Аннотация

Григорьева А.Г. Специальные системы налогообложения малого бизнеса: эффективность, пути совершенствования [Текст]: Курсовая работа / А.Г. Григорьева; Челяб. ин-т (фил.) ГОУ ВПО «РГТЭУ». – Челябинск, 2010. – 54 с.

В работе, состоящей из трех глав, одной схемы, одной диаграммы, пяти таблиц, двух приложений, дана характеристика специальных налоговых режимов для малого бизнеса УСН и ЕНВД. Проведен анализ финансового состояния предприятия ОАО «ТЗТО», даны рекомендации по совершенствованию финансового состояния предприятия.

Представлен список использованных источников и литературы, в который включено 22 наименования, что стало теоретической базой исследования.

# Содержание

Введение………………………………………………………………….……………..…4

1Специальные системы налогообложения малого бизнеса.……….…..………..….…5

1.1 Упрощенная система налогообложения………………….....……...................5

1.2 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный

доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)…..………...………………12

##### 2 Анализ финансового состояния ОАО «ТЗТО»……………………………………...20

##### 2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ОАО «ТЗТО»...20

2.2 Анализ финансового состояния предприятия ОАО «ТЗТО»………………23

##### 3 Рекомендации по совершенствованию финансового состояния предприятия……42

Заключение…………………………………………………………………………….…44

Список использованных источников и литературы..…………………………..……..47

Приложение А Бухгалтерский баланс……………………………………………...….49

Приложение Б Отчет о прибылях и убытках………………………………………….52

# Введение

Одной из серьезнейших проблем Российской экономики в переходный период ее развития является недостаток у государства финансовых ресурсов, вызванный в определяющей мере низким поступлением налогов в бюджеты всех уровней. Без выполнения комплекса мероприятий по повышению собираемости налогов невозможно осуществить структурную перестройку российской экономики, повысить инвестиционную активность, решить назревшие социальные проблемы в обществе.

Совершенно очевидно, что повышение фискальной направленности налоговой реформы по отношению к тем предприятиям, которые исправно платят или, по крайней мере, пытаются платить налоги, является делом бесперспективным, мало того, практика показала, что для этой категории плательщиков необходимо снизить налоговое бремя.

В этих условиях основное внимание и законодательной и исполнительной власти и фискальных органов должно быть направлено именно на тех, кто всеми правдами и неправдами скрывает свои доходы. В первую очередь речь идет о предприятиях, фирмах и предпринимателей, работающих в сфере торговли, общественного питания, бытового обслуживания населения, занимающихся ремонтно-строительными и другими видами деятельности. Это в основном представители малого бизнеса и индивидуальные предприниматели.

Объектом исследования курсовой работы является предприятие ОАО «ТЗТО»

Предметом исследования является финансовая деятельность предприятия ОАО «ТЗТО»

Целью курсовой работы является разработка рекомендаций по улучшению использования основных фондов на предприятии.  
 В соответствии с поставленной целью предполагается решить ряд следующих задач: рассмотрение теоретических основ налогообложения малого бизнеса: эффективность, пути совершенствования; анализ финансового состояния ОАО «ТЗТО»

1 Теоретические основы налогообложения малого бизнеса.

1.1 Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система существует как альтернатива общепринятой системы налогообложения, отличающейся большим количеством различных налогов и сложностью их расчёта. Каждый современный бизнесмен или предприниматель знаком с противоречивостью и запутанностью налогового законодательства, устанавливающего многообразие видов налогов и сборов, изменяющих различные (зачастую сложную) алгоритмы их расчёта и уплаты. Очевидно, что одной из целей, преследуемых законодателем, было упрощение процесса исчисления налогов для организаций малого бизнеса.

Сущность упрощенной системы налогообложения заключается в том, что уплата ряда налогов налогоплательщиками, заменяется уплатой единого налога, исчисляемого в порядке, установленном НК РФ.

При этом следует иметь виду, что для организаций и индивидуальных предпринимателей перечень заменяемых налогов несколько различается. Это связано с тем, что при применение общего режима налогообложения эти категории налогоплательщиков уплачивают разные налоги.

Обязать налогоплательщика применить упрощенную систему налогообложения законодательство на сегодняшней день не может. Поэтому переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке, предусмотренном законом (при соблюдение всех необходимых условий).

Налогоплательщиками по упрощенной системе налогообложения признаются организации и индивидуальные предприниматели. Перешедшие на упрощенную систему и применяющие её в порядке, установленном главой 26.2 части второй НК РФ.

Организации имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подаёт заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации, не превысил 20 млн. рублей (без учёта налога на добавленную стоимость).

Необходимо отметить, что не все организации имеют право перехода на упрощенную систему налогообложения. Это такие предприятия как:

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

- банки;

- страховщики;

- негосударственные пенсионные фонды;

- инвестиционные фонды;

- профессиональные участники рынка ценных бумаг;

- ломбарды;

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;

- нотариусы, занимающиеся частной практикой;

- организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

- организации и индивидуальные предприниматели, переведённые на систему налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 НК РФ.

- организации и индивидуальные предприниматели, переведённые на систему налогообложение для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с главой 26.1 НК РФ.

- организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 %. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %;

- организации и индивидуальные предприниматели. Средняя численность работников, которых за налоговый период, определяема в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом РФ по статистике, превышает 100 человек;

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. При этом организации в заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего года.

Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, вправе подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения одновременно с подачей заявления о постановке на учёт в налоговых органах. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель вправе применить упрощенную систему налогообложения в текущем календарном году с момента создания организации или момента регистрации физического лица качестве индивидуального предпринимателя.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения. Если иное не предусмотрено главой 26.2 ст.346.13 НК РФ.

Если по итогам налогового периода доход налогоплательщика превысил 15 млн. рублей или стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности налогоплательщика-организации, привесил 100 млн. рублей, такой налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено превышение.

При этом сумма налогов, подлежащих уплате при использование общего режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке предусмотренном Законодательством РФ о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.

Налогоплательщик обязан сообщать в налоговые органы о переходе на общий режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчётного периода, в котором его доход превысил ограничения.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на общий режим налогообложения с начала календарного года, уведомить об этом налоговые органы не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим.

Налогоплательщик, перешедший на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы.

Говоря об упрощенной системе необходимо чётко определить объект налогообложения. Объектом налогообложения при упрощенной системе признают доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения не может меняться в течение всего срока применения упрощенной системы налогообложения.

Порядок определения доходов.

Организации при определение объекта налогообложения учитывают следующие доходы: доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализация имущества и имущественных прав, внереализационные доходы.

Индивидуальные предприниматели при определении объекта налогообложения учитывают доходы, полученные от предпринимательской деятельности.

Порядок определения расходов.

При определение объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1. расходы на приобретение основных средств.
2. расходы на приобретение нематериальных активов.
3. расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных)
4. арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество.
5. материальные расходы.
6. расходы на оплату труда.
7. расходы на обязательное страхование работников имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ.
8. суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам, услугам).
9. проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а так же расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.
10. расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством РФ, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности.
11. арендные платежи за арендованное имущество.
12. расходы на содержание служебного транспорта, а так же расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации.
13. расходы на командировку, в частности на:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

- наём жилого помещения;

- суточные или полевое довольствие в пределах норм, утверждаемых Правительством РФ.

- оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

- консульские, аэродромные сборы, сборы за право выезда, проходы, транзиты автомобильного и иного транспорта, за пользование морского канала, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

14) плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы применяются в пределах тарифов, утверждённых в установленном порядке.

15) расходы на аудиторские услуги.

16) расходы на публикацию бухгалтерской отчётности и т.д.

17) расходы на канцелярские товары.

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи.

19) расходы, связанные с приобретением права на пользование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем. К данным расходам так же относятся расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных.

20)расходы на рекламу производимых (приобретённых) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания.

21) расходы на подготовку и освоение нового производства, цехов и агрегатов.

Налоговая база при упрощенной системе определяется следующим образом.

В случае если объектом налогообложения является доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признаётся денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуальных предпринимателей, уменьшенных на величину расходов, налоговой базой признаётся денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложение дохода, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом под убытками понимается превышение расходов, над доходами.

