | 7 | 5 | 6 |
| 25.7. | Незавершенное производство | 18 | 14 | 14 | 16 | 8 | 19 | 17 | 18 |
| 25.8. | Готовые изделия | 23 | 15 | 17 | 12 | 9 | 24 | 26 | 25 |

Продолжение таблицы 1.1

| № п/п | Показатели | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-------|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|
| 26. | Увеличение норматива оборотных средств на конец года, тыс. руб. | | | | | | | | |
| 26.1. | МБП | 150 | 130 | 120 | 140 | 120 | 320 | 156 | 23 |
| 26.2. | Расходы будущих периодов | 20 | 20 | 14 | 16 | 14 | 44 | 24 | 36 |
| 27. | Объём капитальных вложений на производственное строительство | 84000 | 39900 | 18700 | 36100 | 19000 | 178000 | 98000 | 35700 |
| 27.1 | В том числе объём работ, выполняемых хозяйственным способом | 16000 | 17000 | 10000 | 12500 | 1300 | 35200 | 19200 | 28800 |
| 27.2 | Норма плановых накоплений в строительстве | 25% | 25% | 25% | 25% | 25% | 25% | 25% | 25% |
| 28. | Оборотные активы стройки: | | | | | | | | |
| 28.1 | На начало года | 1700 | 1850 | 1250 | 1960 | 1250 | 3590 | 1900 | 2670 |
| 28.2 | На конец года | 1200 | 1600 | 1000 | 1300 | 1000 | 2664 | 1440 | 2160 |
| 29. | Кредиторская задолженность стройки | | | | | | | | |
| 29.1 | На начало года | 1400 | 1500 | 1100 | 1450 | 1100 | 3080 | 1680 | 2486 |
| 29.2 | На конец года | 1300 | 1400 | 900 | 1350 | 900 | 2860 | 1560 | 2340 |
| 30. | Выручка от реализации выбывшего имущества | 400 | 650 | 800 | 500 | 800 | 880 | 480 | 380 |
| 31. | Арендная плата | 150 | 140 | 200 | 300 | 200 | 330 | 180 | 180 |
| 32. | Долевое участие в строительстве | 1200 | 1600 | 1400 | 2000 | 1400 | 2670 | 1430 | 2880 |
| 33. | Прочие источники финансирования капитальных вложений | 200 | 380 | 300 | 250 | 300 | 440 | 240 | 584 |
| 34. | Объём капитальных вложений на непроизводственное строительство | 310 | 180 | 95 | 175 | 90 | 680 | 370 | 324 |
| 35. | Ставка единого социального взноса | 38,45% | 37,77% | 37,96% | 37,65% | 37,78% | 37,99% | 38,1% | 38,26% |

Методические указания к выполнению задания

1. При составлении сметы затрат на производство продукции (таблица 1.2) необходимо определить следующие показатели:

общую сумму материальных затрат;

общую сумму затрат на оплату труда;

общую сумму отчислений на социальные нужды, предварительно определив сумму взносов на государственное пенсионное страхование; взносов на социальное страхование в связи с временной потерей трудоспособности; взносов на социальное страхование на случай безработицы; взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессионального заболевания;

общую сумму затрат на производство;

затраты на валовую продукцию;

производственную себестоимость товарной продукции;

полную себестоимость товарной продукции;

стоимость товарной продукции в оптовых ценах.

Показатели сметы затрат на производство (таблица 1.2) определяются следующим образом:

1.1. Отчисления на социальные нужды (O_{cn}):

$$O_{cn} = \sum_{i=1}^n \frac{P_{om} * C_{ECB}}{100}, \quad (1.1)$$

где P_{om} – расходы на оплату труда;

C_{ECB} – ставка единого социального взноса.

1.2. Плановая сумма амортизационных отчислений определяется на основании таблицы 1.3, а затем отражается в смете затрат на производство по соответствующей строке. При расчете суммы амортизационных отчислений следует использовать прямолинейный метод начисления амортизации, в соответствии с которым годовая сумма амортизации рассчитывается по формуле:

$$A_{\text{год}} = \frac{C_a}{T}, \quad (1.2)$$

где $A_{\text{год}}$ – сумма начисленной амортизации объекта или группы основных средств;

C_a – амортизируемая стоимость основных средств (разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью);

T – срок полезного использования основных средств.

При осуществлении расчетов использовать минимально допустимые сроки полезного использования, приведенные в таблице 1.1.1.

Таблица 1.1.1

Минимально допустимые сроки полезного использования

| Группы основных средств | Минимально допустимый срок полезного использования, лет |
|--|---|
| здания | 20 |
| сооружения | 15 |
| передаточные устройства | 10 |
| машины и оборудование | 5 |
| из них: ЭВМ, другие машины для авт. обработки информации | 2 |
| транспортные средства | 5 |
| инструменты, приборы, инвентарь (мебель) | 4 |
| прочие основные средства | 12 |

1.3. Затраты на производство ($Z_{\text{пр}}$):

$$Z_{\text{пр}} = MЗ + P_{\text{от}} + O_{\text{сн}} + A + Пз, \quad (1.4)$$

где $MЗ$ – материальные затраты;

$P_{\text{от}}$ – расходы на оплату труда;

$O_{\text{сн}}$ – отчисления на социальные нужды;

A – амортизация основных средств;

$Пз$ – прочие затраты.

1.4. Затраты на валовую продукцию ($Z_{\text{вп}}$):

$$Z_{\text{вп}} = Z_{\text{пр}} - Зс \quad (1.5)$$

где $Зс$ - затраты, списанные на непроизводственные счета.

1.5. Производственная себестоимость товарной продукции ($C_{пр}$):

$$C_{пр} = Z_{вп} - \Delta O_{нзн} - \Delta O_{рбн}, \quad (1.6)$$

где $\Delta O_{нзн}$ - изменение остатков незавершенного производства на конец года по сравнению с началом года;

$\Delta O_{рбн}$ - изменение остатков расходов будущих периодов на конец года по сравнению с началом года.

1.6. Полная себестоимость товарной продукции ($C_{полн.}$):

$$C_{полн} = C_{пр} + AP + P_c + P_{пр}, \quad (1.7)$$

где AP – административные расходы;

P_c – расходы на сбыт;

$P_{пр}$ – прочие операционные расходы.

1.7. Прибыль по товарной продукции ($\Pi_{тп}$):

$$\Pi_{тп} = \frac{C_{полн} * R}{100\%}, \quad (1.8)$$

где R – рентабельность продукции.

1.8. Товарная продукция в оптовых ценах:

$$ТП_{оц} = C_{полн} + \Pi_{тп} \quad (1.9)$$

2. Расчет объема реализуемой продукции, себестоимости реализуемой продукции и валовой прибыли (таблица 1.4) следует производить укрупненным методом прямого счета по формулам:

$$2.1. РП = O_1 + ТП - O_2, \quad (1.10)$$

где РП – доход (выручка) от реализации продукции в оптовых ценах предприятия в планируемом периоде;

O_1 – остатки нереализованной продукции на начало планируемого периода в оптовых ценах предприятия;

ТП – товарная продукция в оптовых ценах, планируемая к выпуску в планируемом периоде;

O_2 – остатки нереализованной продукции на конец планируемого периода в оптовых ценах предприятия.

$$2.2. C_{рп} = Z_{о1} + Z_{тп} - Z_{о2}, \quad (1.11)$$

где $C_{рп}$ - себестоимость реализуемой продукции;

Z_{o1} – затраты в остатках нереализованной продукции на начало планируемого периода;

$Z_{тп}$ – затраты на товарную продукцию в планируемом периоде;

Z_{o2} – затраты в остатках нереализованной продукции на конец планируемого периода.

2.3. Валовая прибыль ($\Pi_{вал}$):

$$\Pi_{вал} = РП - C_{рп} \quad (1.12)$$

3. Расчет показателей прибыли в таблице 1.5 осуществлялся по формулам:

3.1. Прибыль от операционной деятельности ($\Pi_{опер.}$):

$$\Pi_{опер} = \Pi_{вал} + D_{пр. опер} - AP - P_c - P_{пр. опер} \quad (1.13)$$

где $D_{пр. опер}$ – доходы по прочей операционной деятельности;

$P_{пр. опер.}$ – расходы по прочей операционной деятельности;

AP – административные расходы;

P_c – расходы на сбыт.

3.2. Прибыль от обычной деятельности до налогообложения ($\Pi_{обычн.}$):

$$\Pi_{обычн} = \Pi_{опер} + D_{ук} + D_{фин} + D_{проч} - P_{ук} - P_{фин} - P_{проч} \quad (1.14)$$

где $D_{ук}$ - доходы от участия в капитале;

$D_{фин}$ - финансовые доходы;

$D_{проч}$ - доходы от прочей обычной деятельности;

$P_{ук}$ - расходы (потери) по участию в капитале;

$P_{фин}$ - финансовые расходы (потери);

$P_{проч.}$ - расходы по прочей обычной деятельности.

3.3. Налог на прибыль от обычной деятельности ($H_{пр}$):

$$H_{пр} = \frac{\Pi_{обычн} * C_{нт}}{100\%}, \quad (1.15)$$

Где $C_{нт}$ – ставка налога на прибыль (18%).

3.4. Чистая прибыль ($\Pi_{чист}$):

$$\Pi_{чист} = \Pi_{обычн} - H_{пр}; \quad (1.16)$$

где $H_{\text{пр}}$ - налог на прибыль предприятия.

4. В таблице 1.6. расчет нормативов собственных оборотных средств по сырью и основным материалам, вспомогательным материалам, топливу, запасным частям, таре и тарным материалам следует производить на основании данных сметы затрат на производство путем умножения однодневных затрат в IV квартале на норму запаса в днях по соответствующей статье по формуле:

$$H = P * D, \quad (1.17)$$

где P – однодневный расход нормируемого элемента оборотных средств;

D – норма запаса в днях для данного элемента.

Однодневный расход нормируемого элемента оборотных средств определяется по формуле:

$$P = \frac{P_{\text{год}} * Y_4}{90 * 100}, \quad (1.18)$$

где $P_{\text{год}}$ – расход элемента оборотных средств по смете на год;

Y_4 – удельный вес выпуска продукции в 4 квартале планируемого года в общем годовом выпуске.

Нормативы собственных оборотных средств по малоценным и быстроизнашивающимся предметам, расходам будущих периодов рассчитываются на основании данных об увеличении норматива на конец года по сравнению с нормативом на начало года.

