

Е.С. Крикун  
Л.В. Кислицына

## **КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ**

Учебное пособие

Часть II

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Байкальский государственный университет

Е.С. Крикун  
Л.В. Кислицына

## **КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ**

Учебное пособие

Часть II

Иркутск  
Издательство БГУ  
2018

УДК 658.14(075.8)  
ББК 65.9(2)26я7  
К91

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Байкальского государственного университета

Рецензенты    канд. экон. наук, доц. Т.В. Щукина  
                    канд. экон. наук, доц. М.А. Авдюшина

Крикун Е.С.

К91            Корпоративные финансы [Электронный ресурс] : учеб. пособие /  
Е.С. Крикун, Л.В. Кислицына. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2017. – Ч. 2. –  
67 с. – Режим доступа: lib-catalog@bgu.ru.

Содержит обзор ключевых понятий, контрольные вопросы и вопросы для обсуждения, учебно-деловые ситуации, практические задания как для самостоятельного решения, так и с методическими рекомендациями, тесты. Способствует углубленному освоению теоретического материала в области корпоративных финансов и повышению уровня самостоятельности в овладении практическими навыками управления финансами на предприятии.

Для студентов экономических вузов, работников финансовых служб предприятий.

УДК 658.14(075.8)  
ББК 65.9(2)26я7

© Крикун Е.С.,  
Кислицына Л.В., 2018  
© Издательство БГУ, 2018

## Оглавление

Введение .....	4
Тема 1. Расходы корпорации: основы финансового управления .....	5
1.1. Расходы предприятия: содержание, формирование, классификация, регулирование .....	7
1.2. Финансовые аспекты калькулирования себестоимости. Смета затрат на производство и реализацию продукции на предприятии.....	17
Тема 2. Доходы корпорации: основы финансового управления.....	27
2.1. Доходы предприятия: содержание, формирование, классификация, регулирование .....	27
2.2. Выручка от реализации: содержание и назначение .....	36
Тема 3. Прибыль корпорации как объект финансового управления .....	43
3.1. Финансовые результаты деятельности предприятия: содержание, формирование, регулирование, распределение и использование .....	44
3.2. Анализ и планирование прибыли предприятия .....	51
Список рекомендуемой литературы .....	66

## Введение

В настоящее время появляется потребность на предприятиях в организации комплексной системы управления финансовой деятельностью. Знание теоретических закономерностей, действующей законодательной и нормативной базы, а также использование практических навыков финансовых расчетов и управления финансами позволяют эффективно выполнять обязанности, возлагаемые на финансовые службы предприятий. Учебная дисциплина «Корпоративные финансы» носит прикладной характер, овладение ее подразумевает умение обосновать управленческие решения в области финансов.

Основными задачами настоящего учебно-практического пособия являются: закрепление знаний в области теории финансов предприятий и приобретение навыков эффективного использования полученных знаний в решении практических задач и ситуаций по различным аспектам финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Решение практических заданий позволит глубже понять не только содержание финансов предприятий и методы управления ими, но и исследовать финансовый механизм предприятия и условия повышения эффективности его функционирования на основе осуществления финансово-экономических расчетов, аналитического обоснования принятия оптимальных финансовых решений.

Каждая тема практического пособия содержит следующие разделы: ключевые понятия, вопросы для самоконтроля, вопросы для обсуждения, тесты, варианты практические задания и ситуации, а также задания с методическими указаниями по их решению. Такой подход к изучению каждого раздела курса расширяет возможности по усвоению учебного материала.

Учебная дисциплина «Корпоративные финансы» тесно связана с другими дисциплинами, в которых изучаются финансовый и управленческий учет, налоги и налогообложение, анализ хозяйственной деятельности предприятия. Курс «Корпоративные финансы» составляет основу для освоения таких дисциплин, как «Финансовый менеджмент», «Финансовая диагностика» «Инвестиции» и пр.

Предлагаемое учебно-практическое пособие позволит лучше ориентироваться в сложном финансовом мире и ситуации на предприятии. Будет полезным для студентов, изучающим основы финансового управления предприятием. Одновременно во многом поможет руководителям предприятий, работникам финансовых служб успешно решать конкретные финансовые вопросы.

# Тема 1. Расходы корпорации: основы финансового управления.

## Ключевые понятия

**Расходы предприятия** – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

**Расходы предприятия, определяемые для целей налогообложения** – обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получения дохода.

**Затраты** – это принятая к учету стоимостная оценка использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период ресурсов различного вида (материальных, трудовых, финансовых и прочих), стоимость которых может быть измерена с достаточной степенью надежности.

**Затраты (издержки)** – это уменьшение одних активов с условием равновеликого прироста других активов или прирост активов и обязательств на одну и ту же величину.

**Расходы по обычным видам деятельности** – расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

**Смета затрат на производство и реализацию** – плановый документ, определяющий все затраты предприятия, обусловленные изготовлением установленного объема продукции и выполнением работ (услуг) непромышленного характера как для собственных подразделений, так и для сторонних предприятий.

**Центр затрат** – это подразделение предприятия, где затраты сгруппированы предварительно до их включения в себестоимость соответствующих изделий, при условии невозможности их непосредственного отнесения на эти изделия.

**Объект затрат** – организационное подразделение, контракт или другая учетная единица, по которой собираются данные о затратах и измеряется стоимость процессов, продукции, работ и др.

**Распределение затрат** – отнесение понесенных затрат к определенным объектам затрат.

**Себестоимость валовой продукции** – совокупность затрат, связанных с производством продукции.

**Производственная себестоимость товарной продукции** – себестоимость валовой продукции, скорректированная на изменение остатков незавершенного производства и расходов будущих периодов.

**Полная себестоимость товарной продукции** – денежное выражение затрат предприятия на производство и реализацию продукции.

**Себестоимость реализуемой продукции** – себестоимость полная товарной продукции скорректированная на величину изменения остатков нерезализованной продукции.

**Калькуляция себестоимости** – это расчет затрат на единицу продукции или объем выполненных услуг на основе статей калькуляции.

**Затраты на рубль товарной продукции** – обобщающий показатель, используемый при анализе снижения себестоимости и позволяющий характеризовать уровень и динамику затрат на производство продукции, рассчитанный путем деления полной себестоимости товарной продукции на ее стоимость в отпускных ценах без акцизов, налога на добавленную стоимость и других косвенных налогов и отчислений, включаемых в цены.

**Себестоимость единицы производственной продукции** – частное производственной себестоимости готовой продукции на количество единиц готовой продукции.

**Расходы сегмента** – это расходы, непосредственно увязываемые с сегментом, или соответствующая часть расходов предприятия, которую можно на объективной (разумной) основе распределить на конкретный сегмент.

**Резервы снижения себестоимости** – элементы затрат, за счет экономии которых могут быть снижены издержки производства.

**Калькулирование себестоимости** – способ выделения и накопления затрат, понесенных для создания продукта, на определенных калькуляционных счетах с целью определения производственной и полной себестоимости отдельных видов продукции и всего товарного выпуска.

## **1.1. Расходы предприятия: содержание, формирование, классификация, регулирование.**

### **Вопросы для самоконтроля к теме**

1. Приведите возможную интерпретацию терминов «расходы», «затраты», «издержки», «текущие расходы», «текущие затраты».
2. Расходы предприятия и затраты предприятия: содержание и их особенности.
3. В чем заключается необходимость управления текущими расходами предприятия?
4. Расходы организации с позиции налогового и бухгалтерского учета.
5. Почему возникает необходимость в государственном регулировании текущих затрат и расходов предприятий России? Необходимо перечислить документы, с помощью которых осуществляется такое регулирование.
6. Каким образом группируются расходы предприятия, согласно ПБУ 10/99 и гл.25НК?
7. Перечислить составные элементы прочих расходов с позиции группировки ПБУ 10/99.
8. Какие расходы включают в себя расходы, связанные с производством и реализацией, с позиции налогового учета?
9. Перечислить основные элементы внереализационных расходов с позиции группировки гл.25 НК РФ.
10. Необходимо обосновать содержание и особенности расходов текущего отчетного периода и отложенных расходов, исходя из группировки по признаку принадлежности к отчетным периодам.
11. Необходимо перечислить классификационные признаки при группировки затрат на предприятиях.
12. Что включают в себя инвестиционные расходы?
13. Необходимо обосновать содержание и особенности расходов исходя из группировки по способу отнесения на себестоимость. В чем заключается цель данной классификации?
14. Необходимо обосновать содержание и особенности расходов исходя из признака группировки по отношению к объему производства. В чем заключается цель данной классификации?
15. Какие расходы включаются в состав коммерческих расходов, управленческих расходов? Методы их признания.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Имеют ли право предприятия самостоятельно выбирать признаки группировки затраты при управлении затратами на предприятии, и использование каких классификации является обязательным?
2. Могут ли относиться на себестоимость продукции проценты по кредитам, взятым на пополнение оборотных средств?



3. Каким образом в случае отсутствия в организации выручки от реализации в отчетном периоде признаются расходы в бухгалтерском учете и в целях налогообложения?

4. В чем заключается цель группировки расходов на прямые и косвенные, согласно гл.25НК РФ?

5. Что следует понимать под термином «оптимизация затрат»?

6. Какова роль операционного рычага в оптимизации затрат?

7. Необходимо ли на предприятии планирование и прогнозирование затрат? Обосновать.

8. Если предприятие берет в банке кредит для выплаты заработной платы работникам организации, то включение в состав каких расходов подлежат начисленные суммы процентов за кредит?

9. В чем смысл организации центра ответственности затрат на предприятии?

## **Задачи и ситуации**

### **Задание 1.**

Рассчитайте общую сумму прочих расходов (тыс. рублей) по данным бухгалтерского учета ООО «Миллениум» (торговая деятельность) за текущий период:

- Материальные затраты – 20 000,0
- Проценты за предоставленный кредит банка – 5 000,0
- Штрафы за нарушение условий договора – 1 000,0
- Расходы, связанные с участием в уставном капитале ООО «Сказка» – 30,0
- Получена прибыль от реализации продукции– 50 000,0
- Амортизация оборудования торгового зала – 4 000,0
- Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование пустого склада – 3 000,0
- Премия за производственные результаты рабочим – 1 200,0
- Оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков сверх предусмотренных законодательством – 21 000,0
- Расходы на осуществление спортивных мероприятий для работников цеха – 29 000,0
- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств – 10 000,0
- Расходы на оплаты труда, включая начисленные социальные взносы на фонд оплаты труда – 67 000,0.

### **Задание 2.**

На основе нижеприведенных данных бухгалтерского учета необходимо правильно сгруппировать показатели расходов от обычных видов деятельности, прочих расходов и рассчитать сумму расходов коммерческой организации за предыдущий и отчетный годы. Сформулируйте выводы.

Таблица 1.

Расходы ООО «Успех» по данным предприятия.

(Тыс. р.)

Наименование расходов	Предыдущий год	Отчетный год	Динамика	%
1	2	3	4	5
<b>1. Расходы по обычным видам деятельности</b>				
1.1. Материальные затраты	55 000,0	48 000,0		
1.2. Затраты на оплату труда	22 800,0	23 500,0		
1.3. Отчисления на социальные нужды				
1.4. Аванс в счет оплаты материально-производственных запасов	11 000,0	8 000,0		
1.5. Затраты на приобретение нематериальных активов	18 000,0			
1.6. Амортизация	7 000,0	7 100,0		
1.7. Предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей	5 000,0	13 000,0		
Итого расходы по обычным видам деятельности				
Не признаются расходами				
<b>2. Прочие расходы</b>				
Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств	500,0	700,0		
Расходы, связанные с выбытием основного средства		10,0		
Вклады в уставные капиталы других организаций	300,0	415,0		
Штрафы за нарушение условий договоров	60,0	75,0		
Расходы по агентскому договору в пользу принципала	10 000,0	20 000,0		
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	35,0	41,5		
Возмещение причиненных убытков организацией	32,0			
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	63,0	25,0		
Итого прочих расходов				
Не признаются расходами				
Всего сумма расходов организации				

**Задание 3.**

Необходимо определить в состав каких расходов, согласно бухгалтерского учета, ООО «Конкорд» – производителю и продавцу бытовой техники – необходимо отнести плату за налоговые и юридические консультации:

#### Вариант 1.

Предприятие осваивает новый рынок сбыта. Организация обратилась в юридическую фирму за консультацией: какие юридические положения и правила надо учитывать, работая на этом рынке. Стоимость услуг составила 50 000 р., в том числе НДС 18 %.

