

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра *Финансового менеджмента*

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

По дисциплине «Финансы предприятий»

На тему

«Финансирование воспроизводства основных фондов»

Тема № 6 Вариант 2.1.

Исполнитель: Специальность: финансы и кредит

Группа:

№ зачетной книжки: Руководитель: К.Э.Н.-доцент.

Челябинск

2009

**СОДЕРЖАНИЕ**

Стр.

Введение………………………………………………...………………..3

I. Теоретическая часть. Финансирование воспроизводства основных фондов……………………………………………………………….………….6

1.1. Прямые инвестиции, их состав и структура……………………...6

1.2. Источники финансирования прямых инвестиций…………...…12

1.3. Особенности инвестиционной политики на современном этапе развития экономики…………………………………………………………..19

1.4. Использование прямых инвестиций на предприятии ОАО «Машиностроительный завод им Калинина г. Екатеринбург»……………24

Заключение……………………………………………………………..28

II. Расчетная часть…………………………………………………………….30

Список используемой литературы………………………………….....56

Приложения………………………………………………………...…..57

**ВВЕДЕНИЕ**

*Актуальность* данной темы курсовой работы, обуславливается тем, что в условиях рыночной экономики большинство фирм является частными, и почти весь капитал, необходимый для поддержания деятельности этих фирм, поступает из частных источников. Российская экономика быстро движется к рынку, промышленные предприятия, в основном, приватизированы, поэтому многие компании сталкиваются с совершенно новой для себя ситуацией, когда они больше не могут просить помощи у государства, а должны искать другие источники финансирования. Это означается, что успехов добьются те компании, которые научаться находить доступ к частному капиталу, то есть научатся распознавать факторы, определяющие "привлекательность" компании для инвесторов, и поймут, какую ответственность перед своим инвестором несет компания. Кроме того, компаниям необходимо будет знать, где найти инвесторов и как предоставить им свои предложения.

Как известно, с течением времени основные фонды изнашиваются, что прямо отражается на качественных и количественных результатах текущей деятельности компании (снижается производительность труда, увеличивается простой оборудования, уменьшается объем и качество произведенной продукции, работ и услуг).

Основными фондами являются произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года, для производства товаров, оказания рыночных и нерыночных услуг. Основные фонды состоят из материальных и нематериальных основных фондов.

К материальным основным фондам (основным средствам) относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие виды материальных основных фондов.

К нематериальным основным фондам (нематериальным активам) относятся компьютерное программное обеспечение, базы данных, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства, наукоемкие промышленные технологии, прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения.

Для того, чтобы поддержать, хотя бы на первоначальном уровне, мощности действующего предприятия, необходимо периодически осуществлять инвестиции в модернизацию, среднесрочный и капитальный ремонт оборудования, реконструкцию производства, замену физически непригодных основный фондов.

Воспроизводство основного капитала на предприятиях может осуществляться либо за счет прямых инвестиций, либо путем передачи объектов основного капитала учредителями в счет взносов в уставный капитал, либо при безвозмездной передаче юридическими и физическими лицами. Основным метод расширенного воспроизводства основного капитала являются прямые инвестиции (капитальные вложения).

Итак, инвестиции – это вложение капитала во всех его формах в различные объекты предпринимательской деятельности, имеющие целью привлечения прибыли и (или) решение социальных задач (достижение иного полезного эффекта).

Исходя из актуальности темы, в курсовой работе в качестве основной *цели* было определено – изучение теоретических и методологических аспектов использования прямых инвестиций и инвестиционной политики. [2, c.124]

Для достижения выше указанной цели в работе были поставлены и решены следующие *задачи:*

- рассмотреть реальные инвестиции, их состав и структура;

- источники финансирования прямых инвестиций;

- особенности инвестиционной политики на современном этапе развития экономики;

- Использование прямых инвестиций на предприятии ОАО «Машиностроительный завод».

*Предметом* исследования являются методы финансирования воспроизводства основных фондов. *Объектом* прямые инвестиции.

В данной курсовой работе используются материалы, взятые из учебников и бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс). Курсовая работа выполнена с помощью MS WORD и EXCEL.

**I. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.**

**Финансирование воспроизводства основных фондов**

**1.1. Прямые инвестиции, их состав и структура**

Инвестиционные решения – наиболее важные из тех, что приходится принимать руководству, поскольку они непосредственно затрагивают стратегию, определяют доходность, финансовую устойчивость и ликвидность фирмы. Эти решения тесно связаны с объемами и формами осуществляемых инвестиций.

Термин «инвестиции» происходит от латинского слова invest, что означает «вкладывать».

Инвестициями считают имущественных и интеллектуальных ценностей, которые вкладывают в объект предпринимательской деятельности, приносящей прибыль (доход) или достигающий социального эффекта.

Инвестиции в воспроизводство основных фондов называют капитальными вложениями (реальными инвестициями).

В состав капиталовложений включают затраты на строительно-монтажные работы, приобретение оборудования, инструмента, инвентаря, прочие капитальные работы и нужды (проектно-изыскательские, отвод земельных участков и переселения в связи со строительством, подготовку кадров для вновь строящихся предприятий). Соотношение затрат на оборудование, строительно-монтажные работы и прочие капитальные вложения образуют технологическую структуру  прямых  инвестиций в основной капитал. Динамику инвестиций в основной капитал рассмотрим в таблице 1. [7, c. 206]

Таблица 1.

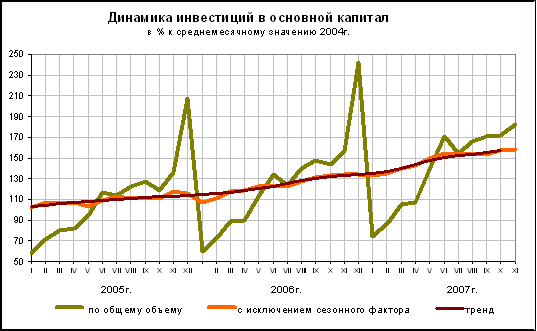
Динамика инвестиций в основной капитал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Млрд. рублей | В % к | |
| соответствующему периоду предыдущего года | предыдущему  периоду |
| **2006г.** | | | |
| Январь | 170,4 | 103,6 | 29,0 |
| Февраль | 209,9 | 101,9 | 121,3 |
| Март | 256,2 | 110,7 | 122,0 |
| **I квартал** | **636,5** | **105,7** | **48,0** |
| Апрель | 259,1 | 109,8 | 100,6 |
| Май | 330,3 | 118,9 | 126,0 |
| Июнь | 396,2 | 114,7 | 119,1 |
| **II квартал** | **985,6** | **114,7** | **151,7** |
| **I полугодие** | **1622,1** | **111,0** |  |
| Июль | 368,9 | 108,8 | 92,0 |
| Август | 424,0 | 113,7 | 113,3 |
| Сентябрь | 453,4 | 116,2 | 105,4 |
| **III квартал** | **1246,3** | **113,0** | **122,1** |
| **Январь-сентябрь** | **2868,4** | **111,8** |  |
| Октябрь | 449,0 | 120,8 | 97,6 |
| Ноябрь | 492,8 | 114,6 | 108,4 |
| **Январь-ноябрь** | **3810,2** | **113,1** |  |
| Декабрь | 770,3 | 116,9 | 155,3 |
| **IV квартал** | **1712,1** | **117,2** | **131,9** |
| **Год** | **4580,5** | **113,7** |  |
| **2007г.** | | | |
| Январь | 238,2 | 123,2 | 30,5 |
| Февраль | 283,9 | 119,6 | 117,8 |
| Март | 344,4 | 118,5 | 120,9 |
| **I квартал** | **866,5** | **120,1** | **49,2** |
| Апрель | 353,0 | 119,5 | 101,4 |
| Май | 465,8 | 123,1 | 129,9 |
| Июнь | 579,8 | 127,2 | 123,0 |
| **II квартал** | **1398,6** | **123,8** | **156,3** |
| **I полугодие** | **2265,1** | **122,3** |  |
| Июль | 531,4 | 124,7 | 90,2 |
| Август | 584,2 | 118,8 | 107,9 |
| Сентябрь | 612,0 | 116,0 | 102,9 |
| **III квартал** | **1727,6** | **119,6** | **117,9** |
| **Январь-сентябрь** | **3992,7** | **121,2** |  |
| Октябрь | 627,0 | 119,6 | 100,5 |
| Ноябрь | 676,0 | 117,2 | 106,3 |
| **Январь-ноябрь** | **5295,7** | **120,5** |  |
| 1) Включая инвестиции в основной капитал крупных и средних организаций, субъектов малого предпринимательства, индивидуальных застройщиков, объем неформальной деятельности. | | | |

Из таблице видно, что в ноябре 2007г. использовано 676,0 млрд.рублей инвестиций в основной капитал, или 117,2% к уровню соответствующего периода предыдущего года, в январе-ноябре 2007г. - 5295,7 млрд.рублей и 120,5%.

Также, динамику инвестиций в основной капитал можно увидеть по графику (рис. 1).

Рис. 1. Динамика инвестиций в основной капитал



По данным обследования инвестиционной активности,проведенного по состоянию на 10 октября 2007г. в 10,2 тыс. организаций, осуществляющих деятельность по добыче полезных ископаемых, в обрабатывающих производствах, производстве и распределении электроэнергии, газа и воды, инвестиции в основной капитал осуществляли 95% крупных и средних организаций и 44% - субъектов малого предпринимательства (в 2006г. соответственно 94% и 44%). Основными источниками финансирования инвестиций в основной капитал для большинства организаций в 2007г. являлись собственные средства, их использовали 87% респондентов, кредитные и заемные средства - 46% (в 2006г. соответственно 87% и 40%).

Основной целью инвестирования в основной капитал в 2007г., как и в предыдущие годы, являлась замена изношенной техники и оборудования, на это указали 73% респондентов (в 2006г. - 72%, в 2000г. - 56%). Инвестиции с целью повышения эффективности производства (автоматизация или механизация существующего производственного процесса, внедрение новых производственных технологий, снижение себестоимости продукции, экономия энергоресурсов) осуществляли 44-53% организаций; цели, связанные с увеличением производственных мощностей с расширением номенклатуры выпускаемой продукции преследовали 39% организаций, а с неизменной номенклатурой продукции - 27%.

Исходя из целей, значительная часть инвестиций в основной капитал в 2007г. направлялась на приобретение машин и оборудования. Новые машины и оборудование отечественного производства приобретали 86% организаций, импортного производства - 61% организаций; на вторичном рынке отечественное оборудование покупали 26% организаций, импортное - 8%. На условиях финансового лизинга машины и оборудование приобретали 23% организаций (против 20% в 2006г.). В 2007г. в основном приобретались электронно-вычислительная техника, транспортные средства, комплексы и технологические линии.

В обследованных организациях доля машин и оборудования в возрасте до 10 лет составила 34%, от 10 до 20 лет - 44%, от 20 до 30 лет - 14% от их наличия. Средний возраст транспортных средств составил 9 лет.

В 62% организаций в 2007г. осуществлялась модернизация основных средств.

Основными факторами, сдерживающими в 2007г. инвестиционную активностьорганизаций, осуществляющих деятельность по добыче полезных ископаемых, в обрабатывающих производствах, производстве и распределении электроэнергии, газа и воды, являются: недостаток собственных финансовых средств (на это указали 59% руководителей организаций), высокие инвестиционные риски (29%), высокий процент коммерческого кредита (27%). Увеличилось количество респондентов, указавших среди факторов, ограничивающих инвестиционную деятельность, сложный механизм получения кредитов для реализации инвестиционных проектов, несовершенство нормативно-правовой базы, регулирующей инвестиционные процессы (с 12-13% в 2006г. до 14-18% в 2007г.). Сократилось количество респондентов, указавших среди факторов, ограничивающих инвестиционную деятельность, неопределенность экономической ситуации в стране, недостаточный спрос на продукцию и низкую прибыльность инвестиционных проектов (с 13-17% в 2006г. до 11-12% в 2007г.).В 2008г. 62% руководителей организаций планируют увеличение объема инвестиций в основной капитал, 24% - сокращение их объема. [7, c. 210]

Основное преимущество прямых инвестиций — возможность получить средства, необходимые для реализации того или иного проекта, направленного на развитие бизнеса. При этом в компанию инвестируются не только деньги, но и нематериальные ресурсы — консультации со стороны инвестора, его связи, знания и авторитет. Информация о том, что в бизнес вложил средства известный фонд прямых инвестиций, хорошо сказывается на имидже получателя средств как делового партнера.

* 1. **Источники финансирования прямых инвестиций**

Финансирование прямых инвестиций – это порядок предоставления денежных средств, система расходования и контроля за целевым и эффективным их использованием. Методы финансирования зависят от конкретных условий функционирования предприятия.

Итак, капитальные вложения в основные средства на территории РФ финансируют за счет:

* Собственных финансовых ресурсов и внутрихозяйственных резервов;
* заемных денежных средств;
* привлеченных денежных средств, получаемых от эмиссии ценных бумаг, паевых и иных взносов юридических и физических лиц;
* денежных средств, поступающих в порядке перераспределе­ния из централизованных инвестиционных фондов концер­нов, ассоциаций и других объединений;
* средств внебюджетных фондов;
* ассигнований из бюджетов различных уровней, предостав­ляемых на безвозвратной основе;
* средств иностранных инвесторов. [6, c. 193]

Классическим источником самофинансирования реальных инвестиций в индустриально развитых странах с рыночной экономикой являются *собственные средства* корпорации в форме нераспределенной прибыли и амортизации основного капитала, которые дополняются определенной долей доходов от эмиссии (выпуска) ценных бумаг (акции и облигаций) и кредита, полученного с рынка ссудного капитала.