Норматив собственных оборотных средств по незавершенному производству определяется как произведение однодневных затрат на валовую продукцию в IV квартале на норму запаса в днях, а норматив по годовым изделиям – как произведение однодневных затрат по производственной себестоимости в IV квартале на норму запаса в днях.

5. При составлении плана финансирования капитальных вложений на производственное строительство (техническое перевооружение и реконструкцию предприятия) в таблице 1.7 необходимо произвести расчет источников финансирования. Сумму превышения объема капитальных вложений над имеющимися собственными и привлеченными источниками

покрыть за счет кредита банка.

Сумма плановых накоплений в строительстве определяется по формуле:

$$ПН = \frac{O_{смп\ хоз} * N_{пн}}{100\%}, \quad (1.19)$$

где $O_{смп\ хоз}$ – объем строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом;

$N_{пн}$ – норма плановых накоплений.

6. Сумму мобилизации (иммобилизации) внутренних ресурсов (МВР) определяют по формуле:

$$МВР = (ОА_н - ОА_к) + (КЗ_к - КЗ_н), \quad (1.20)$$

Где $ОА_н$ – ожидаемое фактическое наличие оборотных активов стройки на начало планируемого года;

$ОА_к$ – плановая потребность в оборотных средствах стройки на конец планируемого периода;

$КЗ_к$ – ожидаемая фактическая кредиторская задолженность стройки на начало планируемого года;

$КЗ_н$ – устойчивая кредиторская задолженность на конец планируемого периода.

7. Сумма кредита банка (Кб) определяется по формуле:

$$К_б = O_{кв} - И_с, \quad (1.21)$$

где $O_{кв}$ – объем капитальных вложений;

$И_с$ – собственные источники финансирования капитальных вложений.

8. При распределении чистой прибыли (таблица 1.8) размер отчислений в резервный фонд должен составлять не менее 5% чистой прибыли. Размер отчислений по другим направлениям распределения прибыли необходимо определить самостоятельно, при этом приоритетным направлением распределения должно быть производственное развитие.

9. Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет (НДС_б), определяется по формуле (таблица 1.9):

$$НДС_б = НДС_н - НДС_{упл} \quad (1.22)$$

где НДС_n – начисленная сумма НДС (налоговое обязательство);

$\text{НДС}_{\text{упл}}$ – сумма НДС, уплаченная поставщикам за товарно-материальные ценности, используемые при производстве продукции (налоговый кредит).

Ставка налога на добавленную стоимость составляет 20%.

10. На основании произведенных расчетов необходимо составить проверочную (шахматную) таблицу к балансу доходов и расходов предприятия. При этом итог данной таблицы должен быть равен итогу первого раздела баланса и сумме итогов четырех других разделов.

Пример расчетов финансовых показателей и составленный финансовый план предприятия представлен в таблицах 1.2-1.11.

Таблица 1.2

Смета затрат на производство и реализацию продукции

| № п/п | Элементы затрат | Сумма, тыс. руб. |
|---|--|------------------|
| 1 | Материальные затраты: | |
| 1.1 | Сырьё и основные материалы | 32256 |
| 1.2 | Вспомогательные материалы | 1008 |
| 1.3 | Приобретённые материалы и комплектующие изделия | 576 |
| 1.4 | Топливо | 378 |
| 1.5 | Энергия | 300 |
| 1.6 | Строительные материалы | 186 |
| 1.7 | Запасные части | 360 |
| 1.8 | Тара и тарные материалы | 149 |
| 1.9 | Прочие материальные затраты | 216 |
| Всего материальных затрат | | 35429 |
| 2 | Расходы на оплату труда: | |
| 2.1 | Основная заработная плата | 3690 |
| 2.2 | дополнительная заработная плата | 468 |
| Всего расходов на оплату труда | | 4158 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды (единый социальный взнос 36,8%) | 1530,3 |
| Всего отчислений на социальные нужды | | 1530,3 |
| 4 | Амортизация основных средств | 3572 |
| 5 | Прочие затраты | 342 |
| 6 | Итого затрат на производство | 45031,3 |
| 7 | Списано затрат на непроизводственные счета | 180 |
| 8 | Затраты на валовую продукцию | 44851,3 |
| 9 | Изменение (+,-) остатков незавершенного производства | 2160 |
| 10 | Изменение (+,-) остатков расходов будущих периодов | 36 |
| 11 | Производственная себестоимость товарной продукции | 42655,3 |
| 12 | Административные расходы | 576 |
| 13 | Расходы на сбыт | 230 |
| 14 | Прочие операционные расходы | 80 |
| 15 | Полная себестоимость товарной продукции | 43541,3 |
| 16 | Прибыль по товарной продукции | 6095,8 |
| 17 | Товарная продукция в оптовых ценах | 49637,1 |

Показатели сметы затрат на производство определены по формулам (1.1)

– (1.9) следующим образом:

1. Затраты на производство:

$$Z_{np} = MZ + P_{от} + O_{сн} + A + П = 35429 + 4158 + 1530,3 + 3572 + 342 = 45031,3 \text{ (тыс. руб.)}.$$

2. Затраты на валовую продукцию ($Z_{вп}$):

$$Z_{вп} = Z_{np} - Z_c = 45031,3 - 180 = 44851,3 \text{ (тыс. руб.)}.$$

3. Производственная себестоимость товарной продукции ($C_{тп}$):

$$C_{тп} = Z_{вп} - \Delta O_{изн} - \Delta O_{рбн} = 44851,3 - 2160 - 36 = 42655,3 \text{ (тыс. руб.)}.$$

4. Полная себестоимость товарной продукции ($C_{полн.}$):

$$C_{полн.} = C_{тп} + AP + P_c + P_{пр} = 42655,3 + 576 + 230 + 80 = 43541,3 \text{ (тыс. руб.)}.$$

5. Прибыль по товарной продукции ($\Pi_{тп}$):

$$\Pi_{тп} = \frac{C_{полн.} * R}{100\%} = 43541,3 * 0,14 = 6095,8 \text{ (тыс. руб.)}.$$

6. Товарная продукция в оптовых ценах:

$$\Pi_{оц} = C_{полн.} + \Pi_{тп} = 43541,3 + 6095,8 = 49637,1 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Таблица 1.3

Расчёт плановой суммы амортизационных отчислений

| № п/п | Группа основных средств | Амортизируемая стоимость основных средств | Срок полезного использования | Сумма амортизации |
|-------|--|---|------------------------------|-------------------|
| 1 | здания | 29976 | 20 | 1498,8 |
| 2 | сооружения | 3870 | 15 | 258,0 |
| 3 | передаточные устройства | 4320 | 10 | 432,0 |
| 4 | машины и оборудование | 3680 | 5 | 736,0 |
| 5 | из них: ЭВМ, другие машины для авт. обработки информации | 420 | 2 | 210,0 |
| 6 | транспортные средства | 1790 | 5 | 358,0 |
| 7 | инструменты, приборы, инвентарь (мебель) | 240 | 4 | 60,0 |
| 8 | прочие основные средства | 230 | 12 | 19,2 |
| Итого | | 44526 | X | 3572,0 |

Расчет суммы амортизационных отчислений в таблице 1.3 осуществляется по формуле (1.2).

Производится расчет амортизации по всем группам основных средств, после чего полученные результаты суммируются.

Таблица 1.4

**Расчёт объёма реализации продукции и прибыли от реализации
товарной продукции на планируемый год**

| №, п\п | Показатели | Сумма, тыс. руб. |
|-----------|---|------------------|
| 1 | Остатки готовой продукции на складе на начало планируемого года | - |
| 1.1 | в оптовых ценах предприятия | 798 |
| 1.2 | по себестоимости | 695 |
| 1.3 | Прибыль | 103 |
| 2 | Товарная продукция на планируемый год: | - |
| 2.1 | в оптовых ценах предприятия | 49637,1 |
| 2.2 | по себестоимости | 42655,3 |
| 2.3 | Прибыль | 6981,8 |
| 3 | Остатки готовой продукции на складе на конец года: | - |
| 3.1 | в днях | 18 |
| 3.2 | в оптовых ценах предприятия | 2680,4 |
| 3.3 | по себестоимости | 2303,4 |
| 3.4 | Прибыль | 377 |
| 4. | Доход (выручка) от реализации продукции в оптовых ценах предприятия | 47754,7 |
| 5. | Себестоимость реализованной продукции | 41046,9 |
| 6. | Валовая прибыль | 6707,8 |

Расчет объема реализуемой продукции и прибыли от реализации товарной продукции в таблице 1.4 произведен укрупненным методом прямого счета по формулам (1.10)-(1.12) следующим образом:

а) $РП = 798 + 49637,1 - 2680,4 = 47754,7$ (тыс. руб.)

б) $С_{рп} = 695 + 42655,3 - 2303,4 = 41046,9$ (тыс.руб.)

в) $П_{вал} = 47754,7 - 41046,9 = 6707,8$ (тыс.руб.) При этом остатки нереализованной продукции предприятия на конец планируемого года

определены следующим образом:

а) в оптовых ценах:

$$O_1 = 49637,1 * 0,27 / 90 * 18 = 2680,4 \text{ (тыс.руб.)}$$

б) по себестоимости:

$$3o_2 = 42655,3 * 0,27 / 90 * 18 = 2303,4 \text{ (тыс.руб.)}$$

Прибыль в остатках нереализованной продукции на начало и конец планируемого года определяется как разница между остатками в оптовых ценах предприятия и по себестоимости соответственно на начало и конец года. Расчет показателей прибыли в таблице 1.5 осуществлялся по формулам (1.13) – (1.16).

