

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Оренбургский государственный университет»

Е.В. Скобелева, М.Д. Новикова

# КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ

Практикум

Рекомендовано Ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет» в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся по программе высшего профессионального образования по направлению подготовки 080100.62 Экономика

Оренбург  
2013

УДК 658.153(076.8)  
ББК 65.261.9я73  
С 44

Рецензент

доцент, кандидат экономических наук М.П. Болодурина

**Скобелева, Е. В.**  
С 44 Корпоративные финансы: практикум / Е. В. Скобелева, М.Д. Новикова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2013. - 291 с.

Практикум содержит комплекс контрольных вопросов, тестовых заданий и практических задач, наиболее часто встречающихся в практике хозяйственной деятельности предприятий. К каждой задаче представлены методические указания по ее решению, что обеспечивает возможность самостоятельного выполнения задания.

Практикум предназначен для студентов, обучающихся по экономическим направлениям, а также слушателей программ подготовки управленческого персонала, финансовых менеджеров и бухгалтеров.

УДК658.153(076.8)  
ББК65.261.9я73

© Скобелева Е.В.,  
Новикова М.Д., 2013  
© ОГУ, 2013

## Содержание

Введение.....	4
1 Основы организации корпоративных финансов.....	6
1.1 Контрольные вопросы.....	6
1.2 Тестовые задания.....	7
2 Затраты, осуществляемые организацией в процессе производственно- хозяйственной деятельности. Выручка от реализации продукции (работ, услуг).....	12
2.1 Контрольные вопросы .....	12
2.2 Тестовые задания .....	14
2.3 Задачи.....	19
3 Финансовые результаты производственно-хозяйственной деятельности организации.....	53
3.1 Контрольные вопросы.....	53
3.2 Тестовые задания .....	54
3.3 Задачи.....	59
4 Воспроизводство основных средств в организации.....	103
4.1 Контрольные вопросы .....	103
4.2 Тестовые задания .....	104
4.3 Задачи .....	112
5 Формирование оборотных средств в организации.....	144
5.1 Контрольные вопросы .....	144
5.2 Тестовые задания .....	146
5.3 Задачи .....	153
6 Организация финансовой работы на предприятии и оценка его финансового состояния.....	192
6.1 Контрольные вопросы .....	192
6.2 Тестовые задания .....	194
6.3 Задачи .....	203
Список использованных источников.....	245
Приложение А Внереализационные доходы организации.....	248
Приложение Б Расходы, связанные с производством и реализацией.....	252
Приложение В Внереализационные расходы.....	269
Приложение Г Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения.....	273
Приложение Д Бухгалтерская отчетность.....	285
Приложение Е Бухгалтерский баланс.....	289
Приложение Ж Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	291

## Введение

Корпоративные финансы, являясь частью общей финансовой системы, охватывают достаточно широкий круг денежных отношений, возникающих в процессе хозяйственной деятельности предприятий и связанных с формированием собственного и привлечением заемного капитала, его использованием на финансирование текущих затрат и инвестиций предприятий, образованием и распределением полученной прибыли. Корпоративные финансы отражают процесс формирования, распределения и использования доходов и денежных фондов на предприятиях различных видов деятельности, форм собственности и организационно-правовых форм. Знание теории и практики управления корпоративными финансами – необходимая составляющая подготовки экономиста и менеджера. Дисциплина «Корпоративные финансы» обеспечивает формирование систематизированных знаний о финансовых методах и инструментах определения, планирования основных показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Задача практикума по корпоративным финансам – подготовка студентов, способных анализировать данные, необходимые для решения поставленных экономических задач, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций, рассчитывать экономические показатели на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию. Знание теоретических положений и закономерностей развития финансовых отношений, законодательной базы в сфере корпоративного права вместе с приобретенными навыками анализа конкретных ситуаций и принятия финансовых решений позволит эффективно выполнять обязанности, возлагаемые на экономистов организации.

Практикум по дисциплине «Корпоративные финансы» включает

контрольные вопросы, тестовые задания и практические задачи по основным темам. Практикум охватывает такие вопросы, как организация корпоративных финансов, формирование доходов и расходов организаций, формирование прибыли и определение рентабельности, оценка эффективности использования основных фондов, организация оборотных средств в организации, финансовая диагностика компаний и оценка финансовой несостоятельности (банкротства).

В ходе выполнения тестовых заданий студент может найти ссылку на источник литературы, изучение которой позволит сформулировать правильное решение.

Практические задачи в данном учебном пособии сформулированы таким образом, чтобы студент мог работать в максимальной степени самостоятельно. Поэтому к каждой задаче даны не только условия, но и представлены подробные методические рекомендации по их решению. Указанные методические рекомендации могут быть полезны не только студентам и слушателям, обучающимся по экономическим направлениям, но и экономистам организаций, занимающимся финансовыми вопросами – финансовым менеджерам, бухгалтерам.

# 1 Основы организации корпоративных финансов

## 1.1 Контрольные вопросы

- 1 Дайте определение корпоративным финансам.
- 2 Какие функции выполняют корпоративные финансы? Опишите их взаимосвязь.
- 3 В чем значение контрольной функции корпоративных финансов?
- 4 С кем вступает организация в финансовые отношения и каков их предмет?
- 5 Перечислите основные направления финансовой деятельности в организации.
- 6 Назовите основные принципы организации корпоративных финансов.
- 7 Охарактеризуйте полноту реализации основных принципов корпоративных финансов в настоящее время.
- 8 Каковы основные концепции корпоративных финансов?
- 9 Каковы основные источники формирования финансовых ресурсов предприятия? Охарактеризуйте направления их использования.
- 10 Что понимают под структурой финансовых ресурсов организации, какие факторы ее определяют?
- 11 Каков состав собственных финансовых ресурсов организации?
- 12 Проведите сравнительный анализ собственных и заемных финансовых ресурсов организации.
- 13 Что следует понимать под финансовым механизмом управления корпоративными финансами?
- 14 Охарактеризуйте взаимосвязь между элементами финансового механизма управления корпоративными финансами.
- 15 Определите основные методы государственного регулирования финансовых отношений между хозяйствующими субъектами.
- 16 Каким образом правовой статус хозяйствующего субъекта влияет на

его финансовый механизм?

17 Каким образом можно проследить влияние налоговой системы на принятие финансовых решений?

18 В чем состоят преимущества для финансово-хозяйственной деятельности организации при применении традиционного и упрощенного режимов налогообложения?

19 С какой целью государство создает для организаций различные льготы и послабления в области налогообложения?

## **1.2 Тестовые задания**

1 Финансовый механизм – это:

- а) система распределения мобилизованных финансовых ресурсов;
- б) совокупность форм и методов регулирования отношений между государством и организациями;
- в) система установленных государством форм и методов организации финансовых отношений;
- г) система установленных государством форм и методов сбора доходов бюджетов<sup>1)</sup>.

2 В активе баланса отражается:

- а) совокупность источников хозяйственных средств;
- б) собственные средства предприятия;
- в) обязательства и долги компании;
- г) все затраты предприятия;
- д) состав хозяйственных средств<sup>2)</sup>.

3 Субъектом финансовых отношений может быть:

- а) физическое лицо;
- б) страховая компания;

---

<sup>1)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 19.

<sup>2)</sup> Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2010. С. 25.

- в) банк;
- г) образовательное учреждение<sup>3)</sup>.

4 Основным источником финансирования на начальном этапе становления организации является:

- а) заемные средства;
- б) собственные средства;
- в) средства менеджеров организации;
- г) кредиторская задолженность организации<sup>4)</sup>.

5 Фонд накопления хозяйствующего субъекта используется на цели:

- а) проведение оздоровительных мероприятий;
- б) реконструкции материально-технической базы;
- в) погашение долгосрочного кредита;
- г) оказание материальной помощи;
- д) пополнение собственных оборотных средств<sup>5)</sup>.

6 Корпоративные финансы представляют собой:

- а) денежные отношения по поводу формирования, распределения и использования финансовых ресурсов;
- б) денежные отношения по поводу перераспределения денежных доходов и накоплений;
- в) денежные отношения по поводу выполнения обязательств перед государством, субъектами финансового рынка;
- г) денежные отношения, связанные с получением доходов собственниками организации<sup>6)</sup>.

7 В пассиве баланса отражаются:

- а) совокупность источников хозяйственных средств;
- б) собственные средства организации;
- в) обязательства и долги компании;

---

<sup>3)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 6.

<sup>4)</sup> Финансовый менеджмент: теория и практика: учеб. / Е.С. Стоянова, И.Т. Балабанов, И.А. Бланк; под ред. Е.С. Стояновой. 6-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Перспектива», 2008. С. 47.

<sup>5)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 11.

<sup>6)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2011. С. 6.

- г) все затраты организации;
- д) состав хозяйственных средств<sup>7)</sup>.

8 Основным источником формирования резервного капитала является:

- а) добавочный капитал;
- б) уставный капитал;
- в) прибыль;
- г) государственные безвозвратные ассигнования<sup>8)</sup>.

9 Распределительная функция финансов организаций выражается в:

а) процессе мобилизации финансовых ресурсов, необходимых своевременного и полного удовлетворения соответствующих потребностей субъекта хозяйствования;

б) процессе использования ранее мобилизованных финансовых ресурсов для своевременного и полного удовлетворения соответствующих потребностей субъекта хозяйствования;

в) финансовом контроле за производственно-хозяйственной деятельностью субъекта хозяйствования<sup>9)</sup>.

10 Государственное регулирование финансов организаций представляет собой:

а) система законов и нормативных актов, регулирующих финансовые отношения в организации;

б) совокупность лимитов и нормативов, устанавливаемых государством;

в) совокупность устанавливаемых государством финансовых рычагов и стимулов, воздействующих на финансовые отношения организации;

г) все перечисленное<sup>10)</sup>.

11 Элементами финансового механизма являются:

а) организация, планирование и контроль использования финансовых ресурсов;

---

<sup>7)</sup> Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2010. С. 26.

<sup>8)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 11.

<sup>9)</sup> Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. М.: Инфра-М, 2008. С. 13-15.

<sup>10)</sup> Финансы / под ред. Поляка Г.Б. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. С. 57.

б) совокупность финансовых инструментов, методов и рычагов, информационного обеспечения;

в) прибыль, амортизационные отчисления, фонды;

г) акции, облигации, векселя, дебиторская и кредиторская задолженности<sup>11)</sup>.

12 Основными источниками собственных средств организации являются:

а) уставный капитал;

б) добавочный капитал;

в) долгосрочные пассивы;

г) нераспределенная прибыль;

д) амортизационные отчисления;

е) облигации;

з) кредиторская задолженность;

и) все перечисленное<sup>12)</sup>.

13 К налогам, включаемым в себестоимость продукции, относятся:

а) акцизы;

б) земельный налог;

в) налог на имущество;

г) налог на добавленную стоимость;

д) страховые взносы во внебюджетные фонды<sup>13)</sup>.

14 Финансовые ресурсы организаций – это:

а) денежные доходы и накопления, а также денежные поступления извне, используемые организацией для производства и реализации товаров и услуг, воспроизводства капитала и рабочей силы;

б) составная часть экономических ресурсов, представляющая собой средства денежно-кредитной и бюджетной системы, которые используются для обеспечения бесперебойного функционирования и развития народного хозяйства, расходуются на социально-культурные мероприятия, нужды

---

<sup>11)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 21.

<sup>12)</sup> Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента. / И.А. Бланк. Киев: Ника-Центр, 2001. Т. 1. С. 34.

<sup>13)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К°, 2011. С. 45.

управления и обороны;

в) собственные средства организации, используемые для выплаты дивидендов по ценным бумагам;

г) денежные доходы, используемые для выплаты процентов кредиторам<sup>14)</sup>.

15 Российским налоговым законодательством обусловлено, что право создания резервов дано:

а) малым предприятиям;

б) организациям, избравшим для исчисления налога на прибыль в качестве метода определения доходов и расходов метод начислений;

в) организациям, избравшим для исчисления налога на прибыль в качестве метода определения доходов и расходов кассовый метод;

г) акционерным обществам;

д) всем организациям<sup>15)</sup>.

16 Принципами организации корпоративных финансов являются:

а) экономическая самостоятельность;

б) формы хозяйствования;

в) материальная ответственность;

г) формирование финансовых резервов;

д) государственный контроль;

е) самофинансирование;

з) кругооборот оборотных средств<sup>16)</sup>.

---

<sup>14)</sup> Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. М.: Инфра-М, 2008. С. 24-25.

<sup>15)</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа RL:<http://www.interlaw.ru>

<sup>16)</sup> Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. М.: Инфра-М, 2008. С. 20-23.

## **2 Затраты, осуществляемые организацией в процессе производственно-хозяйственной деятельности. Выручка от реализации продукции (работ, услуг)**

### **2.1 Контрольные вопросы**

1 Как классифицируются доходы организации в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету? В соответствии с налоговым законодательством?

2 Назовите виды доходов от обычной деятельности организации.

3 Назовите виды доходов от инвестиционной деятельности организации.

4 Назовите виды доходов от финансовой деятельности организации.

5 Дайте определение понятию «выручка от реализации продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг».

6 Какие методы отражения выручки от реализации продукции законодательно закреплены для российских организаций?

7 Как определить чистую выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг)?

8 Какие методы применяются в планировании выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)?

9 На чем основан метод прямого счета планирования выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)?

10 В чем заключается расчетный метод планирования выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)?

11 Какие факторы влияют на рост объема выручки от реализации продукции?

12 Охарактеризуйте статистический метод прогнозирования выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

13 Как используется выручка от реализации в организации?

14 Объясните влияние учетной политики организации на выручку от

реализации продукции (товаров, работ, услуг).

15 Можно ли говорить о различии понятий «расходы», «затраты», «издержки»?

16 Какие виды расходов выделяются в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

17 Перечислите принципы классификации затрат на производство и реализацию продукции. Объясните их назначение.

18 Какой принцип положен в основу деления затрат на постоянные и переменные?

19 Какие расходы организации относятся к косвенным?

20 От чего зависит выбор базы распределения косвенных расходов организации?

21 Назовите методы планирования себестоимости продукции.

22 Охарактеризуйте метод сметного планирования себестоимости продукции.

23 Назовите элементы сметы затрат на производство и реализацию продукции.

24 Что включается в производственную себестоимость товарной продукции?

25 Каково влияние изменения остатков незавершенного производства на себестоимость?

26 Назовите состав внепроизводственных (коммерческих) расходов предприятия.

27 В чем недостатки и преимущества определения полной себестоимости продукции?

28 Что включается в состав остатков нерезализованной продукции на конец и начало планируемого периода при различных методах учета выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)?

29 В чем состоит метод пропорциональных зависимостей планирования себестоимости?

30 Охарактеризуйте аналитический (факторный) метод планирования себестоимости.

## 2.2 Тестовые задания

1 К затратам, включаемым в себестоимость продукции по элементам, относят:

а) проценты за кредит, командировочные расходы, материальные расходы, представительские расходы, расходы на подготовку кадров;

б) материальную помощь, стоимость подарков, оплату дополнительных отпусков, надбавки к пенсиям;

в) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов;

г) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, представительские расходы;

д) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация основных фондов, представительские расходы, командировочные расходы<sup>17)</sup>.

2 В состав производственной себестоимости товарной продукции включается:

а) расходы на транспортировку продукции;

б) затраты на производство;

в) снижение остатков незавершенного производства;

г) увеличение остатков расходов будущих периодов;

д) коммерческие расходы;

е) уменьшение себестоимости остатков нерезализованной продукции<sup>18), 19)</sup>.

3 При уменьшении остатков незавершенного производства

---

<sup>17)</sup> Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 10/99: утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

<sup>18)</sup> Антошина, О. Способы вычисления себестоимости продукции / О. Антошина // Экономика и жизнь. – 2009. - № 14. С. 21-26.

<sup>19)</sup> Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. М.: Инфра-М, 2008. С. 142-143.

производственная себестоимость продукции:

- а) не изменяется;
- б) увеличивается;
- в) уменьшается;
- г) уменьшается только в случае снижения объемов производства<sup>20)</sup>.

4 Кассовый метод определения доходов и расходов означает:

- а) суммы поступления денежных средств от покупателей на расчетный счет в банке или в кассу предприятия;
- б) стоимость отгруженной продукции (товаров);
- в) сумму списанной на расходы заработной платы;
- г) суммы погашенной дебиторской задолженности;
- д) суммы начисленной амортизации<sup>21)</sup>.

5 К налогам, включаемым в себестоимость продукции, относятся:

- а) акцизы;
- б) земельный налог;
- в) налог на имущество;
- г) налог на добавленную стоимость;
- д) страховые взносы во внебюджетные фонды<sup>22)</sup>.

6 Выручка от реализации продукции (работ, услуг) – это:

- а) денежные средства, поступившие на расчетный счет и в кассу организации за отгруженную покупателю продукцию и дебиторская задолженность;
- б) денежные средства, остающиеся в распоряжении организации после возмещения затрат;
- в) денежные средства собственников, доступные после удовлетворения всех потребностей организации;
- г) денежные средства, поступившие от собственников организации в виде

---

<sup>20)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 192-193.

<sup>21)</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа RL:<http://www.interlaw.ru>

<sup>22)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К°, 2011. С. 46.

вкладов в уставный капитал<sup>23), 24)</sup>.

7 Полная себестоимость товарной продукции состоит из:

а) производственной себестоимости товарной продукции;

б) остатков незавершенного производства;

в) внепроизводственных расходов;

г) производственной себестоимости остатков нерезализованной продукции на начало планируемого периода;

д) производственной себестоимости остатков нерезализованной продукции на конец планируемого периода<sup>25)</sup>.

8 Метод начислений определения доходов и расходов означает:

а) суммы поступления денежных средств от покупателей на расчетный счет в банке или в кассу организации;

б) стоимость отгруженной продукции (товаров);

в) суммы оплаты счетов поставщиков;

г) суммы погашенной дебиторской задолженности;

д) суммы начисленной амортизации<sup>26)</sup>.

9 К затратам, обусловленным технологическим процессом изготовления продукции и подлежащим включению в состав производственных затрат конкретных видов продукции, относятся:

а) постоянные затраты;

б) сопутствующие затраты;

в) внутренние затраты;

г) прямые затраты;

д) альтернативные затраты<sup>27)</sup>.

10 В состав переменных затрат на реализованную продукцию входит:

---

<sup>23)</sup> Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 9/99: утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. – Режим доступа RL:<http://www.consultant.ru>

<sup>24)</sup> Попова, Р.Г. Финансы организаций (предприятий) / Р.Г. Попова, И.Н. Самонова, И.И. Добросердова. СПб.: Питер, 2008. С. 39.

<sup>25)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 203-214.

<sup>26)</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://www.interlaw.ru>.

<sup>27)</sup> Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / М.А. Вахрушина. М.: Омега-Л, 2008. С. 61.

- а) арендная плата;
- б) проценты за кредит;
- в) затраты на сырьё и материалы;
- г) налог на имущество;
- д) заработная плата рабочих;
- е) всё перечисленное.

11 Постоянные затраты на единицу продукции с ростом объема выпуска продукции:

- а) уменьшаются;
- б) не изменяются;
- в) остаются постоянными до достижения предприятия такого объема, при котором затраты равны выручке;
- г) увеличиваются<sup>28)</sup>.

12 Основным источником финансирования затрат на производство и реализацию продукции является:

- а) прибыль до налогообложения;
- б) средства целевых бюджетных фондов;
- в) средства инвесторов;
- г) выручка от реализации продукции;
- д) чистая прибыль<sup>29)</sup>.

13 К факторам роста выручки от реализации продукции относят:

- а) объем производства и реализации продукции, ее себестоимость, время реализации продукции, ее качество;
- б) объем производства и реализации продукции, ее цену, время реализации, качество;
- в) объем производства и реализации продукции и ее цену;
- г) объем производства и реализации продукции, ее себестоимость и цену;
- д) объем производства и реализации продукции, ее себестоимость, цену и

---

<sup>28)</sup> Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / М.А. Вахрушина. М.: Омега-Л, 2008. С. 69

<sup>29)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2011. С. 58.

качество<sup>30)</sup>.

14 Метод прямого счета планирования выручки от реализации продукции заключается в том, что:

а) по каждому изделию в отдельности определяется объем реализации в отпускных ценах, затем результаты складываются;

б) выручка от реализации продукции планируется исходя из общего объема выпуска товарной продукции в планируемом периоде в отпускных ценах и общей суммы входных и выходных остатков нереализованной продукции;

в) выручка от реализации продукции планируется исходя из общего объема выпуска товарной продукции в планируемом периоде в отпускных ценах;

г) выручка от реализации продукции планируется на основе фактической выручки от реализации продукции в базисном периоде и тех изменений, которые планируются в предстоящем периоде;

д) определяются темпы роста или снижения объемов выручки на основе анализа их за предыдущие периоды времени и экспертных оценок по сохранению этих темпов или их изменению<sup>31)</sup>.

15 Чистая выручка представляет собой:

а) валовую выручку за вычетом НДС и акцизных налогов;

б) валовую выручку за вычетом НДС, скидок, стоимости возвращенных покупателями товаров, акцизных налогов.

в) налогооблагаемую базу по налогу на добавленную стоимость;

г) выручку от реализации продукции за вычетом НДС, скидок, акцизных налогов;

д) выручку от реализации продукции за вычетом стоимости возвращенных покупателями товаров<sup>32)</sup>.

---

<sup>30)</sup> Шуляк, П.Н. Финансы предприятия: учебник / П.Н. Шуляк. М.: Дашков и К, 2006. С. 274-282.

<sup>31)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 254-259.

<sup>32)</sup> Яблукова, Р. Виды выручки от реализации. – Режим доступа: <http://www.inventech.ru/lib/finances/finances-0099/>

## 2.3 Задачи

### Задача 1

На основе планируемого ассортимента выпуска продукции (таблица 2.1) рассчитать выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг), используя метод прямого счета. Предполагается, что спрос на весь объем планируемой к выпуску продукции приходится на предварительно оформленный пакет заказов.

Таблица 2.1 – План по выпуску и реализации продукции предприятием за 20XX год

Наименование ассортиментной группы	Остатки на начало года, единиц	План выпуска, единиц	Остатки на конец, единиц	Цена единицы продукции, р.
А	1000	125000	800	150
В	690	87000	470	60
С	580	11000	450	90

### Задача 2

На основе планируемого ассортимента выпуска продукции (таблица 2.2) рассчитать выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг), используя метод прямого счета. Предполагается, что спрос на весь объем планируемой к выпуску продукции приходится на предварительно оформленный пакет заказов.

Таблица 2.2 – План по выпуску и реализации продукции предприятием за 20XX год

Наименование ассортиментной группы	Остатки на начало года, единиц	План выпуска, единиц	Остатки на конец, единиц	Цена единицы продукции, р.
А	1860	207000	1040	200
В	870	149000	630	50
С	1240	86000	950	160
Д	1520	118000	1610	115

## Методические указания к задачам 1, 2.

Согласно п. 5 положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) выручка от продажи продукции и товаров, оказания работ, выполнения услуг представляет собой доходы от обычных видов деятельности. Выручка от продаж признается в сумме поступлений денежных средств за отгруженную покупателю продукцию и дебиторской задолженности предприятия<sup>33)</sup>. Метод прямого счета планирования выручки от реализации продукции применяется при небольшом ассортименте выпускаемой продукции и в том случае, когда имеются заказы потребителей на все виды продукции на плановый период, заключены договоры с потребителями, в которых указано количество поставляемой продукции и цена ее реализации. При этом плановая выручка от реализации продукции рассчитывается по формуле (2.1).

$$B_{пл} = \sum_{i=1}^n O_i \times C_i, \quad (2.1)$$

где  $B_{пл}$  – выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в планируемом периоде;

$C_i$  - цена единицы  $i$ -го вида продукции,  $i = 1, n$  ;

$O_i$  - объем сопоставимой реализованной продукции  $i$ -го вида, в натуральных единицах<sup>34)</sup>.

Для планирования выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по каждой ассортиментной группе можно воспользоваться расчетным методом планирования выручки, согласно которому выручка определяется исходя из величины ожидаемых остатков нерезализованной продукции на начало и конец планового периода, а также из величины прогнозируемого выпуска товарной продукции в плановом периоде. Указанный метод предполагает расчет планируемой выручки от реализации продукции (товаров,

---

<sup>33)</sup> Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 9/99: утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

<sup>34)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 40.

работ, услуг) по формуле (2.2).

$$B_{пл} = НРП_{Н} + ТП_{I} - НРП_{К}, \quad (2.2)$$

где  $B_{пл}$  – выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в планируемом периоде;

$ТП_{I}$  – товарная продукция в ценах реализации, предназначенная к выпуску в планируемом периоде;

$НРП_{Н}$  – остатки нереализованной продукции на начало планируемого периода в ценах реализации;

$НРП_{К}$  – остатки нереализованной продукции на конец планируемого периода в ценах реализации<sup>35)</sup>.

### Задача 3

Рассчитать выручку от реализации продукции на плановый период расчетным методом на основе следующих данных.

Остатки нереализованной продукции на начало планового года составят по производственной себестоимости 860 тыс. р., на конец планового года – 680 тыс. р. Объем товарной продукции по производственной себестоимости в IV квартале базового периода составил 57000 тыс. р., предназначенной к выпуску в IV квартале планового года – 44000 тыс. р. Объем товарной продукции в ценах реализации в IV квартале базового периода составил 89000 тыс. р., предназначенной к выпуску в IV квартале планового года – 76000 тыс. р. Объем выпуска товарной продукции в течение года в ценах реализации запланирован в сумме 344800 тыс. р.

---

<sup>35)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 254-259.

#### Задача 4

Стоимость товарной продукции, выпущенной в IV квартале отчетного года, в отпускных ценах составила 11300 тыс. р., по производственной себестоимости - 9600 тыс. р. Выпуск товарной продукции в IV квартале планируемого года в отпускных ценах составит 15340 тыс. р., по производственной себестоимости — 13015 тыс. р. Производственная себестоимость остатков готовой продукции на начале планируемого года определена в сумме 1040 тыс. р. Остатки готовой продукции на конец года по производственной себестоимости планируются в сумме 950 тыс. р. Объем товарной продукции в ценах реализации на планируемый год составит 64800 тыс. р. Определить выручку от реализации продукции в отпускных ценах на планируемый год.

#### *Методические указания к задачам 3, 4.*

Для планирования выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) следует воспользоваться укрупненным расчетным методом, когда имеется возможность определить объем товарной продукции в ценах реализации и по себестоимости. При этом плановая выручка будет рассчитываться по формуле (2.2).

Пересчет остатков нереализованной продукции из производственной себестоимости в отпускные цены предполагает расчет специальных коэффициентов. Для остатков нереализованной продукции, планируемых на начало периода, пересчет осуществляется как соотношение товарной продукции в отпускных ценах и по производственной себестоимости за IV квартал отчетного года по формуле (2.3).

$$K_H = \frac{ТП_0^{IV}}{Спр_{ТП_0}^{IV}}, \quad (2.3)$$

где  $K_H$  – коэффициент пересчета остатков нереализованной продукции на

начало планового периода из производственной себестоимости в отпускные цены;

$ТП_0^{IV}$  - товарная продукция в ценах реализации, выпущенная в IV квартале базового периода;

$Спр_{ТП_0}^{IV}$  - производственная себестоимость товарной продукции, выпущенной в IV квартале базового периода.

Пересчет остатков нереализованной продукции на конец планового периода из производственной себестоимости в отпускные цены осуществляется по формуле (2.4).

$$K_K = \frac{ТП_1^{IV}}{Спр_{ТП_1}^{IV}}, \quad (2.4)$$

где  $K_K$  – коэффициент пересчета остатков нереализованной продукции на конец планового периода из производственной себестоимости в отпускные цены;

$ТП_1^{IV}$  - товарная продукция в ценах реализации, планируемая к выпуску в IV квартале;

$Спр_{ТП_1}^{IV}$  - производственная себестоимость товарной продукции, предназначенной к выпуску IV квартале планируемого периода<sup>36</sup>).

В результате планируемые остатки нереализованной продукции в ценах реализации на начало и конец планового периода определяются по формулам (2.5) и (2.6) соответственно.

$$НПП_H = K_H \times НППпр_H, \quad (2.5)$$

$$НПП_K = K_K \times НППпр_K, \quad (2.6)$$

---

<sup>36</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 203-214.

где  $НПП_H$  и  $НПП_K$  - остатки нереализованной продукции в ценах реализации на начало и конец планируемого периода соответственно;

$K_H$  и  $K_K$  – коэффициенты пересчета остатков нереализованной готовой продукции из производственной себестоимости в отпускные цены на начало и конец планового периода соответственно;

$НПП_{пр_H}$  и  $НПП_{пр_K}$  – остатки нереализованной продукции по производственной себестоимости на начало и конец планируемого периода соответственно<sup>37)</sup>.

Составы остатков нереализованной продукции на начало и конец планируемого периода различаются, они неодинаковы и при различных методах планирования выручки от реализации продукции.

Если выручка планируется по «отгрузке» (в качестве момента реализации определена отгрузка продукции), то в остатках нереализованной продукции отражаются готовая продукция и товары на складе. В случае, если выручка планируется по поступлению денег на расчетный счет (в кассу предприятия) (по «оплате»), остатки нереализованной продукции на начало планируемого периода включает в себя следующие элементы:

- готовую продукцию на складе;
- товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил;
- товары отгруженные, но не оплаченные в срок покупателем;
- товары на ответственном хранении у покупателей.

В составе остатков продукции на конец планируемого периода рассчитывают только первые два элемента, так как товары, не оплаченные покупателем в срок, находящиеся на ответственном хранении у покупателей, являются следствием нарушения расчетной и договорной дисциплины, а потому не планируются<sup>38)</sup>.

---

<sup>37)</sup> Трошин А.Н. Финансы и кредит: учебник / А.Н. Трошин, Т.Ю. Мазурина, В.И. Фомкина. М.: Инфра-М, 2009. С.188-189.

<sup>38)</sup> Сергеев, И.В. Экономика организаций (предприятий) / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. М.: ТК Велби, Проспект, 2005. С. 431-432.

### Задача 5

Рассчитать выручку от реализации продукции в ценах реализации пофакторным методом на основе следующих данных.

Реализованный объем продукции в отчетном году составил 540 тонн. Средняя цена реализации отчетного года – 48 р. за одну тонну. В следующем году планируется увеличить объем реализации до 690 тонн. Предполагается, что средняя цена реализации также увеличится и составит 52 р. за одну тонну. Заказы потребителей на продукцию и заключенные договора с потребителями на планируемый период отсутствуют. Сравнив отчетные уровни факторных показателей с плановыми определить, изменение каких факторов вызвало изменение планируемой выручки от реализации продукции организации.

### Задача 6

Рассчитать выручку от реализации продукции в ценах реализации пофакторным методом на основе данных, представленных в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – План по реализации продукции предприятием за 20XX год

Наименование ассортиментной группы	Объем реализованной продукции в отчетном году, тыс. шт.	Средняя фактическая цена реализации в отчетном году, р.	Планируемый объем реализации, тыс. шт.	Планируемая цена реализации, р.
А	105	116	90	120
В	126	73	118	81
С	98	87	154	94

Заказы потребителей на продукцию и заключенные договора с потребителями на планируемый период отсутствуют.

#### *Методические указания к задачам 5, 6.*

Планирование выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) пофакторным методом осуществляется на основе фактической выручки от реализации продукции в базисном периоде и тех изменений, которые

планируются в предстоящем периоде.

Основными факторами, корректирующими объем выручки, являются:

- изменения объема реализации;
- изменения структуры реализуемой продукции;
- изменения цен на продукцию.

Планируемая выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяется по формуле (2.7).

$$B_{\text{пл}} = B_{\text{баз}} \times I_{\text{ор}} \times I_{\text{стр}} \times I_{\text{ц}}, \quad (2.7)$$

где  $B_{\text{пл}}$  – выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в планируемом периоде;

$B_{\text{баз}}$  - фактическая выручка от реализации в базисном году;

$I_{\text{ор}}$  - индекс изменения объема реализации продукции;

$I_{\text{стр}}$  - индекс структурных изменений в номенклатуре реализуемой продукции;

$I_{\text{ц}}$  - индекс изменения цен на реализуемую продукцию<sup>39)</sup>.

Индексы изменения объема реализации продукции, структурных изменений в номенклатуре реализуемой продукции, изменения цен на реализуемую продукцию рассчитываются соответственно по формулам (2.8), (2.9), (2.10).

$$I_{\text{ор}} = \frac{\sum_{i=1}^n \text{Ц}_{1i} \times O_{1i}}{\sum_{i=1}^n \text{Ц}_{0i} \times O_{0i}}, \quad (2.8)$$

---

<sup>39)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 40-41.

$$I_{CTP} = \frac{\sum_{i=1}^n \Pi_{0i} \times O_{1i}}{\sum_{i=1}^n \Pi_{1i} \times O_{0i}}, \quad (2.9)$$

$$I_{\Pi} = \frac{\sum_{i=1}^n \Pi_{1i} \times O_{1i}}{\sum_{i=1}^n \Pi_{0i} \times O_{1i}}, \quad (2.10)$$

где  $\Pi_{0i}$  и  $\Pi_{1i}$  - цены единицы  $i$ -го вида продукции соответственно базисного и планируемого периодов,  $i=1, n$ ;

$O_{0i}$  и  $O_{1i}$  - объем сопоставимой реализованной продукции  $i$ -го вида соответственно базисного и планируемого периодов, в натуральных единицах<sup>40)</sup>.

#### Задача 7

Спрогнозировать выручку от реализации продукции на основе исторических темпов роста выручки. Данные по динамике выручки от реализации за последние 10 лет представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Динамика выручки от реализации продукции

Год	Объем реализации продукции, тыс. р.
20X2	112500
20X3	119400
20X4	128600
20X5	136100
20X6	142300
20X7	149500
20X8	158400
20X9	160200
20X10	165900
20X11	172600

<sup>40)</sup> Экономическая статистика / под ред. Ю.Н. Иванова. М.: Инфра-М, 2010. С. 329.

### Методические указания к задаче 7.

Прогнозирование выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) может осуществляться методом экстраполяции, предполагающим определение темпов роста или снижения объемов выручки на основе анализа их за предыдущие периоды времени и экспертных оценок по сохранению этих темпов или их изменению. При этом планируемая выручка определяется по формуле (2.11).

$$B_{пл} = B_{баз} \times TP, \quad (2.11)$$

где  $B_{пл}$  – выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в планируемом периоде;

$B_{баз}$  - фактическая выручка от реализации в базисном году;

$TP$  – прогнозируемый темп роста или снижения объемов реализации.

Этот метод можно применять в условиях стабильной экономики.

Прогнозирование темпов роста (снижения выручки) можно осуществить на основе исторических темпов роста путем расчета среднегеометрической взвешенной по формуле (2.12).

$$TP = \sqrt[n-1]{\prod_{i=1}^n T_i}, \quad (2.12)$$

где  $TP$  – прогнозируемый темп роста или снижения объемов реализации;

$T_i$  - базисный темп роста выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) за  $i$ -тый период<sup>41)</sup>.

---

<sup>41)</sup> Чернова, Т.В. Экономическая статистика: учеб. пособие / Т.В. Чернова. – Режим доступа: <http://www.aup.ru/books/m81/5.htm>

## Задача 8

Спрогнозировать выручку от реализации продукции на основе анализа временных рядов на 20X13 год. Данные по динамике выручки от реализации за последние 3 года с разбивкой по кварталам представлены в таблице 2.5. Константу сглаживания принять равной 0,5.

Таблица 2.5 – Динамика выручки от реализации продукции

Квартал	Объем реализации, тыс. р.		
	20X10	20X11	20X12
I	1325,56	1428,44	1689,54
II	1489,21	1584,78	1704,12
III	1896,34	2045,85	2206,48
IV	1589,16	1697,65	1884,88

### *Методические указания к задаче 8.*

Более точным методом прогнозирования объема продаж является анализ временных рядов. Прогнозирование на основе анализа временных рядов предполагает, что происходившие изменения в объемах продаж могут быть использованы для определения этого показателя в последующие периоды времени. При использовании указанного метода прогнозирования в составе временного ряда выделяют следующие компоненты:

- тренд - общую долгосрочную тенденцию изменения временного ряда, лежащую в основе его динамики;
- сезонную вариацию — краткосрочное, регулярно повторяющееся колебание значений временного ряда вокруг тренда;
- циклические колебания, характеризующие так называемый цикл деловой активности, или экономический цикл, состоящий из экономического подъема, спада, депрессии и оживления. Этот цикл повторяется регулярно<sup>42)</sup>.

Для объединения отдельных элементов временного ряда можно воспользоваться двумя моделями:

- аддитивной моделью по формуле (2.13).

<sup>42)</sup> Романова, А.Н. Прогнозирование объема продаж / А.Н. Романова // Справочник экономиста. – 2009. - № 11. С. 10 - 15.

$$B_{пл} = T + CB + OB, \quad (2.13)$$

где  $T$  – тренд;

$CB$  – сезонная вариация;

$OB$  – остаточная вариация;

- мультипликативной моделью по формуле (2.14).

$$B_{пл} = T \times CB \times OB. \quad (2.14)$$

Для того чтобы составить прогноз выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), необходимо сначала рассчитать тренд, а затем — сезонные компоненты.

Самый простой способ получения приближенного тренда - сглаживание ряда методом скользящего среднего с периодом сглаживания равным максимальному периоду сезонных колебаний. Сглаживание почти полностью устранит сезонные колебания и остаточную вариацию.

В рядах с детализацией по кварталам сглаживание нужно делать по 4-м точкам (то есть по 4-м кварталам). Формула (2.15) скользящего среднего с периодом сглаживания 4 квартала:

$$M_t = 1/4(B_t + B_{t-1} + B_{t-2} + B_{t-3}), \quad (2.15)$$

где  $M_t$  - значение скользящего среднего в точке  $t$ ;

$B_t$  - значение величины временного ряда (выручки от реализации) в точке  $t$ ,  $t=1, \dots, m$ <sup>43)</sup>.

Полученные точки  $M_t$  – это тренд скользящих средних.

Но для продолжения анализа временного ряда и расчета сезонной вариации необходимо знать значение тренда точно на то же время, что и

---

<sup>43)</sup> Корнев, А. Прогноз продаж статистическим методом / А. Корнев. - Режим доступа: [http://www.cfin.ru/finanalysis/math/statistical\\_method.shtml](http://www.cfin.ru/finanalysis/math/statistical_method.shtml).

исходные данные, поэтому необходимо центрировать полученные скользящие средние, сложив соседние значения и разделив их пополам. Центрированная средняя и есть значение рассчитанного тренда<sup>44)</sup>.

В модели прогнозирования рекомендуется использовать выровненный тренд. Для прогноза тренда рекомендуется использовать опцию «Линия тренда» пакета прикладных программ Excel<sup>45)</sup>.

Для оценки сезонной вариации необходимо найти индекс сезонных колебаний как частное от деления фактических значений объемов продаж на центрированные скользящие средние (значения тренда) для мультипликативной модели или путем вычитания из фактических значений объемов продаж значений тренда для аддитивной модели. Эти оценки используются для расчета сезонной компоненты СВ. Для этого следует определить средние оценки сезонной компоненты за каждый квартал. Для этого предварительно необходимо произвести группировку всех индексов сезонных колебаний по соответствующим временным периодам (соответственно по годам и кварталам). Считается, что сезонные воздействия за период взаимопогашаются. В аддитивной модели это выражается в том, что сумма значений сезонной компоненты по всем кварталам равна 0, в мультипликативной модели - числу периодов в цикле<sup>46)</sup>. В нашем случае число периодов одного цикла равно 4. Обычно сумма индексов сезонности хотя и незначительно, но отличается от 4, для устранения этих расхождений определяется поправочный коэффициент как отношение теоретической суммы индексов (4,0) к фактической величине их суммы. Скорректированные значения сезонной компоненты получаются при умножении ее средней оценки на корректирующий коэффициент. Для оценки сезонной вариации может быть

---

<sup>44)</sup> Романова, А.Н. Прогнозирование объема продаж / А.Н. Романова // Справочник экономиста. – 2009. - № 11. С. 10 - 15.

<sup>45)</sup> Литвинчук, С.Ю. Информационные технологии в экономике. Анализ и прогнозирование временных рядов с помощью Excel: учебное пособие / С.Ю. Литвинчук. Н.Новгород:– ННГАСУ, 2010. С. 41-49.

<sup>46)</sup> Хакимов, А.А. Реализация задачи прогнозирования основных бюджетных показателей предприятия с использованием тренд-сезонных временных моделей / А.А. Хакимов // Экономические науки. – 2011. - № 1. С. 236 – 240.

использован пакет прикладных программ MS Excel<sup>47)</sup>.

На следующем этапе прогнозирования рассчитывается остаточная вариация (ошибки модели):

- для аддитивной модели по формуле (2.16).

$$OB = \frac{\sum_{t=1}^m (B_t - T_t + CB_t)^2}{\sum_{t=1}^m (T_t + CB_t)^2}, \quad (2.16)$$

где  $B_t$  - значение величины временного ряда (выручки от реализации) в точке  $t$ ,  $t=1, \dots, m$ ;

$T_t$  – тренд в точке  $t$ ;

$CB_t$  – сезонная вариация в точке  $t$ ;

$OB_t$  – остаточная вариация в точке  $t$ ;

- для мультипликативной модели по формуле (2.17).

$$OB = \frac{\sum_{t=1}^m (B_t / T_t \times CB_t)^2}{m}. \quad (2.17)$$

Далее строится модель прогнозирования  $B_{пл_t}$  для каждой точки  $t$ :

- аддитивная по формуле (2.18)

$$B_{пл_t} = T_t + CB_t + OB_t, \quad (2.18)$$

где  $B_{пл_t}$  - прогнозируемое значение выручки от реализации продукции в точке  $t$ ;

$T_t$  – тренд в точке  $t$ ;

---

<sup>47)</sup> Кошечкин, С.А. Алгоритм прогнозирования объёма продаж в MS Excel / С.А. Кошечкин. – Режим доступа: [http://www.cfin.ru/finanalysis/sales\\_forecast.shtml](http://www.cfin.ru/finanalysis/sales_forecast.shtml).

$CB_t$  – сезонная вариация в точке  $t$ ;

$OB_t$  – остаточная вариация в точке  $t$ ;

- мультипликативная по формуле (2.19)

$$B_{пл,t} = T_t \times CB_t \times OB_t. \quad (2.19)$$

На основе модели прогнозирования  $B_{пл,t}$  строится окончательный прогноз объёма продаж. Для этого можно использовать методы экспоненциального сглаживания, что позволяет учесть возможное будущее изменение экономических тенденций, на основе которых построена трендовая модель, формула (2.20).

$$B_{пл,t}^{носл} = a \times B_{t-1} + (1 - a) \times B_{пл,t}, \quad (2.20)$$

где  $B_{пл,t}^{носл}$  - прогнозное значение объёма продаж в точке  $t$ ;

$B_{t-1}$  – фактическое значение объёма продаж в аналогичном периоде предыдущего года;

$B_{пл,t}$  - значение модели прогнозирования в точке  $t$ ;

$a$  – константа сглаживания<sup>48)</sup>.

Константу сглаживания рекомендуется определять методом экспертных оценок как вероятность сохранения существующей рыночной конъюнктуры, т.е. если основные характеристики колеблются с той же скоростью, с той же амплитудой, значит предпосылок к изменению рыночной конъюнктуры нет, и следовательно  $a \rightarrow 1$ , если наоборот, то  $a \rightarrow 0$ <sup>49)</sup>.

---

<sup>48)</sup> Кулакова, О. Метод экспоненциального сглаживания / О. Кулакова. – Режим доступа: <http://www.cis2000.ru/Budgeting/Mailing/ExponentialSeries.shtml>

<sup>49)</sup> Кошечкин, С.А. Алгоритм прогнозирования объёма продаж в MS Excel / С.А. Кошечкин. – Режим доступа: <http://www.cfin.ru>.

### Задача 9

Рассчитать чистую выручку предприятия. Выручка от реализации товаров (в том числе НДС) составила 420 тыс. р. Ценовая скидка в размере 2 % от выручки от реализации товаров предоставляется покупателям в виде бонуса от общей суммы сделки (с НДС). В расчет принимать ставки НДС в соответствии с действующим законодательством.

### Задача 10

Рассчитать чистую выручку предприятия. Выручка от реализации товаров (в том числе НДС) составила 1180 тыс. р. Ценовая скидка в размере 5 % от выручки от реализации товаров предоставляется покупателям в виде снижения цены товара (без НДС). В расчет принимать ставки НДС в соответствии с действующим законодательством.

#### *Методические указания к задачам 9, 10.*

Чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг) – валовая выручка от реализации за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов, возвращенных товаров и ценовых скидок<sup>50)</sup>.

Налог на добавленную стоимость (НДС) к выручке от реализации представляет собой косвенный налог, который налагается на сумму реализованной продукции (товаров, работ, услуг). Существует специальная формула (2.21), которая помогает определить сумму выручки от реализации без НДС

$$B_{\text{без НДС}} = \frac{B_{\text{с НДС}}}{1 + C_{\text{НДС}}}, \quad (2.21)$$

где  $B_{\text{без НДС}}$  - выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) без НДС;

$B_{\text{с НДС}}$  - выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) с

---

<sup>50)</sup> Яблокова, Р. Виды выручки от реализации. – Режим доступа: <http://www.inventech.ru>.

НДС;

$C_{\text{ндс}}$  - ставка налога на добавленную стоимость<sup>51)</sup>.

Размер чистой выручки, получаемой компанией, определяют с учетом всех скидок, предоставленных покупателям согласно договору.

При всем разнообразии способов предоставления скидок с точки зрения их учета можно выделить два самых распространенных типа:

- в виде изменения цены единицы товара;
- без изменения такой цены - скидка на общую сумму сделки (в форме бонуса, премии, вознаграждения, отгрузки дополнительной партии товара и пр.).

При предоставлении скидки первого типа чистая выручка может быть определена путем расчета выручки без НДС, так как последняя представляет собой выручку с учетом предоставленной скидки.

Скидки, предоставленные продавцом покупателю без изменения цены единицы товара, можно квалифицировать либо как уменьшение дебиторской задолженности на сумму скидки (прощение долга), либо как безвозмездную передачу той части товара, которая не оплачена покупателем. Налоговый кодекс приравнивает передачу права собственности на товары на безвозмездной основе к реализации, которая подлежит обложению НДС. В связи с этим такая скидка у продавца не уменьшает ранее исчисленную базу по этому налогу, и поэтому чистая выручка будет определяться путем уменьшения выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) без НДС на сумму скидки, рассчитанной от выручки с НДС<sup>52)</sup>.

