**Сквозная задача по расчету финансовых показателей акционерного общества**

Акционерное общество «Альфа» характеризуется данными, приведенными в таблицах 1,2.

Таблица 1 Исходные данные по ОАО «Альфа»

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Вариант**2** |
| 1. Уставный капитал (тыс. руб.) | **250** |
| 2. Среднесписочная численность работающих (чел.) | **25** |
| 3. Материальные затраты (тыс. руб.) |  |
| Сырье и материалы | **1400** |
| Топливо и энергия | **80** |
| Услуги производственного характера | **40** |
| 4. Расходы на оплату труда из расчета на год на одного работающего (тыс. руб.) |  |
| Размер оплаты труда | **36** |
| Разовые доплаты и компенсационные выплаты, включаемые в себестоимость | **8** |
| 5. Отчисления в ЕСН (%) | **26** |
| Пенсионный фонд % | **20** |
| Фонд социального страхования% | **2,9** |
| Фонд медицинского страхования% | **3,1** |
| Отчисления в Фонд социального страхования в соответствии с классом профессионального риска (строительство ХI класс, тариф%) | **1,2** |
| 6. Арендная плата, за арендуемые основные средства (тыс. руб.) | **18** |
| 7. Прочие затратыОплата информационных и аудиторских услуг (тыс. руб.) | **13** |
| Отчисления в ремонтный фонд, процент от среднегодовой стоимости основных производственных фондов | **5** |
| Другие расходы (тыс. руб.) | **7** |
| 8. Коммерческие расходы, процент от производственной себестоимости продукции | **8** |
| 9. Рентабельность продукции (%) | **30** |
| 10. Фактические (ожидаемые) остатки готовой продукции на складе на начало года по производственной себестоимости (тыс. руб.) | **25** |
| Отгруженной (неоплаченной) продукции на начало года по производственной себестоимости (тыс. руб.) | **7,0** |
| 11. ПрогнозированиеОстатков готовой продукции на складе на конец года (тыс. руб.) | **135** |
| Остатков отгруженной продукции на конец года по производственной себестоимости, срок оплаты которых еще не наступил (тыс. руб.) | **15** |
| 12. Выручка от реализации имущества (тыс. руб.) | **64,5** |
| 13. Расходы на реализацию имущества (тыс. руб.) | **38,7** |
| 14. Доходы по акциям (тыс. руб.) | **18** |
| 15. Сумма налога на имущество | **льгота** |
| 16. Ставка налога на прибыль, процент к налогооблагаемой базе | **24** |
| 17. Распределение чистой прибыли, (%)Фонд накопления | **40** |
| Фонд потребления | **50** |
| Резервный фонд | **10** |
| 18. Резервный фонд на начало года (тыс. руб.) | **50** |
| 19. Кредиторская задолженность, постоянно находящаяся у предприятия на начало года (тыс. руб.) | **124** |
| 20. Прирост (по сравнению с началом года) кредиторской задолженности, постоянно находящейся у предприятия (%) | **5** |
| 21. Потребность в собственных оборотных средствах на начало года (тыс. руб.) | **136,4** |
| 22. Прирост потребности в собственных оборотных средствах (по сравнению с началом) (%) | **5** |
| 23. План капитальных вложений (потребность в инвестициях на год за счет собственных средств предприятия) (тыс. руб.) | **340** |
| 24. Норма плановых накоплений в строительстве (%) | **20** |
| 25. Оборотные средства стройки на начало года (тыс. руб.) | **198** |
| 26. Прирост кредиторской задолженности, постоянно находящейся у стройки в течение года (тыс. руб.) | **98** |
| 27. Прибыль от реализации имущества стройки (тыс. руб.) | **68** |
| 28. Надбавки к пенсиям, выплачиваемые предприятием (тыс. руб.) | **36** |
| 29. Дивиденды, выплачиваемые по акциям предприятия акционерам, процент от общей суммы, направляемой в фонд потребления | **40** |

Таблица 2 Исходные данные для расчета амортизационных отчислений

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2** |
| 1. Балансовая стоимость основных производственных фондов на начало года (тыс. руб.) | 115,5 |
| 2. Ввод в действие основных производственных фондов в течение года (тыс. руб.) |  |
| I квартал | 24,5 |
| II квартал | 30,0 |
| III квартал | 20,0 |
| 3. Стоимость выбывающих из эксплуатации в течение года основных производственных фондов (тыс. руб.) |  |
| II квартал | 27,0 |
| IV квартал | 11,0 |
| 4. Стоимость фондов, срок службы которых истек на начало года | 18,0 |
| 5. Среднегодовая стоимость амортизируемых основных фондов (тыс. руб.) | **128,5** |
| 6. Средняя норма амортизационных отчислений на полное восстановление (%) | 12 |
| 7. Сумма амортизационных отчислений (тыс. руб.) | **15,4** |

**Задание 1.** Составить смету затрат на производство и реализацию продукции на планируемый год и заполнить таблицу 3. Для составления сметы затрат представить расчеты:

* 1. фонда оплаты труда, включаемого в себестоимость продукции;
	2. отчислений по ЕСН;
	3. среднегодовой стоимости основных фондов и суммы амортизационных отчислений;
	4. прочих затрат;
	5. полной себестоимости.