Таблица 1.5

**Расчет прибыли от обычной деятельности и чистой прибыли на
планируемый год**

| № п/п | Показатели | Сумма, тыс. руб. |
|-------|--------------------------------------|------------------|
| 1 | Валовая прибыль | 6707,8 |
| 2 | Прочие операционные доходы | 110 |
| 3 | Прочие операционные расходы | 80 |
| 4 | Административные расходы | 576 |
| 5 | Расходы на сбыт | 230 |
| 6 | Прибыль от операционной деятельности | 5931,8 |
| 7 | Доходы от участия в капитале | 190 |
| 8 | Прочие финансовые доходы | 115 |
| 9 | Прочие доходы | 45 |
| 10 | Финансовые потери | 60 |
| 11 | Потери от участия в капитале | 70 |
| 12 | Прочие расходы | 25 |
| 13 | Прибыль до налогообложения | 6126,8 |
| 14 | Налог на прибыль | 1606,7 |
| 15 | Чистая прибыль предприятия | 4520,1 |

Прибыль от операционной деятельности ($P_{\text{опер.}}$):

$$P_{\text{опер.}} = P_{\text{вал}} + D_{\text{пр. опер.}} - AP - P_c - P_{\text{проч.}} = 6707,8 + 110 - 576 - 230 - 80 = 5931,8 \text{ (тыс.руб.)}$$

Прибыль от обычной деятельности до налогообложения ($P_{\text{обычн.}}$):

$$P_{\text{обычн.}} = P_{\text{опер.}} + D_{\text{ук}} + D_{\text{фин}} + D_{\text{проч.}} - P_{\text{ук}} - P_{\text{фин}} - P_{\text{проч.}} = 5931,8 + 190 + 115 + 45 - 70 - 60 - 25 = 6126,8 \text{ (тыс.руб.)}$$

Налог на прибыль:

$$H_{\text{пр}} = 6126,8 * 0,18 = 1606,7 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$P_{\text{чист.}} = P_{\text{обычн.}} - H_{\text{пр}} = 6126,8 - 1606,7 = 4520,1 \text{ (тыс.руб.)}$$

Таблица 1.6

Расчет потребности предприятия в собственных оборотных средствах

тыс. руб.

| № п/п | Статьи нормируемых оборотных средств | Норматив на начало года | Норматив на планируемый год | | | | Прирост (уменьшение) норматива |
|---|--|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|
| | | | Загрты по смете на год | Однодневные загрты в 4 квартале | Норма запаса в днях | Норматив на конец года | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Определение потребности в оборотных средствах | | | | | | | |
| 1. | Сырье и основные материалы | 3800 | 32256 | 96,8 | 41 | 3967,5 | 167,5 |
| 2. | Вспомогательные материалы | 102 | 1008 | 3,0 | 36 | 108,9 | 6,9 |
| 3. | Топливо | 26 | 378 | 1,1 | 24 | 27,2 | 1,2 |
| 4. | Строительные материалы | 5,5 | 186 | 0,6 | 7 | 3,9 | -1,6 |
| 5. | Запасные части | 10,6 | 360 | 1,1 | 8 | 8,6 | -2,0 |
| 6. | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 80 | - | - | - | 113 | 33,0 |
| 7. | Тара и тарные | 60 | 149 | 0,4 | 6 | 2,7 | -57,3 |

| | | | | | | | |
|--|-----------|--|--|--|--|--|--|
| | материалы | | | | | | |
|--|-----------|--|--|--|--|--|--|

Продолжение таблицы 1.6

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|--|----------------------------------|--------|---------|-------|----|--------|-------|
| 8. | Незавершенное производство | 2040 | 44851,3 | 134,6 | 18 | 2422 | 382,0 |
| 9. | Расходы будущих периодов | 109 | - | - | - | 145 | 36,0 |
| 10. | Готовые изделия | 2880 | 42655,3 | 128,0 | 25 | 3199,1 | 319,1 |
| | Итого: | 9113,1 | x | x | x | 9997,9 | 884,8 |
| 2. Источники финансирования прироста оборотных средств | | | | | | | |
| 1. | Часть чистой прибыли предприятия | | | | | | 300,0 |
| 2. | Прирост устойчивых пассивов | | | | | | - |
| 3. | Краткосрочный кредит банка | | | | | | 584,8 |
| | Итого: | | | | | | 884,8 |

Нормативы собственных оборотных средств по сырью и основным материалам, вспомогательным материалам, топливу в таблице 1.6 рассчитаны на основании данных сметы затрат на производство по формулам (1.17) – (1.18):

Норматив по сырью и основным материалам:

$$H_c = \frac{32256 * 0,27}{90} * 41 = 3967,5 \text{ (тыс.грн)}$$

Аналогично рассчитаны нормативы оборотных средств по производственным запасам (кроме тары и МБП), незавершенному производству и готовым изделиям.

Норматив по МБП:

$$H_{\text{мбп}} = 80 + 33 = 113 \text{ (тыс. руб.)}$$

Норматив по расходам будущих периодов:

$$N_{\text{рбп}} = 109 + 36 = 145 \text{ (тыс. руб.)}$$

Таблица 1.7

**Расчет источников финансирования капитальных вложений на
производственное строительство**

| № п/п | Показатели | Сумма, тыс.руб. |
|-------|--|--------------------|
| 1 | Объём капитальных вложений - всего | 38800 |
| 1.1 | в том числе объём строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом | 28800 |
| 2 | Источники финансирования | |
| 2.1 | Амортизационные отчисления | 3572 |
| 2.2 | выручка от реализации выбывшего имущества | 480 |
| 2.3 | мобилизация внутренних ресурсов в капитальном строительстве | 550 |
| 2.4 | плановые накопления и экономия от снижения себестоимости строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом | 7200 |
| 2.5 | долевое участие в строительстве | 2880 |
| 2.6 | арендная плата | 180 |
| 2.7 | прочие источники финансирования | 684 |
| 2.8 | часть чистой прибыли предприятия | 2000 |
| 2.9 | кредиты банка | 21254 |

В таблице 1.7 сумма плановых накоплений от выполнения строительно-монтажных работ хозяйственным способом рассчитана по формуле (1.19) следующим образом:

$$ПН = \frac{O_{\text{смп хоз}} * N_{\text{пн}}}{100\%} = 28800 * 0,25 = 7200 \text{ (тыс. руб.)}$$

Расчет мобилизации внутренних ресурсов в строительстве произведен по формуле (1.20):

$$МВР = (2890 - 2160) + (2340 - 2520) = 550 \text{ (тыс.руб.)}$$

Сумма собственных источников финансирования капитальных вложений (I_c) определена следующим образом:

$$I_c = 3572 + 480 + 550 + 7200 + 2880 + 180 + 684 + 2000 = 17546 \text{ (тыс.руб.)}$$

Сумма кредита банка определена по формуле (1.21):

$$K_6 = O_{\text{кв}} - И_{\text{с}} = 38800 - 17546 = 21254 \text{ (тыс.руб.)}$$

Таблица 1.8

Распределение чистой прибыли предприятия

| № | Показатели | Сумма, тыс. руб. | Размер отчислений, % |
|------|---|------------------|----------------------|
| 1 | Чистая прибыль предприятия | 4520,1 | 100 |
| 2. | Направления распределения чистой прибыли | | |
| 2.1. | Отчисления в резервный фонд | 226 | 5 |
| 2.2. | Пополнение уставного фонда | - | |
| 2.3. | Выплата дивидендов | 900,1 | 19,9 |
| 2.4 | Финансирование капитальных вложений на производственное строительство | 2000 | 44,2 |
| 2.5. | Финансирование капитальных вложений на непроизводственное строительство | 324 | 7,2 |
| 2.6. | Прирост норматива оборотных средств | 300 | 6,6 |
| 2.7. | Социальное развитие | 350 | 7,7 |
| 2.8. | Материальное поощрение | 370 | 8,2 |
| 2.9. | Благотворительные и иные цели | 50 | 1,1 |

При определении направлений распределения прибыли учтена потребность предприятия в финансировании прироста норматива оборотных средств (таблица 1.6), капитальных вложений на производственное строительство (таблица 1.7), капитальных вложений на непроизводственное строительство (таблица 1.1). Отчисления в резервный фонд определены исходя из установленного норматива отчислений (5% чистой прибыли). Остальные

направления распределения прибыли определены самостоятельно.

Таблица 1.9

Расчёт налога на добавленную стоимость, подлежащего внесению в бюджет

| № п/п | Показатели | Сумма, тыс. руб. |
|-------|---|------------------|
| 1 | Ставка налога на добавленную стоимость, % | 20 |
| 2 | Стоимость приобретённого сырья, материалов, комплектующих – всего | 14400 |
| 2.1 | в том числе: без учёта НДС | 12000 |
| 2.2 | сумма НДС, уплаченная поставщику | 2400 |
| 3 | Стоимость реализуемых товаров и услуг предприятия в оптовых ценах | 47754,7 |
| 4 | Сумма начисленного НДС | 9550,9 |
| 5 | Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет | 7150,9 |

В таблице 1.9 сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет, определена по формуле (1.22):

$$\text{НДС}_н = 47754,7 * 0,2 = 9550,9 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = 12000 * 0,2 = 2400 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$\text{НДС}_б = \text{НДС}_н - \text{НДС}_{\text{упл}} = 9550,9 - 2400 = 7150,9 \text{ (тыс.руб.)}$$

На основании расчетов, произведенных в таблицах 1.2-1.9, составлена проверочная (шахматная) таблица к балансу доходов и расходов (таблица 1.10). В шахматной таблице обеспечено равенство общей суммы источников финансирования и расходов предприятия (направлений использования средств). На основании таблицы 1.10 составлена таблица 1.11.