## Задача 11

Составить смету затрат на производство и реализацию продукции на планируемый год на основе следующих данных. Материальные затраты планируются на уровне 64800 тыс. р., фонд оплаты труда – 18200 тыс. р.,

<sup>51)</sup> Разник, Е.Д. Финансы предприятий / Е.Д. Разник, И.А. Самсонова. Владивосток: ВГУЭС, 2006. С. 78.

<sup>52)</sup> Козырева, С.Н. Скидки в рознице / С.Н. Козырева // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2010. - № 7. С. 42.

отчисления во внебюджетные фонды – 30 % от фонда оплаты труда, амортизационные отчисления – 11800 тыс. р., затраты на ремонт основных фондов, выполненный собственными силами, составят 2160 тыс. р., земельный налог – 9800 тыс. р. Затраты, подлежащие списанию на непроизводственные счета, планируются на уровне 3 % затрат на производство. Расходы на продажу составят 14620 тыс. р. Остатки незавершено производства увеличатся на 1600 тыс. р.

### Задача 12

На основе данных сметы затрат на производство и реализацию продукции, представленных в таблице 2.6, определить производственную себестоимость валовой продукции, производственную себестоимость товарной продукции, полную себестоимость.

Таблица 2.6 – Смета затрат на производство и реализацию продукции

Элемент затрат	План, тыс. р.
Затраты на сырье и материалы	28650
Затраты на топливо	1820
Затраты на электроэнергию	970
Затраты на оплату труда	17640
Отчисления во внебюджетные фонды	30 % от затрат на оплату труда
Амортизационные отчисления	6290
Налог на имущество	1440
Изменение остатков незавершенного производства	-820
Затраты, списанные на непроизводственные счета	2330
Внепроизводственные (коммерческие) расходы	1100

### *Методические указания к задачам 11, 12.*

Смета на планируемый год разрабатывается по каждому элементу затрат на основе плановых показателей выпуска продукции, анализа затрат за отчетный период и выявленных факторов их изменения.

В смете при составлении производственной программы определяются различные виды себестоимости продукции: себестоимость валовой продукции, производственная себестоимость товарной продукции, полная себестоимость

товарной продукции, себестоимость реализуемой продукции. Расчет видов себестоимости определяет этапы планирования себестоимости.

Первоначально следует определить общий объем затрат, связанных с выпуском конкретного объема продукции.

Себестоимость (производственная) валовой продукции ( $C_{вп}$ ), представляет собой совокупную сумму затрат на выпуск продукции с исключением расходов, списываемых на непроизводственные счета (транспортные и другие услуги, научно-исследовательские работы, выполненные сторонними организациями, стоимость капитальных работ по строительству и ремонту собственных основных фондов и т.п.).

Производственная себестоимость товарной продукции ( $C_{п\text{тп}}$ ) определяется на основе намечаемых в планируемом периоде показателей изменения остатков незавершенного производства по формуле (2.22).

$$C_{п\text{тп}} = C_{вп} \mp \Delta\text{НЗП}, \quad (2.22)$$

где  $C_{п\text{тп}}$  – планируемая производственная себестоимость товарной продукции;

$C_{вп}$  – планируемая производственная себестоимость валовой продукции;

$\Delta\text{НЗП}$  - изменение остатков незавершенного производства.

Планируемый прирост остатков незавершенного производства уменьшает себестоимость, а уменьшение - увеличивает.

Полная себестоимость товарной продукции ( $C_{п\text{тп}_1}$ ) рассчитывается с учетом коммерческих расходов, связанных с реализацией готовых изделий (упаковка, доставка и реклама изделий, прочие расходы по реализации продукции) по формуле (2.23).

$$C_{п\text{тп}_1} = C_{п\text{тп}} + КР, \quad (2.23)$$

где  $C_{n_{III}}$  – планируемая полная себестоимость товарной продукции;

$C_{пр_{III}}$  – планируемая производственная себестоимость товарной продукции;

$KP$  – планируемые коммерческие (внепроизводственные) расходы<sup>53)</sup>,  
54)

### Задача 13

Определить полную себестоимость товарной продукции и затраты на 1 р. товарной продукции в планируемом году, используя данные, представленные в таблице 2.7. Предприятие в базисном году выпустило прочей продукции из отходов производства на сумму 25240 тыс. р., себестоимость которой составила 17060 тыс. р. В планируемом году объем производства прочей продукции предполагается увеличить на 22 %, а затраты на 1 р. ее производства останутся на уровне базисного года.

Таблица 2.7 – Исходные данные для расчета

Наименование вида основной продукции	Объем производства, тонн	Себестоимость единицы продукции, р.	Цена единицы продукции (без НДС и акцизов), р.
A	850	32150	39440
B	2120	47440	54650
C	640	86120	95180
D	1630	54130	61290

### Задача 14

Определить полную себестоимость товарной продукции и затраты на 1 р. товарной продукции в планируемом году, используя данные, представленные в таблице 2.8.

<sup>53)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 192-198.

<sup>54)</sup> Скляренко В.К. Разработка сметы затрат на производство и продажу продукции / В.К. Скляренко. Справочник экономиста. – 2005. - № 11. С. 88-91.

Таблица 2.8 – Исходные данные для расчета

Показатель	Сумма, тыс. р.
Затраты на производство	3800
Затраты на услуги непромышленного характера, не включаемые в валовую и товарную продукцию	120
Остатки незавершенного производства на начало планируемого года	270
на конец планируемого года	320
Коммерческие расходы	260
Объем товарной продукции в ценах реализации (без НДС)	4560

### Задача 15

Рассчитать себестоимость товарной продукции в плановом году. В отчетном году себестоимость товарной продукции составила 2260 тыс. р., затраты на 1 рубль товарной продукции – 0,85 р. В плановом году затраты на 1 рубль товарной продукции будут составлять 0,8 р., а объем производства продукции увеличится на 11 %.

*Методические указания к задачам 13, 14, 15.*

Затраты на рубль товарной продукции рассчитываются по формуле (2.24).

$$Z_{\text{ТП}}^{\text{ед}} = \frac{\sum_{i=1}^n Cn_{\text{ТП}_i} \times O_i}{\sum_{i=1}^n Ц_i \times O_i}, \quad (2.24)$$

где  $Z_{\text{ТП}}^{\text{ед}}$  - затраты на 1 рубль товарной продукции;

$Cn_{\text{ТП}_i}$  - полная себестоимость единицы товарной продукции  $i$ -го вида;

$O_i$  - планируемый объем выпуска  $i$ -го вида товарной продукции, в натуральных единицах;

$Ц_i$  - цена реализации единицы товарной продукции  $i$ -го вида без акцизов, налога на добавленную стоимость и других косвенных налогов и отчислений, включаемых в цену;

$n$  – количество видов продукции<sup>55)</sup>.

<sup>55)</sup> Лешко В. Анализ себестоимости продукции / В. Лешко // Справочник экономиста. – 2005. - № 10. С. 84 - 90.

Для расчета затрат на 1 рубль товарной продукции в планируемом году следует учесть увеличение выпуска прочей продукции из отходов производства. При этом себестоимость выпуска прочей продукции при неизменном уровне затрат на один рубль прочей продукции будет изменяться пропорционально темпам роста (снижения) объема выпуска такой продукции. В результате при расчете затрат на 1 рубль товарной продукции в полную себестоимость товарной продукции следует включить себестоимость основной и себестоимость прочей продукции, а в плановый объем выпуска в ценах реализации – объем выпуска основной и объем выпуска прочей продукции.

#### Задача 16

Определить себестоимость реализуемой продукции, если в планируемом году производственная себестоимость товарной продукции составит 65,4 тыс. р., внепроизводственные расходы – 8,63 тыс. р. Планируется увеличение производственной программы на 8 %. Остатки нереализованной продукции на начало планируемого года составили 4,2 тыс. р.; планируемая на предстоящий год норма запаса по готовой продукции – 9 дней.

#### Задача 17

Рассчитать плановую себестоимость реализуемой продукции на предстоящий год на основе данных, представленных в смете затрат на производство и реализацию. Затраты на сырье и основные материалы составят 123 млн. р. (в том числе в I полугодии 59 млн. р.), затраты на вспомогательные материалы – 47 млн. р. (в том числе в I полугодии 24 млн. р.), расходы на оплату труда – 86 млн. р. (в том числе в I полугодии 42 млн. р.), отчисления во внебюджетные фонды – 30 % от фонда оплаты труда, амортизация основных фондов – 59 млн. р. (в том числе в I полугодии 29,5 млн. р.), прочие расходы – 24 млн. р. (в том числе в I полугодии 10 млн. р.), внепроизводственные расходы – 16,8 млн. р. (в том числе в I полугодии 7,4 млн. р.). Расходы, подлежащие списанию на непроизводственные счета, планируются в сумме 3,6 млн. р. (в

том числе в I полугодии 2 млн. р.). Остатки незавершенного производства увеличатся на 8,1 млн. р. (в том числе в I полугодии на 3,6 млн. р.) Ожидаемые остатки нереализуемой продукции на начало планируемого года по производственной себестоимости – 4,8 млн. р. Норма запаса по готовой продукции на I полугодие планируемого года составит 15 дней.

#### Задача 18

Рассчитать плановую себестоимость реализуемой продукции на основе следующих данных. Затраты на сырье и основные материалы составят 35,6 млн. р., затраты на вспомогательные материалы – 4,7 млн. р., фонд оплаты труда – 12 млн. р., отчисления во внебюджетные фонды – 30 % от фонда оплаты труда, амортизация основных фондов и нематериальных активов – 3,48 млн. р., прочие расходы – 1,23 млн. р., внепроизводственные расходы – 6 млн. р. Расходы, подлежащие списанию на непроизводственные счета, планируются в сумме 4,6 млн. р. Остатки незавершенного производства снизятся на 1,7 млн. р. Ожидаемые остатки нереализуемой продукции на начало планируемого года по производственной себестоимости составят:

- готовой продукции на складе – 1,8 млн. р.
- товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил – 4,9 млн. р.
- товаров, неоплаченных в срок – 1,6 млн. р.

Норма запаса по готовой продукции на планируемый год - 31 день.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, применяющего упрощенную систему налогообложения. В его учетной политике отражено, что доходы и расходы определяются кассовым методом («по оплате»).

#### Задача 19

Рассчитать плановую себестоимость реализуемой продукции на основе следующих данных. Затраты на сырье и основные материалы составят 536 млн. р., фонд оплаты труда – 397 млн. р., отчисления во внебюджетные

фонды – 30 % от фонда оплаты труда, амортизация основных фондов – 167 млн. р., прочие расходы – 131 млн. р., коммерческие расходы – 39 млн. р. Расходы, подлежащие списанию на непроизводственные счета, планируются в сумме 45 млн. р., изменение остатков незавершенного производства ± 59 млн. р. Ожидаемые остатки нереализуемой продукции на начало планируемого года по производственной себестоимости составят:

- готовой продукции на складе - 16 млн. р.
- товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил – 48 млн. р.
- товаров, неоплаченных в срок – 21 млн. р.

Норма запаса по готовой продукции на планируемый год - 21 день.

В учетной политике предприятия отражено, что доходы и расходы определяются методом начислений («по отгрузке»).

#### Задача 20

По данным сметы затрат на производство и реализацию продукции, представленной в таблице 2.9, определить себестоимость реализуемой товарной продукции. Остатки нереализованной продукции по производственной себестоимости на начало планируемого года ожидаются в размере 3850 тыс. р.

Таблица 2.9 - Смета затрат на производство и реализацию продукции

Элемент затрат	План, тыс. р.	
	на год	в том числе на IV квартал
Затраты на сырье и материалы	24550	5480
Затраты на топливо	1680	329
Затраты на электроэнергию	820	220
Затраты на оплату труда	12790	3370
Отчисления во внебюджетные фонды	30 % от затрат на оплату труда	30 % от затрат на оплату труда
Амортизационные отчисления	5440	1320
Изменение остатков незавершенного производства	+1016	+411
Затраты, списанные на непроизводственные счета	1840	468
Внепроизводственные (коммерческие) расходы	2170	520

Норма запаса в днях по готовой продукции на складе на IV квартал планируемого периода - 5 дней. Срок документооборота предприятия равен 10 дней.

*Методические указания к задачам 16, 17, 18, 19, 20.*

Полная себестоимость реализованной продукции зависит от намечаемых в планируемом периоде остатков на складе готовых изделий и товаров. Прирост суммы остатков уменьшает себестоимость товарной продукции, а планируемое их увеличение – влечет за собой увеличение себестоимости товарной продукции. Полная себестоимость реализованной продукции может быть определена по формулам (2.25), (2.26).

$$C_{рп} = НРП_{н} + Cn_{тп_1} - НРП_{п_к}, \quad (2.25)$$

или

$$C_{рп} = Cn_{тп_1} \mp \Delta НРП_{п_р}, \quad (2.26)$$

где  $C_{рп}$  – планируемая полная себестоимость реализованной продукции;

$Cn_{тп_1}$  – планируемая полная себестоимость товарной продукции;

$\Delta НРП_{п_р}$  - изменение остатков нереализованной продукции и товаров по производственной себестоимости;

$НРП_{п_к}$  и  $НРП_{п_н}$  – остатки нереализованной продукции по производственной себестоимости на конец и начало планируемого периода соответственно<sup>56)</sup>.

Составы остатков нереализованной продукции на начало и конец планируемого периода различаются в зависимости от метода учета выручки от реализации продукции.

В случае, если выручка согласно п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

---

<sup>56)</sup> Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. М.: Инфра-М, 2008. С. 157-160.

учитывается по поступлению денег на расчетный счет (в кассу предприятия) (по «оплате»), остатки нереализованной продукции на начало планируемого периода включает в себя следующие элементы:

- готовую продукцию на складе;
- товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил;
- товары отгруженные, но не оплаченные в срок покупателем;
- товары на ответственном хранении у покупателей.

В составе остатков продукции на конец планируемого периода рассчитывают только первые два элемента.

При учетной политике определения момента реализации «по отгрузке» готовой продукции в остатках отражается готовая продукция и товары на складе.

При определении остатков нереализованной продукции на конец планируемого периода по формуле (2.27) исходят из производственной себестоимости товарной продукции и нормы запаса в днях.

$$НРПпр_k = \frac{Спр_{пл}}{Д} * N, \quad (2.27)$$

где  $НРПпр_k$  - производственная себестоимость остатков нереализованной продукции на конец планируемого периода;

$Спр_{пл}$  – планируемая производственная себестоимость товарной продукции;

$Д$  – число дней в периоде;

$N$  - норма запаса в днях.

Норма запаса в днях, хотя бы ориентировочно, может быть рассчитана в каждой организации. Она имеет разное содержание для остатков готовой продукции на складе и для товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил. По готовой продукции на складе норма в днях - это количество дней, в течение которых продукция находится на складе. По товарам отгруженным, срок оплаты которых не наступил, норма в днях соответствует сроку

документооборота, т.е. времени, необходимого для пробега документов из банка поставщика в банк покупателя и обратно<sup>57)</sup>.

#### Задача 21

Составить расчет себестоимости произведенной продукции и себестоимости единицы продукции при изменении объемов произведенной продукции, представленных в таблице 2.10. Постоянные затраты в 20X8 году составили 26800 млн. р., переменные затраты – 19800 млн. р.

Таблица 2.10 – Данные по объему произведенной продукции

Год	Объем произведенной продукции, шт.
20X8	400
20X9	440
20X10	760
20X11	1190
20X12	1680
20X13	1740

#### Задача 22.

Руководство предприятия намерено увеличить выручку от реализации продукции с 70 000 тыс. р. до 77 000 тыс. р. Общие переменные затраты для исходного варианта (отчетного года) составляют 59 000 тыс. р., постоянные – 6 000 тыс. р. Рассчитайте расходы на планируемый период при условии, что индекс цен прогнозируется на уровне 107 %.

#### *Методические указания к задачам 21, 22.*

В случае наличия данных о делении затрат на постоянные и переменные в финансовом планировании возможно применение метода пропорциональных зависимостей. Расчет плановой суммы переменных расходов может быть произведен на базе результатов анализа фактической их суммы за отчетный период и намечаемого прироста объема выпуска продукции и темпа инфляции

<sup>57)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 192-198.

в планируемом периоде. Сумма постоянных расходов в соответствии с их экономическим содержанием мало зависит от изменения объема выпускаемой продукции, но увеличивается под влиянием инфляции. В результате плановая себестоимость рассчитывается по формуле (2.28).

$$C_{пл} = ПеЗ \times I_B \times I_{и} + ПоЗ \times I_{и}, \quad (2.28)$$

где  $C_{пл}$  – плановые затраты на производство и реализацию продукции;

$ПеЗ$  – суммарные переменные затраты в базовом периоде;

$I_B$  – индекс роста выручки от продаж продукции (товаров, работ, услуг);

$ПоЗ$  – постоянные затраты в базовом периоде;

$I_{и}$  – индекс роста инфляции в планируемом периоде<sup>58), 59)</sup>.

### Задача 23

Рассчитать изменение себестоимости в планируемом году и величину плановой себестоимости, используя данные по структуре затрат на производство продукции, представленные в таблице 2.11. На основании плановой себестоимости определить затраты на 1 р. товарной продукции в планируемом году. В отчетном году объем производства товарной продукции на предприятии (в ценах без НДС и акцизов) составил 1160 тыс. р. В планируемом году прогнозируется рост объема товарной продукции на 20 %, производительности труда – на 6 %, средней заработной платы – на 8 %, амортизационных отчислений – на 2 %. Прочие затраты планируется сократить на 12 %. Планируется также рост стоимости материалов на 20 % при снижении материалоемкости производства на 8 %.

---

<sup>58)</sup> Соснаускене, О. Учет степени переменности расходов при расчете сметы / О. Соснаускене // Справочник экономиста. – 2012. - № 2. С. 32 - 37.

<sup>59)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К°, 2011. С. 45.

Таблица 2.11 – Структура затрат на производство продукции в отчетном году

Элементы затрат	Сумма, тыс. р.	Удельный вес
Материальные затраты	520	0,52
Затраты на оплату труда (с отчислениями во внебюджетные фонды)	372	0,37
Амортизационные отчисления	62	0,06
Прочие затраты	46	0,05
Итого	1000	1

#### Задача 24

На основе имеющихся данных рассчитать изменение себестоимости товарной продукции по факторам в планируемом периоде, плановые затраты на 1 р. товарной продукции. По результатам расчетов сделать выводы о положительном или отрицательном воздействии указанных факторов на динамику плановой себестоимости.

Данные о структуре затрат на производство продукции в отчетном году приведены в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Структура затрат на производство продукции в отчетном году

Элементы затрат	Сумма, тыс. р.
Материальные затраты	619
Затраты на оплату труда (с отчислениями во внебюджетные фонды)	440
Амортизационные отчисления	87
Прочие затраты	52

В отчетном году объем производства товарной продукции на предприятии (в ценах без НДС и акцизов) составил 1480 тыс. р. В планируемом году прогнозируется рост объема товарной продукции на 17 %, производительности труда – на 14 %, средней заработной платы – на 8 %, прочих затрат – на 12 %. Амортизационные отчисления планируется сократить на 9 %. Планируется также рост стоимости материалов на 7 % при увеличении материалоемкости производства на 2 %.

### Методические указания к задачам 23, 24.

Наличие данных о структуре себестоимости и о темпах роста основных факторов изменения себестоимости позволяет применить аналитический (факторный) метод планирования затрат.

При реализации указанного метода первоначально определяется расчетная себестоимость товарной продукции планируемого периода (с учетом индекса роста товарной продукции) по формуле (2.29).

$$Cnp_{\text{ТП}_1}^{\text{расч}} = Cnp_{\text{ТП}_0} \times I_{\text{ТП}}, \quad (2.29)$$

где  $Cnp_{\text{ТП}_1}^{\text{расч}}$  - производственная расчетная себестоимость товарной продукции планируемого года;

$Cnp_{\text{ТП}_0}$  - производственная себестоимость товарной продукции базового года;

$I_{\text{ТП}}$  - темп роста товарной продукции в планируемом году по сравнению с базовым.

На втором этапе рассчитывается снижение себестоимости товарной продукции по статьям затрат в планируемом периоде под действием конкретных факторов с учетом удельного веса соответствующей статьи в себестоимости базового года.

Изменение производственной себестоимости при снижении (росте) материальных затрат может быть рассчитано по формуле (2.30).

$$\Delta Cnp_{\text{ТП}}^{\text{СМ}} = (I_{\text{НР}} \times I_{\text{Ц}} - 1) \times D_{\text{СМ}}, \quad (2.30)$$

где  $\Delta Cnp_{\text{ТП}}^{\text{СМ}}$  - изменение производственной себестоимости при снижении (росте) материальных затрат;

$I_{\text{НР}}$  - индекс роста нормы расходов сырья и материалов в планируемом году по сравнению с базовым;

$I_{ц}$  - индекс роста цен на сырье и материалы в планируемом году по сравнению с базовым;

$D_{см}$  - удельный вес статьи материальных затрат в структуре себестоимости в базовом периоде<sup>60</sup>).

При этом факторами, влияющими на изменение себестоимости по данной статье, являются норма расхода материала и цены на сырье и материалы.

Норма расхода топлива и энергии на технологические цели как факторы изменения производственной себестоимости согласно формуле (2.31) учитывается следующим образом:

$$\Delta Cnp_{тп}^{тэ} = (I_{нр} \times I_{т} - 1) \times D_{тэ}, \quad (2.31)$$

где  $\Delta Cnp_{тп}^{тэ}$  - изменение производственной себестоимости при снижении (росте) затрат на топливо и электроэнергию на технологические цели;

$I_{нр}$  - индекс роста нормы расходов топлива и электроэнергии в планируемом году по сравнению с базовым;

$I_{ц}$  - индекс роста тарифов (цен) на топливо и электроэнергию в планируемом году по сравнению с базовым;

$D_{см}$  - удельный вес статьи затрат на топливо и энергию на технологические цели в структуре себестоимости в базовом периоде.

Изменение производственной себестоимости при снижении (росте) затрат на оплату труда производственного персонала может быть рассчитано по формуле (2.32).

$$\Delta Cnp_{тп}^{зп} = \left( \frac{I_{зп}}{I_{пт}} - 1 \right) \times D_{зп}, \quad (2.32)$$

где  $\Delta Cnp_{тп}^{зп}$  - изменение производственной себестоимости при снижении

---

<sup>60</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 192 - 198.

(росте) затрат на оплату труда производственных рабочих;

$I_{зп}$  - индекс роста средней заработной платы в планируемом году по сравнению с базовым;

$I_{пт}$  - индекс роста производительности труда в планируемом году по сравнению с базовым;

$D_{зп}$  - удельный вес статьи затрат на оплату труда производственных рабочих в структуре себестоимости в базовом периоде.

Изменение производственной себестоимости при снижении (росте) амортизационных отчислений рассчитывается по формуле (2.33).

$$\Delta Cnp_{пт}^A = \left( \frac{I_A}{I_{пт}} - 1 \right) \times D_A, \quad (2.33)$$

где  $\Delta Cnp_{пт}^A$  - изменение производственной себестоимости при снижении (росте) амортизационных отчислений;

$I_A$  - индекс роста амортизационных отчислений в планируемом году по сравнению с базовым;

$I_{пт}$  - индекс роста товарной продукции в планируемом году по сравнению с базовым;

$D_A$  - удельный вес статьи затрат «Амортизационные отчисления» в структуре себестоимости в базовом периоде.

Изменение производственной себестоимости при снижении (росте) затрат на содержание и эксплуатацию оборудования определяется по формуле (2.34).

$$\Delta Cnp_{пт}^{сэо} = \left( \frac{I_{сэо}}{I_{пт}} - 1 \right) \times D_{сэо}, \quad (2.34)$$

где  $\Delta Cnp_{пт}^{сэо}$  - изменение производственной себестоимости при снижении (росте) затрат на содержание и эксплуатацию оборудования;

$I_{\text{сэо}}$  - индекс роста затрат на содержание и эксплуатацию оборудования в планируемом году по сравнению с базовым;

$I_{\text{тп}}$  - индекс роста товарной продукции в планируемом году по сравнению с базовым;

$D_{\text{сэо}}$  - удельный вес статьи затрат на содержание и эксплуатацию оборудования в структуре себестоимости в базовом периоде.

Изменение производственной себестоимости при снижении (росте) цеховых (или общезаводских) расходов может быть определено по формуле (2.35).

$$\Delta C_{\text{тп}}^{\text{цз}} = \left( \frac{I_{\text{цз}}}{I_{\text{тп}}} - 1 \right) \times D_{\text{цз}}, \quad (2.35)$$

где  $\Delta C_{\text{тп}}^{\text{цз}}$  - изменение производственной себестоимости при снижении (росте) цеховых (или общезаводских) расходов;

$I_{\text{цз}}$  - индекс роста цеховых (или общезаводских) расходов в планируемом году по сравнению с базовым;

$I_{\text{тп}}$  - индекс роста товарной продукции в планируемом году по сравнению с базовым;

$D_{\text{сэо}}$  - удельный вес статьи цеховых (или общезаводских) расходов в структуре себестоимости в базовом периоде.

На третьем этапе рассчитывается суммарное изменение себестоимости товарной продукции под воздействием учтенных факторов по формуле (2.36).

$$\Delta C_{\text{тп}}^{\text{общ}} = \sum_{i=1}^n \Delta C_i, \quad (2.36)$$

где  $\Delta C_{\text{тп}}^{\text{общ}}$  - суммарное изменение себестоимости товарной продукции под воздействием учтенных факторов;

$\Delta C_i$  – изменение себестоимости за счет  $i$ -ой статьи затрат, в долях ед.

Заключительным этапом планирования себестоимости факторным методом является расчет плановой производственной себестоимости товарной продукции учетом изменений под воздействием учтенных факторов по формуле (2.37).

$$C_{пр_{ТП_i}}^{ПЛ} = C_{пр_{ТП_i}}^{расч} \times \Delta C_{пр_{ТП}}^{ОБЩ} + C_{пр_{ТП_i}}^{расч}, \quad (2.37)$$

где  $C_{пр_{ТП_i}}^{ПЛ}$  - плановая производственная себестоимость товарной продукции учетом изменений под воздействием учтенных факторов;

$C_{пр_{ТП_i}}^{расч}$  - производственная расчетная себестоимость товарной продукции планируемого года;

$\Delta C_{пр_{ТП}}^{ОБЩ}$  суммарное изменение себестоимости товарной продукции под воздействием учтенных факторов<sup>61)</sup>.

---

<sup>61)</sup> Гаврилова, А.Н. Практикум по финансам предприятий: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – Воронеж: Воронежский государственный университет, 2004. – С.61 - 64.

### **3 Финансовые результаты производственно-хозяйственной деятельности организации**

#### **3.1 Контрольные вопросы**

- 1 Дайте определение прибыли.
- 2 Какие функции выполняет прибыль?
- 3 Какими нормативно-правовыми документами регулируется порядок формирования прибыли предприятия?
- 4 Опишите порядок формирования показателей прибыли в соответствии с действующим законодательством.
- 5 Каковы показатели прибыли с позиции интересов разных категорий пользователей.
- 6 В чем отличие чистой прибыли от валовой?
- 7 Какой основной источник формирования прибыли организации?
- 8 Поясните алгоритм расчета чистой прибыли.
- 9 В чем заключается влияние налогов на формирование чистой прибыли организации?
- 10 Что понимается под отложенными налоговыми активами (обязательствами)?
- 11 В чем разница между постоянным налоговым обязательством и отложенным налоговым обязательством?
- 12 Каким образом различия в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета при определении доходов и расходов влияют на величину чистой прибыли организации?
- 13 Какие виды поступлений (выплат) не признаются доходами (расходами) организации в соответствии с действующим законодательством?
- 14 Охарактеризуйте методы планирования прибыли.
- 15 Опишите метод прямого счета планирования прибыли организации.

16 В чем суть поассортиментного метода планирования прибыли организации?

17 Охарактеризуйте аналитический метод планирования прибыли организации.

18 В чем суть аналитического метода планирования прибыли по затратам на один рубль продукции?

19 Назовите основные факторы роста прибыли организации.

20 Назовите направления распределения и использования прибыли в организации.

21 Какие фонды денежных средств формируются на предприятии за счет чистой прибыли?

22 Назовите экономические инструменты регулирования распределения и использования прибыли предприятия.

23 Может ли чистая прибыль отчетного года совпадать с нераспределенной?

24 Дайте определение понятию рентабельности.

25 Дайте сравнительную характеристику терминов «экономический эффект», «экономическая эффективность», «рентабельность».

26 Есть ли разница между понятиями «прибыльность» и «рентабельность»?

27 Назовите основные показатели рентабельности.

28 Какие виды прибыли используются при определении рентабельности продаж и рентабельности продукции?

29 Каковы факторы изменения рентабельности собственного капитала?

### **3.2 Тестовые задания**

1 К функциям прибыли относятся:

а) воспроизводственная функция;

б) распределительная функция;

в) стимулирующая функция;

г) контрольная функция<sup>62)</sup>.

2 Прибыль от продаж представляет собой разность между:

а) выручкой от продаж и полной себестоимостью реализованной продукции;

б) валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами;

в) валовой прибылью и налогом на прибыль;

г) балансовой прибылью и операционными расходами;

д) валовой прибылью и операционными расходами<sup>63)</sup>.

3 Чистая прибыль предприятия определяется как разность между:

а) выручкой от продаж и полной себестоимостью реализованной продукции;

б) валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами;

в) валовой прибылью и налогом на прибыль;

г) балансовой прибылью и операционными расходами;

д) балансовой прибылью и налогом на прибыль<sup>64)</sup>.

4 Исключительно за счет чистой прибыли осуществляются:

а) уплата налога на прибыль;

б) капитальные вложения;

в) выплата премий руководству организации по итогам деятельности за предыдущий отчетный период;

г) выплата дивидендов акционерам организации;

д) приобретение сырья и материалов<sup>65)</sup>.

5 Более широкими, чем понятие «прибыль до налогообложения», являются понятия:

а) балансовой прибыли;

---

<sup>62)</sup> Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. М.: Инфра-М, 2008. С. 178 - 181.

<sup>63)</sup> Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету 4/99, утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>64)</sup> Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету 4/99, утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>65)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К°, 2011. С. 45.

- б) валовой прибыли;
- в) чистой прибыли;
- г) нераспределенной прибыли;
- д) прибыли от продаж продукции (товаров, работ, услуг)<sup>66)</sup>.

6 Планирование прибыли от реализации продукции осуществляется при помощи:

- а) метода прямого счета;
- б) пропорционального метода;
- в) аналитического метода;
- г) коэффициентного метода;
- д) опытно-статистического метода;
- е) всех перечисленных методов<sup>67)</sup>.

7 В организациях с небольшим ассортиментом выпускаемой продукции при планировании прибыли применяется:

- а) аналитический метод;
- б) метод прямого счета;
- в) расчетный метод;
- г) коэффициентный метод<sup>68)</sup>.

8 Метод прямого счета при планировании прибыли:

- а) учитывает остатки нереализованной продукции на начало и конец планируемого периода;
- б) основан на гарантированном спросе, когда предполагается, что весь объем производимой продукции будет реализован;
- в) используется при наличии долговременных договоров с партнерами;
- г) используется при разнообразном ассортименте выпускаемой продукции.

9 Аналитический метод планирования прибыли применяется при:

- а) относительно стабильной номенклатуре выпускаемой продукции;

---

<sup>66)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 86.

<sup>67)</sup> Скляренко, В.К. Методы планирования прибыли предприятия / В.К. Скляренко, Р.П. Казакова // Справочник экономиста. – 2005. - № 2. С. 86 - 91.

<sup>68)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К°, 2011. С. 93.

- б) наличии долговременных договоров с партнерами;
- в) значительном количестве выпускаемой продукции;
- г) разнообразном ассортименте выпускаемой продукции<sup>69)</sup>.

10 Рентабельность – это:

- а) конечный финансовый результат;
- б) показатель экономического эффекта от финансово-хозяйственной деятельности организации;
- в) показатель эффективности деятельности организации;
- г) относительный показатель работы организации<sup>70)</sup>.

11 В модели Дюпона, позволяющей рассчитать значение рентабельности собственного капитала организации, реализован метод:

- а) факторного анализа;
- б) экономической статистики;
- в) математико-статистический;
- г) линейного программирования;
- д) теории игр<sup>71)</sup>.

12 Экономическая интерпретация показателя рентабельности оборотного капитала такова:

- а) сколько рублей прибыли приходится на 1 рубль выручки;
- б) сколько рублей прибыли приходится на 1 рубль оборотного капитала;
- в) сколько рублей оборотного капитала приходится на 1 рубль прибыли;
- г) сколько рублей выручки приходится на 1 рубль оборотного капитала<sup>72)</sup>.

13 Рентабельность продаж рассчитывается как отношение:

- а) выручки от реализации к валовой прибыли;
- б) выручки от реализации продукции к прибыли от продаж;
- в) валовой прибыли к материальным затратам;

---

<sup>69)</sup> Скляренко, В.К. Методы планирования прибыли предприятия / В.К. Скляренко, Р.П. Казакова // Справочник экономиста. – 2005. - № 2. С. 86 - 91.

<sup>70)</sup> Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2010. С. 187.

<sup>71)</sup> Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2006. С. 402.

<sup>72)</sup> Батурина Н.А. Оценка показателей рентабельности оборотных активов / Н.А. Батурина // Справочник экономиста. – 2009. - № 3. С. 36 - 39.

- г) прибыли от продажи к выручке от реализации продукции;
- д) чистой прибыли к себестоимости<sup>73)</sup>.

14 Превышение величины прибыли, отраженной в отчете о финансовых результатах, над остатком денежных средств на конец периода, может свидетельствовать о:

- а) махинациях с отчетностью;
- б) неполном поступлении денежных средств от покупателей при отражении прибыли по методу начисления;
- в) безвозмездном поступлении имущества;
- г) выявлении прибыли прошлых лет в отчетном периоде;
- д) погашении кредиторской задолженности.

15 Прибыль предприятия может быть меньше чистого денежного потока за период в случае:

- а) осуществления предприятием авансовых платежей по аренде имущества;
- б) получения стопроцентной предоплаты за отгруженную продукцию при отражении прибыли по кассовому методу;
- в) получения денежных средств в рамках целевого финансирования;
- г) осуществления авансовых платежей поставщикам сырья при отражении прибыли по кассовому методу<sup>74), 75)</sup>.

16 Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль:

- а) который должен увеличить постоянные налоговые обязательства;
- б) который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

---

<sup>73)</sup> Бутов, Д.В. Диагностика предприятия с помощью финансовых коэффициентов / Д.В. Бутов // Справочник экономиста. - 2011. - № 9. С. 63 – 67.

<sup>74)</sup> Отчет о движении денежных средств: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 23/2011: утв. приказом Минфина России от 02.02.2011 г. № 11 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>75)</sup> О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

в) который должен исключаться из текущего налога на прибыль;

г) который должен уменьшить постоянные налоговые обязательства;

д) который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

17 Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода состоит:

- а) из переменных и относительных разниц;
- б) переменных и временных разниц;
- в) постоянных и временных разниц;
- г) постоянных и относительных разниц<sup>76)</sup>.

18 Суммы НДС, полученные от покупателей при реализации продукции (товаров, работ, услуг), участвуют в формировании:

- а) прибыли от продаж продукции (товаров, работ, услуг);
- б) прибыли до налогообложения;
- в) валовой прибыли;
- г) чистой прибыли;
- д) не участвуют в формировании прибыли предприятия<sup>77)</sup>.

### 3.3 Задачи

#### Задача 25

Рассчитать сумму чистой прибыли предприятия за предыдущий и отчетные годы на основе данных, представленных в таблице 3.1, выявить динамику и сделать выводы.

---

<sup>76)</sup> Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: Положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02: утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

<sup>77)</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://www.interlaw.ru>

Таблица 3.1 – Исходные данные для расчета

В тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Прибыль (убыток) от продаж	9280	10320
Доходы от сдачи имущества в аренду	1615	1830
Дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию	650	340
Вклады в уставные капиталы других организаций	2600	4300
Доходы от продажи основных средств	915	421
Погашение займа, предоставленного другой организации	1000	1200
Прибыль, направляемая на техническое перевооружение цеха	1600	2000
Проценты, уплачиваемые организацией за предоставленный кредит	110	136
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	124	-
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	-	58
Поступления по договору комиссии, агентским и иным аналогичным договорам	10	140

## Задача 26

Рассчитать чистую выручку, валовую прибыль и чистую прибыль на основе следующих данных. Выручка от продажи товаров (в т. ч. НДС) составила 180 млн. р. Торговая скидка предоставляется путем изменения цены единицы товара в размере 6 %. Расходы на сырье и материалы составили 42 млн. р., расходы на оплату труда – 17 млн. р., отчисления во внебюджетные фонды – 30 % от фонда оплаты труда, расходы на продажу – 6 млн. р., амортизационные отчисления – 8,2 млн. р., убытки по операциям прошлых лет, выявленные в течение года - 2,9 млн. р., доходы от сдачи имущества в аренду - 6,6 млн. р., расходы на юридические и информационные услуги – 7,3 млн. р., расходы на рекламу – 1,5 млн. р. Предприятие произвело отчисления в резерв по сомнительным долгам на сумму 2,6 млн. р., приобрело основные средства на сумму 16 млн. р., уплатило проценты за предоставленные ему займы в размере 2,8 млн. р.

В расчет принимать ставки налогов в соответствии с действующим законодательством. Различия в методах бухгалтерского и налогового учета отсутствуют.

## Задача 27

Рассчитать чистую выручку, валовую прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж и чистую прибыль (убыток) на основе следующих данных: выручка от продажи товаров (в т. ч. НДС) составила 100 млн. р. Ценовая скидка в размере 5 % от выручки от реализации товаров предоставляется покупателям в виде бонуса от общей суммы сделки (с НДС). Расходы на сырье и материалы составили 38 млн. р., расходы на оплату труда – 18 млн. р., отчисления на социальные нужды – 30 % от фонда оплаты труда, расходы на продажу – 3 млн. р., амортизационные отчисления – 11 млн. р., земельный налог (уплачивается с участка, используемого в производственных целях) – 3,4 млн. р., прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – 2,9 млн. р., доходы от сдачи имущества в аренду – 4,1 млн. р., расходы за услуги кредитной организации – 1,4 млн. р., расходы на рекламу – 0,8 млн. р., расходы, связанные с продажей основного средства – 1,2 млн. р., задаток поставщику в счет оплаты сырья и материалов – 3,1 млн. р., дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 1,9 млн. р. В отчетном году предприятие также погасило кредит, предоставленный банком, в сумме 13 млн. р. и уплатило штраф за нарушение условий договора с поставщиком в размере 0,8 млн. р.

В расчет принимайте ставки налогов в соответствии с действующим законодательством. Различия в методах бухгалтерского и налогового учета отсутствуют.

### *Методические указания к задачам 25, 26, 27.*

Прибыль выражает финансовый результат хозяйственной деятельности организации. Она служит главным источником финансовых ресурсов и вместе с тем играет стимулирующую роль в финансово-хозяйственной деятельности организации. Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Прибыль оказывает стимулирующее воздействие на укрепление коммерческого расчета,

интенсификацию производства при любой форме собственности<sup>78)</sup>.

Согласно п. 23 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) в настоящее время выделяются следующие виды прибыли: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль.<sup>79)</sup>

Валовая прибыль (убыток) - это разница между нетто-выручкой от продажи товаров, выполненных работ (чистой выручкой) и себестоимостью этих продаж без условно-постоянных управленческих расходов и затрат по сбыту (коммерческих расходов).

Прибыль (убыток) от продаж – это разность между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами.

Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль) представляет общую сумму финансового результата от всех видов деятельности организации.

Чистая прибыль формируется в соответствии с ПБУ 4/99 в отчете о финансовых результатах, по своему содержанию соответствует нераспределенной прибыли. Она характеризует сумму прибыли, оставшуюся в распоряжении организации после уплаты текущего налога на прибыль с учетом отложенных активов и обязательств.

Схема формирования показателей прибыли организации представлена на рисунке 1<sup>80),81)</sup>.

---

<sup>78)</sup> Практикум по финансам предприятий: учебное пособие / под ред. П.И. Вахрина: 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИТК Дашков и К<sup>о</sup>, 2004. С.27.

<sup>79)</sup> Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 4/99: утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43 н. – Режим доступа RL: <http://www.consultant.ru>.

<sup>80)</sup> Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 4/99: утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>81)</sup> О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66 н. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

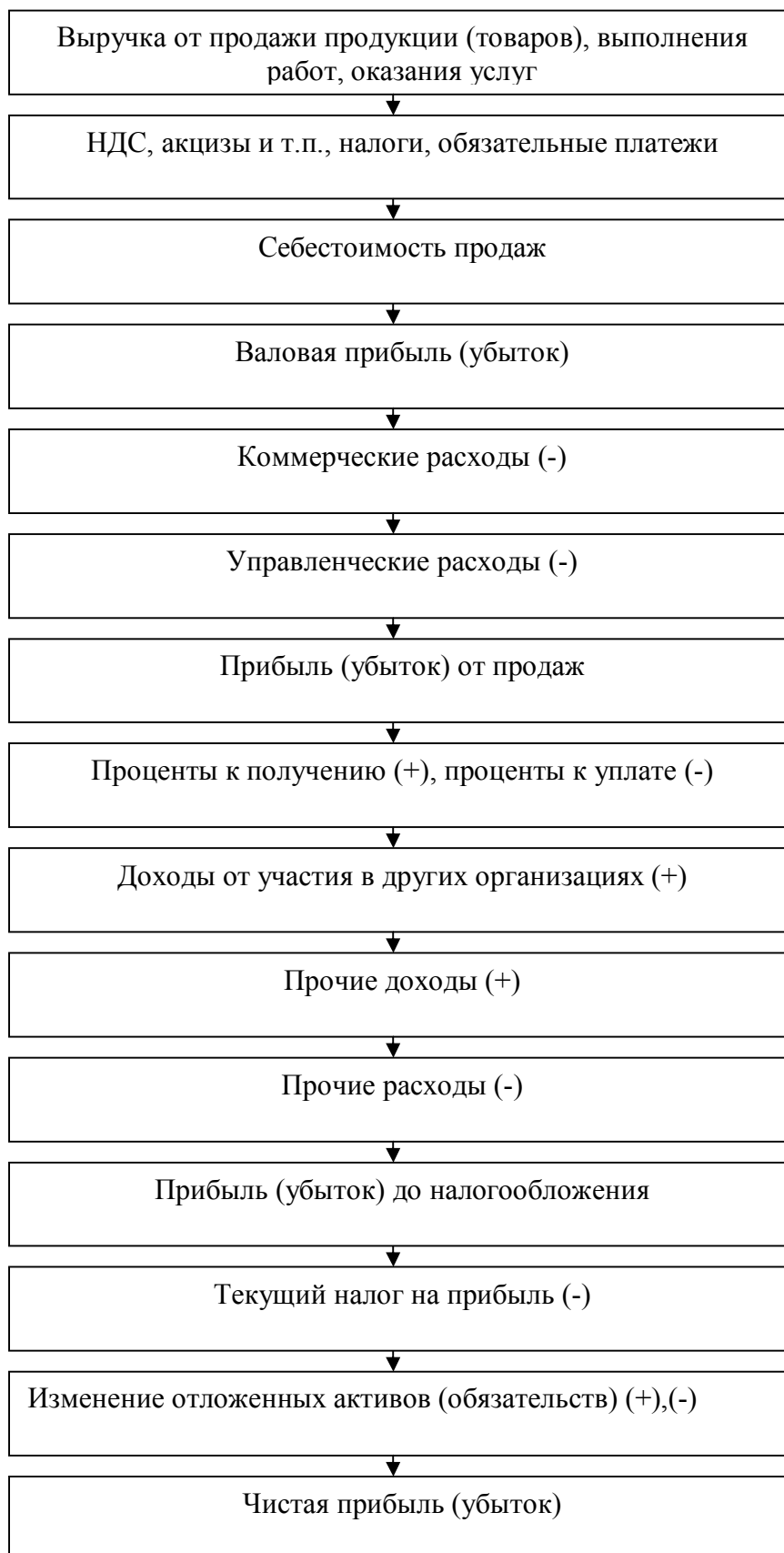


Рисунок 1 - Схема формирования прибыли (убытка) организации

Прибыль до налогообложения представляет собой финансовый результат, складывающийся из двух компонентов – финансового результата от обычных видов деятельности и финансового результата от прочих операций.

Финансовый результат от обычных видов деятельности определяется на основе расчета доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг, которая представляет собой сумму поступления денежных средств и иного имущества от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг и дебиторской задолженности. Кроме того, к доходам от обычных видов деятельности относят доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций - если такие виды деятельности являются для организации обычными<sup>82)</sup>.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ и оказанием услуг; расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, а также прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций - если такие виды деятельности являются для организации обычными<sup>83)</sup>.

В соответствии с п. 8 ПБУ 10/99 расходы организации по обычным видам деятельности группируют по следующим элементам затрат:

- *материальные затраты* (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- *затраты на оплату труда*;

---

<sup>82)</sup> Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 9/99: утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>83)</sup> Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 10/99: утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные и др.)<sup>84)</sup>.

Финансовый результат от прочих операций определяется путем сопоставления прочих доходов и расходов. Согласно п. 7 положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) к прочим доходам относят:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;

---

<sup>84)</sup> Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 10/99: утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33 н.- Режим доступа: <http://nalog.consultant.ru>.

- прочие доходы<sup>85)</sup>.

Согласно п. 11 положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) к прочим расходам относят:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей кредитов и займов;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- сумма уценки активов;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных

---

<sup>85)</sup> Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 9/99: утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. – Режим доступа RL: <http://www.consultant.ru>.

мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- прочие расходы<sup>86)</sup>.

Следует отметить, что отдельные виды поступлений не признаются доходами организации:

- поступления сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- поступления по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- поступления в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг, авансов и задатка в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- поступления в залог;

- поступления в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику<sup>87)</sup>.

Выплаты денежных средств (выбытие других активов) не признается расходами организации в случае:

- приобретения (создания) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

- вклада в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретения акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

- осуществления выплаты по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- осуществления выплаты в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- осуществления выплаты в погашение кредита, займа, полученных

---

<sup>86)</sup> Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 10/99: утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н. – Режим доступа RL: <http://www.consultant.ru>.

<sup>87)</sup> Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 9/99: утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. – Режим доступа RL: <http://www.consultant.ru>.

организацией<sup>88)</sup>.

## Задача 28

Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль на основе следующих данных.