#### Вариант 2.

Предприятие сдает в аренду свое здание. Для того чтобы определить, какие налоги необходимо заплатить по этой сделке, общество заказало консультацию. Услуги консультанта обошлись в 1200 р., в том числе НДС 18 %.

#### Вариант 3.

Пожаром было повреждено часть имущество предприятия. Общество привлекло юридическую фирму для консультаций по вопросам, касающимся урегулирования последствий пожара. Стоимость услуг составила 18 000 р., в том числе НДС.

#### Вариант 4.

Предприятие решило докупить необходимое для производственной деятельности оборудование за 3 600 000 р., в том числе НДС 18 %. Так как оборудование дорогостоящее, ООО «Конкорд» обратилось в юридическую фирму за разъяснениями, как грамотно оформить куплю-продажу, чтобы в случае необходимости (обнаружения недостатков в оборудовании после его покупки) можно было требовать от продавца замены неисправных механизмов, проведения ремонта и постоянного обслуживания оборудования. Услуги юридической фирмы – 36 000 р., в том числе НДС – 18 %.

#### Вариант 5.

Необходимо затраты на консультации по вышеперечисленным вариантам классифицировать согласно налогового учета.

#### **Задание 4.**

1) Какие из перечисленных расходов не учитываются для целей налогообложения:

2) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам;

3) расходы в виде пени за просрочку авансовых платежей по НДС;

4) расходы на формирование резерва под обесценение вложений в ценные бумаги;

5) расходы на оплату услуг аудиторской фирмы по контроллингу за финансовой отчетностью;

6) расходы по приобретению компьютера для ведения бухгалтерского учета;

7) расходы в виде пени за нарушение договорных обязательств перед партнерами;

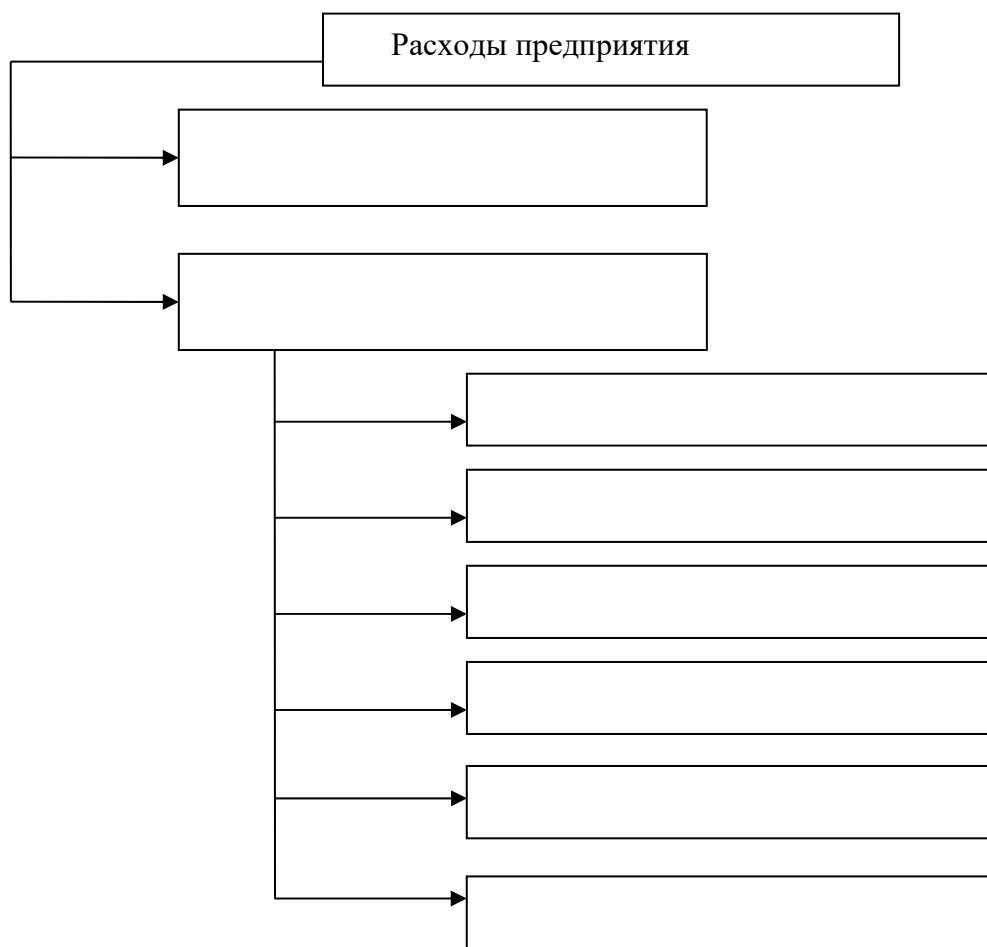
8) расходы в виде денежной компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством;

9) расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;

- 10) расходы в виде взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество;
- 11) расходы на проведение ежегодного собрания акционеров
- 12) расходы в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве залога, задатка;
- 13) расходы на сертификацию продукции и услуг;
- 14) расходы на добровольное страхование товарно-материальных запасов;

**Задание 5.**

Необходимо заполнить схему группировки расходов предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности.



**Задание 6.**

Анализируя данные по издержкам производства, предприятие столкнулось с проблемой дифференциации на постоянные и переменные. Особенно это относилось к расходам на доставку товаров. Данные по этим затратам представлены в таблице. Дифференцируйте затраты на доставку товаров с использованием метода максимальной и минимальной точки. Прокомментируйте ситуацию.

Вариант 1.

Таблица 1

Месяцы	Количество проданных товаров, шт.	Затраты по доставке товаров, р.
Январь	450	8000
Февраль	500	8500
Март	350	7000
Апрель	600	9000
Май	700	9500
Июнь	650	9400
Июль	630	9300
Август	600	9000
Сентябрь	750	10000
Октябрь	720	9800
Ноябрь	750	10000
Декабрь	800	10200

Вариант 2.

Таблица 2

Месяцы	Количество проданных товаров, шт.	Затраты по доставке товаров, р.
Январь	850	10100
Февраль	900	10200
Март	1050	10500
Апрель	1200	11000
Май	800	10000
Июнь	1100	10560
Июль	950	10350
Август	950	10350
Сентябрь	850	10100
Октябрь	1200	11000
Ноябрь	1000	10450
Декабрь	750	9000

**Методические указания к решению задания 6**

Дифференциация издержек методом максимальной и минимальной точки основана на выборе из всей совокупности данных двух периодов – с наибольшим и наименьшим объемом продаж. Определяется величина средних переменных расходов в себестоимости единицы продукции (переменные затраты на единицу проданных товаров).

Удельные переменные издержки = (Максимальная общая сумма издержек – Минимальная общая сумма издержек) x 100 % / (100 %-К<sub>max</sub>/К<sub>min</sub> %), где К<sub>max</sub> – максимальный объем продаж, шт.,

К<sub>min</sub> – минимальный объем продаж.

Далее определяется общая сумма постоянных издержек:

Постоянные издержки = Максимальная общая сумма издержек – Удельные переменные издержки.

### Задание 7.

На основе нижеприведенных данных составить расчет себестоимости всего выпуска и единицы, выпускаемой промышленным предприятием, при изменении объема производства.

Переменные расходы возрастают пропорционально увеличению объема производства на предприятии.

Сформулируйте выводы.

Таблица

Расчет общей суммы затрат и себестоимости  
единицы продукции

Объем произведенной продукции, шт.	Себестоимость всего выпуска, р.			Себестоимость единицы продукции, р.		
	Постоянные затраты	Переменные затраты	Всего	Постоянные затраты	Переменные затраты	Всего
300	27000	18000				
600						
900						
1200						
1500						

### Задание 8.

Магазин (организация розничной торговли) по договору купли-продажи приобрел 100 блузок по цене 590 р. за штуку на общую сумму 59 000 р. Для этого магазин воспользовался услугами посреднической организации, которой было выплачено комиссионное вознаграждение в сумме 5900 р. Для приобретения товаров магазином получен кредит в банке. Сумма процентов, начисленных за пользование кредитом (до принятия товаров к учету), составила 3000 р. Необходимо определить величину расходов организации, связанных с приобретением товаров. В состав каких расходов предприятие отнесет начисленные проценты по кредиту, согласно бухгалтерского и налогового учетов?

### Задание 9.

Организация взяла кредит в банке в сумме 120 000 р. сроком на 2 месяца с уплатой процентов по ставке 19 % годовых. Сумма кредита поступила на счет организации 15 января 200X г. Организация возвратила кредит вместе с процентами за весь срок пользования заемными средствами 15 марта 200Xг. Заемные средства были использованы организацией для предварительной оплаты МПЗ. Оплата была произведена 16 января 200Xг., а сами запасы получены от поставщика 27 января 200Xг.

Отнесутся ли на себестоимость продукции проценты по кредитам, взятым для предварительной оплаты МПЗ? Определить их величину.

### Задание 10.

Предприятие производит и продает однотипное оборудование. Объем производства колеблется в пределах 10 000 – 20 000 тыс. единиц. Переменные расходы возрастают пропорционально увеличению объема производства на предприятии.

Рассчитайте недостающие в таблице данные. Сформулируйте выводы.

Таблица

Расчет общей суммы затрат и себестоимости  
единицы продукции

Объем производства и реализации, ед.	10 000	14 000	16 000	20 000
Затраты на весь объем продукции, тыс. р.:				
Переменные	1000	?	?	?
Постоянные	1600	?	?	?
Итого	2600	?	?	?
Затраты на единицу продукции:				
Переменные	?	?	?	?
Постоянные	?	?	?	?
Итого на единицу продукции	?	?	?	?

### Задание 11.

Предприятие взяло в банке кредит в размере 300 000 рублей сроком на один месяц под 20 % годовых. Кредит был предназначен для выплаты заработной платы работникам организации.

Отнесутся ли на себестоимость продукции проценты по данному кредиту? Необходимо определить их величину.

### Задание 12.

Определить структуру затрат предприятия малого бизнеса, если наибольшая из сумм расходов пришлась на январь 200X года и составила 18 тыс. р., самая низкая на март 2054 г. (15 тыс. р.), максимальная сумма дохода, соответственно была равна 25 тыс. р., минимальная – 20 тыс. р.

### Задание 13.

В 2 квартале 200X года у организации, применяющей кассовый метод учета доходов и расходов, начисленная заработная плата составила 155 000,0 р., в том числе: за апрель – 60 000,0 р., за май – 50 000,0 р., за июнь – 45 000,0 р. Организация выплачивает заработную плату 10-го числа месяца, следующего за месяцем начисления. Необходимо ответить на вопросы:

1. В какой сумме заработная плата принимается в качестве расходов в 2-м и соответственно 3-м квартале 200X г.?

2. Каким образом у организации, применяющей способ начисления, учитываются расходы на оплату труда?

#### **Задание 14.**

Необходимо определить величину прямых расходов и величину косвенных расходов предприятия согласно группировки распределения расходов, связанных с производством и реализацией, по гл. 25 НК РФ. В чем заключается цель данной группировки?

За первое полугодие 200X года ООО «Татлин» понесло следующие расходы:

- Фактическая себестоимость сырья и материалов, использованных в производстве продукции – 750 000 р.;
- Амортизация станков – 90 000 р.;
- Амортизация компьютера, который находится в бухгалтерии, – 6 000 р.;
- Заработная плата – 957 000 р.;
- Социальные взносы, начисленные на зарплату производственных рабочих – ?;
- Заработная плата работников склада, где хранятся материально-производственные запасы – 425 000 р.;
- Социальные взносы, начисленные на зарплату работников склада -?;
- Заработная плата директора и главного бухгалтера – 480 000 р.;
- Социальные взносы, начисленные на зарплату директора и бухгалтера – ?.