Таблица 3. Смета затрат на производство и реализацию продукции ОАО «Альфа»

|  |  |
| --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма(тыс. руб.) |
| 1. Материальные затраты – всего | **1520** |
| В том числе:сырье и материалы | 1400 |
| топливо и энергия | 80 |
| услуги производственного характера | 40 |
| 2. Расходы на оплату труда – всего | **1100** |
| В том числе:заработная плата за выполненные работы | 900 |
| разовые доплаты и компенсационные выплаты, включаемые в себестоимость | 200 |
| 3. Отчисления по ЕСН и страховые взносы за профессиональный риск, всего | **299,2** |
| В том числе:в Пенсионный фонд | 220 |
| в Фонд социального страхования | 34,1 |
| в Фонд медицинского страхования | 31,9 |
| отчисления в Фонд социального страхования в соответствии с классом профессионального риска | 13,2 |
| 4. Амортизация основных фондов – всего | **21,4** |
| В том числе:собственных основных фондов | 15,4 |
| арендованных основных фондов | 6 |
| 5. Прочие затраты – всего | **26,4** |
| В том числе:оплата информационных и аудиторских услуг | 13 |
| отчисления в ремонтный фонд | 6,4 |
| другие расходы, в т.ч. арендная плата | 7 |
| 6. Итого затрат на производство (производственная себестоимость) (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5) | **2967** |
| 7. Коммерческие расходы – всего | **237,36** |
| 8. Полная себестоимость продукции – всего | **3204,36** |
| 9. Стоимость продукции в контрактных (договорных) ценах без НДС – всего | **4165,67** |
| 10. Ставка НДС (%) | 18 |
| 11. Сумма НДС | **749,82** |
| 12. Стоимость продукции в контрактных (договорных) ценах с НДС | **4915,49** |

**Пояснительная записка к заданию 1:**

1.) ФОТ включаемого в себестоимость продукции = 25 чел.\*(36+8) = 1100 тыс. руб.

2.) Отчисления по ЕСН (26% от ФОТ) = Пенс.фонд 20%+ Медстрах 3,1%+ Соцстрах 2,9%

ЕСН = 1100 \* 26% = 286 тыс. руб.

Пенс.фонд = 1100 \* 20% = 220 тыс. руб.

Медстрах = 1100 \* 3,1% = 34,1 тыс. руб.

Соцстрах = 1100 \* 2,9% = 31,9 тыс. руб.

Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на основании статьи 11 Федерального закона от 5 августа 2000 года №118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах» не включаются в состав единого социального налога (взноса) и уплачиваются в соответствии с федеральными законами об этом виде социального страхования.

Базой для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний является:

* начисленная по всем основаниям оплата труда (доход) работников (в том числе внештатных, сезонных, временных, работающих по совместительству), лиц, осужденных к лишению свободы и привлекаемых к труду страхователем;
* сумма вознаграждения по гражданско-правовому договору, авторскому договору, если данными договорами предусмотрена уплата страховых взносов.

Это установлено пунктом 3 Правил, утвержденных Постановления Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 года №184 «Об утверждении Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Итак, отчисления в Фонд социального страхования в соответствии с классом профессионального риска (11 класс):

1,2% от ФОТ = 1100\*1,2% = 13,2 тыс. руб.

3.) Затраты на производство строительных работ по элементу «Амортизация основных фондов» определяются исходя из среднегодовой стоимости как собственных, так и арендованных основных производственных фондов (кроме стоимости основных производственных фондов подсобных и вспомогательных производств), на которые начисляется амортизация, и средней нормы амортизационных отчислений. При исчислении среднегодовой стоимости основных производственных фондов не учитывается стоимость полностью амортизированных основных средств, нормативный срок службы которых истекает на начало планируемого года, а также среднегодовая стоимость основных средств с момента исчисления их нормативного срока службы в планируемом году.

****

=  тыс. руб.

Сумма амортизации собственных ОС= 128,5 \* 12% = 15,4 тыс. руб.

Арендная плата выступает в качестве суммы амортизации арендованных основных средств на 50%, таким образом

Сумма амортизации арендованных ОС= 12 \* 0,5 = 6 тыс. руб.

Следовательно,

Сумма амортизации ОС общая= 15,4 +6 = 21,4 тыс. руб.

4.) Прочие затраты:

Оплата информационных и аудиторских услуг = 13 тыс. руб.