Выручка от продажи товаров (в т. ч. НДС) составила 68,5 млн. р. Расходы на сырье и материалы составили 24,8 млн. р., расходы на оплату труда – 9,4 млн. р., отчисления во внебюджетные фонды – 30 % от фонда оплаты труда, расходы на оказание материальной помощи работникам – 0,7 млн. р., расходы на продажу – 1,8 млн. р., амортизационные отчисления – 3,6 млн. р., расходы на переподготовку кадров, связанные с оплатой обучения на получение высшего образования - 0,75 млн. р., доходы от сдачи имущества в аренду - 6,6 млн. р., расходы на консультационные услуги – 1,4 млн. р., расходы на рекламу – 0,98 млн. р., представительские расходы на проведение официальных приемов – 0,5 млн. р., признанные должником штрафы – 0,4 млн. р. В налоговом периоде предприятие получило денежные средства в порядке предварительной оплаты от покупателей в сумме 4,1 млн. р., произвело отчисления в резерв по сомнительным долгам на сумму 2,2 млн. р., получило кредит на сумму 4 млн. р., уплатило проценты за предоставленные ему кредит в размере 0,85 млн. р. (в пределах сумм, признаваемых в целях налогообложения), передало учредителю по договору дарения объект недвижимости рыночной стоимостью 2 млн. р. В бухгалтерском и налоговом учете применяется единый метод начисления амортизации – линейный. В качестве метода признания доходов и расходов в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения отражен метод начислений.

В расчет принимать ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

---

<sup>88)</sup> Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 10/99: утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н. – Режим доступа RL:<http://www.consultant.ru>.

### Задача 29

Рассчитать прибыль до налогообложения, текущий налог на прибыль и чистую прибыль предприятия на основе следующих данных. Выручка от продажи товаров (в т. ч. НДС) составила 210 млн. р. Расходы на сырье и материалы составили 74 млн. р., расходы на оплату труда – 42 млн. р., отчисления на социальные нужды – 30 % от фонда оплаты труда, расходы на продажу – 4 млн. р., амортизационные отчисления – 17 млн. р. (в бухгалтерском учете), прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – 4,9 млн. р., доходы от сдачи имущества в аренду – 4,5 млн. р., расходы за услуги кредитной организации – 0,9 млн. р., расходы на рекламу – 2,68 млн. р., аванс поставщику в счет оплаты сырья и материалов – 8,9 млн. р., дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 10,1 млн. р., представительские расходы – 4 млн. р., начисленные дивиденды от долевого участия в деятельности другой организации – 6,5 млн. р. Процентные доходы для целей налогообложения признаются по кассовому методу, для целей бухгалтерского учета – по методу начислений. Сумма амортизационных отчислений, принимаемая для целей налогообложения – 10 млн. р.

В расчет принимайте ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

### Задача 30

Рассчитать прибыль до налогообложения, текущий налог на прибыль и чистую прибыль предприятия на основе следующих данных. Выручка от продажи товаров (в т. ч. НДС) составила 880 млн. р. Расходы на сырье и материалы составили 390 млн. р., расходы на оплату труда – 220 млн. р., отчисления на социальные нужды – 30 % от фонда оплаты труда, расходы на продажу – 26,8 млн. р., амортизационные отчисления – 60,4 млн. р. (в бухгалтерском учете), убытки по операциям прошлых лет, выявленные в течение года - 12 млн. р., доходы от сдачи имущества в аренду – 44 млн. р., расходы на консультационные услуги – 6,5 млн. р., расходы на рекламу –

3,6 млн. р., представительские расходы – 14,8 млн. р., списанная кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 5 млн. р. Сумма амортизационных отчислений, принимаемая для целей налогообложения – 80 млн. р. Согласно учетной политике для целей налогообложения полученные убытки переносятся на будущее.

В расчет принимают ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

#### *Методические указания к задачам 28, 29, 30.*

Налоговой базой для целей исчисления прибыли в соответствии с п. 1 статьи 274 НК РФ признается денежное выражение прибыли. Прибыль в налоговом учете определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами<sup>89)</sup>.

Согласно статье 248 НК РФ доходы подразделяются на две группы:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Перечень внереализационных доходов представлен в статье 250 НК РФ (приложение А).

В отличие от приведенной выше «бухгалтерской» классификации расходов в налоговом учете расходы разделяются на расходы, связанные с производством и реализацией продукции, и внереализационные расходы.

НК РФ предусматривает выделение четырех элементов расходов, связанных с производством и реализацией:

- *материальных расходов;*
- *расходов на оплату труда;*
- *суммы начисленной амортизации;*

---

<sup>89)</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://www.interlaw.ru>.

- прочих расходов<sup>90)</sup>.

Состав каждого из элементов расходов, связанных с производством и реализацией, представлен в соответствующей статье Налогового кодекса РФ (приложение Б).

Перечень внереализационных расходов представлен в статье 265 НК РФ (приложение В).

Следует помнить, что Налоговый кодекс РФ определяет также перечень доходов и расходов, которые не учитываются при определении налоговой базы. Перечень таких доходов и расходов представлен соответственно в статьях 251 и 270 НК РФ (приложение Г).

После определения налоговой базы по налогу на прибыль необходимо рассчитать сам налог. Согласно п. 1 статьи 286 НК РФ налог на прибыль рассчитывается путем умножения налоговой базы на соответствующую ставку, определенную статьей 284 НК РФ.

В бухгалтерском учете сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период, называется текущим налогом на прибыль. Текущий налог на прибыль, участвующий в расчете чистой прибыли предприятия, может определяться также исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, по формуле (3.1).

$$ТНП = УР + ПНО — ПНА + ОНА — ОНО, \quad (3.1)$$

где *ТНП* – текущий налог на прибыль;

*УР* – условный расход (доход) по налогу на прибыль;

*ПНО* – постоянное налоговое обязательство;

*ПНА* – постоянный налоговый актив;

---

<sup>90)</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://www.interlaw.ru>.

*ОНА* – отложенный налоговый актив;

*ОНО* – отложенное налоговое обязательство<sup>91)</sup>.

При этом условный расход (доход) по налогу на прибыль можно рассчитать по формуле (3.2).

$$УР = П_{НО} \times C_{НП}, \quad (3.2)$$

где *УР* – условный расход (доход) по налогу на прибыль;

*П<sub>НО</sub>* – прибыль (убыток) до налогообложения;

*С<sub>НП</sub>* – ставка налога на прибыль<sup>92)</sup>.

Постоянное налоговое обязательство (актив) определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль по формуле (3.3).

$$ПНО (ПНА) = ПР \times C_{НП}, \quad (3.3)$$

где *ПНО* – постоянное налоговое обязательство;

*ПНА* – постоянный налоговый актив;

*ПР* – постоянные разницы;

*С<sub>НП</sub>* – ставка налога на прибыль.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, но участвующие в определении финансового результата для целей бухгалтерского учета, либо, наоборот, учитываемые при определении налоговой базы, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета. Формирование постоянного налогового обязательства увеличивает условный расход по налогу на прибыль<sup>93)</sup>.

---

<sup>91)</sup> Уточнение расчетов по налогу на прибыль // Российский налоговый курьер. – 2005. - № 12. С. 3.

<sup>92)</sup> Фомичева, Л.П. ПБУ 18/02: расчет налога на прибыль по-новому / Л.П. Фомичева. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>.

<sup>93)</sup> Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02: утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль согласно формуле (3.4).

$$ОНА = ВВР \times C_{НП} \quad (3.4)$$

где *ОНА* – отложенные налоговые активы;

*ВВР* – вычитаемые временные разницы;

*C<sub>НП</sub>* – ставка налога на прибыль.

Изменение отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль по формуле (3.5).

$$ОНО = НВР \times C_{НП} \quad (3.5)$$

где *ОНО* – отложенные налоговые обязательства;

*НВР* – налогооблагаемые временные разницы;

*C<sub>НП</sub>* – ставка налога на прибыль<sup>94)</sup>.

К вычитаемым временным разницам относятся:

- суммы разниц, возникающие из-за различных способов расчета амортизации в целях бухгалтерского и налогового учета (в данном случае, если сумма амортизации, начисленная в бухгалтерском учете, больше суммы амортизации, начисленной в налоговом учете);

- суммы разниц в случае продажи объектов основных средств, возникающих в результате применения разных правил признания для целей

---

<sup>94)</sup> Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02: утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. – Режим доступа RL: <http://www.consultant.ru>.

бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;

- суммы разниц, возникающие из-за различного списания коммерческих и управленческих расходов в целях бухгалтерского и налогового учета;

- сумма перенесенного на будущее убытка, не использованного в отчетном периоде, но который будет использован в следующих отчетных периодах;

- суммы кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), включенные в затраты, в организациях, использующих кассовый метод определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли, а в целях бухгалтерского учета - исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

- прочие различия.

К налогооблагаемым временным разницам относятся:

- суммы разниц, возникающие из-за различных способов расчета амортизации в целях бухгалтерского и налогового учета (в данном случае, если сумма амортизации, начисленная в бухгалтерском учете, меньше суммы амортизации, начисленной в налоговом учете);

- суммы разниц от признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности, а также от признания процентных доходов в бухгалтерском учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а в целях налогообложения - по кассовому методу;

- суммы разниц, возникающие при включении процентов, уплачиваемых организацией за предоставленные ей кредиты и займы, в стоимость того объекта, на приобретение которого был взят кредит или заем, а в налоговом учете - в состав внереализационных расходов;

- прочие различия<sup>95)</sup>.

---

<sup>95)</sup> Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02: утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Вычитаемая временная разница появляется тогда, когда прибыль в бухучете меньше, чем в учете налоговом, налогооблагаемая временная разница - тогда, когда прибыль в бухучете больше, чем в налоговом.

Формирование отложенных налоговых активов приводит к увеличению текущего налога на прибыль, отложенных налоговых обязательств – к уменьшению текущего налога на прибыль.

Вычитаемые или налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен соответственно уменьшить или увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем (следующих) за отчетным периоде (периодах)<sup>96)</sup>.

Чтобы рассчитать показатель «Чистая прибыль (убыток)», необходимо согласно п. 23 ПБУ 4/99 прибыль (убыток) до налогообложения увеличить на сумму отложенных налоговых активов, а затем уменьшить на величину отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль. Расчет чистой прибыли (убытка) предприятия можно выполнить по формуле (3.6).

$$ЧП = П_{НО} + ОНА - ОНО - ТНП, \quad (3.6)$$

где *ЧП* – чистая прибыль (убыток);

*П<sub>НО</sub>* – прибыль (убыток) до налогообложения;

*ОНА* – отложенный налоговый актив;

*ОНО* – отложенное налоговое обязательство;

*ТНП* – текущий налог на прибыль<sup>97)</sup>.

Подставив в формулу (3.6) значение показателя текущего налога на прибыль, можно рассчитать чистую прибыль по алгоритму, представленному в формуле (3.7).

<sup>96)</sup> Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02: утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>97)</sup> Курбангалеева, О.А. Особенности формирования показателей формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» с учетом положений ПБУ 18/02. – Режим доступа: <http://referent.mubint.ru/security/47/120241/1>.

$$ЧП = П_{НО} - УР - ПНО + ПНА, \quad (3.7)$$

где  $ЧП$  – чистая прибыль (убыток);

$П_{НО}$  – прибыль (убыток) до налогообложения;

$ПНО$  – постоянное налоговое обязательство;

$ПНА$  – постоянный налоговый актив<sup>98)</sup>.

### Задача 31

Рассчитать величину планируемой прибыли методом прямого счета на основе следующих данных. Предприятие выпустит в плановом году 40000 единиц продукции. Цена реализации за единицу (без НДС и акцизов) в отчетном году составила 12 тыс. р., производственная себестоимость на единицу продукции отчетного года – 7,5 тыс. р. В плановом году цена реализации за единицу продукции останется на прежнем уровне, производственная себестоимость снизится на 4 %, расходы на продажу составят 0,5 % реализуемой продукции по производственной себестоимости. Остаток готовой продукции на складе на начало планируемого периода составит 2300 единиц продукции, на конец – 600 единиц продукции.

### Задача 32

Рассчитать величину планируемой прибыли методом прямого счета на основе данных, представленных в таблице 3.2.

---

<sup>98)</sup> Курбангалеева, О.А. Особенности формирования показателей формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» с учетом положений ПБУ 18/02. – Режим доступа: <http://referent.mubint.ru/security/47/120241/1>.

Таблица 3.2 – Исходные данные для расчета

Показатель	План, тыс. р.
Остатки готовой продукции на начало года: - по производственной себестоимости; - по отпускным ценам.	640 1020
Товарная продукция: - по производственной себестоимости; - по отпускным ценам.	24690 49490
Остатки готовой продукции на конец периода: - по производственной себестоимости; - по отпускным ценам.	760 1180

*Методические указания к задачам 31, 32.*

Метод прямого счета основан на том, что количество товарной продукции (объем продаж) умножают последовательно на цены реализации и на себестоимость каждой единицы. Разность между суммами обоих произведений по всем позициям номенклатуры составляет планируемый объем прибыли по товарному выпуску, определяемый по формуле (3.8).

$$P_{\text{пл}} = TP_1 - Cn_{\text{пл}}, \quad (3.8)$$

где  $P_{\text{пл}}$  – прибыль по товарному выпуску;

$TP_1$  – товарная продукция, предназначенная к выпуску в планируемом периоде (в ценах реализации);

$Cn_{\text{пл}}$  – планируемая полная себестоимость товарной продукции<sup>99)</sup>.

Исходя из того, что объем реализуемой продукции предстоящего планового периода методом прямого счета определяется как сумма остатков нереализованной продукции на начало планируемого периода и объема выпуска товарной продукции в течение планируемого периода без остатков готовой продукции, которые не будут реализованы в конце этого периода, то расчет плановой суммы прибыли от реализации примет вид формулы (3.9).

<sup>99)</sup> Скляренко, В.К. Методы планирования прибыли предприятия / В.К. Скляренко, Р.П. Казакова // Справочник экономиста. – 2005. – № 2. С. 86 - 91.

$$P_{PI} = P_{nrn}_H + P_{TP} - P_{nrn}_K, \quad (3.9)$$

где  $P_{PI}$  – прибыль от реализации продукции в планируемом периоде;

$P_{nrn}_H$  и  $P_{nrn}_K$  - прибыль в остатках готовой продукции, нереализованной соответственно на начало и конец планового периода;

$P_{TP}$  - прибыль в товарной продукции планового года, определяемая исходя из плана производства по развернутой номенклатуре, плановых калькуляций по каждому изделию, смет управленческих и коммерческих расходов<sup>100)</sup>.

### Задача 33

Определить сумму прибыли методом прямого счета на основе данных, представленных в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Плановое производство

Наименование ассортиментной группы	Планируемый объем реализации, тыс. шт.	Планируемая цена реализации, тыс. р.	Планируемая полная себестоимость единицы изделия, тыс. р.
A	105	120	98
B	126	81	60
C	98	94	74
D	144	110	87
E	112	86	65
F	87	151	115

### Задача 34

Определить сумму прибыли методом прямого счета на основе данных, представленных в таблице 3.4.

<sup>100)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К°, 2011. С. 58.

Таблица 3.4 - Плановое производство

Наименование	Товарный выпуск по плану, тонн	Цена за единицу продукции, р.	Плановая себестоимость единицы продукции, р.
Лак	254	1420	1270
Эмаль 1	300	1969	1700
Эмаль 2	224	2050	1640
Алкидные смолы	172	1400	1200

Ожидаемые остатки нереализуемой продукции на начало планируемого года по производственной себестоимости составят:

- готовой продукции на складе – 18800 р.;
- товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил – 14569 р.;
- товаров, неоплаченных в срок – 9520 р.

Остатки нереализованной продукции на конец планируемого года по производственной себестоимости составят 18988 р.

Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) на начало года – 14 %, на конец года - 16 % .

Организация относится к субъектам малого предпринимательства, применяющего упрощенную систему налогообложения. В её учетной политике отражено, что доходы и расходы определяются кассовым методом («по оплате»).

#### Задача 35

Определить сумму прибыли методом прямого счета на основе данных, представленных в таблице 3.5.

Таблица 3.5 - Плановое производство

Наименование изделия	Товарный выпуск по плану, штук	Цена за единицу продукции, тыс. р.	Плановая себестоимость единицы продукции, тыс. р.
A	28645	2,4	1,8
B	16387	3,9	3,2
C	13544	4,1	3,6
D	22765	4,7	4,0

Ожидаемые остатки продукции на начало планируемого года по производственной себестоимости составят:

- готовой продукции на складе – 1035 тыс. р.;
- товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил – 819 тыс. р.;
- товаров, неоплаченных в срок – 234 тыс. р.

Остатки нереализованной продукции на конец планируемого года по производственной себестоимости составят 980 тыс. р.

Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) на начало года – 11 %, на конец года - 14 % .

В учетной политике организации отражено, что доходы и расходы определяются методом начислений («по отгрузке»).

*Методические указания к задачам 33, 34, 35.*

Для планирования прибыли от реализации продукции следует воспользоваться методом поассортиментного планирования прибыли, согласно которому сумма прибыли от продаж рассчитывается по каждому виду изделий или по каждой ассортиментной позиции.

Метод поассортиментного планирования как разновидность метода прямого счета основан на том, что количество реализуемой продукции (объем продаж) по каждой номенклатурной позиции умножают последовательно на цены реализации и на себестоимость каждой единицы. Планируемый объем прибыли по выпуску изделий каждой ассортиментной группы определяется как разность между суммами обоих произведений по всем позициям номенклатуры по формуле (3.10).

$$P_{ТП} = \sum_{i=1}^n O_i \times (C_i - Cn_{ТП_i}), \quad (3.10)$$

где  $P_{ТП}$  – планируемая прибыль по товарному выпуску продукции;

$Cn_{ТП_i}$  - планируемая полная себестоимость единицы товарной продукции  $i$ -го вида;

$O_i$  - планируемый объем выпуска  $i$ -го вида товарной продукции, в натуральных единицах;

$C_i$  - цена реализации единицы товарной продукции  $i$ -го вида без акцизов, налога на добавленную стоимость и других косвенных налогов и отчислений, включаемых в цену;

$n$  – количество видов продукции<sup>101)</sup>.

Для расчета планируемой прибыли от реализации продукции следует применить формулу (3.9). При этом прибыль в остатках нерезализованной продукции на начало и конец планируемого периода будет определяться исходя из планируемой производственной себестоимости остатков и планируемой рентабельности соответственно на начало и конец периода по формулам (3.11), (3.12).

$$Пнр_n = НРПнр_n \times R_n, \quad (3.11)$$

$$Пнр_k = НРПнр_k \times R_k, \quad (3.12)$$

где  $Пнр_n$  и  $Пнр_k$  - прибыль в остатках готовой продукции, нерезализованной соответственно на начало и конец планового периода;

$НРПнр_n$  и  $НРПнр_k$  – остатки нерезализованной продукции по производственной себестоимости на начало и конец планируемого периода соответственно;

$R_n$  и  $R_k$  – рентабельность (к производственной себестоимости) на начало и конец планируемого периода соответственно<sup>102)</sup>.

Следует также помнить, что состав остатков нерезализованной продукции будет зависеть от метода признания доходов и расходов, отраженного в учетной политике организации.

---

<sup>101)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 315 - 329.

<sup>102)</sup> Задорожная, А.Н. Финансы организации (предприятия) / А.Н. Задорожная. М.: МИЭМП, 2010. С. 87.

### Задача 36

Рассчитать сумму прибыли от реализации продукции в планируемом периоде аналитическим методом.

Выпуск товарной продукции предприятия в оптовых ценах организации определен на планируемый год в 119,2 млн. р., затраты на рубль товарной продукции - 0,79 р. Остатки нереализованной продукции не планируются.

### Задача 37

Рассчитать сумму прибыли от реализации продукции в планируемом периоде аналитическим методом.

Выпуск товарной продукции предприятия в оптовых ценах организации определен на планируемый год в сумме 632 тыс. р., затраты на рубль товарной продукции - 0,86 р.

Ожидаемые остатки нереализуемой продукции на начало планируемого года по производственной себестоимости составят 46,7 тыс. р., на конец планируемого года – 58 тыс. р.

Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) на начало года – 10 %, на конец года - 13 % .

### *Методические указания к задачам 36, 37.*

При планировании прибыли аналитическим методом в качестве базы для расчета могут выступать затраты на 1 рубль товарной продукции, исчисленной в оптовых ценах предприятия. Планирование прибыли по товарному выпуску на основе затрат на рубль товарной продукции производится по формуле (3.13).

$$P_{\text{тп}} = \text{ТП}_1 \times (1 - Z_{\text{тп}}^{\text{ед}}), \quad (3.13)$$

где  $P_{\text{тп}}$  - прибыль по товарному выпуску планируемого периода;

$ТП_1$  - стоимость товарного выпуска планируемого периода в действующих ценах реализации (без налога на добавленную стоимость, акцизов, торговых и сбытовых скидок);

$Z_{ТП}^{eo}$  - затраты на рубль товарной продукции<sup>103)</sup>.

Затраты на один рубль товарной продукции будут определяться по формуле (2.24). Для исчисления общей суммы прибыли от реализуемой продукции в планируемом периоде следует учесть прибыль, приходящуюся на остатки товарной продукции, нереализуемой на начало и конец планируемого периода согласно формуле (3.9). При этом ожидаемая прибыль в остатках нереализованной продукции на начало и конец периода будет определяться исходя из планируемой производственной себестоимости остатков и планируемой рентабельности соответственно на начало и конец периода по формулам (3.11), (3.12).

#### Задача 38

Определить аналитическим методом сумму прибыли от реализации продукции на предстоящий год. Объем реализации продукции за отчетный год в ценах реализации составил 200 тыс. р., по полной себестоимости - 160 тыс. р. На предстоящий год планируется выпуск товарной продукции по полной себестоимости отчетного года на сумму 240 тыс. р. Остатки нереализованной продукции по производственной себестоимости на начало года составят 20 тыс. р., на конец – 30 тыс. р. Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) на начало года – 10 %, на конец года – 15 %.

#### Задача 39

Определить аналитическим методом сумму прибыли от реализации продукции на предстоящий год. Объем реализованной продукции за отчетный год в ценах реализации составит 92320 тыс. р., по полной себестоимости – 61240 тыс. р. В планируемом году предполагается выпуск товарной продукции

---

<sup>103)</sup> Гаврилова, А.Н. Практикум по финансам предприятий: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – Воронеж: Воронежский государственный университет, 2004. – С.103.

по производственной себестоимости отчетного года в размере 70020 тыс. р. Коммерческие расходы планируются на уровне 9870 тыс. р. Остатки нерезализованной продукции по производственной себестоимости на начало года составят 2680 тыс. р., на конец года - 3190 тыс. р. Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) на начало года – 11 %, на конец года – 14 %.

#### Задача 40

Определить аналитическим методом сумму прибыли от реализации в планируемом году. Объем реализованной продукции за отчетный год в ценах реализации – 34220 тыс. р., по полной себестоимости – 22830 тыс. р. На предстоящий год предусматривается выпуск товарной продукции по полной себестоимости отчетного года в размере 28014 тыс. р. На начало года ожидаются остатки нерезализованной продукции по производственной себестоимости:

- готовой продукции на складе - 590 тыс. р.;
- товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил - 380 тыс. р.;
- товаров отгруженных, неоплаченных в срок - 260 тыс. р.;
- товаров на ответственном хранении - 140 тыс. р.

Норма запаса по готовой продукции на планируемый год составит 18 дней.

Коммерческие расходы планируются на уровне 3340 тыс. р.

Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) составит на начало года - 12 %, на конец года - 14 %.

В учетной политике организации отражено, что доходы и расходы определяются кассовым методом («по оплате»).

#### Задача 41

Определить аналитическим методом сумму прибыли от реализации на предстоящий год. Объем реализованной продукции за отчетный год в ценах

реализации составил 86660 тыс. р., по производственной себестоимости – 58920 тыс. р., коммерческие расходы в отчетном году составили 9420 тыс. р. На предстоящий год предусматривается выпуск товарной продукции по полной себестоимости отчетного года в размере 62450 тыс. р. На начало года ожидаются остатки нереализованной продукции по производственной себестоимости:

- готовой продукции на складе - 1250 тыс. р.;
- товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил - 960 тыс. р.;
- товаров отгруженных, неоплаченных в срок - 520 тыс. р.;
- товаров на ответственном хранении - 410 тыс. р..

Норма запаса по готовой продукции на планируемый год составит 14 дней.

Коммерческие расходы планируются на уровне 9870 тыс. р.

Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) на начало года составит 10 %, на конец года - 14 %.

В учетной политике организации отражено, что доходы и расходы определяются методом начислений («по отгрузке»).

*Методические указания к задачам 38, 39, 40, 41.*

Планирование прибыли аналитическим методом можно осуществить с помощью показателя базовой рентабельности. Базовая рентабельность определяется как частное от деления ожидаемой прибыли за отчетный год на полную себестоимость сравнимой товарной продукции за тот же период по формуле (3.14).

$$R_0 = \frac{\Pi_{\text{пл}_0}}{Cn_{\text{пл}_0}}, \quad (3.14)$$

где  $R_0$  - базовая рентабельность (рентабельность по полной себестоимости отчетного периода);

$\Pi_{\text{тп}_0}$  - прибыль по товарному выпуску отчетного (базового) периода;

$Cn_{\text{тп}_0}$  - полная себестоимость товарной продукции в отчетном (базовом) периоде.

Исходя из рассчитанной базовой рентабельности, определяется прибыль по товарному выпуску планируемого года по базисной себестоимости по формуле (3.15).

$$\Pi_{\text{тп}} = Cn_{\text{тп}} \times R_0, \quad (3.15)$$

где  $\Pi_{\text{тп}}$  - прибыль по товарному выпуску планируемого периода по базисной себестоимости;

$Cn_{\text{тп}}$  - выпуск товарной продукции в плановом периоде по полной себестоимости отчетного периода;

$R_0$  - базовая рентабельность (рентабельность по полной себестоимости отчетного период<sup>104), 105)</sup>.

Для расчета планируемой прибыли от реализации продукции следует применить формулу (3.9), согласно которой прибыль от реализации определяется исходя из прибыли по товарному выпуску планируемого периода с учетом ожидаемых остатков нерезализованной продукции (товаров) на начало и конец периода. Прибыль в остатках нерезализованной продукции на начало и конец планируемого периода будет определяться исходя из планируемой производственной себестоимости остатков и планируемой рентабельности соответственно на начало и конец периода по формулам (3.11), (3.12). При этом планируемая производственная себестоимость остатков нерезализованной продукции на конец периода может быть рассчитана по формуле (2.27). Следует также помнить, что состав остатков нерезализованной продукции будет зависеть от метода признания доходов и расходов, отраженного в учетной

<sup>104)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 47 - 55.

<sup>105)</sup> Бочаров, В. В. Корпоративные финансы: учеб пособие / В.В. Бочаров, В. С. Леонтьев. СПб.: Питер, 2008. С. 365.

политике организации.

#### Задача 42

Определить сумму плановой прибыли по товарному выпуску аналитическим методом с учетом влияния изменения цен и ассортиментных сдвигов на основе данных, представленных в таблицах 3.6, 3.7.

Таблица 3.6 - Показатели деятельности предприятия в текущем году

Показатели	Ожидаемое выполнение в текущем году, тыс. р.
Прибыль всего, в том числе:	420
- от реализации продукции основного производства	350
от реализации продукции вспомогательного производства	70
Полная себестоимость реализованной продукции всего,	750
в том числе:	
- продукции основного производства;	540
- продукции вспомогательного производства	210
Прибыль всего, в том числе:	420
- от реализации продукции основного производства	350
- от реализации продукции вспомогательного производства.	70
Полная себестоимость реализованной продукции всего,	750
в том числе:	
- продукции основного производства;	540
- продукции вспомогательного производства	210

Таблица 3.7 - Данные на предстоящий год по сравниваемой продукции

Вид деятельности	Изменение объема выпуска товарной продукции, в % к текущему году	Рост отпускных цен, %
Продукция основного производства	120,2	3,0
Продукция вспомогательного производства	118,3	6,0

#### Задача 43

Определить сумму плановой прибыли по товарному выпуску аналитическим методом с учетом влияния изменения себестоимости, цен, ассортиментных сдвигов на основе данных, представленных в таблицах 3.8, 3.9.

Планируемый выпуск сравнимой продукции по полной себестоимости предстоящего года определен в сумме 980 тыс. р.

Таблица 3.8 - Показатели деятельности предприятия в текущем году

В тысячах рублей

Показатели	Ожидаемое выполнение в текущем году
Прибыль всего, в том числе:	360
- от реализации продукции основного производства;	220
- от реализации продукции вспомогательного производства.	140
Полная себестоимость реализованной продукции всего, в том числе:	760
- продукции основного производства;	520
- продукции вспомогательного производства.	240

Таблица 3.9 - Данные на предстоящий год по сравниваемой продукции

Вид деятельности	Изменение объема выпуска товарной продукции, в % к текущему году	Рост отпускных цен, %
Продукция основного производства	118,2	4,0
Продукция вспомогательного производства	119,3	7,0

## Задача 44

Определить величину плановой прибыли от реализации аналитическим методом с учетом влияния изменения товарного выпуска, себестоимости, ассортиментных сдвигов, цен в плановом периоде на основе данных таблиц 3.10, 3.11.

Таблица 3.10 - Показатели деятельности предприятия в текущем году по сравниваемой продукции

В тысячах рублей

Показатели	Ожидаемое выполнение в текущем году
Прибыль от реализации всего, в том числе:	420
- продукции А;	105
- продукции В;	89
- продукции С;	111
- продукции D.	115
Полная себестоимость реализованной продукции всего, в том числе:	1030
- продукции А;	260
- продукции В;	200
- продукции С;	270
- продукции D.	300

Таблица 3.11 - Данные на предстоящий год по сравниваемой продукции

Наименование ассортиментной группы	Изменение объема выпуска товарной продукции, в % к текущему году
Продукция А	120,1
Продукция В	116,5
Продукция С	117,6
Продукция D	119,8

Предполагается увеличить в плановом году цены на всю реализуемую товарную продукцию на 12 %. Планируемый выпуск сравнимой продукции по полной себестоимости предстоящего года определен в сумме 1429 тыс. р. Прибыль в остатках готовой продукции на начало планового года – 16,9 тыс. р. и на конец планового года – 20,4 тыс. р.

#### Задача 45

Определить величину плановой прибыли от реализации аналитическим методом с учетом влияния изменения ассортиментных сдвигов и цен реализации в плановом периоде на основе данных таблиц 3.12, 3.13.

Таблица 3.12 - Показатели деятельности предприятия в текущем году по сравниваемой продукции

Показатели	В миллионах рублей	
	Ожидаемое выполнение в	текущем году
Прибыль от реализации всего, в том числе:	69	
- продукции А;	18	
- продукции В;	26	
- продукции С.	25	
Полная себестоимость реализованной продукции всего, в том числе:	214	
- продукции А;	55	
- продукции В;	80	
- продукции С.	79	

Таблица 3.13 - Данные на предстоящий год по сравниваемой продукции

Наименование ассортиментной группы	Изменение объема выпуска товарной продукции, в % к текущему году
Продукция А	110,6
Продукция В	114,9
Продукция С	118,6

Предполагается увеличить в плановом году цены на всю реализуемую товарную продукцию на 21 %. Прибыль в остатках готовой продукции на начало планового года составит 2,4 млн. р., на конец планового года – 4,1 млн. р.

Несравнимая товарная продукция планируемого года принята по плановой полной себестоимости в сумме 77 млн. р., а в ценах реализации — 94 млн. р.

*Методические указания к задачам 42, 43, 44, 45.*

При использовании аналитического метода планирования прибыли расчет прибыли по товарному выпуску ведется отдельно по сравнимой и несравнимой товарной продукции. Расчет общей прибыли по выпуску товарной продукции осуществляется по формуле (3.16).

$$P_{ТП}^{ОБЩ} = P_{ТП}^{сравн} + P_{ТП}^{несравн}, \quad (3.16)$$

где  $P_{ТП}^{ОБЩ}$  - общая планируемая прибыль по товарному выпуску сравнимой и несравнимой продукции;

$P_{ТП}^{сравн}$  - планируемая прибыль по товарному выпуску сравнимой продукции;

$P_{ТП}^{несравн}$  - планируемая прибыль по товарному выпуску несравнимой продукции.

Прибыль на несравнимую товарную продукцию исчисляется методом прямого счета по формуле (3.8).

Планирование прибыли по товарному выпуску сравниваемой продукции аналитическим методом может осуществляться с учетом влияния различных факторов: изменения товарного выпуска, себестоимости сравнимой продукции, структуры выпуска (ассортимента), цен на продукцию. Расчет плановой

прибыли по товарному выпуску сравнимой продукции с учетом перечисленных факторов можно выполнить по формуле (3.17).

$$П_{ТП} = Cn_{ТП} \times R_0 \pm \DeltaТП \pm \Delta Cn_{ТП} \pm \Delta A \pm \Delta Ц, \quad (3.17)$$

где  $П_{ТП}$  - прибыль по товарному выпуску сравнимой продукции планируемого периода;

$Cn_{ТП}$  - выпуск товарной сравнимой продукции в плановом периоде по полной себестоимости отчетного периода;

$R_0$  - базовая рентабельность (рентабельность по полной себестоимости отчетного периода);

$\DeltaТП$  - влияние изменения товарного выпуска сравнимой продукции в сопоставимых ценах;

$\Delta Cn_{ТП}$  - влияние изменения полной себестоимости товарной сравнимой продукции;

$\Delta A$  - влияние структурного (ассортиментного) сдвига в товарном выпуске сравнимой продукции;

$\Delta Ц$  - влияние изменения продажных цен на сравнимую продукцию предприятия<sup>106</sup>).

Выпуск товарной продукции в плановом периоде по полной себестоимости отчетного года определяется исходя из полной себестоимости базового (отчетного года) сравнимой продукции и предусматриваемого роста выпуска товарной продукции в планируемом году по формуле (3.18).

$$Cn_{ТП} = Cn_{ТП_0} \times I_{ТП}, \quad (3.18)$$

---

<sup>106</sup> Гаврилова, А.Н. Практикум по финансам предприятий: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – Воронеж: Воронежский государственный университет, 2004. – С.104.

где  $Cn_{\text{III}}$  - выпуск товарной продукции в плановом периоде по полной себестоимости отчетного периода;

$Cn_{\text{III}_0}$  - полная себестоимость товарной сравнимой продукции в отчетном (базовом) периоде;

$I_{\text{III}}$  - индекс роста товарной сравнимой продукции в планируемом периоде по сравнению с базовым.

Для определения влияния изменения выпуска товарной продукции на прибыль используется формула (3.19).

$$\Delta T\Pi = T\Pi - T\Pi_0, \quad (3.19)$$

где  $\Delta T\Pi$  - влияние изменения товарного выпуска сравнимой продукции в сопоставимых ценах на прибыль;

$T\Pi$  - товарная сравнимая продукция в ценах реализации базового (отчетного) периода, предназначенная к выпуску в планируемом периоде;

$T\Pi_0$  - товарная сравнимая продукция в ценах реализации, выпущенная в базовом (отчетном) периоде<sup>107)</sup>.

Влияние изменения себестоимости сравнимой продукции на планируемую прибыль по товарному выпуску определяется по формуле (3.20).

$$\Delta Cn_{\text{III}} = Cn_{\text{III}_1} - Cn_{\text{III}}, \quad (3.20)$$

где  $\Delta Cn_{\text{III}}$  - влияние изменения полной себестоимости товарной продукции на прибыль по товарному выпуску;

$Cn_{\text{III}_1}$  - выпуск сравнимой товарной продукции в плановом периоде по себестоимости планируемого периода;

---

<sup>107)</sup> Алтухова, М.В. Жесткое планирование и управление: от чего зависит результат? / М.В. Алтухова // Справочник экономиста. – 2013. № 1. С. 23-31.

$Cn_{III}$  - выпуск сравнимой товарной продукции в плановом периоде по себестоимости базового (отчетного) периода.

Для того, чтобы определить влияние ассортиментных сдвигов на прибыль по товарной продукции, исчисляется удельный вес каждого вида продукции в общем объеме сравнимой товарной продукции по полной себестоимости в истекшем и плановом году. Затем удельный вес каждого вида продукции в отчетном и плановом году умножается на базовую (отчетную) рентабельность соответствующего вида сравнимой продукции. Полученные коэффициенты отражают средний уровень рентабельности в базовом и плановом периодах<sup>108</sup>). Разница между коэффициентами показывает влияние ассортиментных сдвигов на плановую прибыль по товарной продукции, которое можно рассчитать по формуле (3.21).

$$\Delta A = Cn_{III} \times \sum_{i=1}^n \frac{R_{0_i} \times (D_i - D_{0_i})}{100}, \quad (3.21)$$

где  $\Delta A$  - влияние на прибыль структурного (ассортиментного) сдвига в товарном выпуске сравнимой продукции;

$Cn_{III}$  - выпуск сравнимой товарной продукции в плановом периоде по себестоимости базового (отчетного) периода;

$R_{0_i}$  - базовая рентабельность выпуска сравнимой продукции  $i$ -го вида;

$D_i$  - удельный вес  $i$ -го вида продукции в общем объеме сравнимой продукции по полной себестоимости в планируемом периоде;

$D_{0_i}$  - удельный вес  $i$ -го вида продукции в общем объеме сравнимой продукции по полной себестоимости в базовом (отчетном) периоде.

Для расчета влияния на размер плановой прибыли изменения цен в плановом периоде необходимо определить процент снижения или увеличения

---

<sup>108</sup>) Гаврилова А.Н., Попов А.А. Практикум по финансам предприятий: учебное пособие А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – Воронеж.: Воронежский государственный университет, 2004. – С.105.

цен от объема планируемого выпуска товарной продукции, исчисленного в ценах базового периода, по формуле (3.22).

$$\Delta Ц = ТП \times I_{ц}, \quad (3.22)$$

где  $\Delta Ц$  - влияние изменения продажных цен на прибыль по товарному выпуску сравниваемой продукции;

$ТП$  - товарная продукция в ценах реализации базового (отчетного) периода, предназначенная к выпуску в планируемом периоде;

$I_{ц}$  - индекс роста цен реализации в планируемом году по сравнению с базовым<sup>109), 110)</sup>.

Для сводного расчета прибыли от реализации по формуле (3.9) следует учесть прибыль в остатках готовой продукции на начало и конец планируемого периода.

#### Задача 46

По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленных в приложении Д, рассчитать показатели рентабельности деятельности организации, оценить их динамику с указанием причин изменений.

#### Задача 47

Оценить эффективность использования капитала по показателям рентабельности на основе данных, представленных в таблице 3.14.

---

<sup>109)</sup> Сергеева, О.М. Факторная модель планирования прибыли / О.М. Сергеева // Справочник экономиста. – 2010. - № 6. С. 47.

<sup>110)</sup> Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / Б.И. Герасимов, Т.М. Коновалова, С.П. Спиридонов, Н.И. Саталкина. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. С. 115.

Таблица 3.14 – Исходные данные для расчета

В тысячах рублей

Показатели	На начало года	На конец года
Собственный капитал	420	420
Долгосрочные обязательства	40	180
Краткосрочные обязательства	289	586
Выручка от продажи продукции	1680	
Прибыль (убыток) от продаж	520	

## Задача 48.

Определить более рентабельную организацию по данным, представленным в таблице 3.15.

Таблица 3.15 – Исходные данные для расчета

В тысячах рублей

Показатели	Организация А	Организация Б
Внеоборотные активы	1480	1620
Собственный капитал	580	826
Долгосрочные обязательства	440	460
Инвестированный капитал	2052	2140
Выручка от продажи продукции	2040	3220
Прибыль (убыток) от продаж	478	760

## Задача 49

Определить рентабельность текущих активов. Выручка от реализации продукции (в т. ч. НДС) составила 800 млн. р. Торговая скидка предоставляется путем изменения цены единицы товара в размере 2 %. Расходы на сырье и материалы составили 45 млн. р., расходы на оплату труда - 24 млн. р., отчисления во внебюджетные фонды – 30 % от фонда оплаты труда, амортизационные отчисления – 12 млн. р., представительские расходы, связанные с официальным приемом – 3 млн. р., затраты, связанные с подготовкой кадров (в пределах норм) - 22 млн. р., доходы от сдачи имущества в аренду – 18 млн. р., прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году составила 14 млн. р., дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 10,1 млн. р., аванс поставщику в счет оплаты сырья и материалов равен 8,9 млн. р.

На конец анализируемого периода нематериальные активы составили 840 млн. р., денежные средства - 100 млн. р., дебиторская задолженность - 800 млн. р., кредиторская задолженность - 650 млн. р., запасы сырья - 1 600 млн. р., основные средства - 1 060 млн. р., краткосрочные финансовые вложения - 400 млн. р., долгосрочные финансовые вложения - 2 000 млн. р.

В расчет принимать ставки налогов в соответствии с действующим законодательством. Различия в методах бухгалтерского и налогового учета отсутствуют.

*Методические указания к задачам 46, 47, 48, 49.*

Показатели рентабельности характеризуют эффективность деятельности организации. Экономическую эффективность в общем случае можно рассмотреть как относительный показатель, соизмеряющий полученный эффект с затратами или ресурсами, использованными для достижения этого эффекта, определяется по формуле (3.23).

$$\text{ЭЭф} = \frac{\text{ЭФ}}{\text{РЗ}}, \quad (3.23)$$

где  $\text{ЭЭф}$  - экономическая эффективность;

$\text{ЭФ}$  – величина экономического эффекта;

$\text{РЗ}$  - величина ресурсов или затрат<sup>111)</sup>.

Экономический эффект – абсолютный показатель, характеризующий результат деятельности. В качестве показателей эффекта могут выступать показатели прибыли, выручки от реализации, валовой продукции.

В качестве эффекта при расчете показателей рентабельности используются показатели прибыли. В знаменателе коэффициентов рентабельности могут отражаться не только величина ресурсов или затрат, а

---

<sup>111)</sup> Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2007. С. 251.

также величина совокупного дохода в виде выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг в целом по предприятию и по видам деятельности.

В зависимости от того, с чем сравнивается выбранный показатель прибыли, выделяют три группы коэффициентов рентабельности:

- показатели рентабельности инвестиций (капитала) или показатели рентабельности ресурсов;
- показатели рентабельности (окупаемости) затрат;
- показатели рентабельности продаж.

Все эти показатели могут рассчитываться на основе валовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли.

При расчете коэффициентов первой группы в качестве базисного показателя берется какой-либо из показателей ресурсов: средняя стоимость активов, величина источников финансовых ресурсов, величина собственного капитала и другие<sup>112)</sup>.

С помощью показателя прибыли до выплаты процентов и налогов можно выполнить оценку общеэкономической эффективности использования экономических ресурсов путем расчета коэффициента экономической рентабельности, определяется по формуле (3.24).

$$P_A = \frac{ОП}{A}, \quad (3.24)$$

где  $P_A$  - экономическая рентабельность;

$ОП$  – прибыль до выплаты процентов и налогов (операционная прибыль);

$A$  – стоимость совокупных активов.

Для оценки результатов использования финансовых ресурсов, вложенных в предприятие, рассчитывают показатели рентабельности совокупного капитала, рентабельности собственного капитала и рентабельность инвестиций.

---

<sup>112)</sup> Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова.- 3-е изд., перераб. и доп. М.: Бух. учет, 1999. С. 264.

Коэффициент рентабельности совокупного капитала определяется по формуле (3.25).

$$P_K(ROA) = \frac{ЧП}{K}, \quad (3.25)$$

где  $P_K(ROA)$  - рентабельность капитала;

$ЧП$  – чистая прибыль;

$K$  – величина совокупного капитала.

Для характеристики использования совокупного долгосрочного капитала при расчете рентабельности капитала в знаменателе могут учитываться только величина собственного капитала и долгосрочных обязательств компании по формуле (3.26).

$$P_K(ROA) = \frac{ЧП}{СК + ДО}, \quad (3.26)$$

где  $P_K(ROA)$  - рентабельность капитала;

$ЧП$  – чистая прибыль;

$СК$  – величина собственного капитала;

$ДО$  – величина долгосрочных обязательств.

Коэффициент рентабельности собственного капитала является самым важным с точки зрения инвесторов хозяйствующего субъекта, поскольку показывает, какую прибыль обеспечивают вложенные в организацию средства, определяется по формуле (3.27).

$$P_{СК}(ROE) = \frac{ЧП}{СК}, \quad (3.27)$$

где  $P_{СК}(ROE)$  - рентабельность собственного капитала;

*ЧП* – чистая прибыль;

*СК* – величина собственного капитала<sup>113)</sup>.

Рентабельность инвестиций характеризует эффективность капитальных и финансовых вложений организации и определяется по формуле (3.28).

$$P_{II}(ROI) = \frac{ЧП}{И}, \quad (3.28)$$

где  $P_{II}(ROI)$  - рентабельность инвестиций.

*ЧП* – чистая прибыль;

*И* – объем инвестированных средств.

Коэффициенты рентабельности ресурсов могут исчисляться не только по всему объему средств организации, но и по ресурсам отдельных видов, в частности основным или оборотным средствам. При этом показателем эффекта может служить показатель чистой прибыли.

К группе показателей окупаемости затрат можно отнести коэффициент рентабельности производственной (текущей) деятельности.

Рентабельность текущей деятельности исчисляется как прибыли от продаж или чистой прибыли к сумме затрат по реализованной или произведенной продукции, определяется по формуле (3.29) или (3.30).

$$P_{тд} = \frac{\Pi_{рп}}{З}, \quad (3.29)$$

или

$$P_{тд} = \frac{ЧП}{З}, \quad (3.30)$$

---

<sup>113)</sup> Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2007. С. 257.

где  $R_{ТД}$  - рентабельность текущей деятельности;

$П_{РП}$  - прибыль от реализации продукции;

$ЧП$  - чистая прибыль;

$Z$  - сумма затрат на производство и реализацию продукции (себестоимости продукции, коммерческих и управленческих расходов).

Коэффициент рентабельности производственной деятельности показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Может рассчитываться в целом по предприятию, отдельным подразделениям и видам продукции.

При оценке рентабельности продаж в качестве экономического эффекта могут использоваться различные показатели прибыли: валовая прибыль, прибыль от реализации, операционная или чистая прибыль. Чаще всего в расчете используется показатель прибыли от реализации, который определяется по формуле (3.31).

$$R_{ПР} = \frac{П_{РП}}{B}, \quad (3.31)$$

где  $R_{ПР}$  - рентабельность продаж;

$П_{РП}$  - прибыль от реализации продукции;

$B$  – объем реализованной продукции за период.

Рентабельность продаж показывает, сколько чистой прибыли дает каждый рубль, полученный от реализации продукции. Данный показатель характеризует изменения в политике ценообразования и способность организации контролировать себестоимость продукции. Отрицательная динамика может свидетельствовать о необходимости пересмотра цен или усиления контроля за себестоимостью продукции<sup>114)</sup>.

---

<sup>114)</sup> Бутов, Д.В. Диагностика предприятия с помощью финансовых коэффициентов / Д.В. Бутов // Справочник экономиста. - 2011. - № 9. С. 63 – 67.