Предприятие определяет свою налогооблагаемую прибыль методом начисления.

#### **Задание 15.**

Необходимо определить величину прямых расходов, которые уменьшают налогооблагаемый доход предприятия за отчетный период (месяц)?

Вариант 1.

Основная деятельность предприятия ООО «Тандем» связана с переплавлением металлолома. По данным инвентаризации на 1 июня 200X года остаток лома в незавершенном производстве составил 500 кг. Остаток металлолома в незавершенном производстве на 1 июля равен 1000 кг. Сумма прямых расходов в незавершенном производстве на 1 июня 200X года равна 150 000 р. В июне 200X года было отпущено в производство 5000 кг металлолома по цене 150 р. за килограмм. Технологических потерь в отчетном месяце у предприятия не было. По данным налогового учета другие прямые расходы ООО «Тандем» за июнь составили:

- Амортизация производственного оборудования – 30 000 р.;
- Заработная плата производственных рабочих – 70 000 р.;
- Социальные взносы, начисленные на зарплату производственных рабочих – ?.

#### **Методические указания к решению задания 15**

Налогооблагаемый доход предприятия можно уменьшить не на все прямые расходы, а только на те, которые относятся к продукции, проданной в отчетном периоде. Поэтому необходимо определить сумму прямых расходов, которая приходится на реализованную продукцию. Прямые расходы распределя-



ют между остатками незавершенного производства, готовой продукцией на складе, отгруженными, но не проданными товарами и реализованной продукцией. Методика оценки незавершенного производства зависит от того, чем занимается предприятие. А порядок оценки нереализованной продукции (готовой продукции) не зависит от отраслевой специфики организации.

Незавершенное производство – это продукция, которая не прошла всех этапов изготовления (обработки). Кроме того, к нему относится часть законченных работ и услуг, которые до конца отчетного периода не полностью принял заказчик, и остатки невыполненных заказов и собственные полуфабрикаты (ст.319 НК РФ).

По условиям задания предприятие занимается переработкой сырья. Применяется следующая методика оценки незавершенного производства. Рассчитывается коэффициент остатков НЗП в исходном сырье:

$$K = C : (H + П), \text{ где}$$

К – коэффициент остатков незавершенного производства в исходном сырье;

С – количество исходного сырья (в натуральном выражении) в остатках НЗП на конец отчетного месяца (по данным инвентаризации);

Н – количество исходного сырья ( в натуральном выражении) в остатках НЗП на начало отчетного месяца (по данным инвентаризации);

П – количество исходного сырья ( в натуральном выражении), которое отпущено в производство в течение месяца (за вычетом технологических потерь).

Затем определяется стоимость прямых расходов в незавершенном производстве на конец месяца по следующей формуле:

$$ПР = (Д + Т) \times К, \text{ где}$$

ПР – сумма прямых расходов в незавершенном производстве на конец месяца;

Д – сумма прямых расходов в незавершенном производстве на начало месяца (по данным налогового учета);

Т – сумма прямых расходов за месяц;

К – коэффициент остатков незавершенного производства в исходном сырье.

#### Вариант 2.

ООО «Эллиот» выпускает холодильники. По состоянию на 1 июня 2006 года фирма имеет следующие показатели:

- Сумма прямых расходов в «незавершенке» на начало отчетного месяца – 100 000 р.;
- Нормативная производственная себестоимость «незавершенки» на начало отчетного месяца – 130 000 р.;

Прямые расходы за июнь 2006 года составили 700 000 р. А нормативная производственная себестоимость готовой продукции за этот же месяц равна – 730 000 р. Нормативная себестоимость остатка «незавершенки» по состоянию на 1 июля 2006 года – 75 000 р.

#### Задание 16.

Необходимо использовать условия вариант 2 задания 15. В июне 200X года из производства на склад предприятия ООО «Эллиот» поступило 100 хо-

лодильников. Общая сумма прямых расходов за июнь 200X года составила 700 000 р. Из этой суммы на остатки незавершенного производства по состоянию на 1 июля 200X года приходится – ? (смотреть расчет варианта 2 задания 15). На 1 июня 200X года на складе оставалось 10 холодильников. Сумма прямых затрат в остатках готовой продукции на 1 июня 200X года – 70 000 р. В июне предприятие передало покупателям 60 холодильников. Договоры с покупателями предусматривают общепринятый порядок перехода права собственности на товар – в момент отгрузки.

Необходимо определить величину прямых затрат, которые уменьшают налогооблагаемый доход предприятия за отчетный период (месяц)?

### **Задание 17.**

Необходимо определить какая часть накладные расходы предприятия относится деятельности предприятия, облагаемых единым налогом на вмененный доход ?

#### **Вариант 1.**

ЗАО «Клондайк» торгует бытовой техникой. В регионе, где расположен магазин этой фирмы, розничная торговля переведена на уплату ЕНВД, кроме того ЗАО «Клондайк» является налогоплательщиком общей системы налогообложения. В мае 200X г. за наличный расчет было продано техники на 680 000 р., а на расчетный счет поступило со счетов клиентов 157 500 р. (в т.ч. НДС 18 %). И в бухгалтерском учете, и для целей налогообложения ЗАО «Клондайк» распределяет накладные расходы пропорционально выручке от продажи бытовой техники. Расходы фирмы составили в этом месяце 490 000 р.

#### **Вариант 2.**

Используем условия предыдущего примера. ЗАО «Клондайк» – на упрощенной системе налогообложения.

## **1.2. Финансовые аспекты калькулирования себестоимости.**

### **Смета затрат на производство и реализацию продукции на предприятии.**

#### **Вопросы для самоконтроля к теме**

1. Трактовка понятия «себестоимость», согласно российского законодательства.
2. В чем заключается необходимость исчисления себестоимости?
3. Какие виды затрат включает в себя производственная себестоимость?
4. Производственная себестоимость товарной продукции и полная себестоимость товарной продукции, их отличия.
5. Какие затраты входят в состав затрат, списанных на непромышленные или непромышленные счета предприятия.
6. Какие расходы входят в состав внепроизводственных расходов?
7. Значение показателя «Затраты на 1 рубль товарной продукции» для предприятия?

8. В чем различия между постоянными и переменными затратами?
9. Понятие «смета затрат» и ее роль в управлении затратами предприятия.
10. Какие задачи решаются при составлении сметы затрат на предприятии?
11. Каковы методы калькулирования себестоимости на предприятии?
12. В чем заключается процесс калькулирования себестоимости продукции?
13. Какова цель составления фактической калькуляции себестоимости продукции, плановой калькуляции?
14. Какую роль при управлении затратами играет составление смет затрат по месяцам планируемого и отчетного года?
15. Общие принципы калькулирования себестоимости продукции.
16. Понятие «объект учета затрат». Факторы, влияющие на выбор объекта учета затрат на предприятии.
17. Что такое понятие «калькуляционная единица»?
18. Какова основная цель планирования себестоимости продукции на предприятии?
19. Основные факторы снижения себестоимости на предприятии.
20. Роль финансовой службы предприятия в управлении себестоимостью продукции (работ, услуг) на предприятии.

### **Вопросы для обсуждения**

1. В чем общность и каковы различия понятий «затраты» и «себестоимость»?
2. Приведите типовую группировку затрат по статьям калькуляции, если предприятие осуществляет промышленную деятельность.
3. В чем заключается необходимость достоверных калькуляционных расчетов на предприятии?
4. В чем заключается понятие «перерасход затрат»? Необходимо перечислить возможные причины возникновения перерасхода затрат на предприятии.
5. Перечислите меры по предупреждению перерасхода затрат. Какими способами можно предупредить перерасход затрат на предприятии?
6. В чем заключаются особенности управления затратами в условиях инфляции?
7. Необходимо ли на предприятии планирование и прогнозирование себестоимости продукции? Обосновать.
8. Каким образом изменения остатков незавершенного производства влияет на себестоимость товарной продукции?
9. Имеет ли важное значение составление сметы затрат для нормирования оборотных средств предприятия? Обосновать.
10. Имеет ли важное значение составление сметы затрат для планирования объемов продаж? Обосновать.
11. Каким образом изменения остатков нерезализованной продукции влияет на полную себестоимость реализованной товарной продукции?
12. Перечислите налоги и сборы, которые включаются в себестоимость реализованной продукции?

13. Перечислите налоги и сборы, которые не включаются в себестоимость реализованной продукции?

### **Задачи и ситуации**

#### **Задание 1.**

Определить производственную и полную себестоимость реализованной продукции:

- материальные затраты – 18250 р.
- затраты на оплату труда производственных рабочих – 34369 р.
- Амортизация основных производственных фондов – 1032 р.
- Амортизация основных средств, используемых в целях управления – 2000 р.
- Затраты на оплату труда работников административно-управленческого аппарата – 19250 р.
- Расходы, связанные с реализацией – 4100 р.

#### **Задание 2.**

Необходимо определить полную себестоимость услуг 1 и 2 подразделения по следующим условиям:

##### **Вариант 1.**

У ООО «Сказка» есть 2 подразделения, оказывающих услуги населению. Кроме того, есть еще и две обслуживающие службы: бухгалтерия и охрана. В январе 200X г. расходы составили (руб.): на содержание бухгалтерии – 7 000, на содержание охраны – 10 000, на содержание 1 подразделения – 20 000, на содержание 2 – 60 000. Выручка от продажи услуг, оказанная 1 подразделением составила 300 000,0 р., 2-м – 75 000,0 р. Распределение косвенных расходов в управленческом учете производится пропорционально выручки от оказания услуг.

##### **Вариант 2.**

Используем условия предыдущего варианта. Бухгалтерия работает в отдельном офисе, в котором нет представителей службы охраны. Распределение косвенных расходов бухгалтерии производится пропорционально среднесписочной численности персонала каждого подразделения, а службы охраны равными долями. В январе 200X г. на предприятии работало 100 человек: в службе охраны – 10, в 1 подразделении – 36, во 2 – 48, в бухгалтерии – 6.

#### **Задание 3.**

На основе нижеприведенных данных рассчитать себестоимость товарной продукции, затраты на 1 рубль товарной продукции. Перечислить факторы, которые могут влиять на изменение затрат? Сформулируйте выводы.

Таблица

Показатели	1-ый год деятельности, тыс. р.	2-ой год деятельности, тыс. р.	Изменения
Выручка от реализации товарной продукции	40 700	45 200	
Материальные затраты	26 367	27 213	
Оплата труда с соц.начислениями	4 800	4 950	
Амортизация основных средств	4 123	4 090	
Прочие затраты	760	1080	
Себестоимость товарной продукции			
Затраты на 1 р. товарной продукции			

**Задание 4.**

Рассчитать себестоимость товарной продукции в плановом году, если известно, что в отчетном году себестоимость товарной продукции составила 1960,0 тыс. р., затраты на рубль товарной продукции – 0,88 р., в плановом году затраты на 1 рубль товарной продукции будут составлять 0,83 р., а выручка от реализации увеличится на 8 %.

**Задание 5.**

Выполнить расчет суммы затрат на производство и реализацию продукции, с учетом следующих данных:

Таблица

## Смета затрат на производство и реализацию продукции за отчетный период

Наименование статьи	Сумма, тыс. р.
Сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов)	18900
Вспомогательные материалы	650
Топливо	520
Энергия	430
Заработная плата (основная и дополнительная)	54200
Отчисления социального характера	?
Амортизационные отчисления	12000
Прочие расходы	760
Итого затрат на производство	?
Затраты на работы и услуги, не включаемые в валовую продукцию	210
Себестоимость валовой продукции	?
Изменение остатков незавершенного производства	120
Производственная себестоимость товарной продукции	?
Внепроизводственные расходы	1350
Полная себестоимость товарной продукции	?
Товарная продукция по продажным ценам предприятия	153 200
Прибыль от выпуска товарной продукции	?
Затраты на 1 рубль товарной продукции	?
Изменение себестоимости остатков нерезализованной продукции (на складе)	-20
Себестоимость реализованной товарной продукции	?
Реализованная товарная продукция по продажным ценам предприятия	153700
Прибыль от реализации продукции	?