Эффективность самофинансирования и его уровень зависит от удельного веса собственных источников в общем объеме финансовых ресурсов корпорации. В практике промышленно развитых странах он считается высоким, если доля собственных средств превышает 60% от общего объема финансирования.

В Российской Федерации пока не сформирован полнокровный рынок корпоративных бумаг. Инвестиционный процесс ограничивается воспроизводством основных средств. Он предполагает отвлечение значительной части ВВП от текущего потребления на цели накопления.

Инвестиционные ресурсы из расширенного воспроизводства на весь период до ввода в действие производственных мощностей и объектов. В дальнейшем вложенные средства постепенно возвращаются инвестору (заказчику) в процессе эксплуатации объектов строительства (за счет выручки от реализации готового продукта). Большая стоимость строящихся объектов требует выделения специальных ресурсов (материалов, оборудования и др.), экономический оборот которых опосредует денежные средства.

В процессе расходования денежных ресурсов на макроуровне реализуется значительная часть доли накопление национального дохода и фонда возмещения потребленных в процессе производства основных средств на цели накопления.

Реальные инвестиции в России осуществляются преимущественно в форме капитальных вложений, а фонд накопления используется на эти цели как чистый доход, образуемый в порядке распределения прибыли между бюджетной системой и хозяйствующими субъектами. Кроме того, на капитальные вложения направляют часть фонда возмещения в форме амортизационных отчислений.

Источники финансирования реальных инвестиций (капитальных вложений) тесно связаны с системой *финансово-кредитных* отношений, возникающих на микроуровне между участниками инвестиционного процесса (рис. 2). [7, c. 220]

Механизм управления

финансово-кредитными отношениями вне предприятия

с поставщиками материальных ценностей

Денежными потоками внутри предприятия

Формирование резервного фонда

формирование фонда потребления

финансово-эксплуатационым потоком

формирование фонда накопления

с клиентами (покупателями продукции)

бюджетные средства и внебюджетные фонды

капитал привлеченный с фондового рынка

кредитный (денежно-кредитная политика Банка России)

валютный

бюджетный

амортизационный

финансовые санкции

финансовые льготы

Механизмы воздействия на эффективность производства

заемный капитал

налоговый

Механизм финансово-кредитного регулирования

собственный капитал (прибыль+амортизация)

Механизм финансово-кредитного обеспечения

с иными негосударственными финансовыми посредниками

с коммерческими банками

с бюджетом

Рис.2.Финансово-кредитные отношения между участниками инвестиционного процесса

В собственных средствах, направляемых на финансирование прямых инвестиций, наибольший удельный вес занимают амортизационные отчисления. В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются, т.е. утачивают свою первоначальные физические свойства и, как следствие, реальную первоначальную стоимость. Накопление амортизационных отчис­лений на предприятии происходит систематически, в то время как элементы основного капитала не требуют возмещения в натураль­ной форме после каждого цикла воспроизводства. В результате образуются свободные денежные средства в обороте, которые можно направлять на расширенное воспроизводство основного капитала предприятий. Кроме того, ежегодно вводятся в эксплуа­тацию новые объекты, на которые по установленным нормам на­числяется амортизация, но такие объекты не требуют возмещения до истечения нормативного срока службы.

Прибыль от основной деятельности- важный источник финансирования прямых инвестиций предприятий, который увязы­вает конечные финансовые результаты деятельности и возможно­сти по развитию. Однако доля ее в источниках финансирования в связи с кризисным состоянием реального сектора и его низкой рентабельностью остается незначительной.

Сумма прибыли, предназначаемая на финансирование инвести­ций в основной капитал, определяется при ее распределении в фи­нансовом плане.

При недостатке собственных источников финансирования инвестиций предприятия вынуждены прибегать к внешним за­имствованиям.

Следующим источником финансирования прямых инвестиций являются *привлеченные средства,* получаемые предприятиями на финансовом рынке.

Выпуск ценных бумаг- облигаций, векселей и их размещение на финансовом рынке существенно расширяют возможности пред­приятий по привлечению временно свободных денежных средств предприятий, организаций и граждан для инвестирования.

Одним из путей выхода - из сложившейся ситуации является развитие лизинга. Лизинг- это вид предпринимательской деятельности, направленной на инвестирование временно свободных денежных средств, когда по договору финансовой аренды (лизинга) арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собст­венность обусловленное договором имущество у продавца и пре­доставить это имущество арендатору (лизингополучателю) за плату во временное пользование для предпринимательских целей. Лизинг позволяет предприятиям снизить уровень собственного капи­тала в источниках финансирования инвестиций.

*Средства из федерального и региональных бюджетов и из отраслевых и межотраслевых внебюджетных фондов* выделя­ются в основном на финансирование федеральных, региональных или отраслевых целевых программ, реализация которых позволит сконцентрировать финансовые ресурсы на наиболее важных на­правлениях развития отраслей хозяйства и социальной сферы. Без­возмездное финансирование из этих источников фактически пре­вращается в источник собственных средств.

Привлечение *иностранных инвестиций* обеспечивает раз­витие международных экономических связей и освоение передо­вых научно-технических достижений, хотя в принципе оно неспо­собно компенсировать недостаток отечественных инвестиций. Ак­тивизация иностранных инвесторов возможна только вслед за ак­тивизацией национальных инвесторов и предоставлением иностранным инвесторам благоприятного режима инвестирования.

Основной формой участия иностранного капитала в виде пря­мых инвестиций продолжает оставаться создание на территории России предприятий с иностранными инвестициями. Однако объе­мы привлекаемых инвестиций пока невелики. Основными пробле­мами в процессе их развития являются: определение доли россий­ских инвесторов в уставном капитале создаваемых предприятий и, соответственно, в распределении прибыли, а также действительная рыночная оценка зданий, сооружений, оборудования и земли, вкладываемых в качестве российской части уставных капиталов коммерческих организаций с иностранными инвестициями.

Приток иностранных инвестиций сдерживают также такие факторы, как неуверенность иностранных инвесторов в конкрет­ных прямых или портфельных инвестициях, отсутствие соответ­ствующих гарантий, невозможность дать гарантии для каждой точечной инвестиции, а также высокий банковский процент, ус­тановившийся в России на кредитном рынке независимо от воли иностранных инвесторов.

Выбор источников финансирования в основной капитал дол­жен решаться предприятиями с учетом многих факторов: стоимости привлекаемого капитала, эффективности отдачи от него, соотношения собственного и заемного капитала, определяющего уровень финансовой независимости предприятия, степени риска различных источников финансирования, экономических интере­сов инвесторов и кредиторов. [6, c. 200]

*Структура прямых инвестиций в основной капитал по источникам финансирования (в % к итогу)*

Таблица 2

Структура прямых инвестиций в основной капитал (в %)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2006 год | 2007 год |
| 1 | 2 | 3 |
|
| Инвестиции в основной капитал, всего | 100,0 | 100,0 |
| в том числе по источникам финансирования: |  |  |
| 1. собственные средства | 42,1 | 40,3 |
| из них: |  |  |
| 1.1. прибыль, остающаяся в распоряжении организации | 19,9 | 19,3 |
| 1.2. амортизация | 19,2 | 17,6 |
| 1.3. привлеченные средства | 57,9 | 59,7 |
| из них: |  |  |
| 1.3.1. кредиты банков | 9,5 | 10,4 |
| из них: |  |  |
| 1.3.1.1. кредиты иностранных банков | 1,6 | 1,6 |
| 2. заемные средства других организаций | 6,0 | 7,1 |
| 3. бюджетные средства, в том числе: | 21,7 | 21,5 |
| 3.1. из Федерального бюджета | 7,0 | 8,3 |
| Окончание таблицы 2 | | |
| 1 | 2 | 3 |
| 3.2. из бюджетов субъектов РФ | 11,7 | 11,7 |
| 3.3. средства внебюджетных фондов | 0,5 | 0,5 |
| 4. прочие | 21,7 | 20,2 |

Из таблице видно что, в 2006г. доля собственных средств в общем объеме инвестиций в основной капитал увеличилась, превысив половину всего объема инвестиций (более ¼ общего финансирования шло из прибыли и около 1/5 - за счет амортизации). Государство, преимущественно из региональных бюджетов, финансировало 1/5 общего объема вложений.

В 2007г. после введения в действие нового Налогового кодекса в структуре собственных средств, направленных на инвестиции, наметились изменения: уменьшается роль прибыли (поскольку расширяется круг затрат, включающий в издержки производства), роль амортизации напротив выросла. [1, c. 717]

**1.3. Особенности инвестиционной политики на современном этапе развития экономики**

Инвестиционная деятельность предприятий в значительной зависит от государственной политики. Своими действиями государство может существенно затормозить или ускорить этот процесс.

Рыночная экономика несмотря на ее многие положительные черты не способна автоматически регулировать предпринима­тельскую и инвестиционную деятельность, а также все экономи­ческие и социальные процессы в интересах всего общества и ка­ждого гражданина. Она не обеспечивает социально справедливое распределение дохода, не гарантирует права на труд, не нацели­вает на охрану окружающей среды и не поддерживает незащищенные слои общества. [8, c. 253]

Частный бизнес не заинтересован вкладывать капитал в такие отрасли и проекты, которые не приносят достаточно высокой прибыли, но для общества и государства они просто необходимы (угольная промышленность, железнодорожный транспорт, сель­ское хозяйство и др.). Рыночная экономика не решает и многие другие актуальные проблемы.

Прерогативой государства является и обеспечение надлежащего право порядка в стране и ее национальной безопасности, что в свою очередь служит основой для развития инвестиционной дея­тельности. Экономика любой страны не может нормально развиваться­, а инвестиции не будут осуществляться если государство не обеспечило соответствующие условия для этого.

Государство для выполнения своих функций регулирования экономики использует как экономические, так и административные методы воздействия на инвестиционную деятельность путем издания и корректировки соответствующих законодательных актов постановлений, а также путем проведения определенной эконо­мической, в том числе и инвестиционной, политики.

Трудности предприятий в инвестиционной деятельности в Рос­сийской Федерации определяются существенным усилением дис­пропорций в инвестиционной сфере. Реализация инвестиций (при­нятие инвестиционных решений) в современных условиях опреде­ляется предприятиями с учетом таких факторов, как инфляция, не­хватка источников финансирования, низкая эффективность произ­водства и др.

Почти десятилетие в России в достаточной мере не обновляют­ся основные фонды, в национальной экономике несколько лет идет процесс деинвестирования в промышленности. Большие объемы недоинвестирования привели к возникновению воспроизводствен­ных проблем: образовалась значительная масса обесцененных кри­зисом, физически и морально изношенных основных фондов. Бо­лее 45% фондов не отвечают современному техническому и технологическому уровню производства и превратились в фактор сни­жения эффективности производства. [4, c. 47]

Ухудшение финансового положения многих предприятий, резкое сокращение бюджетного финансирования инвестиций, трудности с получением долгосрочных кредитов из-за высокой процентной ставки, предпочтение банков в получении доходов на финансовых рынках, неблагоприятный инвестиционный климат, в том числе из-за высоких рисков вложений, несовершенство правового регулирования хозяйственной деятельности продол­жают оставаться основными причинами негативного влияния на инвестиционную активность.

Необходимые внутренние источники финансирования капиталь­ных вложений в реальную экономику недостаточны и зачастую используются неэффективно. Прибыль предприятий заблокирована «налоговым прессом». Амортизация частично поглощена инфляцией и в количественном отношении недостаточна для возмещения изношенных и морально устаревших основных фондов. Кроме того, эти два важнейших источника финансирования инвестиций в основные фонды часто используются не по назначению: на текущие нужды и материальное стимулирование работников.

Принимаемые до настоящего времени государством меры остаются недостаточными для изменения к лучшему инвестиционного климата в стране. Особенно много проблем в сфере кредитова­ния капитальных вложений коммерческими банками. Кредиты банков в настоящий момент могут быть доступны только предприятиями с высокой оборачиваемостью капитала и низкой фондоемко­стью. Для того, чтобы кредиты доступны большому количе­ству предприятий, инвесторы должны быть защищены. В настоя­щее время у инвесторов, в том числе иностранных, отсутствует уверенность в том, что их вложения защищены в должной мере.

Разработка инвестиционной политики предприятия происходит в рамках общей инвестиционной деятельности государства. Инвестиционная стратегия государства в настоящее время включает в себя несколько направлений.

Улучшение макроэкономической конъюнктуры инвести­ционного климата для отечественных и иностранных инвесторов, обеспечение роста инвестиционной активности частного сектора.

Подавление инфляции, снижение процентов за долгосроч­ный банковский кредит и стимулирование инвестиционной склонности предприятий и населения.

Уменьшение бюджетного дефицита, его покрытие преиму­щественно за счет неинфляционных источников, ориентация внут­ренних финансовых потоков на инвестиции и производство.

Полноценная защита прав и интересов инвесторов и акцио­неров. Для этого требуется не только совершенствование законодательства, но и организационного порядка, которые позволяют предприятиям обрести реальных хозяев, а хозяевам - орга­низовать эффективное управление предприятиями. управление на уровне предприятий, прежде всего финансовое - одно из главных направлений экономической реформы в ближайшие годы. Будут поддержаны предприятия любой формы собственности, если они снижают издержки, повышают качество, реорганизуют производ­ство и управление, не допускают неплатежей, выпускают конку­рентоспособную продукцию. [5, c.150]

Децентрализация инвестиционного процесса через стимулирование частных инвестиций и «точечную» приватизацию. Выде­ление «точек роста» будет происходить на уровне отдельных предприятий и проектов.