## Задача 50

Определить рентабельность собственного капитала по модели Дюпона, рассчитав соответствующие аналитические показатели. Для расчета использовать данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленных в приложении Д.

### *Методические указания к задаче 50.*

Оценку влияния факторов на показатель рентабельности собственного капитала можно провести на основе модифицированной факторной модели фирмы «DuPont».

Схематичное представление факторной модели Дюпона представлено на рисунке 2.

$$\begin{array}{l} \text{Рентабельность} \\ \text{активов} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Рентабельность} \\ \text{продаж} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Чистая} \\ \text{прибыль} \\ \div \\ \text{Выручка от} \\ \text{реализации} \end{array}$$
$$\begin{array}{l} \text{Рентабельность} \\ \text{собственного} \\ \text{капитала (ROE)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Ресурсоотдача} \\ \div \\ \text{Активы} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Выручка от реализации} \\ \div \\ \text{Активы} \end{array}$$
$$\begin{array}{l} \text{Коэффициент} \\ \text{финансовой} \\ \text{зависимости} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Совокупный} \\ \text{капитал} \\ = \\ \text{Собственный} \\ \text{капитал} \end{array} \div \begin{array}{l} \text{Заемный} \\ \text{капитал} \\ + \\ \text{Собственный} \\ \text{капитал} \end{array}$$

Рисунок 2 – Схема многофакторной модели Дюпона

В основу модели Дюпона (формула (3.32)) заложена жестко детерминированная зависимость:

$$R_{CK}(ROE) = \frac{ЧП}{B} \cdot \frac{B}{A} \cdot \frac{A}{СК}, \quad (3.32)$$

где  $R_{CK}(ROE)$  – рентабельность собственного капитала;

$ЧП$  – чистая прибыль;

$B$  – выручка от реализации;

$A$  – средняя величина активов предприятия;

$СК$  – величина собственного капитала<sup>115)</sup>.

Как видно из их схемы, представленной на рисунке 2, рассмотренные факторы могут быть, в свою очередь, разбиты на отдельные элементы: экономическую рентабельность можно повысить, увеличив рентабельность продаж или ускоряя оборачиваемость капитала, повышение коэффициента финансовой зависимости можно добиться за счет увеличения объема инвестиций и сокращения доли собственного капитала в общем объеме финансирования.

---

<sup>115)</sup> Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2006. С. 402.

## **4 Воспроизводство основных фондов в организации**

### **4.1 Контрольные вопросы**

- 1 Что такое основные фонды организации?
- 2 Как можно классифицировать основные фонды организации?
- 3 Какие активы относятся к основным средствам в соответствии с действующим законодательством?
- 4 Назовите виды оценки основных фондов организации.
- 5 Каков порядок проведения переоценки основных средств организации?
- 6 Какие показатели позволяют дать оценку движения основных средств?
- 7 Что является характеристикой технического состояния основных фондов организации?
- 8 Дайте определение капитальным вложениям организации?
- 9 Назовите формы воспроизводства основных фондов.
- 10 В чем разница между простым и расширенным воспроизводством основных фондов?
- 11 Назовите особенности технического перевооружения действующей организации.
- 12 Дайте характеристику технологической структуре капитальных вложений.
- 13 Каковы источники финансирования капитальных вложений организации?
- 14 В чем состоит государственная поддержка финансирования капитальных вложений хозяйствующих субъектов?
- 15 Каким образом осуществляется мобилизация внутренних источников в строительстве?
- 16 Каков порядок финансирования ремонта основных средств?
- 17 Каким образом расходы на ремонт учитываются в целях налогообложения прибыли организации?
- 18 Какова роль амортизации в воспроизводственном процессе?

19 Перечислите методы начисления амортизации в целях бухгалтерского и налогового учета.

20 Как рассчитать норму амортизации?

21 В каких случаях может использоваться повышающий коэффициент к норме амортизации?

22 Каков признак отнесения основных средств к амортизационным группам в налоговом учете?

23 Каким образом учитывается сумма начисленной амортизации при определении показателей прибыли?

24 Назовите методы планирования сумм амортизационных отчислений.

25 В чем особенности планирования суммы амортизации аналитическим методом?

26 Опишите порядок определения планируемой среднегодовой стоимости основных средств.

27 Каковы показатели эффективности использования основных фондов?

28 Каковы последствия сокращения показателя фондоотдачи?

29 Как определить сумму экономии основных средств при увеличении фондоотдачи?

30 Назовите факторы роста фондорентабельности хозяйствующего субъекта.

## **4.2 Тестовые задания**

1 Основной капитал – это:

- а) часть капитала предприятия, вложенного в его текущие активы;
- б) совокупность показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов;
- в) денежная оценка производственных фондов организации;

г) денежная оценка фондов как материальных ценностей, имеющих длительный период функционирования<sup>116)</sup>.

2 Капитальные вложения - это:

а) процесс воспроизводства материальных ценностей, составляющих основные фонды организации;

б) процесс вложения предприятием в ценные бумаги крупных компаний;

в) все виды имущественных и интеллектуальных ценностей, вкладываемые в объекты предпринимательской деятельности;

г) процесс вложения предприятием в материальные ценности, участвующие в процессе производства и полностью переносящие свой стоимость на себестоимость готовой продукции<sup>117)</sup>.

3 Простое воспроизводство основных фондов – это:

а) превышение темпов выбытия над темпами обновления основных средств;

б) превышение темпов обновления над темпами выбытия основных средств;

в) темпы обновления основных средств соответствуют темпам их выбытия;

г) сохранение темпов обновления основных средств.

4 Расширенное воспроизводство основных фондов – это:

а) превышение темпов выбытия над темпами обновления основных средств;

б) превышение темпов обновления над темпами выбытия основных средств;

в) темпы обновления основных средств соответствуют темпам их выбытия;

г) снижение темпов выбытия основных фондов<sup>118)</sup>.

---

<sup>116)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 512 - 513.

<sup>117)</sup> Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. М.: Инфра-М, 2008. С. 361-371.

<sup>118)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2011. С. 71 - 78.

5 В состав основных производственных фондов организации включаются:

а) здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства;

б) здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, машины и оборудование (в т.ч. силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, прочие машины и оборудование), незавершенное производство, инструменты и приспособления;

в) здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование (в т.ч. силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, лабораторное оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, прочие машины и оборудование), транспортные средства, инструменты и приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь;

г) здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, машины и оборудование, запасы сырья и материалов, производственный и хозяйственный инвентарь;

д) здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, машины и оборудование, инструменты и приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь, готовая продукция<sup>119)</sup>.

6 Инвестиции в основные фонды называются:

а) финансовые инвестиции;

б) капитальные вложения;

в) портфельные инвестиции;

г) основные инвестиции;

д) фондовые инвестиции<sup>120)</sup>.

7 Остаточная стоимость основных фондов – это:

а) первоначальная или восстановительная стоимость основных фондов за вычетом начисленной амортизации;

---

<sup>119)</sup> Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>120)</sup> Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. М.: Инфра-М, 2008. С. 361 - 371.

б) восстановительная стоимость основных фондов;

в) первоначальная или восстановительная стоимость основных фондов плюс сумма начисленной амортизации;

г) ликвидационная стоимость плюс сумма начисленной амортизации<sup>121)</sup>.

8 Амортизация основных фондов – это:

а) восстановление основных фондов;

б) это перенос части стоимости основных фондов на вновь созданный продукт для последующего воспроизводства основных фондов;

в) расходы на содержание и ремонт основных фондов;

г) это износ основных фондов, отчисляемый на издержки производства (себестоимость) на основе амортизационных норм.

9 Для целей бухгалтерского учета организации могут применять следующие способы начисления амортизации:

а) линейный; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; ускоренный;

б) линейный; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания пропорционально объему выпускаемой продукции;

в) линейный; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; ускоренный; способ списания пропорционально объему выпускаемой продукции;

г) линейный; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания пропорционально объему сумме чисел лет;

д) линейный; способ уменьшаемого остатка; ускоренный; способ списания пропорционально объему выпускаемой продукции.

---

<sup>121)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 514.

10 При начислении амортизации методом по сумме чисел лет срока полезного использования используется:

- а) первоначальная стоимость;
- б) восстановительная стоимость;
- в) остаточная стоимость;
- г) ликвидационная стоимость<sup>122)</sup>.

11 Расчет амортизационных отчислений при способе уменьшаемого остатка осуществляется:

а) исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

б) исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта;

в) исходя из остаточной стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта;

г) исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

12 Не считается амортизируемым имуществом согласно действующему законодательству:

- а) передаточные устройства;
- б) земля и другие объекты природопользования;
- в) нематериальные активы;
- г) рабочий скот;

---

<sup>122)</sup> Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

д) имущество некоммерческих организаций<sup>123)</sup>.

13 Моральный износ проявляется:

а) в потере экономической эффективности и целесообразности использования основных фондов до истечения срока полного физического износа;

б) в уменьшении стоимости оборудования вследствие удешевления их воспроизводства в современных условиях;

в) в связи с созданием и внедрением в производственный процесс более производительных и экономичных механизмов и оборудования;

г) в связи с частичной потерей потребительской стоимости и стоимости самого оборудования;

д) в связи с полым обесценением оборудования, при котором его дальнейшее использование является убыточным<sup>124)</sup>.

14 Затраты на ремонт основных производственных фондов:

а) финансируются из чистой прибыли;

б) осуществляются за счет фонда накопления;

в) относятся к себестоимости продукции;

г) осуществляются за счет нераспределенной прибыли<sup>125)</sup>.

15 Организация 25 декабря 20X13 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств на сумму 120 000 рублей со сроком полезного использования 5 лет. В целях бухгалтерского учета организация осуществляет начисление амортизации линейным способом, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль – нелинейным методом. Определите, что образуется на балансе организации на 01.01.20X14 года:

а) отложенный налоговый актив;

б) отложенное налоговое обязательство;

в) постоянный налоговый актив;

г) постоянное налоговое обязательство<sup>126)</sup>.

<sup>123)</sup> Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>124)</sup> Николаева, Т.П. Финансы предприятий / Т.П. Николаева. М.: ЕАОИ, 2008. С. 95 - 112.

<sup>125)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К°, 2011. С. 71 - 78.

16 Показатель фондоемкости характеризует:

- а) объем реализованной (или выпущенной) продукции, приходящейся на каждый рубль стоимости основных производственных фондов;
- б) объем прибыли, приходящийся на каждый рубль стоимости основных производственных фондов;
- в) степень обеспеченности сотрудников организации основными средствами;
- г) стоимость основных фондов, приходящихся на единицу продукции.

17 Показатель фондоотдачи характеризует:

- а) объем реализованной (или выпущенной) продукции, приходящейся на каждый рубль стоимости основных производственных фондов;
- б) стоимость основных фондов, приходящихся на единицу продукции;
- в) степень обеспеченности сотрудников организации основными средствами;
- г) объем прибыли, приходящийся на каждый рубль стоимости основных производственных фондов<sup>127)</sup>.

18 Организация 28 февраля 2013 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств на сумму 200 000 рублей со сроком полезного использования 5 лет. В целях бухгалтерского учета организация осуществляет начисление амортизации способом по сумме чисел лет срока полезного использования, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль – линейным методом. Определите, что образуется на балансе организации на 01.03.2013 года:

- а) отложенный налоговый актив;
- б) отложенное налоговое обязательство;
- в) постоянный налоговый актив;
- г) постоянное налоговое обязательство<sup>128)</sup>.

---

<sup>126)</sup> Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02: утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>127)</sup> Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. М.: Инфра-М, 2009. С. 187 – 193.

19 Техническая вооруженность труда определяется как отношение:

а) стоимости производственного оборудования к среднесписочному числу рабочих в наибольшую смену;

б) среднегодовой стоимости основных производственных фондов к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену;

в) среднегодовой стоимости основных производственных фондов к среднесписочной численности рабочих;

г) среднесписочной численности рабочих к среднегодовой стоимости основных производственных фондов<sup>129)</sup>.

20 Рентабельность основных производственных фондов определяется как отношение:

а) прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств;

б) стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных средств;

в) среднегодовой стоимости основных производственных фондов к стоимости произведенной продукции за отчетный период;

г) среднегодовой стоимости основных производственных фондов к прибыли от основной деятельности.

21 Уровень использования основных производственных фондов характеризуют:

а) рентабельность, прибыль;

б) фондоотдача, фондоёмкость;

в) фондовооружённость труда рабочих;

г) коэффициент сменности;

д) производительность труда рабочих<sup>130)</sup>.

---

<sup>128)</sup> Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02: утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>129)</sup> Паламарчук, А.С. Основные промышленно-производственные фонды / А.С. Паламарчук // Справочник экономиста. – 2007. - № 8. – С. 51 – 54.

<sup>130)</sup> Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. М.: Инфра-М, 2009. С. 187 – 193.

22 Относительная экономия основных средств имеет место при:

а) опережении темпов роста продаж по сравнению с темпами роста основных средств;

б) опережении темпов роста основных средств по сравнению с темпами роста продаж;

в) снижении суммы основных средств в текущем году по сравнению с предшествующим годом при увеличении объема продаж;

г) опережении темпов роста основных средств по сравнению с темпами роста прибыли;

д) снижении темпов роста продаж по сравнению с темпами роста внеоборотных активов<sup>131)</sup>.

### 4.3 Задачи

#### Задача 51

Рассчитать структуру и динамику основных фондов организации на основе данных, представленных в таблице 4.1. По данным расчетов определить долю основных фондов активных и пассивных частей. Сделать выводы.

Таблица 4.1 – Основные фонды организации

В тысячах рублей

Наименование группы основных средств	На начало года	На конец года
Здания и сооружения	9870	9460
Машины и оборудование	2456	2948
Передаточные устройства	3869	3442
Производственный и хозяйственный инвентарь	2196	2680
Земельные участки	1640	1640
Транспортные средства	2963	4072
Рабочий скот	1065	894
Многолетние насаждения	432	387
Всего	24491	25523

<sup>131)</sup> Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. М.: Инфра-М, 2009. С. 200 – 204.

## Задача 52

Рассчитать структуру, динамику и показатели движения основных средств организации на основе данных, представленных в таблице 4.2. Сделать выводы о темпах обновления и выбытия основных фондов.

Таблица 4.2 – Основные фонды организации

В тысячах рублей

Наименование объекта основных средств	На начало года	Поступило за год	Выбыло за год	На конец года
Здания и сооружения	44312	0	0	44312
Машины и оборудование	12589	4836	1074	16351
Земельные участки	3158	1624	0	4782
Передаточные устройства	2793	2136	3692	1237
Транспортные средства	9510	1411	1403	9518
Производственный и хозяйственный инвентарь	896	1522	627	1791

### *Методические указания к задачам 51, 52.*

Основные фонды – это совокупность произведенных общественным трудом материально-вещественных ценностей, которые используются в неизменной натуральной форме в качестве средств труда в течение длительного периода времени и утрачивают свою стоимость по частям. Денежной оценкой основных фондов являются основные средства<sup>132)</sup>.

Согласно п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства - это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.

Актив может быть отнесен к основному средству при одновременном выполнении следующих условий:

- он предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и (или) пользование;

<sup>132)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К°, 2011. С. 71 - 78.

- он предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

- организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем<sup>133)</sup>.

По натурально-вещественному признаку основные фонды подразделяются на здания, сооружения, машины, оборудование, землю, передаточные устройства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий скот, продуктивный скот, многолетние насаждения и др.

По роли и степени участия в хозяйственном процессе основные фонды подразделяются на активные и пассивные.

К *активной части* относят средства, оказывающие непосредственное влияние на объемы, показатели эффективности деятельности предприятия и производительности труда работников (машины, оборудование). Эти орудия труда характеризуют технический уровень хозяйствующего субъекта. На предприятиях промышленности к ним относят силовые и рабочие машины, передаточные устройства и т.п. В сельском хозяйстве – это тракторы и комбайны, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения и др., в транспорте – автомобили, тепловозы. На предприятиях торговли к активным основным фондам относятся кассовое, торговое, фасовочное, весоизмерительное и другое оборудование, обеспечивающее процесс реализации товаров, в строительстве – землеройная техника, грузоподъемные машины, транспортные средства, бетоно- и растворосмесительные установки; штукатурные, малярные и компрессорные станции, передвижные электростанции; средства малой механизации и т. д.

---

<sup>133)</sup> Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

К *пассивной части* относят здания и сооружения, инвентарь, землю и другие средства, которые создают необходимые материальные условия для осуществления производства, способствуют повышению качества производимой продукции и т.п.<sup>134)</sup>.

Соотношение различных групп основных средств в общей их стоимости составляет видовую структуру основных фондов. Расчет структуры основных фондов предусматривает определение удельного веса каждого элемента основных средств в общей их стоимости<sup>135)</sup>.

Для оценки движения основных фондов рассчитываются такие показатели, как коэффициенты поступления, выбытия, замены, срок обновления основных фондов

*Коэффициент поступления (обновления)* дает обобщенную стоимостную оценку прироста основных фондов за определенный период и показывает часть имеющихся на конец отчетного периода основных средств, которая составляет новые основные средства. *Коэффициент поступления (обновления)* рассчитывается по формуле (4.1).

$$K_{\text{ОБН}} = \frac{ОС_{\text{пост}}}{ОС_{\text{К}}} * 100, \quad (4.1)$$

где  $K_{\text{ОБН}}$  - коэффициент обновления;

$ОС_{\text{пост}}$  – стоимость поступивших основных средств за период;

$ОС_{\text{К}}$  – стоимость основных средств на конец периода.

Рост коэффициента обновления свидетельствует о наращивании имущественного потенциала организации.

*Коэффициент выбытия* показывает, какая часть основных средств выбыла из-за изношенности или по другим причинам из эксплуатации за отчетный период, определяется по формуле (4.2).

<sup>134)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 182.

<sup>135)</sup> Паламарчук, А.С. Основные промышленно-производственные фонды / А.С. Паламарчук // Справочник экономиста. – 2007. - № 8. С. 51 – 54.

$$K_{\text{выб}} = \frac{OC_{\text{выб}}}{OC_H} * 100, \quad (4.2)$$

где  $K_{\text{выб}}$  - коэффициент выбытия;

$OC_{\text{выб}}$  – стоимость выбывших основных средств за период;

$OC_H$  – стоимость основных средств на начало периода<sup>136)</sup>.

*Коэффициент замены* отражает соотношение выбывших и поступивших основных средств за период, определяется по формуле (4.3).

$$K_{\text{зам}} = \frac{OC_{\text{выб}}}{OC_{\text{пост}}} * 100, \quad (4.3)$$

где  $K_{\text{зам}}$  - коэффициент замены;

$OC_{\text{выб}}$  – стоимость выбывших основных средств за период;

$OC_{\text{пост}}$  – стоимость поступивших основных средств за период.

Срок обновления основных фондов определяется отношением первоначальной стоимости основных фондов на начало периода к стоимости поступивших основных фондов за анализируемый период по формуле (4.4).

$$T_{\text{обн}} = \frac{OC_H}{OC_{\text{пост}}}, \quad (4.4)$$

где  $T_{\text{обн}}$  - срок обновления основных фондов, лет

$OC_H$  – стоимость основных средств на начало периода;

$OC_{\text{пост}}$  – стоимость поступивших основных средств за период.

---

<sup>136)</sup> Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. М.: Финансы и статистика, 2006. С. 228 – 234.

Коэффициент прироста основных фондов характеризует процесс обновления основных фондов с учетом величины выбытия устаревших фондов и определяется по формуле (4.5).

$$K_{\text{прос}} = \frac{OC_{\text{пост}} - OC_{\text{выб}}}{OC_{\text{к}}}, \quad (4.5)$$

где  $K_{\text{прос}}$  - коэффициент прироста основных фондов;

$OC_{\text{пост}}$  – стоимость поступивших основных средств за период;

$OC_{\text{выб}}$  – стоимость выбывших основных средств за период;

$OC_{\text{н}}$  – стоимость основных средств на начало периода<sup>137)</sup>.

#### Задача 53

Рассчитать показатели состояния основных средств на основе данных, представленных в таблице 4.3. Сделать выводы.

Таблица 4.3 – Основные средства организации

В тысячах рублей

Виды основных средств	Первоначальная стоимость основных средств	Износ основных средств
Здания и сооружения	10451	6484
Машины и оборудование	12894	6258
Передаточные устройства	3472	1896
Производственный и хозяйственный инвентарь	1019	344
Транспортные средства	2968	2014
Рабочий скот	587	196
Многолетние насаждения	430	140

#### Задача 54

Рассчитать показатели движения и технического состояния основных фондов организации на основе данных, представленных в таблице 4.4. Сделать

<sup>137)</sup> Паламарчук, А.С. Анализ основных промышленно-производственных фондов / А.С. Паламарчук // Справочник экономиста. – 2007. - № 8. С. 51 - 54.

выводы об изменении технического состояния основных производственных фондов организации за отчетный год.

Таблица 4.4 - Основные средства организации

В тысячах рублей

Виды основных средств	Первоначальная стоимость основных средств	Износ основных средств на начало отчетного года	Поступило за отчетный год	Выбыло за отчетный год	Износ основных средств за отчетный год
Здания и сооружения	8790	4260	0	0	344
Машины и оборудование	12640	5890	4115	6421	1312
Земельные участки	2653	-	0	0	-
Передаточные устройства	4612	2111	1214	840	922
Транспортные средства	5847	2782	1616	975	634
Производственный и хозяйственный инвентарь	1461	644	530	874	487

#### Задача 55

Рассчитать показатели движения и технического состояния основных фондов организации по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, представленных в приложении Ж. Сделать выводы об изменении технического состояния основных производственных фондов организации за отчетный год.

*Методические указания к задачам 53, 54, 55.*

Для изучения технического состояния основных фондов, обоснованного определения суммы амортизации большое значение имеет стоимостная оценка основных фондов. Стоимостная оценка основных фондов представляет собой сумму основных средств организации. Основные средства могут быть оценены по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости.

*Первоначальная стоимость* - это сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, кроме НДС и иных возмещаемых налогов. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

*Остаточная стоимость* - разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

*Восстановительная стоимость* - стоимость основных средств в современных условиях, при современных ценах и технике, это стоимость, определяемая по результатам переоценки, модернизации и реконструкции объектов, если при этом улучшаются показатели их функционирования<sup>138)</sup>.

Показатели оценки служат базой для расчета степени износа и годности основных фондов.

Коэффициент износа характеризует долю стоимости основных средств, списанную на затраты в предшествующих периодах, в первоначальной стоимости, определяется по формуле (4.6).

$$K_{из} = \frac{И}{ОС_{перв}} * 100, \quad (4.6)$$

где  $K_{из}$  - коэффициент износа;

$И$  – накопленный износ;

$ОС_{перв}$  – первоначальная стоимость основных средств.

---

<sup>138)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 514.

Износ характеризует процесс старения действующих основных фондов как в физическом, так и в экономическом отношении. Износ основных фондов определяется и учитывается по зданиям и сооружениям, передаточным устройствам, машинам и оборудованию, транспортным средствам, производственному и хозяйственному инвентарю, рабочему скоту, многолетним насаждениям, достигшим эксплуатационного возраста, нематериальным активам. В экономическом отношении износ представляет собой утрату первоначальной потребительной стоимости вследствие снашивания, ветхости и устаревания.

Коэффициент годности основных средств показывает долю остаточной стоимости основных средств в общем объеме капитальных вложений предприятий, определяется по формуле (4.7).

$$K_{г} = \frac{OC_{ост}}{OC_{перв}} * 100, \quad (4.7)$$

где  $K_{г}$  - коэффициент годности;

$OC_{ост}$  – остаточная стоимость основных средств;

$OC_{перв}$  – первоначальная стоимость основных средств<sup>139)</sup>.

Коэффициенты износа и годности характеризуют техническое состояние основных фондов.

#### Задача 56

Определить показатели эффективности использования основных фондов на основе данных, представленных в таблице 4.5. Сделать выводы.

---

<sup>139)</sup> Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Н.П. Любушин. М.: Юнити-Дана, 2006. С. 79 - 81.

Таблица 4.5 – Исходные данные для расчета

В тысячах рублей

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год
Годовой объем произведенной товарной продукции	1000060	986123
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	100186	114031
Чистая прибыль	10500	11200

### Задача 57

Рассчитать показатели эффективности использования основных фондов на основе данных, представленных в таблице 4.6. Сделать выводы.

Таблица 4.6 – Исходные данные для расчета

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год
Годовой объем произведенной товарной продукции, млн. р.	562	645
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. р.	153	250
Чистая прибыль, млн. р.	8,6	7,4
Среднегодовая численность работников, чел.	256	301

### Задача 58

Рассчитать показатели эффективности использования основных фондов, объем высвобождения (вовлечения) основных фондов на основе данных, представленных в таблице 4.7.

Таблица 4.7 – Исходные данные для расчета

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год
Годовой объем произведенной товарной продукции, млн. р.	450	398
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. р.	187	170
Чистая прибыль, млн. р.	9,2	10,3
Среднегодовая численность работников, тыс. чел.	10	12

Для анализа и выявления резервов повышения эффективности использования основных фондов рассчитываются такие показатели, как фондоотдача, фондорентабельность, время оборота основных фондов, фондовооруженность и фондоёмкость.

Показатель фондоотдачи показывает, сколько рублей выручки от реализации приходится на один рубль вложений в основные средства, определяется по формуле (4.8).

$$Kob_{of} = \frac{ТП}{\overline{ОС}}, \quad (4.8)$$

где  $Kob_{of}$  - показатель фондоотдачи;

$ТП$  – стоимость товарного выпуска отчетного периода в ценах реализации (без налога на добавленную стоимость, акцизов, торговых и сбытовых скидок) объем реализованной продукции за период;

$\overline{ОС}$  - средняя стоимость основных средств<sup>140)</sup>.

Сопоставление показателей фондоотдачи в динамике позволяет выявить тенденции эффективности использования основных средств. Если фондоотдача увеличивается, то образуется экономия фондов. Сокращение фондоотдачи приводит к перерасходу и дополнительному вовлечению средств.

Рост фондоотдачи способствует относительной или абсолютной экономии основных фондов.

Относительная экономия имеет место при опережении темпов роста производства товарной продукции (объема реализации) по сравнению с темпами роста основных средств. В этом случае меньшим объемом основных средств обеспечивается больший объем реализации.

Абсолютная экономия имеет место при снижении стоимости основных средств текущем периоде по сравнению с предшествующем годом при

---

<sup>140)</sup> Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. М.: Инфра-М, 2009. С. 187 – 193.

увеличении производства товарной продукции (объема реализации).

Сумма экономии основных средств при увеличении фондоотдачи или перерасхода при замедлении оборачиваемости основного капитала определяется по формуле (4.9).

$$\mathcal{E}_{oc} = (\overline{OC}_1 - \overline{OC}_0) \times I_{тп}, \quad (4.9)$$

где  $\mathcal{E}_{oc}$  - сумма экономии (перерасхода) основных средств;

$\overline{OC}_1$  - средняя стоимость основных средств в отчетном периоде;

$\overline{OC}_0$  - средняя стоимость основных средств в базовом периоде;

$I_{тп}$  - индекс роста произведенной товарной продукции в ценах реализации в отчетном периоде по сравнению с базовым<sup>141)</sup>.

Показатель *рентабельности основных средств (фондорентабельность)* отражает размер чистой прибыли, приходящейся на единицу основных средств, определяется по формуле (4.10).

$$P_{oc} = \frac{ЧП}{\overline{OC}}, \quad (4.10)$$

где  $P_{oc}$  - показатель фондорентабельности;

$ЧП$  – чистая прибыль отчетного периода;

$\overline{OC}$  – средняя стоимость основных средств в отчетном периоде.

*Время оборота* основных фондов отражает период, за который в среднем полностью возмещается стоимость основных фондов, определяется по формуле (4.11).

$$П_{об} = \frac{\overline{OC}}{A}, \quad (4.11)$$

---

<sup>141)</sup> Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. М.: Инфра-М, 2009. С. 200 – 204.

где  $P_{OB}$  - время оборота основных фондов;

$\overline{OC}$  – среднегодовая стоимость основных средств в отчетном периоде;

$A$  – сумма амортизационных отчислений за период.

*Фондоемкость* характеризует стоимость основных фондов, приходящихся на единицу продукции, определяется по формуле (4.12).

$$\Phi_{EM} = \frac{\overline{OC}}{ТП}, \quad (4.12)$$

где  $\Phi_{EM}$  – показатель фондоемкости.

$ТП$  – стоимость товарного выпуска отчетного периода в ценах реализации (без налога на добавленную стоимость, акцизов, торговых и сбытовых скидок) объем реализованной продукции за период;

$\overline{OC}$  – средняя стоимость основных средств в отчетном периоде<sup>142)</sup>.

Для многих промышленных, строительных, транспортных и некоторых других аналогичных типов организаций определенную актуальность сохраняет показатель *фондовооруженности труда*, рассчитываемый по формуле (4.13).

$$\Phi_{BP} = \frac{\overline{OC}}{Ч}, \quad (4.13)$$

где  $\Phi_{BP}$  – показатель фондовооруженности труда;

$\overline{OC}$  – средняя стоимость основных средств в отчетном периоде;

$Ч$  – средняя за период численность персонала<sup>143)</sup>.

---

<sup>142)</sup> Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Н.П. Любушин. М.: Юнити-Дана, 2006. С. 82 - 86.

<sup>143)</sup> Паламарчук, А.С. Анализ основных промышленно-производственных фондов / А.С. Паламарчук // Справочник экономиста. – 2007. - № 8. С. 51 - 54.

### Задача 59

Стоимость приобретения основного средства составляет 520000 р. (в том числе НДС). Доставка основного средства осуществляется транспортной компанией за 10400 р. (в том числе НДС). Монтаж основных средств организация осуществляет самостоятельно. Стоимость работ, связанных с монтажом, составляет 8200 р. Определить стоимость, по которой основные фонды будут приняты к учету на момент их ввода в эксплуатацию.

В расчет принимать ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

### Задача 60

Рассчитать первоначальную стоимость оборудования, если стоимость оборудования у производителя составляет 68000 р. (в том числе НДС), услуги по его транспортировке составляют 2 % от стоимости оборудования. Для монтажа необходимо провести комплекс работ силами сторонней организации, общая стоимость которых 32000 р. (в том числе НДС). Вознаграждение посреднической организации, через которую приобретено основное средство, составило 5 % от его стоимости.

В расчет принимать ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

### *Методические указания к задачам 59, 60.*

Согласно п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При этом к фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление основных средств относятся суммы, уплачиваемые в

соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования; суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; таможенные пошлины и таможенные сборы; невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств<sup>144)</sup>.

#### Задача 61

Определить годовую сумму амортизационных отчислений при линейном методе начисления амортизации. Первоначальная стоимость оборудования – 280 тыс. р. Срок полезного использования – 6 лет.

#### Задача 62

Определить сумму ежегодных амортизационных отчислений по основному средству и остаточную стоимость на конец срока полезного использования объекта при начислении амортизации методом уменьшаемого остатка. Первоначальная стоимость основного средства – 456 тыс. р. Срок полезного использования – 7 лет. Объект основных средств введен в эксплуатацию с 01.01.20X13 г.

#### Задача 63

Определить сумму ежегодных амортизационных отчислений по основному средству в течение всего срока полезного использования при начислении амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет

---

<sup>144)</sup> Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

срока полезного использования. Приобретен объект основных средств стоимостью 1048 тыс. р. со сроком полезного использования 4 года.

#### Задача 64

Начислить амортизацию за отчетный период пропорционально объему продукции (работ). Организация приобрело транспортное средство стоимостью 1320 тыс. р. с предполагаемым пробегом 600 тыс. км в течение семилетнего срока полезного использования. В отчетном периоде пробег составил 24 тыс. км.

#### *Методические указания к задачам 61, 62, 63, 64.*

Процесс начисления амортизации представляет собой процесс перенесения стоимости амортизируемых основных фондов на стоимость производимой продукции по частям в течение всего срока полезного использования объекта основных средств.

В настоящее время в соответствии с п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» применяются следующие методы начисления амортизационных отчислений:

- линейный способ: сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости основных фондов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования основных средств;

- способ уменьшаемого остатка: сумма амортизационных отчислений определяется, исходя из остаточной стоимости основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих основных фондов;

- способ списания стоимости по сумме лет срока полезного использования: сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости основных фондов и годового соотношения, где в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта;

- способ списания стоимости пропорционального объему продукции: начисление амортизации производится, исходя из натурального показателя объема

продукции и соотношения первоначальной стоимости основных фондов и предполагаемого объема продукции за весь период.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, объекты природопользования и земельные участки)<sup>145)</sup>.

При линейном способе амортизацию начисляют равными долями, в течение всего срока службы различных видов основных средств до полного перенесения их стоимости на издержки производства. Расчет осуществляют по формуле (4.14).

$$A = \sum_{i=1}^n \frac{OC_{перв_i} \times N_i}{100}, \quad (4.14)$$

где  $A$  - расчетная сумма амортизационных отчислений;

$OC_{перв_i}$  - первоначальная стоимость объекта основных средств  $i$ -го вида;

$N_i$  - норма амортизации по объекту  $i$ -го вида, в процентах;

$n$  - количество объектов  $i$ -го вида, подлежащих амортизации,  $i = 1, \dots, n$ .

Норма амортизации по объекту  $i$ -го вида определяется исходя из срока его полезного использования по формуле (4.15).

$$N_i = \frac{100}{k_i}, \quad (4.15)$$

где  $N_i$  - норма амортизации по объекту  $i$ -го вида, в процентах;

$k_i$  - срок полезного использования  $i$ -го объекта основных средств.

В соответствии со способом уменьшаемого остатка амортизацию начисляют не по первоначальной (восстановительной), а по остаточной стоимости. Вследствие этого размер амортизационных отчислений, переносимых на стоимость

---

<sup>145)</sup> Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

продукции, ежегодно понижается, исходя из уменьшения остаточной стоимости основных средств. Для расчета амортизации используют формулу (4.16).

$$A = \sum_{i=1}^n \frac{OC_{ocm_i}^n \times N_i}{100}, \quad (4.16)$$

где  $A$  - расчетная сумма амортизационных отчислений;

$OC_{ocm_i}^n$  - остаточная стоимость объекта  $i$ -го вида на начало отчетного года;

$N_i$  - норма амортизации по объекту  $i$ -го вида, в процентах;

$n$  - количество объектов  $i$ -го вида, подлежащих амортизации,  $i = 1, \dots, n$

146)

Для расчета амортизации способом списания по сумме чисел лет срока полезного использования следует воспользоваться формулой (4.17).

$$A = \sum_{i=1}^n \frac{OC_{nep_i} \times T_{0i}}{100 \times \sum_{i=1}^n T_i}, \quad (4.17)$$

где  $A$  - расчетная сумма амортизационных отчислений;

$OC_{nep_i}$  - первоначальная (восстановительная) стоимость  $i$ -го объекта основных средств;

$T_{0i}$  - число лет, остающихся до конца срока службы  $i$ -го объекта основных средств;

$\sum_{i=1}^n T_i$  - сумма чисел лет срока полезного использования  $i$ -го объекта

основных средств,  $T = 1, \dots, k$ ;

$n$  - количество объектов  $i$ -го вида, подлежащих амортизации,  $i = 1, \dots, n$ .

При погашении стоимости объектов основных средств пропорционального объему производства продукции амортизацию начисляют по формуле (4.18).

<sup>146)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 525 - 530.

$$A = \sum_{i=1}^n \frac{OC_{перв_i} \times V_{i_i}}{100 \times V_{общ_i}}, \quad (4.18)$$

где  $A$  - расчетная сумма амортизационных отчислений;

$OC_{перв_i}$  - первоначальная (восстановительная) стоимость  $i$ -го объекта основных средств;

$V_{i_i}$  - объем продукции, выпущенной за отчетный период с использованием  $i$ -го объекта основных средств;

$V_{общ_i}$  - предполагаемый объем продукции за весь срок полезного использования  $i$ -го объекта основных средств;

$n$  - количество объектов  $i$ -го вида, подлежащих амортизации,  $i = 1, \dots, n$ <sup>147)</sup>.

#### Задача 65

Рассчитать сумму амортизационных отчислений за май, июнь, июль отчетного года линейным методом. Первоначальная стоимость объектов основных средств, числящихся на балансе – 120 тыс. р. Годовая норма амортизации – 12,5 %. 17 июня выбыло основное средство стоимостью 28 тыс. р.

#### Задача 66

Рассчитать сумму амортизационных отчислений за сентябрь, октябрь, за год методом уменьшаемого остатка.

Балансовая стоимость объектов основных средств на начало года – 182,1 млн. р. Годовая норма амортизации – 20 %. 13 сентября приобретено основное средство стоимостью 16,4 млн. р.

---

<sup>147)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 525 - 530.

## Задача 67

Рассчитать сумму амортизационных отчислений за апрель, май, за год методом уменьшаемого остатка.

Балансовая стоимость объектов основных средств на начало года – 26 млн. р. Годовая норма амортизации – 12,5 %. 6 апреля выбыло основное средство стоимостью 3,8 млн. р., 19 мая приобретено основное средство стоимостью 6,4 млн. р.

### *Методические указания к задачам 65, 66, 67.*

Согласно п. 21 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету<sup>148)</sup>. Таким образом, начало амортизации не зависит от начала использования и эксплуатации основного средства. Момент начала амортизации связан исключительно с датой принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве основного средства<sup>149)</sup>.

В случае выбытия объекта основных средств или полного списания его стоимости прекращение начисления амортизации по нему производится с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества или когда произошло полное списание стоимости объекта.

В течение года амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы<sup>150)</sup>.

## Задача 68

Рассчитать сумму ежегодных амортизационных отчислений методом по сумме чисел лет срока полезного использования объекта основных средств.

---

<sup>148)</sup> Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>149)</sup> Приображенская, В.В. Амортизация основных средств: проблемы бухучета / В.В. Приображенская // Российский налоговый курьер. – 2007. - № 23. - С. 18.

<sup>150)</sup> Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 568 тыс. р., срок полезного использования – 4 года. Оценить влияние применения данного метода на налоговые платежи организации, при условии, что для целей налогообложения применяется нелинейный метод.

В расчет принимать ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

#### Задача 69

Рассчитать сумму ежегодных амортизационных отчислений методом уменьшаемого остатка. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 242 тыс. р., срок полезного использования – 3 года. Оценить влияние применения данного метода на налоговые платежи организации, при условии, что для целей налогообложения применяется линейный метод.

В расчет принимать ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

#### Задача 70

Рассчитать сумму ежегодных амортизационных отчислений методом уменьшаемого остатка. Первоначальная стоимость объекта – 386 тыс. р., срок полезного использования – 5 лет. Оценить влияние применения данного метода на налоговые платежи организации, при условии, что для целей налогообложения применяется нелинейный метод.

В расчет принимать ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

#### Задача 71

Определить сумму ежегодных амортизационных отчислений методом по сумме чисел лет срока полезного использования объекта основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 1160,4 тыс. р., срок полезного использования – 4 года. Оценить влияние применения данного

метода на денежные потоки организации, при условии, что для целей налогообложения применяется нелинейный метод.

В расчет принимать ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

*Методические указания к задачам 68, 69, 70, 71.*

Для целей налогообложения так же, как и для целей бухгалтерского учета, организации могут самостоятельно выбирать метод начисления амортизации. При этом в соответствии со статьёй 259.1 НК РФ организация может применять либо линейный, либо нелинейный метод начисления амортизации<sup>151)</sup>.

Порядок определения амортизации линейным методом в налоговом учете согласно п. 2 статьи 259.1 НК РФ соответствует порядку расчета амортизационных отчислений таким же способом в бухгалтерском учете, определенному п. 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В связи с этим при расчете суммы амортизационных отчислений линейным методом для целей налогообложения следует применять формулы (4.14) и (4.15). В результате при одновременном использовании в бухгалтерском и налоговом учетах линейного метода начисления амортизации организации смогут избежать формирования временных разниц в соответствии с п. 11 и п. 12 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»<sup>152)</sup>.

Пунктом 5 статьи 259 НК РФ определено, что при применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Расчет суммы амортизации нелинейным методом осуществляется по формуле (4.19).

---

<sup>151)</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://www.interlaw.ru>.

<sup>152)</sup> Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02: утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

$$A = \sum_{i=1}^{10} \frac{OC_{B_i} \times N_{AG_i}}{100}, \quad (4.19)$$

где  $A$  - расчетная сумма амортизационных отчислений;

$OC_{B_i}$  - суммарный баланс  $i$ -той амортизационной группы;

$N_{AG_i}$  - норма амортизации для  $i$ -той амортизационной группы.

Суммарный баланс — это сумма остаточной стоимости всех объектов амортизируемого имущества (как основных средств, так и нематериальных активов), которые относятся к  $i$ -той амортизационной группе<sup>153)</sup>.

Нормы амортизации по группам установлены в пункте 5 статьи 259.2 Налогового кодекса РФ и представлены в таблице 4.8<sup>154)</sup>.

Таблица 4.8 – Нормы амортизации по амортизационным группам, используемые при нелинейном методе начисления амортизации

Амортизационная группа	Срок полезного использования	Норма амортизации (месячная), в процентах
1	от 1 года до 2 лет включительно	14,3
2	свыше 2 лет до 3 лет включительно	8,8
3	свыше 3 лет до 5 лет включительно	5,6
4	свыше 5 лет до 7 лет включительно	3,8
5	свыше 7 лет до 10 лет включительно	2,7
6	свыше 10 лет до 15 лет включительно	1,8
7	свыше 15 лет до 20 лет включительно	1,3
8	свыше 20 лет до 25 лет включительно	1,0
9	свыше 25 лет до 30 лет включительно	0,8
10	свыше 30 лет	0,7

В случае применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения согласно п. 11 и п. 12 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» у организации формируются временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль. При этом, если сумма начисленной амортизации в

<sup>153)</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://www.interlaw.ru>.

<sup>154)</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://www.interlaw.ru>.

бухгалтерском учете больше, чем в налоговом, то возникает вычитаемая временная разница и образуется отложенный налоговый актив, рассчитываемый по формуле (4.20).

$$ОНА_A = (A_{БВ} - A_{НВ}) \times C_{НП}, \quad (4.20)$$

где  $ОНА_A$  - отложенный налоговый актив, образованный в результате превышения суммы начисленной амортизации в бухгалтерском учете над суммой амортизации, начисленной в налоговом учете;

$A_{БВ}$  - сумма начисленной амортизации в бухгалтерском учете;

$A_{НВ}$  - сумма начисленной амортизации в налоговом учете;

$C_{НП}$  - ставка налога на прибыль<sup>155), 156)</sup>.

Сформированный отложенный налоговый актив будет уменьшать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в следующем отчетном периоде (следующих отчетных периодах), и тем самым увеличивая будущие денежные потоки организации.

Если сумма начисленной амортизации в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом, то возникает налогооблагаемая временная разница и образуется отложенное налоговое обязательство, определяемое по формуле (4.21).

$$ОНО_A = (A_{НВ} - A_{БВ}) \times C_{НП}, \quad (4.21)$$

где  $ОНО_A$  - отложенное налоговое обязательство, образованное в результате превышения суммы начисленной амортизации в налоговом учете над суммой амортизации, начисленной в бухгалтерском учете;

$A_{НВ}$  - сумма начисленной амортизации в налоговом учете;

---

<sup>155)</sup> Невешкина, Е.В. Налог на прибыль. Исчисление и уплата / Е.В. Невешкина, Г.С. Шерстнева. М.: Омега-Л, 2009. С. 62.

<sup>156)</sup> Применение ПБУ 18/02 // Российский налоговый курьер. – 2009. - № 1-2. – Режим доступа: <http://www.rnk.ru>.

$A_{БУ}$  - сумма начисленной амортизации в бухгалтерском учете;

$C_{НП}$  - ставка налога на прибыль<sup>157), 158)</sup>.

Образование отложенного налогового обязательства приводит к увеличению налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет в следующем за отчетном периоде (в последующих отчетных периодах), а следовательно, к снижению будущего денежного потока организации.

При определении суммы налога на имущества метод начисления амортизации, применяемый в бухгалтерском учете, будет прямо оказывать влияние на величину налога без какой-либо привязки к способу начисления амортизации для целей налогообложения. Причина этого кроется в том, что согласно п. 1 статьи 375 НК РФ среднегодовая стоимость имущества, выступающая в качестве налогооблагаемой базы, рассчитывается по данным бухгалтерского учета. В связи с этим различия в способах начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете не будут оказывать никакого влияния на поток налоговых платежей по налогу на имущество.

## Задача 72

Определить сумму ежегодных амортизационных отчислений линейным методом. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 1080, 6 тыс. р., срок полезного использования – 3 года. Оценить целесообразность изменения линейного метода начисления амортизации основных средств на метод уменьшаемого остатка, рассчитав экономию по налогу на имущество.

В расчет принимать ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

---

<sup>157)</sup> Невешкина, Е.В. Налог на прибыль. Исчисление и уплата / Е.В. Невешкина, Г.С. Шерстнева. М.: Омега-Л, 2009. С. 64.

<sup>158)</sup> Применение ПБУ 18/02 // Российский налоговый курьер. – 2009. - № 1-2. – Режим доступа: <http://www.rnk.ru>.

### Задача 73

Рассчитать сумму экономии (перерасхода) по налогу на имущество при условии применения вместо линейного метода начисления амортизации метода списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Данные для расчета суммы амортизации и налога на имущество представлены в таблице 4.9.

Таблица 4.9 – Основные средства предприятия

Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость, млн. р.	Срок полезного использования, лет
Оборудование	72,2	5
Транспортные средства	16,4	5
Передаточные устройства	3,6	3

В расчет принимать ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

#### *Методические указания к задачам 72, 73.*

Для оценки целесообразности изменения способа начисления амортизации следует рассчитать объем возможной экономии (перерасхода), возникающей по налогу на имущество при выборе иного, отличного от базового, способа начисления амортизации по формуле (4.22).

$$\mathcal{E}(П)_{НИ} = НИ_{А0} - НИ_{А1}, \quad (4.22)$$

где  $\mathcal{E}(П)_{НИ}$  - экономия (перерасход) по налогу на имущество при выборе способа начисления амортизации, отличного от базового;

$НИ_{А0}$  - сумма налога на имущество при использовании базового способа начисления амортизации;

$НИ_{А1}$  - сумма налога на имущества при использовании способа начисления амортизации, отличного от базового.

Для расчета годовой суммы налога на имущество следует воспользоваться формулой (4.23).

$$НИ = \overline{СИ}_Г \times C_{НИ}, \quad (4.23)$$

где  $НИ$  - годовая сумма налога на имущество;

$\overline{СИ}_Г$  - среднегодовая стоимость имущества;

$C_{НИ}$  - ставка налога на имущество.