Продолжение таблицы 1.10

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|----|--|--------|------|--------|-----|-----|--------|------|------|-----|---------|-----|---------|
| 8 | Благотворительные и иные цели | 50 | | | | | | | | | | | 50 |
| 10 | Отчисления в резервный фонд | 226 | | | | | | | | | | | 226 |
| 11 | Выплата дивидендов | 900,1 | | | | | | | | | | | 900,1 |
| 12 | Прочие направления использования средств | | | | | | | | | | | | |
| | Всего | 6126,8 | 3572 | 1530,3 | 480 | 550 | 7150,9 | 7200 | 2880 | 180 | 21838,8 | 684 | 52192,8 |

Таблица 1.11

Баланс доходов и расходов (финансовый план) предприятия

| №, п/п | Разделы и статьи баланса доходов и расходов | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|------------------------|
| Раздел 1. Источники формирования и поступления средств | | |
| 1 | НДС | 7150,9 |
| 2 | Прибыль до налогообложения | 6126,8 |
| 3 | Амортизационные отчисления | 3572 |
| 4 | Плановые накопления в строительстве | 7200 |
| 5 | Выручка от реализации выбывшего имущества | 480 |
| 6 | Мобилизация внутренних ресурсов в строительстве | 550 |
| 7 | Средства от долевого участия в строительстве | 2880 |
| 8 | Арендная плата | 180 |
| 9 | Прочие источники финансирования капитальных вложений | 684 |
| 10 | Долгосрочные кредиты банков | 21254 |
| 11 | Краткосрочные кредиты банков | 584,8 |
| 12 | Отчисления от себестоимости | 1530,3 |
| 13 | Прочие доходы | - |
| | Итого по разделу 1 | 52192,8 |
| Раздел 2. Прирост активов предприятия | | |
| 1 | Капитальные вложения - всего | 39124 |
| 1.1 | затраты на техническое перевооружение и реконструкцию | 38800 |
| 1.2 | затраты на непроизводственное строительство | 324 |
| 2 | Прирост норматива оборотных средств | 884,8 |
| 2.1 | за счёт чистой прибыли | 300 |
| 2.2 | за счёт кредитов | 584,8 |
| | Итого по разделу 2 | 40008,8 |

| Раздел 3. Расходы и отчисления, возврат привлеченных средств | | |
|--|--|---------|
| 1 | Возврат долгосрочных кредитов банка | - |
| 2 | Возврат краткосрочных кредитов банка | - |
| 3 | Материальное поощрение | 370 |
| 4 | Социальное развитие | 350 |
| 5 | Благотворительные цели | 50 |
| 6 | Отчисления в резервный фонд | 226 |
| 7 | Выплата дивидендов | 900 |
| 8 | Прочие расходы | - |
| | Итого по разделу 3 | 1896 |
| Раздел 4. Расходы, связанные с внесением обязательных платежей в бюджет и государственные целевые фонды | | |
| 1 | НДС | 7150,7 |
| 2 | Налог на прибыль | 1606,7 |
| 3 | Единый социальный взнос | 1530,3 |
| 4 | Прочие налоги и обязательные платежи | - |
| | Итого по разделу 4 | 10287,8 |
| Раздел 5. Покрытие убытков прошлых периодов | | |
| 1 | Сумма денежных средств, направляемая на покрытие убытков прошлых лет | - |
| | Итого по разделу 5 | - |
| Итого источников формирования и поступления средств | | 52192,8 |
| Итого расходов, отчислений средств и платежей в бюджет и государственные целевые фонды | | 52192,8 |

ПРИЛОЖЕНИЯ

Смета затрат на производство и реализацию продукции

| № п/п | Элементы затрат | Сумма, тыс. руб. |
|---|--|------------------|
| 1 | Материальные затраты | |
| 1.1 | Сырьё и основные материалы | |
| 1.2 | Вспомогательные материалы | |
| 1.3 | Приобретённые материалы и комплектующие изделия | |
| 1.4 | Топливо | |
| 1.5 | Энергия | |
| 1.6 | Строительные материалы | |
| 1.7 | Запасные части | |
| 1.8 | Тара и тарные материалы | |
| 1.9 | Прочие материальные затраты | |
| Всего материальных затрат | | |
| 2 | Расходы на оплату труда | |
| 2.1 | основная заработная плата | |
| 2.2 | дополнительная заработная плата | |
| Всего расходов на оплату труда | | |
| 3 | Отчисления на социальные нужды (ЕСВ) | |
| Всего отчислений на социальные нужды | | |
| 4 | Амортизация основных средств | |
| 5 | Прочие затраты | |
| 6 | Итого затрат на производство | |
| 7 | Списано затрат на непроизводственные счета | |
| 8 | Затраты на валовую продукцию | |
| 9 | Изменение (+,-) остатков незавершенного производства | |
| 10 | Изменение (+,-) остатков расходов будущих периодов | |
| 11 | Производственная себестоимость товарной продукции | |
| 12 | Административные расходы | |
| 13 | Расходы на сбыт | |
| 14 | Прочие операционные расходы | |
| 15 | Полная себестоимость товарной продукции | |
| 16 | Прибыль по товарной продукции | |
| 17 | Товарная продукция в оптовых ценах | |

Расчёт плановой суммы амортизационных отчислений

| № п/п | Группа основных средств | Амортизируемая стоимость основных средств | Срок полезного использования | Сумма амортизации |
|-------|--|---|------------------------------|-------------------|
| 1 | здания | | | |
| 2 | сооружения | | | |
| 3 | передаточные устройства | | | |
| 4 | машины и оборудование | | | |
| 5 | из них: ЭВМ, другие машины для авт. обработки информации | | | |
| 6 | транспортные средства | | | |
| 7 | инструменты, приборы, инвентарь (мебель) | | | |
| 8 | прочие основные средства | | | |
| | Итого | | | |

**Расчёт объёма реализации продукции и прибыли от реализации
товарной продукции на планируемый год**

| | Показатели | Сумма, тыс. руб. |
|-----|---|------------------|
| 1 | Остатки готовой продукции на складе на начало планируемого года: | |
| 1.1 | в оптовых ценах предприятия | |
| 1.2 | по себестоимости | |
| 1.3 | прибыль | |
| 2 | Товарная продукция на планируемый год: | |
| 2.1 | в оптовых ценах предприятия | |
| 2.2 | по себестоимости | |
| 2.3 | прибыль | |
| 3 | Остатки готовой продукции на конец года: | |
| 3.1 | в днях | |
| 3.2 | в оптовых ценах предприятия | |
| 3.3 | по себестоимости | |
| 3.4 | прибыль | |
| 4. | Доход (выручка) от реализации продукции в оптовых ценах предприятия | |
| 5. | Себестоимость реализованной продукции | |
| 6. | Валовая прибыль | |

**Расчет прибыли от обычной деятельности и чистой прибыли на
планируемый год**

| № п/п | Показатели | Сумма, тыс.руб. |
|-------|--------------------------------------|-----------------|
| 1 | Валовая прибыль | |
| 2 | Прочие операционные доходы | |
| 3 | Прочие операционные расходы | |
| 4 | Административные расходы | |
| 5 | Расходы на сбыт | |
| 6 | Прибыль от операционной деятельности | |
| 7 | Доходы от участия в капитале | |
| 8 | Прочие финансовые доходы | |
| 9 | Прочие доходы | |
| 10 | Финансовые потери | |
| 11 | Потери от участия в капитале | |
| 12 | Прочие расходы | |
| 13 | Прибыль до налогообложения | |
| 14 | Налог на прибыль | |
| 15 | Чистая прибыль предприятия | |

Расчет потребности предприятия в собственных оборотных средствах

тыс. руб.

| № п/п | Статьи нормируемых оборотных средств | Норматив на начало года | Норматив на планируемый год | | | | Прирост (уменьшение) норматива |
|---|--|-------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|
| | | | Затраты по смете на год | Однодневные затраты в 4 квартале | Норма запаса в днях | Норматив на конец года | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Определение потребности в оборотных средствах | | | | | | | |
| 1. | Сырье и основные материалы | | | | | | |
| 2. | Вспомогательные материалы | | | | | | |
| 3. | Топливо | | | | | | |
| 4. | Строительные материалы | | | | | | |
| 5. | Запасные части | | | | | | |
| 6. | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | | | | | | |
| 7. | Тара и тарные материалы | | | | | | |
| 8. | Незавершенное производство | | | | | | |
| 9. | Расходы будущих периодов | | | | | | |
| 10. | Готовые изделия | | | | | | |
| | Итого: | | | | | | |
| 2. Источники финансирования прироста оборотных средств | | | | | | | |
| 1. | Часть чистой прибыли предприятия | | | | | | |
| 2. | Прирост устойчивых пассивов | | | | | | |
| 3. | Краткосрочный кредит банка | | | | | | |
| | Итого: | | | | | | |

**Расчет источников финансирования капитальных вложений на
производственное строительство**

| № п/п | Показатели | Сумма, тыс.руб. |
|-------|--|--------------------|
| 1 | Объём капитальных вложений - всего | |
| 1.1 | в том числе объём строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом | |
| 2 | Источники финансирования | |
| 2.1 | амортизационные отчисления | |
| 2.2 | выручка от реализации выбывшего имущества | |
| 2.3 | мобилизация внутренних ресурсов в капитальном строительстве | |
| 2.4 | плановые накопления и экономия от снижения себестоимости строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом | |
| 2.5 | долевое участие в строительстве | |
| 2.6 | арендная плата | |
| 2.7 | прочие источники финансирования | |
| 2.8 | часть чистой прибыли предприятия | |
| 2.9 | кредиты банка | |

Распределение чистой прибыли предприятия

тыс. руб.

| № | Показатели | Сумма, тыс. руб. | Размер отчислений, % |
|------|---|---------------------|-------------------------|
| 1 | Чистая прибыль предприятия | | |
| 2. | Направления распределения чистой прибыли | | |
| 2.1. | Отчисления в резервный фонд | | |
| 2.2. | Пополнение уставного фонда | | |
| 2.3. | Выплата дивидендов | | |
| 2.4 | Финансирование капитальных вложений на производственное строительство | | |
| 2.5. | Финансирование капитальных вложений на непроизводственное строительство | | |
| 2.6. | Прирост норматива оборотных средств | | |
| 2.7. | Социальное развитие | | |
| 2.8. | Материальное поощрение | | |
| 2.9. | Благотворительные и иные цели | | |

Расчёт налога на добавленную стоимость, подлежащего внесению в бюджет

| № п/п | Показатели | Сумма, тыс. руб. |
|-------|---|---------------------|
| 1 | Ставка налога на добавленную стоимость, % | |
| 2 | Стоимость приобретённого сырья, материалов, комплектующих - всего | |
| 2.1 | в том числе: без учёта НДС | |
| 2.2 | сумма НДС, уплаченная поставщику | |
| 3 | Стоимость реализуемых товаров и услуг предприятия в оптовых ценах | |
| 4 | Сумма начисленного НДС | |
| 5 | Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет | |

Баланс доходов и расходов (финансовый план) предприятия

| №, п/п | Разделы и статьи баланса доходов и расходов | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|------------------------|
| Раздел 1. Источники формирования и поступления средств | | |
| 1 | НДС | |
| 2 | Прибыль до налогообложения | |
| 3 | Амортизационные отчисления | |
| 4 | Плановые накопления в строительстве | |
| 5 | Выручка от реализации выбывшего имущества | |
| 6 | Мобилизация внутренних ресурсов в строительстве | |
| 7 | Средства от долевого участия в строительстве | |
| 8 | Арендная плата | |
| 9 | Прочие источники финансирования капитальных вложений | |
| 10 | Долгосрочные кредиты банков | |
| 11 | Краткосрочные кредиты банков | |
| 12 | Отчисления от себестоимости | |
| 13 | Прочие доходы | |
| | Итого по разделу 1 | |
| Раздел 2. Прирост активов предприятия | | |
| 1 | Капитальные вложения всего | |
| 1.1 | затраты на техническое перевооружение и реконструкцию | |
| 1.2 | затраты на непроизводственное строительство | |
| 2 | Прирост норматива оборотных средств | |
| 2.1 | за счёт чистой прибыли | |
| 2.2 | за счёт кредитов | |
| | Итого по разделу 2 | |

| Раздел 3. Расходы и отчисления, возврат привлеченных средств | | |
|--|--|--|
| 1 | Возврат долгосрочных кредитов банка | |
| 2 | Возврат краткосрочных кредитов банка | |
| 3 | Материальное поощрение | |
| 4 | Социальное развитие | |
| 5 | Благотворительные цели | |
| 6 | Отчисления в резервный фонд | |
| 7 | Выплата дивидендов | |
| 8 | Прочие расходы | |
| | Итого по разделу 3 | |
| Раздел 4. Расходы, связанные с внесением обязательных платежей в бюджет и государственные целевые фонды | | |
| 1 | НДС | |
| 2 | Налог на прибыль | |
| 3 | Единый социальный взнос | |
| 4 | Прочие налоги и обязательные платежи | |
| | Итого по разделу 4 | |
| Раздел 5. Покрытие убытков прошлых периодов | | |
| 1 | Сумма денежных средств, направляемая на покрытие убытков прошлых лет | |
| | Итого по разделу 5 | |
| Итого источников формирования и поступления средств | | |
| Итого расходов, отчислений средств и платежей в бюджет и государственные целевые фонды | | |

ЗАДАНИЕ 2

РАЗРАБОТКА ОПЕРАТИВНОГО ФИНАНСОВОГО ПЛАНА КОРПОРАЦИИ

На основании данных о поступлении и расходовании средств и таблиц ликвидности активов составить платежный календарь предприятия на первую декаду июня планируемого года:

- 1) с учетом ликвидности активов и обязательств;
- 2) без учета ликвидности активов и обязательств.

Сравнить полученные результаты.

Методические указания к составлению платежного календаря

Составление платежного календаря представляет собой процесс последовательного приближения к приемлемому варианту, т. е. процесс регулярного обновления плановой информации, который обеспечивается путем принятия фактически сложившегося состояния денежных потоков предприятия за начальное условие и пересчета плановых показателей. При этом необходимо показатели, отражающие фактическую ситуацию, сложившуюся за день, сравнивать с плановыми показателями, определенными на этот день, по выявляемым при этом отклонениям устанавливать их причины, а затем, с учетом принимаемых решений по возникшим отклонениям, пересчитывать (корректировать) плановые показатели платежного календаря на предстоящий период.

Информационной базой для составления платежного календаря являются таблицы ликвидности активов предприятия и исполнения его обязательств. В таблице 2.1 представлены исходные данные для выполнения задания, которые включают в себя активы, отраженные по строкам 1-5, а также обязательства (строки 1-3).

Последовательность выполнения задания:

1. Производится анализ группировки активов, представленной в таблице 2.2 и группировки обязательств в таблице 2.3. На практике для повышения достоверности информации обязательства предприятия следует по

возможности максимально детализировать. Обязательства перед поставщиками можно рассматривать в разрезе каждой поставки, кредиты и займы - в разрезе каждого договора и т. п.

2. На основе данных таблиц 2.2.и 2.3 составляется платежный календарь на первую декаду месяца, который представлен в таблице 2.4. При составлении платежного календаря на этом этапе необходимо учитывать время приобретения активами предприятия абсолютной ликвидности и их реальную стоимость на дату ликвидности.

На каждую дату декады необходимо определить остаток денежных средств на начало и конец периода (дня). Остаток денежных средств на конец периода ($ОДС_k$) определяется по формуле:

$$ОДС_k = ОДС_n + П_{дс} - И_{дс}, \quad (2.1)$$

где $ОДС_n$ – остаток денежных средств на начало периода;

$П_{дс}$ – поступление денежных средств;

$И_{дс}$ – использование (расходование) денежных средств.

3. Составляется платежный календарь без учета времени ликвидности и реальной стоимости активов и обязательств, который представлен в таблице 2.5.

4. Производится сравнение разработанных оперативных финансовых планов в таблице 2.4 и таблице 2.5 с точки зрения достаточности денежных средств предприятия.

Как следует из платежного календаря, составленного с учетом времени ликвидности и реальной стоимости активов и обязательств (таблица 2.4), 9 июня предприятие может испытывать недостаток денежных средств. Однако в результате составления платежного календаря предприятие может иметь временно свободные средства в сумме 200 тыс.руб.

Содержание платежного календаря, составленного без учета времени приобретения активами предприятия абсолютной ликвидности и их реальной стоимости на дату ликвидности, свидетельствует о достаточности денежных средств в течение первой декады июня 2015 г. (таблица 2.5).

Таблица 2.1

Исходные данные для составления платежного календаря

| Наименование активов | Балансовая стоимость на 01.06.2015 г., тыс. руб | | | | Время ликвидности, дата | | | | Реальная стоимость на дату ликвидности, тыс. руб. | | | |
|-------------------------------|---|-------|--------|---------|-------------------------|----|----|----|--|-------|-------|-------|
| | Варианты | | | | Варианты | | | | Варианты | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. Денежные средства: | 668,6 | 735,5 | 1029,7 | 1103,25 | X | X | X | X | 341,4 | 375,5 | 525,7 | 563,3 |
| 1.1 касса | 1,3 | 1,4 | 1,96 | 2,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,3 | 1,4 | 1,9 | 2,1 |
| 1.2 текущий счет | 137,3 | 151 | 211,4 | 226,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 137,3 | 151,0 | 211,4 | 226,5 |
| 1.3 валютные счета | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.4 депозитные счета | 530,1 | 583,1 | 816,34 | 874,65 | 30 | 30 | 30 | 30 | 202,8 | 223,1 | 312,4 | 334,7 |
| 2. Финансовые вложения: | 113,6 | 125 | 175 | 187,5 | X | X | X | X | 115,9 | 127,5 | 178,5 | 191,3 |
| 2.1 паи и акции | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.3 предоставленные займы | 113,6 | 125 | 175 | 187,5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115,9 | 127,5 | 178,5 | 191,3 |

Продолжение таблицы 2.1

| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|--|--------|--------|---------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--|---|--|--|
| 3. Дебиторская задолженность: | 387,4 | 426,1 | 596,54 | 639,15 | X | X | X | X | 387,4 | 426,1 | 596,6 | 639,2 |
| 3.1 покупатели и заказчики | 387,4 | 426,1 | 596,54 | 639,15 | 2;3; 10; 30 | 2;3; 10; 30 | 2;3; 10; 30 | 2;3; 10; 30 | 74,4; 162,5; 98,9; 51,6 | 81,8; 178,8; 108,8; 56,9 | 114,5; 250,3; 152,3; 79,7 | 122,7; 268,2; 163,2; 85,4 |
| 3.2 векселя к получению | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.3 дочерние и зависимые общества | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Запасы: | 737,4 | 811,1 | 1135,54 | 1216,65 | X | X | X | X | 799,9 | 879,9 | 1231,9 | 1319,9 |
| 4.1 готовая продукция и товары для перепродажи | 521,3 | 573,4 | 802,76 | 860,1 | 25 | 25 | 25 | 25 | 583,9 | 642,3 | 899,2 | 963,4 |
| 4.2 товары отгруженные | 177,4 | 195,1 | 273,1 | 292,7 | 4; 8 | 4; 8 | 4; 8 | 4; 8 | 110,9; 66,5 | 122; 73,1 | 170,8; 102,3 | 183; 109,7 |
| 4.3 сырье и материалы | 38,7 | 42,6 | 59,64 | 63,9 | 10 | 10 | 10 | 10 | 38,7 | 42,6 | 59,7 | 63,9 |
| 5. Необоротные активы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | | | | | | |
| 1 . Кредиторская задолженность: | 1502,3 | 1652,5 | 2313,5 | 2478,75 | x | x | x | x | X | x | x | x |
| 1.1 поставщики и подрядчики | 1091,2 | 1200,3 | 1680,42 | 1800,45 | 2; 8; 14; 21; 27 | 2; 8; 14; 21; 27 | 2; 8; 14; 21; 27 | 2; 8; 14; 21; 27 | 76,2; 56,8; 130,1; 94,9; 427,3 | 83,8; 62,5; 143,1; 104,4; 470,0 | 117,3; 87,7; 200,3; 146,2; 658,0 | 125,7; 93,8; 214,7; 156,6; 705,0 |

Продолжение таблицы 2.1

| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|------------------------------------|-------|-------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1.2 векселя к уплате | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.3 дочерние и зависимые общества | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.4 оплата труда | 311,5 | 342,6 | 479,64 | 513,9 | 5 | 5 | 5 | 5 | 311,5 | 342,6 | 479,7 | 513,9 |
| 1.5 государственные целевые фонды | 31,5 | 34,6 | 48,44 | 51,9 | 5 | 5 | 5 | 5 | 31,5 | 34,6 | 48,5 | 51,9 |
| 1.6 бюджет | 68,2 | 75 | 105 | 112,5 | 20 | 20 | 20 | 20 | 68,2 | 75,0 | 105,0 | 112,5 |
| 1.7 выплата дивидендов | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. Кредиты и займы: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 кредиты | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 займы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Прочие обязательства (по видам) | 402,3 | 442,5 | 619,5 | 663,75 | 4; 8; 9 | 4; 8; 9 | 4; 8; 9 | 4; 8; 9 | 150,0; 79,6; 172,6 | 165,0; 87,6; 189,9 | 231,0; 122,6; 265,9 | 247,5; 131,4; 284,9 |

Пример выполнения задания

Таблица 2.2 (условие)

Ликвидность активов предприятия на июнь 2015 г.