Смещение акцента бюджетного финансирования с реализа­ции масштабных программ на поддержание эффективно рабо­тающих предприятий. Размещение централизованных капитальных вложений предусматривается проводить исключительно на конкурсной основе после проведения предварительной экспертизы безусловной окупаемости и экономической эффективности каждой инвестиционной программы. Государственная поддержки инвестиционного комплекса будет проводиться путем кредитова­ния на возвратной и платной основе.

Расширение практики долевого государственно-коммерчес­кого финансирования инвестиционных проектов, в том числе с привлечением зарубежных инвесторов.

Одной из наиболее актуальных проблем нынешнего этапа вития российской экономики является оживление инвестиционно­го процесса в стране.

Основная слабость государственной инвестиционной поли­тики в настоящее время обусловлена незащищенностью расхо­дов бюджета на инвестиционные цели. Финансирование этих расходов в силу ряда причин проводилось по остаточному прин­ципу, следствием чего стала нарастающая из года в год кредиторская задолженность в инвестиционной сфере, а объем реаль­но осуществляемых инвестиций в производственную сферу по­стоянно сокращался. Сложившаяся ситуация усугубляется тем, что правительство не смогло обеспечить своевременное финан­сирование даже быстроокупаемых инвестиционных проектов. Однако опыт последних лет свидетельствует, что в настоящее время складываются объективные предпосылки для выхода из инвестиционного тупика. Дефицит бюджета удалось существен­но снизить. Это дало возможность установить контроль за де­нежной массой, а также затормозить инфляцию и создать пред­посылки для снижения ставки рефинансирования Центрального банка РФ. Как наказывают расчеты, цена денег в 12-15% годо­вых - вполне доступная плата за кредит в прямые инвестиции.

Таким образом, в современных условиях развития экономики, для решения задач подъема региональной экономики на долгосрочную перспективу и обеспечения экономического роста необходим комплексный подход к проблеме привлечения инвестиционных ресурсов и активизации инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов. Поэтому первостепенное значение приобретает анализ источников потенциальных инвестиций, достоверная оценка реальных возможностей их мобилизации, а также путей решения проблем их привлечения и выработка стратегии обеспечения эффективности привлекаемых инвестиций. [6, c. 175]

**1.4. Использование прямых инвестиций на предприятии ОАО «Машиностроительный завод им. М.И.Калинина г. Екатеринбург»**

ОАО «Машиностроительный завод», ведет свою историю с 1866 года, когда в Санкт-Петербурге по указу императора Александра II была основана орудийная мастерская, в дальнейшем преобразованная в казенный завод по выпуску сначала полевой, а затем зенитной артиллерии.

С 1956 г. завод приступил к производству гражданской продукции – электрических погрузчиков.

В 1994 г. завод был преобразован в ОАО.

В настоящее время основными видами деятельности ОАО "Машиностроительный завод имени М.И. Ка­линина, г. Екатеринбург" являются:

* Выполнение государственного оборонного заказа по производству и ремонту техники специального назначения для нужд Министерства Обороны Российской Федера­ции, гарантийное и текущее обслуживание поставленной МО РФ специальной техники, утилизация специальной техники.
* Производство продукции гражданского назначения:

- Малогабаритные электрические погрузчики, с щелочными и кислотными аккуму­ляторными батареями, грузоподъемностью1т, 1,6т, 2т с комплектом сменного оборудования;

- Дизельные погрузчики грузоподъемностью 1,6т; 3,5т.

- Электротележки грузоподъемностью 2т;

- Этикетировочные автоматы 2-х, 3-х и 4-х позиционные производительно­стью 6000, 12000, 18000 бутылок в час, для винно-водочной промышленности и агропро­мышленного комплекса.

* Коммунальная машина МК-1500М.
* Выполнение разовых заказов и услуг промышленного характера.

Так, реальные (прямые) инвестиции составляют основу инвестиционной деятельности предприятия. Они представляют собой вложение капитала в воспроизводство основных средств (новое строительство, расширение, реконструкция, техническое перевооружение, модернизация, обновление основных видов оборудования).

Состояние финансовой деятельности предприятия отражается в единых формах бухгалтерской отчетности, включающих: баланс предприятия (форма 1); отчет о прибылях и убытках (форма 2); приложение к балансу (форма 5). (см. приложение 1, 2)

По состоянию на 31.12.2006 года остаток денежных средств на расчетном счете предприятия составил 1 501 тыс. руб.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

При распределении финансовых потоков между текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью Предприятие исходило из следующего:

К текущей деятельности Предприятие относит:

- поступление выручки и оплата расходов по основной деятельности, а также деятельности, связанной с предоставлением имущества в аренду;

- прочие доходы расходы, не относящиеся к инвестиционной и финансовой деятельности.

К инвестиционной деятельности Предприятие относит:

- выручку от продажи основных средств и иных внеоборотных активов, расходы на приобретение основных средств и иных внеоборотных активов, ведение строительства;

- займы, предоставленные другим организациям и поступления от их погашения, доходы от продажи и погашения векселей третьих лиц и иных финансовых вложений и расходы на их приобретение (кроме погашения векселей покупателей и заказчиков, выданных в оплату за товары, работы, услуги, отражаемые в составе текущей деятельности;

- получение процентов и дивидендов.

К финансовой деятельности Предприятие относит:

- поступления в виде займов и кредитов, в т.ч. при продаже собственных векселей, погашение займов и кредитов, погашение собственных векселей (без причитающихся к уплате процентов);

- погашение обязательств по лизингу;

- поступление от эмиссии акций и иных долевых бумаг.

*Инвестиционные предложения*

1) Тягач дизельный малогабаритный с тяговым усилением 200 кг.

Разрабатываемый тягач должен удовлетворять следующим требованиям:

- иметь дизельный двигатель;

- тяговое усиление 200 кг.;

- иметь подогрев кабины;

- быть надежным в эксплуатации и простым в обслуживании.

Срок разработки темы: (проведение НИОКР, изготовление опытных образцов и постановка на серийное производство) – 18 месяцев.

Сумма инвестиционной поддержки: 14 760 000 руб.

Срок окупаемости проекта: 3 года

Ожидаемая рентабельность: 8…15 %

В настоящее время тягач данного класса в России не производится. Тягач малогабаритные производятся зарубежными фирмами Wind Hoff, Mulag, FMC, Toyota.

Стоимость импортного тягача 35 000 дол. США.

2) Погрузчик самоходный грузоподъемностью до 7000 кг.

Погрузчик предназначен для погрузки – разгрузки большегрузных контейнеров и при обслуживании самолетов ИЛ – 76Т и зарубежных DC 10, L 1011 и др.

Срок разработки темы: (проведение НИОКР, изготовление опытных образцов и постановка на серийное производство) – 18 месяцев.

Сумма инвестиционной поддержки: 21 400 000 руб.

Срок окупаемости проекта: 3 года

Ожидаемая рентабельность: 8…15 %

Потребность аэропортов России на 1998 год – 20 шт. Погрузчик данного класса в России не производится.

3) Трап пассажирский.

Трап предназначен для обслуживания самолетов с высотой палубы от 1,9м до 5,85м.

Срок разработки темы: (проведение НИОКР, изготовление опытных образцов и постановка на серийное производство) – 18 месяцев.

Сумма инвестиционной поддержки: 14 400 000 руб.

Срок окупаемости проекта: 3 года

Ожидаемая рентабельность: 8…15 %

Потребность аэропортов России на 1998 год – 80 шт.

Итак, приобретение данного вида оборудования необходимо для предприятия и России в целом, как получение прибыли и обслуживания разного вида потребностей. [10]

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Привлечение в широких масштабах национальных и иностранных инвестиций в российскую экономику преследует долговременные стратегические цели создания в России цивилизованного, социально ориентированного общества, характеризующегося высоким качеством жизни населения, в основе которого лежит смешанная экономика, предполагающая не только совместное эффективное функционирование различных форм собственности, но и интернационализацию рынка товаров, рабочей силы и капитала. А иностранный капитал может привнести в Россию достижения научно-технического прогресса и передовой управленческий опыт. Поэтому включение России в мировое хозяйство и привлечение иностранного капитала - необходимое условие построения в стране современного гражданского общества. Привлечение иностранного капитала в материальное производство гораздо выгоднее, чем получение кредитов для покупки необходимых товаров, которые по-прежнему растрачиваются бессистемно и только умножают государственные долги. Приток иностранных инвестиций жизненно важен и для достижения среднесрочных целей - выхода из современного общественно-экономического кризиса, преодоление спада производства и ухудшения качества жизни россиян. При этом необходимо иметь в виду, что интересы российского общества, с одной стороны, и иностранных инвесторов - с другой, непосредственно не совпадают. Россия заинтересована в восстановлении, обновлении своего производственного потенциала, насыщении потребительского рынка высококачественными и недорогими товарами, в развитии и структурной перестройке своего экспортного потенциала, проведении антиимпортной политики, в привнесении в наше общество западной управленческой культуры. Иностранные инвесторы естественно заинтересованы в новом плацдарме для получения прибыли за счет обширного внутреннего рынка России, ее природных богатств, квалифицированной и дешевой рабочей силы, достижений отечественной науки и техники и ... даже ее экологической безопасности. [3, c. 366]

Поэтому перед нашим государством стоит сложная и достаточно деликатная задача: привлечь в страну иностранный капитал, не лишая его собственных стимулов и направляя его мерами экономического регулирования на достижение общественных целей. Привлекая иностранный капитал, нельзя допускать дискриминации в отношении национальных инвесторов. Не следует предоставлять предприятиям с иностранными инвестициями налоговые льготы, которых не имеют российские, занятые в той же сфере деятельности. Как показал опыт, такая мера практически не влияет на инвестиционную активность иностранного капитала, но приводит к возникновению на месте бывших отечественных производств предприятий с формальным иностранным участием, претендующих на льготное налогообложение.

Нужно стремиться создать благоприятный инвестиционный климат не только для иностранных инвесторов, но и для своих собственных. И речь не о том, чтобы найти им средства на осуществление инвестиций. Российскому частному капиталу также нужны гарантии от принудительных изъятий и произвола властей, система страхования от некоммерческих рисков, а также стабильные условия работы при осуществлении долгосрочных капиталовложений.

**II. РАСЧЕТНАЯ ЧАСТЬ**

При составлении баланса доходов и расходов (финансового плана) промышленного предприятия необходимо по приведенным в таблице данным рассчитать определенные показатели: амортизационные отчисления, рассчитать смету затрат на производство продукции, рассчитать потребность в собственных оборотных средствах, определить объем реализуемой товарной продукции и прибыли, определить источники капитальных вложений на производственное и непроизводственное строительство, составить проект отчета о прибылях и убытках.

Для определения амортизационных отчислений на основные производственные фонды, воспользуемся данными в таблице 1. При условии что стоимость основных фондов, на которые начисляется амортизация на начало года, - 22 420 тыс. руб. Среднегодовая стоимость полностью амортизационного оборудования (в действующих ценах) – 2780 тыс. руб.. Средневзвешенная норма амортизационных отчислений – 12,5.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | февраль | май | август | ноябрь |
| Плановый ввод в действие основных фондов, тыс.руб. |  | 5200 | 10450 |  |
| Плановое выбытие основных фондов, тыс.руб. |  |  |  | 9890 |

Для определения суммы амортизационных отчислений воспользуемся аналитическим методом. Сначала найдем среднюю стоимость амортизируемых основных фондов , на плановый год по формуле (1):

п + (1)

ОФп – первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов предприятия на начало планового периода;

ОВвв – стоимость основных средств, вводимых в эксплуатацию в плановом году;

ОФвыб – стоимость основных средств, выбывших из эксплуатации в плановом году;

К – число полных месяцев функционирования основных средств а плановом периоде;

12 –К – число месяцев, остающихся до конца года после выбытия основных средств. [9, c. 22]

Подставим имеющиеся данные в формулу и получим:

 (тыс. руб.) – Средняя стоимость амортизируемых основных фондов на плановый год.

Сумму амортизируемых отчислений определим по формуле (2):

 (2)

 - средняя стоимость основных средств, амортизируемых в плановом году;

NА – средняя фактическая норма амортизации (по условию 12,5).

[9, c. 23]

 (тыс. руб.) – сумма амортизируемых отчислений на плановый год.

Подставим полученные данные в таблицу 2:

Таблица 2

Расчет плановой суммы амортизационных отчислений и ее распределение

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Сумма, тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Стоимость амортизируемых основных производственных фондов на начало года | 22420 |
| 2 | Среднегодовая стоимость вводимых основных фондов | 6517 |
| 3 | Среднегодовая стоимость выбывающих основных производственных фондов | 824 |
| 4 | Среднегодовая стоимость полностью амортизированного оборудования (в действующих ценах) | 2780 |
| 5 | Среднегодовая стоимость амортизируемых основных фондов (в действующих ценах) - всего | 25333 |
| 6 | Средняя норма амортизации | 12,5 |
| 7 | Сумма амортизационных отчислений - всего | 3167 |
| 8 | Использование амортизационных отчислений на капитальные вложения | 3167 |

*Табл.2 стр.1* = 22 420 тыс. руб. – по условию;

*Табл.2 стр.2* = 5200 \* 7/12 + 10450 \* 4/12=6517 тыс. руб.;

*Табл.2 стр.3* = 9890\*1/12=824 тыс. руб.;

*Табл.2 стр.4* = 2780 тыс. руб. – по условию;

*Табл.2 стр.5* = 25 333 тыс. руб. (расчет был приведен выше);

*Табл.2 стр.6* = 12,5 – по условию;

*Табл.2 стр.7* = 3167 тыс. руб. (расчет приведен выше);

*Табл.2 стр.8* = Табл.2 стр.7 = 3167 тыс. руб.