При этом среднегодовая стоимость имущества организации определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества, по данным бухгалтерского учета, на 1-е число каждого месяца года и последнее число года, на число месяцев в году, увеличенное на единицу<sup>159)</sup>.

Расчет среднегодовой стоимости имущества выполняется по формуле (4.24).

$$\overline{СИ}_Г = \frac{\sum_{i=1}^{12} СИ_{НМ_i} + СИ_{КГ}}{13}, \quad (4.24)$$

где  $\overline{СИ}_Г$  - среднегодовая стоимость имущества;

$СИ_{НМ_i}$  - остаточная стоимость имущества на 1-е число  $i$ -го месяца года;

$i$  – порядковый номер месяца календарного года,  $i = 1, \dots, 12$ ;

$СИ_{КГ}$  - остаточная стоимость имущества на последнее число года.

---

<sup>159)</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://www.interlaw.ru>

Следует помнить, что все движимые объекты основных средств налогом на имущество не облагаются и в состав среднегодовой стоимости имущества не включаются согласно п. 4 статьи 374 НК РФ<sup>160</sup>).

Расчет доли экономии по налогу на имущество в первоначальной стоимости основных средств по формуле (4.25) покажет, какой части расходов организации удастся избежать, предпочтя базовому способу начисления амортизации иной способ.

$$D_{\text{эНИ}} = \frac{\text{Э}_{\text{НИ}}}{\text{ОС}_{\text{перв}}}, \quad (4.25)$$

где  $D_{\text{эНИ}}$  - доля экономии по налогу на имущество в первоначальной стоимости основных средств;

$\text{Э}_{\text{НИ}}$  - экономия по налогу на имущество при выборе способа начисления амортизации, отличного от базового;

$\text{ОС}_{\text{перв}}$  – первоначальная стоимость основных средств<sup>161</sup>).

#### Задача 74

Рассчитать сумму планируемых амортизационных отчислений методом прямого счета на основе данных, представленных в таблице 4.10

Таблица 4.10 – Планируемые основные средства организации

Наименование группы основных средств	Планируемая первоначальная стоимость, млн. р.	Годовая норма амортизации, в процентах
Здания и сооружения	14,86	4
Машины и оборудование	19,34	6,67
Передаточные устройства	2,68	12,5
Транспортные средства	4,49	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1,24	20

<sup>160</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://www.interlaw.ru>.

<sup>161</sup> Вылкова, Е. Выбор способа начисления амортизации как вариант оптимизации налога на имущество / Е. Вылкова, С. Фатиева // Налоги и налоговое планирование. – 2012. - № 4. С. 4 - 30.

#### Задача 75

Определить планируемую среднегодовую стоимость амортизируемых основных фондов. Стоимость основных производственных фондов на начало планируемого периода составит 194,52 млн. р. Планируется ввод основных производственных фондов в ноябре в сумме 18,48 млн. р., выбытие основных производственных фондов в апреле в сумме 21,62 млн. р.

#### Задача 76

Определить планируемую среднегодовую стоимость амортизируемых основных фондов. Стоимость основных производственных фондов на начало планируемого периода составит 1096 тыс. р. Планируется ввод основных производственных фондов в третьем квартале в сумме 472 тыс. р., выбытие основных производственных фондов в первом квартале в сумме 502 тыс. р.

#### Задача 77

Определить планируемую сумму амортизационных отчислений по основным фондам аналитическим методом на основе данных, представленных в таблице 4.11.

Таблица 4.11 - Планируемое движение основных фондов

Группа основных фондов	Стоимость на начало года, млн. р.	Ввод фондов, млн. р.	Месяц ввода	Выбытие фондов, млн. р.	Месяц выбытия	Среднефактическая годовая норма амортизации, в процентах
А	20,9	21,2	VI	7.2	IV	6,67
Б	36,8	11,7	IX	13.4	X	12,5

#### Задача 78

Определить планируемую сумму амортизационных отчислений по основным фондам аналитическим методом на основе данных, представленных в таблице 4.12.

Таблица 4.12 - Планируемое движение основных фондов

Группа основных фондов	Стоимость на начало года, млн. р.	Ввод фондов, млн. р.	Месяц ввода	Выбытие фондов, млн. р.	Месяц выбытия	Среднефактическая годовая норма амортизации, в процентах
Передаточные устройства	22	14	VII	10	V	12.5
Транспортные средства	34	18	IIХ	13	XI	10
Машины	48	22	V	9	IIХ	6.67

*Методические указания к задачам 74, 75, 76, 77, 78.*

Для определения планируемой суммы амортизационных отчислений можно воспользоваться как методом прямого счета, так и аналитическим методом. При использовании прямого метода расчета сумма амортизационных отчислений устанавливается по формуле (4.26).

$$A = \sum_{i=1}^n \frac{OC_{B_i} \times N_i}{100}, \quad (4.26)$$

где  $A$  - расчетная сумма амортизационных отчислений;

$OC_{B_i}$  - балансовая стоимость  $i$ -го объекта основных средств ( $i$ -той амортизационной группы);

$N_i$  - норма амортизации для  $i$ -го объекта основных средств ( $i$ -той амортизационной группы);

$n$  - количество объектов (или их групп), по которым начисляется амортизация ( $i = 1, 2, \dots, n$ ).

При использовании аналитического метода первоначально исчисляется средняя стоимость амортизируемых основных средств на планируемый год по формуле (4.27).

$$OC_{пл} = OC_B + \frac{OC_{пост} * K}{12} - \frac{OC_{выб} * (12 - K)}{12}, \quad (4.27)$$

где  $OC_{пл}$  - средняя стоимость амортизируемых основных средств на планируемый год;

$OC_B$  - балансовая стоимость основных средств предприятия на начало планового периода;

$OC_{пост}$  - стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств в планируемом периоде;

$OC_{выб}$  – стоимость выбывших основных средств за период;

$K$  - число полных месяцев функционирования основных средств в планируемом периоде. При отсутствии точных данных о планируемом месяце ввода (выбытия) объекта основных средств количество месяцев функционирования объекта определяется следующим образом: 10,5 месяцев для I квартала, 7,5 месяцев для второго квартала, 4,5 месяца для третьего квартала, 1,5 месяца для четвертого квартала;

$(12 - K)$  - число месяцев, остающихся до конца планового года после выбытия основных средств.

Планируемая сумма амортизационных отчислений аналитическим методом определяется как произведение средней стоимости основных средств, амортизируемых в плановом году, и средней фактической нормы амортизации, сложившейся в базовом (отчетном) периоде, по формуле (4.28).

$$A = \sum_{i=1}^n \frac{OC_{пл_i} \times N_{факт_i}}{100}, \quad (4.28)$$

где  $A$  - расчетная сумма амортизационных отчислений;

$OC_{пл_i}$  - средняя стоимость  $i$ -той группы амортизируемых основных средств на планируемый год;

$N_{факт_i}$  - средняя фактическая норма амортизации, сложившаяся в базовом (отчетном) периоде.

Аналитический метод расчета (в отличие от метода прямого счета) более прост в использовании, но дает менее точный результат, так как расчет ведется не по каждому инвентарному объекту, а по всем основным средствам организации<sup>162)</sup>.

---

<sup>162)</sup> Попова, Р.Г. Финансы предприятий / Р.Г. Попова, И.Н. Самонова, И.И. Добросердова. СПб.: Питер, 2010. С. 118 - 121.

## **5 Формирование оборотных средств в организации**

### **5.1 Контрольные вопросы**

1 Охарактеризуйте функциональную роль оборотных средств в процессе производства.

2 Объясните соотношение между оборотными активами и оборотным капиталом.

3 Охарактеризуйте вещественный состав оборотных производственных фондов.

4 Каков состав оборотных фондов обращения?

5 Как классифицируют оборотные средства по степени ликвидности?

6 Назовите критерий деления оборотного капитала на постоянный и переменный. Что относят к постоянному и переменному оборотному капиталу?

7 Какими факторами определяется объем и структура оборотных активов?

8 Каким образом вид экономической деятельности организации влияет на объем и структуру оборотных средств?

9 Какие факторы влияют на величину, состояние и структуру оборотных активов?

10 Что такое собственный оборотный капитал? Как он определяется?

11 Какова взаимосвязь уровня прибыли и величины оборотных активов?

12 Назовите стадии кругооборота оборотного капитала.

13 Что такое операционный цикл организации?

14 Каким образом рассчитывается производственный цикл организации?

15 Что такое финансовый цикл? С управлением какими из элементов оборотных средств связан его расчет?

16 Каковы последствия сокращения (увеличения) продолжительности финансового цикла?

17 Назовите источники финансирования оборотных средств организации.

18 Чем определяется выбор источников финансирования оборотных активов?

19 В чем особенность коммерческого кредита как источника финансирования оборотных активов?

20 За счет каких источников финансируется прирост потребности в оборотных активах и как он определяется?

21 Что такое нормирование оборотных средств?

22 Дайте определение нормы и норматива оборотных средств.

23 Какие элементы оборотных активов подлежат нормированию?

24 Какие методы используются для планирования оптимальной потребности в оборотных средствах? Определите область применения каждого из них.

25 Какие виды запасов учитываются при расчете нормы по запасам сырья и материалов?

26 Как рассчитать норматив оборотных средств по незавершенному производству?

27 Какими показателями характеризуется эффективность использования оборотных средств?

28 Дайте характеристику показателей оборачиваемости оборотных средств и методику их расчета.

29 Как рассчитывается абсолютное и относительное высвобождение оборотных средств из оборота?

30 Каковы последствия замедления оборачиваемости оборотных средств?

31 Какие факторы влияют на рентабельность оборотных активов? В чем состоит модель Дюпона?

## 5.2 Тестовые задания

1 Совокупность денежных средств, авансированных в создание и использование оборотных производственных фондов и фондов обращения, - это:

- а) оборотный капитал;
- б) инвестиции;
- в) основной капитал;
- г) капитальные вложения;
- д) собственный капитал<sup>163)</sup>.

2 Оборотные активы – это:

- а) сумма средств, авансированных в деятельность организации;
- б) активы организации, не имеющие материально-вещественной формы, но приносящие собственнику доход или возможность его получения;
- в) активы организации, участвующие только в одном производственном цикле и полностью переносящие свою стоимость на готовый продукт;
- г) активы организации, участвующие в процессе производства длительное время и переносящие свою стоимость на стоимость готовой продукции постепенно, частями<sup>164)</sup>.

3 В состав оборотных активов входят следующие элементы:

- а) задолженность по налогам, кредиторская задолженность, задолженность по выплате процентов;
- б) незавершенное производство, дебиторская задолженность, денежные средства, долгосрочные финансовые вложения;
- в) незавершенное производство, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения;
- г) запасы сырья и материалов, дебиторская задолженность, долгосрочные финансовые вложения<sup>165), 166)</sup>.

---

<sup>163)</sup> Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. М.: Инфра-М, 2008. С. 228.

<sup>164)</sup> Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. М.: Проспект, 2010. С. 256.

4 К оборотным производственным фондам относятся:

а) предметы труда, участвующие в процессе производства в течение длительного времени;

б) предметы труда, полностью потребляемые в течение одного производственного цикла и целиком переносящие свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции;

в) средства производства, участвующие в процессе производства в течение длительного времени и переносящие свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции по частям;

г) средства производства, участвующие в процессе производства в течение одного производственного цикла и переносящие свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции равномерно<sup>167)</sup>.

5 Оборотные производственные фонды переносят свою стоимость на готовый продукт:

а) равномерно в течение года;

б) полностью в течение одного производственного цикла;

в) равномерно в течение одного производственного цикла;

г) пропорционально себестоимости продукции.

6 К фондам обращения относятся:

а) сырье и материалы;

б) незавершенное производство;

в) готовая продукция;

г) животные на выращивании и откорме;

д) товары для перепродажи<sup>168)</sup>.

7 В состав оборотных средств организации не включаются:

а) готовая продукция на складах;

---

<sup>165)</sup> Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 4/99: утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>166)</sup> Учет материально-производственных запасов: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 5/01: утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>167)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 440.

<sup>168)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 440.

- б) денежные средства и средства в расчетах;
- в) предметы труда;
- г) денежные средства;
- д) машины и оборудование<sup>169)</sup>.

8 Собственный оборотный капитал – это:

- а) разность между внеоборотными и оборотными активами;
- б) сумма денежных средств и дебиторской задолженности;
- в) разность между текущими активами и долгосрочными обязательствами;
- г) разность между долгосрочными пассивами и внеоборотными активами

170)

9 Структура оборотных средств организации представляет собой:

- а) совокупность элементов, образующих оборотные активы;
- б) соотношение отдельных элементов оборотных активов;
- в) совокупность предметов труда и средств труда;
- г) совокупность денежных ресурсов;
- д) соотношение отдельных элементов производственных запасов<sup>171)</sup>.

10 Характеристикой эффективности использования оборотных средств является фактор:

- а) человеческий;
- б) пространства;
- в) времени;
- г) природный<sup>172)</sup>.

11 Не влияет на ускорение оборачиваемости оборотных средств:

- а) уменьшение норм расхода сырья и материалов;
- б) установление прямых хозяйственных связей;
- в) комплексная переработка сырья;

---

<sup>169)</sup> Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 4/99: утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>170)</sup> Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. М.: Проспект, 2010. С. 126.

<sup>171)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 442.

<sup>172)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 147.

г) увеличение норм и зон обслуживания оборудования;

д) все перечисленное<sup>173)</sup>.

12 При уменьшении длительности одного оборота оборотных активов потребность в оборотных средствах:

а) уменьшается;

б) увеличивается;

в) уменьшается при условии, что отсутствуют запасы незавершенного производства;

г) остается неизменной<sup>174)</sup>.

13 Замедление оборачиваемости оборотных активов приводит к:

а) росту остатков активов баланса;

б) уменьшению остатков активов баланса;

в) уменьшению валюты баланса;

г) уменьшению остатков обязательств;

д) уменьшению пассивов баланса<sup>175)</sup>.

14 Абсолютное высвобождение оборотных средств имеет место при:

а) опережении темпов роста основных средств по сравнению с темпами роста оборотных средств;

б) снижении суммы оборотных средств в текущем году по сравнению с предшествующим годом при уменьшении объема продаж;

в) снижении суммы оборотных средств в текущем году по сравнению с предшествующим годом при увеличении объема продаж;

г) снижение суммы оборотных средств по сравнению с суммой внеоборотных активов<sup>176)</sup>.

---

<sup>173)</sup> Задорожная, А.Н. Финансы организации (предприятия) / А.Н. Задорожная. М.: МИЭМП, 2010. С. 112.

<sup>174)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2011. С. 231.

<sup>175)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. Пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 444 - 452.

<sup>176)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 150.

15 Относительное высвобождение оборотных средств имеет место при:

а) опережении темпов роста продаж по сравнению с темпами роста оборотных средств;

б) опережении темпов роста оборотных средств по сравнению с темпами роста продаж;

в) снижении суммы оборотных средств в текущем году по сравнению с предшествующим годом при увеличении объема продаж;

г) опережении темпов роста оборотных средств по сравнению с темпами роста прибыли<sup>177)</sup>.

16 Период полного оборота всей суммы оборотных активов, в процессе которого происходит смена отдельных их видов – это:

а) производственный цикл;

б) операционный цикл;

в) финансовый цикл;

г) технологический цикл.

17 Разрыв между сроками платежей по обязательствам перед поставщиками и получением денег от покупателей характеризует длительность:

а) производственно-коммерческого цикла;

б) операционного цикла;

в) сезонного цикла;

г) учетного цикла;

д) финансового цикла.

18 При увеличении времени обращения запасов длительность финансового цикла:

а) не изменяется;

б) уменьшается;

в) увеличивается;

г) недостаточно данных для ответа<sup>178)</sup>.

---

<sup>177)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 150.

<sup>178)</sup> Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента: в 2 т. / И.А. Бланк. Киев: Ника-Центр, 2001. Т. 1. С. 306.

19 Процесс нормирования представляет собой:

- а) уменьшение норм расхода сырья и материалов;
- б) установление прямых хозяйственных связей;
- в) комплексная переработка сырья;
- г) увеличение норм и зон обслуживания оборудования;
- д) все перечисленное<sup>179)</sup>.

20 По способу определения потребности в оборотных средствах они делятся на:

- а) мобильные и немобильные;
- б) нормируемые и ненормируемые;
- в) ликвидные и неликвидные;
- г) обслуживающие производственный цикл и обслуживающие финансовый цикл организации;
- д) нет правильного ответа.

21 К нормируемым оборотным средствам относятся:

- а) краткосрочные финансовые вложения;
- б) средства в расчетах;
- в) денежные средства;
- г) готовая продукция на складе<sup>180)</sup>.

22 Определение потребности в оборотных средствах по каждому элементу осуществляется:

- а) методом прямого счета;
- б) коэффициентным методом;
- в) аналитическим методом;
- г) на основе длительности финансового цикла<sup>181)</sup>.

---

<sup>179)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 453 - 459.

<sup>180)</sup> Юрков, С.В. Экономика предприятия: электронный учебник / С.В. Юрков, Т.И. Юркова. – Режим доступа: <http://www.aup.ru>.

<sup>181)</sup> Задорожная, А.Н. Финансы организации (предприятия) / А.Н. Задорожная. М.: МИЭМП, 2010. С. 122.

23 Потребность в оборотных средствах исходя из их среднефактических остатков, скорректированных на планируемые изменения условий производства и снабжения, определяется:

- а) методом прямого счета;
- б) коэффициентным методом;
- в) аналитическим методом;
- г) на основе длительности финансового цикла<sup>182)</sup>.

24 При нормировании оборотных средств, находящихся в производственных запасах, учитывают:

- а) время маркировки продукции;
- б) время упаковки продукции;
- в) время оформления платежных документов;
- г) время нахождения материалов в пути<sup>183)</sup>.

25 При определении размера страхового производственного запаса необходимо учитывать:

- а) вероятность потери клиента;
- б) затраты по хранению годового запаса;
- в) потери прибыли в связи с нехваткой запаса;
- г) объем свободных денежных средств;
- д) изменение цен на сырье и материалы<sup>184)</sup>.

---

<sup>182)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2011. С. 231 - 267.

<sup>183)</sup> Андреева, С.Ю. Нормирование оборотных активов как средство управления оборотным капиталом предприятия / С.Ю. Андреева, Т.В. Ялялиева // Экономический анализ: теория и практика. – 2005. - № 9. С. 36.

<sup>184)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 460 - 474.

### 5.3 Задачи

#### Задача 79

Рассчитать объем и структуру оборотных активов организации по данным, представленным в таблице 5.1. По результатам расчетов определить долю производственных оборотных и фондов обращения. Сделать выводы о виде экономической деятельности организации.

Таблица 5.1 – Оборотные средства организации

Наименование группы оборотных средств	В тысячах рублей	
	На начало года	На конец года
Запасы всего, в том числе:	58347	67978
- сырье и материалы;	25140	14189
- незавершенное производство;	26932	44864
- товары для перепродажи;	128	187
- готовая продукция .	6147	8738
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)	3869	4018
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)	2015	2680
Краткосрочные финансовые вложения	549	457
Денежные средства	4963	4072
Прочие оборотные активы	1066	294

#### Задача 80

Рассчитать динамику и структуру оборотных активов организации по данным, представленным в таблице 5.2. Сделать выводы о виде экономической деятельности организации.

Таблица 5.2 – Оборотные средства организации

В тысячах рублей

Наименование группы оборотных средств	На начало года	На конец года
Запасы всего, в том числе:	58994	69171
- сырье и материалы	21775	25448
- животные на выращивании и откорме;	24645	29071
- затраты в незавершенном производстве;	12307	13512
- готовая продукция и товары для перепродажи.	26	880
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)	7066	17911
Краткосрочные финансовые вложения	-	10000
Денежные средства	14309	27348
Прочие оборотные активы	280	-

*Методические указания к задачам 79, 80.*

*Оборотные активы* – это активы, характеризующие совокупность имущественных ценностей организации и возобновляемые с определенной регулярностью для обеспечения текущей деятельности, вложения в которые как минимум однократно оборачиваются в течение одного года или одного производственного цикла<sup>185)</sup>. Согласно п. 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» оборотные активы предприятий подразделяются на следующие группы:

- запасы;
- налог на добавленную стоимость;
- дебиторскую задолженность;
- финансовые вложения;
- денежные средства<sup>186)</sup>.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО 2) к запасам следует отнести следующие активы: сырье и материалов, готовую продукцию, полуфабрикаты, товары, затраты в незавершенном производстве, животные на выращивании и

<sup>185)</sup> Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. М.: Проспект, 2010. С. 256.

<sup>186)</sup> Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 4/99: утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

откорме.<sup>187)</sup>

Запасы сырья и материалов, незавершенного производства, животных на выращивании и откорме представляют собой производственные оборотные фонды организаций (оборотные фонды производства). Основное назначение оборотных фондов производства – обеспечить бесперебойность и ритмичность процесса производства. Готовая продукция, товары, финансовые вложения, дебиторская задолженность, также денежные средства составляют оборотные фонды обращения. Потребность в этих оборотных фондах обуславливается непрерывностью процесса кругооборота фондов организаций<sup>188)</sup>.

Оборотные средства могут быть охарактеризованы с различных позиций, однако основными характеристиками являются их объем и структура.

Объем оборотных активов представляет собой стоимость производственных оборотных фондов и фондов обращения. Структура оборотных средств представляет собой соотношение отдельных элементов оборотных производственных фондов и фондов обращения, то есть показывает долю каждого элемента в общей сумме оборотных средств. Объем и структура оборотных средств в значительной степени определяются отраслевой принадлежностью организации. Так, например, структура оборотных активов строительных организаций характеризуется высокой долей запасов сырья, материалов и незавершенного производства, организации сферы обращения имеют высокий удельный вес товарных запасов в структуре текущих запасов, у финансовых организаций обычно наблюдается значительная сумма денежных средств и их эквивалентов<sup>189)</sup>.

При изучении структуры запасов основное внимание целесообразно уделить выявлению тенденций изменения таких элементов текущих активов, как сырье, материалы, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные.

---

<sup>187)</sup> Учет материально-производственных запасов: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 5/01: утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44 н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>188)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 440.

<sup>189)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 442.

Увеличение удельного веса производственных запасов может свидетельствовать:

- о наращивании производственного потенциала организации;
- о стремлении за счет вложений в производственные запасы защитить денежные активы организации от обесценивания под воздействием инфляции;
- о нерациональности выбранной политики управления запасами, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована в запасах<sup>190)</sup>.

Большое внимание при исследовании тенденций изменения структуры оборотных средств следует уделить статьям дебиторской задолженности. Высокие темпы роста дебиторской задолженности покупателей и заказчиков свидетельствуют о том, что организация активно предлагает коммерческий кредит. Кредитуя покупателей, организация фактически делится с ними частью своего дохода.

Поскольку денежные средства и краткосрочные финансовые вложения являются наиболее легко реализуемыми активами, то увеличение их доли (в условиях низких темпов инфляции и эффективно функционирующего финансового рынка) можно рассматривать как положительную тенденцию.

#### Задача 81

По данным бухгалтерского баланса, представленного в приложении Д, рассчитать объем и динамику собственных оборотных средств организации. Сделать выводы относительно источников финансирования оборотных активов.

#### Задача 82

По данным бухгалтерского баланса, представленного в приложении Е, рассчитать объем и динамику собственных оборотных средств организации, а также сумму собственных средств и долгосрочных обязательств в запасах.

---

<sup>190)</sup> Матвейчева Е.В. Традиционный подход к оценке финансовых результатов деятельности предприятия (на примере ЗАО «Уралсельэнергопроект») / Е.В. Матвейчева, Г.Н. Вищнинская. – Режим доступа: <http://www.cfin.ru>.

Сделать выводы относительно источников финансирования оборотных активов и запасов.

### Задача 83

Определить величину собственных оборотных средств организации на начало и конец года, сделать вывод о структуре источников финансирования оборотных и внеоборотных активов. Данные для расчета представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Исходные данные для расчета

В тысячах рублей

Показатели	На начало года	На конец года
<i>1 Внеоборотные активы</i>		
Основные средства	3890	4240
Долгосрочные финансовые вложения	1000	1500
<i>2 Оборотные активы</i>		
Запасы	16870	14380
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)	50	150
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)	14000	32000
Краткосрочные финансовые вложения	141	25
Денежные средства	816	475
Прочие оборотные активы	121	116
<i>3 Собственный капитал</i>		
Уставный капитал	3000	3000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6448	(1012)
<i>3 Долгосрочные обязательства</i>		
Заемные средства	2890	6640
<i>4 Краткосрочные обязательства</i>		
Заемные средства	75	683
Кредиторская задолженность	24450	43500
Прочие краткосрочные обязательства	25	75

### Методические указания к задачам 81, 82, 83.

Показатель «собственные оборотные средства» характеризует долю собственного капитала, направленную на финансирование оборотных активов. При этом неявно подразумевается, что долгосрочные пассивы в полном объеме

используются для финансирования внеоборотных активов, а собственный капитал покрывает оставшуюся часть внеоборотных активов и, насколько его хватает, оборотные активы<sup>191</sup>). Показатель «собственные оборотные средства» рассчитывается по формулам (5.1), (5.2)

$$COC = CK + ДО - ВА, \quad (5.1)$$

$$COC = OA - КО, \quad (5.2)$$

где *COC* - собственные оборотные средства (собственный оборотный капитал);

*СК* - собственный капитал предприятия;

*ДО* - долгосрочные обязательства компании;

*ВА* - внеоборотные активы;

*ОА* - оборотные активы;

*КО* - краткосрочные обязательства<sup>192</sup>).

Показатель собственных оборотных средств анализируется в динамике, так как нормативы по нему отсутствуют. При этом нормальной считается ситуация, когда с ростом объемов производства величина собственных оборотных средств увеличивается.

Для определения собственных средств и долгосрочных обязательств в запасах следует воспользоваться формулами (5.3), (5.4).

$$COC_3 = COC - ДЗ - НДС - КФВ - ДС - ОА_{np}, \quad (5.3)$$

$$COC_3 = З - КО, \quad (5.4)$$

---

<sup>191</sup> Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. М.: Проспект, 2010. С. 126.

<sup>192</sup> Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика / В.В. Ковалев. М.: Проспект, 2009. С. 584.

где  $COС_3$  - собственные средства и долгосрочные обязательства в запасах;

$COС$  - собственные оборотные средства (собственный оборотный капитал);

$ДЗ$  - дебиторская задолженность;

$НДС$  - налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;

$КФВ$  - краткосрочные финансовые вложения;

$ДС$  - денежные средства;

$ОА_{пр}$  - прочие оборотные активы;

$З$  - запасы;

$КО$  - краткосрочные обязательства<sup>193)</sup>.

#### Задача 84

Рассчитать показатели оборотных средств на основе данных, представленных в таблице 5.3. Сделать выводы относительно скорости оборачиваемости оборотных активов.

Таблица 5.3 – Исходные данные для расчета

В миллионах рублей

Показатели	На начало года	На конец года
Сырье и материалы	18	20
Незавершенное производство	24	28
Готовая продукция	12	30
Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев	46	62
Денежные средства	10	5
Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	620	

<sup>193)</sup> Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алексева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. М.: Финансы и статистика, 2006. С. 395 – 398.

### Задача 85

Рассчитать показатели оборачиваемости запасов на начало и конец отчетного года на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленных в приложении Д. Оценить динамику оборачиваемости запасов и в целом оборотных активов. Определить возможные пути ускорения оборачиваемости запасов.

### Задача 86

На основе данных о работе магазина за последние два года, представленные в таблице 5.4, рассчитать показатели и динамику оборачиваемости оборотных средств. Сделать выводы.

Таблица 5.4 – Исходные данные для расчета

Товарная группа	Прошлый год		Отчетный год	
	Однодневная выручка, тыс.р.	Оборачиваемость по товарной группе, дни	Однодневная выручка, тыс.р.	Оборачиваемость по товарной группе, дни
А	120	14	150	15
В	85	27	94	25

### Задача 87

Определить, как должна измениться оборачиваемость оборотных средств (в днях и оборотах), чтобы организации не потребовалось привлечения дополнительных оборотных средств. Организация планирует увеличить выручку в мае 20XX года с 22 000 тыс. р. до 26 000 тыс. р. Оборачиваемость оборотных средств в апреле составила 3 раза. Рассчитать, как отразится на величине оборотных активов изменение оборачиваемости: а) до 8 дней; б) до 4 дней. Сделать выводы.

*Методические указания к задачам 84, 85, 86, 87.*

Скорость оборота текущих активов предприятия является одной из качественных характеристик эффективности использования оборотных средств.

Под оборачиваемостью оборотных средств понимается продолжительность полного кругооборота средств с момента приобретения оборотных средств (покупки сырья, материалов и т. п.) до выхода и реализации готовой продукции.

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется рядом взаимосвязанных показателей - длительностью одного оборота в днях, количеством оборотов за определенный период (коэффициентом оборачиваемости), суммой занятых в организации оборотных средств на единицу продукции (коэффициентом загрузки), рассчитываемых по формулам (5.5), (5.6), (5.7).

$$Поб = \frac{\overline{ОА} * T}{B}, \quad (5.5)$$

$$Коб = \frac{B}{\overline{ОА}}, \quad (5.6)$$

$$Кзагр = \frac{\overline{ОА}}{B}, \quad (5.7)$$

где *Поб* - продолжительность одного оборота оборотных средств в днях (период оборачиваемости);

*Коб* - коэффициент оборачиваемости оборотных средств;

*Кзагр* - коэффициент загрузки;

$\overline{ОА}$  - средняя величина оборотных активов;

*T* – число дней в периоде;

$B$  – выручка от реализации<sup>194)</sup>.

Показатели оборачиваемости оборотных средств могут рассчитываться по всем оборотным средствам, участвующим в обороте, и по отдельным элементам. К частным показателям оборачиваемости можно отнести период оборачиваемости незавершенного производства, готовой продукции, запасов, период инкассации дебиторской задолженности.

*Оборачиваемость готовой продукции* показывает продолжительность периода, за который совершает полный оборот готовая продукция организации, определяется по формуле (5.8).

$$Поб_{ГП} = \frac{\overline{ГП} * T}{C_{np}}, \quad (5.8)$$

где  $Поб_{ГП}$  - период оборачиваемости готовой продукции;

$\overline{ГП}$  - средняя стоимость готовой продукции;

$C_{np}$  – производственная себестоимость продукции за период;

$T$  – количество дней в периоде.

Низкое значение показателя при низкой оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует об отсутствии проблем со сбытом.

*Оборачиваемость незавершенного производства* показывает длительность производственного цикла организации, определяется по формуле (5.9).

$$Поб_{НП} = \frac{\overline{НП} * T}{C_{np}}, \quad (5.9)$$

---

<sup>194)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 147-149.

где  $Pоб_{НП}$  - период оборачиваемости незавершенного производства;

$\overline{НП}$  - средняя величина затрат в незавершенном производстве;

$C_{пр}$  – производственная себестоимость продукции за период;

$T$  – количество дней в периоде.

При анализе следует обратить внимание на состав незавершенного производства – вызвано ли большое значение периода обращения незавершенного производства сложностью техпроцесса или наличием неликвидного незавершенного производства, не участвующего в производственном процессе.

*Показатель оборачиваемости запасов сырья и материалов* показывает продолжительность периода, за который совершают свой оборот сырье и материалы, необходимые для производственного процесса, определяется по формуле (5.10).

$$Pоб_{СМ} = \frac{\overline{СМ} * T}{C_{пр}}, \quad (5.10)$$

где  $Pоб_{СМ}$  - период оборачиваемости запасов сырья и материалов;

$\overline{СМ}$  - средняя стоимость за период запасов сырья и материалов;

$C_{пр}$  – производственная себестоимость продукции за период;

$T$  – количество дней в периоде.

При анализе следует обратить внимание на состав запасов сырья и материалов. Значение показателя оборачиваемости запасов сырья и материалов характеризует снабженческую политику организации. Например, большой период оборачиваемости запасов характерен для импортного сырья, поскольку, как правило, организация не часто закупает сырье<sup>195)</sup>.

*Продолжительность обращения (период инкассации) дебиторской задолженности* показывает время, необходимое для взыскания долгов по

---

<sup>195)</sup> Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алексева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. М.: Финансы и статистика, 2006. С. 368 – 372.

дебиторским задолженностям, определяется по формуле (5.11).

$$Поб_{дз} = \frac{\overline{ДЗ} * T}{B}, \quad (5.11)$$

где  $Поб_{дз}$  - период инкассации дебиторской задолженности;

$\overline{ДЗ}$  - средняя величина дебиторской задолженности;

$B$  – объем реализованной продукции за период;

$T$  – количество дней в периоде.

Чем меньше период инкассации дебиторской задолженности, тем лучше работает организация. Высокое значение коэффициента может свидетельствовать о трудностях со взысканием средств с дебиторов<sup>196)</sup>.

Любая организация должна стремиться к сокращению сроков оборачиваемости, а следовательно - более эффективному использованию оборотного капитала.

#### Задача 88

Проанализировать оборачиваемость оборотных средств организации и определить величину высвобождения или дополнительного вовлечения денежных средств из оборота или в оборот в результате ускорения или замедления оборачиваемости. Данные для расчетов представлены в таблице 5.5.

Таблица 5.5 – Исходные данные для расчета

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, тыс. р.	26 140	29 750
Продолжительность анализируемого периода, дни	180	180
Средняя величина оборотных активов, тыс. р.	9 830	12 460

<sup>196)</sup> Гарифулин, А.Ф. Прогнозирование финансового цикла на основе коэффициентов инкассации / А.Ф. Гарифулин // Справочник экономиста. – 2011. - № 11. С. 49-54.

### Задача 89

На сталелитейном заводе выручка во втором квартале литейного цеха составила 108 млн. д.е., прокатного – 72 млн. д.е., штамповочного – 86 млн. д.е., оборачиваемость запасов в днях – соответственно 44, 36 и 42 дней. Определить, как изменится оборачиваемость в оборотах и в днях по заводу, если выручка в третьем квартале увеличится на 20 %. Рассчитать величину высвобождения (вовлечения) оборотных средств в результате изменения продолжительности одного оборота оборотных средств.

### Задача 90

Рассчитать показатели и динамику оборачиваемости оборотных средств. организация реализовала в январе продукции на 248,4 млн. р., среднеквартальные остатки оборотных средств составили 23,8 млн. р. В феврале объем реализации продукции увеличится на 15 %, а время одного оборота будет сокращено на 1 день. Определить величину высвобождения оборотных средств в результате сокращения продолжительности их оборота, сделать вывод относительно типа высвобождения оборотных средств.

### Задача 91.

В магазине в первом квартале выручка хлебного отдела составила 49 млн. р., а молочного – 40 млн. р., оборачиваемость запасов в днях – соответственно 7 и 5 дней. Определить оборачиваемость запасов в оборотах и в днях по магазину в целом. Рассчитать величину высвобождения (вовлечения) оборотных средств при условии, что выручка в целом по магазину во втором квартале увеличится на 10 %, а оборотные активы составят 7 млн. р.

### *Методические указания к задачам 88, 89, 90, 91.*

Сопоставление показателей оборачиваемости в динамике позволяет выявить тенденции эффективности использования оборотных средств. Если в динамике продолжительность одного оборота сокращается, а число оборотов,

совершаемых оборотными средствами, увеличивается, то происходит ускорение оборачиваемости оборотных средств. Увеличение в динамике продолжительности оборота оборотных средств и сокращение числа оборотов приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств. При ускорении оборачиваемости оборотных средств из оборота высвобождаются материальные ресурсы и источники их образования, при замедлении – в оборот вовлекаются дополнительные средства.

Ускорение оборачиваемости оборотных активов способствует их относительному и абсолютному высвобождению из оборота.

Относительное высвобождение имеет место при опережении темпов роста продаж по сравнению с темпами роста оборотных средств. В этом случае меньшим объемом оборотных средств обеспечивается больший объем реализации.

Абсолютное высвобождение имеет место при снижении суммы оборотных средств и соответствующем увеличении объема продаж в текущем периоде по сравнению с предшествующим периодом<sup>197)</sup>.

Сумма высвобождения средств из оборота в связи с ускорением или вовлечения средств в оборот при замедлении оборачиваемости капитала определяется по формуле (5.12) или (5.13)

$$Oвысв(вовл) = (Поб_1 - Поб_0) * \frac{B_1}{T}, \quad (5.12)$$

где  $Oвысв(вовл)$  - сумма высвобождения (вовлечения) из оборота (в оборот) оборотных средств;

$Поб_0$  и  $Поб_1$  – период оборачиваемости соответственно в базовом и отчетном периодах;

$B_1$  – выручка от реализации отчетного периода;

$T$  – число дней в периоде;

---

<sup>197)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 150.

$$Oвысв(вовл) = \overline{OA}_1 - \frac{B_1}{Kоб_0}, \quad (5.13)$$

где  $Oвысв(вовл)$  - сумма высвобождения (вовлечения) из оборота (в оборот) оборотных средств;

$\overline{OA}_1$  – средняя величина оборотных активов в отчетном периоде;

$B_1$  – выручка от реализации отчетного периода;

$Kоб_0$  – коэффициент оборачиваемости оборотных активов в базовом периоде<sup>198)</sup>.

### Задача 92

Определить продолжительность операционного, производственного и финансового циклов организации на основе следующих данных:

- средний период оборота запасов сырья, материалов составляет 18 дней;
- средний период оборота незавершенного производства составляет 9 дней;
- средний период оборота запасов готовой продукции составляет 24 дня;
- средний период оборота дебиторской задолженности составляет 16 дней;
- средний период оборота денежных активов составляет 5 дней;
- средний период оборота кредиторской задолженности составляет 18 дней.

Сделать выводы.

### Задача 93

Определить, как изменится продолжительность операционного, финансового и производственного циклов организации, если:

- средний период оборота запасов сырья, материалов сократится на 5 дней;

<sup>198)</sup> Павлова, Л.Н. Финансовый менеджмент / Л.Н. Павлова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. С. 192.

- средний период оборота незавершённого производства возрастет на 7 дней;
- средний период оборота запасов готовой продукции сократится на 4 дня;
- средний период оборота дебиторской задолженности сократится на 6 дней;
- средний период оборота кредиторской задолженности увеличится на 2 дня.

*Методические указания к задачам 92, 93.*

Оборотные активы в своем постоянном движении проходят несколько циклов. Выделяют операционный, производственный и финансовый циклы.

Операционный цикл представляет собой период полного оборота всей суммы оборотных активов, в процессе, которого происходит смена отдельных их видов. Движение оборотных активов предприятия в процессе операционного цикла проходит четыре основных стадии, последовательно меняя свои формы.

На первой стадии денежные средства используются для приобретения сырья и материалов. На второй стадии входящие запасы материальных оборотных активов (сырья и материалов) в результате непосредственной производственной деятельности превращаются в запасы готовой продукции. На третьей стадии запасы готовой продукции реализуются потребителям и до наступления срока их оплаты преобразуются в дебиторскую задолженность. На четвертой стадии инкассированная дебиторская задолженность вновь преобразуется денежные активы<sup>199)</sup>. Приведенные стадии обращения оборотных средств составляют их кругооборот.

Продолжительность операционного цикла можно рассчитать по формуле (5.14).

$$ОЦ = Поб_{СМ} + Поб_{НЗ} + Поб_{ГП} + Поб_{ДС} + Поб_{ДЗ}, \quad (5.14)$$

где *ОЦ* – продолжительность операционного цикла организации, в днях;

---

<sup>199)</sup> Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента: в 2 т. / И.А. Бланк. Киев: Ника-Центр, 2001. Т. 1. С. 306.

$Pоб_{СМ}$  – средний период оборота сырья и материалов, в днях;

$Pоб_{НЗ}$  – средний период оборота незавершенного производства, в днях;

$Pоб_{ГП}$  – средний период оборота готовой продукции, в днях;

$Pоб_{ДС}$  – средний период оборота денежных активов, в днях;

$Pоб_{ДЗ}$  – средний период оборота дебиторской задолженности, в днях.

В процессе управления оборотными активами в рамках операционного цикла выделяют две основные составляющие: производственный цикл и финансовый цикл.

Производственный цикл организации характеризует период полного оборота материальных элементов оборотных активов, используемых для обслуживания производственного процесса, начиная с момента поступления сырья, материалов и полуфабрикатов в организацию и заканчивая моментом отгрузки изготовленной из них готовой продукции покупателям. Продолжительность производственного цикла определяется по формуле (5.15).

$$ПЦ = Pоб_{СМ} + Pоб_{НЗ} + Pоб_{ГП}, \quad (5.15)$$

где  $ПЦ$  – продолжительность производственного цикла организации, в днях;

$Pоб_{СМ}$  – средний период оборота сырья и материалов, в днях;

$Pоб_{НЗ}$  – средний период оборота незавершенного производства, в днях;

$Pоб_{ГП}$  – средний период оборота готовой продукции, в днях.

Сокращение производственного цикла имеет большое экономическое значение, так как при этом сокращается оборачиваемость оборотных средств за счет сокращения объемов незавершенного производства, увеличивается

фондоотдача основных фондов, снижается себестоимость продукции за счет сокращения условно-постоянной части затрат на единицу продукции и т.д.<sup>200)</sup>.

Финансовый цикл организации представляет собой период полного оборота денежных средств, инвестированных в оборотные активы, начиная с момента погашения кредиторской задолженности за полученные сырье, материалы и полуфабрикаты, и заканчивая инкассацией дебиторской задолженности за поставленную готовую продукцию.

Продолжительность финансового цикла определяется по формуле (5.16).

$$ФЦ = ПЦ + Поб_{дз} - Поб_{кз}, \quad (5.16)$$

где  $ФЦ$  – продолжительность финансового цикла (цикла денежного оборота) организации, в днях;

$ПЦ$  – продолжительность производственного цикла организации, в днях;

$Поб_{дз}$  – средний период оборота дебиторской задолженности, в днях;

$Поб_{кз}$  – средний период оборота кредиторской задолженности, в днях<sup>201)</sup>.

В целях сокращения потребности в оборотном капитале организация стремится к уменьшению продолжительности финансового цикла, что можно достичь за счет ускорения производственного процесса и оборачиваемости дебиторской задолженности, а также некоторого некритического замедления оборачиваемости кредиторской задолженности.

#### Задача 94

Определить норматив оборотных средств аналитическим методом. Сумма оборотных средств организации в отчетном году составила 10000 тыс. р.

---

<sup>200)</sup> Непомнящий, Е.Г. Экономика и управление предприятием: конспект лекций / Е.Г. Непомнящий. Таганрог: ТРТУ, 1997. С. 239.

<sup>201)</sup> Гарифулин, А.Ф. Прогнозирование финансового цикла на основе коэффициентов инкассации / А.Ф. Гарифулин // Справочник экономиста. – 2011. - № 11. С. 49-54.

В результате анализа установлены излишние запасы материалов на 500 тыс. р., готовой продукции – 280 тыс. р. Осуществленное техническое перевооружение технологического процесса позволит сократить затраты в незавершенном производстве на 150 тыс. р. Плановый прирост производства продукции определен в размере 14 %.

#### Задача 95

Определить норматив оборотных средств аналитическим методом. Сумма оборотных средств организации в отчетном году составила 15000 тыс. р. Модернизация оборудования позволит сократить затраты на материалы на 400 тыс. р., затраты в незавершенном производстве - на 110 тыс. р. В результате предполагаемого анализа установлены излишние запасы готовой продукции – 350 тыс. р. В планируемом периоде предполагается снижение объемов производства продукции на 7 %.

#### Задача 96

Определить норматив оборотных средств аналитическим методом. Сумма оборотных средств организации в отчетном году составила 26870 тыс. р. В планируемом периоде предполагается рост объемов производства продукции с 32450 до 36344 тыс. р. В результате выявления в отчетном году излишних запасов планируется их сокращение: запасов сырья и материалов с 12890 до 11450 тыс. р., запасов готовой продукции с 10840 до 10200 тыс. р. Модернизация оборудования позволит сократить затраты в незавершенном производстве на 6 %.

#### *Методические указания к задачам 94, 95, 96.*

Планирование потребности оборотных средств осуществляется посредством нормирования. Нормирование представляет собой установление

оптимальной величины оборотных средств, необходимых для организации и осуществления нормальной деятельности хозяйствующего субъекта<sup>202)</sup>.

На практике применяют три основных метода нормирования оборотных средств: аналитический, коэффициентный и метод прямого счета.

Аналитический метод нормирования оборотных средств предполагает использование фактических данных о величине оборотных средств за определенный период. При этом уточняются излишние и ненужные запасы, вносятся поправки на изменение условий производства и снабжения. Уточненный результат этих расчетов и считается нормативом оборотных средств на планируемый период. При этом используется следующая формула (5.17).

$$H_{OA} = H_{OA_0} \times I_{ТП} \times I_{ПОТР}, \quad (5.17)$$

где  $H_{OA}$  - норматив оборотных средств в планируемом периоде;

$H_{OA_0}$  - базисный уровень норматива оборотных средств;

$I_{ТП}$  - индекс изменения объема выпускаемой товарной продукции;

$I_{ПОТР}$  - индекс изменения потребления материальных ресурсов, не связанного с изменением объема выпуска товарной продукции.<sup>203)</sup>

В свою очередь, индексы изменения объема выпускаемой продукции или использованного материального ресурса вычисляются соответственно по формулам (5.18) и (5.19).

$$I_{ТП} = \frac{ТП_1}{ТП_0}, \quad (5.18)$$

---

<sup>202)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 153.

<sup>203)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. Пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 453 - 459.

$$I_{\text{ПОТР}} = \frac{MP_1}{MP_0}, \quad (5.19)$$

где  $I_{\text{ТП}}$  - индекс роста товарной продукции в планируемом году по сравнению с базовым;

$ТП_1$  - стоимость товарного выпуска планируемого периода в действующих ценах реализации (без налога на добавленную стоимость, акцизов, торговых и сбытовых скидок);

$ТП_0$  - стоимость товарного выпуска базового периода в ценах реализации;

$I_{\text{ПОТР}}$  - индекс изменения потребления материальных ресурсов, не связанного с изменением объема выпуска товарной продукции, в планируемом году по сравнению с базовым;

$MP_1$  - планируемое потребление материальных ресурсов без учета изменения объема выпуска товарной продукции;

$MP_0$  - фактическое потребление материальных ресурсов в базовом периоде.

Преимущество аналитического метода нормирования оборотных средств заключается в быстроте расчетов, но в то же время, его главным недостатком является перенесение просчетов и упущений, имевших место при определении норматива в базисном периоде, на планируемый период. Метод применим в тех случаях, когда не предполагаются существенные изменения в условиях работы организации, и средства, вложенные в материальные ценности и запасы, имеют большой удельный вес<sup>204)</sup>.