Налоговым периодом упрощенной системы является календарный год, а отчётным признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки определяются следующим образом:

- если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

- если объектом налогообложением являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

Налогоплательщики – организации по истечение налогового (отчётного) периода предоставляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего нахождения.

Налоговые декларации по итогам налогового периода предоставляются налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации по итогам отчётного периода представляются не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчётного периода.

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели по истечению налогового периода предоставляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации по итогам отчётного периода предоставляются не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчётного периода.

Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждаются Министерством РФ по налогам и сборам.

Налогоплательщики помимо предоставления в налоговые органы налоговых деклараций обязаны вести налоговый учёт показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учёта доходов и расходов.

Форма книги учёта расходов и доходов и порядок отражения в ней хозяйственных операций организациями и индивидуальными предпринимателями, применяемыми упрощенную систему налогообложения, утверждаются Министерством РФ по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов РФ.

# 1.2 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

В соответствии с НК РФ система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности является специальным налоговым режимом, применяемым налогоплательщиками в обязательном порядке со дня его введения на территорию Российской Федерации нормативно-правовыми актами законодательных органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности применяется налогоплательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими следующие виды предпринимательской деятельности:

1) оказание бытовых услуг;

2) оказание ветеранских услуг;

3) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

4) розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 кв.м., палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади;

5) оказание услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв.м.;

6) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующие не более 20 транспортных средств.

Налогоплательщики, оказывающие бытовые услуги как физическим лицам, так и хозяйствующим субъектам, привлекаются к уплате единого налога только в отношение результатов их деятельности по оказанию бытовых услуг физическим лицам (населению). Доходы, полученные такими налогоплательщиками от оказания бытовых услуг хозяйствующим субъектам (организациям и индивидуальным предпринимателям), подлежат налогообложению в общеустановленном порядке на основание данных раздельного учёта доходов и расходов.

Все остальные услуги, вне зависимости от категории лиц, кому они оказываются налогоплательщиками, подлежат переводу на уплату единого налога.

С налогоплательщиков перешедших на уплату единого налога, не изымаются:

- налог на прибыль организаций (в отношение прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);

- налог на доходы физических лиц (в отношение доходов, полученных индивидуальными предпринимателями от осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);

- налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащею уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации);

- налог на имущество организации (в отношение имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемая единым налогом);

- единый социальный налог с полученных индивидуальными предпринимателями доходов и выплат, произведённых налогоплательщиками своим работникам в связи с осуществлением деятельности, облагаемой единым налогом).

При этом налогоплательщики, переведённые на уплату единого налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 15.12.01 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионным страхование в Российской Федерации», и не освобождаются от обязанностей налоговых агентов, а также от обязанностей по ведению расчётных и кассовых операций и обязанностей по применению контрольно-кассовой техники при осуществление наличных денежных расчётов.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, облагаемой единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, облагаемых единым налогом, и в отношении видов предпринимательской деятельности, облагаемых в соответствии с общим режимом налогообложения.

В целях реализации главы 26.3 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие одновременно виды предпринимательской деятельности, облагаемые единым налогом, в виде предпринимательской деятельности, попадающих под действие общеустановленной системы налогообложения, производят распределение понесённых ими в процессе осуществляемой предпринимательской деятельности общехозяйственных, общепроизводственных расходов, а так же расходов на оплату труда, пропорционально доле доходов. Полученных от каждого вида осуществляемой предпринимательской деятельности в общем, объёме доходов, полученных от всех видов деятельности.

Кроме того, следует иметь в иду, что к товарам, реализуемым через розничную торговлю, относится также продукция собственного производства.

При исчислении суммы единого налога в отношении деятельности сфере розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговый зал в качестве физического показателя базовой доходности, используется площадь торгового зала в квадратных метрах (ст.346.29 НК РФ).

В соответствии со ст. 346.27 НК РФ под площадью торгового зала понимается площадь всех помещений и открытых площадок, используемых налогоплательщиком для торговли.

При исчисление суммы единого налога налогоплательщиками, осуществляющими розничную торговлю через объект стационарной торговой сети, имеющий торговый зал (магазин, павильон), учитывается площадь всех помещений такого объекта и прилегающие к нему открытых площадок, фактически используемых ими для осуществления розничной торговли товарами (оказание услуг покупателям).

Площади складских, офисных, подсобных и иных помещений объекта организаций торговли, не предназначенные для ведения розничной торговли (оказания услуг покупателям), учитываются при исчисление единого налога только в том случае, если такие помещения фактически используются налогоплательщиком для розничной торговли товарами (оказания услуг покупателям).

При этом площадь указанных выше помещений в одном объекте организации розничной торговли не должно превышать 150 кв.м.

Налогоплательщик превысивший данное ограничение хотя бы по одном объекту организации торговли, не подлежат переводу на уплату единого налога.

Перевод налогоплательщиков на уплату единого налога по отдельным объектам организации торговли, соответствующим установленным ограничениям площади торгового зала, либо только по объектам иных типов (при одновременном осуществлении деятельности через объекты организации торговли розничных типов) глава 26.3 НК РФ не предусмотрен.

Кроме того, необходимо помнить, что в соответствии со ст.346.27 НК РФ площадь торгового зала определяется на основе правоустанавливающих и инвентаризационных документов.

К таким документам относятся любые имеющиеся у налогоплательщика на объект стационарной торговли сети документы, содержащие необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещения торгового объекта, а также информацию, подтверждающую право на пользование данным объектом (договор передачи, договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт нежилого помещения, планы, схемы и т.п.).

Использование налогоплательщиком под торговый зал части торговой площади (до 150 кв.м.) от указанной в инвентаризационных и правоустанавливающих документах не может служить основанием для применения таким налогоплательщиком системы налогообложения в виде единого налога.

В целях применения единого налога под транспортными средствами следует понимать автотранспортные средства, предназначенные для перевозки по дороге пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили).

В целях исчисления единого налога в отношение предпринимательской деятельности, связанной с оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, налогоплательщиками, осуществляющими данный вид предпринимательской деятельности, включаются в физический показатель базовой доходности только то количество находящихся в эксплуатации транспортных средств, которое фактически используется ими в течение налогового периода по единому налогу для перевозки пассажиров и грузов.

Транспортные средства, не задействованные налогоплательщиками по тем или иным объективным причинам в осуществляемой, а течение налогового периода деятельности, не учитываются при определение величины физического показателя базовой доходности, используемого в расчёте налоговой базы по едином налогу.

Налоговая база для исчисления единого налога признаётся величина доходов, определяемая налогоплательщиком расчётным путём исходя из установленных п. 3 ст.346.29 НК РФ значений базовой доходности в месяц на единицу соответствующего физического показателя базовой доходности, а также значений корректирующих коэффициентов базовой доходности К и К.

В случае изменения в течение налогового периода количественных значений физического показателя, налогоплательщики при исчисление налоговой базы учитывают такое изменение с начала того месяца, в котором это изменение имело место.

Вновь зарегистрированные налогоплательщики исчисляют налоговую базу за налоговый период исходя из полных месяцев налогового периода, следующих за месяцем их государственной регистрации.

Единый налог на вменённый доход исчисляется налогоплательщиком по итогам каждого налогового периода (квартала) по ставке 15,0 % от исчисленной ими налоговой базы (вменённого дохода) по формуле:

ЕН= ВД\*15,0/100 (1)

где ВД – налоговая база (вменённый доход) за налоговый период (квартал); 15,0/100 – налоговая ставка.

Сумма исчисленного налога за налоговый период налога уменьшается налогоплательщиками на сумму уплаченных за этот же период времени страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в сфере деятельности, подлежащих обложению единым налогом, а также на сумму страховых взносов в виде фиксируемых платежей, подлежащих уплате индивидуальными предпринимателями за своё страхование, и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

При этом сумма единого налога на вменённый доход не может быть уменьшена более чем на 50% по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

При применении данного положения следует иметь в виду следующее.