Дана смета затрат на производство продукции открытого акционерного общества, тыс. руб. (таблица 3).

Таблица 3

Смета затрат на производство продукции открытого акционерного общества, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № стр. | Статья затрат | Всего на год | В т.ч. на IY квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Материальные затраты (за вычетом возвратных отходов) | 10520 | 2630 |
| 2 | Затраты на оплату труда | 17300 | 4325 |
| 3 | Амортизация основных фондов | 3167 | 792 |
| 4 | Прочие расходы – всего  в том числе: | 7399 | 1851 |
| 4.1 | а) уплата процентов за краткосрочный кредит | 35 | 10 |
| 4.2 | б) налоги, включаемые в себестоимость  в том числе: | 7148 | 1787 |
| 4.2.1 | единый социальный налог (26%) | 6159 | 1540 |
| 4.2.2 | прочие налоги | 989 | 247 |
| 4.3 | в) арендные платежи и другие расходы | 216 | 54 |
| 5 | Итого затрат на производство | 38386 | 9597 |
| 6 | Списано на непроизводственные счета | 400 | 100 |
| 7 | Затраты на валовую продукцию | 37985 | 9497 |
| 8 | Изменение остатков незавершенного производства | 305 | 76 |
| 9 | Изменение остатков по расходам будущих периодов | 30 | 8 |
| 10 | Производственная себестоимость товарной продукции | 37650 | 9413 |
| 11 | Внепроизводственные (коммерческие расходы) | 1463 | 369 |
| 12 | Полная себестоимость товарной продукции | 39113 | 9782 |
| 13 | Товарная продукция в отпускных ценах (без НДС и акцизов) | 81560 | 20390 |
| 14 | Прибыль на выпуск товарной продукции | 42447 | 10608 |
| 15 | Затраты на 1 рубль товарной продукции | 0,48 | 0,48 |

*Табл.3 стр.3 столб.3* = Табл.2 стр.7 = 3167 тыс. руб.

*Табл.3 стр.3 столб.4* = Табл.3 стр.3 столб.3/4 = 3167/4 = 792 тыс. руб.

*Табл.3 стр.4 столб.3* = Табл.3 стр.4.1 столб.3+ Табл.3 стр.4.2 столб.3+ *Табл.3 стр.4.3 столб.3* = 35+7148+216 = 7399 тыс.руб.

*Табл.3 стр.4 столб. 4* = Табл.3 стр.4.1 столб.4+ Табл.3 стр.4.2 столб.4+ *Табл.3 стр.4.3 столб.4* = 10+1787+54 = 1851 тыс.руб.

*Табл.3 стр.4.2 столб.3* = Табл.3 стр.4.2.1 столб.3+ Табл.3 стр.4.2.2 столб.3 = 6159+989 = 7148 тыс.руб.

*Табл.3 стр.4.2 столб.4* = Табл.3 стр.4.2.1 столб.4+ Табл.3 стр.4.2.2 столб.4 = 1540+247 = 1787 тыс. руб.

*Табл.3 стр.4.2.1 столб.3* = Табл.3 стр.2 столб.3 \* 35,6 % = 17300\*35,6% = 6159 тыс.руб.

*Табл.3 стр.4.2.1 столб.4* = Табл.3 стр.2 столб.4 \* 35,6 % =4325\*35,6 = 1540 тыс.руб.

*Табл.3 стр.5 столб.3* = Табл.3 стр.1 столб.3 + Табл.3 стр.2 столб.3+ Табл.3 стр.3 столб.3+ Табл.3 стр.4 столб.3 = 10520+17300+3167+7399 = 38386 тыс.руб.

*Табл.3 стр.5 столб.4* = Табл.3 стр.1 столб.4 + Табл.3 стр.2 столб.4+ Табл.3 стр.3 столб.4+ Табл.3 стр.4 столб.4 = 2630+4325+792+1851 = 9597 тыс. руб.

*Табл.3 стр.7 столб.3* = Табл.3 стр.5 столб.3 - Табл.3 стр.6 столб.3 = 38385 - 400 = 37985 тыс. руб.

*Табл.3 стр.7 столб.4* = Табл.3 стр.5 столб.4 - Табл.3 стр.6 столб.4 = 9597 – 100 = 9497 тыс.руб.

*Табл.3 стр.8 столб.3* = Табл.9 стр.2 столб.8 = 305 тыс. руб.

Табл.3 стр.8 столб.4 = Табл.3 стр.8 столб.3 / 4 = 305/4 = 76 тыс. руб.

*Табл.3 стр.10 столб.3* = Табл.3 стр.7 столб.3 - Табл.3 стр.8 столб.3 - Табл.3 стр.9 столб.3 = 37985 – 305 - 30 = 37650 тыс. руб.

*Табл.3 стр.10 столб.*4 = Табл.3 стр.7 столб.4 - Табл.3 стр.8 столб.4 - Табл.3 стр.9 столб.4= 9497 – 76 – 8 = 9413 тыс. руб.

*Табл.3 стр.12 столб.3* = Табл.3 стр.10 столб.3 + Табл.3 стр.11 столб.3 = 37650 + 1463 = 39113 тыс. руб.

*Табл.3 стр.12 столб.4* = Табл.3 стр.10 столб.4 + Табл.3 стр.11 столб.4 = 9413 + 369 = 9782 тыс. руб.

*Табл.3 стр.14 столб.3* = Табл.3 стр.13 столб.3 - Табл.3 стр.12 столб.3 = 81560 – 39113 = 42477 тыс. руб.

*Табл.3 стр.14 столб.4* = Табл.3 стр.13 столб.4 - Табл.3 стр.12 столб.4 = 20390 – 9782 = 10608 тыс. руб.

*Табл.3 стр.15 столб.3* = Табл.3 стр.12 столб.3 / Табл.3 стр.13 столб.3 = 39113 / 81560 = 0,48

*Табл.3 стр.15 столб.4* = Табл.3 стр.12 столб.4 / Табл.3 стр.13 столб.4 = 9782 / 20390 = 0,48

По данным к расчету объема реализации и прибыли (таблица 4) необходимо заполнить таблицу 5 «расчет объема реализуемой продукции и прибыли».

Таблица 4

Данные к расчету реализации и прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Фактические остатки нереализованной продукции на начало года: |  |
| 1.1 | а) в ценах базисного года без НДС и акцизов | 2430 |
| 1.2 | б) по производственной себестоимости | 1460 |
| 2 | Планируемые остатки нереализованной продукции на конец года: |  |
| 2.1 | а) в днях запаса | 9 |
| 2.2 | б) в действующих ценах без НДС и акцизов | 2039 |
| 2.3 | в) по производственной себестоимости | 941 |
| Прочие доходы и расходы | | |
| 3 | Выручка от реализации выбывшего имущества | 8200 |
| 4 | Доходы, полученные по ценным бумагам (облигациям) | 2860 |
| 5 | Прибыль от долевого участия в деятельности других предприятий | 3001 |
| 6 | Расходы по реализации выбывшего имущества | 4900 |
| 7 | Проценты к уплате | 899 |
| 8 | Расходы на оплату услуг банков | 120 |
| 9 | Доходы от прочих операций | 18 321 |
| 10 | Расходы по прочим операциям | 12 460 |
| 11 | Налоги, относимые на финансовые результаты | 2279 |
| 12 | Содержание объектов социальной сферы - всего  в том числе: | 1820 |
| 12.1 | а) учреждения здравоохранения | 800 |
| 12.2 | б) детские дошкольные учреждения | 730 |
| 12.3 | в) содержание пансионата | 290 |
| 13 | Расходы на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ | 1000 |

*Табл.4 стр.2.2* = Табл.3 стр.13 столб.4/90 \* Табл.4 стр.2.1 = 20390/90\*9 = 2039 тыс. руб.

*Табл.4 стр.2.3* = Табл.3 стр.10 столб.4/90\* Табл.4 стр.2.1 = 9413/90\*9 = 941 тыс. руб.

*Табл.4 стр.7* **=** Табл.7 стр.9 столб.3 + Табл.7 стр.9 столб.4 = 899 тыс. руб.

*Табл.4 стр.12* = Табл.4 стр.12.1 + Табл.4 стр.12.2 + Табл.4 стр.12.3 = 800+730+290 = 1820 тыс. руб.

Таблица 5

Расчет объема реализуемой продукции и прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Сумма тыс.руб |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Фактические остатки нереализованной продукции на начало года: |  |
| 1.1 | а) в ценах базисного года без НДС и акцизов | 2430 |
| 1.2 | б) по производственной себестоимости | 1460 |
| 1.3 | в) прибыль | 970 |
| 2 | Выпуск товарной продукции (выполнение работ, оказание услуг): |  |
| 2.1 | а) в действующих ценах без НДС и акцизов | 81560 |
| 2.2 | б) по полной себестоимости | 39113 |
| 2.3 | в) прибыль | 42447 |
| 3 | Планируемые остатки нереализованной продукции на конец года: |  |
| 3.1 | а) в днях запаса | 9 |
| 3.2 | б) в действующих ценах без НДС и акцизов | 2039 |
| 3.3 | в) по производственной себестоимости | 941 |
| 3.4 | г) прибыль | 1098 |
| 4 | Объем продаж продукции в планируемом году: |  |
| 4.1 | а) в действующих ценах без НДС и акцизов | 81951 |
| 4.2 | б) по полной себестоимости | 39632 |
| 4.3 | в) прибыль от продажи товарной продукции (работ, услуг) | 42319 |

*Табл.5 стр.1.1* = Табл.4 стр.1.1 = 2430 тыс.руб.

*Табл.5стр.1.2***=**Табл.4стр.1.2=1460тыс.руб.  
*Табл.5 стр.1.3* **=** Табл.4 стр.1.1 - Табл.4стр.1.2 = 2430 – 1460 = 970 тыс.руб.

*Табл.5 стр.2.1* **=** Табл.3 стр.13 столб.3 = 81560 тыс.руб.

*Табл.5 стр.2.2* **=** Табл.3 стр.12 столб.3 = 39113 тыс. руб.

*Табл.5 стр.2.3* **=** Табл.5 стр.2.1 - Табл.5 стр.2.2 = 81560 – 39113 = 42447 тыс. руб.

*Табл.5 стр.3.1* **=** Табл.4 стр.2.1 = 9 тыс. руб.

*Табл.5 стр.3.2* **=** Табл.4 стр.2.2 = 2039 тыс. руб.

*Табл.5 стр.3.3* **=** Табл.4 стр.2.3 = 941 тыс. руб.

*Табл.5 стр.3.4*= Табл.5 стр.3.2 - Табл.5 стр.3.3 =2039 – 941 = 1098 тыс.руб.

*Табл.5 стр.4.1* **=** Табл.5 стр.1.1+ Табл.5 стр.2.1 - Табл.5 стр.3.2 = 2430 + 81560 – 2039 = 81951 тыс. руб.

*Табл.5 стр.4.2.*= Табл.5стр.1.2 + Табл.5 стр.2.2 - Табл.5 стр.3.3 = 1460 + 39113 – 941 = 39632 тыс. руб.

*Табл.5 стр.4.3* **=** Табл.5 стр.4.1 - Табл.5 стр.4.2. **=** 81951 – 39632 = 42319 тыс. руб.

По имеющимся показателям по капитальному строительству (таблица 6), произведем расчет источников финансирования кап. вложений (таблица 7)

Таблица 6

Показатели по капитальному строительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Капитальные затраты производственного назначения  в том числе: | 16725 |
| 1.1 | объем строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом | 8100 |
| 2 | Капитальные затраты непроизводственного назначения | 6000 |
| 3 | Норма плановых накоплений по смете на СМР, выполняемых хозяйственным способом, % | 8,2 |
| 4 | Средства, поступающие в порядке долевого участия в жилищном строительстве | 1000 |
| 5 | Ставка процента за долгосрочный кредит, направляемый на капитальные вложения, % | 18 |

Таблица 7

Расчет источников финансирования кап. вложений, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № стр. | Источник | Капитальные вложения производственного назначения | Капитальные вложения непроизводственного назначения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ассигнования из бюджета |  |  |
| 2 | Прибыль, направляемая на капитальные вложения | 8900 | 4000 |
| 3 | Амортизационные отчисления на основные производственные фонды | 3167 |  |
| Окончание таблицы 7 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Плановые накопления по смете на СМР, выполняемые хозяйственным способом | 664 |  |
| 5 | Поступление средств на жилищное строительство в порядке долевого участия |  | 1000 |
| 6 | Прочие источники |  |  |
| 7 | Долгосрочный кредит банка | 3994 | 1000 |
| 8 | Итого вложений во внеоборотные активы | 16725 | 6000 |
| 9 | Проценты к уплате (ставка 18% годовых) | 719 | 180 |

*Табл. 7 стр.2 столб.3* = Табл.10 стр.2 = 8900 тыс. руб.

*Табл. 7 стр.2 столб.4* **=** Табл.10 стр.3 = 4000 тыс. руб.

*Табл. 7 стр.3 столб.3*= Табл.2 стр.8 = 3167 тыс. руб.