Отчисления в ремонтный фонд равны 5% от среднегодовой стоимости основных производственных фондов → 128,5 \* 5% = 6,4 тыс. руб.

Другие расходы 7 тыс. руб.

Следовательно, размер прочих затрат в сумме составит 13+6,4+7 = 26,4 тыс. руб.

5.) Полная себестоимость:

Совокупность затрат по всем пяти элементам составляет общий объем затрат на производство продукции →

1520+1100+299,2+21,4+26,4 = 2967 тыс. руб. – это производственная себестоимость.

С учетом коммерческих расходов определяется полная себестоимость продукции.

Коммерческие расходы составляют 8% от производственной себестоимости продукции →

2967 \* 8% = 237,36 тыс. руб. – это коммерческие расходы.

Полная себестоимость продукции составила 2967 + 237,36=3204,36 тыс. руб.

Стоимость продукции в контрактных (договорных) ценах рассчитывается умножением полной себестоимости продукции на процент рентабельности продукции:

3204,36 \* 30% = 961,31 тыс. руб.

3204,36+961,31 = 4165,67 тыс. руб. – это стоимость продукции в контрактных (договорных) ценах без НДС.

Далее рассчитывается сумма НДС и стоимость в контрактных (договорных) ценах с учетом НДС.

4165,67\*18% = 749,82 тыс. руб. – сумма НДС;

4165,67+749,82 = 4915,49 тыс. руб. – стоимость в контрактных (договорных) ценах с учетом НДС.

**Задание 2.** Составить баланс доходов и расходов (финансовый план) на предстоящий год и заполнить таблицу 4.

Для составления финансового плана представить расчеты:

1. выручки от реализации продукции;
2. выручки от прочей реализации;
3. балансовой прибыли;
4. налогооблагаемой прибыли;
5. чистой прибыли;
6. отчислений от чистой прибыли;
7. мобилизации (иммобилизации) внутренних ресурсов в строительстве;
8. потребности в оборотных средствах (излишек, недостаток).

Таблица 4. Финансовый план ОАО «Альфа»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шифрстроки | Разделы, статьи | Сумма,(тыс. руб.) |
|  | **Доходы и поступления средств** |  |
| 001 | Выручка от реализации продукции | 4012,27 |
| 002 | Выручка от реализации имущества | 64,5 |
| 003 | Прибыль от реализации имущества стройки | 68 |
| 004 | Доходы по акциям | 18 |
| 005 | Амортизационные отчисления – всего | 21,4 |
| 006 | Кредиторская задолженность, постоянно находящаяся в распоряжении предприятия | 130,2 |
| 007 | Излишек (недостаток) собственных оборотных средств | 196,78 |
| 008 | Мобилизация (иммобилизация) внутренних ресурсов в строительстве | -44 |
| 009 | Заемные средства | - |
| 010 | Итого доходов и поступлений средств (стр. 001 + стр. 002 + стр. 003 + стр. 004 + стр. 005 + стр. 006 + стр. 007 + стр. 008 + стр. 008 + стр. 009) | **4467,15** |
|  | **Расходы и отчисления** |  |
| 011 | Затраты на производство и реализацию продукции за вычетом амортизационных отчислений | 3182,96 |
| 012 | Расходы на реализацию имущества | 38,7 |
| 013 | Налог на прибыль | 245,81 |
| 014 | Чистая прибыль, распределяемая по следующим фондам | 773,9 |
| 015 | Фонд накопления – всего | 309,56 |
|  | а) пополнение недостатка собственных оборотных средств |  |
|  | б) инвестирование в основные фонды |  |
|  | в) другие расходы |  |
| 016 | Фонд потребления – всего | 386,95 |
|  | а) дивиденды, выплачиваемые акционерам по акциям предприятия, 40% от общей суммы, направляемой в фонд потребления | 154,78 |
|  | б) надбавки к пенсиям | 36 |
|  | в) другие расходы | 196,17 |
| 017 | Резервный фонд | 77,39 |
| 018 | Использование ремонтного фонда |  |
| 019 | Прочие расходы |  |
| 020 | Итого расходов и отчислений (стр. 011 + стр. 012 + стр. 013 + стр. 014 + стр. 018 + стр. 019) | **4241,37** |

Сальдо = 4467,15–4241,37 = 225,78 тыс. руб.

**Пояснительная записка к заданию 2:**

Составим баланс доходов и расходов.

Для расчета выручки от реализации продукции используется универсальная формула:

**Р**рп = **О**н + **Т** – **О**к,

где **Р**рп – объем реализованной продукции, исчисленный в двух оценках – по ценам продаж и по полной себестоимости;

**О**н и **О**к – остатки готовой продукции соответственно на начало и на конец планируемого периода, также в двух оценках – по ценам продаж и по производственной себестоимости;

**Т** – объем выпуска товарной продукции, исчисленный по ценам продаж и полной себестоимости.

Итак, **выручка от реализации** – это **Р**рп в ценах продаж – объем реализованной продукции в ценах продаж, а **себестоимость реализованной продукции** – это **Р**рппо полной себестоимости –объем реализованной продукции по полной себестоимости.

