Формирование финансового плана предприятия

2.1.Расчет суммы амортизационных отчислений на плановый период

Балансовая стоимость основных фондов – это оценка основных фондов в денежном выражении в бухгалтерском балансе. Для отдельного объекта основных фондов балансовая стоимость определяют по формуле:



где *Соб* – стоимость приобретенного оборудования;

*Смр* – стоимость монтажных работ;

*Зтр* – затраты на транспортировку;

*Зпр* – прочие затраты.

Таким образом, согласно условиям задачи балансовая стоимость приобретенного оборудования составит:

*Сперв* = 248,6 + 70,0 + 30,0 = 348,6 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость вводимых в действие основных фондов определяется по формуле:



где – среднегодовая стоимость вводимых основных фондов;

*Фвв* – стоимость вводимых основных фондов;

*k1* – число месяцев, в течение которых будут эксплуатироваться вводимые в эксплуатацию основные фонды.

Таким образом, согласно условиям задачи среднегодовая стоимость вводимого металлорежущего станка класса Н составит:



Среднегодовая стоимость всех введенных ОФ дана в условиях задачи и составляет 2293 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость выбывших основных фондов определяется по формуле:



где – среднегодовая стоимость выбывших основных фондов;

*Фвыб* – стоимость выбывших основных фондов;

*k2* – число месяцев, остающихся до конца года со времени намечаемого выбытия основных фондов.

Таким образом, согласно условиям задачи среднегодовая стоимость выбывшего металлорежущего станка класса Н составит:



Среднегодовая стоимость всех выбывших ОФ дана в условиях задачи и составляет 913 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных фондов складывается из их стоимости на начало планируемого периода и среднегодовой стоимости вводимых в действие в планируемом за вычетом среднегодовой стоимости выбывших основных фондов или по формуле:



где  – среднегодовая стоимость основных фондов;

*Фнг* – стоимость основных фондов на начало года.

Таким образом, согласно условиям задачи среднегодовая стоимость металлорежущих станков класса Н составит:



Среднегодовая стоимость всех основных фондов составит:



Сумма амортизационных отчислений на планируемый период рассчитывается путем умножения среднегодовой стоимости фондов на соответствующие нормы амортизационных отчислений с учетом поправочных коэффициентов или по формуле:



где *АО* – сумма амортизационных отчислений;

*НА* – норма амортизации;

*k* – поправочный коэффициент.

Таким образом, согласно условиям задачи сумма амортизационных отчислений по металлорежущим станкам класса Н на планируемый год составит:



# Рассчитанные показатели приведены в таблице 1.

Таблица 1.

Расчет суммы амортизационных отчислений на плановый период

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Основные фонды и нематери-альные активы | Балансо-вая стои-мость на начало года, тыс. руб. | Среднего-довая стоимость вводимых основных фондов, тыс. руб. | Среднего-довая стоимость выбывших основных фондов, тыс. руб. | Средняя стоимость основных фондов в плановом году, тыс. руб. | Норма аморти-зации, % | Поправоч-ный коэффици-ент | Сумма амортизации-онных отчислений, тыс. руб. |
| 1 | Металлоре-жущие специализи-рованные станки | 8675 | 305 | 242 | 8738 | 6,7 | 1,4 | 819,5 |
| 2 | Итого основные фонды | 91623 | 2293 | 913 | 93003 | - | - | 8816 |
| Сумма амортизационных отчислений за квартал: 2204 | | | | | | | | |

* 1. Расчёт суммы отчислений в ремонтный фонд.

Расчет суммы отчислений в ремонтный фонд на плановый период производится по формуле:



где *ОРФ* – сумма отчислений в ремонтный фонд;

*НРФ* – норматив отчислений в ремонтный фонд.

Отчисления в ремонтный фонд за год= 2%\* 

Отчисления в ремонтный фонд за квартал = 

2.3.Расчёт плановой суммы прибыли.

Прибыль от реализации продукции определяется по формуле:



где *П* – прибыль от реализации продукции;

*В* – выручка от реализации продукции;

*НДС* – налог на добавленную стоимость;

*с/с* – себестоимость продукции.

Выкрутка НДС=   
Прибыль = 

2.4. Расчет необходимого прироста оборотных средств в плановом квартале.

Общая потребность в оборотных средствах рассчитывается путем суммирования потребности в оборотных средствах для создания текущего запаса, транспортного запаса, страхового запаса, запаса готовой продукции, потребность в средствах НЗП, в средствах по МБП, в таре, по кассе и расходов будущих периодов.

Исходные данные:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение |
| 1. Расход сырья и материалов на квартал; тыс. руб. | 21021 |
| 2. Норма запаса; дни. | 28 |
| 3. Выпуск продукции по себестоимости на квартал; тыс. руб. | 25608 |
| 4. Норма незавершенного производства; дни | 3 |
| 5. Норма оборотных средств по готовой продукции; дни. | 2 |
| 6. Однодневный оборот товаров по покупным ценам; тыс. руб. | 44 |
| 7. Норма запасов товаров; дни | 2 |
| 8. Однодневный товарооборот ; тыс. руб. | 53 |
| 9. Норма запасов денежных средств; дни | 1 |
| 10. МБП; тыс. руб. | 2548 |
| 11. Тара; тыс. руб. | 17,0 |
| 12. Расходы будущих периодов; тыс. руб. | 21,2 |