Налогоплательщик уменьшает (но не более чем на 50%) сумму исчисляемого ими за налоговый период единого налога на сумму исчисленных и уплаченных по всем основаниям за этот же период времени страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Таким образом, сумма исчисляемого за налоговый период единого налога подлежит уменьшению налогоплательщиками только на сумму фактически уплаченных ими на дату представления налоговой декларации по единому налогу страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Налогоплательщик уплачиваемый после предоставления налоговой декларации по единому налогу сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за последний месяц отчётного периода по страховым взносам, в праве уточнить свои налоговые обязательства по единому налогу за истекший налоговый период, представить в установленном порядке в налоговые органы уточнение налоговые декларации по единому налогу.

В налоговой декларации данными налогоплательщиками указывается сумма исчисленных и уплаченных за отчётный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников соответствующего обособленного подразделения.

Сумма исчисленных и уплаченных за каждое обособленное подразделение страховых взносов на обязательное пенсионное страхование определяется налогоплательщиками-организациями пропорционально налоговой базе по страховым взносам, исчисленной по каждому такому подразделению.

Основанием для включения в налоговую декларацию по единому налогу данных об исчисленных и уплаченных за обособленное подразделение страховых взносов на обязательное пенсионное страхование является составленный налогоплательщиком-организацией в произвольной форме расчёт, а также копия платёжного документа, подтверждающая уплату общей суммы исчисленных за отчётный период страховых взносов, заверенные налоговым органом по месту постановки на учёт налогоплательщика-организации.

Даны порядок распределения по каждому месту осуществления деятельности общей суммы исчисленных и уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых деятельностью, облагаемой единым налогом, распространяется и на налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, использующих в своей деятельности труд наёмных работников.

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксируемых платежей, уплаченных налогоплательщиками –индивидуальными предпринимателями за своё страхование, учитывается индивидуальными предпринимателями при исчисление единого налога по одному из мест осуществления деятельности (по их выбору) на основании копии платежных документов, заверенных налоговым органом по месту их жительства. При этом в целях исключения случаев повторного зачёта указанных сумм страховых взносов по другим местам осуществления деятельности, налоговым органом, получившим налоговую декларацию по единому налогу, в которую включена такая сумма страховых взносов.

##### 2 Анализ финансового состояния ОАО «ТЗТО»

##### 2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ОАО «ТЗТО»

Развитие автомобилестроения – основной показатель завершенности индустриализации государства. Концепция развития автомобильной промышленности России направлена на создание условий, обеспечивающих ее развитие и интеграцию в мировое автомобилестроение, а также повышение эффективности производства современной конкурентоспособной автомобильной техники, удовлетворяющей потребности населения, государства и субъектов хозяйствования. Одним из приоритетных направлений развития производства автомобильной техники и автомобильных компонентов является организация выпуска конкурентоспособной автомобильной техники, отвечающей перспективным международным требованиям, и, как следствие - расширение производства автокомпонентов высокого технического уровня.

ОАО «ТЗТО» - одно из крупнейших предприятий, занимающихся производством крупной и мелкой штамповки, поставляемой на ОАО «АВТОВАЗ».

Открытое акционерное общество «ТЗТО»

Доля в уставном капитале акционера (участника) эмитента: 80.83 %

Структура органов управления эмитента:

– общее собрание акционеров;

– совет директоров;

– правление ОАО «ТЗТО»;

– президент-генеральный директор.

Автомобильный комплекс ОАО «ТЗТО» включает в себя шесть основных производств:

– металлургическое,

– прессовое,

– прессово-арматурное,

– механосборочное,

– сборочно-кузовное,

– пластмассовых изделий.

Кроме того, ряд производств, в том числе корпус вспомогательных цехов и энергетическое производство, выполняют обслуживающие функции.

Акционерное общество «ТЗТО» обладает развитыми станко-инструментальными подразделениями, изготавливающими специальное технологическое оборудование, оснастку, режущий инструмент, калибры для собственных нужд и внешних заказчиков, а также автомобильные аксессуары и товары бытового назначения.

ОАО «ТЗТО» связано производственной кооперацией с более чем 700 предприятиями-смежниками, поставляющими необходимые комплектующие изделия.

Организационная структура предприятия – это дивизионная структура управления в соответствии с рисунком 1:

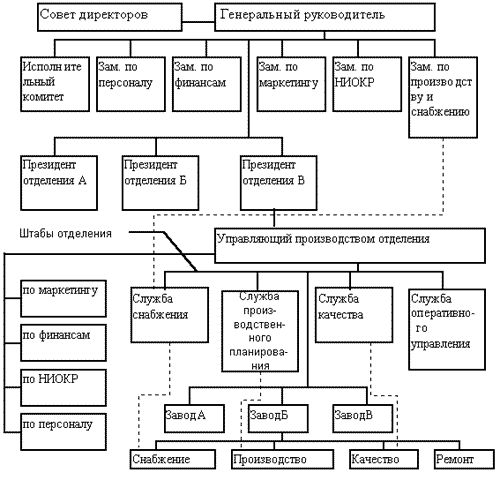


Рисунок 1 – Дивизионная структура управления

Преимущества дивизионной структуры:

– она обеспечивает управление многопрофильными предприятиями с общей численностью сотрудников порядка сотен тысяч и территориально удаленными подразделениями;

– обеспечивает большую гибкость и более быструю реакцию на изменения в окружении предприятия по сравнению с линейной и линейно - штабной;

– при расширении границ самостоятельности отделений они становятся «центрами получения прибыли», активно работая по повышении эффективности и качества производства;

– более тесная связь производства с потребителями.

Недостатки дивизионной структуры:

– большое количество «этажей» управленческой вертикали; между рабочими и управляющим производством подразделения - 3 и более уровня управления, между рабочими и руководством компании - 5 и более;

– разобщенность штабных структур отделений от штабов компании;

– основные связи - вертикальные, поэтому остаются общие для иерархических структур недостатки - волокита, перегруженность управленцев, плохое взаимодействие при решении вопросов, смежных для подразделений и т. д.;

– дублирование функций на разных «этажах» и как следствие - очень высокие затраты на содержание управленческой структуры;

– в отделениях, как правило, сохраняется линейная или линейно - штабная структура со всеми их недостатками.

Таким образом, применение на АО «ТЗТО» дивизионной структуры управления, обеспечивает сохранение управляемости крупной организации при передаче большинства управленческих функций на уровень отделений, ориентацию на конкретные продукты и рынки сбыта и в связи с этим повышение компетентности и квалифицированности управленческих решений, преодоление чрезмерной загруженности центрального аппарата.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия ОАО «ТЗТО»

Основные экономические показатели хозяйственной деятельности

ОАО «ТЗТО»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008 г. | 2009 г. | Отклонения | Темп роста, % |
| 1. Выручка, без учета НДС, тыс.руб. | 57808 | 127087 | +69279 | 120 |
| 1. Валовой доход, тыс.руб. | 133350 | 235542 | +102192 | 76.63 |
| 1. Уровень валового дохода, % | 230.68 | 185.34 | -45.34 | -19.65 |
| 1. Издержки производства, тыс. руб. | 1815071 | 1907538 | +92467 | 5 |
| 1. Уровень издержек производства, % | 3139.8 | 1501 | -1638.8 | -52 |
| 1. Прибыль от продажи то­варов, тыс.руб. | 63644 | 157048 | +93404 | 146 |
| 1. Рентабельность продаж, % | 0,03 | 0,07 | +0,04 | 134 |
| 1. Балансовая прибыль, тыс. руб. | 769997 | 906763 | +136766 | 17.8 |
| 1. Рентабельность общая, % | 0,03 | 0,06 | +0.03 | 100 |
| 1. Налог на прибыль, тыс.руб. | 18312 | 36201 | +17889 | 97 |
| 1. Чистая прибыль, тыс.руб. | 42333 | 92255 | +49922 | 118 |
| 1. Среднесписочная чис­ленность работников, чел. | 130 | 138 | +8 | 6 |
| 1. Производительность труда | 14987,85 | 15529,57 | +541,72 | 4 |
| 1. Прибыль на одного ра­ботника, тыс.руб. | 489.57 | 1138.03 | +648.46 | 132 |
| 1. ФОТ, тыс.руб. | 649 | 1116 | +467 | 72 |
| 1. Среднегодовая заработ­ная плата одного работника, руб. | 179854.2 | 186354.84 | +6501 | 3.6 |

В ОАО «ТЗТО» валовой доход в отчетном периоде по сравнению с базисным увеличилась. Увеличилась производительность труда в отчетном периоде. Доходность предприятия (рентабельность) в отчетном периоде в сравнении с базисным, возросла. К факторам, послужившим причиной росту доходности предприятия, относится увеличение прибыли от продаж и чистой прибыли. Динамика изменения рентабельности в отчетном периоде по сравнению с базисным, положительная и можно сделать вывод, что у предприятия относительно устойчивое финансовое состояние, при котором гарантируется платежеспособность.