**Р**рп по полной себестоимости = 25+7+3204,36–135–15 = 3086,36 тыс. руб.

**Р**рп в ценах продаж = (25+7)\*1,3 + 4165,67 – (135+15)\*1,3 = 4012,27 тыс. руб.

те. 3086,36 + 30% = 4012,27 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, постоянно находящаяся в распоряжении предприятия в плане равняется сумме данного показателя на начало года и прироста за год:

124 + 5% = 130,2 тыс. руб.

Излишек (недостаток) собственных оборотных средств в плане определяем как разницу между потребностью с учетом прироста и наличием:

(136,4+5%) – 340 = 196,78 тыс. руб. – излишек.

Сумму мобилизации (иммобилизации) внутренних ресурсов (**М**) можно определить по формуле:

**М** = **ОС**н – **Н** + **К**,

где **Ос**н – оборотные средства стройки на начало года;

**Н** – плановая потребность в капитальных вложениях на конец планируемого года;

**К** – прирост кредиторской задолженности, постоянно находящейся у стройки в течение года.

М = 198–340+98 = – 44 – иммобилизация.

Если иммобилизация (отрицательный результат), то происходит плановое увеличение потребности в оборотных средствах, что увеличивает расходы предприятия на капитальные вложения и отражается в расходной части плана.

Просуммировав значения строк, получаем сумму доходов и поступлений средств.

В расходной части затраты на производство и реализацию продукции принимаем за вычетом амортизационных отчислений:

3204,36–21,4 = 3182,96 тыс. руб.

Для определения значения налога на прибыль произведем следующие расчёты:

Балансовая прибыль может быть рассчитана по формуле:

**Пб = Прп + Фри + Дв – Рв**

где Пб – прибыль (убыток) балансовая;

Фри – финансовый результат от реализации основных средств и иного имущества;

Дв – доходы по внереализационным операциям;

Рв – расходы по внереализационным операциям.

**Прп = Врп – Срп,**

где Прп – планируемая прибыль по продукции подлежащей реализации в предстоящем периоде;

Врп – планируемая выручка от реализации продукции в действующих ценах (без НДС, акцизов, торговых и сбытовых скидок);

Срп – полная себестоимость реализуемой в предстоящем периоде продукции.

Пб = 4012,27 – 3086,36 + 64,5 – 38,7 + 68 + 18 = 1037,71 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль = Пб – доходы по акциям =

= 1037,71 – 18 = 1019,71 тыс. руб.

Налог на прибыль = 1019,71 \* 24% = 244,73 тыс. руб.

Налог на доходы по акциям = 6%

18\*6% = 1,08 тыс. руб.

Чистая прибыль = 1019,71 – 244,73 – 1,08 = 773,9 тыс. руб.

Налог на прибыль итоговый = 244,73 + 1,08 = 245,81 тыс. руб.

Распределение чистой прибыли производится по заданной схеме:

Фонд накопления 40% = 773,9 \*40% =309,56 тыс. руб.

Фонд потребления 50% =773,9 \*50% = 386,95 тыс. руб.

Резервный фонд 10% = 773,9 \* 10% = 77,39 тыс. руб.

Суммируя расходы, определяем значение расходов и отчислений в плане.

**Задание 3.** Составить инвестиционный план предприятия на планируемый год как раздел финансового плана и заполнить таблицу 5.

Таблица 5 Инвестиционный план ОАО «Альфа»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер строки | Разделы и статьи | Сумма,(тыс. руб.) |
| 1. | Собственные средства – всего | 1702,17 |
|  | В том числе:а) прибыль | 773,9 |
|  | б) амортизационные отчисления | 21,4 |
|  | в) плановые накопления в строительстве | 640,87 |
|  | г) прибыль от реализации основных средств в строительстве | 68 |
|  | д) прочие собственные средства | 198 |
| 2. | Заемные средства – всего |  |
|  | В том числе:а) долгосрочные заемные средства |  |
|  | б) краткосрочные заемные средства |  |
| 3. | Привлеченные средства – всего |  |
|  | В том числе:а) инвестиционные средства |  |
|  | б) прочие привлеченные средства |  |
| 4. | Итого доходов и поступлений средств (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3) | 1702,17 |

**Пояснительная записка к заданию 3:**

Начисление плановых накоплений производится в конце сметы в% от итога прямых затрат с накладными расходами.

Плановые накопления в строительстве 20% = 3204,36 \* 20% = 640,87 тыс. руб.