### Задача 97

Определить норматив оборотных средств коэффициентным методом. Среднегодовая сумма оборотных средств организации составила за отчетный период 12000 тыс. р., а время их обращения – 35 дней. В планируемом году

<sup>204)</sup> Зайцев, Н.Л. Экономика и организации: учебник для вузов / Л.Н. Зайцев. М.: Экзамен, 2005. С. 281.

намечается увеличить выпуск продукции на 18 %, а время обращения сократить до 30 дней.

#### *Методические указания к задаче 97.*

Коэффициентный метод состоит в том, что нормативы на планируемый период рассчитываются путем внесения поправок (с помощью коэффициентов) в нормативы предшествующего периода. Коэффициенты учитывают изменение объемов производства, оборачиваемость оборотных средств, ассортиментные сдвиги и другие факторы<sup>205)</sup>. Расчет норматива оборотных средств коэффициентным методом осуществляется по формуле (5.20).

$$H_{OA} = H_{OA_0} \times \prod_{i=1}^n K_i, \quad (5.20)$$

где  $H_{OA}$  - норматив оборотных средств в планируемом периоде;

$H_{OA_0}$  - базисный уровень норматива оборотных средств;

$K_i$  - коэффициент, учитывающий изменение  $i$ -го фактора,  $i = 1 \dots n$ .

#### Задача 98

Сметой затрат на производство предусмотрено в III квартале потребление ресурсов сырья и материалов на 1240 тыс. р. Норма запаса товарно-материальных ценностей предполагается - 7 дней. Определить потребность в оборотных средствах по запасам сырья и материалов.

#### Задача 99

Определить норматив оборотных средств по запасам сырья и основных материалов методом прямого счета на основе данных, представленных в таблице 5.6

---

<sup>205)</sup> Радионов, Р.А. Новые подходы к нормированию оборотных средств на предприятии./ Р.А. Радионов // Финансовый менеджмент. - 2005. - № 3. С.21.

Таблица 5.6 – Потребность организации в сырье и основных материалах в планируемом году

Вид сырья и материалов	Количество, т	Стоимость 1 т, тыс. р.	Норма, дни
А	116	11,2	5
В	178	7,9	9
С	84	6,3	4
Д	202	7,4	6
Е	152	6,8	8

*Методические указания к задачам 98, 99.*

В процессе нормирования оборотных средств методом прямого счета необходимо установить нормы запаса по отдельным видам нормируемых материальных ресурсов, определить нормативы по каждому элементу оборотных средств и рассчитать совокупный норматив по нормируемым оборотным средствам.

Нормы оборотных средств характеризуют минимальные запасы товарно-материальных ценностей, рассчитанных в днях запаса или в процентах к определенной базе (товарной продукции). Как правило, они устанавливаются на определенный период времени (квартал, год), но могут действовать и в течение более длительного периода. Нормы устанавливаются по запасам сырья, материалов, незавершенному производству, запасам готовой продукции на складе предприятия.

Норматив оборотных средств по запасам сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов исчисляется на основании однодневного их расхода и средней нормы запаса в днях по формуле (5.21).

$$H_{CM} = \frac{N_{CM} \times \Pi_{CM}}{D_K}, \quad (5.21)$$

где  $H_{CM}$  - норматив оборотных средств по запасам сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов;

$N_{CM}$  - норма в днях по запасам сырья, материалов, покупных полуфабрикатов;

$P_{CM}$  - потребность в сырье и материалах (расход сырья и материалов) за календарный период времени в денежных единицах;

$D_k$  - количество календарных дней в периоде<sup>206</sup>.

### Задача 100

Рассчитать норму оборотных средств по запасам сырья на основе данных, представленных в таблице 5.7

Таблица 5.7 – Исходные данные для расчета

Наименование сырья	Норма запаса, дни				
	текущий	страховой	транспортный	подготовительный	технологический
А	10,4	5,2	3	1	1
В	18	9	4	1	2
С	26	13	3	2	2

### Задача 101

Рассчитать норму оборотных средств по материалам для создания текущего и страхового запасов. Поставка осуществляется, согласно договорам, от трех поставщиков: от первых двух – ежемесячно, от третьего – ежеквартально.

### Задача 102

Рассчитать норму оборотных средств по материалам для создания текущего и страхового запасов на основе данных, представленных в таблице 5.8.

---

<sup>206</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 157 - 160.

Таблица 5.8 – Исходные данные для расчета

Поставщик	Объем поставки, тонны	Интервал между поставками, дни
А	10,4	4
В	5,6	8
С	7,9	7

*Методические указания к задачам 100, 101, 102.*

Норма по запасам сырья, материалов, покупных полуфабрикатов может быть рассчитана по формуле (5.22).

$$N_{CM} = T + C + M + П + А, \quad (5.22)$$

где  $N_{CM}$  - норма в днях по запасам сырья, материалов, покупных полуфабрикатов;

$T$  - время нахождения материалов на складе для текущего производственного процесса в текущем запасе;

$C$  - время нахождения материалов на складе для страхового запаса;

$M$  - время пребывания материалов в пути в виде транспортного запаса;

$П$  - время выгрузки, приемки, складской обработки и лабораторного анализа (подготовительный запас);

$А$  - время подготовки материалов к производству (технологический запас)<sup>207)</sup>.

Наибольший удельный вес в общей норме оборотных средств по группе материалов занимает норма текущего запаса.

Норма текущего запаса зависит от интервала между очередными поставками, рассчитывается по формуле (5.23).

$$T = \frac{1}{2} \overline{Ц}_{cm}, \quad (5.23)$$

<sup>207)</sup> Андреева, С.Ю. Нормирование оборотных активов как средство управления оборотным капиталом предприятия / С.Ю. Андреева, Т.В. Ялялиева // Экономический анализ: теория и практика. – 2005. - № 9. С. 36.

где  $T$  - норма текущего запаса;

$\overline{Ц_{сн}}$  - средний цикл снабжения.

Если объемы и сроки поставок значительно не различаются по поставщикам, то средний цикл снабжения может быть определен по средней арифметической простой по формуле (5.24).

$$\overline{Ц_{сн}} = \frac{\sum_{i=1}^n D_i}{n}, \quad (5.24)$$

где  $\overline{Ц_{сн}}$  - средний цикл снабжения;

$D_i$  – время между двумя очередными поставками  $i$ -го поставщика;

$n$  – количество поставщиков.

Если несколько поставщиков поставляют один и тот же вид материала, но в разном объеме и через различные интервалы времени, то средний цикл снабжения определяется как средневзвешенный показатель, так как различия в объемах и сроках поставок существенно влияют на средний интервал снабжения<sup>208)</sup>. При этом средний цикл снабжения определяется по формуле (5.25).

$$\overline{Ц_{сн}} = \frac{\sum_{i=1}^n D_i \times V_{пост_i}}{\sum_{i=1}^n V_{пост_i}}, \quad (5.25)$$

где  $\overline{Ц_{сн}}$  - средний цикл снабжения;

$D_i$  - продолжительность периода между двумя очередными поставками  $i$ -го поставщика (продолжительность периода между  $i$ -той поставкой и следующей за ней поставкой);

---

<sup>208)</sup> Гаврилова, А.Н., Попов А.А. Практикум по финансам предприятий: учебное пособие. – Воронеж.: Воронежский государственный университет, 2004. С.166.

$V_{пост_i}$  - объем поставки в натуральных единицах от  $i$ -го поставщика  
(объем  $i$ -той поставки в натуральных единицах);

$n$  - количество поставщиков (поставок).

Страховой запас создается на случай возможных срывов поставок во времени, задержек в пути, поступления некачественных материалов и т.п. При расчете времени нахождения материалов на складе в виде страхового запаса норма оборотных средств в днях обычно устанавливается в размере 50 % нормы текущего запаса при условии, что сырье и материалы поступают от «удаленного» поставщика, т.е. норма страхового запаса рассчитывается по формуле (5.26).

$$C = \frac{I}{2}T, \quad (5.26)$$

где  $C$  – норма страхового запаса;

$T$  - норма текущего запаса<sup>209)</sup>.

### Задача 103

Определить норму оборотных средств в транспортном запасе по сырью А в днях методом прямого счета. Сырье доставляется от поставщика за 14 дней, транспортные и учетные документы оформляются поставщиком в течение одного дня, отделениями банков поставщика и покупателя – 2 дня. Продолжительность почтовой пересылки расчетных документов – 4 дня. Расчеты ведутся с последующим акцептом 3 дня.

### Задача 104

Определить средневзвешенную величину транспортного запаса методом прямого счета по данным, представленным в таблице 5.9.

---

<sup>209)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 460 - 474.

Таблица 5.9 – Исходные данные для расчета

Поставщик	Объем поставки, тонны	Продолжительность пребывания в пути после оплаты, дни
А	10,4	4
В	5,6	5
С	7,9	9

#### Задача 105

Определить норму оборотных средств в транспортном запасе в днях аналитическим методом.

Остаток оплаченного сырья и основных материалов, находящихся в пути, составил: на начало года – 52,1 тыс. р., на 1.04.20XX г. – 64,3 тыс. р., на 1.07.20XX г. – 24,1 тыс. р., на 1.10.20XX г. – 26,9 тыс. р., на конец года – 37,8 тыс. р. По годовой смете затрат на производство предусмотрен расход сырья на сумму 19000 тыс. р.

#### Задача 106

Определить норматив оборотных средств по запасам сырья, если среднедневная потребность предприятия в сырье данного вида – 10 тонн, цена за тонну – 2,5 тыс. р., грузооборот и документы оформляются в течение трех дней. Поставка осуществляется, согласно договорам, от трех поставщиков: от первых двух – ежемесячно, от третьего – ежеквартально. Время на разгрузку и складирование составляет 3 дня.

#### Задача 107

Определите норму запаса в днях и норматив по сырью и основным материалам на основе данных, представленных в таблицах 5.10, 5.11.

Таблица 5.10 - Потребность организации в сырье и основных материалах в планируемом году

Наименование	Количество, кг	Стоимость за единицу, р.
А	220	140
В	1560	340
С	460	280

Таблица 5.11 – Исходные данные для расчета норматива по сырью и материалам

Наименование	Грузооборот	Документооборот	Разгрузка и складирование	Технологический запас	Цикл снабжения
А	8	3	1	5	12
В	5	6	2	1	120
С	7	8	1	3	50

#### Задача 108

Определить норму запаса в днях и норматив по сырью и основным материалам на основе данных, представленных в таблицах 5.12, 5.13.

Таблица 5.12 - Потребность организации в сырье и основных материалах в планируемом году

Наименование	Количество, кг	Стоимость за единицу, р.
А	220	100
В	920	140
С	460	280
Д	570	150

Таблица 5.13 – Исходные данные для расчета норматива по сырью и материалам

Наименование	Грузооборот	Документооборот	Разгрузка и складирование	Технологический запас	Цикл снабжения
А	8	3	2	4	10
В	5	6	2	1	90
С	7	6	1	3	60
Д	5	4	2	1	30

#### Задача 109

Определить норму запаса в днях и норматив оборотных средств по запасам сырья и основных материалов основе данных, представленных в таблицах 5.14, 5.15, 5.16.

Таблица 5.14 - Потребность организации в сырье и основных материалах в планируемом году

Вид сырья и материалов	Количество, тонн	Стоимость 1 т, тыс. р.
А	214	12,0
В	345	9,6
С	207	5,8
Д	142	8,1

Таблица 5.15 – Данные о продолжительности грузооборота, документооборота, разгрузки и складирования, лабораторного анализа материалов

Вид сырья и материалов	Продолжительность, дни			
	грузооборот	документооборот	разгрузка и складирование	анализ материалов
А	14	8	2	0,5
В	12	7	1	0,5
С	7	2	1	0,5
Д	9	5	1	1

Таблица 5.16 – График поступления сырья А в отчетном году

Дата поступления	Объем поставки, тонн
10 января	5,6
30 января	7,3
07 февраля	11,5
28 февраля	9,2
7 марта	6,2
26 марта	10,8
31 марта	12,9
05 апреля	5,4
28 апреля	5,8
3 мая	10
25 мая	8,9
26 июня	13,1
13 июля	5,6
27 июля	7,8
7 августа	9,2
26 августа	12,4
9 сентября	8,1
30 сентября	9,3
3 октября	10,6
24 октября	10,7
01 ноября	11
2 декабря	6,9
12 декабря	9,8

На основании договоров с поставщиками средние интервалы поставок по сырью В - 15 дней, С - 16 дней, D – 21 день.

*Методические указания к задачам 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109.*

Транспортный запас, учитываемый при расчете нормы по запасам сырья и материалов, образуется в случае расхождения в сроках движения документов и оплаты по ним и времени нахождения сырья и материалов в пути.

Норма оборотных средств в транспортном запасе может быть рассчитана прямым и аналитическим методами.

Метод прямого счета определения нормы сырья и материалов в транспортном запасе предполагает расчет отклонения продолжительности периода документооборота от продолжительности периода грузооборота по формуле (5.27).

$$M = Гоб - Доб, \quad (5.27)$$

где  $M$  - норма сырья и материалов в транспортном запасе;

$Гоб$  - время пребывания сырья и материалов в пути (грузооборот);

$Доб$  - продолжительность периода движения документов и оплаты по ним (документооборот)<sup>210</sup>.

Если несколько поставщиков поставляют один и тот же вид сырья, но в разном объеме и через различные интервалы времени вследствие особенностей в производстве, в транспортировке и т.д., то норма сырья и материалов в транспортном запасе определяется как средневзвешенный показатель по формуле (5.28).

$$M = \frac{\sum_{i=1}^n ДП_i \times V_{норм_i}}{\sum_{i=1}^n V_{норм_i}}, \quad (5.28)$$

---

<sup>210</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 159.

где  $M$  - норма сырья и материалов в транспортном запасе;

$ДП_i$  - продолжительность пребывания сырья и материалов в пути после их оплаты, поставляемых  $i$ -ым поставщиком;

$V_{пост_i}$  - объем поставки в натуральных единицах от  $i$ -го поставщика;

$n$  - количество поставщиков.

Норма сырья и материалов в транспортном запасе определяется аналитическим методом как частное от деления среднего остатка материалов в пути в отчетном году на планируемую среднедневную потребность материалов данного вида по формуле (5.29).

$$M = \frac{\overline{M_{п}}}{П_{см}} \times Д_{к}, \quad (5.29)$$

где  $M$  - норма сырья и материалов в транспортном запасе;

$\overline{M_{п}}$  - средний остаток материалов в пути в базовом периоде;

$П_{см}$  - планируемая потребность в сырье и материалах (расход сырья и материалов) за период в денежных единицах;

$Д_{к}$  - количество календарных дней в периоде<sup>211)</sup>.

При этом средний остаток материалов в пути в базовом периоде рассчитывается по формуле (5.30) средней хронологической:

$$\overline{M_{п}} = \frac{\frac{M_{п_1}}{2} + M_{п_2} + \dots + M_{п_{n-1}} + \frac{M_{п_n}}{2}}{n - 1}, \quad (5.30)$$

где  $\overline{M_{п}}$  - средний остаток материалов в пути в базовом периоде;

$M_{п_1}, M_{п_2}, M_{п_n}$  - остатки материалов в пути на каждую отчетную дату

базового периода.

---

<sup>211)</sup> Гаврилова, А.Н., Попов А.А. Практикум по финансам предприятий: учебное пособие. – Воронеж.: Воронежский государственный университет, 2004. С.168.

Полученная норма сырья и материалов в транспортном запасе корректируется с учетом планируемых мероприятий по улучшению снабжения и расчетов.

Расчет норматива и нормы оборотных средств по запасам сырья и материалов следует выполнять по формулам (5.21), (5.22). При этом следует учитывать, что норма сырья и материалов в целом и в разрезе видов запасов определяется исходя из особенностей и сроков поставок сырья и материалов.

#### Задача 110

Рассчитать коэффициент нарастания затрат. Затраты на производство в первый день составили 620 тыс. р., в последующие дни 386 тыс. р.

#### Задача 111

Рассчитать коэффициент нарастания затрат, если продолжительность производственного цикла составляет 14 дней, затраты на производство в первый день составляют 6,2 млн. р., в третий день – 18,1 млн. р., в пятый день – 9 млн. р., в девятый день – 7 млн. р., в тринадцатый день – 4,8 млн. р.

#### Задача 112

Рассчитайте норматив оборотных средств по незавершенному производству на основе данных, представленных в таблице 5.17. Затраты на производство валовой продукции на II полугодие по плану составят 28 млн. р., в т. ч. единовременные – 18 млн. р., последующие (нарастающие) – 10 млн. р. Затраты нарастают равномерно.

Таблица 5.17 – Исходные данные для расчета

Наименование изделий	Продолжительность производственного цикла, дни	Удельный вес в общем объеме продукции по плановой себестоимости
А	20	0,35
Б	8	0,55
В	11	0,1

### Задача 113

Рассчитайте норматив оборотных средств по незавершенному производству на основе данных, представленных в таблице 5.18. Плановая себестоимость валовой продукции в IV квартале планируемого года составит 342 млн. р., в т. ч. единовременные затраты составят 186 млн. р., последующие (нарастающие) – 156 млн. р. Затраты нарастают равномерно.

Таблица 5.18 – Исходные данные для расчета

Наименование изделий	Продолжительность производственного цикла, дни	Удельный вес в общем объеме продукции по плановой себестоимости
А	16	0,3
Б	10	0,4
В	21	0,15
Д	13	0,15

### Задача 114

Рассчитать норматив оборотных средств по незавершенному производству. Производственная себестоимость изделия - 300 р. Длительность производственного цикла - 8 дней. Затраты на производство составили в первый день 30 р., во второй день - 15 р., в третий день - 18 р., в последующие дни - по 19 р. Объем производимой валовой продукции по смете затрат в IV квартале предстоящего года - 810 тыс. р.

*Методические указания к задачам 110, 111, 112, 113, 114.*

Коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве характеризует уровень готовности продукции и обусловлен тем, что затраты в незавершенном производстве осуществляются в разное время и на протяжении всего производственного цикла нарастают по-разному – равномерно или неравномерно.

При относительно равномерном нарастании затрат в себестоимости продукции применительно к каждому изделию коэффициент нарастания затрат определяется по формуле (5.31).

$$K_{НЗ} = \frac{Z_{\text{един}} + \frac{1}{2} Z_{\text{посл}}}{Z_{\text{един}} + Z_{\text{посл}}}, \quad (5.31)$$

где  $K_{НЗ}$  - коэффициент нарастания затрат;

$Z_{\text{един}}$  - сумма единовременных затрат на изделие в начале производственного процесса;

$Z_{\text{посл}}$  - сумма всех последующих затрат на изделие.

К единовременным относятся такие затраты, которые производятся в самом начале производственного цикла (затраты сырья, основных материалов, покупных полуфабрикатов). Остальные затраты (заработная плата, амортизационные отчисления, накладные расходы и т. п.) нарастают постепенно на протяжении всего производственного цикла<sup>212)</sup>.

При неравномерном нарастании затрат для исчисления коэффициента используется формула (5.32).

$$K_{НЗ} = \frac{\sum_{i=1}^n Z_i}{C_{ВП} \times ПЦ}, \quad (5.32)$$

где  $K_{НЗ}$  - коэффициент нарастания затрат;

$Z_i$  - затраты на  $i$ -й период времени нарастающим итогом,  $i = 1, \dots, n$ ;

$C_{ВП}$  - плановая производственная себестоимость изделия;

$ПЦ$  – длительность полного производственного цикла изделия<sup>213)</sup>.

Коэффициент нарастания затрат всегда больше 0 и меньше 1<sup>214)</sup>.

Норма запаса по незавершенному производству устанавливается исходя из продолжительности производственного цикла и степени готовности изделий,

<sup>212)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 475 - 481.

<sup>213)</sup> Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. М.: Дашков и К°, 2011. С. 231 - 267.

<sup>214)</sup> Паламарчук, А.С. Оборотные средства предприятия. /Паламарчук. А.С. // Справочник экономиста. – 2005. - № 3. С. 38.

которая выражается через коэффициент нарастания затрат. Норма определяется по формуле (5.33).

$$N_{\text{нзп}} = \text{ПЦ} \times K_{\text{нз}}, \quad (5.33)$$

где  $N_{\text{нзп}}$  - норма запаса по незавершенному производству;

$\text{ПЦ}$  - длительность производственного цикла;

$K_{\text{нз}}$  - коэффициент нарастания затрат.

Норматив по незавершенному производству рассчитывается умножением нормы запаса в незавершенном производстве на среднедневной выпуск продукции, оцененной по производственной себестоимости по формуле (5.34):

$$H_{\text{нзп}} = \frac{C_{\text{вп}}}{D} * N_{\text{нзп}}, \quad (5.34)$$

где  $H_{\text{нзп}}$  - норматив по незавершенному производству и полуфабрикатам собственного изготовления в организации;

$C_{\text{вп}}$  - производственная себестоимость валовой продукции по смете затрат на производство на планируемый период;

$N_{\text{нзп}}$  - норма запаса в незавершенном производстве, дни;

$D$  - количество дней в планируемом периоде<sup>215)</sup>.

### Задача 115

Определить потребность в оборотных средствах по запасам готовой продукции. Выпуск продукции по себестоимости в IV квартале отчетного года – 537,89 млн. р. Норма оборотных средств по готовой продукции - 12 дней.

---

<sup>215)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 475 - 481.

### Задача 116

Рассчитать на планируемый год норму и норматив оборотных средств по запасам готовой продукции на основе данных, представленных в таблице 5.19. На транспортировку до станции отправления и погрузку продукции в транспортное средство в среднем требуется 2 дня, для составления расчетных документов и сдачи их в банк требуется 0,5 дня. Выпуск товарной продукции в планируемом году по производственной себестоимости - 625 млн. р., в том числе в IV квартале - 20 %.

Таблица 5.19 – Исходные данные для расчета

Вид продукции	Удельный вес изделий в общем объеме товарного выпуска, в процентах	Время на подбор партии, упаковку и подсортировку, дни
А	14	10
В	18	14
С	28	3
Д	20	4
Е	20	7

#### *Методические указания к задачам 115, 116.*

Норматив оборотных средств на готовую продукцию на складе организации определяется как произведение однодневного выпуска товарной продукции по производственной себестоимости и нормы оборотных средств по запасам готовой продукции в днях по формуле (5.35).

$$N_{гп} = \frac{C_{пр_{гп}}}{Д} \times N_{гп}, \quad (5.35)$$

где  $N_{гп}$  – норматив оборотных средств по готовой продукции;

$C_{пр_{гп}}$  - производственная себестоимость товарной продукции на планируемый период;

$N_{гп}$  - норма запаса готовой продукции;

$Д$  - количество дней в планируемом периоде.

Производственная себестоимость товарной продукции рассчитывается в несезонных отраслях промышленности по IV кварталу планируемого года, в сезонных отраслях - по кварталу с наименьшим объемом производства.

Норма запаса по готовой продукции зависит от времени оформления платежных документов, упаковки и маркировки, хранения на складе до отгрузки, комплектования изделий до транзитной нормы, продолжительности транспортировки изделий со склада организации до станции отправления и погрузки в транспортные средства<sup>216)</sup>.

#### Задача 117

Рассчитать прирост норматива оборотных средств в планируемом году. Затраты на производство продукции в планируемом году составят 89,31 млн. р., в том числе на сырье и основные материалы – 47,26 млн. р.; на вспомогательные материалы – 8,48 млн. р.; на оплату труда с отчислениями во внебюджетные фонды – 18,27 млн. р.; амортизация основных производственных фондов – 11,55 млн. р.; прочие расходы – 3,75 млн. р. В предстоящем году планируется увеличение остатков незавершенного производства на 5,67 млн. р. Нормы оборотных средств составят: по сырью и основным материалам – 34 дня, по вспомогательным материалам – 16 дней, по незавершенному производству – 28 дней, по готовой продукции – 14 дней. Норматив оборотных средств отчетного года – 12,69 млн. р.

#### Задача 118

Рассчитать прирост величины оборотных средств за квартал, совокупный норматив по незавершенному производству и готовой продукции. Выпуск валовой продукции по себестоимости в I квартале планируется в сумме 26458 тыс. р., изменение остатков незавершенного производства составит -4852 тыс. р., норма оборотных средств по готовой продукции - 10 дней, норма

---

<sup>216)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 482 - 484.

незавершенного производства - 4 дня. Сумма оборотных средств на начало квартала составила 3960 тыс. р.

*Методические указания к задачам 117, 118.*

Прирост совокупного норматива за период определяется как абсолютное отклонение совокупного норматива оборотных средств планового периода от совокупного норматива оборотных средств базового периода по формуле (5.36).

$$\Delta H_{COB} = H_{COB_1} - H_{COB_0}, \quad (5.36)$$

где  $\Delta H_{COB}$  - прирост совокупного норматива оборотных средств за период;

$H_{COB_1}$  - планируемый совокупный норматив оборотных средств;

$H_{COB_0}$  - совокупный норматив оборотных средств базового периода.

Совокупный норматив оборотных средств определяется путем сложения частных нормативов по запасам сырья и материалов, незавершенному производству, готовой продукции, запасным частям и т.д. по формуле (5.37).

$$H_{COB} = \sum_{i=1}^n H_i, \quad (5.37)$$

где  $H_{COB}$  - совокупный норматив оборотных средств;

$H_i$  - норматив оборотных средств по  $i$ -тому элементу;

$n$  - количество нормируемых элементов оборотных средств<sup>217)</sup>.

Частные нормативы оборотных средств по запасам сырья и материалов, незавершенному производству, готовой продукции определяются соответственно по формулам (5.21), (5.34), (5.35).

---

<sup>217)</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 162.

## **6 Организация финансовой работы на предприятии и оценка его финансового состояния**

### **6.1 Контрольные вопросы**

1 Что такое финансовый анализ? Какова его роль в деятельности организации?

2 В чем состоит цель финансовой диагностики деятельности компании?

3 Какие виды финансовых отчетов составляются для анализа деятельности российских организаций?

4 Охарактеризуйте методы финансового анализа. В чем сущность метода горизонтального финансового анализа?

5 Какие методы применяются при анализе отдельных финансовых отчетов (бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств)?

6 Какие основные направления необходимо рассмотреть при выполнении финансового анализа деятельности организации?

7 Охарактеризуйте основные группы аналитических финансовых коэффициентов.

8 Что понимается под финансовым состоянием организации и чем оно характеризуется?

9 Перечислите основные показатели ликвидности баланса организации. При каких условиях баланс организации считается абсолютно ликвидным?

10 В чем разница между ликвидностью и платежеспособностью организации?

11 Какие показатели, рассчитываемые по данным баланса, характеризуют финансовую независимость компании?

12 Охарактеризуйте финансовые механизмы повышения устойчивости организации.

13 Как определяются чистые активы организации? Каковы факторы

изменения этого показателя?

14 Какими показателями оценивается рентабельность организации?

15 Как проводится анализ оборачиваемости оборотных активов компании?

16 Что следует понимать под банкротством организации в соответствии с действующим законодательством?

17 Как соотносятся между собой понятия «банкротство», «финансовая несостоятельность», «неплатежеспособность»?

18 Назовите причины возникновения состояния банкротства.

19 Перечислите критерии признания организации несостоятельной (банкротом).

20 Можно ли объявить организацию банкротом по результатам анализа её финансового состояния?

21 Что такое преднамеренное и реальное банкротство?

22 Назовите процедуры банкротства в соответствии с действующим российским законодательством?

23 Какие процедуры банкротства, применяемые к компаниям-должникам, относятся к реорганизационным? К ликвидационным?

24 Определите цели и особенности процедур банкротства: досудебной санации, наблюдения, финансового оздоровления, внешнего управления, конкурсного производства.

25 Какова очередность удовлетворения требований кредиторов?

26 Дайте определение понятию «ликвидационная стоимость предприятия». Какова методика расчета ликвидационной стоимости компании?

27 В чем особенности мирового соглашения?

28 Какие методы используются для прогнозирования возможного банкротства хозяйствующего субъекта.

29 Охарактеризуйте возможность применения отдельных методов прогнозирования банкротства в практике деятельности российских организаций.

30 Назовите методы рейтинговой оценки несостоятельности организации.

## 6.2 Тестовые задания

1 Горизонтальный финансовый анализ заключается в:

- а) сопоставлении финансовых показателей за ряд предшествующих периодов;
- б) сопоставлении финансовых показателей отдельных подразделений предприятия;
- в) сопоставлении финансовых показателей организации и отрасли;
- г) сопоставлении отчетных и плановых финансовых показателей<sup>218)</sup>.

2 Ликвидность организации характеризует:

- а) величину, обратную времени, необходимому для превращения активов в денежные средства;
- б) потенциальную возможность быстрого реинвестирования капитала при изменившейся конъюнктуре финансового рынка;
- в) наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по наиболее срочным обязательствам;
- г) наличие у организации текущих активов в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств<sup>219)</sup>.

3 Вертикальный финансовый анализ предусматривает:

- а) сопоставление финансовых показателей за ряд предшествующих периодов;
- б) сопоставление финансовых показателей отчетного периода с финансовыми показателями аналогичного периода за прошлый год;
- в) сопоставление финансовых показателей организации и отрасли;
- г) сопоставление отчетных и плановых финансовых показателей<sup>220)</sup>.

---

<sup>218)</sup> Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: учеб. пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: ТК Велби, Проспект, 2006. С. 39 - 56.

<sup>219)</sup> Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2010. С. 124.

<sup>220)</sup> Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев . М.: «Инфра-М», 2008. С. 21.

4 Платежеспособность – это:

а) наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения;

б) наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для погашения долгосрочной кредиторской задолженности;

в) наличие у предприятия собственных оборотных средств в размере, достаточном для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения;

г) величину, обратную времени, необходимому для превращения активов в денежные средства<sup>221)</sup>.

5 Большой ликвидностью обладают(ет):

а) нематериальные активы;

б) незавершенное производство;

в) дебиторская задолженность;

г) сырье и материалы;

д) основные средства.

6 Общая обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения её срочных обязательств характеризуется:

а) коэффициентом обеспеченности собственными оборотными средствами;

б) коэффициентом платежеспособности;

в) коэффициентом мобильности активов;

г) коэффициентом текущей ликвидности<sup>222)</sup>.

7 Показатель «собственные оборотные средства» вычисляется как:

а) разница между оборотными активами и запасами;

---

<sup>221)</sup> Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2010. С. 124.

<sup>222)</sup> Паламарчук, А.С. Оценка ликвидности и анализ финансовой устойчивости предприятия / А.С. Паламарчук // Справочник экономиста. – 2005. № 3. С. 31 - 40.

б) сумма собственного капитала и долгосрочных и краткосрочных обязательств;

в) разница между долгосрочными пассивами и основными средствами и долгосрочными вложениями;

г) разница между оборотным капиталом и долгосрочными и краткосрочными обязательствами<sup>223)</sup>.

8 Отношение собственных оборотных средств к общей сумме оборотных средств – это:

а) коэффициент износа основных средств;

б) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

в) коэффициент быстрой ликвидности;

г) коэффициент оборачиваемости собственных оборотных средств<sup>224)</sup>.

9 Коэффициент текущей ликвидности – это:

а) отношение собственного оборотного капитала к текущим обязательствам;

б) отношение основных средств к текущим обязательствам;

в) отношение оборотных средств к текущим обязательствам;

г) отношение активов к сумме краткосрочных и долгосрочных обязательств<sup>225)</sup>.

10 Величина собственного оборотного капитала организации и коэффициент текущей ликвидности соотносятся:

а) прямо пропорционально;

б) изменение величины одного показателя не влияет на изменение величины другого показателя;

в) обратно пропорционально;

г) недостаточно данных для ответа<sup>226)</sup>.

---

<sup>223)</sup> Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2007. С. 219.

<sup>224)</sup> Шеремет, А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учеб. пособие для вузов / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. - 2-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2006. С. 117.

<sup>225)</sup> Паламарчук, А.С. Оценка ликвидности и анализ финансовой устойчивости предприятия / А.С. Паламарчук // Справочник экономиста. – 2005. № 3. С. 31 - 40.

<sup>226)</sup> Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2010. С. 124.

11 Обеспеченность организации денежными средствами и их эквивалентами для погашения наиболее срочных обязательств характеризуется:

- а) коэффициентом текущей ликвидности;
- б) коэффициентом быстрой ликвидности;
- в) коэффициентом обеспеченности собственными оборотными средствами;
- г) коэффициентом оборачиваемости денежных средств;
- д) коэффициентом абсолютной ликвидности<sup>227)</sup>.

12 Коэффициент маневренности собственного капитала представляет собой отношение:

- а) заемного капитала к собственному;
- б) собственного капитала к оборотным средствам;
- в) собственных оборотных средств к собственному капиталу;
- г) заемного капитала к оборотным средствам;
- д) собственного капитала к сумме актива баланса<sup>228)</sup>.

13 Стоимость чистых активов организации определяется как:

- а) разница между активами, скорректированными на величину задолженности учредителей (участников) по взносам в уставный капитал, и пассивами;
- б) разница между пассивами и активами, скорректированными на величину задолженности учредителей (участников) по взносам в уставный капитал;
- в) разница между активами, скорректированными на величину задолженности учредителей (участников) по взносам в уставный капитал, и обязательствами организации;
- г) разница между внеоборотными активами и собственным капиталом организации;
- д) разница между внеоборотными активами и обязательствами

---

<sup>227)</sup> Паламарчук, А.С. Оценка ликвидности и анализ финансовой устойчивости предприятия / А.С. Паламарчук // Справочник экономиста. – 2005. № 3. С. 31 - 40.

<sup>228)</sup> Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: учеб. пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: ТК Велби, Проспект, 2006. С. 372 - 374.

организации<sup>229)</sup>, <sup>230)</sup>.

14 Если соотношение собственного и заемного капитала составляет 1:2, то коэффициент финансовой зависимости равен:

- а) 0,3;
- б) 1,5;
- в) 0,5;
- г) 0,33;
- д) 0,67.

15 Пути увеличения коэффициента финансовой независимости организаций:

- а) рост суммы основных средств;
- б) увеличение уставного капитала;
- в) уменьшение суммы внеоборотных активов;
- г) увеличение суммы прибыли;
- д) уменьшение суммы заемных средств<sup>231)</sup>.

16 Коэффициент финансирования представляет собой отношение:

- а) собственного капитала к заемному;
- б) собственного капитала к величине совокупного капитала;
- в) заемного капитала к собственному;
- г) собственного капитала и долгосрочных обязательств к величине совокупного капитала;
- д) собственного капитала и краткосрочных обязательств к величине совокупного капитала<sup>232)</sup>.

17 Рентабельность оборотных активов организации и коэффициент оборачиваемости оборотных активов соотносятся:

- а) прямо пропорционально;

---

<sup>229)</sup> Пожидаева, Т.А. Методика расчета и анализа чистых активов организации / Т.А. Пожидаева // Справочник экономиста. – 2005. - № 6. С. 31 - 39.

<sup>230)</sup> Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова.- 3-е изд., перераб. и доп. М.: Бух. учет, 1999. С. 198.

<sup>231)</sup> Паламарчук, А.С. Оценка ликвидности и анализ финансовой устойчивости предприятия / А.С. Паламарчук // Справочник экономиста. – 2005. № 3. С. 31-40.

<sup>232)</sup> Шуляк П.Н. Финансы предприятия: учебник / П.Н. Шуляк.- 6-е изд., перераб. и доп. М.: Дашков и К, 2006. С. 613 - 627.

б) изменение величины одного показателя не влияет на изменение величины другого показателя;

в) обратно пропорционально;

г) недостаточно данных для ответа.

18 Коэффициент финансовой независимости представляет собой отношение:

а) собственного капитала к заемному;

б) собственного капитала к величине совокупного капитала;

в) заемного капитала к собственному;

г) собственного капитала и долгосрочных обязательств к величине совокупного капитала;

д) собственного капитала и краткосрочных обязательств к величине совокупного капитала<sup>233)</sup>.

19 Рентабельность собственного капитала растет, если:

а) темпы роста продаж больше темпов роста стоимости активов;

б) темпы роста продаж больше темпов роста собственного капитала;

в) темпы роста чистой прибыли больше темпов роста продаж, а последние – больше темпов увеличения активов;

г) темпы роста чистой прибыли больше темпов роста активов;

д) справедливо все перечисленное<sup>234)</sup>.

20 Банкротство – это:

а) финансовая несостоятельность организации, признанная в судебном порядке;

б) финансовая несостоятельность организации, признанная кредиторами;

в) неспособность удовлетворять требования кредиторов в установленные сроки;

г) неспособность удовлетворять требования собственников организации<sup>235)</sup>.

---

<sup>233)</sup> Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2006. С. 321 - 329.

<sup>234)</sup> Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2007. С. 257.

21 Экономическая теория и практика выделяют следующие виды банкротства организаций:

- а) реальное;
- б) техническое;
- в) фиктивное;
- г) преднамеренное;
- д) фактическое;
- е) финансовое<sup>236)</sup>.

22 Признаками банкротства организации являются:

- а) наличие денежных средств в размере ниже установленного норматива;
- б) наличие просроченной кредиторской задолженности и отсутствие на расчетном счете достаточного количества денежных средств;
- в) наличие просроченной дебиторской задолженности;
- г) отсутствие чистой прибыли;
- д) превышение себестоимости над выручкой.

23 К критериям для признания арбитражным судом компании-должника банкротом относятся:

- а) значение коэффициента текущей ликвидности меньше 2;
- б) значение коэффициента утраты платежеспособности меньше 1;
- в) наличие обязательств, не исполненных в течение 3 месяцев с момента наступления даты их исполнения;
- г) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами меньше 0,1;
- д) наличие просроченных обязательств на сумму не менее 100 тыс. р.;
- е) значение коэффициента восстановления платежеспособности меньше 1<sup>237)</sup>.

---

<sup>235)</sup> О несостоятельности (банкротстве): федеральный закон № 127-ФЗ от 22.10.2002 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>236)</sup> Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента: в 2 т. / И.А. Бланк. Киев.: Ника-Центр, 2001. Т. 2. С. 257 - 267.

<sup>237)</sup> О несостоятельности (банкротстве): федер. закон № 127-ФЗ от 22.10.2002 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

24 К реорганизационным процедурам банкротства относят:

- а) наблюдение;
- б) конкурсное производство;
- в) досудебная санация;
- г) внешнее управление;
- д) мировое соглашение
- е) финансовое оздоровление.

25 К ликвидационным процедурам банкротства относят:

- а) наблюдение;
- б) конкурсное производства;
- в) досудебная санация;
- г) внешнее управление;
- д) мировое соглашение
- е) финансовое оздоровление<sup>238)</sup>.

26 Внешнее управление – это:

а) процедура банкротства, применяемая к должнику в целях восстановления его платежеспособности, с передачей полномочий по управлению должником внешнему управляющему;

б) процедура банкротства, применяемая к должнику, который признан банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов;

в) меры по восстановлению платежеспособности должника, принимаемые собственником имущества должника, кредиторами должника и иными лицами в целях предупреждения банкротства;

г) управление организацией не собственниками, а наемными менеджерами;

д) управление, при котором решения о приобретении и продаже имущества организации согласовываются с кредиторами.

27 Одной из основных задач временного управляющего является:

---

<sup>238)</sup> Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента: в 2 т. / И.А. Бланк. Киев: Ника-Центр, 2001. Т. 2. С. 257 - 267.

- а) оценка эффективности деятельности организации;
- б) подготовка и организация конкурса по продаже имущества должника;
- в) проведение досудебной санации;
- г) оценка правильности решений менеджеров организации;
- д) составление плана финансового оздоровления.

28 Срок внешнего управления не может быть продлен более чем на:

- а) шесть месяцев;
- б) два месяца;
- в) четыре месяца;
- г) год;
- д) один месяц<sup>239)</sup>.

29 Конкурсное производство представляет собой:

- а) процедуру банкротства, применяемую к должнику, признанному банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов;
- б) процедуру банкротства, заключающуюся в продаже предприятия (или его активов) путем проведения открытых торгов;
- в) процедуру банкротства, заключающуюся в продаже предприятия на аукционе.

30 Арбитражный суд после признания должника банкротом с целью соразмерного удовлетворения требований кредиторов назначает:

- а) временного управляющего;
- б) административного управляющего;
- в) конкурсного управляющего;
- д) внешнего управляющего<sup>240)</sup>.

---

<sup>239)</sup> О несостоятельности (банкротстве): федер. закон № 127-ФЗ от 22.10.2002 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

<sup>240)</sup> О несостоятельности (банкротстве): федер. закон № 127-ФЗ от 22.10.2002 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

### 6.3 Задачи

#### Задача 119

На основании данных бухгалтерской отчетности, представленной в приложении Д, определить структуру имущества организации, источников его формирования на начало и конец отчетного года, структуру финансовых результатов за рассматриваемый период. Выявить основные причины, вызвавшие изменение в структуре баланса и отчета о финансовых результатах.

#### Задача 120

На основании данных бухгалтерской отчетности, представленной в приложении Д, выявить изменение темпов роста (снижения) показателей финансовой отчетности за рассматриваемый период.

#### Задача 121

Оцените имущественное положение организации на основе данных бухгалтерского баланса, представленного в приложении Е. Сделать вывод о структуре источников финансирования внеоборотных активов организации.

#### *Методические указания к задачам 119, 120, 121.*

Наиболее общее представление о качественных изменениях в структуре активов организации, источников их финансирования и финансовых результатах, а также динамике этих изменений можно получить с помощью *вертикального* и *горизонтального* анализа финансовой отчетности.

*Вертикальный (структурный) анализ* - представление данных различных статей баланса, отчета о финансовых результатах и других форм финансовой отчетности в процентах от общей суммы средств организации и сопоставимых данных (базируется на структурном разложении отдельных показателей финансовой отчетности предприятия). В процессе осуществления этого анализа

рассчитывается удельный вес отдельных структурных составляющих агрегированных финансовых показателей. В корпоративных финансах чаще всего используются следующие виды вертикального (структурного) анализа:

- структурный анализ активов, в процессе которого определяются удельный вес оборотных и внеоборотных активов; элементный состав оборотных активов; элементный состав внеоборотных активов; состав активов организации по уровню ликвидности; и другие;

- структурный анализ источников финансирования, позволяющий определить удельный вес используемого организацией собственного и заемного капитала; состав используемого собственного капитала, состав используемого заемного капитала по периодам и формам его предоставления;

- структурный анализ денежных потоков, в процессе которого в составе совокупного денежного потока выделяют денежные потоки по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации; в составе каждого из этих видов денежного потока более глубоко структурируются поступления и расходования денежных средств;

- структурный анализ финансовых результатов предполагает определение удельного веса каждого экономически содержательного компонента в общей стоимости объема продаж, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

*Горизонтальный (временной) анализ* – представление данных в виде индексов по отношению к базисному году или процентное изменение по статьям за анализируемый период и сопоставление полученных данных. Горизонтальный анализ осуществляется с целью выявить изменения показателей во времени. При использовании горизонтального анализа необходимо осуществлять:

- сопоставление показателей финансовой отчетности отчетного периода с показателями прошлых периодов;

- сопоставление финансовых показателей отчетного периода с финансовыми показателями аналогичного периода за прошлый год. Этот вид

горизонтального финансового анализа применяется на предприятиях с ярко выраженными сезонными особенностями хозяйственной деятельности;

- сопоставление финансовых показателей за ряд предшествующих периодов (динамика показателей). Целью этого вида анализа является выявление тенденции изменения отдельных показателей, характеризующих результаты финансовой деятельности организации, и определение линии тренда<sup>241)</sup>.

При использовании вертикального и горизонтального анализа для оценки имущественного положения организации рассчитываются показатели роста валюты баланса, доля внеоборотных активов и доля оборотных средств в валюте баланса, доля активной части основных средств.

*Показатель валюты баланса* – дает обобщенную стоимостную оценку активов организации, числящихся на балансе. Для получения сравнительной характеристики планового баланса с балансами прошлых лет рассчитывают *коэффициент роста валюты баланса* по формуле (6.1).

$$K_B = \frac{B_1 - B_0}{B_0} * 100, \quad (6.1)$$

где  $K_B$  - коэффициент роста валюты баланса;

$B_1, B_0$  – средняя величина итога баланса соответственно за отчетный и предыдущий периоды.

Увеличение валюты баланса свидетельствует о росте производственных возможностей организации (если учтен фактор инфляции). Снижение валюты баланса оценивается отрицательно, так как сокращается хозяйственная деятельность организации.

*Доля основных средств в валюте баланса* показывает обобщающий итог структурного анализа и характеризует степень капитализации активов в

---

<sup>241)</sup> Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: учеб. пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: ТК Велби, Проспект, 2006. С. 39 - 56.

основные средства, исходя из формулы (6.2).

$$K_{oc} = \frac{OC_B}{B} * 100, \quad (6.2)$$

где  $K_{oc}$  - доля основных средств в валюте баланса;

$OC_B$  - балансовая стоимость основных средств;

$B$  - средняя величина итога баланса<sup>242)</sup>.

Увеличение доли оборотных средств в валюте баланса может свидетельствовать:

- о формировании более мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств организации;

- об отвлечении части текущих активов на коммерческое кредитование, что свидетельствует о фактической иммобилизации этой части оборотных средств из производственного процесса;

- о сворачивании производственной базы;

- об искажении реальной оценки основных фондов вследствие существующего порядка бухгалтерского учета и т.д.<sup>243)</sup>.

Рост оборотных активов может свидетельствовать не только о расширении производства или действии фактора инфляции, но и о замедлении их оборота, что объективно вызывает потребность в увеличении их массы.

Показатель доли оборотных средств в валюте баланса рассчитывается по формуле (6.3).

$$K_{oa} = \frac{OA}{B} * 100, \quad (6.3)$$

---

<sup>242)</sup> Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Н.П. Любушин. М.: Юнити-Дана, 2006. С. 294 - 297.

<sup>243)</sup> Матвейчева Е.В. Традиционный подход к оценке финансовых результатов деятельности предприятия (на примере ЗАО «Уралсельэнергопроект») / Е.В. Матвейчева, Г.Н. Вищнинская. – Режим доступа: <http://www.cfin.ru>.

где  $K_{OA}$  - доля оборотных средств в валюте баланса;

$OA$  - балансовая стоимость основных средств;

$B$  - средняя величина итога баланса.

*Доля активной части основных средств* – это коэффициент, показывающий, какую часть основных средств составляют активы, непосредственно участвующие в производстве, определяется по формуле (6.4).

$$K_A = \frac{OC_A}{OC} * 100, \quad (6.4)$$

где  $OC_A$  – стоимость активной части основных средств;

$OC$  – стоимость основных средств<sup>244)</sup>.

Качественная характеристика имущественного состояния предприятия определяется такими показателями, как коэффициенты поступления, выбытия, замены, годности и износа основных средств, определяемыми по формулам (4.1), (4.2), (4.3), (4.6), (4.7).