Задание 1. Провести анализ рентабельности ресурсов предприятия, используя данные бухгалтерской отчетности. Результаты расчетов занести в таблице 1. Сделать соот­ветствующие выводы.

Таблица 1 - Динамика показателей рентабельности ресурсов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базис | Отчет | Абсолют­ные от­клонения | Темп прирос­та, % |
| Исходная информация, тыс. руб. | | | | |
| 1. Выручка от продаж  2. Себестоимость реализованной продукции  3. Коммерческие и управленческие расходы  4. Прибыль от продаж  5. Прибыль до налогообложения  6. Налог на прибыль  7. Чистая прибыль  8. Стоимость имущества: В том числе:  8.1. Стоимость основного капитала  8.2. Стоимость оборотного капитала  8.3. Собственный капитал  9. Долгосрочные заемные средства | 1948421  1815071  65962  63644  57808  18312  42333  878303  183949  586048  108306  216720 | 2143080  1907538  74155  157048  127087  36201  92255  1107324  233468  673295  200561  325104 | +194659  +92467  +8193  +93404  +69279  +17889  +49922  +229021  +49519  +87247  +92255  +108384 | 10  5  12  146  120  97  118  26  27  15  85  50 |
| Расчетные относительные показатели, руб. / руб. | | | | |
| 10. Рентабельность производства продукции  11. Рентабельность затрат | 0,08  0,96 | 0,17  2,12 | +0,09  +1,16 | 113  121 |
| 12. Рентабельность продаж по прибыли до продаж  13. Рентабельность продаж по чистой прибыли | 0,03  0,02 | 0,07  0,04 | +0,04  +0,02 | 134  100 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базис | Отчет | Абсолют­ные от­клонения | Темп прирос­та, % | |
| Рентабельность по прибыли до налогообложения | | | | | |
| 14. Рентабельность активов  15. Рентабельность основного капитала  16. Рентабельность оборотного капитала  17. Рентабельность собственного капитала | 0,06  0,31  0,09  0,53 | 0,11  0,54  0,19  0,63 | +0,05  +0,23  +0,1  +0,1 | | 84  74  111  19 |
| Рентабельность по чистой прибыли | | | | | |
| 18. Рентабельность активов  19. Рентабельность основного капитала  20. Рентабельность оборотного капитала  21. Рентабельность собственного капитала | 0,05  0,23  0,07  0,39 | 0,08  0,39  0,14  0,46 | +0,03  +0,16  +0,07  +0,07 | 60  66  100  18 | |

В широком смысле слова понятие рентабельности означает прибыльность, доходность. Предприятие считается рентабельным, если доходы от реализации продукции (работ, услуг) покрывают издержки производства (обращения) и, кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия.

Рентабельность:

1. производства продукции:

, (2)

где Ппр. – прибыль от продаж,

Спр. – себестоимость продукции;

1. затрат:

 (3)

где З – коммерческие и управленческие расходы;

1. продаж по прибыли от продаж:

, (4)

где В – выручка от продаж;

1. продаж по чистой прибыли:

, (5)

где Ч – чистая прибыль;

1. активов:

, (6)

где П – необходимая прибыль (прибыль до налогообложения, чистая прибыль),

А – активы предприятия.

Рентабельность продукции - показывает размер прибыли на рубль реализованной продукции.

Рентабельность продаж - коэффициент рентабельности, который показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле.

Рентабельность активов (имущества) - показывает, какую прибыль получает предприятие с каждого рубля, вложенного в активы.

По результатам расчётов, представленных в Таблице 1, можно сделать вывод о том, что предприятие ОАО «ТЗТО», эффективно использует свои ресурсы, так как рассчитанные показатели рентабельности отчётного периода 2008г превосходят показатели базисного 2007г. Следовательно, с каждого вложенного в производство рубля предприятие получает прибыль.

Задание 2. Провестикомплексныйанализ интенсификациипроизводственныхресурсов, используя данные бухгалтерской отчетности. Результаты расчетов занести в таблице 2. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 2 - Динамика показателей интенсификации производственных ресурсов предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Абсолютное от­клонение | Темп  прирос­та, % |
| Показатель | Базис | Отчет |
| Исходная информация, тыс. руб. | | | | |
| 1. Выручка от продаж | 1948421 | 2143080 | +194659 | 10 |
| 2. Прибыль от продаж | 63644 | 157048 | +4341500 | 146 |
| 3.Затраты по основной деятельности предприятия | 2950 | 3720 | +770 | 26 |
| В том числе, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 3.1. Материальные затраты | 1092 | 1414 | +322 | 29 |
| 3.2. Затраты на оплату труда | 649 | 1116 | +467 | 72 |
| 3.3. Отчисления на социальные нужды | 182 | 312 | +130 | 71 |
| 3.4. Амортизация | 325 | 340 | +15 | 5 |
| 3.5. Прочие затраты | 702 | 538 | -164 | -23 |
| 4. Затраты по основной деятельности | 2950 | 3720 | +770 | 26 |
| 5. Стоимость капитала | 108306 | 200561 | +92255 | 85 |
| 6. Стоимость основного капитала | 183949 | 233468 | +49519 | 27 |
| 7. Стоимость оборотного капитала | 586048 | 673295 | +87247 | 15 |
| 8. Среднесписочная числен­ность, чел. | 130 | 138 | +8 | 6 |
| Расчетные относительные показатели, руб. / руб. | | | | |

Продолжение таблицы 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базис | Отчет | Абсолют­ные от­клонения | Темп прирос­та, % |
| 9. Материалоотдача  10. Зарплатоотдача  11. Амортизациоотдача  12. Затратоотдача  13. Фондоотдача основного капитала  14. Фондоотдача оборотного капитала  15. Производительность труда  16. Средняя заработная плата одного работника  17. Прибыль от продаж на одного работника  18. Фондовооруженность | 1784,27  3002,19  195,83  660,48  10,59  3,34  14987,85  0,42  489,57  1414,99 | 1515,61  1920,32  461,91  576,09  9,18  3,18  15529,57  0,67  1138,03  1691,79 | -268,67  -1081,87  +266,08  -84,39  -1,41  -0,16  +541,72  +0,25  +648,46  +276,8 | -15  -36  136  -13  -13  -5  4  60  132  20 |

1. Материалоотдача – это показатель, обратный показателю материалоемкости, и характеризующий отдачу материалов, т.е. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов.

, (7)

где В – выручка от продаж,

Зм – материальные затраты.

1. Зарплатоотдача

, (8)

где Зот – затраты на оплату труда.

1. Амортизациоотдача - показатель, отражающий, сколько денежных единиц выручки от продажи продукции (работ, услуг) приходится на одну денежную единицу потребления основных производственных средств в процессе производств

, (9)

где Ам – амортизация.

1. Затратоотдача

, 10)

где Зпр – затраты.

1. Фондоотдача – показывает, сколько денежных единиц выручки от продажи продукции (работ, услуг) приходится на одну денежную единицу вложений в основные производственные средства.

, (11)

где ОПФ – основные производственные фонды.

1. Производительность труда

, (12)

где СрспЧ – среднесписочная численность.

1. Средняя заработная плата одного работника

, (13)

где Зот – затраты на оплату труда.

1. Фондовооруженность – экономический показатель, характеризующий оснащенность работников предприятий сферы материального производства основными производственными фондами (средствами).

, (14)

где ОПФ – стоимость основных производственных фондов.

В отчётном периоде 2008г. снизились такие показатели как зарплатоотдача и материалоотдача, соответственно на 1920,32 тыс.р. и 1515,61 тыс.р. Но в основном производственные ресурсы предприятия используются эффективно и приносят прибыль. Средняя заработная плата с базисного периода 2007г. выросла на 0,25 тыс.р.