| Наименование активов | Балансовая стоимость на 01.06.2015 г., тыс. руб. | Время ликвидности, дата | Реальная стоимость на дату ликвидности, тыс. руб. |
|--|--|-------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Денежные средства: | 588,4 | X | 300,4 |
| 1.1 касса | 1,1 | 0 | 1,1 |
| 1.2 текущий счет | 120,8 | 0 | 120,8 |
| 1.3 валютные счета | - | - | - |
| 1.4 депозитные счета | 466,5 | 30 | 178,5 |
| 2. Финансовые вложения: | 100,0 | X | 102,0 |
| 2.1 пай и акции | - | - | - |
| 2.2 долговые ценные бумаги | - | - | - |
| 2.3 предоставленные займы | 100,0 | 5 | 102,0 |
| 3. Дебиторская задолженность: | 340,9 | X | 340,9 |
| 3.1 покупатели и заказчики | 340,9 | 2;3; 10; 30 | 65,4; 143,0; 87,0; 45,5 |
| 3.2 векселя к получению | - | - | - |
| 3.3 дочерние и зависимые общества | - | - | - |
| 4. Запасы: | 648,9 | X | 703,95 |
| 4.1 готовая продукция и товары для перепродажи | 458,7 | 25 | 51 3,8 |
| 4.2 товары отгруженные | 156,1 | 4; 8 | 97,6; 58,5 |
| 4.3 сырье и материалы | 34,1 | 10 | 34,1 |
| 5. Необоротные активы | - | - | - |

Таблица 2.3 (условие)

Обязательства предприятия на июнь 2015 г.

| Обязательства | Балансовая стоимость на 01.06.2015 г., тыс. руб. | Время исполнения, дата | Реальная стоимость на дату исполнения, тыс. руб. |
|------------------------------------|--|------------------------|--|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Кредиторская задолженность: | 1322,0 | | |
| 1.1 поставщики и подрядчики | 960,2 | 2; 8; 14; 21; 27 | 67,0; 50,0; 114,50; 83,5; 376,0 |
| 1.2 векселя к уплате | - | - | - |
| 1.3 дочерние и зависимые общества | - | - | - |
| 1.4 оплата труда | 274,10 | 5 | 274,10 |
| 1.5 государственные целевые фонды | 27,7 | 5 | 27,7 |
| 1.6 бюджет | 60,0 | 20 | 60,0 |
| 1.7 выплата дивидендов | - | - | - |
| 2. Кредиты и займы: | - | - | - |
| 2.1 кредиты | - | - , | - |
| 2.2 займы | - | - | - |
| 3. Прочие обязательства (по видам) | 354,0 | 4; 8; 9 | 132,0; 70,1; 151,9 |

Продолжение таблицы 2.4

| | Июнь 2015 г. | | | | | | | | | |
|---|--------------|-------|-------|-------|-------|------|------|-------|---------|-----|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 3. Использование денежных средств - всего | - | 67,0 | - | 132,0 | 301,8 | - | - | 120,1 | 151,9 | - |
| на оплату приобретенных товаров, работ и услуг | - | 67,0 | - | - | - | - | - | 50,0 | - | - |
| на выдачу авансов | | | | | | | | | | |
| на оплату труда | - | - | - | - | 274,1 | - | - | - | - | - |
| на выдачу подотчетных сумм | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| отчисления в государственные целевые фонды | - | - | - | - | 27,7 | - | - | - | - | - |
| расчеты с бюджетом | | | | | | | | | | |
| финансовые вложения | | | | | | | | | | |
| на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам | | | | | | | | | | |
| на оплату процентов и основной суммы по кредитам и займам | | | | | | | | | | |
| прочие выплаты | - | - | - | 132,0 | - | - | - | 70,1 | 151,9 | - |
| 4. Остаток денежных средств на конец периода | 121,9 | 120,3 | 263,3 | 228,9 | 96,9 | 96,9 | 96,9 | 35,3 | (116,6) | 4,4 |

Продолжение таблицы 2.5

| | Июнь 2015 г. | | | | | | | | | |
|---|--------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 3. Использование денежных средств - всего | - | 67,0 | - | 132,0 | 301,8 | - | - | 120,1 | 151,9 | - |
| на оплату приобретенных товаров, работ и услуг | - | 67,0 | - | - | - | - | - | 50,0 | - | - |
| на выдачу авансов | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| на оплату труда | - | - | - | - | 274,1 | - | - | - | - | - |
| на выдачу подотчетных сумм | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| отчисления в государственные целевые фонды | - | - | - | - | 27,7 | - | - | - | - | - |
| расчеты с бюджетом | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| финансовые вложения | | | | | | | | | | |
| на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| на оплату процентов и основной суммы по кредитам и займам | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочие выплаты | - | - | - | 132,0 | - | - | - | 70,1 | 15,29 | - |
| 4. Остаток денежных средств на конец периода | 588,4 | 586,8 | 729,8 | 695,4 | 563,4 | 563,4 | 563,4 | 501,8 | 349,8 | 470,9 |

ЗАДАНИЕ 3

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КОРПОРАЦИИ

1. На одном из сайтов по раскрытию информации о деятельности организаций РФ выбрать объект анализа (производственное предприятие, предпочтительная организационно-правовая форма – ПАО, ОАО).

Адреса сайтов:

<http://www.e-disclosure.ru>

<http://www.skrin.ru>

<http://www.inform-prof.ru>

2. Из представленной на сайте финансовой отчетности выбранного предприятия скачать форму 1 (баланс) и форму 2 (отчет о финансовых результатах) , форму 4 (отчет о движении денежных средств) за 2014-2015 гг.
3. Создать 3 таблицы в Excel (на разных листах) и заполнить их (данные должны быть представлены на начало и конец периода, или за отчетный и предыдущий год):

Таблица 1 – Баланс на 31.12.2013 г., 31.12.2014 г. и на 31.12.2015 г.

Таблица 2 – Отчет о финансовых результатах за 2014-2015 гг.

Таблица 3 – Отчет о движении денежных средств за 2014-2015 гг.

4. На основании имеющихся данных финансовой отчетности предприятия составить уплотненный (агрегированный) сравнительно-аналитический баланс предприятия и дать оценку выявленным изменениям за отчетный год (таблица 2).

5. Рассчитать значения показателей оценки финансового состояния предприятия: показателей ликвидности и платежеспособности; показателей финансовой устойчивости; показателей рентабельности; показателей деловой активности и дать экономическую оценку тенденциям их изменений за рассматриваемый период (таблица 4). Методика расчета показателей оценки финансового состояния предприятия, их нормативные значения и тенденции позитивных изменений приведены в Таблице 3.

6. На основании проведенных расчетов дать комплексную экономическую оценку финансового состояния предприятия.

Пример расчетов показателей оценки финансового состояния приведен в таблице 5.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2014 г.

I. Финансовые результаты

| Статья | Код статьи | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|------------|--------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка | 2110 | 953468,0 | 984361,0 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (842279,0) | (825548,0) |
| Валовая прибыль | 050 | 111189,0 | 158813,0 |
| Коммерческие расходы | 070 | -12330 | -65034 |
| Управленческие расходы | 080 | -14870 | -24813 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 100 | 83989,0 | 68966,0 |
| Доход от участия в других организациях | 110 | - | - |
| Проценты к получению | 120 | 1,0 | - |
| Проценты к уплате | 140 | (16765,0) | (7582,0) |
| Прочие доходы | 130 | 262124,0 | 28921,0 |
| Прочие расходы | 160 | (265191,0) | (20149,0) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения: | 170 | 64158,0 | 70156,0 |
| Текущий налог на прибыль | 180 | (6183,0) | - |
| Чистая прибыль (убыток) | 220 | 57975,0 | 70156,0 |

Таблица 2

Уплотненный сравнительно-аналитический баланс предприятия за 2014 г.

| Аналитические статьи баланса | На начало года | | На конец года | | Изменение за отчетный год | | | |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| | тыс. руб | удельный вес, % | тыс. руб | удельный вес, % | абсолютное изменение, тыс. руб | относительное изменение, % | темп роста, % | темп прироста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (гр.4-гр.2) | 7 (гр.5-гр.3) | 8 гр.4/гр.2*100% | 9 (гр.8-100%) |
| Актив | | | | | | | | |
| 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 389215,0 | 41,1 | 366234,0 | 51,1 | -22981,0 | 10,0 | 94,1 | -5,9 |
| 1.1.1. Нематериальные активы | 10103,3 | 1,1 | 10929,0 | 1,5 | 825,7 | 0,4 | 108,2 | 8,2 |
| 1.1.2. Основные средства | 286167,0 | 30,2 | 267234,0 | 37,3 | -18933,0 | 7,1 | 93,4 | -6,6 |
| 1.1.3. Финансовые вложения | 36892,0 | 3,9 | 36891,0 | 5,1 | -1,0 | 1,2 | 100,0 | 0,0 |
| 1.1.4. Прочие внеоборотные активы | 56052,7 | 5,9 | 51180,0 | 7,2 | -4872,7 | 1,3 | 91,3 | -8,7 |
| 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 557725,0 | 58,9 | 350582,0 | 48,9 | -207143,0 | -10,0 | 62,9 | -37,1 |
| 2.1. Запасы | 122106,0 | 12,9 | 129940,0 | 18,1 | 7834,0 | 5,2 | 106,4 | 6,4 |
| 2.2. НДС по приобретенным ценностям | 12730,0 | 1,3 | 12327,0 | 1,7 | -403,0 | 0,4 | 96,8 | -3,2 |
| 2.3. Дебиторская задолженность | 316852,0 | 33,5 | 184571,0 | 25,8 | -132281,0 | -7,7 | 58,3 | -41,7 |
| 2.4. Финансовые вложения | 88081,0 | 9,3 | 1665,0 | 0,2 | -86416 | -9,1 | 0,2 | -99,8 |

Продолжение табл. 2

| Статьи баланса | На начало года | | На конец года | | Изменение за отчетный год | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| | тыс. руб | удельный вес, % | тыс. руб | Удельный вес, % | абсолютное изменение, тыс. руб | относительное изменение, % | темп роста, % | темп прироста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 гр.4-гр.2) | 7 (гр.5-гр.3) | 8 гр.4/гр.2*100% | 9 (гр.8-100%) |
| 2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты | 156,0 | 0,0 | 178,0 | 0,0 | 22,0 | 0,0 | 114,1 | 14,1 |
| 2.6. Прочие оборотные активы | 17800,0 | 1,9 | 21901,0 | 3,1 | 4101,0 | 1,2 | 123,0 | 23,0 |
| БАЛАНС | 946940,0 | 100,0 | 716816,0 | 100,0 | -230124,0 | - | 75,7 | -24,3 |
| <u>Пассив</u> | | | | | | | | |
| 3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 234129,0 | 24,7 | 293726,0 | 41,0 | 59597,0 | 16,3 | 125,5 | 25,5 |
| 3.1. Уставный капитал | 90560,0 | 9,6 | 90560,0 | 12,6 | 0,0 | 3,0 | 100,0 | 0,0 |
| 3.2. Добавочный капитал | 335136,0 | 35,3 | 268182,0 | 37,5 | -66954,0 | 2,2 | 80,0 | -20,0 |
| 3.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (191567,0) | -20,2 | (65016,0) | -9,1 | 126551,0 | 11,1 | 33,9 | -66,1 |
| 3.4. Прочие собственные источники | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 88662,0 | 9,4 | 35808,0 | 5,0 | -52854,0 | -4,4 | 4,0 | -96,0 |
| 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 624149,0 | 65,9 | 387282,0 | 54,0 | -236867,0 | -11,9 | 62,0 | -38,0 |