### Задание 6.

Определить по следующим данным:

1. себестоимость реализованной продукции;
2. полную себестоимость единицы товарной продукции.

Себестоимость валовой продукции предприятия – 126 800 тыс. р. Расходы будущих периодов уменьшились на 100 тыс. р. Остатки незавершенного производства увеличились на 200 тыс. р. Коммерческие расходы – 215 тыс. р. Фактические остатки готовой продукции на начало года – 86 тыс. р., на конец – 65 тыс. р. Объем производства – 1 тыс. шт.

### Задание 7.

Рассчитать изменение себестоимости товарной продукции по калькуляционным статьям на основе нижеприведенных данных и следующих условий:

- По факту снижены расходы на содержание и эксплуатацию оборудования на 30 %;
- Общепроизводственные расходы составляют 110 % от плана;
- Внепроизводственные расходы – 0,2 % от производственной себестоимости.

Сформулируйте выводы. Заполнить таблицу.

Таблица

Статьи затрат	План, р.	Факт, р.	Экономия (-), перерасход (+) (гр.3-гр.2)
Сырье и материалы	15 193	15 123	
Покупные изделия и полуфабрикаты	28 538	28 664	
Топливо и энергия на технологические цели	2 334	2 339	
Заработная плата основных производственных рабочих	3 689	3 642	
Заработная плата дополнительных производственных рабочих	298	254	
Отчисления на социальные нужды			
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	960		
Общепроизводственные расходы	720		
Производственная себестоимость			
Внепроизводственные расходы			
Полная себестоимость товарной продукции			
Остатки нереализованной продукции на начало отчетного года, по производственной себестоимости	1200	1200	
Остатки нереализованной продукции на конец отчетного года, по производственной себестоимости	230	650	
Себестоимость реализованной товарной продукции			

### **Задание 8.**

Необходимо нижеперечисленные факторы снижения себестоимости предприятия распределить на: внепроизводственные и внутрипроизводственные.

Известны следующие группы факторов:

- Природно-климатические;
- Объем производства;
- Совершенствование организации производства;
- Курсы валют;
- Ставки налогов в бюджет;
- Ставки налогов и отчислений во внебюджетные фонды;
- Рыночные цены на оборудование, используемое на производстве;
- Повышение технического уровня производства;
- Рыночные цены на сырье, материалы, полуфабрикаты.

### **Тестовые задания**

*Выберите правильный ответ из предлагаемых вариантов  
(принцип выборки – все правильные)*

• С изменением степени загрузки производственных мощностей эти затраты изменяют величину, но в расчете на единицу продукции остаются постоянными:

- А) постоянные затраты;
- Б) прямые затраты;
- В) переменные затраты.

• Предприятие решило докупить необходимое для основной производственной деятельности оборудование за 1 300 000 р. Так как оборудование дорогостоящее, предприятие обратилось в юридическую фирму за разъяснениями, как грамотно оформить куплю-продажу, чтобы в случае необходимости (обнаружения недостатков в оборудовании после его покупки) можно было требовать от продавца замены неисправных механизмов, проведения ремонта и постоянного обслуживания оборудования. В состав каких расходов относятся затраты на юридическую консультацию:

- А) текущих расходов;
- Б) прочих расходов;
- В) входят в первоначальную стоимость основного средства.

• Определить величину текущих расходов предприятия по следующим данным (руб.): материальные затраты 25000,0; Расходы, связанные с выбытием основного средства-1000,0, Расходы по агентскому договору в пользу принципала- 35000,0; Затраты на оплату труда – 26000,0; амортизационные отчисления – 3000,0:

- А) 54 000,0;
- Б) 90 000,0;
- В) 55 000,0.

• **Стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов – это:**

- А) расходы;
- Б) затраты;
- В) себестоимость.

• **Финансовые санкции за нарушение договорных условий с контрагентами списываются:**

- А) на финансовый результат;
- Б) на прочие расходы;
- В) на себестоимость продукции (работ, услуг).

• **Расходы включают в себя:**

- А) затраты, связанные с производством продукции;
- Б) затраты, связанные с производством продукции и реализацией продукции;
- В) затраты и убытки, возникающие в процессе деятельности организации.

• **Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников – это:**

- А) расходы;
- Б) затраты;
- В) себестоимость.

• **Расходы предприятия, осуществление которых связано с участием в уставных капиталах других организаций, что является предметом деятельности данного предприятия, входят в состав:**

- А) расходов по обычным видам деятельности;
- Б) прочих расходов;
- В) не являются расходами.

• **При определении плановой величины себестоимости реализованной продукции (при планировании выручки по кассовому методу) в составе остатков нереализованной продукции на конец планируемого периода учитываются:**

- А) готовую продукцию на складе и товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил;
- Б) готовую продукцию на складе; товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил; товары отгруженные, но не оплаченные;



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

• **Организация взяла кредит в банке 1 марта 200X года в сумме 100 000 р. для предварительной оплаты товаров сроком на 1 месяц с уплатой процентов по ставке 18 % годовых. В себестоимость товаров предприятие включит проценты банка по кредитному договору, если товары поступили на склад 5 апреля и были приняты к учету на следующий день, в размере:**

А) 18 000 р.;

Б) 0, начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов;

В) 1500 р.

• **Задаток в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, с позиции учетной практики, согласно ПБУ 10/99:**

А) не признается расходами организации;

Б) включается в состав расходов, если организацией принят порядок признания выручки после поступления денежных средств;

В) включается в состав расходов, если организацией принят порядок признания выручки по мере передачи прав владения, пользования, распоряжения на поставленную продукцию, товаров, оказания услуг.

• **Проценты, уплаченные фирмой по полученным банковским кредитам, в целях бухгалтерского учета включаются в:**

А) себестоимость продукции;

Б) состав прочих расходов;

В) состав от обычных видов деятельности.

• **В целях налогообложения ни при каких обстоятельствах не учитываются следующие расходы:**

А) уплате налога на прибыль;

Б) рекламные;

В) по выплате дивидендов учредителям.

• **Ни при каких обстоятельствах не учитываются следующие расходы в целях бухгалтерского учета:**

А) на подготовку и переподготовку кадров;

Б) рекламные;

В) затраты фирмы по приобретению и созданию амортизированного имущества.

• **При увеличении выручки от реализации доля постоянных затрат в общей сумме затрат на реализованную продукцию:**

- А) уменьшается;
- Б) увеличивается;
- В) не изменяется.

- **Сводная плановая калькуляция является основой для определения:**

- А) производственной себестоимости товарной продукции;
- Б) всех расходов предприятия, связанных с производством товарной продукции, а также с изменением остатков незавершенного производства и выполнением работ (услуг), не включаемых в состав валовой и товарной продукции;
- В) полной себестоимости всей товарной продукции.

- **Затраты на содержание законсервированных производственных мощностей объектов признаются в бухгалтерском учете:**

- А) как расходы по обычным видам деятельности;
- Б) как прочие расходы;
- В) как расходы за счет нераспределенной прибыли.

- **По периодичности возникновения затраты делятся на:**

- А) текущие и единовременные;
- Б) постоянные и переменные;
- В) одноэлементные и комплексные.

- **Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется:**

- А) стоимостью товаров (ценностей), полученных организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные товары (ценности);

- Б) стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);

- В) по согласованию сторон.

- **В зависимости от изменения объемов производства (реализации) затраты подразделяются на:**

- А) прямые и косвенные;
- Б) постоянные и переменные;
- В) нормируемые и ненормируемые.

- **Повышение технического уровня производства на предприятии относится к:**

- А) внепроизводственным факторам снижения себестоимости продукции;
- Б) внутрипроизводственным факторам снижения себестоимости продукции;
- В) не влияет на снижение себестоимости продукции.

• **Затраты, которые включаются в состав производственной себестоимости товарной продукции:**

А) налог на доходы физических лиц, начисленный по заработной плате основных производственных рабочих;

Б) амортизационные отчисления по основным средствам, участвующим в производстве продукции;

В) изменение себестоимости остатков нереализованной продукции.

• **Затраты, которые не включаются в состав производственной себестоимости товарной продукции:**

А) затраты на основное сырье;

Б) коммерческие расходы;

В) изменение остатков незавершенного производства.

## Тема 2. Доходы корпорации: основы финансового управления

### Ключевые понятия

**Доход предприятия** – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этого предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

**Доход предприятия, определяемый для целей налогообложения** – доход от реализации и внереализационный доход, определяемые гл. 25 НК РФ.

**Выручка от продажи продукции (работ, услуг)** – средства предприятия за отгруженную покупателям продукцию и иные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.

**Выручка от продажи продукции и товаров** – поступления, связанные с выполнением работ, оказание услуг.

**Маржинальный доход предприятия** – результат от реализации продукции за вычетом переменных затрат.

**Курсовая разница** – это разница между рублевой оценкой соответствующего имущества или обязательства, стоимость которого оценена в иностранной валюте по курсу ЦБ на дату расчета или составления бухгалтерской отчетности, и их рублевой оценкой на дату принятия в бухгалтерском учете или предыдущего составления отчетности.

**Чистый доход предприятия** – оставшаяся часть выручки после возмещения понесенных предприятием расходов.

**Валовая продукция** – стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство.

**Товарная продукция** – стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, не включая стоимости в остатках незавершенного производства.

**Реализация товаров, работ или услуг** организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

**Доходообразующий центр предприятия** – подразделение, руководство которого несет ответственность за генерирование доходов предприятия.

### 2.1. Доходы предприятия: содержание, формирование, классификация, регулирование

#### Вопросы для самоконтроля к теме

1. В чем заключается необходимость изучения доходов на предприятиях?
2. Доходы предприятия: содержание с позиции бухгалтерского учета.
3. Доходы предприятия: содержание с позиции налогового учета.

4. Почему возникает необходимость в государственном регулировании доходов предприятий России? Необходимо перечислить документы, с помощью которых осуществляется такое регулирование.

5. Правила формирования информации о доходах предприятия согласно ПБУ 10/99. Группировка доходов предприятия в бухгалтерском учете.

6. Порядок определения доходов предприятия и их классификация в целях налогообложения прибыли?

7. Перечислить составные элементы прочих доходов с позиции группировки ПБУ 10/99.

8. Перечислить основные элементы внереализационных доходов с позиции группировки гл.25 НК РФ.

9. Методы признания доходов предприятия, согласно российского законодательства.

10. Какие доходы предприятия называются «доходами от реализации»?

11. Какие доходы предприятия называются «доходами от продажи»?

12. «Валовые доходы предприятия» и «чистые доходы предприятия». Их характеристика.

13. Необходимо назвать различия между понятиями «доходы предприятия» и «поступление денежные средства».

14. Необходимо назвать различия между понятиями «доходы предприятия» и «денежные средства, поступившие по операциям реализации».

15. Дать определение понятию «маржинальный доход».

### **Вопросы для обсуждения**

1. Являются ли коммерческие расходы одним из направлений распределения доходов предприятия?

2. Являются ли прочие расходы одним из направлений распределения доходов предприятия?

3. Назовите основные направления распределения доходов предприятия.

4. В чем состоит смысл разграничения доходов предприятия по следующим группам: доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы?

5. Необходимо обосновать взаимосвязь между формированием текущего дохода предприятия на момент отгрузки товаров, продукции покупателю и состоянием оборотных средств предприятия, если выручка от продажи признается методом «по отгрузке».

6. Необходимо обосновать взаимосвязь между формированием текущего дохода предприятия на момент отгрузки товаров, продукции покупателю и состоянием оборотных средств предприятия, если выручка от продажи признается методом «по оплате».