Каждое предприятие стремится усилить воздействие интенсивных факторов, в которых проявляется степень усилий предприятия, напряженности труда в бизнесе. В частности, если предприятие не будет обеспечивать рост производительности труда, повышение фондоотдачи по всем используемым ресурсам, рентабельности капитала и т.д., то не сможет поддерживать расширенное воспроизводство и успех бизнеса на перспективу.

Задание 3. Провести комплексный анализ состояния и использования оборотного капитала предприятия. Резуль­таты расчетов занести в таблице 3.

Таблица 3 - Динамика изменения факторов, характеризующих эффективность использования оборотного капитала предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базис | Отчет | Абсо­лютное откло­нение | Темп прироста,  % |
| Исходная информация, тыс. руб. | | | | |
| /. Финансовые показатели | | | | |
| 1. Выручка от продаж  2. Прибыль от продаж  3. Прибыль до налогообложения  4. Чистая прибыль | 1948421  63644  57808  42333 | 2143080  157048  127087  92255 | +194659  +93404  +69279  +49922 | 10  146  120  118 |
| //. Оборотный капитал, тыс. руб. | | | | |
| 1. Оборотный капитал Запасы  В том числе:  1.1. Производственные запасы  1.2. Готовая продукция и товары для перепродажи  1.3. Незавершенное производство  2. Дебиторская задолженность  3. Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства  4. Оборотный капитал, реально функционирующий в хозяйственной деятельности | 586048  246251  135090  69884  36161  246208  7912  135090 | 673295  314110  184336  70944  51835  347985  6581  184336 | +87247  +67859  +49246  +1060  +15674  +101777  -1331  +49246 | 15  27  36  2  43  41  -17  36 |
| ///. Структура оборотного капитала, % | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базис | Отчет | | Абсо­лютное откло­нение | | Темп прироста,  % |
| 1. Оборотный капитал Запасы  В том числе:  1.1. Производственные запасы  1.2. Готовая продукция и товары для перепродажи  1.3. Незавершенное производство  2. Дебиторская задолженность  3. Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства  4. Оборотный капитал, реально функционирующий в хозяйственной деятельности | 100  42,02  23,05  11,92  6,17  42,01  1,35  23,05 | 100  46,65  27,38  10,53  7,69  51,68  0,98  27,38 | 0  +4,63  +4,33  -1,39  +1,52  +9,67  -0,37  +4,33 | | 0 | |
| IV Оценка трансформации оборотного капитала в денежные средства, тыс. руб. | | | | | | |
| 1. Быстрореализуемые активы  2. Среднереализуемые активы  3. Медленнореализуемые активы  4. Оборотные активы, тыс. руб. | 7912  246208  331928  586048 | 6581  347985  318729  673295 | -1331  +101777  -13199  +87247 | | -17  41  -4  15 | |
| V. Структура оборотного капитала по ликвидности, % | | | | | | |
| 1. Наиболее ликвидные активы  2. Среднереализуемые активы  3. Медленнореализуемые активы  4. Итого оборотного капитала | 1,4  42  56  100 | 1  51,7  47,3  100 | -0,4  +9,7  -8,7  0 | |  | |
| VI Коэффициенты оборачиваемости составляющих оборотного капитала, раз | | | | | | |

Продолжение таблицы 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базис | Отчет | | Абсо­лютное откло­нение | | Темп прироста,  % |
| 1. Оборотный капитал Запасы  В том числе:  1.1. Производственные запасы  1.2. Готовая продукция и товары для перепродажи  1.3. Незавершенное производство  2. Общая дебиторская задолженность  2.1. Краткосрочная дебитор­ская задолженность  3. Краткосрочные финансовые вложения  4. Денежные средства  5. Денежные средства и КФВ  6. Оборотный капитал, реально функционирующий в хозяйственной деятельности | 3,32  7,37  13,44  25,97  50,19  7,91  7,91  \_  246,26  246,26  13,44 | 3,18  6,07  10,35  26,89  39,80  6,16  6,16  \_  325,65  325,65  10,35 | -0,14  -1,3  -3,09  +0,92  -13,39  -1,75  -1,75  \_  +79,39  +79,39  -3,09 | | -4  -18  -23  4  -27  -22  -22  \_  32  32  -23 | |
| VII. Продолжительность одного оборота к-го вида оборотного капитала, дни | | | | | | |
| 1. Оборотный капитал  Запасы  В том числе:  1.1. Производственные запасы  1.2. Готовая продукция и товары для перепродажи  1.3. Незавершенное производство  2. Общая дебиторская задолженность  2.1. Краткосрочная дебитор­ская задолженность  3. Краткосрочные финансовые вложения  4. Денежные средства  5. Денежные средства и КФВ  6. Оборотный капитал, реально функционирующий в хозяйственной деятельности | 109  49  27  14  8  46  46  \_  2  2  27 | 114  60  35  14  10  59  59  \_  2  2  35 | +5  +11  +8  0  +2  +13  +13  \_  0  0  +8 | | 5  22  30  0  25  28  28  \_  0  0  30 | |

Продолжение таблицы 3

Продолжение таблицы 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базис | Отчет | Абсо­лютное откло­нение | Темп прироста,  % |
| VIII. Рентабельность оборотного капитала, руб./руб. | | | | |
| 7. По прибыли от продаж  8. По прибыли до налогообложения  9. По чистой прибыли  10. Обобщающий показатель эффективности использования оборотного капитала | 0,11  0,09  0,07  0,11 | 0,23  0,19  0,14  0,23 | +0,12  +0,1  +0,07  +0,12 | 109  111  100  109 |

Ликвидность означает способность ценностей легко превращаться в деньги, т.е. в абсолютно ликвидные средства. Ликвидность можно рассматривать как время, необходимое для продажи актива, и как сумму, вырученную от продажи актива. Эти показатели тесно связаны: зачастую можно продать актив за короткое время, но со значительной скидкой в цене.

1. Наиболее ликвидные активы – суммы по всем статьям денежных средств, которые могут быть использованы для выполнения текущих расчетов немедленно. К этой группе относятся также те краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги), которые можно приравнять к деньгам.
2. Быстрореализуемые активы – активы, для обращения которых в наличные средства требуется определенное время. В эту группу можно включить дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), прочие оборотные активы.
3. Медленнореализуемые активы - статьи раздела II актива баланса, включающие запасы и прочие оборотные активы.

Коэффициент оборачиваемости, или скорость оборота:

, (15)

где В – выручка,

СО - средняя величина оборотного капитала.

Коэффициент оборачиваемости показывает количество полных оборотов (раз), совершаемых оборотным капиталом за анализируемый период времени. С увеличением показателя ускоряется оборачиваемость оборотных средств, а значит эффективность использования оборотных средств улучшается.

Как видно из Таблицы 3 оборачиваемость оборотных средств снизилась на 0,14 оборота и составила 3,18 оборота за год, или соответственно 114 дней.

Ускорение оборачиваемости капитала способствует сокращению потребности в оборотном капитале (абсолютное высвобождение), приросту объемов продукции (относительное высвобождение) и, значит, увеличению получаемой прибыли. В результате улучшается финансовое состояние предприятия, укрепляется платежеспособность.

Дебиторская задолженность для нашего предприятия увеличилась за год на 9,67% и на конец года составила 347985 тыс. руб. Доля дебиторской задолженности в структуре оборотного капитала предприятия возросла с 42,01% до 51,68% за год и занимает большую часть оборотного капитала.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятием. Если при расчете коэффициента выручка от реализации считается по переходу права собственности, то увеличение коэффициента означает сокращение продаж в кредит, а его снижение свидетельствует об увеличении объема предоставляемого кредита.

Общее изменение денежных средств в 2008г., отток в сумме 1331 тыс. руб., свидетельствует о недостаточности поступления денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности, т.е. развитие этих видов деятельности обеспечивается полностью за счет текущей деятельности.

# Задание 4**.** Используя данные отчетности, рассчитать продолжительность производственного и операционного циклов предприятия. Результаты расчетов занести в таблице 4. Дать оценку дина­мике каждой составляющей.