*Табл. 7 стр.4 столб.3* **=** Табл.6 стр.1.1 + Табл.6 стр.3 = 8100 \* 8,2 = 664 тыс. руб.

*Табл. 7 стр.5 столб.4* **=** Табл.6 стр.4 = 1000 тыс. руб.

*Табл. 7 стр.7 столб.3* **=** Табл. 7 стр.8 столб.3 - Табл. 7 стр.2 столб.3 - Табл. 7 стр.3 столб.3 - Табл. 7 стр.4 столб.3 = 16725 – 8900 – 3167 – 664 = 3994 тыс. руб.

*Табл. 7 стр.7 столб.4* **=** Табл. 7 стр.8 столб.4 - Табл. 7 стр.2 столб.4 - Табл. 7 стр.5 столб.4 = 6000 – 4000 – 1000 = 1000 тыс. руб.

*Табл. 7 стр.8 столб.3* **=** Табл.6 стр.1 = 16725 тыс. руб.

*Табл. 7 стр.8 столб.4* **=** Табл.6 стр.2 = 6000 тыс. руб.

*Табл. 7 стр.9 столб.3* **=** Табл. 7 стр.7 столб.3 \* 18%/100% =3994 \* 18%/100% = 719 тыс. руб.

*Табл. 7 стр.9 столб.4* **=** Табл. 7 стр.7 столб.4\* 18%/100% = 1000 \* 18%/100% = 180 тыс. руб.

Далее произведем расчет потребности предприятия в оборотных средствах (таблица 9), по имеющимся данным (таблица 8).

Таблица 8

Данные к расчету потребности в оборотных средствах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № стр. | Показатели | Тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Изменение расходов будущих периодов | 30 |
| 2 | Прирост устойчивых пассивов | 280 |
| 3 | Норматив на начало года: |  |
| 3.1. | Производственные запасы. | 1416 |
| 3.2. | Незавершенное производство | 539 |
| 3.3. | Расходы будущих периодов | 70 |
| 3.4. | Готовая продукция | 1567 |
| 4 | Нормы запаса в днях: |  |
| 4.1. | Производственные запасы | 53 |
| 4.2. | Незавершенное производство | 8 |
| 4.3. | Готовые изделия | 16 |

Таблица 9

Расчет потребности предприятия в оборотных средствах

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № стр. | Статьи затрат | Норматив на начало года, тыс. руб. | Затраты IV кв., тыс. руб., всего | Затраты IV кв., тыс. руб., день | Нормы запасов в днях | Норматив на конец года | Прирост (+), снижение (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Производственные запасы | 1416 | 2630 | 29 | 53 | 1549 | 133 | 1537 |
| 2 | Незавершенное производство | 539 | 9497 | 106 | 8 | 844 | 305 | 856 |
| 3 | Расходы будущих периодов | 70 | Х | Х | Х | 100 | 30 |
| 4 | Готовые изделия | 1567 | 9413 | 105 | 16 | 1673 | 106 |
| 5 | Итого | 3592 | Х | Х | Х | 4166 | 574 |
| Источники прироста | | | | | | | |
| 6 | Устойчивые пассивы | | | | | | 280 |
| 7 | Прибыль | | | | | | 294 |

*Табл.9 стр.1 столб.3* = Табл.8 стр.3.1 = 1416 тыс. руб.

*Табл.9 стр.1 столб.4* = Табл.3 стр.1 столб.4 = 2630 тыс. руб.

*Табл.9 стр.1 столб.5* = Табл.9 стр.1 столб.4/90 = 2630 / 90 = 29 тыс. руб. / день

*Табл.9 стр.1 столб.6*= Табл.8 стр.4.1 = 53 дня

*Табл.9 стр.1 столб.7* = Табл.9 стр.1 столб.5\* Табл.9 стр.1 столб.6 = 29\*53 = 1549 тыс. руб.

*Табл.9 стр.1 столб.8* = Табл.9 стр.1 столб.7 - Табл.9 стр.1 столб.3 = 1549 – 1416 = 133 тыс. руб.

*Табл.9 стр.2 столб.3* = Табл.8 стр.3.2 = 539 тыс. руб.

*Табл.9 стр.2 столб.4* = Табл.3 стр.7 столб.4 = 9497 тыс. руб.

*Табл.9 стр.2 столб.5* = Табл.9 стр.2 столб.4/90 = 9497/90 = 106 тыс. руб. /в день

*Табл.9 стр.2 столб.6* = Табл.8 стр.4.2 = 8 дней

*Табл.9 стр.2 столб.7* = Табл.9 стр.2 столб.5 \* Табл.9 стр.2 столб.6 = 106 \* 8 = 844 тыс. руб.

*Табл.9 стр.2 столб.8* = Табл.9 стр.2 столб.7 - Табл.9 стр.2 столб.3 = 844 – 539 = 305 тыс. руб.

*Табл.9 стр.3 столб.3* **=** Табл.8 стр.3.3 = 70 тыс. руб.

*Табл.9 стр.3 столб.7* = Табл.9 стр.3 столб.3 + Табл.9 стр.3 столб.8 = 70 + 30 = 100 тыс. руб.

*Табл.9 стр.3 столб.8* = Табл.8 стр.1 столб.5 = 30 тыс. руб.

*Табл.9 стр.4 столб.3* = Табл.8 стр.3.4 = 1567 тыс. руб.

*Табл.9 стр.4 столб.4* = Табл.3 стр.10 столб.4 = 9413 тыс. руб.

*Табл.9 стр.4 столб.5* = Табл.9 стр.4 столб.4/90 = 9413/90 = 105 тыс. руб. /в день

*Табл.9 стр.4 столб.6* = Табл.8 стр.4.3 =16 дней

*Табл.9 стр.4 столб.7* = Табл.9 стр.4 столб.5 \* Табл.9 стр.4 столб.6 = 105 \* 16 = 1673 тыс. руб.

*Табл.9 стр.4 столб.8* = Табл.9 стр.4 столб.7 - Табл.9 стр.4 столб.3 = 1673 – 1567 = 106 тыс. руб.

*Табл.9 стр.5 столб.3* = Табл.9 стр.1 столб.3 + Табл.9 стр.2 столб.3 **+** Табл.9 стр.3 столб.3 + Табл.9 стр.4 столб.3 = 3592 тыс. руб.

*Табл.9 стр.5 столб.7* = Табл.9 стр.1 столб.7 + Табл.9 стр.2 столб.7 **+** Табл.9 стр.3 столб.7 + Табл.9 стр.4 столб.7 = 4166 тыс. руб.

*Табл.9 стр.5 столб.8* = Табл.9 стр.1 столб.8 + Табл.9 стр.2 столб.8 **+** Табл.9 стр.3 столб.8 + Табл.9 стр.4 столб.8 = 574 тыс. руб.

*Табл.9 стр.6 столб.8* = Табл.8 стр.2 = 280 тыс. руб.

*Табл.9 стр.7 столб.8* = Табл.8 стр.5 столб.8 - Табл.9 стр.6 столб.8 = 574 – 280 = 294 тыс. руб.

По данным к распределению прибыли необходимо составить проект о прибылях и убытках, рассчитать налог на прибыль, распределить прибыль планируемого года.

Таблица 10

Данные к распределению прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Отчисления в резервный фонд | 5000 |
| 2 | Реконструкция цеха | 8900 |
| 3 | Строительство жилого дома | 4000 |
| 4 | Отчисления в фонд потребления - всего  в том числе: | 7980 |
| 5 | а) на выплату материальной помощи работникам предприятия | 4980 |
| 6 | б) удешевление питания в столовой | 1500 |
| 7 | в) на выплату дополнительного вознаграждения | 1500 |
| 13 | Налоги выплачиваемые из прибыли | 2500 |
| 16 | Погашение долгосрочных кредитов | 1000 |

*Табл.10 стр.4* = Табл.10 стр.4.1 + Табл.10 стр.4.2 + Табл.10 стр.4.3 = 4980 + 1500+ 1500 = 7980 тыс. руб.

Таблица 11

Данные к расчету источников финансирования социальной сферы и НИОКР

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Средства родителей на содержание детей в дошкольных учреждениях | 60 |
| 2 | Средства целевого финансирования | 210 |
| 3 | Собственные средства, направляемые на содержание детских дошкольных учреждений | 730 |
| 4 | Средства заказчиков по договорам на НИОКР | 200 |
| 5 | Собственные средства, направляемые на НИОКР | 1000 |

Таблица 12

Проект отчета о прибылях и убытках

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Сумма тыс.руб |
| 1 | 2 | 3 |
| **I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | |
| 1 | Выручка (нетто) от продажи продукции в планируемом году: | 81951 |
| 2 | Себестоимость реализуемой продукции в планируемом году | 39632 |
| 3 | **Прибыль (убыток) от продажи** | 42319 |
| **II. Операционные доходы и расходы** | | |
| 4 | Проценты к получению | 2040 |
| 5 | Проценты к уплате | 899 |
| 6 | Доходы от участия в других организациях | 3442 |
| 7 | Прочие операционные доходы | 8200 |
| 8 | Прочие операционные расходы | 5020 |
| **III. Внереализационные доходы и расходы** | | |
| 9 | Внереализационные доходы | 17942 |
| 10 | Внереализационные расходы | 12460 |
| 11 | **Прочие внереализационные доходы** | 0 |
| 12 | **Прочие внереализационные расходы** | 5478 |
| 12.1 | а) содержание детских дошкольных учреждений | **730** |
| 12.2 | б) содержание пансионата | 290 |
| 12.3 | в) расходы на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ | **1000** |
| 12.4 | г) налоги, выплачиваемые из прибыли | 2658 |
| 12.5 | д) содержание учреждений здравоохранения | 800 |
| 13 | Прибыль (убыток) планируемого года | 50086 |

*Табл.12 стр.1* = Табл.5 стр.4.1 = 81951 тыс. руб.

*Табл.12 стр.2* = Табл.5 стр.4.2 = 39632 тыс. руб.

*Табл.12 стр.3* = Табл.5 стр.4.3 = Табл.5 стр.4.1 - Табл.5 стр.4.2 = 81951 – 39632 = 42319 тыс. руб.

*Табл.12 стр.4* = Табл.4 стр.4 = 2040 тыс. руб.

*Табл.12 стр.5* = Табл.7 стр.9 столб.3 + Табл.7 стр.9 столб.4 = 719 + 180 = 899 тыс. руб.

*Табл.12 стр.6* = Табл.4 стр.5 = 3442 тыс. руб.

*Табл.12 стр.7* = Табл.4 стр.3 = 8200 тыс. руб.

*Табл.12 стр.8* = Табл.4 стр.6 + Табл.4 стр.8 = 4900 + 120 = 5020 тыс. руб.

*Табл.12 стр.9* = Табл.4 стр.9 = 17942 тыс. руб.

*Табл.12 стр.10* = Табл.4 стр.10 = 12460 тыс. руб.

*Табл.12 стр.12*= Табл.12 стр.12.1 + Табл.12 стр.12.2 + Табл.12 стр.12.3 + *Табл.12 стр.12.4 + Табл.12 стр.12.5* = 730 + 290 + 1000 + 2658 + 800 = 5478 тыс. руб.

*Табл.12 стр.12.1* = Табл.4 стр.12.2 = 730 тыс. руб.

*Табл.12 стр.12.2* = Табл.4 стр.12.3 = 290 тыс. руб.

*Табл.12 стр.12.3* = Табл.4 стр.13 = 1000 тыс. руб.

*Табл.12 стр.12.4* = Табл.4 стр.11 = 2658 тыс. руб.

*Табл.12 стр.12.5* = Табл.4 стр.12.1 = 800 тыс. руб.

*Табл.12 стр.13* = Табл.12 стр.3 + Табл.12 стр.4 - Табл.12 стр.5 + Табл.12 *стр.6 + Табл.12 стр.7 - Табл.12 стр.8 + Табл.12 стр.9 - Табл.12 стр.10 - Табл.12 стр.12* = 42319+2040-899+3442+8200-5020+17942-12460-5478= 50086 тыс. руб.

Таблица 13

Расчет налога на прибыль

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Сумма, тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Прибыль, всего | 50086 |
|  | в том числе: |  |
| 1.1 | Прибыль, облагаемая по ставке 9% | 5482 |
| 1.2 | Прибыль, облагаемая по ставке 24% | 44604 |
|  | Ставка налога, % | 24 |
|  | в федеральный бюджет | 7,5 |
|  | в бюджет субъекта федерации | 14,5 |
|  | в местные бюджеты | 2 |
|  | Ставка налога, % | 9 |
|  | в федеральный бюджет | 9 |
| 2 | Сумма налога к уплате по ставке 24% - всего, в том числе | 10705 |
| 2.1 | в федеральный бюджет | 3345 |
| 2.2 | в бюджет субъекта федерации | 6468 |
| 2.3 | в местные бюджеты | 892 |
| 3 | Сумма налога к уплате по ставке 9% - всего, в том числе | 493 |
| 3.1 | в федеральный бюджет | 493 |
| 3.2 | в бюджет субъекта федерации | - |
| 3.3 | в местные бюджеты | - |
| 4 | Общая сумма налога в федеральный бюджет | 3839 |
| 5 | Общая сумма налога в бюджет субъекта Федерации | 6468 |
| 6 | Общая сумма налога в местный бюджет | 892 |
| 7 | Итого сумма налога на прибыль (по ставкам 24 и 9%) | 11198 |
| 8 | Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов на прибыль (по ставкам 24 и 9%) | 38888 |

*Табл.13 стр.1* = Табл.12 стр.13 = 50086 тыс. руб.