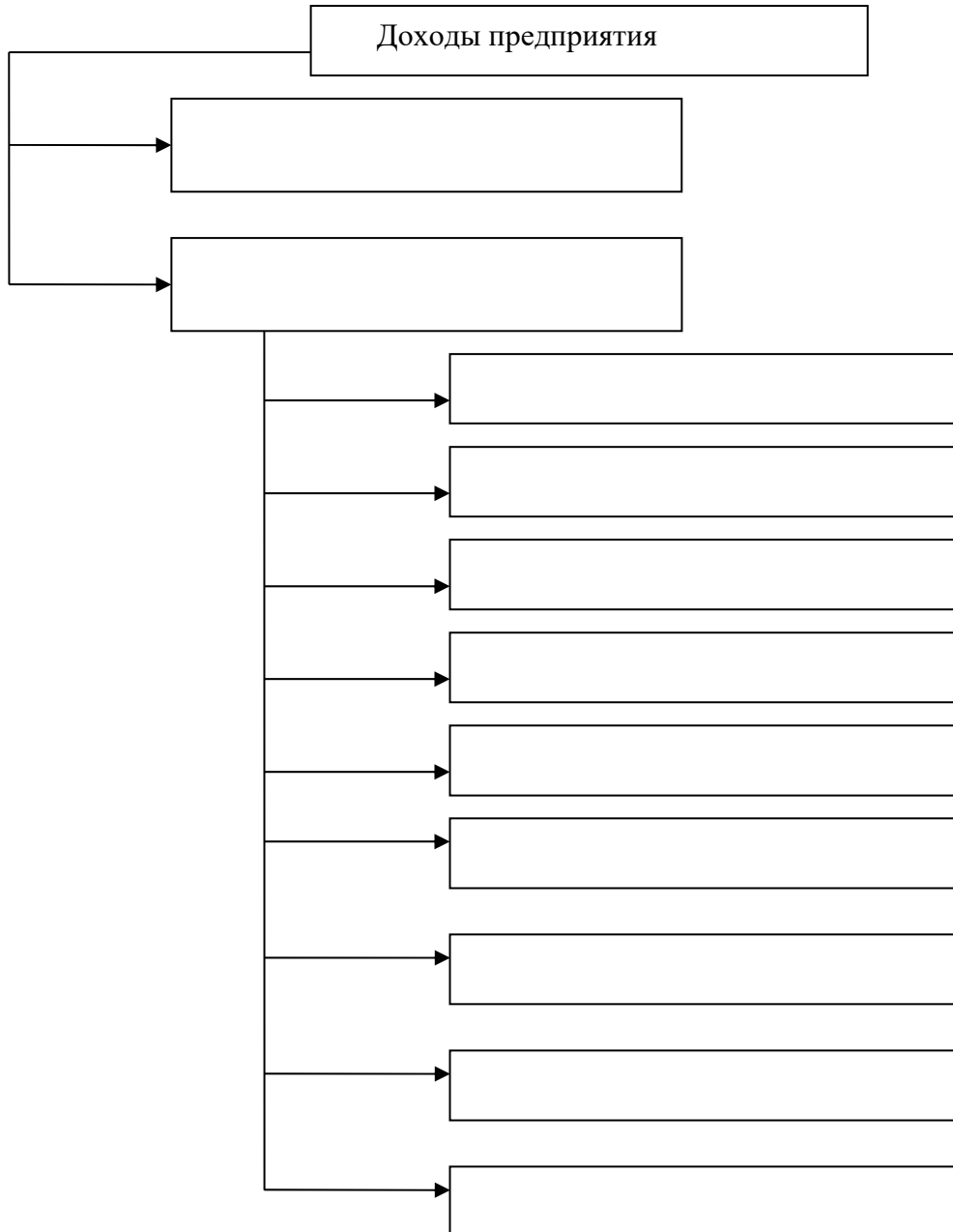
7. Назовите основные цели планирования финансовыми службами дохода предприятия на следующие периоды.

8. В чем заключаются отличительные особенности оперативного планирования от годового (квартального) планирования дохода предприятия?

## Задачи и ситуации

### Задание 1.

Необходимо заполнить схему группировки доходов предприятия в зависимости от их характера, условий получения и направленности деятельности.



### Задание 2.

Необходимо перечислить элементы доходов от обычных видов деятельности предприятия по следующим вариантам, если оно занимается:

- Вариант 1) торговой деятельностью;
- Вариант 2) рекламной деятельностью;
- Вариант 3) туристической деятельностью;
- Вариант 4) оказанием аудиторских услуг;
- Вариант 5) ваш вариант.

### Задание 3.

На основе нижеприведенных данных бухгалтерского учета необходимо правильно сгруппировать показатели доходов от обычных видов деятельности, прочих доходов и рассчитать сумму доходов коммерческой организации за предыдущий и отчетный годы. Сформулируйте выводы.

Таблица 1

#### Доходы ООО «Успех» по данным предприятия, (тыс. р.)

Наименование доходов	Предыдущий год	Отчетный год	Динамика	%
<b>1. Доходы от обычных видов деятельности</b>	8980,0	8695,0		
1.1. Выручка от продажи продукции товаров и оказания услуг				
1.2. Выручка от продажи товаров и продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки платежа	942,0	902,0		
1.3. Авансы, полученные в счет оплаты продукции	1322,0	1120,0		
Итого доходов от обычных видов деятельности				
<b>2. Прочие поступления</b>				
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов	120,0	122,0		
Полученные проценты по ЦБ	12,6	10,8		
Средства, поступившие в погашение кредита	250,0	150,0		
Поступления от продажи основных средств	50,0	10,0		
Штрафы, полученные за нарушение условий договоров (по решению суда)	57,2	59,9		
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	132,	-		
Суммы поступлений в возмещение причиненных организации убытков	59,0	80,4		
Страховое возмещение от чрезвычайных обстоятельств	29,2	28,0		
Итого прочих поступлений				
<b>Всего сумма доходов организации</b>				
Не признаются доходами				

### Задание 4.

Необходимо выбрать те поступления, которые не могут рассматриваться в качестве доходов предприятия, с позиции ПБУ 9/99:

- поступление залогового имущества;
- поступления в составе выручки от реализации налога на добавленную стоимость и акциза;
- поступления процентов по депозитному счету;

- поступление средств на счет поверенного, для совершения сделок в пользу доверителя;
- поступление неустойки за нарушение условий договора;
- поступление арендной платы по договору аренды;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других предприятий.

### **Задание 5.**

По нижеприведенным данным необходимо определить:

#### **Вариант 1.**

Какие доходы можно отнести к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли предприятия:

- выручка от реализации неликвидных ТМЦ;
- прибыль, полученная от операций купли-продажи иностранной валюты;
- величина суммовой разницы, возникшей у налогоплательщика;
- доход от реализации ранее приобретенных товаров для продажи;
- предоплата, полученная в счет будущей отгрузки покупателям продукции собственного производства;
- предоплата, полученная в счет будущей отгрузки покупателям товаров приобретенных для продажи, но не оплаченных поставщику;
- арендная плата по договору аренды;
- прибыль прошлых лет;
- выручка от реализации векселей третьих лиц;
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- имущественное право, полученное в форме задатка в качестве обеспечения обязательств;
- положительная курсовая разница, возникшая от переоценки имущества в виде валютных ценностей;
- выручка от реализации имущественного права;
- стоимость имущества, которая выявлена в результате инвентаризации;
- стоимость материалов при разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- проценты, полученные по депозитному счету;
- денежные средства поступившие из бюджета для выплаты по детским пособиям;
- средства поступившие от головной компании в счет оплаты по договору купли-продажи собственной продукции, приобретенных третьими лицами.

#### **Вариант 2.**

Какие доходы в целях налогообложения прибыли предприятия не учитываются при определении налогооблагаемой базы. Использовать данные варианта 1.



### **Задание 6.**

Организация А имеет задолженность перед организацией В по договору займа, срок исполнения обязательств по которому наступил 10.03.0X в размере 100 000 р. Организация В, в свою очередь, имеет задолженность перед организацией А по договору поставки, срок исполнения обязательств по которому наступил 15.03.0X, в размере 130 000 р. 15.03.0X г. Организация А заявила о прекращении своих обязательств зачетом встречных однородных требований к организации В на основании ст. 410 ГК РФ. После зачета обязательства организации В перед организацией А остались непогашенными в части 30 000 р. Указанная сумма перечислена на расчетный счет последнего 04.04.0X г.

Каким образом признается доход для целей налогообложения Организации А от реализации товаров по договору поставки, если доход, согласно учетной политики предприятия, определяется по:

1. кассовому методу;
2. методу начисления?

### **Задание 7.**

Рассчитайте:

1. Сумму доходов, полученную коммерческой организацией, за отчетный период:

2. Сумму доходов в целях налогообложения прибыли (по кассовому методу) по данным:

- Реализована продукция на сумму 433 000 р. (с НДС 18 %)
- Поступила выручка от покупателя на расчетный счет – 200 000 р. (с НДС 18 %)
- Поступила предоплата за продукцию от покупателя на р/с – 250 000 р.
- Вынесено решение суда о взыскании с кредитора штрафа за невыполнение условий договора в сумме 100 000 р.
- Списана сумма кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности в сумме 150 000 р.
- Получены проценты по выданному займу (юридическому лицу) в сумме – 55 000 р.

### **Задание 8.**

Вариант 1.

ООО «Успех» оказывает консультационные услуги по договору возмездного оказания услуг. В соответствии с условиями договора, заключенного на период с 15.02.0X по 30.06.0X (включительно), организация представляет заказчику ежемесячный отчет об исполнении принятых обязательств, а последний выплачивает ООО «Успех» вознаграждение в размере 108 800 р., по окончании срока действия договора. Необходимо распределить для целей налогообложения вознаграждение ООО «Успех» равномерно по соответствующим отчетным периодам.

При решении задания необходимо заполнить таблицу.

Вариант 2.

Использовать условия задания вариант 1.

Возможны ли другие варианты признания дохода ООО «Успех» за 2 квартал 200X г и за полугодие 200X, кроме равномерного, в зависимости от условий заключенного договора?

Необходимо рассмотреть все возможные варианты момента признания дохода налогоплательщика.

Таблица

Расчет величины дохода для целей налогообложения.

Период оказания услуг	Количество дней	Сумма дохода для целей налогообложения, приходящаяся на соответствующий период, р.
1	2	3
Февраль		
Март		
Итого за I квартал 200X г.		
Апрель		
Май		
Июнь		
Итого за 2 квартал 200X г.		
Итого за полугодие 200Xг.		

### Методические указания к решению задания 8

Поскольку доходы организации относятся к двум отчетным периодам и, кроме того, связь между доходами и расходами по договору не очевидна, необходимо распределить для целей налогообложения вознаграждение ООО «Успех» равномерно по соответствующим отчетным периодам. Определяется доля ежедневного дохода налогоплательщика. Доля ежедневного дохода рассчитывается по формуле:

Доля ежедневного дохода = сумма дохода по договору / срок действия договора (дни).

#### Задание 9.

Турагент заключил агентский договор с санаторием. Согласно договору турагент реализует санаторные путевки (20 шт.) за вознаграждение, сумма которого равна 20 % от стоимости реализованных путевок. В соответствии с договором турагент обязан в течение трех дней с момента получения денежных средств с клиента перечислить санаторию выручку за путевки.

Турагент реализовал все путевки санатория на наличный расчет физическим лицам, при этом стоимость путевки составила 7560 и перечислил деньги принципалу (за вычетом агентского вознаграждения).

Вариант 1.

Рассчитайте:

1. сумму, перечисленную агентом принципалу;
2. сумма агентского вознаграждения;

3. величину дохода турагента;
4. величину дохода санатория.

Вариант 2.

Санаторий и турагент являются налогоплательщиками НДС.

Рассчитайте при данных условиях:

1. сумму, перечисленную агентом принципалу;
2. сумма агентского вознаграждения;
3. величину дохода турагента;
4. величину дохода санатория.

Вариант 3.

Рассчитайте:

1. величину дохода турагента;
2. величину дохода санатория;
3. величину положительного и отрицательного денежного потоков с позиции турагента;
4. величину положительного и отрицательного денежного потоков с позиции санатория.

Вариант 4.

Рассчитайте:

1. величину дохода турагента;
2. величину дохода санатория;
3. величину прибыли турагента;
4. величину прибыли санатория.

### **Задание 10.**

Вариант 1.