Таблица 4 - Динамика продолжительности производственного и операционного циклов предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базис | Отчет | Абсо­лютное отклоне­ние | Темп прирос­та, % |
| Исходная информация, тыс. руб.  1. Выручка от продаж  2. Стоимость производственных запасов  3. Стоимость запасов готовой продукции на складе  4. Незавершенное производство  5. Дебиторская задолженность | 1948421  135090  69884  36161  246208 | 2143080  184336  70944  51835  347985 | +194659  +49246  +1060  +15674  +101777 | 10  36  2  43  41 |
| Расчетные показатели, дни | | | | |
| 1. Продолжительность оборо­та производственных запасов  2. Продолжительность оборота готовой продукции  3. Продолжительность оборота незавершенного производства  4. Продолжительность производственного цикла  5. Продолжительность оборота дебиторской задолженности  6. Продолжительность оборота операционного цикла | 25  13  7  45  46  84 | 31  12  9  52  59  102 | +6  -1  +2  +7  +13  +18 | 24  -8  29  16  28  21 |

Сокращение времени оборота ведет к высвобождению средств из оборота, а его увеличение - к дополнительной потребности в оборотных средствах.

Анализируя данные таблицы 4 можно сказать, что предприятие нуждается в оборотных средствах, т.к. продолжительность оборота по всем расчетным показателям, кроме незавершённого производства, в отчётном периоде увеличилась.

Продолжительность производственного цикла изготовления продукции - это календарный период времени, в течение которого сырье, основные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия превращаются в готовую продукцию.

Ппц = ПОсм + ПОнз + ПОгп, (16)

где Ппц – продолжительность производственного цикла предприятия в днях;

ПОсм – период оборота среднего запаса сырья, материалов и полуфабрикатов в днях;

ПОнз – период оборота среднего объема незавершенного производства в днях;

ПОгп – период оборота среднего запаса готовой продукции в днях.

В отчетном периоде продолжительность производственного цикла увеличилась по сравнению с базисным на 2 дня.

Операционный цикл представляет собой период полного оборота всей суммы оборотных активов, в процессе которого происходит смена отдельных их видов. Он характеризует промежуток времени между приобретением производственных запасов и получением денежных средств от реализации, произведенной из них продукции.

Важнейшей характеристикой операционного цикла, существенно влияющей на объем, структуру и эффективность использования оборотных активов, является его продолжительность. Она включает период времени от момента расходования предприятием денежных средств на приобретение входящих запасов материальных оборотных активов до поступления денег от дебиторов за реализованную им продукцию.

Поц=ПОмз+ПОгп+ПОдз, (17)

где Поц - продолжительность операционного цикла предприятия, в днях;

ПОмз - продолжительность оборота запасов сырья, материалов и других материальных факторов производства в составе оборотных активов, в днях;

ПОгп - продолжительность оборота запасов готовой продукции, в днях;

ПОдз - продолжительность инкассации текущей дебиторской задолженности, в днях.

В отчетном периоде продолжительность оборота операционного цикла на АО «ТЗТО» увеличилась по сравнению с базисным на 18 дней.

Задание 5. Используя данные отчетности, проана­лизировать качество расчетов предприятия по своим обяза­тельствам. Определить диапазоны продолжительности рас­четов предприятия с кредиторами. Результаты занести в таблице 5.

Таблица 5 - Динамика факторов, характеризующих расчеты предприятия по текущим обязательствам предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базис | Отчет | Абсолют­ное от­клонение | Темп прирос­та, % | |
| Исходная информация, тыс. руб. | | | | | |
| 1. Источники покрытия  2. Текущие обязательства  В том числе:  2.1. Краткосрочные кре­диты и займы  3. Кредиторская задолженность, в том числе:  3.1. Перед поставщиками и подрядчиками  3.2. Перед персоналом  3.3. Перед бюджетом  3.4. По налогам и сборам  4. Выручка от продаж  5. Себестоимость реализо­ванной продукции | 586048  444971  \_  444971  381551  13259  5973  6978  1948421  1815071 | 673295  381098  1385  379713  351729  14032  4636  8425  2143080  1907538 | +87247  -63873  +1385  -65258  -29822  +773  -1337  +1447  +194659  +92467 | 15  -14  \_  -15  -8  6  -22  21  10  5 | |
| Расчетные показатели (доля обязательств в источниках), % | | | | |
| 1. Источники покрытия  2. Доля текущих обязательств в источниках покрытия  В том числе:  2.1. Доля краткосрочных кредитов и займов  2.2. Доля кредиторской задолженности  2.3. Доля задолженности перед поставщиками и подрядчиками  2.4. Доля задолженности перед персоналом  2.5. Доля задолженности перед бюджетом  2.6. Доля задолженности по налогам и сборам | 100  75,9  \_  75,9  65,1  2,3  1,02  1,2 | 100  56,6  0,2  56,4  52,2  2,1  0,7  1,3 | 0  -19,3  +0,2  -19,5  -12,9  -0,2  -0,32  +0,1 |  |

Продолжение таблицы 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базис | Отчет | Абсо­лютное откло­нение | Темп прироста,  % |
| Коэффициенты оборачиваемости обязательств по выручке, руб./ руб., раз | | | | |
| 1. Краткосрочные кредиты и займы  2. Кредиторская задолженность в целом  В том числе:  2.1. Задолженность перед поставщиками и подряд­чиками  2.2. Задолженность перед персоналом  2.3. Задолженность перед бюджетом  2.4. Задолженность по налогам и сборам | \_  5  6  147  327  280 | 1548  6  7  153  463  255 | +1548  +1  +1  +6  +136  -25 | \_  20  17  4  42  -9 |
| Продолжительность одного оборота обязательств, дни | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы  2. Кредиторская задолженность в целом  В том числе:  2.1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками  2.2. Задолженность перед персоналом  2.3. Задолженность перед бюджетом  2.4. Задолженность по налогам и сборам | \_  72  60  3  2  2 | 1  60  52  3  1  2 | +1  -12  -12  0  -1  0 | \_  -17  -13  0  -50  0 |
| Коэффициенты оборачиваемости обязательств по себестоимости, руб./ руб., раз | | | | |
| 1. Краткосрочные кредиты и займы  2. Кредиторская задолженность в целом  В том числе:  2.1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками  2.2. Задолженность перед персоналом  2.3. Задолженность перед бюджетом  2.4. Задолженность по налогам и сборам | \_  5  5  137  304  261 | 1378  6  6  136  412  227 | +1378  +1  +1  -1  +108  -34 | \_  20  20  -1  +36  -13 |

Продолжение таблицы 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базис | Отчет | Абсо­лютное откло­нение | Темп прироста,  % |
| Продолжительность одного оборота обязательств (по себестоимо­сти), дни | | | | |
| 1. Краткосрочные кредиты и займы  2. Кредиторская задолженность в целом  В том числе:  2.1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками  2.2. Задолженность перед персоналом  2.3. Задолженность перед бюджетом  2.4. Задолженность по налогам и сборам | \_  72  72  3  2  2 | 1  60  60  3  1  2 | +1  -12  -12  0  -1  0 | \_  -17  -17  0  -50  0 |

Данные Таблицы 5 свидетельствуют о снижении кредиторской задолженности на 65258 тыс.р., или на 19,5%, но при этом рост долгов наблюдается перед персоналом и по налогам и сборам. Более половины объема кредиторской задолженности составляют обязательства перед поставщиками за товары, работы, услуги. Величина этих долгов снизилась по сравнению с началом года на 29822 тыс. руб. или 12,9%. Увеличилась задолженность работникам по оплате труда на 773 тыс. руб. или на 0,2%. Снизилась задолженность предприятия перед государственными внебюджетными фондами по сравнению с началом года на 1337 тыс. руб. или 0,32%. В отчетном году увеличились долги предприятия по налогам и сборам на 1447 тыс. руб. или 0,1%.

Доля текущих обязательств в источниках покрытия снизилась по сравнению с началом года на 19,3%.



Рисунок 2 – Диаграмма, отображающая продолжительность расчета с каждым кредитором

3 Рекомендации по совершенствованию финансового состояния предприятия.

Финансовое состояние - комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия, это характеристика его финансовой конкурентоспособности (т.е. платежеспособности, кредитоспособности), выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

Финансовое состояние хозяйственного субъекта отражает все стороны деятельности, поскольку движение любых товарно-материальных ценностей и трудовых ресурсов сопровождается образованием и расходованием денежных средств.