*Табл.13 стр.1.1* = Табл.12 стр.4 + Табл.12 стр.6 = 2040 + 3442 = 5482 тыс. руб.

*Табл.13 стр.1.2* = Табл.13 стр.1 - Табл.13 стр.1.1 = 50086 – 5482 = 44604 тыс.руб.

*Табл.13 стр.2* = Табл.13 стр.1.2 \* 24% / 100% = 44604 \* 24% / 100% = 10705 тыс. руб.

*Табл.13 стр.2.1* = Табл.13 стр.1.2 \* 7,5% / 100% = 44604 \* 7,5% / 100% = 3345 тыс. руб.

*Табл.13 стр.2.2* = Табл.13 стр.1.2 \* 14,5 % / 100% = 44604 \* 14,5% / 100% = 6468 тыс. руб.

*Табл.13 стр.2.3* = Табл.13 стр.1.2 \* 2% / 100% = 44604 \* 2% / 100% = 892 тыс. руб.

*Табл.13 стр.3* = Табл.13 стр.1.1 \* 9% / 100% = 5482 \* 9% / 100% = 493 тыс. руб.

*Табл.13 стр.3.1* = Табл.13 стр.3 = 493 тыс. руб.

*Табл.13 стр.4* = Табл.13 стр.2.1 + Табл.13 стр.3.1 = 3345 + 493 = 3839 тыс. руб.

*Табл.13 стр.5* = Табл.13 стр.2.2 = 6468 тыс. руб.

*Табл.13 стр.6* = Табл.13 стр.2.3 = 892 тыс. руб.

*Табл.13 стр.7* = Табл.13 стр.4 + Табл.13 стр.5 + Табл.13 стр.6 = 3839 + 6468+ 892 = 11198 тыс. руб.

*Табл.13 стр.8* = Табл.13 стр.1 - Табл.13 стр.7 = 38888 тыс. руб.

Таблица 14

Распределение прибыли планируемого года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Сумма, тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Всего прибыль | 50086 |
| 2 | Отчисления в резервный фонд | 5000 |
| 3 | Капитальные вложения производственного назначения | 8900 |
| 4 | Капитальные вложения непроизводственного назначения | 4000 |
| 5 | Отчисления в фонд потребления – всего, в том числе: | 7980 |
| 5.1 | а) на выплату материальной помощи работникам предприятия | 4980 |
| 5.2 | б) удешевление питания в столовой | 1500 |
| 5.3 | в) на выплату вознаграждения по итогам года | 1500 |
| 6 | Прирост оборотных средств | 294 |
| 7 | Налоги, выплачиваемые из прибыли | 2500 |
| 8 | Налог на прибыль 24% | 10705 |
| 9 | Налог на прочие доходы 9% | 493 |
| 10 | Погашение долгосрочных кредитов | 1000 |
| 11 | Остаток нераспределенной прибыли до выплаты дивидендов | 9214 |
| 12 | Выплата дивидендов | 9214 |
| 13 | Нераспределенной прибыли после выплаты дивидендов | 0 |

*Табл.14 стр.1* **=** Табл.12 стр.13 = 50086 тыс. руб.

*Табл.14 стр.2* **=** Табл. 10 стр.1 = 5000 тыс. руб.

*Табл.14 стр.3* **=** Табл. 10 стр.2 = 8900 тыс. руб.

*Табл.14 стр.4* **=** Табл. 10 стр.3 = 4000 тыс. руб.

*Табл.14 стр.5* **=** Табл. 10 стр.4 = Табл.14 стр.5.1 + Табл.14 стр.5.2 + Табл.14 стр.5.3 = 4980 + 1500 + 1500 = 7980 тыс. руб.

*Табл.14 стр.6* **=** Табл.9 стр.7 = 294 тыс. руб.

*Табл.14 стр.7* **=** Табл. 10 стр.5 = 2500 тыс. руб.

*Табл.14 стр.8* **=** Табл. 13 стр.2 = 10705 тыс. руб.

*Табл.14 стр.9* **=** Табл. 13 стр.3 = 493 тыс. руб.

*Табл.14 стр.10* **=** Табл. 10 стр.6 = 1000 тыс. руб.

*Табл.14 стр.11* **=** Табл.14 стр.1 - Табл.14 стр.2 - Табл.14 стр.3 - Табл.14 стр.4 - Табл.14 стр.5 - Табл.14 стр.6 - Табл.14 стр.7 - Табл.14 стр.8 - Табл.14 стр.9 - Табл.14 стр.10 **=** 50086 – 5000 – 8900 – 4000 – 7980 – 294 – 2500- 10705 – 493 – 1000 = 9214 тыс. руб.

*Табл.14 стр.12* **=** Табл.14 стр.11 = 9214 тыс. руб.

*Табл.14 стр.13* **=** Табл.14 стр.11 - Табл.14 стр.12 = 9214 – 9214 = 0

Таблица 15

Проверка соответствия доходов и расходов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № стр. | Доходы  Расходы | **Выручка от продажи** | **Средства целевого финансирования** | **Поступления от родителей за содержание детей в дошкольных учреждениях** | **Прирост устойчивых пассивов** | **Операционные доходы** | **Доходы от Внереализационных операций** | **Накопления по строительно-монтажным работам, выполняемым хозяйственным способом** | **Средства, поступающие от заказчиков по договорам на НИОКР** | **Средства, поступающие в порядке долевого участия в жилищном строительстве** | **Высвобождение средств из оборота (мобилизация)** | **Получение новых займов, кредитов** | **Прибыль** | **Итого расходов** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | **15** |
| 1 | Затраты | 29317 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 29317 |
| 2 | Платежи в бюджет - всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 2.1 | Налоги, включаемые в себестоимость продукции | 7148 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 7148 |
| 2.2 | Налог на прибыль и доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 11198 | 11198 |
| 2.3 | Налоги, уплачиваемые из прибыли |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2500 | 2500 |
| 2.4 | Налоги, относимые на финансовые результаты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2658 | 2658 |
| 3 | Выплаты из фонда потребления (материальная помощь и др.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 7980 | 7980 |
| 4 | Прирост собственных оборотных средств |  |  |  | 280 |  |  |  |  |  |  |  | 7980 | 8260 |
| 5 | Капитальные вложения производственного назначения | 3167 |  |  |  |  |  | 664 |  |  |  | 3994 | 8900 | 16725 |
| 6 | Капитальные вложения непроизводственного назначения |  |  |  |  |  |  |  |  | 1000 |  | 1000 | 4000 | 6000 |
| 7 | Затраты на проведение НИОКР |  |  |  |  |  |  |  | 200 |  |  |  | 1000 | 1200 |
| 8 | Операционные расходы |  |  |  |  | 4900 |  |  |  |  |  |  |  | 4900 |
| 9 | Расходы по внереализационных операциям |  |  |  |  |  | 9802 |  |  |  |  |  |  | 9802 |
| 10 | Содержание объектов социальной сферы |  | 210 | 60 |  |  |  |  |  |  |  |  | 730 | 1000 |
| 11 | Погашение долгосрочных кредитов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1000 | 1000 |
| 12 | Уплата процентов по долгосрочным кредитам |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 899 | 899 |
| 13 | Выплата дивидендов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 9214 | 9214 |
| 14 | Отчисления в резервный фонд |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5000 | 5000 |
| 15 | Прибыль | 42319 |  |  |  | 3300 | 8140 |  |  |  |  |  |  | 53759 |
| 16 | **Итого доходов** | 81951 | 210 | 60 | 280 | 8200 | 17942 | 664 | 200 | 1000 |  | 4994 | 63059 | 178559 |

*Табл.15 стр.1 столб.3* **=** Табл.5 стр.4.2 - Табл.3 стр.3 столб.3 - Табл.3 стр.4.2 столб.3 = 39632 – 3167 – 7148 = 29317 тыс. руб.

*Табл.15 стр.1 столб.15* **=** Табл.15 стр.1 столб.3 = 29317 тыс. руб.

*Табл.15 стр.2.1 столб.3* **=** Табл.3 стр.4.2 столб.3 = 7148 тыс. руб.

*Табл.15 стр.2.1 столб.15* **=** Табл.15 стр.2.1 столб.3= 7148 тыс. руб.

*Табл.15 стр.2.2 столб.14* **=** Табл.14 стр.8 + Табл.14 стр.9 = 10705 + 493 = 11198 тыс. руб.

*Табл.15 стр.2.2 столб.15* **=** Табл.15 стр.2.2 столб.14= 11198 тыс. руб.

*Табл.15 стр.2.3 столб.14* **=** Табл.10 стр.5 = 2500 тыс. руб.

*Табл.15 стр.2.3 столб.15* **=** Табл.15 стр.2.3 столб.14= 2500 тыс. руб.

*Табл.15 стр.2.4 столб.14* **=** Табл.4 стр.11 = 2658 тыс. руб.

*Табл.15 стр.2.4 столб.15* **=** Табл.15 стр.2.4 столб.14= 2658 тыс. руб.

*Табл.15 стр.3 столб.14* **=** Табл.10 стр.4 = 7980 тыс. руб.

*Табл.15 стр.3 столб.15* **=** Табл.15 стр.3 столб.14= 7980 тыс. руб.

*Табл.15 стр.4 столб.6* **=** Табл.8 стр.2 = 280 тыс. руб.

*Табл.15 стр.4 столб.14* **=** Табл.9 стр.7 столб.8 = 294 тыс. руб.

*Табл.15 стр.4 столб.15* **=** Табл.9 стр.5 столб.8 = Табл.15 стр.4 столб.6 + Табл.15 стр.4 столб.14 =280 + 294 = 574 тыс. руб.

*Табл.15 стр.5 столб.3* **=** Табл.3 стр.3 столб.3 = 3167 тыс. руб.

*Табл.15 стр.5 столб.9* **=** Табл.7 стр.4 столб.3 = 664 тыс. руб.

*Табл.15 стр.5 столб.13* **=** Табл.7 стр.7 столб.3 = 3994 тыс. руб.

*Табл.15 стр.5 столб.14* **=** Табл.10 стр. 2 =8900тыс. руб.

*Табл.15 стр.5 столб.15* **=** Табл.15 стр.5 столб.3+ Табл.15 стр.5 столб.9+ Табл.15 стр.5 столб.13+ Табл.15 стр.5 столб.14 =3167+ 664+3994+8900 =16725 тыс. руб.

*Табл.15 стр.6 столб.11* **=** Табл.7 стр.5 столб.4 = 1000 тыс. руб.

*Табл.15 стр.6 столб.13* **=** Табл.7 стр.7 столб.4 = 1000 тыс. руб.

*Табл.15 стр.6 столб.14* **=** Табл.7 стр.2 столб.4 = 4000 тыс. руб.

*Табл.15 стр.6 столб.15* **=** Табл.15 стр.6 столб.11+ Табл.15 стр.6 столб.13+ Табл.15 стр.6 столб.14 = 6000 тыс. руб.

*Табл.15 стр.7 столб.10* **=** Табл.11 стр.4 = 200 тыс. руб.

*Табл.15 стр.7 столб.14* **=** Табл.11 стр.5 =1000 тыс. руб.

*Табл.15 стр.7 столб.15* **=** Табл.15 стр.7 столб.10 + Табл.15 стр.7 столб.14 **=** 200 + 1000 = 1200 тыс. руб.

*Табл.15 стр.8 столб.7* **=** Табл.4 стр.6 = 4900 тыс. руб.

*Табл.15 стр.8 столб.15* **=** Табл.15 стр.8 столб.7= 4900 тыс. руб.

*Табл.15 стр.9 столб.8* **=** Табл.4 стр.10 - Табл.4 стр.11 **=** 12460 – 2658 = 9802 тыс. руб.

*Табл.15 стр.9 столб. 15* **=** Табл.15 стр.9 столб.8 **=** 9802 тыс. руб.

*Табл.15 стр.10 столб.4* **=** Табл. 11 стр.2 = 210 тыс. руб.

*Табл.15 стр.10 столб.5* **=** Табл. 11 стр.1 = 60 тыс. руб.

*Табл.15 стр.10столб.14* **=** Табл. 11 стр.3 = 730 тыс. руб.

*Табл.15 стр.10 столб.15* **=** Табл.15 стр.10 столб.4+ Табл.15 стр.10 столб.5+ Табл.15 стр.10столб.14 = 210+60+730= 1000 тыс. руб.

*Табл.15 стр.11 столб.14* **=** Табл. 14 стр.10 = 1000 тыс. руб.

*Табл.15 стр.11 столб.15* **=** Табл.15 стр.11 столб.14= 1000 тыс. руб.

*Табл.15 стр.12 столб.14* **=** Табл.12 стр.5 = 899 тыс. руб.

*Табл.15 стр.12 столб.15* **=** Табл.15 стр.12 столб.14= 899 тыс. руб.

*Табл.15 стр.13 столб.14* **=** Табл.14 стр.12 = 9214 тыс. руб.

*Табл.15 стр.13 столб.15* **=** Табл.15 стр.13 столб.14= 9214 тыс. руб.

*Табл.15 стр.14 столб.14* **=** Табл.10 стр.1 = 5000 тыс. руб.

*Табл.15 стр.14 столб.15* **=** Табл.15 стр.14 столб.14= 5000 тыс. руб.

*Табл.15 стр.15столб.3* **=** Табл.5 стр.4.3 **=** 42319 тыс. руб.