Необходимо определить:

1. Имеет ли организация право применять кассовый метод учета доходов и расходов в 200X г.? Ответ обосновать.
2. Учитываются ли внереализационные доходы при определении средней величины выручки?

Известно, что в 200X году у организации выручка от реализации продукции без НДС составила:

- за 1 квартал 1 300 000 р.
- за 2 квартал 720 000 р.
- за 3 квартал 900 000 р.
- за 4 квартал 900 000 р.

Вариант 2.

Организация применяет кассовый метод учета доходов и расходов.

Необходимо определить:

1. Соблюдаются ли условия применения кассового метода в 200X г.?

2. Обязано ли предприятие перечислять доходы и расходы по методу начисления в 200X г., если не соблюдены условия применения кассового метода в 200X г?

Известно, что в 200X году у организации выручка от реализации продукции без НДС составила:

за 1 квартал 1 080 000 р.

за 2 квартал 900 000 р.

за 3 квартал 1320 000 р.

за 4 квартал 700 000 р.

### **Задание 11.**

Необходимо рассчитать суммы доходов:

А) всего;

Б) от основной деятельности;

В) прочих, полученных коммерческой организацией за отчетный период по следующим данным:

- Выручка от продажи продукции – 8980 тыс. р. ( в том числе НДС – 18 %);
- Авансы, полученные в счет оплаты продукции – 1322 тыс. р.;
- Начислена амортизация основных производственных средств – 28 тыс. р.;
- Возвращен займ предоставленный другой организацией – 120 тыс. р.;
- Начислены земельный и транспортный налоги – 14 500 тыс. р.;
- Реализовано основное средство – 50 тыс. р. (в том числе НДС – 18 %);
- Получены штрафы за нарушение условий хоздоговоров – 57,5 тыс. р.;
- Величина материальных затрат – 7910 тыс. р.;
- Положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете – 7100 тыс. р.;
- Выявлена прибыль прошлых лет – 132 тыс. р.;
- Получено страховое возмещение от страховой компании за гибель имущества в результате пожара – 29,2 тыс. р.;
- Выручка от продажи продукции на условиях коммерческого кредита – 200 тыс. р.;
- Выручка от оказания услуг – 10 тыс. р.;
- Списана сумма кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности – 150 тыс. р.;
- Списана сумма дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности – 70 тыс. р.;
- Аванс в счет предварительной поставки продукции поставщику – 170 тыс. р.;
- Проценты по выданному займу юридическому лицу – 10 тыс. р.;
- Затраты, связанные с реализацией продукции собственного производства – 21 тыс. р.

## 2.2. Выручка от реализации: назначение и содержание.

### Вопросы для самоконтроля к теме

1. Какое место занимает выручка от продаж в кругообороте капитала?
2. Необходимо назвать различия между понятиями «выручка от реализации» и «выручка от продаж».
3. Каков состав выручки от реализации на предприятии?
4. Какова связь между понятиями «выручка от реализации» и «доходы от реализации».
5. Какова связь между понятиями «выручка от продажи» и «доходы организации»?
6. Необходимо назвать различия между понятиями «выручка от продажи» и «денежные средства, поступившие по операциям реализации».
7. Охарактеризовать методы признания выручки от продаж. Какое влияние оказывает каждый из них на формирования финансовых результатов предприятия?
8. Каким образом методы признания выручки от продаж влияют на потребность капитала предприятия?
9. Каким образом методы признания выручки от реализации влияют на определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?
10. Почему важнейшим объектом управления для финансового менеджера является выручка?
11. Необходимо назвать элементы формирования выручки по текущей деятельности предприятия.
12. Необходимо назвать элементы формирования выручки по инвестиционной деятельности предприятия.
13. Необходимо назвать элементы формирования выручки по финансовой деятельности предприятия.
14. Назовите и охарактеризуйте основные методы планирования выручки от продажи предприятия.
15. Какова роль выручки от продажи в обеспечении входящих финансовых потоков предприятия?
16. В чем заключаются особенности наличных расчетов и безналичных расчетов предприятия при организации денежных платежей поступления выручки на предприятие?
17. В чем заключаются особенности неденежных расчетов предприятия при организации денежных платежей поступления выручки на предприятие?

### Вопросы для обсуждения

1. Почему своевременное поступление выручки очень важный момент в хозяйственной деятельности предприятия?
2. Каким образом объем производства, качество продукции оказывают влияние на размер выручки от реализации продукции?

3. Каким образом своевременное оформление расчетных документов может повлиять на размер выручки от реализации продукции?

4. Докажите, что выбор оптимальных формы расчетов предприятием оказывает влияние на величину выручки от продажи?

5. Какова связь между понятиями «выручка от продажи» и «денежная выручка от продажи»?

6. Почему при планировании выручки от продажи стоимость однодневного выпуска в ценах реализации определяется при годовом планировании по данным IV квартала?

7. Необходимо перечислить возможные резервы увеличения объема выпуска и реализации продукции на предприятии, которые могут повлечь за собой увеличение выручки от реализации.

8. Может ли дебиторская задолженность выступать в качестве элемента формирования выручки от продаж, с учетом всей суммы накопленной дебиторской задолженности за весь период функционирования предприятия?

9. Может ли дебиторская задолженность выступать в качестве элемента формирования выручки от продаж, с учетом исключения из дебиторской задолженности отчетного периода дебиторской задолженности, возникшей по бартерным операциям?

10. Назовите источники информации для анализа выполнения плана производства и реализации продукции на предприятии.

11. Почему выручка от реализации занимает особое место в денежном обороте предприятия?

## Задачи и ситуации

### Задание 1.

Известен необходимый ассортимент выпуска продукции предприятия, установлены соответствующие цены. Используя метод прямого расчета, оценить величину выручки от продаж. Предполагается, что спрос на весь объем произведенной продукции приходится на предварительно оформленный пакет заказов. При решении задачи использовать данные нижеприведенной таблицы.

Вариант 1.

Таблица 1

План по выпуску и реализации продукции предприятием за 2 квартал 200Xг.

Наименование продукции	Остатки на начало периода, ед.	План выпуска, ед.	Остатки на конец периода, ед.	Объем реализации, ед.	Стоимость в продажных ценах	
					Единицы продукции, р.	Всего, тыс. р.
А	18500	120000	4300		19,40	
В	12000	45000	2300		43,50	
С	5600	11000	90		23,30	

Вариант 2.

Таблица 2

План по выпуску и реализации продукции предприятием за 2 квартал 200X г.

Наименование продукции	Остатки на начало периода, ед.	План выпуска, ед.	Остатки на конец периода, ед.	Объем реализации, ед.	Стоимость в продажных ценах	
					Единицы продукции, р.	Всего, тыс. р.
А	10300	100000	2800		10,40	
В	10900	45000	2600		56,50	
С	4600	5000	10		22,30	

**Задание 2.**

Предприятие ООО «Успех» планирует в следующем году реализацию трех видов продукции.

Необходимо рассчитать:

1. Выручку от продажи продукции по предприятию на планируемый год по плану, указанному в нижеприведенной таблице:

Таблица.

Расчет выручки от продажи продукции по предприятию на планируемый год

Наименование продукции	Производство, шт.	Цена за единицу, руб.	Остатки на начало года	Остатки на конец года	Выручка, тыс. р.
А	21300	1700	1700	850	
В	68000	2300	3600	690	
С	37000	890	9800	720	
Всего	126300				

2. Величину выручки при следующих ситуациях:

Вариант 1.

Предприятие планирует получения дополнительной выручки за счет увеличения плана по производству продукции вида А на 11500 штук, вида В на 1200 штук, вида С на 2000 штук.

Вариант 2.

Предприятие планирует изменить структуру при неизменном плане производства видов продукции и предполагает увеличить объем производства продукции видов А на 10 %, В на 5 %.

**Задание 3.**

Определить выручку от реализации продукции предприятия на планируемый год при следующих условиях:

Вариант 1.

Известно, что стоимость товарной продукции предприятия, выпущенной в IV квартале отчетного периода составила 7120 тыс. р. по продажным ценам, по производственной себестоимости – 6500 тыс. р. В IV квартале планируемого года выпуск товарной продукции в отпускных ценах – 8500 тыс. р., по производственной себестоимости – 7100 тыс. р. Производственная себестоимость входных остатков готовой продукции в плане составляет – 720 тыс. р. Производственная себестоимость выходных остатков – 640 тыс. р. Объем товарной продукции в отпускных ценах на планируемый год – 33400 тыс. р.

### Методические указания к решению задания 3

Выручка от продажи продукции в планируемом периоде рассчитывается как сумма входных остатков готовой продукции в планируемом году по производственной себестоимости и объема товарной продукции на планируемый год по отпускным ценам за минусом выходных остатков продукции по производственной себестоимости с учетом коэффициентов пересчета остатков нереализованной продукции из производственной себестоимости в отпускные цены:

$$В \text{ план} = О_n \times К_n + ТП - О_k \times К_k, \text{ где}$$

В план – выручка от продажи продукции в планируемом периоде;

О<sub>н</sub> – производственная себестоимость входных остатков готовой продукции в планируемом году;

О<sub>к</sub> – производственная себестоимость выходных остатков готовой продукции;

К<sub>н</sub> – коэффициент пересчета для входных остатков;

К<sub>к</sub> – коэффициент пересчета для выходных остатков.

Коэффициент пересчета исчисляется как соотношение товарной продукции в отпускных ценах и по производственной себестоимости за IV квартал отчетного периода для входных остатков и за IV квартал планируемого года – для выходных:

$$К_n = ТП_o / С_o \text{ и } К_k = ТП_{пл} / С_{пл}, \text{ где}$$

ТП<sub>о</sub> – товарная продукция в отпускных ценах, выпущенная в IV квартале отчетного периода;

ТП<sub>пл</sub> – товарная продукция в отпускных ценах, выпущенная в IV квартале планируемого периода;

С<sub>о</sub> – производственная себестоимость товарной продукции, выпущенной в IV квартале отчетного периода;

С<sub>пл</sub> – производственная себестоимость товарной продукции, предназначенная к выпуску в IV квартале планируемого периода.

#### Вариант 2.

Известно, что объем товарной продукции на планируемый год предприятия – 55000 тыс.руб. по продажным ценам. Производственная себестоимость остатков готовой продукции на начало периода составляет – 950 тыс. р. Производственная себестоимость остатков на конец периода в плановом году – 640 тыс. р. Стоимость товарной продукции предприятия, выпущенной в IV кварта-



ле отчетного периода составила 9150 тыс. р. по продажным ценам, по производственной себестоимости –7100 тыс. р.. В IV квартале планируемого года выпуск товарной продукции в отпускных ценах – 12610 тыс. р., по производственной себестоимости – 10025 тыс. р.

#### Задание 4.

На основании информации проанализировать данные о продукции предприятия. Необходимо:

1. Сравнить фактические уровни факторных показателей с плановыми и вычислить абсолютные и относительные приросты каждого из них.

2. Рассчитать величину выручки фактической и планируемой предприятия.

3. Определить, какое влияние на изменение объема реализации продукции оказало изменение:

– остатков готовой продукции на складах предприятия на конец периода по сравнению с началом;

– выпуска продукции;

– остатков отгруженной, но неоплаченной покупателям продукции на конец периода по сравнению с началом.

Таблица 1.

Анализ факторов изменения объема реализации продукции.

Наименование показателя	Сумма по продажным ценам, тыс. р.		Отклонение показателей от плановых	
	план	факт	абсолютное тыс. р.	Относительное, %
Остаток готовой продукции на начало периода	15 000	15 000		
Выпуск товарной продукции	550 000	521 600		
Остаток готовой продукции на конец периода	37 500	47 550		
Отгрузка продукции за период				
Остаток товаров, отгруженных покупателям, но не оплаченных: На начало периода	125 792	57 376		
Остаток товаров, отгруженных покупателям, но не оплаченных: На конец периода	12 500	35 725		
Реализация продукции				

#### Тестовые задания

*Выберите правильный ответ из предлагаемых вариантов (принцип выборки – все правильные ответы)*

• **Какие элементы формируют выручку от продаж в форме «Отчет о финансовых результатах»:**

А) оплаченная выручка от продаж и чистая прибыль;

Б) оплаченная выручка и дебиторская задолженность;

В) оплаченная выручка от продаж и выручка от реализации имущества предприятия.