Целью финансового анализа является оценка финансового состояния предприятия и на основе выявленных результатов сформулировать рекомендации по его улучшению.

Анализируя финансовое состояние ОАО «ТЗТО» можно отметить, что выручка от продаж возросла на 194659 тыс.р.; рентабельность по всем показателям увеличилась, что свидетельствует об эффективном использовании своих ресурсов; средняя заработная плата рабочих увеличилась; оборачиваемость оборотных средств снизилась на 0,14 оборота и составила 3,18 оборота в год; задолженность перед кредиторами имеет положительную тенденцию снижения; коэффициент финансовой независимости у предприятия 0,58 свидетельствует о почти полной финансовой независимости компании; компания увеличила долю собственного оборотного капитала, чем улучшила показатель финансовой устойчивости.

Проанализировав финансовую деятельность компании ОАО «ТЗТО» можно дать следующие рекомендации по улучшению и оздоровлению:

1. улучшить оснащённость работников компании основными производственными средствами и тем самым улучшить показатель Фондовооруженность;
2. принять меры по снижению задолженности по налогам и сборам;
3. усовершенствовать структуру управления;
4. активно заниматься планированием и прогнозированием управления финансами предприятия;
5. повышать оборачиваемость оборотных активов компании;
6. уделить внимание на инвестиционную и финансовую деятельность.

В результате проведенного анализа финансовой устойчивости компании ОАО «ТЗТО» можно сделать вывод, что компания довольно успешна в своей финансовой деятельности, она финансово-устойчива и гарантирует платёжеспособность.

# Заключение

1. Федеральный закон "О едином налоге на вмененный доход" носит рамочный характер, т.е. определяет основные принципы налогообложения организации и индивидуальных предпринимателей, занимающихся определенными видами деятельности. Закон принимается, прежде всего, для того, чтобы привлечь к уплате единого налога на вмененный доход организации и физические лица, занимающихся предпринимательской деятельностью в сфере розничной торговли, общественного питания, бытового и транспортного обслуживания – то есть таких хозяйствующих субъектов, которые значительную часть расчетов с покупателями осуществляют в наличной форме, где налоговый контроль значительно затруднен.

Закон "О едином налоге на вмененный доход" является очередным шагом для снижения налогового бремени и его равномерного распределения среди налогоплательщиков, а также для увеличения поступлений доходов в бюджет и платежей во внебюджетные фонды от налогоплательщиков.

2. Законодательным и исполнительным органам власти субъектов РФ предоставлены полномочия по его установлению и введению в действие нормативно-правовыми актами в соответствии с федеральным законом. на своих территориях. К началу 2008 года законодательные органы 70 субъектов РФ ввели на своих территориях единый налог на вмененный доход.

Введение единого налога в ряде субъектов РФ сопряжено с типичными проблемами, связанными с неурегулированностью ряда положений федерального и регионального законодательства, непосредственно оказывающих негативное влияние на взаимоотношение плательщиков единого налога на вмененный доход с органами государственных внебюджетных фондов и государством в целом. Практика применения Закона № 148-ФЗ и принятых на его основе региональных законов выявила существенные недостатки федерального законодательства, выраженные, прежде всего, в отсутствии единого подхода к определению базовой доходности различных видов деятельности, переводимых на уплату единого налога на вмененный доход.

3. И, тем не менее, роль единого налога является знаковой по многим параметрам. Проведенный анализ деятельности индивидуальных предпринимателей, занимающихся розничной торговлей позволяет сделать вывод о том, что для данного налогоплательщика переход на уплату единого налога на вмененный доход оказался выгодным. Во-первых, сократилась сумма отчислений по сравнению с ранее применяемой упрощенной системой налогообложения, кроме того, переход на единый налог на вмененный доход упростил ведение бухгалтерского учета.

С введением этого налога предприятия и предприниматели попадают в более современную и здоровую правовую среду, что в свою очередь, должно исключить серьезные и налоговые нарушения.

Единый налог позволяет упразднить малоэффективную работу налоговых органов по выездной и камеральной проверкам самой многочисленной группы налогоплательщиков по количеству и не столь значащей по объемам уплаченным налогов и сосредоточить усилия на других направлениях работ, и в частности проверке крупных и средних плательщиков.

Единый налог на вмененный доход – это правильные налоговые взаимоотношения с бюджетом тех субъектов рынка, где трудно контролировать реальный оборот. В этой связи эффективность введения закона в наибольшей степени должна проявиться в крупных промышленных и торговых центрах, больших городах.

4. Введение единого налога предприниматели только приветствовали. Уплата нескольких налогов одним платежом, упрощение отчетности казалось удобным и выгодным. Но нельзя забывать о тех, кто столкнулся с рядом проблем. Прежде всего, исправленным по многим категориям плательщиков является средний коэффициент доходности, исчисленный на основе данных бухгалтерского учета и статистики. Торговые организации занимают лидирующее положение среди плательщиков единого налога на вмененный доход. При всех равных коэффициентах и параметрах один магазин торгует продуктами, другой спиртными напитками, третий мехами и золотом. Считать их доход одинаковым с 1 кв. метра торговой площади нельзя.

Кто торгует мебелью, необходима большая торговая площадь, но ведь большая площадь не предполагает большую прибыль. Следовательно, при расчете базовой доходности необходима связь с подотраслевой рентабельностью.

5. Главной задачей, решение которой будет способствовать установлению справедливого (с точки зрения государства и предпринимателей) порядка определения величины налога, является создание корректирующей методики расчета вмененного дохода, которая должна учитывать как правовой статус предпринимателя, так и виды его деятельности.

Анализ практики применения единого налога на вмененный доход выявил необходимость доработки федерального законодательства и обязанность приведения региональных нормативно-правовых актов в соответствие с федеральными. Кроме того, в связи с получившей распространение практикой занижения законодательными органами субъектов РФ показателей базовой доходности и другие составляющие формулы расчета единого налога на вмененный доход, необходимо закрепить в федеральном законе. Вместе с тем субъекты РФ должны быть наделены правом изменить ставку этого налога и устанавливать льготы.

И все таки введение единого налога взамен нескольких существующих, ликвидация обязательности приобретения патента, простота расчета налога по результатам хозяйственной деятельности, охват всей совокупности малых предприятий упрощенным налогообложением, значительное сокращение операций бухгалтерского учета позволит не только остановить сокращение численности малых предприятий, но и, по мнению предпринимателей, стать стимулирующим фактором для развития малого бизнеса, в том числе и в отраслях торговли.

# Список использованных источников и литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации

2. Закон от 31.07.98 № 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности"

3. Порядок применения в 2008 году положения главы 26.3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" НК РФ "Финансы", N 3, март 2008 г. стр.1-7

4. Ю.В. Подпорин, Единый налог на вмененный доход : Проблемы и

пути совершенствования // "Налоговый вестник", N 5, май 2008 г.стр.1-6

5. Организация занимается розничной торговлей, применяет систему налогообложения в виде ЕНВД. 16 августа 2008 г."Малая бухгалтерия", N 6, август-сентябрь 2008 г.стр 1-3

6. И.А. Баймакова. Изменения в применении ЕНВД в зависимости от осуществляемого вида деятельности."БУХ.1С", N 10, октябрь 2008 г.стр 1-5

7.П.А. Единый налог на вмененный доход как авансовая форма уплаты налога // Бухг.учет и налоги – 1999г. № 4 – стр.97-104

8. Единый налог на вмененный доход // Бухг.учет на налоги – 2000г. № 4 стр.5-54

9. Лазарев А.Р. Уплата единого налога на вмененный доход при осуществлении некоторых видов деятельности // Глав.бух. 2000г. № 12 стр.47-54

10. Павлик В.Д. ЕНДВ для определенных видов деятельности // Консультант 2000г., № 9 – стр.30-36

11. С.Хвостова. ЕНДВ 2009 года. "Практическая бухгалтерия", N 10, октябрь 2008 г.стр. 6-9

12. Сорокин А.В. О едином налоге на вмененный доход // Налоговый вестник 2001г. № 7 стр.15-17

13. "Практическая бухгалтерия", N 10, октябрь 2008 г.стр.8-14

14. О.С.Андреева «Экономика отрасли» стр. 29-40

15. Н.С.Бондарева «Экономика отрасли»

16. Павлик В.Д. ЕНДВ для определенных видов деятельности // Консультант 2005г., № 9 – стр.30-36

17. Скляренко В.К. Экономика предприятия: Учебник, 2006 год.