Продолжение табл. 2

| Статьи баланса | На начало года | | На конец года | | Изменение за отчетный год | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| | тыс. руб | удельный вес, % | тыс. руб | Удельный вес, % | абсолютное изменение, тыс. руб | относительное изменение, % | темп роста, % | темп прироста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 гр.4-гр.2) | 7 (гр.5-гр.3) | 8 гр.4/гр.2*100% | 9 (гр.8-100%) |
| 5.1. Кредиты и займы | 69162,0 | 7,3 | 65588,0 | 9,1 | -3574,0 | 1,8 | 94,8 | -5,2 |
| 5.2. Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги | 328393,0 | 34,7 | 170757,0 | 23,8 | -157636,0 | -10,9 | 52,0 | -48,0 |
| 5.3. Доходы будущих периодов | 81960,0 | 8,7 | 52010,0 | 7,3 | -29950,0 | -1,4 | 63,5 | -36,5 |
| 5.4. Оценочные обязательства | 110143,0 | 11,6 | 87573,0 | 12,2 | -22570,0 | 0,6 | 79,5 | -20,5 |
| 5.5. Прочие обязательства | 34491,0 | 3,6 | 11354,0 | 1,6 | -23137,0 | -2 | 3,3 | -96,7 |
| БАЛАНС | 946940,0 | 100,0 | 716816,0 | 100,0 | -230124,0 | - | 75,7 | -24,3 |

Таблица 3

Система показателей оценки финансового состояния предприятия

| Финансовые показатели | Экономическая сущность | Алгоритм расчета | Нормативное значение показателя | Тенденции позитивных изменений |
|--|--|---|---------------------------------|--------------------------------|
| 1. Показатели оценки ликвидности и платежеспособности предприятия | | | | |
| 1.1. Коэффициент абсолютной ликвидности | Показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время | $\frac{\text{Денежные активы} + \text{Краткосрочные фин. вложения}}{\text{Текущие обязательства}}$ | 0,2 - 0,30 | Увеличение |
| 1.2. Коэффициент промежуточной ликвидности | Характеризует прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами | $\frac{\text{Денежные активы} + \text{Краткосрочные фин. вложения} + \text{Дебиторская задолженность}}{\text{Текущие обязательства}}$ | 0,8 - 1,0 | Увеличение |
| 1.3. Коэффициент общего покрытия (текущей платежеспособности) | Показывает запас прочности, возникающей вследствие превышения ликвидного имущества над имеющимися обязательствами | $\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}}$ | 1,5 - 2,0 | Увеличение |
| 1.4. Общий коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей | Показывает способность проведения расчетов с кредиторами за счет дебиторов | $\frac{\text{Дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочная кредиторская задолженность}}$ | 1,0 | Стремится к единице |
| 1.5. Коэффициент маневренности активов | Показывает, сколько оборотных средств приходится на единицу всех активов предприятия | $\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Общая стоимость всех активов}}$ | 0,3-0,5 | Увеличение |

| Финансовые показатели | Экономическая сущность | Алгоритм расчета | Нормативное значение показателя | Тенденции позитивных изменений |
|--|--|---|---------------------------------|--------------------------------|
| 2. Показатели оценки финансовой устойчивости | | | | |
| 2.1. Коэффициент автономии | Показывает, в какой степени объем используемых активов предприятия сформирован за счет собственного капитала | $\frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Общая сумма капитала}}$ | 0,5-0,7 | Увеличение |
| 2.2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | Характеризует объем привлеченных заемных средств на единицу собственного капитала | $\frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$ | 0,7-1,0 | Планомерное снижение |
| 2.3. Коэффициент долгосрочной финансовой устойчивости | Характеризует общий объем используемых активов, сформированных за счет собственного и долгосрочного заемного капитала предприятия | $\frac{\text{собственный капитал} + \text{долгосрочный обязательства}}{\text{Общая сумма активов}}$ | 0,85 - 0,90 | Увеличение |
| 2.4. Коэффициент обеспеченности активов собственными оборотными средствами | Характеризует наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости | $\frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Общая сумма активов}}$ | 0,1 - 0,2 | Увеличение |
| 2.5. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств | Показывает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства за счет собственных источников | $\frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Собственный капитал}}$ | 0,2 - 0,5 | Увеличение |
| 3. Показатели оценки рентабельности (прибыльности) | | | | |
| 3.1. Коэффициент экономической рентабельности | Характеризует уровень чистой прибыли, генерируемой всеми активами предприятия, находящимися в его использовании | $\frac{\text{Чистая прибыль (убыток)}}{\text{Средняя стоимость активов}}$ | свыше 0,15 | Увеличение |
| 3.2. Коэффициент финансовой рентабельности | Показывает уровень прибыльности собственного капитала, вложенного в предприятие | $\frac{\text{Чистая прибыль (убыток)}}{\text{Средняя стоимость собственного капитала}}$ | свыше 0,2 | Увеличение |

| Финансовые показатели | Экономическая сущность | Алгоритм расчета | Нормативное значение показателя | Тенденции позитивных изменений |
|---|--|---|---------------------------------|--|
| 3.3. Коэффициент коммерческой рентабельности | Характеризует чистую прибыль, приходящуюся на единицу выручки от реализации продукции | $\frac{\text{Чистая прибыль (убыток)}}{\text{Чистый доход (выручка) от реализации продукции}}$ | свыше 0,2 | Увеличение |
| 4. Показатели деловой активности | | | | |
| 4.1. Коэффициент оборачиваемости активов | Характеризует полученную чистую выручку от реализации продукции на единицу средств, инвестированных в активы | $\frac{\text{Чистый доход (выручка) от реализации продукции}}{\text{Средняя стоимость активов}}$ | - | Увеличение |
| 4.2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов | Показывает, сколько чистой выручки от реализации продукции приходится на единицу оборотных средств | $\frac{\text{Чистый доход (выручка) от реализации продукции}}{\text{Средняя стоимость оборотных активов}}$ | свыше 2,0 | Увеличение при росте оборачиваемости запасов |
| 4.3. Коэффициент оборачиваемости капитала | Характеризует скорость оборота всех средств предприятия | $\frac{\text{Чистый доход (выручка) от реализации продукции}}{\text{Средняя стоимость капитала}}$ | - | Увеличение при росте рентабельности |
| 4.4. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала | Показывает, сколько чистой выручки от реализации продукции приходится на единицу собственного капитала | $\frac{\text{Чистый доход (выручка) от реализации продукции}}{\text{Средняя стоимость собственного капитала}}$ | свыше 2,0 | Увеличение |
| 4.5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | Показывает число оборотов за период коммерческого кредита, предоставленного предприятием | $\frac{\text{Чистый доход (выручка) от реализации продукции}}{\text{Средняя сумма дебиторской задолженности}}$ | свыше 4,9 | Рост в динамике |
| 4.6. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | Показывает скорость оборота кредиторской задолженности предприятия | $\frac{\text{Чистый доход (выручка) от реализации продукции}}{\text{Средняя сумма кредиторской задолженности}}$ | - | Рост в динамике |

Продолжение таблицы 3

Система показателей оценки финансового состояния предприятия

| Наименование финансового показателя | Нормативное значение показателя | Порядок расчета и значение финансового показателя на начало года | Порядок расчета и значение финансового показателя на конец года | Абсолютное изменение финансового показателя | Оценка тенденции изменения финансового показателя |
|--|---------------------------------|--|---|---|---|
| 1. Показатели ликвидности и платежеспособности предприятия | | | | | |
| 1.1. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2 - 0,30 | | | | |
| 1.2. Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,8 - 1,0 | | | | |
| 1.3. Коэффициент общего покрытия (текущей платежеспособности) | 1,5 - 2,0 | | | | |
| 1.4. Общий коэффициент соотношения текущей дебиторской и кредиторской задолженностей | 1,0 | | | | |
| 1.5. Коэффициент маневренности активов | 0,3-0,5 | | | | |
| 2. Показатели финансовой устойчивости предприятия | | | | | |
| 2.1. Коэффициент автономии | 0,5-0,7 | | | | |
| 2.2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 0,7-1,0 | | | | |

| Наименование финансового показателя | Нормативное значение показателя | Порядок расчета и значение финансового показателя на начало года | Порядок расчета и значение финансового показателя на конец года | Абсолютное изменение финансового показателя | Оценка тенденции изменения финансового показателя |
|--|---------------------------------|--|---|---|---|
| 2.3. Коэффициент долгосрочной финансовой устойчивости | 0,85 – 0,9 | | | | |
| 2.4. Коэффициент обеспеченности активов собственными оборотными средствами | 0,1 - 0,2 | | | | |
| 2.5. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств | 0,2 - 0,5 | | | | |
| 3. Показатели рентабельности предприятия | | | | | |
| 3.1. Коэффициент экономической рентабельности | свыше 0,15 | | | | |
| 3.2. Коэффициент финансовой рентабельности | свыше 0,2 | | | | |
| 3.3. Коэффициент коммерческой рентабельности | свыше 0,2 | | | | |
| 4. Показатели деловой активности предприятия | | | | | |
| 4.1. Коэффициент оборачиваемости активов | - | | | | |

Продолжение таблицы 4

| Наименование финансового показателя | Нормативное значение показателя | Порядок расчета и значение финансового показателя на начало года | Порядок расчета и значение финансового показателя на конец года | Абсолютное изменение финансового показателя | Оценка тенденции изменения финансового показателя |
|---|---------------------------------|--|---|---|---|
| 4.2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов | свыше 2,0 | | | | |
| 4.3. Коэффициент оборачиваемости капитала | - | | | | |
| 4.4. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала | свыше 2,0 | | | | |
| 4.5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | свыше 4,9 | | | | |
| 4.6. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | - | | | | |

Продолжение таблицы 4

Расчет показателей оценки финансового состояния предприятия

| Наименование финансового показателя | Нормативное значение показателя | Порядок расчета и значение финансового показателя на начало года | Порядок расчета и значение финансового показателя на конец года | Абсолютное изменение финансового показателя | Оценка тенденции изменения финансового показателя |
|--|---------------------------------|--|---|---|---|
| 1.1. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2 - 0,30 | $\frac{156,0+88081,0}{624149,0} = 0,141$ | $\frac{178,0+1665,0}{387282,0} = 0,005$ | -0,136 | За счет наиболее ликвидных активов предприятие покрывает только 0,5% всех текущих обязательств. Не достигает нормативного значения, значительное снижение - негативная тенденция |
| 1.2. Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,8 - 1,0 | $\frac{156+88081+316852}{624149,0} = 0,649$ | $\frac{178+1665+184571}{387282,0} = 0,481$ | -0,168 | За счет наиболее ликвидных активов и краткосрочной дебиторской задолженности предприятие покрывает только 48,1% всех текущих обязательств. Не достигает нормативного значения, значительное снижение - негативная тенденция |
| 1.3. Коэффициент общего покрытия (текущей платежеспособности) | 1,5 - 2,0 | $\frac{557725,0}{624149,0} = 0,894$ | $\frac{350582,0}{387282,0} = 0,905$ | 0,011 | За счет всех текущих активов предприятие покрывает только 90,5% всех текущих обязательств. Не достигает нормативного значения, увеличение значения показателя – позитивная тенденция |
| 1.4. Общий коэффициент соотношения текущей дебиторской и кредиторской задолженностей | 1,0 | $\frac{12730,0+316852,0}{624149,0} = 0,528$ | $\frac{12327,0+184571,0}{387282,0} = 0,508$ | -0,02 | За счет погашения текущей дебиторской задолженности предприятие покрывает только 50,8% кредиторской задолженности. Не достигает нормативного значения, незначительное снижение – негативная тенденция |

Продолжение табл. 5

| Наименование финансового показателя | Нормативное значение показателя | Порядок расчета и значение финансового показателя на начало года | Порядок расчета и значение финансового показателя на конец года | Абсолютное изменение финансового показателя | Оценка тенденции изменения финансового показателя |
|--|---------------------------------|--|---|---|---|
| 1.5. Коэффициент маневренности активов | 0,3-0,5 | $\frac{557725,0}{946940,0} = 0,589$ | $\frac{350582,0}{716816,0} = 0,489$ | -0,1 | На 1 руб всех активов предприятия приходится 48,9 коп. оборотных активов. Достигает нормативного значения |
| 2.1. Коэффициент автономии | 0,5-0,7 | $\frac{234129,0}{946940,0} = 0,247$ | $\frac{293726,0}{716816,0} = 0,41$ | 0,163 | Активы предприятия на 41,0 % сформированы за счет собственного капитала. Не достигает нормативного значения, значительное увеличение показателя – позитивная тенденция |
| 2.2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 0,7-1,0 | $\frac{712811,0}{234129,0} = 3,045$ | $\frac{423090,0}{293726,0} = 1,44$ | -1,605 | На 1 руб собственного капитала приходится 1,44 коп. заемного. Не достигает нормативного значения, значительное снижение показателя – положительная тенденция |
| 2.3. Коэффициент долгосрочной финансовой устойчивости | 0,85 – 1,0 | $\frac{234129,0+88662,0}{946940,0} = 0,341$ | $\frac{293726,0+35808,0}{716816,0} = 0,460$ | 0,119 | За счет собственного и долгосрочного заемного капитала сформировано 46% всех активов предприятия. Не достигает нормативного значения, значительное снижение показателя – негативная тенденция |
| 2.4. Коэффициент обеспеченности активов собственными оборотными средствами | 0,1 - 0,2 | $\frac{234129,0-389215,0}{946940,0} = -0,164$ | $\frac{293726,0-366234,0}{716816,0} = -0,101$ | 0,063 | Все оборотные средства предприятия сформированы за счет заемных источников, увеличение показателя – положительная тенденция |

Продолжение табл. 5

| Наименование финансового показателя | Нормативное значение показателя | Порядок расчета и значение финансового показателя на начало года | Порядок расчета и значение финансового показателя на конец года | Абсолютное изменение финансового показателя | Оценка тенденции изменения финансового показателя |
|--|---------------------------------|--|---|---|--|
| 2.5. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств | 0,2 - 0,5 | $\frac{234129,0 - 389215,0}{234129,0} = 0,662$ | $\frac{293726,0 - 366234,0}{293726,0} = 0,247$ | -0,415 | Все оборотные средства предприятия сформированы за счет заемных источников, снижение показателя – отрицательная тенденция |
| 3.1. Коэффициент экономической рентабельности | свыше 0,15 | $\frac{57975,0}{(946840,0 + 716816,0) / 2} = 0,07$ | | - | На 1 руб. среднегодовой стоимости активов приходится 7 коп. чистой прибыли. Низкое значение показателя, не достигает нормативного значения |
| 3.2. Коэффициент финансовой рентабельности | свыше 0,2 | $\frac{57975,0}{(234129,0 + 293726,0) / 2} = 0,22$ | | - | На 1 руб. собственного капитала приходится 22 коп. чистой прибыли. Нормальное значение показателя, достигает нормативного значения |
| 3.3. Коэффициент коммерческой рентабельности | свыше 0,2 | $\frac{70156,0}{984361,0} = 0,071$ | $\frac{57975,0}{953468,0} = 0,061$ | -0,01 | На 1 руб. выручки от реализации продукции приходится 6,1 коп чистой прибыли. Не достигает нормативного значения, снижение показателя – отрицательная тенденция |
| 4.1. Коэффициент оборачиваемости активов | - | $\frac{953468,0}{(946840,0 + 716816,0) / 2} = 1,146$ | | - | Активы предприятия за год совершают 1,146 оборота |
| 4.2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов | свыше 2,0 | $\frac{953468,0}{(557725,0 + 350582,0) / 2} = 2,1$ | | - | Оборотные активы предприятия за год совершают 2,1 оборота. Достигает нормативного значения |
| 4.3. Коэффициент оборачиваемости капитала | - | $\frac{953468,0}{(946840,0 + 716816,0) / 2} = 1,146$ | | - | Капитал предприятия за год совершает 1,146 оборота |

Продолжение табл. 5

| Наименование финансового показателя | Нормативное значение показателя | Порядок расчета и значение финансового показателя на начало года | Порядок расчета и значение финансового показателя на конец года | Абсолютное изменение финансового показателя | Оценка тенденции изменения финансового показателя |
|---|---------------------------------|--|---|---|--|
| 4.4. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала | свыше 2,0 | $\frac{953468,0}{(234129,0 + 293726,0) / 2} = 3,61$ | | - | Собственный капитал предприятия за год совершает 3,61 оборота. Достигает нормативного значения. |
| 4.5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | свыше 4,9 | $\frac{953468,0}{(329582,0 + 186898) / 2} = 3,62$ | | - | Дебиторская задолженность предприятия за год совершает 3,62 оборота. Не достигает нормативного значения. |
| 4.6. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | - | $\frac{953468,0}{(624149,0 + 387282,0) / 2} = 1,89$ | | - | Кредиторская задолженность предприятия за год совершает 1,89 оборота. |

Выводы

На основании проведенной оценки финансового состояния предприятия были получены следующие выводы:

1. За рассматриваемый период валюта баланса предприятия уменьшилась на 230124,0 тыс. руб, или на 24,3%, что свидетельствует о значительном сокращении его финансово-хозяйственной деятельности.

2. Уменьшение произошло практически по всем статьям имущества предприятия, за исключением нематериальных активов – увеличение на 825,7 тыс. руб; запасов – на 7834,0 тыс. руб, денежных средств и их эквивалентов – на 22,0 тыс. руб и прочих оборотных активов – на 4101,0 тыс. руб. Наибольшее снижение наблюдалось по статьям: основные средства (на 18933,0 тыс. руб), дебиторская задолженность (на 132281,0 тыс. руб) и текущие финансовые инвестиции (на 86416 тыс. руб). Что касается структуры имущества предприятия, то произошло увеличение необоротных средств (на 10,0%) и соответственно снижение доли оборотных активов. Наибольший удельный вес в составе имущества предприятия за рассматриваемый период занимают основные средства: 30,2% на начало года, и 37,3% на конец года, а также дебиторская задолженность – 33,5% и 25,8% соответственно.

3. Собственный капитал предприятия увеличился на 59597,0 тыс. руб. или на 25,5% за счет уменьшения нераспределенного убытка (на 126551,0 тыс. руб), и уменьшения дополнительного капитала на 66954,0 тыс. руб. В составе заемного капитала наблюдается снижение по каждой статье баланса, что является позитивной тенденцией для предприятия. Наибольший удельный вес в составе источников, как на начало, так и на конец рассматриваемого периода занимает дополнительный капитал – 35,3% и 37,5% соответственно, а также кредиторская задолженность за товары, работы, услуги – 34,7% и 23,8%.

Анализ структуры источников финансирования деятельности предприятия показал следующее. Доля собственного капитала предприятия увеличилась на 16,3% и составила 41,0%, а удельный вес заемных источников соответственно

снизился на 16,3%. Однако, необходимо отметить, что несмотря на значительное уменьшение, остается очень высоким уровень непокрытых убытков предприятия – 65016,0 тыс. руб.

4. Оценка финансовых результатов предприятия позволяет сделать вывод о снижении прибыльности предприятия, так чистая прибыль за рассматриваемый период снизилась на 12181,0 тыс. руб или на 17,36%, что является негативной тенденцией для предприятия.

5. Оценка показателей ликвидности и платежеспособности предприятия показала, что ни один из них не достигает нормативных значений, кроме того, наблюдается негативная тенденция снижения данных показателей (кроме коэффициента текущей платежеспособности), следовательно, предприятие является неликвидным и неплатежеспособным.

6. Оценка показателей финансовой устойчивости предприятия позволяет сделать вывод о его финансовой неустойчивости, так как ни один из рассчитанных показателей не достигает нормативных значений, даже несмотря на положительную тенденцию в росте коэффициента автономии и росте собственных оборотных средств.

7. Предприятие является низкорентабельным, причем коэффициент коммерческой рентабельности имеет негативную тенденцию к снижению.

8. Деловая активность предприятия является недостаточной. Особенно низкое значение оборачиваемости кредиторской задолженности.

В целом, проведенная оценка позволяет сделать вывод о неудовлетворительном финансовом состоянии предприятия.