*Табл.15 стр.15столб.7* **=** Табл. 4 стр. 3 – Табл.4 стр.6 = 8200 – 4900 = 3300 тыс. руб.

*Табл.15 стр.15столб.8* **=** Табл. 4 стр. 9 - Табл. 4 стр. 10 + Табл. 4 стр. 11 = 17942 – 12460 + 2658 = 8140 тыс. руб.

*Табл.15 стр.15 столб.15* **=** Табл.15 стр.15столб.3+ Табл.15 стр.15столб.7+ Табл.15 стр.15столб.8= 42319 + 3300+8140 = 53759 тыс. руб.

*Табл.15 стр.16 столб.3* **=** Табл.5 стр.4.1 = Табл.15 стр.1 столб.3+ Табл.15 стр.2.1 столб.3+ Табл.15 стр.5 столб.3+ Табл.15 стр.15 столб.3 = 81951 тыс. руб.

*Табл.15 стр.16 столб.4* **=** Табл.15 стр.10 столб.4 **=** Табл. 11 стр.2 = 210 тыс. руб.

*Табл.15 стр.16 столб.5* **=** Табл.15 стр.10 столб.5 **=** Табл. 11 стр.1 = 60 тыс. руб.

*Табл.15 стр.16столб.6* **=** Табл.15 стр.4 столб.6 **=** Табл.8 стр.2 = 280 тыс. руб.

*Табл.15 стр.16 столб.7***=** Табл.15 стр.8 столб.7 + Табл.15 стр.15столб.7 **=** 4900 + 3300 = 8200 тыс. руб.

*Табл.15 стр.16 столб.8* **=** Табл.15 стр.9 столб.8+ Табл.15стр.15столб.8 **=** 9802+8140 = 17942 тыс. руб.

*Табл.15 стр.16 столб.9* = Табл.15 стр.5 столб.9 **=** Табл.7 стр.4 столб.3 = 664 тыс. руб.

*Табл.15 стр.16 столб.10* **=** Табл.15 стр.7 столб.10 **=** Табл.11 стр.4 = 200 тыс. руб.

*Табл.15 стр.16 столб.11* **=** Табл.15 стр.6 столб.11 **=** Табл.7 стр.5 столб.4 = 1000 тыс. руб.

*Табл.15 стр.16 столб.13* **=** Табл.15 стр.5 столб.13+ Табл.15 стр.6 столб.13 **=** 3994 + 1000 = 4994 тыс. руб.

*Табл.15 стр.16 столб.14* **=** сумма по 14 столбцу = 63059 тыс. руб.

*Табл.15 стр.16 столб.15* **=** сумма по строке 16 + сумма по столбцу 15 = 178559 тыс. руб.

На основании имеющихся данных необходимо составить баланс доходов и расходов (финансовый план) – таблица 16.

Таблица 16

Баланс доходов и расходов (финансовый план)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Шифр строки** | **Разделы и статьи баланса** | **Сумма, тыс.руб.** |
| 001 | **I. Поступления (приток денежных средств)** |  |
| 002 | ***А. От текущей деятельности*** |  |
| 003 | Выручка от реализации продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и таможенных пошлин) | 81951 |
| 004 | Прочие поступления: |  |
| 005 | средства целевого финансирования | 210 |
| 006 | поступления от родителей за содержание детей в дошкольных учреждениях | 60 |
| 007 | Прирост устойчивых пассивов | 280 |
| 008 | Итого по разделу А | 82501 |
| 009 | ***Б. От инвестиционной деятельности*** |  |
| 010 | Выручка от прочей реализации (без НДС) | 8200 |
|  | Прочие операционные доходы |  |
| 011 | Доходы от внереализационных операций | 17942 |
| 012 | Накопления по строительно-монтажным работам, выполняемым хозяйственным способом | 664 |
| 013 | Средства, поступающие от заказчиков по договорам на НИОКР | 200 |
| 014 | Средства, поступающие в порядке долевого участия в жилищном строительстве | 1000 |
| 015 | Высвобождение средств из оборота (мобилизация) |  |
| 016 | Итого по разделу Б | 28006 |
| 017 | ***В. От финансовой деятельности*** |  |
| 018 | Увеличение уставного капитала |  |
| 019 | Доходы от финансовых вложений | 5482 |
| 020 | Увеличение задолженности, в том числе: |  |
| 021 | получение новых займов, кредитов | 4994 |
| 022 | выпуск облигаций |  |
| 023 | Итого по разделу В | 10476 |
| 024 | **Итого доходов** | 120983 |
| 025 | **II. Расходы (отток денежных средств)** |  |
| 026 | ***А. По текущей деятельности*** |  |
| 027 | Затраты на производство реализованной продукции (без амортизационных отчислений и налогов, относимых на себестоимость) | 29317 |
| 028 | Платежи в бюджет - всего | 23504 |
|  | в том числе: |  |
| 029 | Налоги, включаемые в себестоимость продукции | 7148 |

Окончание таблицы 16

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 030 | Налог на прибыль | 11198 |
| 031 | Налоги, уплачиваемые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия | 2500 |
| 032 | Налоги, относимые на финансовые результаты | 2658 |
| 033 | Выплаты из фонда потребления (материальная помощь и др.) | 7980 |
| 034 | Прирост собственных оборотных средств | 294 |
| 035 | Итого по разделу А | 61095 |
| 036 | ***Б. По инвестиционной деятельности*** |  |
| 037 | Инвестиции в основные фонды и нематериальные активы - всего | 23925 |
|  | из них: |  |
| 038 | Капитальные вложения производственного назначения | 16725 |
| 039 | Капитальные вложения непроизводственного назначения | 6000 |
| 040 | Затраты на проведение НИОКР | 1200 |
| 041 | Платежи по лизинговым операциям |  |
| 042 | Долгосрочные финансовые вложения |  |
| 043 | Расходы по прочей реализации | 4900 |
| 044 | Расходы по внереализационных операциям | 9802 |
| 045 | Содержание объектов социальной сферы | 1000 |
| 046 | Прочие расходы |  |
| 047 | Итого по разделу Б | 39627 |
| 048 | ***В. От финансовой деятельности*** |  |
| 049 | Погашение долгосрочных кредитов |  |
| 050 | Уплата процентов по долгосрочным кредитам | 899 |
| 051 | Краткосрочные финансовые вложения |  |
| 052 | Выплата дивидендов | 9214 |
| 053 | Отчисления в резервный фонд | 5000 |
| 054 | Прочие расходы |  |
| 055 | Итого по разделу В | 15113 |
| 056 | **Итого расходов** | 115835 |
| 057 | Превышение доходов над расходами (+) | 5148 |
| 058 | Превышение расходов над доходами (-) | -5148 |
| 059 | Сальдо по текущей деятельности | 21406 |
| 060 | Сальдо по инвестиционной деятельности | -11621 |
| 061 | Сальдо по финансовой деятельности | -15113 |

*Табл.16 стр.003* = Табл.5 стр.4.1 = 81951 тыс. руб.

*Табл.16 стр.005* = Табл.11 стр.2 = 210 тыс. руб.

*Табл.16 стр.006* = Табл.11 стр.1 = 60 тыс. руб.

*Табл.16 стр.007* = Табл.8 стр.2 = 280 тыс. руб.

*Табл.16 стр.008* = Табл.16 стр.003+ Табл.16 стр.005+ Табл.16 стр.006+ Табл.16 стр.007=81951+210+60+280 = 82501 тыс. руб.

*Табл.16 стр.010* = Табл.4 стр.3 = 8200 тыс. руб.

*Табл.16 стр.011* = Табл.4 стр.9 = 17942 тыс. руб.

*Табл.16 стр.012* = Табл.7 стр.4 столб.3 = 664 тыс. руб.

*Табл.16 стр.013* = Табл.11 стр.4 = 200 тыс. руб.

*Табл.16 стр.014* = Табл.6 стр.4 = Табл.7 стр.5 столб.4 = 1000 тыс. руб.

*Табл.16 стр.016* = Табл.16 стр.010+Табл.16 стр.011+ Табл.16 стр.012+ Табл.16 стр.013+ Табл.16 стр.014 = 8200+17942+664+200+1000 = 28006 тыс. руб.

*Табл.16 стр.019* = Табл.12 стр.4 + Табл.12 стр.6 = 2040 + 3442 = 5482 тыс. руб.

*Табл.16стр.021*=Табл.7стр.7столб.3+Табл.7стр.7столб.4=3994+1000=4994 тыс. руб.

*Табл.16 стр.023*=Табл.16стр.019+ Табл.16стр.021=5482+4994 =10476 тыс. руб.

*Табл.16 стр.024* = Табл.16 стр.008+ Табл.16 стр.016+ Табл.16стр.023 =82501+28006+10476 = 120983 тыс. руб.

*Табл.16 стр.027* = Табл. 5 стр.4.2 - Табл.3 стр.3 столб.3 - Табл.3 стр.4.2 столб.3 = 39632 – 3167 – 7148 = 29317 тыс. руб.

*Табл.16 стр.028* = Табл.16 стр.029+ Табл.16 стр.030+ Табл.16 стр.031+ Табл.16 стр.032 = 7148+11198+2500+2658 = 23504 тыс. руб.

*Табл.16 стр.029* = Табл.3 стр.4.2 столб.3 = 7148 тыс. руб.

*Табл.16 стр.030* = Табл.13 стр.7 = 11198 тыс. руб.

*Табл.16 стр.031* = Табл.10 стр.5 = 2500 тыс. руб.

*Табл.16 стр.032* = Табл.4 стр.11 = 2658 тыс. руб.

*Табл.16 стр.033* = Табл.10 стр.4 = 7980 тыс. руб.

*Табл.16 стр.034* = Табл.9 стр.5 столб.8 = 574 тыс. руб.

*Табл.16 стр.035* = Табл.16 стр.027+ Табл.16 стр.028+ Табл.16 стр.033+ Табл.16 стр.034 = 29317+23504+7980+574 = 61095 тыс. руб.

*Табл.16 стр.037* = Табл.16 стр.038+ Табл.16 стр.039+ Табл.16 стр.040=16725+6000+1200 = 23925 тыс. руб.

*Табл.16 стр.038* = Табл.7 стр.8 столб.3 = 16725 тыс. руб.

*Табл.16 стр.039* = Табл.7 стр.8 столб.4 = 6000 тыс. руб.

*Табл.16 стр.040* = Табл.11 стр.4 + Табл.11 стр.5 **=** 200 + 1000 = 1200 тыс. руб.

*Табл.16 стр.043* = Табл.4 стр.6 = 4900 тыс. руб.

*Табл.16 стр.044* = Табл.4 стр.10 - Табл.4 стр.11 = 12460 – 2658 =9802 тыс. руб

*Табл.16 стр.045* = Табл.11 стр.1+ Табл.11 стр.2+ Табл.11 стр.3 = 60+210+730=1000 тыс. руб.

*Табл.16 стр.047* = Табл.16 стр.037+ Табл.16 стр.043+ Табл.16 стр.044+ Табл.16 стр.045=23925+4900+9802+1000 = 39627 тыс. руб.

*Табл.16 стр.050* = Табл.7 стр.9 столб.3+ Табл.7 стр.8 столб.4 = 899 тыс. руб.

*Табл.16 стр.052* = Табл.14 стр.12 = 9214 тыс. руб.

*Табл.16 стр.053* = Табл.10 стр.1 = 5000 тыс. руб.

*Табл.16 стр.055* = Табл.16 стр.050+ Табл.16 стр.052+ Табл.16 стр.053 =899+ 9214+5000 = 15113 тыс. руб.

*Табл.16 стр.056* = Табл.16 стр.035+ Табл.16 стр.047+ Табл.16 стр.055 = 115835 тыс. руб.

*Табл.16 стр.057* = Табл.16 стр.024- Табл.16 стр.056 = 120983-115835 = 5148 тыс. руб.

*Табл.16 стр.058* = Табл.16 стр.056- Табл.16 стр.024 = 115835-120983 = -5148 тыс. руб.

*Табл.16 стр.059* = Табл.16 стр.008- Табл.16 стр.035 = 21406 тыс. руб.

*Табл.16 стр.060* = Табл.16 стр.016- Табл.16 стр.047 = -11621 тыс. руб.

*Табл.16 стр.061* = Табл.16стр.023- Табл.16 стр.055 = -15113 тыс. руб.

Пояснительная записка

Из представленных форм расчета показателей для составления баланса доходов и расходов предприятия, а также после составления финансового плана открытого акционерного общества, можно сделать следующие выводы.

За отчетный период амортизационные отчисления составили 3167 тыс. руб. Амортизационные отчисления на капитальные вложения за отчетный период использованы полностью.

Структуру затрат по основным видам деятельности за отчетный период можно представить следующим образом:

* материальные затраты – 10520 тыс. руб.,
* затраты на оплату труда – 17300 тыс. руб.,
* отчисления на социальные нужды – 6159 тыс. руб.,
* амортизация - 3167 тыс. руб.,
* прочие затраты – 1240 тыс. руб.,
* Итого по элементам затрат – 38386 тыс. руб.

Выручка от продажи (объем продаж) продукции в отчетном периоде составила 81 951 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции в отчетном периоде составила 39 632 тыс. руб.

Балансовая (валовая) прибыль от продажи за отчетный период составила 42 319 тыс. руб., с учетом операционных и внереализационных доходов и расходов прибыль планируемого года составила 50 086 тыс. руб.

Сальдо по текущей деятельности за отчетный период составило 21 406 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности больше всего доходов поступает от внереализационных операций 17 942 тыс. руб. Больше всего расходуется на капитальные вложения производственного назначения 16 725 тыс. руб. Сальдо по инвестиционной деятельности составило (-)11 621 тыс. руб.