18. М. Романовского, О. Врублевской: Учебник, 2007 год.

19. Практикум по налоговым расчетам: Учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2004. - 312 с.

20. Журнал «Бухгалтерия ИП»

21. http://www.rusconsult.ru

22. http://envd.su/

23. http://tzto.ru/

Приложение А

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Код по- | | На начало | | На конец отчет- |
|  | | казателя | | отчетного года | | ного периода |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  | |  | |  |
| Нематериальные активы | | 110 | |
| Основные средства | | 120 | | 183411 | | 213773 |
| Незавершенное строительство | | 130 | | 515 | | 18323 |
| Доходные вложения в материальные ценности | | 135 | |  | |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | | 140 | | 23 | | - |
| Отложенные налоговые активы | | 145 | | - | | 1372 |
| Прочие внеоборотные активы | | 150 | |  | |  |
| Итого по разделу I | | 190 | | 183949 | | 233468 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  | | 246251 | | 314110 |
| Запасы | | 210 | |
| в том числе: | |  | | 135090 | | 184336 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | | 211 | |
| животные на выращивании и откорме | |  | |  | |  |
| затраты в незавершенном производстве | | 213 | | 36161 | | 51835 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | | 214 | | 69884 | | 70944 |
| товары отгруженные | |  | |  | |  |
| расходы будущих периодов | | 216 | | 5116 | | 6995 |
| прочие запасы и затраты | |  | |  | |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным | |  | | 85677 | | 4619 |
| ценностям | | 220 | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой | |  | |  | |  |
| ожидаются более чем через 12 месяцев после | |  | |
| отчетной даты) | | 230 | |
| в том числе покупатели и заказчики | |  | |  | |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой | |  | | 246208 | | 347985 |
| ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной | |  | |
| даты) | | 240 | |
| в том числе покупатели и заказчики | | 241 | | 240369 | | 328708 |
| Краткосрочные финансовые вложения | | 250 | |  | |  |
| Денежные средства | | 260 | | 7912 | | 6581 |
| Прочие оборотные активы | | 270 | |  | |  |
| Итого по разделу II | | 290 | | 586048 | | 673295 |
| **БАЛАНС** | | 300 | | 769997 | | 906763 |
|  | |  | |  | |  |
| Пассив | Код по- | | На начало | | На конец отчет- | |
|  |  | |  | |  | |
|  | казателя | | отчетного периода | | ного периода | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  | | 42050 | | 42050 | |
| Уставный капитал | 410 | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  | | () | | () | |
| Добавочный капитал | 420 | | 43941 | | 43941 | |
| Резервный капитал | 430 | | - | | 2103 | |
| в том числе: |  | | - | | 2103 | |
| резервы, образованные в соответствии |  | |
| с законодательством | 431 | |
| резервы, образованные в соответствии |  | |  | |  | |
| с учредительными документами |  | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | | - | | 19167 | |
| Прибыль, направленная на капитальные вложения |  | | 22315 | | 93300 | |
| Итого по разделу III | 490 | | 108306 | | 200561 | |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | 203300 | | 313483 | |
| Займы и кредиты | 510 | |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | | 1147 | | 1334 | |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | | 12273 | | 10287 | |
| Итого по разделу IV | 590 | | 216720 | | 325104 | |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | - | | 1385 | |
| Займы и кредиты | 610 | |
| Кредиторская задолженность | 620 | | 444971 | | 379713 | |
| в том числе: |  | | 381551 | | 351729 | |
| поставщики и подрядчики | 621 | |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | | 13259 | | 14032 | |
| задолженность перед государственными |  | | 5973 | | 4636 | |
| внебюджетными фондами | 623 | |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | | 6978 | | 8425 | |
| прочие кредиторы | 625 | | 37210 | | 891 | |
| Задолженность перед участниками (учредителями) |  | |  | |  | |
| по выплате доходов | 630 | |
| Доходы будущих периодов | 640 | |  | |  | |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | |  | |  | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | |  | |  | |
| Итого по разделу V | 690 | | 444971 | | 381098 | |
| **БАЛАНС** | 700 | | 769997 | | 906763 | |
| **СПРАВКА о наличии ценностей,** |  | |  | |  | |
| **учитываемых на забалансовых счетах** |  | |
| Арендованные основные средства | 910 | | 9783 | | 17897 | |
| в том числе по лизингу |  | |  | |  | |
| Товарно-материальные ценности, принятые на |  | | 18 | | 18 | |
| ответственное хранение | 920 | |
| Товары, принятые на комиссию | 930 | |  | |  | |
| Списанная в убыток задолженность |  | | 6710 | | 6901 | |
| неплатежеспособных дебиторов | 940 | |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 950 | |  | |  | |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 | |  | |  | |
| Износ жилищного фонда | 970 | |  | |  | |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других |  | |  | |  | |
| аналогичных объектов | 980 | |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |

Приложение Б

Отчет о прибылях и убытках за 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | | | | За отчетный | | За аналогичный | |
| наименование | | | | код | период | | период преды- | |
|  | | | |  |  | | дущего года | |
| 1 | | | | 2 | 3 | | 4 | |
| **Доходы и расходы по обычным видам** | | | |  |  | |  | |
| **деятельности** | | | |  |  | |  | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, | | | |  | 2143080 | | 1948421 | |
| услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, | | | |  |
| акцизов и аналогичных обязательных платежей) | | | | 010 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, | | | |  | (1907538) | | (1815071) | |
| работ, услуг | | | | 020 |
| Валовая прибыль | | | | 029 | 235542 | | 133350 | |
| Коммерческие расходы | | | | 030 | (74155) | | (65962) | |
| Налог на имущество | | | | 040 | (4339) | | (3744) | |
| Прибыль (убыток) от продаж | | | | 050 | 157048 | | 63644 | |
| **Прочие доходы и расходы** | | | |  |  | |  | |
| Проценты к получению | | | | 060 |  | |  | |
| Проценты к уплате | | | | 070 | (18762) | | (23345) | |
| Доходы от участия в других организациях | | | | 080 |  | |  | |
| Прочие доходы | | | | 090 | 231670 | | 960815 | |
| Прочие расходы | | | | 100 | (242869) | | (943306) | |
| Внереализационные доходы | | | | 120 | - | | - | |
| Внереализационные расходы | | | | 130 | - | | - | |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | | | | 140 | 127087 | | 57808 | |
| Отложенные налоговые активы | | | | 141 | 1372 | | - | |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | 142 | (186) | | 1374 | |
| Текущий налог на прибыль | | | | 150 | (36201) | | (18312) | |
| Налог на прибыль прошлых лет | | | | 180 | - | | 1713 | |
| Пени | | | | 181 | 183 | | (250) | |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного** | | | |  | 92255 | | 42333 | |
| **периода** | | | | 190 |
| СПРАВОЧНО. | | | |  | 4514 | | 3064 | |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | | | | 200 |
| **Расшифровка отдельных прибылей и убытков** | | | | | | | | | |
| Показатель | | За отчетный период | | | | За аналогичный период | | | |
|  | |  | | | | предыдущего года | | | |
| наименование | код | прибыль | убыток | | | прибыль | | убыток | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | 5 | | 6 | |
| Штрафы, пени и неустойки, приз- |  | 183 | - | | | - | | 250 | |
| нанные или по которым получены |  |
| решения суда (арбитражного суда) |  |
| об их взыскании | 210 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | - | 44 | | | 99 | | 39 | |
| Возмещение убытков, причиненных |  |  |  | | |  | |  | |
| неисполнением или ненадлежащим |  |
| исполнением обязательств | 230 |
| Курсовые разницы по операциям |  |  |  | | |  | |  | |
| в иностранной валюте | 240 |
| Отчисления в оценочные резервы | 250 | х |  | | | х | |  | |
| Списание дебиторских и кредитор- |  | 37 | 191 | | | 158 | | 137 | |