• **Превышение выручки от продаж над переменными расходами – это:**

А) валовый доход предприятия;

Б) валовая прибыль предприятия;

В) нераспределенная прибыль предприятия.

• **По следующим данным определить величину чистого дохода предприятия (тыс. р.):** Выручка от продаж – 3700,0; Себестоимость проданных товаров – 1270,0; Прочие расходы – 760,0; Условно-постоянные расходы – 1030,0; Проценты к уплате – 100,0:

А) 1400,0;

Б) 2430,0;

В) 540,0.

• **Доходы от обычных видов деятельности формируют такой показатель как:**

А) выручка от реализации товаров работ, услуг и имущественных прав;

Б) выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг;

В) валовая маржа.

• **При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов сомнительных долгов величина выручки:**

А) не изменяется;

Б) изменяется на величину начисления в отчетном периоде;

В) изменяется на величину фактического использования в отчетном периоде.

• **Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, в бухгалтерском учете является:**

А) прочим доходом;

Б) доходом от обычных видов деятельности;

В) не является доходом.

• **Величина выручки от продажи продукции (товаров, выполнения работ, оказания услуг) признается после отгрузки и предъявлении расчетных документов и определяется как:**

А) величина дебиторской задолженности;

Б) величина поступлений денежных средств;

В) сумма поступлений денежных средств по отгруженной продукции и дебиторская задолженность (в части, не покрытой поступлением).

• **При составлении плана отчета о финансовых результатах базовое значение выручки от продажи продукции определяется как:**

- А) среднее значение выручки от продажи за последние два года;
- Б) среднее значение выручки от продажи за последние три года;
- В) значение выручки от продажи за предшествующий год.

• **В соответствии с требованиями бухгалтерского учета поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов фирмы по договору лизинга, лизинг является предметом деятельности организации, относятся к:**

- А) не являются доходом;
- Б) доходам от обычных видов деятельности;
- В) прочим доходам.

• **Доход в виде процентов по коммерческому кредиту, причитающихся поставщику за предоставленную покупателю отсрочку платежа за поставленные товары, признается в бухгалтерском учете поставщика по кредиту счета:**

- А) 90;
- Б) 91;
- В) 99.

• **Маржинальный доход – это:**

А) разница между выручкой от продаж продукции (работ, услуг) и неполной себестоимостью, рассчитанной по переменным затратам;

Б) разница между выручкой от продаж продукции (работ, услуг) и неполной себестоимостью, рассчитанной по постоянным затратам;

В) разница между выручкой от продаж продукции (работ, услуг) и полной себестоимостью.

• **Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления:**

А) только по завершении выполнения работ, оказания услуги, изготовления продукции в целом;

Б) только мере готовности работ, услуги, продукции (по выполненным этапам);

В) по выбору, закрепив выбранный вариант в учетной политике.

## Тема 3. Прибыль корпорации как объект финансового управления

### Ключевые понятия

**Прибыль** – экономическая категория, выражающая финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия; превращенная форма прибавочной стоимости...определяется как разность между выручкой предприятия и полной себестоимостью реализованной продукции.

**Финансовый результат** – обобщающий показатель анализа и оценки эффекта деятельности предприятия на определенных стадиях его формирования.

**Бухгалтерская прибыль** – это конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки статей бухгалтерского баланса.

**Валовая прибыль** – разность выручкой от продажи товаров, работ, продукции, услуг и себестоимостью проданных товаров, работ, услуг.

**Прибыль от продаж** – валовая прибыль, уменьшенная на сумму коммерческих и управленческих расходов.

**Прибыль до налогообложения** – прибыль от продаж, увеличенная на суммы прочих доходов за вычетом соответствующих расходов.

**Чистая (нераспределенная) прибыль** – прибыль (убыток) до налогообложения, уменьшенная на величину отложенных налоговых обязательств, текущего налога на прибыль и увеличенная на сумму отложенных налоговых активов за отчетный период. Это та часть прибыли, которая предназначена исключительно для использования на цели, определяемые самой фирмой.

**Балансовая прибыль** – сумма прибылей (убытков) предприятия от реализации продукции, работ, услуг и доходов (убытков), не связанных с ее производством и реализацией, отраженных в финансовой отчетности.

**Прибыль (убыток) от обычной деятельности** – финансовый результат, полученный от основной деятельности предприятия, которая может осуществляться в любых видах, зафиксированных в его уставе и не запрещенных законом.

**Прибыль (убыток) от прочей деятельности** – финансовый результат по операциям различного характера, не относящимся к основной деятельности предприятия.

**Глобальный финансовый результат** – прирост или уменьшение стоимости имущества при постоянном капитале на начало и конец периода в предположении, что кредиторская задолженность была погашена на начало и конец периода.

**Валовая маржа** – результат от реализации продукции за вычетом переменных затрат.

**Распределение прибыли** – направление прибыли в бюджет посредством уплаты налога на прибыль и по статьям использования на предприятии.

**Точка безубыточности** – такой объем реализации, при котором выручка покрывает все издержки предприятия, связанные с производством и реализацией. Определяется как в натуральном, так и в стоимостном выражении.

**Анализ безубыточности** – это анализ проведения затрат, в основе которого лежит взаимосвязь затрат, объема производства и прибыли.

**Переменные затраты** – это затраты, общая величина которых в расчете на весь объем выпускаемой продукции изменяется практически прямо пропорционально изменению объемов производства, а на единицу продукции – остается неизменной.

**Постоянные затраты** – это затраты, общая величина которых не зависит от изменения объема производства, а на единицу при росте объемов производства продукции эти затраты уменьшаются, при снижении – увеличиваются.

**Релевантный диапазон** – широкий диапазон объема (количества) продаж, при котором постоянные затраты не изменяются.

**Запас финансовой прочности** – показывает, насколько можно сократить производство продукции, не неся при этом убытков. Рассчитывается как в абсолютном, так и в относительном выражении.

**Анализ чувствительности критических соотношений** – анализ, позволяющий оценить, как изменяется прибыль в ответ на изменение одного из параметров анализа при условии, что другие остаются неизменными. Например, как изменится прибыль при изменении объема реализации или себестоимости реализованной продукции, или соотношения постоянных и переменных издержек.

**Действие операционного рычага** состоит в том, что любое изменение выручки от продажи приводит к еще более интенсивному изменению прибыли.

**Норма валовой маржи** – это отношение маржинальной прибыли к выручке от продаж по всему объему продукции или маржинальной прибыли на единицу продукции к ее цене, выраженное в процентах или долях единиц.

**Операционный риск** – риск неполучения прибыли, т.е. возникновение ситуации, когда предприятие не может покрыть свои расходы производственного характера.

### **3.1. Финансовые результаты деятельности предприятия: содержание, формирование, регулирование, распределение и использование.**

#### **Вопросы для самоконтроля к теме**

1. Понятие прибыли, ее виды, составляющие элементы.
2. Что означает понятие «финансовый результат деятельности предприятия»?
3. «Экономическая прибыль», «бухгалтерская прибыль». Сфера их применения, подходы к определению, основные различия.
4. Каков алгоритм формирования прибыли до налогообложения в форме бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах»?
5. Каково значение ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» для регулирования порядка формирования прибыли предприятия?
6. Дайте определение понятиям «валовая прибыль», «прибыль от продаж», «прибыль до налогообложения», «чистая прибыль» предприятия?

7. Перечислите функции, в которых проявляется экономическое содержание показателя «прибыль».
8. Что означает понятие «маржинальная прибыль»?
9. Что означает понятие «налогооблагаемая прибыль»?
10. Каково значение гл.25 НК в государственном регулировании порядка формирования прибыли, для целей налогообложения?
11. Каков механизм формирования прибыли в процессе финансовой деятельности предприятия?
12. Что означает понятие «убыток» от хозяйственной деятельности предприятия?
13. Какие элементы включает в себя «балансовая» прибыль?
14. «Прибыль от обычных видов деятельности», «прибыль от прочей деятельности». Сфера их применения, основные различия.
15. В чем разница между понятиями «чистая прибыль» и «нераспределенная прибыль»?
16. Что означают понятия «текущий налог на прибыль», «отложенный налоговый актив», «отложенные налоговые обязательства»? При расчете такого показателя они используются?
17. Охарактеризуйте основные направления распределения прибыли предприятия.
18. Регулирует ли государство распределение прибыли предприятия?
19. Какое значение прибыль имеет для обеспечения самофинансирования предприятия?
20. Какие налоги и сборы включаются в состав расходов, уменьшающих прибыль до налогообложения, и влияют на величину налогооблагаемой базы?
21. Какие налоги и сборы не включаются в состав расходов, уменьшающих прибыль до налогообложения?
22. Перечислите основные внешние факторы, влияющие на объем прибыли и характер ее формирования.
23. Перечислите основные внутренние факторы, влияющие на объем прибыли и характер ее формирования.
24. Роль финансовой службы предприятия в управлении прибылью на предприятии.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Перечислите различные показатели прибыли. Дайте их характеристику с позиции различных категорий контрагентов предприятия.
2. Почему прибыль занимает одно из важных мест в общей системе стоимостных взаимоотношений рыночной экономики?
3. При принятии решений инвестором в своих действиях в отношении предприятия более емким и полезным используется показатель бухгалтерской прибыли или экономической?
4. Охарактеризуйте понятие «прибыль по товарному выпуску».

5. Основным показателем для направления средств на увеличения уставного и резервного капитала является «чистая прибыль» предприятия или «нераспределенная прибыль»?

6. Основным показателем для объявления дивидендов акционерам является «чистая прибыль» предприятия или «нераспределенная прибыль»?

7. Если предприятие имеет убытки, то каким образом они будут влиять на оборотный капитал?

8. Необходимо охарактеризовать понятие «убыток от продаж», «убыток отчетного периода».

9. Кто на предприятии занимается разработкой системы механизма управления убытками предприятия?

10. Каким образом на предприятии осуществляется перенос убытком предыдущих периодов на будущее, согласно гл. 25 НК РФ?

11. Необходимо рассмотреть ситуацию: Величина произведенных расходов в отчетном периоде превышает величину полученных доходов, рассчитанных в соответствии с гл.25 НК РФ. Каковы действия предприятия-налогоплательщика при определении налоговой базы по налогу на прибыль?

12. Докажите, что сокращение остатков нерезализованной продукции являются резервом увеличения прибыли предприятия.

13. Докажите, что оптимизация структуры продукции является резервом увеличения прибыли предприятия.

14. На основе каких форм отчетности предприятия можно рассчитать показатель «прибыль от обычных видов деятельности» в разрезе отчетных периодов (месяц, квартал, год)?

15. Каким образом реинвестирование прибыли может благоприятствовать росту стоимости предприятия?

16. Имеет ли прибыль предприятие, в котором высокий удельный вес в расчетах занимают неденежные расчеты?

17. Рассмотрите ситуацию: предприятие в течение некоторого времени имеет «нулевую чистую прибыль». Каковы критерии его деятельности?

18. Рассмотрите ситуацию: предприятие в течение некоторого времени имеет «нулевую налогооблагаемую прибыль». Каковы критерии его деятельности?

19. Рассмотрите ситуацию: фирма в отчетном году имеет прибыль от продаж. Вместе с тем в планируемом году предполагается снижение спроса на продукцию фирмы. Какую из имеющихся возможностей выберет фирма, если ее целью является минимизация потерь прибыли: А) снижение натурального объема продаж при сохранении цен отчетного года. Б) снижение цен при сохранении базисного натурального объема продаж. Ответ обоснуйте.

## **Задачи и ситуации**

### **Задание 1.**

Рассчитайте величину чистой (нераспределенной) прибыли организации за год по данным:

- Получена прибыль от реализации продукции собственного производства – 110 тыс. р.
- Получена прибыль от посреднической деятельности – 20 тыс. р.
- Получены убытки от реализации основных средств – 6 тыс. р.
- Сумма списания основного средства в результате договора дарения физ. лицу – 5 тыс. р.
- Начислен налог на имущество – 13 тыс. р.
- Начислены местные налоги – 7 тыс. р.
- Налог на прибыль – 20 тыс. р.