По финансовой деятельности доходы поступают от финансовых вложений 5482 тыс. руб. и в результате получения новых займов, кредитов 4994 тыс. руб. Расходуются данные средства в большей степени на выплату дивидендов 9214 тыс. руб. Сальдо по финансовой деятельности составило (-)15113 тыс. руб.

После всех итогов можно сказать, что доходы превышают расходы на 9300 тыс. руб. Это означает, что основную часть прибыли, которая перекрывает убытки по другим видам деятельности, приносит производство, которое является основным видом деятельности ОАО.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Российский статистический ежегодник. 2008: стат. Сб./ Росстат-М., 2008. – 847 с.;
2. Ковалев В.В. Финансы предприятий: учебное пособие. – М.: ТК Велби, 2003. – 352 с.;
3. Лапуста М.Г., Мазурина Т.Ю., Скамай Л.Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник.: М.: ИНФРА – М, 2007. – 575 с. – (высшее образование).;
4. Незамайкин В.Н., Юрзинова И.Л. Финансы организаций: менеджмент и анализ: Учебное пособие. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: Изд-во ЭКСМО, 2005. – 512 с. – (Высшее экономическое образование).;
5. Финансы организаций (предприятий): учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям «Финансы и Кредит»/ [Н.В. Колчина и др.]; под ред. Н.В. Колчиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2007. – 383 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников»).;
6. Финансы предприятий: Учебник для вузов/ Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк, Л.П. Павлова и др.; Под ред. проф. Н.В. Колчиной. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2002. 447 с.;
7. Финансы предприятий. Учебник под ред. проф. М.В. Романовского. Издательский дом «Бизнес-пресса». Санкт-Петербург, 2000.;
8. Шуляк П.Н. Финансы предприятия: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. – м.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2003. – 712 с.
9. Салыев В.Р., Анохина Н.В., Савельева Т.И. «Финансы, кредит и налогообложение», учебное пособие, 2008;
10. [www.Машиностроительный](http://www.Машиностроите5льный) завод им. Калинина.ru

Приложение 1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2006 года организации ОАО «Машиностроительный завод»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | |  | | |  | К О Д Ы |
|  | | | **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** | | | | | Форма №1 по ОКУД | 0710001 |
|  | | | **на 31 декабря 2006 года** | | | | | Дата (год,месяц,число) | **20.03.2007** |
| **Организация: ОАО "Машиностроительный завод им.М.И.Калинина"** | | | | | |  | | по ОКПО | 7509511 |
| **Идентификационный номер налогоплательщика** | | | | | |  | | ИНН |  |
| **Отрасль (вид деятельности)** *машиностроение* | | | | | |  | | по ОКВЭД | 29.60 |
| **Организационно-правовая форма** *ОАО* | | | | | |  | | по ОКОПФ/ОКФС | 47/41 |
| **Единица измерения: тыс. руб.** | | | | | |  | | по ОКЕИ | 384 |
|  | | |  | | |  | |  |  |
| **Адрес: Россия, 620017, г.Екатеринбург, пр.Космонавтов, д.18** | | | | | |  | |  |  |
|  | | |  | | |  | | Дата утверждения |  |
|  | | |  | | |  | | Дата отправки (принятия) |  |
| АКТИВ | | | | | | | **Код стр.** | **На начало отчётного периода** | **На конец отчётного периода** |
| **1** | | | | | | | 2 | 3 | 4 |
| I. Внеоборотные активы | | | | | | |  |  |  |
| **Нематериальные активы, в том числе:** | | | | | | | 110 | 267 | 392 |
|  | патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | | | | | | 111 | 267 | 392 |
| **Основные средства, в том числе:** | | | | | | | 120 | 848 477 | 842 429 |
|  | земельные участки и объекты природопользования | | | | | | 121 | 286 003 | 286 003 |
|  | здания, сооружения, машины и оборудование | | | | | | 122 | 562 474 | 556 426 |
| **Незавершенное строительство** | | | | | | | 130 | 4 119 | 21 073 |
| **Доходные вложения в материальные ценности** | | | | | | | 135 | 0 | 0 |
| **Долгострочные финансовые вложения, в том числе:** | | | | | | | 140 | 12 291 | 12 276 |
|  | инвестиции в зависимые общества | | | | | | 141 | 1 851 | 1 851 |
|  | инвестиции в другие организции | | | | | | 142 | 10 440 | 10 425 |
| **Отложенные налоговые активы** | | | | | | | 145 | 10 | 5 |
| **Прочие внеоборотные активы** | | | | | | | 150 | 94 | 94 |
|  | | | | **Итого по разделу I** | | | **190** | **865 258** | **876 269** |
| II. Оборотные активы | | | | | | |  |  |  |
| **1** | | | | | | | 2 | 3 | 4 |
| **Запасы, в том числе:** | | | | | | | 210 | 449 024 | 573 275 |
|  | сырье,материалы и другие аналогичные ценности | | | | | | 211 | 129 570 | 143 897 |
|  | затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) | | | | | | 213 | 150 190 | 278 639 |
|  | готовая продукция и товары для перепродажи | | | | | | 214 | 165 607 | 146 877 |
|  | товары отгруженные | | | | | | 215 | 1 247 | 937 |
|  | расходы будущих периодов | | | | | | 216 | 1 883 | 2 261 |
|  | прочие запасы и затраты | | | | | | 217 | 527 | 664 |
| **Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям** | | | | | | | 220 | 16 138 | 6 560 |
| **Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:** | | | | | | | 230 | 0 | 0 |
|  | покупатели и заказчики | | | | | | 231 | 0 | 0 |
| **Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:** | | | | | | | 240 | 105 837 | 174 069 |
|  | покупатели и заказчики | | | | | | 241 | 61 108 | 54 232 |
|  | задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал | | | | | | 242 | 0 | 0 |
|  | авансы выданные | | | | | | 243 | 40 849 | 94 049 |
|  | прочие дебиторы | | | | | | 244 | 3 880 | 25 788 |
| **Краткосрочные финансовые вложения (58, 59, 81), в том числе:** | | | | | | | 250 | 0 | 0 |
|  | займы, предоставленные организациям на срок не менее 12 месяцев | | | | | | 251 | 0 | 0 |
|  | собственные акции, выкупленные у акционеров | | | | | | 252 | 0 | 0 |
|  | прочие краткосрочные финансовые вложения | | | | | | 253 | 0 | 0 |
| **Денежные средства, в том числе:** | | | | | | | 260 | 7 294 | 1 690 |
|  | | касса | | | | | 261 | 2 | 20 |
|  | | расчетные счета | | | | | 262 | 7 140 | 1 501 |
|  | | валютные счета | | | | | 263 | 5 | 14 |
|  | | прочие денежные средства | | | | | 264 | 147 | 155 |
| **Прочие оборотные активы** | | | | | | | 270 | 0 | 0 |
|  | | | | **Итого по разделу II** | | | **290** | **578 293** | **755 594** |
|  | | **БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)** | | | | | **300** | **1 443 551** | **1 631 863** |
| ПАССИВ | | | | | | | **Код стр.** | **На начало отчётного периода** | **На конец отчётного периода** |
| **1** | | | | | | | 2 | 3 | 4 |
| **1** | | | | | | | 2 | 3 | 4 |
| III. Капитал и резервы | | | | | | |  |  |  |
| **Уставный капитал** | | | | | | | 410 | 16 551 | 16 551 |
| **Добавочный капитал** | | | | | | | 420 | 901 673 | 901 669 |
| **Резервный капитал, в том числе:** | | | | | | | 430 | 828 | 828 |
|  | резервные фонды, образованные в соотвествии с законодательством | | | | | | 431 | 828 | 828 |
|  | резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | | | | | | 432 | 0 | 0 |
| **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** | | | | | | | 470 | 60 730 | 79 836 |
|  | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | | | | | | 471 | 60 730 | 50 730 |
|  | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года | | | | | | 472 | 0 | 29 106 |
|  | | | | **Итого по разделу III** | | | **490** | **979 782** | **998 884** |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | | | | |  |  |  |
| **Займы и кредиты** | | | | | | | 510 | 32 813 | 140 140 |
| **Отложенные налоговые обязательства** | | | | | | | 515 | 19 298 | 29 009 |
| **Прочие долгосрочные обязательства** | | | | | | | 520 | 0 | 0 |
|  | | | | **Итого по разделу IV** | | | **590** | **52 111** | **169 149** |
| V. Краткосрочные обязятельства | | | | | | |  |  |  |
| **Займы и кредиты** | | | | | | | 610 | 218 955 | 123 594 |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | | | | | | | 620 | 186 158 | 333 932 |
|  | поставщики и подрядчики | | | | | | 621 | 67 240 | 85 299 |
|  | задолженность перед персоналом организации | | | | | | 622 | 25 621 | 28 327 |
|  | задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | | | | | 623 | 9 670 | 9 575 |
|  | задолженность по налогам и сборам | | | | | | 624 | 23 976 | 20 517 |
|  | прочие кредиторы, в том числе: | | | | | | 625 | 59 651 | 190 214 |
|  | авансы полученные | | | | | | 627 | 48 680 | 186 315 |
| **Задолженность участникам(учредителям)по выплате доходов** | | | | | | | 630 | 6 536 | 5 534 |
| **Доходы будущих периодов** | | | | | | | 640 | 0 | 770 |
| **Резервы предстоящих расходов** | | | | | | | 650 | 0 | 0 |
| **Прочие краткосрочные обязательства** | | | | | | | 660 | 9 | 0 |
|  | | | | **Итого по разделу V** | | | **690** | **411 658** | **463 830** |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) | | | | | | | **700** | **1 443 551** | **1 631 863** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах | | | | | |
| ЗАБАЛАНС |  | **Код стр.** | **На начало отчётного периода** | | **На конец отчётного периода** |
| **1** | | 2 | 3 | | 4 |
| **Арендованные основные средства** | | 910 | 19938 | | 2228 |
| **1** | | 2 | 3 | | 4 |
| **в том числе по лизингу** | | 911 | 19938 | | 2228 |
| **Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение** | | 920 | 0 | | 0 |
| **Товары, принятые на комиссию** | | 930 | 0 | | 0 |
| **Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов** | | 940 | 3934 | | 4076 |
| **Обеспечения обязательств и платежей полученные** | | 950 | 0 | | 0 |
| **Обеспечения обязательств и платежей выданные** | | 960 | 0 | | 0 |
| **Износ жилого фонда** | | 970 | 8 | | 8 |
| **Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов** | | 980 | 0 | | 0 |
|  | **Руководтель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  | Клейн Николай Владимирович | | |
|  | **Главный бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  | Козлов Александр Александрович | | |
|  | " 20 " марта 2007 г. |  |  |  | |

Приложение 2

Отчет о прибылях и убытках за 2006 год организации ОАО «Машиностроительный завод»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | Коды | |
| **Форма № 2 по ОКУД** | | | | | 0710002 | |
|  | Дата (год, месяц, число) | | | | 20.03.2007 | |
| **Организация: ОАО "Машиностроительный завод им.М.И.Калинина"** | | | по ОКПО | | 7509511 | |
| **Идентификационный номер налогоплательщика** | | | ИНН | | 6663003800 | |
| **Вид деятельности: машиностроение** | | | по ОКВЭД | | 29.60 | |
| **Организационно-правовая форма / форма собственности: ОАО** | | | по ОКОПФ/ОКФС | | 47-41 | |
| **Единица измерения:** тыс. руб. | | | по ОКЕИ | | 384 | |
| **Показатель** | | | | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года |
| **наименование** | | | код | |
| **1** | | | 2 | | 3 | | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности  **Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)** | | | 010 | | 1 441 042 | | 1 200 033 |
| **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг** | | | 020 | | (1 324 758) | | (1 116 607) |
| **Валовая прибыль** | | | 029 | | 116 284 | | 83 426 |
| **Коммерческие расходы** | | | 030 | | (9 353) | | (18 818) |
| **Управленческие расходы** | | | 040 | | ( 0 ) | | ( 0 ) |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | | | 050 | | 106 931 | | 64 608 |
| Прочие доходы и расходы  **Проценты к получению** | | | 060 | | 0 | | 0 |
| **Проценты к уплате** | | | 070 | | (34 959) | | (29 533) |
| **Доходы от участия в других организациях** | | | 080 | | 945 | | 1 120 |
| **Прочие доходы** | | | 090 | | 24 894 | | 63 299 |
| Прочие расходы | | | 100 | | ( 54 571 ) | | (54 666) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | | 140 | | 43 240 | | 44 828 |
| **Отложенные налоговые активы** | | | 141 | | (5) | | (11) |
| **Отложенные налоговые обязательства** | | | 142 | | (9 711) | | (13 366) |
| **Текущий налог на прибыль** | | | 150 | | (1 852) | | (2 870) |
| **Штрафные санкции за нарушение налогового законодательства, % за пользование бюджетными средствами (реструктуризация)** | | | 180 | | (2 566) | | (1 305) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | | | 190 | | 29 106 | | 27 276 |
| **СПРАВОЧНО**  **Постоянные налоговые обязательства (активы)** | | | 200 | | 11 569 | | 16 246 |
| **Базовая прибыль (убыток) на акцию** | | | 201 | |  | |  |
| **Разводненная прибыль (убыток) на акцию** | | | 202 | |  | |  |

**Генеральный директор Н.В.Клейн Главный бухгалтер А.А.Козлов**