#### Задача 122

На основании данных бухгалтерского баланса, представленного в приложении Д, произвести группировку статей активов баланса по степени их ликвидности, статей пассивов баланса - по степени срочности погашения обязательств. Оценить степень ликвидности баланса организации.

#### Задача 123

На основании данных бухгалтерского баланса, представленного в приложении Е, произвести группировку статей активов баланса по степени их ликвидности, статей пассивов баланса - по степени срочности погашения обязательств. Рассчитать текущую и перспективную ликвидность организации, коэффициент общей ликвидности. Сделать выводы о степени ликвидности баланса организации.

---

<sup>244)</sup> Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Н.П. Любушин. М.: Юнити-Дана, 2006. С. 294 - 297.

*Методические указания к задачам 122, 123.*

При оценке ликвидности следует различать ликвидность активов и ликвидность баланса.

Под ликвидностью активов понимается величина, обратная времени, необходимому для превращения активов в денежные средства. Степень ликвидности активов представляет собой скорость их превращения в денежные средства. Чем выше скорость, тем выше ликвидность соответствующего актива.

Ликвидность баланса представляет собой степень покрытия обязательств организации его активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

Для проведения анализа ликвидности баланса активы группируются по степени убывания ликвидности, пассивы - по степени срочности оплаты (погашения).

Активы в зависимости от скорости превращения в денежные средства разделяют на следующие группы:

$A_1$  - наиболее ликвидные активы. К ним относятся денежные средства предприятий и краткосрочные финансовые вложения.

$A_2$  - быстрореализуемые активы, включающие дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы.

$A_3$  - медленно реализуемые активы. К ним относятся запасы, НДС по приобретенным ценностям, долгосрочные финансовые вложения.

$A_4$  - труднореализуемые активы, объединяющие основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, отложенные налоговые активы, результаты исследований и разработок, нематериальные и материальные поисковые активы.

Группировка пассивов происходит по степени срочности их возврата:

$P_1$  - наиболее краткосрочные обязательства. К ним относятся кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства.

$P_2$  - краткосрочные обязательства, объединяющие краткосрочные займы и кредиты, доходы будущих периодов, краткосрочные оценочные обязательства.

$P_3$  - долгосрочные обязательства, отражающие долгосрочные кредиты и заемные средства, отложенные налоговые обязательства, долгосрочные оценочные обязательства и прочие долгосрочные обязательства.

$P_4$  - постоянные обязательства, объединяющие уставный капитал, добавочный капитал (в том числе переоценка основных средств), резервный капитал, нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

При определении ликвидности баланса группы активов и пассивов сопоставляются между собой. Для обеспечения абсолютной ликвидности баланса необходимо соблюдение условий (6.5).

$$\begin{aligned} A_1 &\geq P_1; \\ A_2 &\geq P_2; \\ A_3 &\geq P_3; \\ A_4 &< P_4. \end{aligned} \tag{6.5}$$

Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств. Если любое из неравенств имеет знак, противоположный зафиксированному в формуле (6.5), то ликвидность баланса отличается от абсолютной.

Ликвидность организации является фундаментом её платежеспособности.

*Платежеспособность* предполагает наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по краткосрочным обязательствам, требующим немедленного погашения<sup>245)</sup>.

Главное отличие ликвидности от платежеспособности заключается в том, что платежеспособность характеризует текущее состояние, а ликвидность еще и перспективу организации. Таким образом, организация может быть

---

<sup>245)</sup> Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2010. С. 124.

платежеспособной в отчетном периоде, но иметь неблагоприятные тенденции в будущем.

Платежеспособность и ликвидность могут оцениваться с помощью показателей текущей и перспективной ликвидности. Текущая платежеспособность за анализируемый период может быть определена путем сопоставления наиболее ликвидных средств и быстрореализуемых активов с наиболее срочными и краткосрочными обязательствами по формуле (6.6).

$$A_1 + П_1 \geq A_2 + П_2, \quad (6.6)$$

где  $A_1$  - наиболее ликвидные активы (денежные средства предприятий и краткосрочные финансовые вложения);

$A_2$  - быстрореализуемые активы (дебиторская задолженность и прочие оборотные активы);

$П_1$  - наиболее краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства);

$П_2$  - краткосрочные обязательства (краткосрочные займы и кредиты, доходы будущих периодов, краткосрочные оценочные обязательства).

Текущая платежеспособность считается нормальной, если соблюдается условие (6.6), и это свидетельствует о платежеспособности на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени.

Перспективная ликвидность характеризуется условием (6.7).

$$A_3 \geq П_3, \quad (6.7)$$

где  $A_3$  - медленно реализуемые активы (запасы, НДС по приобретенным ценностям, долгосрочные финансовые вложения);

$П_3$  - долгосрочные обязательства (долгосрочные кредиты и заемные средства, отложенные налоговые обязательства, долгосрочные оценочные обязательства и прочие долгосрочные обязательства).

Общий показатель ликвидности характеризует ликвидность баланса организации в целом. Он показывает соотношение суммы всех ликвидных средств организации и суммы всех платежных обязательств. При этом различные группы активов и обязательств учитываются в показателе с разными весовыми коэффициентами, учитывающими сроки поступления средств и погашения обязательств: более ликвидные активы и более срочные обязательства учитываются с более высокими коэффициентами. Общий показатель ликвидности рассчитывается по формуле (6.8).

$$K_{ол} = \frac{A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3}{P_1 + 0,5P_2 + 0,3P_3}, \quad (6.8)$$

где  $K_{ол}$  - коэффициент общей ликвидности;

$A_1, A_2, A_3$  - группы активов по степени ликвидности;

$P_1, P_2, P_3$  - группы пассивов по степени срочности<sup>246)</sup>.

#### Задача 124

Рассчитать показатели ликвидности и платежеспособности на основе данных бухгалтерского баланса, представленного в приложении Д. Сделать выводы о достаточности величины собственных оборотных средств. По результатам расчетов выявите возможные пути повышения ликвидности и платежеспособности.

#### Задача 125

На основе данных бухгалтерского баланса, представленных в таблице 6.1, рассчитать значения коэффициента текущей ликвидности, коэффициента абсолютной ликвидности, коэффициента быстрой (критической) ликвидности,

---

<sup>246)</sup> Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2006. С. 302 - 316.

коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. Сделать выводы о степени ликвидности баланса организации.

Таблица 6.1 – Данные из бухгалтерского баланса порганизации

В тысячах рублей

Показатель	На 01.01.20X0 г.	На 1.01.20X1 г.,
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства	2 000	1 000
Краткосрочные финансовые вложения	150 000	150 000
Дебиторская задолженность	4400 000	5430 000
Товарно-материальные запасы	1700 000	3250 000
Внеоборотные активы	79 100 000	78 600 000
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>	<b>85 352 000</b>	<b>87 431000</b>
<b>ПАССИВЫ</b>		
Краткосрочные кредиты и займы	200 000	200 000
Кредиторская задолженность	6 800 000	9 236 000
Прочие текущие пассивы	1 200 000	1 200 000
Собственный капитал	77 152 000	76 795 000
<b>ВСЕГО ПАССИВЫ</b>	<b>85 352 000</b>	<b>87 431000</b>

### Задача 126

На основе данных об активах и пассивах организации на конец года, приведенных в таблице 6.2, составить баланс и рассчитать значения коэффициента текущей ликвидности, коэффициента абсолютной ликвидности, коэффициента быстрой (критической) ликвидности. Сделать выводы о степени ликвидности баланса.

Таблица 6.2 – Данные из бухгалтерского баланса организации

Показатель	Сумма, тыс. р.
Внеоборотные активы	2500
Дебиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 мес.	400
Производственные запасы	150
Денежные средства	?
Кредиторская задолженность	410
Собственный оборотный капитал	200
Уставный капитал	1800
Нераспределенная прибыль	?

### Задача 127

Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств в днях и оборотах, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности и коэффициент критической ликвидности, используя данные таблицы 6.3. Сделать выводы.

Таблица 6.3 – Исходные данные для расчета

В миллионах рублей

Показатели	На начало года	На конец года
Запасы сырья	16	19
Незавершенное производство	25	22
Готовая продукция	14	26
Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев	46	62
Денежные средства	6	8
Краткосрочные обязательства	100	95
Выручка от реализации продукции	180	

### Задача 128

Рассчитать величину краткосрочных обязательств и величину внеоборотных активов на основе показателей, представленных в таблице 6.4.

Таблица 6.4 – Исходные данные для расчета

Выручка от реализации, тыс. р.	4 600
Соотношение выручки и величины собственных оборотных средств	3 : 1
Соотношение оборотных и внеоборотных средств	2 : 1
Коэффициент текущей ликвидности	3 : 1

*Методические указания к задачам 124, 125, 126, 127, 128.*

Ликвидность и платежеспособность организации могут оцениваться с помощью абсолютных и относительных показателей.

Среди абсолютных показателей наиболее важным является показатель, характеризующий величину собственных оборотных средств (собственного оборотного капитала). Алгоритм расчета этого показателя был приведен выше

(формулы (5.1), (5.2)). Величина собственных оборотных средств показывает, какая часть оборотных активов остается в распоряжении порганизации после расчетов по краткосрочным обязательствам.

Если в процессе деятельности организации сложилась ситуация, в которой величина собственных оборотных средств имеет отрицательное значение, то финансовое состояние организации можно представить как неустойчивое, поскольку одним из источников финансирования внеоборотных активов выступают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о высоком риске потери ликвидности хозяйствующего субъекта<sup>247)</sup>.

Показатель «собственные оборотные средства» анализируется в динамике, т.к. является абстрактным показателем и по нему не существует каких-либо нормативов и ориентиров по величине и направлению изменения. В связи с этим чаще в целях анализа и управления используются относительные показатели ликвидности и платежеспособности – коэффициенты текущей ликвидности, критической ликвидности, абсолютной ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами.

*Коэффициент текущей ликвидности* дает обобщенную оценку ликвидности организации, показывая во сколько раз оборотные активы (или текущие активы) превышают краткосрочные обязательства, т.к. именно средства от реализации текущих активов являются источником погашения краткосрочной задолженности, определяется по формуле (6.9).

$$K_{тл} = \frac{OA}{KO}, \quad (6.9)$$

где  $K_{тл}$  - коэффициент текущей ликвидности;

$OA$  – оборотные активы;

$KO$  – краткосрочные обязательства.

---

<sup>247)</sup> Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2007. С. 219.

Значение показателя может существенно варьировать по видам деятельности организации, а его разумный рост в динамике, как правило, рассматривается как благоприятная тенденция. Его нормальное значение в зависимости от определенных условий определяется от 1, 2 до 3.

Следует отметить, что значение коэффициента текущей ликвидности больше 1 отражает «запас прочности» платежеспособности, необходимый из-за невозможности быстрой реализации всех составляющих оборотных активов, и нецелесообразности этого, т.к. в этом случае организация лишилась бы возможности дальнейшего функционирования из-за отсутствия оборотных средств.

Вместе с тем коэффициент текущей ликвидности не всегда верно отражает платежеспособность, т.к. не учитывает качество направляемых на погашение оборотных активов, своевременная реализация части которых может оказаться невозможной из-за разной ликвидности. Поэтому в дополнение к коэффициенту текущей ликвидности рассчитывают коэффициент критической ликвидности.

*Коэффициент критической ликвидности* показывает способность предприятия отвечать по краткосрочным обязательствам за счет наиболее ликвидной части своих оборотных активов (денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, срочной дебиторской задолженности), определяется по формуле (6.10).

$$K_{кл} = \frac{ДС + КФВ + ДЗ_{кр}}{КО}, \quad (6.10)$$

где  $K_{кл}$  - коэффициент критической ликвидности;

$ДС$  – денежные средства;

$КФВ$  – краткосрочные финансовые вложения;

$ДЗ_{кр}$  – дебиторская задолженность, погашение которой ожидается в

течение 12 месяцев;

*КО* – краткосрочные обязательства.

Нормальным считается значение коэффициента в интервале от 0,7 до 1, что обусловлено вполне логичным поведением хозяйствующего субъекта на рынке: любое предприятие должно стремиться к тому, чтобы дебиторская задолженность не превышала его краткосрочных обязательств.

*Коэффициент абсолютной ликвидности* является наиболее жестким критерием ликвидности организации. Он показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в ближайшее время, определяется по формуле (6.11).

$$K_{AL} = \frac{ДС + КФВ}{КО}, \quad (6.11)$$

где  $K_{AL}$  - коэффициент абсолютной ликвидности;

*ДС* – денежные средства;

*КФВ* – краткосрочные финансовые вложения;

*КО* – краткосрочные обязательства.

Ряд источников указывает, что коэффициент абсолютной ликвидности должен быть больше 0,05. На практике этот коэффициент, как правило, меньше 0,01. Поэтому оптимальное значение коэффициента, на наш взгляд, должно определяться исходя из оптимального для конкретного хозяйствующего субъекта остатка денежной наличности<sup>248)</sup>.

*Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами* показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств и долгосрочных обязательств организации, определяется по формуле (6.12).

---

<sup>248)</sup> Паламарчук, А.С. Оценка ликвидности и анализ финансовой устойчивости предприятия / А.С. Паламарчук // Справочник экономиста. – 2005. - № 3. С. 31 - 40.

$$K_{coc} = \frac{COC}{OA}, \quad (6.12)$$

где  $K_{coc}$  - коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

$COC$  – собственные оборотные средства;

$OA$  – оборотные активы.

Величина коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами зависит от многих факторов, в том числе от доли реинвестируемой прибыли, изменения внеоборотных активов, доли долгосрочных обязательств, привлечения новых акционеров, структуры краткосрочных обязательств и других. В связи с этим в практике деятельности хозяйствующих субъектов не существует однозначного рекомендуемого норматива данного показателя.

Следует отметить, что законодательно рекомендованная нижняя граница данного показателя составляет 0,1, т.е. если оборотные активы покрываются собственными средствами и долгосрочными обязательствами менее чем на 10 %, то финансовое состояние организации признается неудовлетворительным<sup>249)</sup>.

Расчет показателей оборачиваемости при решении задачи 127 следует осуществлять по формулам (5.5), (5.6), (5.7).

### Задача 129

На основе данных, представленных в таблице 6.6, оценить влияние следующих предложений на значения коэффициентов ликвидности:

- 1) реализация 60 % запасов с оплатой в течение 12 месяцев (возникновение дебиторской задолженности со сроком погашения менее года);
- 2) погашение 30 % кредиторской задолженности за счет привлечения краткосрочных кредитов на соответствующую сумму;

---

<sup>249)</sup> Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2007. С. 229.

3) взаимозачет 40 % дебиторской задолженности со сроком погашения менее года и 20 % кредиторской задолженности.

Таблица 6.6. – Исходные данные для расчета

В миллионах рублей

Показатели	На начало года	На конец года
Оборотные активы, в том числе:	844	1221
- запасы;	421	756
- дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев;	244	350
- краткосрочные финансовые вложения;	165	87
- денежные средства;	5	17
- прочие оборотные активы.	9	11
Краткосрочные обязательства, в том числе:	699	
- заемные средства ;	112	187
- кредиторская задолженность.	587	942

*Методические указания к задаче 129.*

Для оценки влияния предложений на показатели ликвидности необходимо рассчитать значения показателей ликвидности на начало периода, а также их прогнозируемые значения на конец периода с учетом и без учета указанных предложений. Прогнозные значения показателей ликвидности следует определять для различных вариантов реализации предложений:

- 1) предложения являются альтернативными;
- 2) предложения принимаются одновременно.

Оценку влияния следует проводить исходя из предположения неизменности остальных показателей.

**Задача 130**

По данным бухгалтерского баланса, представленного в приложении Д, рассчитать показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации, оценить их динамику. Сделать выводы о степени финансовой устойчивости организации определить возможные пути ее повышения.

### Задача 131

Оценить степень финансовой самостоятельности организации в динамике на основе данных, представленных в таблице 6.7.

Таблица 6.7 – Исходные данные для расчета

В миллионах рублей

Показатели	На начало года	На конец года
Внеоборотные активы	740	865
Капитал и резервы	701	743
Долгосрочные обязательства	150	180
Краткосрочные обязательства	402	635

### Задача 132

На основе данных об активах и пассивах организации на конец года, приведенных в таблице 6.8, составить баланс и рассчитать значения коэффициента текущей ликвидности, коэффициента критической ликвидности, коэффициента финансовой независимости, коэффициента финансовой зависимости, коэффициента маневренности собственного капитала. Сделать выводы о степени ликвидности и финансовой устойчивости организации.

Таблица 6.8 - Данные из бухгалтерского баланса компании

Показатель	Сумма, тыс. р.
Внеоборотные активы	1800
Дебиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 мес.	?
Производственные запасы	150
Денежные средства	60
Кредиторская задолженность	510
Собственный оборотный капитал	200
Уставный капитал	?
Нераспределенная прибыль	810

*Методические указания к задачам 130, 131, 132.*

Финансовая устойчивость - одна из важнейших характеристик финансового состояния организации, связанная со структурой капитала

хозяйствующего субъекта, степенью его зависимости от инвесторов и кредиторов.

Количественно финансовая устойчивость может оцениваться с позиции структуры источников финансирования и с позиции расходов, связанных с обслуживанием внешних источников финансирования. В первом случае для оценки используются коэффициенты капитализации, а во втором – коэффициенты покрытия.

К показателям капитализации относят коэффициенты автономии (финансовой независимости), финансовой зависимости, финансирования, маневренности собственного капитала и долгосрочных обязательств, структуры долгосрочных источников финансирования, структуры заемного капитала.

*Коэффициент автономии* показывает долю собственных средств организации в общей сумме капитала, вложенного в его деятельность, определяется по формуле (6.13).

$$K_{ABT} = \frac{СК}{K}, \quad (6.13)$$

где  $K_{ABT}$  - коэффициент автономии;

$СК$  – собственный капитал;

$K$  – общая величина капитала, инвестированного в компанию.

Логика использования коэффициента автономии как показателя финансовой устойчивости состоит в том, что чем выше уровень собственного капитала организации, с тем большей вероятностью она может погашать долги за счет собственных средств.

Обратным коэффициенту автономии является *показатель финансовой зависимости*, который определяется по формуле (6.14).

$$K_{\phiз} = \frac{K}{СК}, \quad (6.14)$$

где  $K_{\phi 3}$  - коэффициент финансовой зависимости;

$СК$  – собственный капитал;

$K$  – общая величина капитала, инвестированного в компанию.

Рост этого показателя в динамике означает увеличение доли заемных средств в финансировании предприятия. Коэффициент финансовой зависимости показывает, какова доля заемных средств в общем капитале компании (его значение, равное 1,7, показывает, что в каждом 1,70 р., вложенном в деятельность организации, 70 копеек являются заемными).

*Коэффициент финансирования* показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая – за счет заемных, определяется по формуле (6.15).

$$K_{\phi ин} = \frac{СК}{ЗК}, \quad (6.15)$$

где  $K_{\phi ин}$  - коэффициент финансирования;

$СК$  – собственный капитал;

$ЗК$  – заемный капитал.

Данный показатель имеет довольно простую интерпретацию: его значение, равное 1,2, означает, что на каждый рубль привлеченных заемных средств приходится 1,2 р. собственных средств или, что на каждый рубль привлеченных собственных средств приходится 80 копеек заемного капитала.

*Коэффициент маневренности собственного капитала и долгосрочных обязательств* показывает, какая часть собственного капитала и долгосрочных обязательств вложена в текущую деятельность, а какая – капитализирована, определяется по формуле (6.16).

$$K_{M_{скло}} = \frac{СОК}{СК + ДО}, \quad (6.16)$$

где  $K_{MCK\text{ДО}}$  - коэффициент маневренности собственного капитала и долгосрочных обязательств;

$СОК$  – собственный оборотный капитал;

$СК$  – собственный капитал;

$ДО$  – долгосрочные обязательства<sup>250</sup>).

*Коэффициент привлечения заемных средств и коэффициент финансовой независимости капитализированных источников* (коэффициенты структуры долгосрочных источников финансирования) определяются по формулам (6.17), (6.18).

$$K_{зк} = \frac{ДО}{СК + ДО}, \quad (6.17)$$

$$K_{ск} = \frac{СК}{СК + ДО}, \quad (6.18)$$

где  $K_{зк}$  - коэффициент привлечения заемных средств;

$K_{ск}$  - коэффициент финансовой независимости капитализированных источников;

$СК$  – собственный капитал;

$ДО$  – долгосрочные обязательства.

Сумма двух показателей равна единице. Рост коэффициента привлечения заемных средств в динамике является негативным фактом, означая, что с позиции финансовой устойчивости организация все сильнее зависит от кредиторов.

*Коэффициенты структуры заемного капитала* показывают долю краткосрочной задолженности или долгосрочных обязательств в общем объеме привлеченных заемных средств, определяется по формулам (6.19), (6.20).

---

<sup>250</sup> Васильева, Л.С. Финансовый анализ / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. М.: Кнорус, 2006. С. 477 - 488.

$$K_{KO} = \frac{KO}{ЗК}, \quad (6.19)$$

$$K_{ДО} = \frac{ДО}{ЗК}, \quad (6.20)$$

где  $K_{KO}$  и  $K_{ДО}$  - коэффициенты структуры заемного капитала;

$ЗК$  – заемный капитал;

$KO$  – краткосрочные обязательства;

$ДО$  – долгосрочные обязательства<sup>251)</sup>.

Среди показателей оценки финансовой устойчивости компании важную роль играет *показатель чистых активов организации*. Методика формирования чистых активов в настоящее время определена в приказе Минфина РФ № 10 н от 29.01.2003 г. «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ»<sup>252)</sup>.

Под стоимостью чистых активов акционерного общества понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов акционерного общества (оборотные и внеоборотные, за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал) суммы его обязательств, принимаемых к расчету (долгосрочных обязательств по займам и кредитам, прочих долгосрочных обязательств; краткосрочных обязательств по займам и кредитам; кредиторской задолженности; задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов; резервов предстоящих расходов; прочих краткосрочных обязательств), определяется по формуле (6.21).

$$ЧА = OA + BA - ЗУ - ДО - КО + ДБП, \quad (6.21)$$

где  $ЧА$  – чистые активы;

$OA$  – оборотные активы;

<sup>251)</sup> Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2007. С. 238-240.

<sup>252)</sup> Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ: приказ Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 г. № 10н/03-6/пз. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

*ВА* – внеоборотные активы;

*ЗУ* – задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;

*ДО* – долгосрочные обязательства;

*КО* – краткосрочные обязательства;

*ДБП* – доходы будущих периодов.

Чистые активы – это та часть активов организации, которая остается доступной к распределению среди собственников (акционеров) после расчетов со всеми кредиторами в случае ликвидации предприятия, т.е. она характеризует обеспечение интересов акционеров. С целью защиты интересов собственников и оценки степени близости организации к банкротству в действующем законодательстве предусмотрено ограничение минимального размера чистых активов хозяйствующего субъекта величиной его уставного капитала.

### Задача 133

По данным бухгалтерского баланса, представленным в таблице 6.9, и данным отчета о финансовых результатах рассчитать значения коэффициента финансовой независимости, коэффициента маневренности собственного капитала, коэффициента экономической рентабельности, коэффициента рентабельности продаж, коэффициента рентабельности текущей деятельности. Сделать выводы.

Таблица 6.9 – Данные из бухгалтерского баланса организации

В тысячах рублей

Показатель	На 1.01.20X0	1.01.20X1
<b>Активы</b>		
Денежные средства	70 000	50 000
Дебиторская задолженность	150 000	330 000
Товарно-материальные запасы	70 000	90 000
Внеоборотные активы	350 000	410 000
<b>Пассивы</b>		
Задолженность по налогам	50 000	80 000
Задолженность перед поставщиками	70 000	120 000
Задолженность по выплате процентов	40 000	70 000
Долгосрочные пассивы	160 000	280 000
Собственный капитал	320 000	330 000

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в отчетном году составила 1 890 000 тыс. р., себестоимость реализованной продукции – 1 120 000 тыс. р., расходы на продажу – 250 000 тыс. р., амортизационные отчисления – 160 000 тыс.р., расходы на выплату процентов – 145 000 тыс. р. В расчет принимать ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

#### Задача 134

Определить более рентабельную организацию, рассчитав показатели рентабельности по данным, представленным в таблице 6.10. Сделать выводы.

Таблица 6.10 – Исходные данные для расчета

В миллионах рублей

Показатели	Организация А	Организация Б
Внеоборотные активы	460	537
Капитал и резервы	546	630
Долгосрочные обязательства	35	140
Баланс	1032	1216
Выручка от продажи продукции	1180	1751
Прибыль (убыток) от продаж	240	380

### Задача 135

На основе данных, представленных в таблице 6.11, оценить влияние следующих предложений на значения коэффициентов рентабельности при наступлении в конце периода срока погашения 1/4 долгосрочного кредита:

- 1) продажа непрофильных внеоборотных активов на сумму 20,5 млн. р. и покупка на высвобожденные средства сырья и материалов;
- 2) снижение затрат в незавершенном производстве на 4,8 млн. р. за счет сокращения длительности производственного цикла.

Таблица 6.11 – Исходные данные для расчета

В миллионах рублей

Показатели	На начало года	На конец года
Внеоборотные активы	460	537
Оборотные активы	635	1103
Собственный капитал и резервы	198	768
Долгосрочные обязательства	104	104
Краткосрочные обязательства	793	794
Баланс	1095	1640
Выручка от продажи продукции	1098	1860
Прибыль (убыток) от продаж	240	380

#### *Методические указания к задачам 133, 134, 135.*

Для определения показателей рентабельности следует воспользоваться формулами (3.25) - (3.32).

Для оценки влияния предложений, представленных в условиях задачи 135, на показатели рентабельности необходимо рассчитать значения показателей рентабельности на начало периода, а также их прогнозируемые значения на конец периода с учетом и без учета указанных предложений. Прогнозные значения показателей рентабельности следует определять для различных вариантов реализации предложений:

- 1) предложения являются альтернативными;
- 2) предложения принимаются одновременно.

Оценку влияния следует проводить исходя из предположения неизменности остальных показателей. При расчетах следует учесть следующее:

1) погашение 1/4 долгосрочного кредита производится в конце рассматриваемого периода за счет прибыли от продаж продукции;

2) операция по погашению 1/4 долгосрочного кредита не учтена в показателях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на конец периода, представленных в таблице 6.11;

3) снижение затрат в незавершенном производстве вызывает соответствующее увеличение прибыли от продаж.

### Задача 136

По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленных в приложении Д, рассчитать показатели, характеризующие деловую активность организации, оценить их динамику. Выявить возможные пути ускорения оборачиваемости капитала организации.

### Задача 137

На основе данных, представленных в таблице 6.12, определить соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, оценить динамику оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, выявить возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 6.12 – Исходные данные для расчета

Показатели	В миллионах рублей	
	На начало года	На конец года
Дебиторская задолженность менее года	189,4	205,7
Кредиты банков	260,9	280,7
Кредиторская задолженность	346,1	408,6
Баланс	921,7	1018,7
Выручка от продажи продукции	1996,2	2140,4
Прибыль (убыток) от продаж	301,3	347,9

### Задача 138

На основе данных, представленных в таблице 6.13, оценить влияние следующих предложений на показатели состояния дебиторской и кредиторской задолженности:

1) увеличение выручки от продаж на сумму 206 млн. р. за счет освоения новых рынков сбыта;

2) снижение себестоимости продукции на 5 % за счет сокращения постоянных расходов;

3) уменьшение кредиторской задолженности на 12 % за счет снижения объёмов закупок;

4) перевод 15 % дебиторской задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев в краткосрочные финансовые вложения.

Таблица 6.13 – Исходные данные для расчета

Показатели	В миллионах рублей	
	На начало года	На конец года
Дебиторская задолженность со сроком погашения менее года	416,2	829,6
Кредиторская задолженность	289,5	317,3
Выручка от продажи продукции	515,7	928,4
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	486,2	780,6

#### *Методические указания к задачам 136, 137, 138.*

Показатели деловой активности позволяют проанализировать, насколько эффективно предприятие использует свои активы. Они имеют большое значение для оценки финансового состояния организации, поскольку скорость оборота средств оказывает непосредственное влияние на платежеспособность хозяйствующего субъекта, его финансовую устойчивость и, наконец, эффективность деятельности.

Показатели оборачиваемости условно можно разделить на две группы: коэффициенты общей оборачиваемости капитала и частные коэффициенты оборачиваемости.

Коэффициенты общей оборачиваемости капитала дают обобщенное представление о хозяйственной активности организации. К ним относятся коэффициенты оборачиваемости активов, собственного капитала.

*Коэффициент оборачиваемости активов (ресурсоотдача)* характеризует эффективность использования организацией имеющихся ресурсов независимо от источника их финансирования. Он показывает, сколько раз за период совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли, или сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая единица активов, определяется по формуле (6.22).

$$Коб_A = \frac{B}{\bar{A}}, \quad (6.22)$$

где  $Коб_A$  - коэффициент оборачиваемости активов (ресурсоотдача);

$B$  – объем реализованной продукции за период;

$\bar{A}$  - средняя за период стоимость активов<sup>253)</sup>.

*Коэффициент оборачиваемости собственного капитала* показывает, сколько денежных единиц реализованной продукции принес каждый рубль вложенного в деятельность организации собственного капитала, определяется по формуле (6.23).

$$Коб_{СК} = \frac{B}{\overline{СК}}, \quad (6.23)$$

где  $Коб_{СК}$  - коэффициент оборачиваемости собственного капитала;

$B$  – объем реализованной продукции за период;

$\overline{СК}$  - средняя за период величина собственного капитала<sup>254)</sup>.

---

<sup>253)</sup> Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2007. С. 249.

<sup>254)</sup> Грищенко, Ю.И. Анализ финансовой отчетности / Ю.И. Грищенко // Справочник экономиста. - 2009. - № 1. С. 79 - 85.

Частные коэффициенты оборачиваемости характеризуют эффективность использования основных видов ресурсов организации: материальных, трудовых, финансовых. К этой группе показателей относятся: фондоотдача, коэффициент оборачиваемости оборотных активов, готовой продукции, незавершенного производства, запасов сырья и материалов, продолжительность обращения дебиторской задолженности, операционного и финансового циклов. Алгоритм расчета частных показателей оборачиваемости был представлен выше в формулах (4.8), (5.6), (5.8), (5.9), (5.10), (5.11), (5.14), (5.16).

К частным коэффициентам оборачиваемости также относится продолжительность обращения кредиторской задолженности.

*Период обращения кредиторской задолженности* показывает время, за которое предприятие рассчитывается по своим краткосрочным обязательствам перед поставщиками, определяется по формуле (6.24).

$$Поб_{дз} = \frac{\overline{КЗ} * T}{C_{пр}}, \quad (6.24)$$

где  $Поб_{дз}$  - период обращения кредиторской задолженности;

$\overline{КЗ}$  - средняя величина кредиторской задолженности;

$C_{пр}$  – производственная себестоимость продукции за период;

$T$  – количество дней в периоде.

Теоретически любая компания должна стремиться к увеличению срока расчета с поставщиками (т.е. срока оплаты за товар), поскольку коммерческий кредит представляет, по сути, оборотные деньги, за которые, в отличие от краткосрочных кредитов банка, не нужно платить. Однако для внешних пользователей большой период обращения кредиторской задолженности негативно характеризует организацию - как неплатежеспособную и просрочивающую текущие обязательства.

Кроме этого, устойчиво большая продолжительность оборачиваемости

кредиторской задолженности свидетельствует о риске работы с компанией, в случае если возмущенные кредиторы инициируют процедуру его банкротства.

В любом случае период обращения кредиторской задолженности не должен быть менее периода инкассации дебиторской задолженности, т.к. в этом случае нарушается основной принцип успешной кредитной политики предприятия, предполагающий кредитование своих дебиторов на тех же условиях, на которых само предприятие получает кредиты<sup>255)</sup>.

Для оценки влияния предложений, представленных в условиях задачи 138, на показатели состояния дебиторской и кредиторской задолженности необходимо рассчитать значения показателей деловой активности на начало периода, а также их прогнозируемые значения на конец периода с учетом и без учета указанных предложений. Прогнозные значения показателей деловой активности следует определять для различных вариантов реализации предложений:

- 1) предложения являются альтернативными;
- 2) предложения принимаются одновременно.

Оценку влияния следует проводить исходя из предположения неизменности остальных показателей.

### Задача 139

На основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленных в приложении Д, рассчитать критериальные показатели платежеспособности: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент общей платежеспособности, коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности. Сделать выводы о возможности восстановления (утраты) платежеспособности организации.

---

<sup>255)</sup> Паламарчук, А.С. Оценка оборачиваемости кредиторской задолженности и управление дебиторской задолженностью на предприятии / А.С. Паламарчук // Справочник экономиста. – 2005. - № 10. С. 32-37.

## Задача 140

По данным бухгалтерского баланса, представленным в таблице 6.14 рассчитать критериальные показатели платежеспособности и сделать выводы о возможности восстановления (утраты) платежеспособности организации.

Таблица 6.14 – Данные из бухгалтерского баланса организации

В тысячах рублей

Показатель	На 1.01.20X0	1.01.20X1
<b>Активы</b>		
Денежные средства	70 000	120 000
Дебиторская задолженность	215 000	330 000
Товарно-материальные запасы	140 000	110 000
Внеоборотные активы	370 000	460 000
<b>Пассивы</b>		
Задолженность по налогам	60 000	180 000
Задолженность перед поставщиками	410 000	520 000
Задолженность по выплате процентов	35 000	70 000
Долгосрочные пассивы	160 000	80 000
Собственный капитал	130 000	170 000

### *Методические указания к задачам 139, 140.*

К критериальным показателям платежеспособности относят: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности.

Система показателей, включающая коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, позволяет диагностировать предприятие на факт наличия или отсутствия у него признаков платежеспособности и установить, является ли структура баланса удовлетворительной либо неудовлетворительной. Расчет указанных коэффициентов следует осуществлять по формулам (6.9), (6.12). При этом структура баланса признается неудовлетворительной, а организация – неплатежеспособной, если один из этих показателей оказывается ниже своего рекомендуемого значения ( $K_{\text{тл}} \geq 1 - 3, K_{\text{сос}} \geq 0,1 - 0,5$ ). В этом случае

рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности, за период, установленный в 6 месяцев по следующей формуле (6.25).

$$K_{\text{ВОССТ}} = \frac{K_{\text{ТЛ}}^{\text{К}} + \frac{6}{T} \times (K_{\text{ТЛ}}^{\text{К}} - K_{\text{ТЛ}}^{\text{Н}})}{K_{\text{Т}}^{\text{РЕКОМ}}}, \quad (6.25)$$

где  $K_{\text{ТЛ}}^{\text{К}}$  - фактическое значение коэффициента текущей ликвидности, рассчитанное на конец отчетного периода;

$K_{\text{ТЛ}}^{\text{Н}}$  – значение коэффициента текущей ликвидности, рассчитанное на начало отчетного периода;

$K_{\text{ТЛ}}^{\text{НОРМ}}$  – рекомендуемое значение коэффициента текущей ликвидности;

6 – период восстановления платежеспособности в месяцах;

$T$  – отчетный период в месяцах ( $T = 3, 6, 9, 12$ ).

Коэффициент восстановления платежеспособности, имеющий значение больше 1, рассчитанный на период, равный 6 месяцам, свидетельствует о наличии у предприятия реальной возможности восстановить свою платежеспособность.

Если коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными средствами имеют значения, соответствующие нормативным (рекомендуемым), структура баланса признается удовлетворительной. При данных обстоятельствах финансовое состояние организации диагностируется на способность утраты платежеспособности, посредством расчета коэффициента утраты платежеспособности по формуле (6.26).

$$K_{\text{УТРАТЫ}} = \frac{K_{\text{ТЛ}}^{\text{К}} + \frac{3}{T} \times (K_{\text{ТЛ}}^{\text{К}} - K_{\text{ТЛ}}^{\text{Н}})}{K_{\text{Т}}^{\text{РЕКОМ}}}, \quad (6.26)$$

где  $K_{ТЛ}^K$  - фактическое значение коэффициента текущей ликвидности, рассчитанное на конец отчетного периода;

$K_{ТЛ}^H$  – значение коэффициента текущей ликвидности, рассчитанное на начало отчетного периода;

$K_{ТЛ}^{норм}$  – рекомендуемое значение коэффициента текущей ликвидности;

$З$  – период утраты платежеспособности в месяцах;

$T$  – отчетный период в месяцах ( $T = 3, 6, 9, 12$ ).

Если структура баланса признана удовлетворительной, но коэффициент утраты платежеспособности имеет значение меньше 1, то принимается решение о том, что организация в ближайшее время (3 месяца) не сможет выполнить свои обязательства перед кредиторами, т. е. утрата платежеспособности вполне вероятна<sup>256)</sup>.

На основании указанной выше системы показателей могут быть приняты следующие решения:

1) о признании структуры баланса удовлетворительной, а организации – платежеспособной;

2) признании структуры баланса неудовлетворительной, а организации – неплатежеспособной;

3) наличии реальной возможности у организации восстановить свою платежеспособность;

4) наличии реальной возможности утраты платежеспособности<sup>257)</sup>.

Однако диагностика неплатежеспособности на основе двух финансовых показателей, учитывающих только краткосрочные обязательства, имеет ряд недостатков. В частности, в практической деятельности бывают ситуации, при которых обязательства, учитываемые в балансе на долгосрочных счетах должны погашаться ранее обязательств, учитываемых на краткосрочных счетах. Поэтому система критериальных показателей платежеспособности

---

<sup>256)</sup> Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации /Б.И. Герасимов, Т.М. Коновалова, С.П. Спиридонов, Н.И. Саталкина. Тамбов: ТГТУ, 2008. С. 145.

<sup>257)</sup> Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. М.: Кнорус, 2007. С. 154 - 156.

может быть дополнена коэффициентом общей платежеспособности, рассчитываемым по формуле (6.8).

#### Задача 141

На основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленных в приложении Д, определить вероятность банкротства организации, используя зарубежные дискриминантные модели прогнозирования возможного банкротства (модели Альтмана, Таффлера, Бивера и другие). Сделать вывод о приемлемости зарубежных методик прогнозирования банкротства для российских организаций.

#### Задача 142

По данным бухгалтерского баланса, представленным в таблице 6.15, и данным отчета о финансовых результатах определить вероятность банкротства организации, используя зарубежные дискриминантные модели прогнозирования возможного банкротства (модели Альтмана, Таффлера, Бивера и другие). Сделать заключение о финансовой состоятельности компании.

Таблица 6.15 – Исходные данные бухгалтерского баланса

В тысячах рублей

Показатель	На 1.01.20X0	1.01.20X1
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства	50 000	50 000
Дебиторская задолженность	130 000	310 000
Товарно-материальные запасы	80 000	60 000
Внеоборотные активы	450 000	430 000
<b>ПАССИВЫ</b>		
Задолженность по налогам	40 000	80 000
Задолженность перед поставщиками	90 000	110 000
Задолженность по выплате процентов	30 000	70 000
Долгосрочные пассивы	200 000	280 000
Собственный капитал	350 000	310 000

Выручка в отчетном году составила 1 640 000 д.е., себестоимость реализованной продукции - 950 000 д.е., расходы на продажу (административные) – 150 000 д.е., амортизационные отчисления – 120 000 д.е., расходы на выплату процентов – 125 000 д.е. В расчет принимайте ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

*Методические указания к задачам 141, 142.*

Среди зарубежных моделей оценки вероятности банкротства наибольшей популярностью пользуется модель построения индекса кредитоспособности Альтмана (*Z*-счет Альтмана). *Z*-счет Альтмана представляет собой функцию от пяти показателей, характеризующих экономический потенциал организации и результаты её работы за истекший период, определяется по формуле (6.27).

$$Z = 1,2X_1 + 1,4X_2 + 3,3X_3 + 0,6X_4 + X_5, \quad (6.27)$$

где  $Z$  – индекс кредитоспособности;

$X_1$ - доля оборотного капитала в активах организации, т.е. отношение оборонного капитала к общей сумме активов;

$X_2$ - рентабельность активов организации по нераспределенной прибыли, рассчитывается, как отношение суммы нераспределенной прибыли прошлых лет и нераспределенной прибыли отчетного периода к общей сумме активов;

$X_3$  - рентабельность активов предприятия, исчисленная по прибыли до вычета процентов и налогов, рассчитывается как отношение величины операционной прибыли к общей сумме активов;

$X_4$ - коэффициент покрытия рыночной стоимости собственного капитала (стоимости привилегированных и обычных акций), т.е. отношение рыночной стоимости обычных и привилегированных акций к заемному капиталу;

$X_5$  - коэффициент оборачиваемости активов, т. е. отношение выручки от продаж к общей сумме активов.

Количественный счет баллов и вероятность банкротства могут быть представлены в следующем виде:

1,8 баллов и менее .....вероятность банкротства очень высокая;  
1,81–2,765 баллов ..... вероятность банкротства высокая;  
2,765–2,99 баллов ..... вероятность банкротства возможно;  
2,99 и выше баллов ..... вероятность банкротства маловероятно<sup>258</sup>).

Для закрытых компаний, акции которых не котируются на бирже, Z-счет Альтмана определяется по формуле (6.28).

$$Z = 0,7X_1 + 0,8X_2 + 3,1X_3 + 0,4X_4 + X_5, \quad (6.28)$$

где  $Z$  – индекс кредитоспособности;

$X_1$  - доля оборотного капитала в активах организации;

$X_2$  - рентабельность активов организации по нераспределенной прибыли;

$X_3$  - рентабельность активов организации, исчисленная по прибыли до вычета процентов и налогов;

$X_4$  - коэффициент покрытия балансовой стоимости собственного капитала, т.е. отношение балансовой стоимости собственного капитала к сумме долгосрочных и краткосрочных обязательств;

$X_5$  - коэффициент оборачиваемости активов.

Индекс кредитоспособности Альтмана относится к числу наиболее распространенных, однако существуют и другие подобные критерии. Так британским ученым *Таффлером* предложена четырехфакторная прогнозная модель неплатежеспособности, согласно которой вероятность банкротства предприятия может быть определена по формуле (6.29).

<sup>258</sup> Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 177.

$$R = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4, \quad (6.29)$$

где  $R$  – значение модели Таффлера;

$X_1$  - отношение прибыли от продаж к краткосрочным обязательствам;

$X_2$  - отношение оборотных активов к общей сумме обязательств;

$X_3$  - отношение краткосрочных обязательств к общей сумме активов;

$X_4$  - коэффициент оборачиваемости активов.

При  $R > 0,3$  у организации неплохие долгосрочные перспективы, при  $R < 0,2$  – высокая вероятность банкротства<sup>259</sup>).

Кроме представленных моделей, в практической деятельности диагностики финансового состояния организации и его платежеспособности используются и другие методы: модели Спрингейта, Фулмера, система показателей У. Бивера, методы рейтинговой оценки, нечетных множеств и др.

#### Задача 143

По данным бухгалтерского баланса, представленным в таблице 6.15, и данным отчета о финансовых результатах определить вероятность банкротства организации, используя российские методики (методику Иркутской государственной экономической академии, методику Сайфулина Р.С. и Кадыкова Г.Г., методику Зайцевой О.П. и другие). Сделать заключение о финансовой состоятельности компании. Сделать вывод о сопоставимости результатов прогнозирования возможного банкротства, полученных при использовании зарубежных и отечественных методик.

#### *Методические указания к задаче 143.*

Для оценки вероятности банкротства отечественных компаний целесообразнее использовать методики, адаптированные к российским условиям.

---

<sup>259</sup>) Эйтингон, В.Н. Прогнозирование банкротства: основные методики и проблемы / В.Н. Эйтингон, С.А. Анохин. - Режим доступа: <http://www.iteam.ru>.

Российскими учеными (*Иркутской государственной экономической академии*) предложена четырехфакторная модель прогноза риска банкротства, имеющая вид формулы (6.30).

$$R = 8,38K_1 + K_2 + 0,054K_3 + 0,63K_4, \quad (6.30)$$

где  $R$  - значение модели Иркутской государственной экономической академии;

$K_1$  – доля собственного оборотного капитала в активах организации, т.е. отношение собственного оборонного капитала к общей сумме активов;

$K_2$  - рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, определяемая отношением чистой прибыли к собственному капиталу;

$K_3$  - коэффициент оборачиваемости активов, т. е. отношение выручки от продаж к общей сумме активов;

$K_4$  - рентабельность деятельности, определяемая как отношение чистой прибыли к затратам<sup>260</sup>).

Вероятность банкротства организации в соответствии со значением модели Иркутской государственной экономической академией определяется по таблице 6.16.

Таблица 6.16 - Вероятность банкротства организации в соответствии со значением модели  $R$

Значение модели $R$	Вероятность банкротства, в процентах
Меньше 0	Максимальная (90-100)
0-0,18	Высокая (60-80)
0,18-0,32	Средняя (35-50)
0,32-0,42	Низкая (15-20)
Больше 0,42	Минимальная (до 10)

<sup>260</sup> Эйтингон, В.Н. Прогнозирование банкротства: основные методики и проблемы / В.Н. Эйтингон, С.А. Анохин. - Режим доступа: <http://www.iteam.ru>.

Дискриминантная модель Зайцевой О.П., являющаяся одной из первых отечественных моделей прогнозирования банкротства, имеет вид формулы (6.31).

$$Z_{\text{факт}} = 0,25K_1 + 0,1K_2 + 0,2K_3 + 0,25K_4 + 0,1K_5 + 0,1K_6, \quad (6.31)$$

где  $Z_{\text{факт}}$  - коэффициент несостоятельности по модели Зайцевой О.П.;

$K_1$  - коэффициент убыточности организации, характеризующийся отношением чистого убытка к собственному капиталу;

$K_2$  - соотношение кредиторской и дебиторской задолженности;

$K_3$  - показатель соотношения краткосрочных обязательств и наиболее ликвидных активов, т.е. обратная величина показателя абсолютной ликвидности;

$K_4$  - убыточность реализации продукции, характеризующаяся отношением чистого убытка к объему реализации продукции;

$K_5$  - соотношение заемных и собственных средств;

$K_6$  - коэффициент загрузки активов.

Для оценки вероятности банкротства фактический коэффициент несостоятельности сравнивают с нормальным, который вычисляется по формуле (6.32).

$$Z_{\text{норм}} = 1,57 + 0,1K_{6_{\text{прош}}}, \quad (6.32)$$

где  $Z_{\text{норм}}$  - нормальный коэффициент несостоятельности по модели Зайцевой О.П.;

$K_{6_{\text{прош}}}$  - коэффициент загрузки активов прошлого периода.

Если  $Z_{факт} > Z_{норм}$ , то крайне высока вероятность банкротства организации, в противном случае, вероятностью банкротства можно пренебречь<sup>261)</sup>.

Отечественные ученые *Сайфулин Р.С.* и *Кадыков Г.Г.* предложили использовать для оценки финансового состояния организации рейтинговое число по формуле (6.33).

$$R = 2K_{сос} + 0,1K_{тл} + 0,08Kоб_A + 0,45P_{пр} + P_{ск}, \quad (6.33)$$

где  $K_{сос}$  – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ( $K_{сос} \geq 0,1$ );

$K_{тл}$  – коэффициент текущей ликвидности ( $K_{тл} \geq 1 \div 3$ );

$Kоб_A$  – коэффициент оборачиваемости активов (ресурсоотдача) ( $Kоб_A \geq 2,5$ );

$P_{пр}$  – рентабельность продаж ( $P_{пр} \geq \frac{1-r}{r}$ ,  $r$  – ставка рефинансирования

ЦБ);

$P_{ск}$  – рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения ( $P_{ск} \geq 0,2$ ).

При полном соответствии значений финансовых коэффициентов минимальным нормативным уровням рейтинговое число будет равно 1. Финансовое состояние организации с рейтинговым числом менее одного характеризуется как неудовлетворительное<sup>262)</sup>.

#### Задача 144

На основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленных в приложении Д, определить вероятность

<sup>261)</sup> Бежовец А.А. Диагностика кризисного состояния предприятия: учебно-метод. пособие / Бежовец А.А., О.И. Линючева. Барнаул: Издательство АГУ, 2006. С. 19.

<sup>262)</sup> Крюков, А.Ф. Анализ методик прогнозирования кризисных ситуаций коммерческих организаций с использованием финансовых индикаторов / А.Ф. Крюков, И.Г. Егорычев. – Режим доступа: <http://www.cfin.ru>.

банкротства организации, используя рейтинговые оценки её кризисного состояния. Сделать заключение о финансовой состоятельности компании.

#### Задача 145

По данным бухгалтерского баланса, представленным в таблице 6.17, и данным отчета о финансовых результатах определить вероятность банкротства организации, используя рейтинговые оценки её кризисного состояния. Сделать заключение о финансовой состоятельности компании.

Таблица 6.17 – Данные из бухгалтерского баланса организации

В тысячах рублей

Показатель	На 1.01.20X0	На 1.01.20X1
<b>Активы</b>		
Денежные средства	50 000	60 000
Дебиторская задолженность	120 500	270 000
Товарно-материальные запасы	60 440	60 000
Внеоборотные активы	470 000	390 000
<b>Всего активы</b>	<b>690 940</b>	<b>780 000</b>
<b>Пассивы</b>		
Задолженность по налогам	40 000	70 500
Задолженность перед поставщиками	90 240	59 000
Задолженность по выплате процентов	20 700	60 500
Долгосрочные пассивы	210 000	280 000
Собственный капитал	360 000	310 000
<b>Всего обязательства и акционерный капитал</b>	<b>690 940</b>	<b>780 000</b>

Выручка в отчетном году составила 1400000 тыс. р., материальные расходы - 892000 тыс. р., амортизационные отчисления - 130000 тыс. р., расходы на выплату процентов - 85000 тыс. р. В расчет принимайте ставки налогов в соответствии с действующим законодательством.

#### *Методические указания к задачам 144, 145.*

Существует несколько подходов и методов получения рейтинговой оценки кризисного состояния организации.

Наиболее комплексной, из имеющихся в практике, представляется *рейтинговая оценка финансово-экономического состояния с использованием*

*коэффициентов ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности, а также «золотого правила экономики предприятия».*

Соблюдение критериального уровня нормативного значения каждого из коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости дает 10 % для рейтинговой оценки, несоблюдение критериального уровня – 0 %.

Если каждый из коэффициентов рентабельности имеет положительное значение, то это дает 5 % для рейтинговой оценки соответственно, если значение коэффициентов отрицательно, то вклад в рейтинговую оценку равен нулю.

Выполнение «золотого правила экономики предприятия» дает 5 % в рейтинговый результат, невыполнение – 0 %.

Суть «золотого правила экономики» заключается в том, что темпы роста прибыли до налогообложения, должны превышать темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг, которые в свою очередь должны превышать темпы роста активов, т. е. оптимальным является положение, представленное в формуле (6.34).

$$T_{\Pi} > T_B > T_A > 100 \%, \quad (6.34)$$

где  $T_{\Pi}$  - темпы роста прибыли до налогообложения;

$T_B$  - темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг;

$T_A$  - темпы роста активов.

Более высокие темпы роста прибыли по сравнению с темпами роста объема реализации свидетельствуют об относительном снижении издержек производства, что отражает повышение экономической эффективности организации. Более высокие темпы роста объема реализованной продукции по сравнению с темпами роста активов организации свидетельствуют о повышении эффективности использования материальных ресурсов предприятия. Соблюдение «золотого правила экономики» организации

означает: экономический потенциал хозяйствующего субъекта возрастает по сравнению с предыдущим периодом.

Набранное количество процентов по вышеуказанным позициям суммируется. Наибольшее возможное значение рейтинговой оценки – 100 %.

Формирование конкретной рейтинговой оценки организации предполагает варианты, представленные в таблице 6.18.

Таблица 6.18 - Рейтинговая оценка финансового состояния и кредитоспособности организации<sup>263)</sup>

Значение рейтинговой оценки, в процентах	Характеристика финансового состояния и кредитоспособности организации
100	Отличное финансовое состояние, высокая кредитоспособность
80–99	Хорошее финансовое состояние, хороший уровень кредитоспособности
60–79	Удовлетворительное финансовое состояние, удовлетворительный уровень кредитоспособности
40–59	Предельное финансовое состояние, предельный уровень кредитоспособности
0–39	Финансовое состояние хуже предельного, кредитоспособность ниже предельно допустимой

В данной методике не указано конкретное число показателей каждой группы, на основе которых строится рейтинговая оценка. Следовательно, если подводить итоги по положительным значениям малого числа показателей, то можно получить низкий, не соответствующий действительности уровень интегральной оценки, а используя большее количество (более 10) показателей, имеющих положительное значение, можно выйти за пределы 100 %, что представляется абсурдным.

Рейтинговую оценку вероятности банкротства позволяет дать рейтинговое число, определяемое по методике Сайфулина Р.С. по формуле (6.33).

<sup>263)</sup> Бежовец А.А. Диагностика кризисного состояния предприятия: учебно-метод. пособие / А.А. Бежовец, О.И. Линючева. Барнаул: Издательство АГУ, 2006. С. 25.

## Список использованных источников

- 1 Антошина, О. Способы вычисления себестоимости продукции / О. Антошина // Экономика и жизнь. – 2009. - № 14. - С. 21-26.
- 2 Батурина Н.А. Оценка показателей рентабельности оборотных активов / Н.А. Батурина // Справочник экономиста. – 2009. - № 3. - С. 36 - 39.
- 3 Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента: в 2 т. / И.А. Бланк. - Киев.: Ника-Центр, 2001. - Т. 1. - 592 с.
- 4 Бутов, Д.В. Диагностика предприятия с помощью финансовых коэффициентов / Д.В. Бутов // Справочник экономиста. - 2011. - № 9. - С. 63 – 67.
- 5 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / М.А. Вахрушина. - М.: Омега-Л, 2008. - 570 с.
- 6 Гаврилова, А.Н. Практикум по финансам предприятий: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – Воронеж: Воронежский государственный университет, 2004. - 216 с.
- 7 Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. - М.: Кнорус, 2007. - 608 с.
- 8 Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2010. - 448 с.
- 9 Козырева, С.Н. Скидки в рознице / С.Н. Козырева // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2010. - № 7. - С. 42.
- 10 Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - М.: Инфра-М, 2008. - 575 с.
- 11 Лешко, В. Анализ себестоимости продукции / В. Лешко // Справочник экономиста. – 2005. - № 10. - С. 84 - 90.
- 12 Литвинчук, С.Ю. Информационные технологии в экономике. Анализ и прогнозирование временных рядов с помощью Excel: учебное пособие / С.Ю. Литвинчук. - Н.Новгород: ННГАСУ, 2010. - 78 с.

- 13 Попова, Р.Г. Финансы организаций (предприятий) / Р.Г. Попова, И.Н. Самонова, И.И. Добросердова. - СПб.: Питер, 2008. - 208 с.
- 14 Практикум по финансам предприятий: учебное пособие / под ред. П.И. Вахрина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИТК Дашков и К<sup>о</sup>, 2004. - 170 с.
- 15 Разник, Е.Д. Финансы предприятий / Е.Д. Разник, И.А. Самсонова. Владивосток: ВГУЭС, 2006. - 132 с.
- 16 Романова, А.Н. Прогнозирование объема продаж / А.Н. Романова // Справочник экономиста. – 2009. - № 11. - С. 10 - 15.
- 17 Сергеев, И.В. Экономика организаций (предприятий) / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. - М.: ТК Велби, Проспект, 2005. - 560 с.
- 18 Складенко В.К. Разработка сметы затрат на производство и продажу продукции / В.К. Складенко // Справочник экономиста. – 2005. - № 11. - С. 88-91.
- 19 Соснаускене, О. Учет степени переменности расходов при расчете сметы / О. Соснаускене // Справочник экономиста. – 2012. - № 2. - С. 32 - 37.
- 20 Трошин, А.Н. Финансы и кредит: учебник / А.Н. Трошин, Т.Ю. Мазурина, В.И. Фомкина. - М.: Инфра-М, 2009. - 408 с.
- 21 Хакимов, А.А. Реализация задачи прогнозирования основных бюджетных показателей предприятия с использованием тренд-сезонных временных моделей / А.А. Хакимов // Экономические науки. – 2011. - № 1. - С. 236 – 240.
- 22 Финансовый менеджмент: теория и практика: теория и практика: учеб. для вузов / под ред. Е. С. Стояновой. - 6-е изд. - М.: Перспектива, 2008. - 656 с.
- 23 Финансы организаций (предприятий) / под ред. проф. Н.Ф. Колчиной.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 383 с.
- 24 Финансы / под ред. Г.Б. Поляка. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 703 с.
- 25 Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман.- М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2011. - 488 с.
- 26 Шуляк, П.Н. Финансы предприятия: учебник / П.Н. Шуляк. - М.: Дашков и К, 2006. - 712 с.

27 Экономическая статистика / под ред. Ю.Н. Иванова. - М.: Инфра-М, 2010. - 480 с.

## Приложение А

*(обязательное)*

### Внереализационные доходы организации (статья 250 НК РФ)

#### **Статья 250. Внереализационные доходы**

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

1) от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;

2) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту (особенности определения доходов банков от этих операций устанавливаются статьей 290 НК);

3) в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

4) от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 249 НК;

5) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 249 НК;

6) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам (особенности определения доходов банков в виде процентов устанавливаются статьей 290 НК);

7) в виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов в порядке и на условиях, которые установлены статьями 266, 267, 267.2, 292, 294, 294.1, 300, 324 и 324.1 НК;

8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК, но не ниже определяемой в соответствии с настоящей главой

остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки;

9) в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе, учитываемого в порядке, предусмотренном статьей 278 НК;

10) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

11) в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации.

Положительной курсовой разницей в целях настоящей главы признается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, либо при уценке выраженных в иностранной валюте обязательств;

11.1) в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;

12) в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами Российской Федерации или с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемых не для производственных целей;

13) в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 18 пункта 1 статьи 251 НК);

14) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.

Налогоплательщики, получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу.

15) в виде использованных не по целевому назначению предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, средств, предназначенных для формирования резервов по обеспечению безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии;

16) в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала (фонда) организации, если такое уменьшение осуществлено с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов (вкладов) акционерам (участникам) организации (за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 17 пункта 1 статьи 251 НК);

17) в виде сумм возврата от некоммерческой организации ранее уплаченных взносов (вкладов) в случае, если такие взносы (вклады) ранее были учтены в составе расходов при формировании налоговой базы;

18) в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК. Положения данного пункта не распространяются на списание ипотечным агентом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием;

19) в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, с учетом положений статей 301 - 305 НК;

20) в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

21) в виде стоимости продукции средств массовой информации и книжной продукции, подлежащей замене при возврате либо при списании такой продукции по основаниям, предусмотренным подпунктами 43 и 44 пункта 1 статьи 264 НК. Оценка стоимости указанной в настоящем пункте продукции производится в соответствии с порядком оценки остатков готовой продукции, установленным статьей 319 НК;

22) в виде сумм корректировки прибыли налогоплательщика вследствие применения методов определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам (рентабельности), предусмотренным статьями 105.12 и 105.13 НК;

23) в виде возвращенного жертвователю или его правопреемникам денежного эквивалента недвижимого имущества и (или) ценных бумаг, переданных на пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 года N 275-

ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций", за вычетом следующих сумм:

стоимость (остаточная стоимость) недвижимого имущества, по которой оно было учтено в налоговом учете жертвователя на дату передачи такого имущества на пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 года N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций", - при возврате денежного эквивалента недвижимого имущества;

стоимость, по которой ценные бумаги были учтены в налоговом учете жертвователя на дату их передачи на пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 года N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций", - при возврате денежного эквивалента ценных бумаг.

Если стоимость указанных в пункте 23 части второй настоящей статьи недвижимого имущества или ценных бумаг превышает денежный эквивалент такого имущества, возвращенный жертвователю или его правопреемникам, разница между этими величинами признается убытком и учитывается в целях налогообложения в соответствии со статьями 268 и 280 НК.<sup>264)</sup>

---

<sup>264)</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://www.interlaw.ru>

## Приложение Б

(обязательное)

### Расходы, связанные с производством и реализацией

(статьи 254, 255, 264 НК РФ)

#### Статья 254. Материальные расходы

1. К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика:

1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых:

для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

5) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

6) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

К работам (услугам) производственного характера также относятся транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) и (или) структурных подразделений самого налогоплательщика по перевозкам грузов внутри организации, в частности перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов);

7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы).

2. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК.

3. Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение материально-производственных запасов.

4. В случае, если налогоплательщик в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или

услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) в соответствии со статьей 319 НК.

5. Сумма материальных расходов текущего месяца уменьшается на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца. Оценка таких материально-производственных запасов должна соответствовать их оценке при списании.

6. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

7. К материальным расходам для целей налогообложения приравниваются:

1) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, если иное не установлено статьей 261 НК;

2) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

3) технологические потери при производстве и (или) транспортировке. Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья;

4) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых, по эксплуатационным вскрышным работам на карьерах и нарезным работам при подземных разработках в пределах горного отвода горнорудных предприятий.

8. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

### **Статья 255. Расходы на оплату труда**

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

К расходам на оплату труда в целях настоящей главы относятся, в частности:

1) суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда;

2) начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

3) начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемого работникам налогоплательщика в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг);

5) расходы на приобретение (изготовление) выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации работникам бесплатно либо продаваемых работникам по пониженным ценам форменной одежды и

обмундирования (в части стоимости, не компенсируемой работниками), которые остаются в личном постоянном пользовании работников. В таком же порядке учитываются расходы на приобретение или изготовление организацией форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к данной организации;

6) сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о труде;

7) расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, фактические расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории Российской Федерации и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) в порядке, предусмотренном действующим законодательством - для организаций, финансируемых из соответствующих бюджетов и в порядке, предусмотренном работодателем - для иных организаций, доплата несовершеннолетним за сокращенное рабочее время, расходы на оплату перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров;

8) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

9) начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности или штата работников налогоплательщика;

10) единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

11) надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях;

12) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;

12.1) стоимость проезда по фактическим расходам и стоимость провоза багажа из расчета не более 5 тонн на семью по фактическим расходам, но не выше тарифов, предусмотренных для перевозок железнодорожным транспортом работнику организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (в случае отсутствия железной дороги указанные расходы принимаются в размере минимальной стоимости проезда на воздушном транспорте), и членам его семьи в случае переезда к новому месту жительства в другую местность в связи с расторжением трудового договора с работником по любым основаниям, в том числе в случае его смерти, за исключением увольнения за виновные действия;

13) расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством Российской Федерации на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно;

14) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

15) утратил силу;

16) суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, суммы взносов работодателей, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации.

В случаях добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) указанные суммы относятся к расходам на оплату труда по договорам:

- страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет с российскими страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов, за исключением страховых выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица;

- негосударственного пенсионного обеспечения при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников негосударственных пенсионных фондов, и (или) добровольного пенсионного страхования при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований. При этом договоры негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, или пожизненно, а договоры добровольного пенсионного страхования - выплату пенсий пожизненно;

- добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников;

- добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица.

Совокупная сумма взносов работодателей, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", и платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда.

В случае внесения изменений в условия договора страхования жизни, а также договора добровольного пенсионного страхования и (или) договора негосударственного пенсионного обеспечения в отношении отдельных или всех застрахованных работников (участников), если в результате таких изменений условия договора перестают соответствовать требованиям настоящего пункта, или в случае расторжения указанных договоров в отношении отдельных или всех застрахованных работников (участников) взносы работодателя по таким договорам в отношении соответствующих работников, ранее включенные в состав расходов, признаются подлежащими налогообложению с даты внесения таких изменений в условия указанных договоров и (или) сокращения сроков действия этих договоров либо их расторжения (за исключением случаев досрочного расторжения договора в связи с обстоятельствами непреодолимой силы, то есть чрезвычайными и непредотвратимыми обстоятельствами).

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников;

17) суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада (при выполнении работ вахтовым методом), предусмотренные коллективными договорами, за календарные дни нахождения в пути от места нахождения организации (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям;

18) суммы, начисленные за выполненную работу физическим лицам, привлеченным для работы у налогоплательщика согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с государственными организациями;

19) в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам налогоплательщика во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров;

20) расходы на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;

21) расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;

22) предусмотренные законодательством Российской Федерации начисления военнослужащим, проходящим военную службу на государственных унитарных предприятиях и в строительных организациях федеральных органов исполнительной власти, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная служба, и лицам рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы, предусмотренные федеральными законами, законами о статусе военнослужащих и об учреждениях и органах, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы;

23) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

24) расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, осуществляемые в соответствии со статьей 324.1 НК;

24.1) расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения. Указанные расходы для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда;

25) другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

## **Статья 264. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией**

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы организации:

1) суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в Федеральный фонд

обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК;

2) расходы на сертификацию продукции и услуг, а также на декларирование соответствия с участием третьей стороны;

2.1) расходы по стандартизации с учетом положений пункта 5 настоящей статьи;

3) суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);

4) суммы портовых и аэродромных сборов, расходы на услуги лоцмана и иные аналогичные расходы;

5) суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной при органах внутренних дел Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты);

7) расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации;

8) расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;

9) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию, включая отчисления в резерв на предстоящие расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (с учетом положений статьи 267 НК);

10) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг. В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, расходами, учитываемыми в соответствии с настоящим подпунктом, признаются:

у лизингополучателя - арендные (лизинговые) платежи за вычетом суммы амортизации по этому имуществу, начисленной в соответствии со статьями 259 - 259.2 НК;

у лизингодателя - расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг;

10.1) плата, вносимая концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения (концессионная плата);

11) расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

12) расходы на командировки, в частности на:

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

наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

суточные или полевое довольствие;

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

консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

12.1) расходы на доставку от места жительства (сбора) до места работы и обратно работников, занятых в организациях, которые осуществляют свою деятельность вахтовым способом или в полевых (экспедиционных) условиях. Указанные расходы должны быть предусмотрены коллективными договорами;

13) расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в пределах норм, утвержденных Правительством Российской Федерации;

14) расходы на юридические и информационные услуги;

15) расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;

16) плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

17) расходы на аудиторские услуги;

18) расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями;

19) расходы на услуги по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе, управлении производством либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) реализацией;

20) расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

21) расходы, связанные с представлением форм и сведений государственного статистического наблюдения, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность представлять эту информацию;

22) представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, в порядке, предусмотренном пунктом 2 настоящей статьи;

23) расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников налогоплательщика в порядке, предусмотренном пунктом 3 настоящей статьи;

24) расходы на канцелярские товары;

25) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть "Интернет" и иные аналогичные системы);

26) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной пунктом 1 статьи 256 НК;

27) расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг);

28) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, с учетом положений пункта 4 настоящей статьи;

29) взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей;

30) взносы, уплачиваемые международным организациям и организациям, предоставляющим платежные системы и электронные системы передачи информации, если уплата таких взносов является обязательным условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов или является условием предоставления

международной организацией услуг, необходимых для ведения налогоплательщиком - плательщиком таких взносов указанной деятельности;

31) расходы, связанные с оплатой услуг сторонним организациям по содержанию и реализации в установленном законодательством Российской Федерации порядке предметов залога и залога за время нахождения указанных предметов у залогодержателя после передачи залогодателем;

32) расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях. Указанные расходы для целей налогообложения признаются в пределах нормативов на содержание аналогичных объектов и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту деятельности налогоплательщика. Если такие нормативы органами местного самоуправления не утверждены, налогоплательщик вправе применять порядок определения расходов на содержание этих объектов, действующий для аналогичных объектов, находящихся на данной территории и подведомственных указанным органам;

33) отчисления предприятий и организаций, эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии и в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

34) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

35) расходы, связанные с внедрением технологий производства, а также методов организации производства и управления;

36) расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;

37) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);

38) расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующей труд инвалидов, в виде средств, направленных на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, если от общего числа работников такого налогоплательщика инвалиды составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов.

39) расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, в виде средств, направленных на осуществление деятельности

указанных общественных организаций инвалидов и на цели, указанные в подпункте 38 настоящего пункта.

39.1) расходы налогоплательщиков-организаций, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада религиозных организаций, в виде сумм прибыли, полученной от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения, при условии перечисления этих сумм на осуществление уставной деятельности указанных религиозных организаций;

39.2) расходы на формирование в порядке, установленном статьей 267.1 НК РФ, резервов предстоящих расходов в целях социальной защиты инвалидов, предусмотренных подпунктом 38 настоящего пункта, которые осуществлены налогоплательщиком - общественной организацией инвалидов, а также налогоплательщиком - организацией, использующей труд инвалидов, если от общего числа работников такого налогоплательщика инвалиды составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов;

39.3) расходы на формирование в порядке, установленном статьей 267.2 НК, резервов предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;

40) платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;

41) расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации;

42) расходы налогоплательщиков - сельскохозяйственных организаций на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах;

43) расходы на замену бракованных, утративших товарный вид в процессе перевозки и (или) реализации и недостающих экземпляров периодических печатных изданий в упаковках, но не более 7 процентов стоимости тиража соответствующего номера периодического печатного издания;

44) потери в виде стоимости бракованной, утратившей товарный вид, а также не реализованной в пределах сроков, указанных в настоящем подпункте (морально устаревшей) продукции средств массовой информации и книжной продукции, списываемой налогоплательщиками, осуществляющими производство и выпуск продукции средств массовой информации и книжной продукции, в пределах не более 10 процентов стоимости тиража соответствующего номера периодического печатного издания или соответствующего тиража книжной продукции, а также расходы на списание и утилизацию бракованной, утратившей товарный вид и не реализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции.

Расходом признается стоимость продукции средств массовой информации и книжной продукции, не реализованной в течение следующих сроков:

для периодических печатных изданий - в пределах срока до выхода следующего номера соответствующего периодического печатного издания;

для книг и иных непериодических печатных изданий - в пределах 24 месяцев после выхода их в свет;

для календарей (независимо от их вида) - до 1 апреля года, к которому они относятся;

45) взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

46) отчисления налогоплательщиков, осуществляемые на обеспечение предусмотренной законодательством Российской Федерации надзорной деятельности специализированных учреждений в целях осуществления контроля за соблюдением такими налогоплательщиками соответствующих требований и условий, а также отчисления налогоплательщиков в резервы, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим деятельность в области связи;

47) потери от брака;

48) расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), если подобные расходы не учитываются в соответствии со статьей 275.1 НК;

48.1) расходы работодателя по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ;

48.2) платежи (взносы) работодателей по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ. При этом совокупная сумма этих платежей (взносов) работодателей и взносов, указанных в абзаце десятом пункта 16 части второй статьи 255 настоящего Кодекса, включается в состав расходов в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда;

48.3) расходы налогоплательщиков, связанные с безвозмездным предоставлением эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах;

48.4) расходы налогоплательщиков, связанные с безвозмездным оказанием услуг по изготовлению и (или) распространению социальной рекламы в соответствии с законодательством Российской Федерации о рекламе. Указанные в настоящем подпункте расходы признаются для целей налогообложения при условии соблюдения требований к социальной рекламе, установленных подпунктом 32 пункта 3 статьи 149 НК;

49) другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

2. К представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий. К представительским расходам относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

3. Расходы налогоплательщика на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников налогоплательщика включаются в состав прочих расходов, если:

1) обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональная подготовка и переподготовка работников налогоплательщика осуществляются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

2) обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку проходят работники налогоплательщика, заключившие с налогоплательщиком трудовой договор, либо физические лица, заключившие с налогоплательщиком договор, предусматривающий обязанность физического

лица не позднее трех месяцев после окончания указанного обучения, профессиональной подготовки и переподготовки, оплаченных налогоплательщиком, заключить с ним трудовой договор и отработать у налогоплательщика не менее одного года. В случае, если трудовой договор между указанным физическим лицом и налогоплательщиком был прекращен до истечения одного года с даты начала его действия, за исключением случаев прекращения трудового договора по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон (статья 83 Трудового кодекса Российской Федерации), налогоплательщик обязан включить во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором прекратил действие данный трудовой договор, сумму платы за обучение, профессиональную подготовку или переподготовку соответствующего физического лица, учтенную ранее при исчислении налоговой базы. В случае, если трудовой договор физического лица с налогоплательщиком не был заключен по истечении трех месяцев после окончания обучения, профессиональной подготовки или переподготовки, оплаченных налогоплательщиком, указанные расходы также включаются во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором истек данный срок заключения трудового договора.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие расходы на обучение, в течение всего срока действия соответствующего договора обучения и одного года работы физического лица, обучение, профессиональная подготовка или переподготовка которого были оплачены налогоплательщиком, в соответствии с заключенным с налогоплательщиком трудовым договором, но не менее четырех лет.

Не признаются расходами на обучение работников налогоплательщика либо физических лиц, предусмотренными настоящим пунктом, расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

4. К расходам организации на рекламу в целях настоящей главы относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и информационно-телекоммуникационные сети;

- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения

массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах втором - четвертом настоящего пункта, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК.

5. Расходами по стандартизации признаются расходы на проведение работ по разработке национальных стандартов, включенных в программу разработки национальных стандартов, утвержденную национальным органом Российской Федерации по стандартизации, а также расходы на проведение работ по разработке региональных стандартов при условии соответственно утверждения стандартов в качестве национальных стандартов национальным органом Российской Федерации по стандартизации, регистрации региональных стандартов в Федеральном информационном фонде технических регламентов и стандартов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о техническом регулировании.

Расходами по стандартизации не признаются расходы на проведение работ по разработке национальных и региональных стандартов организациями, осуществляющими их разработку в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика).

## Приложение В

(обязательное)

### Внереализационные расходы (статья 265 НК РФ)

#### Статья 265. Внереализационные расходы

1. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу).

Для организаций, предоставляющих на систематической основе за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование свое имущество и (или) исключительные права, возникающие из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, расходами, связанными с производством и реализацией, считаются расходы, связанные с этой деятельностью;

2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком с учетом особенностей, предусмотренных статьей 269 НК, а также процентов, уплачиваемых в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации.

При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного). Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заимодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической;

3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

5) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, за исключением авансов, выданных (полученных) в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации.

Отрицательной курсовой разницей в целях настоящей главы признается курсовая разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, или при дооценке выраженных в иностранной валюте обязательств;

5.1) расходы в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;

6) расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту (особенности определения расходов банков от этих операций устанавливаются статьей 291 НК);

7) расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам (в порядке, установленном статьей 266 НК);

8) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;

Расходы в виде сумм недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом. Объекты амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется нелинейным методом, выводятся из эксплуатации в порядке, установленном пунктом 13 статьи 259.2 НК;

9) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

10) судебные расходы и арбитражные сборы;

11) затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, осуществляется на основании актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат, определяемых в соответствии со статьями 318 и 319 НК;

12) расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 НК;

13) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

14) расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК;

15) расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа в порядке, предусмотренном статьей 46 НК, с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "клиент-банк";

16) расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;

17) расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, необходимых для выполнения мобилизационного плана, за исключением расходов на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, относящегося к мобилизационным мощностям;

18) расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок с учетом положений статей 301 - 305 НК;

19) расходы в виде отчислений организаций, входящих в структуру ДОСААФ России, для аккумуляции и перераспределения средств организациям, входящим в структуру ДОСААФ России, в целях обеспечения подготовки в соответствии с законодательством Российской Федерации граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотического воспитания молодежи, развития авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта;

19.1) расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок;

19.2) расходы в виде целевых отчислений от лотерей, осуществляемые в размере и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации;

19.3) расходы на формирование резервов предстоящих расходов налогоплательщиком - некоммерческой организацией, зарегистрированной в соответствии с Федеральным законом "О некоммерческих организациях", определенные в размере и порядке, которые установлены статьей 267.3 НК;

20) другие обоснованные расходы.

2. К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

3) исключен;

3) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

4) не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

5) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

6) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;

7) убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 НК.

## Приложение Г

(обязательное)

### Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения

(статьи 251, 270 НК РФ)

#### **Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы**

1. При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

1) в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

2) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

3) в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером));

4) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (взноса) участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

5) в виде имущества, имущественных прав и (или) неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в пределах вклада участником договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемником в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

6) в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации";

7) в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации

атомными станциями для повышения их безопасности, используемых для производственных целей;

8) в виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;

9) в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение;

10) в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований;

11) в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;

от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации;

от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам;

12) в виде сумм процентов, полученных в соответствии с требованиями статей 78, 79, 176, 176.1 и 203 НК из бюджета (внебюджетного фонда);

13) в виде сумм гарантийных взносов в специальные фонды, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, предназначенные для снижения рисков неисполнения обязательств по сделкам, получаемых при осуществлении клиринговой деятельности или деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг;

14) в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у предприятия, получившего средства целевого

финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

15) в виде стоимости дополнительно полученных организацией - акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе);

16) в виде положительной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке преysкурантов расчетных цен на драгоценные камни;

17) в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

18) в виде стоимости материалов и иного имущества, которые получены при демонтаже, разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации объектов, уничтожаемых в соответствии со статьей 5 Конвенции о запрещении разработки, производства, накопления и применения химического оружия и о его уничтожении и с частью 5 Приложения по проверке к Конвенции о запрещении разработки, производства, накопления и применения химического оружия и о его уничтожении;

19) в виде стоимости полученных сельскохозяйственными товаропроизводителями мелиоративных и иных объектов сельскохозяйственного назначения (включая внутрихозяйственные водопроводы, газовые и электрические сети), построенных за счет средств бюджетов всех уровней;

20) в виде имущества и (или) имущественных прав, которые получены организациями государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов Российской Федерации от операций с материальными ценностями государственных запасов специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов и направлены на восстановление и содержание указанных запасов;

21) в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации;

22) в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности;

23) в виде основных средств, полученных организациями, входящими в структуру Общероссийской общественно-государственной организации "Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России" (ДОСААФ России);

24) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

25) в виде сумм восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг (за исключением резервов, расходы на создание которых в соответствии со статьей 300 НК ранее уменьшали налоговую базу);

26) в виде средств и иного имущества, которые получены унитарными предприятиями от собственника имущества этого предприятия или уполномоченного им органа;

27) в виде имущества (включая денежные средства) и (или) имущественных прав, которые получены религиозной организацией в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний и от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения;

28) в виде сумм, полученных операторами универсального обслуживания, из резерва универсального обслуживания в соответствии с законодательством Российской Федерации в области связи;

29) в виде имущества, включая денежные средства, и (или) имущественных прав, которые получены ипотечным агентом в связи с его уставной деятельностью;

31) в виде сумм дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений, формируемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, полученных организациями, выступающими в качестве страховщиков по обязательному пенсионному страхованию;

32) в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем;

33) доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации и (или) реализации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов;

34) доходы банка развития - государственной корпорации;

35) в виде сумм дохода от инвестирования накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих, предназначенных для распределения по именным накопительным счетам участников накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих;

36) доходы налогоплательщиков, являющихся российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации",

полученные в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, включая доходы от размещения временно свободных денежных средств, эксплуатации олимпийских объектов и другие доходы, при условии направления полученных доходов на цели деятельности, предусмотренные для российских организаторов Олимпийских игр и Паралимпийских игр законодательством Российской Федерации, а также их уставными документами;

37) в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по концессионному соглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации;

39) денежные средства в пределах выплаты потерпевшему, полученные страховщиком, осуществившим прямое возмещение убытков потерпевшему в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств, от страховщика, который застраховал гражданскую ответственность лица, причинившего вред имуществу потерпевшего;

40) в виде стоимости эфирного времени и (или) печатной площади, безвозмездно полученных налогоплательщиками в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах;

41) доходы, полученные общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации об общественных объединениях, Олимпийской хартией Международного олимпийского комитета и на основе признания Международным олимпийским комитетом, и общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации об общественных объединениях, Конституцией Международного паралимпийского комитета и на основе признания Международным паралимпийским комитетом, в рамках соглашений о передаче имущественных прав Олимпийским комитетом России и Паралимпийским комитетом России (в том числе прав использования результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации) в денежной и (или) натуральной формах (спортивная экипировка, оказание услуг по проезду, проживанию и страхованию членов олимпийской делегации Российской Федерации и паралимпийской делегации Российской Федерации) от российских и иностранных организаторов XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" в период организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи;

42) в виде денежных средств, недвижимого имущества, ценных бумаг, переданных на формирование или пополнение целевого капитала

некоммерческой организации в установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 года N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" порядке и возвращенных жертвователю или его правопреемникам в случае расформирования целевого капитала некоммерческой организации, отмены пожертвования или в ином случае,;

43) проценты от размещения на депозитных счетах в кредитных организациях денежных средств, полученных на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации;

44) денежные средства, полученные ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков от других участников этой группы для уплаты налога (авансовых платежей, пеней, штрафов) в порядке, установленном НК для консолидированной группы налогоплательщиков, а также денежные средства, полученные участником консолидированной группы налогоплательщиков от ответственного участника этой группы налогоплательщиков в связи с уточнением сумм налога (авансовых платежей, пеней, штрафов), подлежащих уплате по этой группе налогоплательщиков.

2. При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

3. В случае реорганизации организаций при определении налоговой базы не учитывается в составе доходов вновь созданных, реорганизуемых и реорганизованных организаций стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых (передаваемых) в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации.

### **Статья 270. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения**

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

1) в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;

2) в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), процентов, подлежащих уплате в бюджет в соответствии со статьей 176.1 НК, а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;

3) в виде вноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество, в инвестиционное товарищество;

4) в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;

5) в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также расходов, осуществленных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, за исключением расходов, указанных в пункте 9 статьи 258 НК;

6) в виде взносов на добровольное страхование, кроме взносов, указанных в статьях 255, 263 и 291 НК;

7) в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме взносов, указанных в статье 255 НК;

8) в виде процентов, начисленных налогоплательщиком-заемщиком кредитором сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения в соответствии со статьей 269 НК;

9) в виде имущества (включая денежные средства), переданного комиссионером, агентом и (или) иным поверенным в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или иному аналогичному договору, а также в счет оплаты затрат, произведенной комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров;

10) в виде сумм отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, создаваемые организациями в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением сумм отчислений в резервы под обесценение ценных бумаг, производимых профессиональными участниками рынка ценных бумаг в соответствии со статьей 300 НК;

11) в виде гарантийных взносов, перечисляемых в специальные фонды, создаваемые в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, предназначенные для снижения рисков неисполнения обязательств по сделкам при осуществлении клиринговой деятельности или деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг;

12) в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение таких заимствований;

13) в виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы в части, превышающей предельный размер, определяемый в соответствии со статьей 275.1 НК;

14) в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

15) в виде сумм добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, сумм добровольных взносов участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений);

16) в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено настоящей главой;

17) в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК;

18) в виде отрицательной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке прейскурантов цен;

19) в виде сумм налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав);

20) в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;

21) в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);

22) в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;

23) в виде сумм материальной помощи работникам;

24) на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;

25) в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов) по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационных начислений в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;

26) на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;

27) на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) (ниже рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам;

28) на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам продукции подсобных хозяйств для организации общественного питания;

29) на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;

30) в виде расходов налогоплательщиков-организаций государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов Российской Федерации по операциям с материальными ценностями государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов, связанные с восстановлением и содержанием указанного запаса;

31) в виде стоимости переданных налогоплательщиком - эмитентом акций, распределяемых между акционерами по решению общего собрания акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разница между номинальной стоимостью новых акций, переданных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала эмитента;

32) в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;

33) в виде сумм налогов, начисленных в бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов, при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам в соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК;

34) в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в пункте 2 статьи 251 НК;

37) в виде сумм выплаченных подъемных сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации;

38) на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, на оплату рациона питания экипажей морских, речных и воздушных судов сверх норм таких расходов, установленных Правительством Российской Федерации;

39) в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;

40) в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям и международным организациям, кроме указанных в подпунктах 29 и 30 пункта 1 статьи 264 НК;

41) на замену бракованных, утративших товарный вид и недостающих экземпляров периодических печатных изданий, а также потери в виде

стоимости утратившей товарный вид, бракованной и нереализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции, помимо расходов и потерь, указанных в подпунктах 43 и 44 пункта 1 статьи 264 НК;

42) в виде представительских расходов в части, превышающей их размеры, предусмотренные пунктом 2 статьи 264 НК;

43) в виде расходов, предусмотренных абзацем пятым пункта 3 статьи 264 НК;

44) на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на иные виды рекламы, не предусмотренные абзацами вторым - четвертым пункта 4 статьи 264 НК, сверх установленных абзацем пятым пункта 4 статьи 264 НК предельных норм;

45) в виде сумм отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", сверх сумм отчислений, предусмотренных подпунктом 6 пункта 2 статьи 262 НК;

46) отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;

47) в виде расходов учредителя доверительного управления, связанных с исполнением договора доверительного управления, если договором доверительного управления предусмотрено, что выгодоприобретателем не является учредитель;

48) в виде расходов, осуществляемых религиозными организациями в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний, а также в связи с реализацией религиозной литературы и предметов религиозного назначения;

48.1) в виде средств, переданных медицинским организациям для оплаты медицинской помощи застрахованным лицам в соответствии с договором на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, заключенным в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном медицинском страховании;

48.2) в виде расходов, включая вознаграждение управляющей компании и специализированному депозитарию, произведенных за счет средств организаций, выступающих в качестве страховщиков по обязательному пенсионному страхованию, при инвестировании средств пенсионных накоплений, формируемых в соответствии с законодательством Российской Федерации;

48.3) в виде сумм, которые направлены организациями, выступающими в качестве страховщиков по обязательному пенсионному страхованию, на пополнение средств пенсионных накоплений, формируемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, и которые отражены на пенсионных счетах накопительной части трудовой пенсии;

48.4) в виде средств пенсионных накоплений, формируемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, передаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации негосударственными

пенсионными фондами в Пенсионный фонд Российской Федерации и (или) другой негосударственный пенсионный фонд, которые выступают в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию;

48.5) расходы судовладельцев на обслуживание, ремонт и иные цели, связанные с содержанием, эксплуатацией, реализацией судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов;

48.6) расходы банка развития - государственной корпорации;

48.7) понесенные налогоплательщиками, являющимися российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", включая расходы, связанные с инженерными изысканиями при строительстве, архитектурно-строительным проектированием, со строительством, с реконструкцией и организацией эксплуатации олимпийских объектов;

48.8) в виде сумм вознаграждений и иных выплат, осуществляемых членам совета директоров;

48.10) в виде выплат потерпевшему, осуществленных в порядке прямого возмещения убытков в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств страховщиком, который застраховал гражданскую ответственность потерпевшего;

48.11) расходы казенных учреждений в связи с исполнением государственных (муниципальных) функций, в том числе с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ);

48.12) понесенные налогоплательщиками, являющимися российскими маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в связи с участием в организации и проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в период организации XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, установленный частью 1 статьи 2 указанного Федерального закона;

48.13) расходы, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком и принятые им к вычету в соответствии со статьей 343.1 настоящего Кодекса, за исключением расходов, предусмотренных пунктом 5 статьи 325.1 НК;

48.14) в виде денежных средств, переданных участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы для уплаты налога (авансовых платежей, пеней, штрафов) в

порядке, установленном настоящим Кодексом для консолидированной группы налогоплательщиков, а также денежных средств, переданных ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков участнику этой группы в связи с уточнением сумм налога (авансовых платежей, пеней, штрафов), подлежащих уплате по этой консолидированной группе налогоплательщиков;

48.15) понесенные объединением туроператоров в сфере выездного туризма за счет средств компенсационного фонда объединения туроператоров в сфере выездного туризма, созданного в соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 1996 года N 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации";

49) иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК.

# Приложение Д (обязательное)

## Бухгалтерская отчетность

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
( в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20X13 г.

		Коды
Организация _____	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____	_____	ИНН _____
Вид экономической деятельности _____	_____	по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	_____	по ОКОПФ / ОКФС _____
Единица измерения: млн. руб.	_____	по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) _____	_____	_____

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20X13</u> г.3	На 31 декабря <u>20X12</u> г.4	На 31 декабря <u>20X11</u> г.5
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	79	74	70
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2960	2340	1980
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	40	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	860	314	504
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>3939</b>	<b>2728</b>	<b>2554</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	418	756	277
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6	8	8
	Дебиторская задолженность	1230	620	387	20
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	115	268	102
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1159</b>	<b>1419</b>	<b>407</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>5098</b>	<b>4147</b>	<b>2961</b>

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 20X13 г.3	На 31 декабря 20X12 г.4	На 31 декабря 20X11 г.5
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1260	1260	1260
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) 7	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	36	28	22
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1117	743	308
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>2413</b>	<b>2041</b>	<b>1590</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	1424	1056	816
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>1424</b>	<b>1056</b>	<b>816</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	408	384	366
	Кредиторская задолженность	1520	853	666	189
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1261</b>	<b>1050</b>	<b>555</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>5098</b>	<b>4147</b>	<b>2961</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров" "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**  
за 20X13 г.

	Коды
Организация _____	Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	ИНН _____
_____	по ОКВЭД _____
_____	по ОКОПФ / ОКФС _____
Единица измерения: млн. руб.	по ОКЕИ _____

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	За 20X13 г.3	За 20X12 г.4
	Выручка 5	2110	6080	4589
	Себестоимость продаж	2120	( 5392 )	( 3895 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	688	694
	Коммерческие расходы	2210	( 29 )	( 18 )
	Управленческие расходы	2220	( 62 )	( 44 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	597	632
	Доходы от участия в других организациях	2310	16	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	( 127 )	( 79 )
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	( 19 )	( 9 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	467	544
	Текущий налог на прибыль	2410	( 93 )	( 109 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	374	435

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	За 2013 г.3	За 2012 г.4
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода 6	2500	374	434
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

## Приложение Е (обязательное)

### Бухгалтерский баланс

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
( в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

#### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20X13 г.

	Коды
Форма по ОКУД	
Дата (число, месяц, год)	
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ	
Местонахождение (адрес) _____	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На <u>31 декабря</u> 20X13 г.3	На 31 декабря 20X12 г.4	На 31 декабря 20X11 г.5
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	728	800	872
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	48000	31000	26400
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	40	15	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	7503	4669	5207
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>56271</b>	<b>36484</b>	<b>32479</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	77607	67755	64345
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6093	7444	8024
	Дебиторская задолженность	1230	232850	225200	189412
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5380	3180	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19300	25100	37420
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>341230</b>	<b>328679</b>	<b>299201</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>397501</b>	<b>365163</b>	<b>331680</b>

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 20X13 г.3	На 31 декабря 20X12 г.4	На 31 декабря 20X11 г.5
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	70000	70000	70000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) 7	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	17110	8580	4422
	Резервный капитал	1360	11400	5720	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16030	(1709)	(34644)
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>114540</b>	<b>82591</b>	<b>39778</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	13290	13290	7140
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1378	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>14668</b>	<b>13290</b>	<b>7140</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	23221	2710	3665
	Кредиторская задолженность	1520	237047	265692	280542
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	8025	880	555
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>8025</b>	<b>880</b>	<b>555</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>397501</b>	<b>365163</b>	<b>331680</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)  
 " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров" "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Приложение Ж**  
**(обязательное)**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Приложение № 3 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 г. № 66н

**2. Основные средства**

**2.1. Наличие и движение основных средств (тыс. р.)**

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация <sup>6)</sup>	Поступило	Выбыло		начислено амортизации <sup>6)</sup>	Переоценка		первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация <sup>6)</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация <sup>6)</sup>		первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация <sup>6)</sup>		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	5200	За 20 <u>х13</u> Г.1)	69 400	( 24 836 )	18 971	( 26 459 )	5 556	( 13 788 )	-	-	61 912	( 33 068 )
	5210	За 20 <u>х12</u> Г.2)	58 640	( 12 550 )	16 274	( 5 514 )	1 158	( 13 444 )	-	-	69 400	( 24 836 )
в том числе:												
Здания и сооружения	5201	За 20 <u>х13</u> Г.1)	12 458	( 6 062 )	-	( - )	-	( 498 )	-	-	12 458	( 6 560 )
	5211	За 20 <u>х12</u> Г.2)	12 458	( 5 564 )	-	( - )	-	( 498 )	-	-	12 458	( 6 062 )
Машины и оборудование	5202	За 20 <u>х13</u> Г.1)	36 520	( 10 093 )	14 892	( 22 417 )	4 140	( 5 426 )	-	-	28 995	( 11 379 )
	5212	За 20 <u>х12</u> Г.2)	27 486	( 6 489 )	12 274	( 3 240 )	976	( 4 580 )	-	-	36 520	( 10 093 )
Транспортные средства	5203	За 20 <u>х13</u> Г.1)	20 422	( 8 681 )	4 079	( 4 042 )	1 416	( 7 864 )	-	-	20 459	( 15 129 )
	5213	За 20 <u>х12</u> Г.2)	18 696	( 497 )	4 000	( 2 274 )	182	( 8 366 )	-	-	20 422	( 8 681 )
<b>Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	5220	За 20 <u>х13</u> Г.1)	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
	5230	За 20 <u>х12</u> Г.2)	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
в том числе:												
	5221	За 20 <u>х13</u> Г.1)										
	5231	За 20 <u>х12</u> Г.2)										