### Задание 2.

Необходимо рассчитать показатели: Валовую прибыль, Прибыль от продаж, Прибыль до налогообложения. Данные отчета о финансовых результатах на 1 апреля отчетного года: (тыс. р.)

1. Выручка от продаж 1 230 000 ,0
2. Себестоимость проданных товаров 620 800,0
3. Коммерческие, управленческие 125 000,0
4. Проценты к получению 5 000,0
5. Проценты к уплате 13 000,0
6. Прочие доходы 75 000,0
7. Прочие расходы 200 400,0

### Задание 3.

Приведены данные о результатах деятельности предприятия за истекший год (тыс. р.). Постройте отчет о финансовых результатах в номенклатуре статей, предусмотренной действующим законодательством.

Таблица

Наименование показателей	За отчетный период
Прочие доходы	266
Управленческие расходы	1312
Проценты к получению	56
Себестоимость реализации товаров	9458
Налог на прибыль	800
Доходы от участия в других организациях	25
Коммерческие расходы	828
Прочие расходы	119
Выручка от реализации	14892

### Задание 4.

Необходимо заполнить Отчет о финансовых результатах за 1 квартал 200X года (отчетного) и 1 квартал прошлого года ООО «Оникс», используя нижеприведенные данные:

Вариант 1.

За 1 квартал 200X года ООО «Оникс» реализовано продукции собственного производства, на сумму 4 500 000 р. (в т.ч. НДС – 18 %).



Выручка от продажи продукции собственного производства за аналогичный период прошлого года, равна 3 850 000 р. (в том числе НДС – 18 %).

Предприятие занимается не только производственной, но и торговой деятельностью. Выручка от продажи товаров за 1 квартал отчетного года составила 400 000 р. (в том числе НДС – 18 %). Себестоимость продукции, которую ООО «Оникс» реализовало за данный период отчетного года, составила 2 300 000 р., а за период прошлого года – 2 100 000 р. Товары, проданные за 3 месяца отчетного года, стоят 270 000 р.

За отчетный период ООО «Оникс» истратило на рекламу своей продукции 95 000 р. В прошлом году продукция и товары не рекламировались.

За 1 квартал 200X года административные расходы ООО «Оникс» составили 88 000 р., а за аналогичный период прошлого года – 84 000 р.

За 1 квартал отчетного года на ООО «Оникс» начислены проценты по кредитам – 105 000 р. В прошлом году предприятие кредитов не получало.

За отчетный год на ООО «Оникс» были начислены дивиденды по акциям, равные 35 000 р. За аналогичный период прошлого года ООО «Оникс», получило 76 000 р. дивидендов.

За 1 квартал отчетного года фирма начислила налог на имущество – 29 000 р. А за аналогичный период прошлого года у организации этот налог был начислен – 12 000 р.

По решению суда в феврале отчетного года поставщик уплатил ООО «Оникс» штраф за задержку отгрузки материалов, сумма штрафа – 37 000 р.

В результате инвентаризации дебиторской задолженности иностранных покупателей обнаружена положительная курсовая разница в 37 000 р.

За отчетный период предприятие списало на убытки дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности. Сумма дебиторской задолженности составила 150 000 р.

Сумма прочих доходов по остальным статьям за прошлый год составила 18 000 р., а сумма прочих расходов – 105 000 р.

По данным налогового учета сумма налогооблагаемой прибыли за 1 квартал 200X года у организации составила 987 500 р.

А в прошлом году, за аналогичный период, налогооблагаемая прибыль была равна 900 000 р.

## Вариант 2.

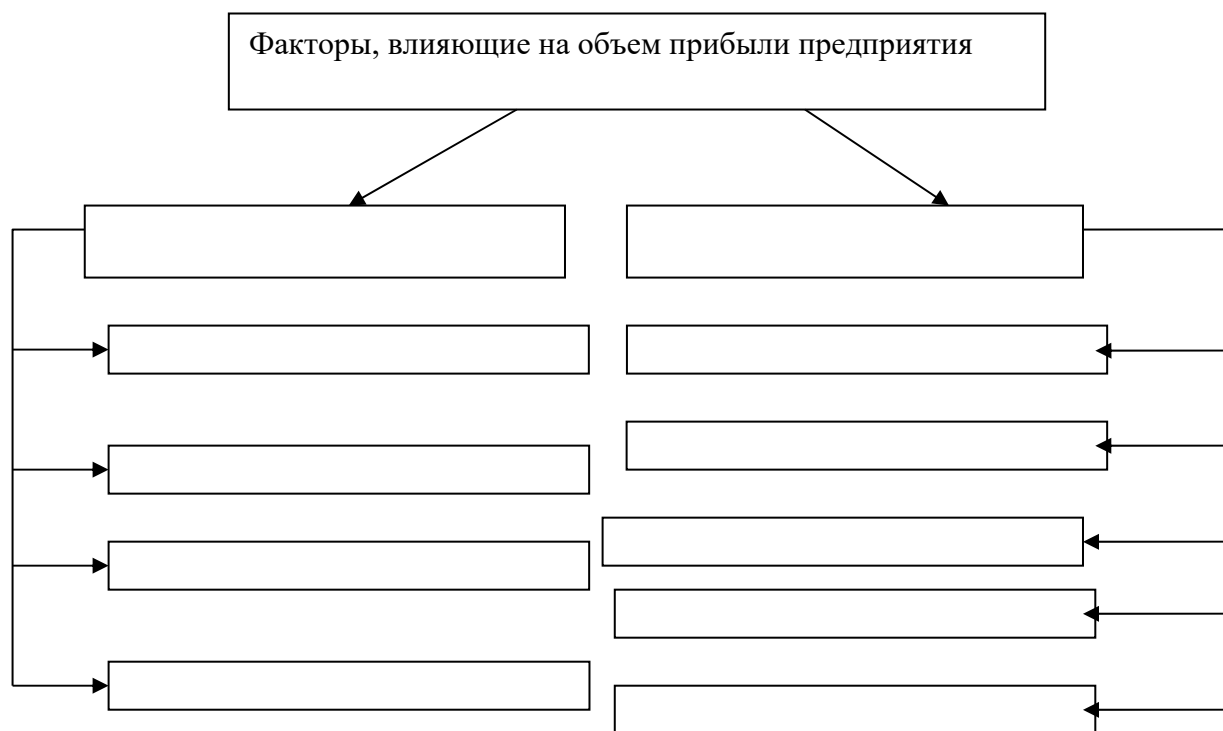
За 1 квартал ООО «Оникс» реализовано товары, приобретенные для перепродажи, на сумму 3 250 000 р. (в т.ч. НДС – 18 %). Предприятие выполнило работы на заказ на сумму 254 000 р., и оказало услуги по ремонту на 45 000 р., включая НДС. Выручка от продажи за аналогичный период прошлого года, равна 5 100 000 р. (в том числе НДС – 18 %).

В отчетном периоде предприятие реализовало неликвидные ТМЦ на сумму 67 000 р. Предоставляло за плату во временное пользование активы предприятия, сумма дохода по этим операциям за квартал составила – 450 000 р. Себестоимость продукции составила 2 900 000 р., за отчетный период, а за 1 квартал прошлого года – 3 800 000 р. Условно-постоянные расходы ООО «Оникс» за

1 квартал отчетного года составили 123 000 р., а за аналогичный период прошлого года – 87 000 р. Расходы по предоставлению во временное пользование активов за отчетный период – 45 000 р. ООО «Оникс» начислило проценты по кредитам – 45 000 р. в отчетном периоде, и 36 000 в прошлом. В 1 квартале отчетного периода выявлены убытки прошлого года в сумме 15 000 р. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности в отчетном году – 83 000 р. Кроме того, предприятием были начислены прочие расходы в сумме 34 000 р., прочие доходы – 78 000 р. за 1 квартал 200X года. За 1 квартал предыдущего года – прочие расходы составили 90 000 р., доходы – 54 000 р. По данным налогового учета сумма налогооблагаемой прибыли за 1 квартал отчетного года у организации составила 356 500 р. А в прошлом году, за аналогичный период, налогооблагаемая прибыль была равна 450 000 р. Отложенные налоговые активы в отчетном периоде равны – 15 000 р., отложенные налоговые обязательства – 13 500 р.

### Задание 5.

Необходимо нижеперечисленные факторы, влияющие на объем прибыли предприятия и характер формирования распределить на внешние и внутренние. При решении задание заполнить схему.



Известны следующие группы факторов:

- Конъюнктура товарного рынка;
- Уровень развития внешнеэкономических связей;
- Жизненный цикл предприятия;
- Сезонность производства и реализации продукции;
- Цена продукции предприятия;
- Практика кредитования поставщиков продукции;

- Финансовый менталитет владельцев;
- Система налогообложения предприятия;
- Нарушение условий к требованиям качества продукции.

### Задание 6.

Необходимо заполнить таблицу и рассчитать валовую прибыль и прибыль от продаж фирмы А и фирмы В при увеличении объема продаж на 5 % и снижении переменных и постоянных затрат на 5 %.

Сформулируйте выводы.

Таблица

Зависимость изменения прибыли от изменения соотношения переменных и постоянных затрат, (тыс. рублей)

Показатели	Фирма А (переменные затраты более 50 %)				Фирма В (постоянные затраты более 50 %)			
	Базовый вариант	Рост объема продаж на 5 %	Снижение переменных затрат на 5 %	Снижение постоянных затрат на 5 %	Базовый вариант	Рост объема продаж на 5 %	Снижение переменных затрат на 5 %	Снижение постоянных затрат на 5 %
Объем реализации	100				100			
Переменные затраты	80				20			
Валовая прибыль								
Степень изменения валовой прибыли								
Постоянные затраты	10				70			
Прибыль от продаж								
Степень изменения прибыли от продаж								

### Задание 7.

Рассчитайте:

1. валовой доход;
2. чистый доход;
3. прибыль до налогообложения оптового предприятия, ожидаемую в случае реализации товаров, приобретенных для продажи на сумму 5 120 тыс. р. (с НДС-18 %). При этом 30 % товаров будут продаваться с торговой надбавкой 30 %; 20 % товаров – с торговой надбавкой 50 % и 50 % – с торговой надбавкой 20 %. Сумма издержек обращения за период составит 1028 тыс. р.

### **Задание 8.**

Производственные мощности предприятия позволяют ему выпускать по 10 000 пылесосов в месяц. Цена продажи одного пылесоса 1800 р. Себестоимость одного пылесоса, при условии, что предприятие использует все свои мощности, составляет 1400 р., в том числе:

- Материалы – 700 р.;
- Заработная плата рабочих – 300 р.;
- Амортизация цеха – 50 р.;
- Зарплата администрации – 350 р.

В январе фирма заключила договор на изготовление и поставку 8000 пылесосов по цене 1800 р. за штуку. А 2000 пылесосов заказчик готов купить только по 1200 р. за штуку.

Необходимо определить: Нужно ли предприятию соглашаться на подобную сделку, если цена 1200 рублей меньше себестоимости пылесоса? Обоснуйте ответ.

### **Методические указания к решению задания 8**

При решении задания необходимо определить: какую прибыль получит предприятие, если примет предложение и если откажется от него? Поэтому нужно рассмотреть два варианта:

Вариант 1. Предприятие не продает 2000 пылесосов дешевле их себестоимости.

Вариант 2. Предприятие продает 2000 пылесосов дешевле их себестоимости.

По первому варианту рассчитывается выручка от продажи 8000 штук пылесосов, себестоимость выпуска, рассчитанная на основе переменных затрат, себестоимость с учетом постоянных расходов месяца и прибыль предприятия от продажи.

По второму варианту рассчитываются те же показатели, с учетом продажи дополнительной партии в 2000 шт.

Необходимо сравнить показатели прибыли предприятия от продажи по двум вариантам, и сформулировать вывод.

## **3.2. Анализ и планирование прибыли предприятия.**

### **Вопросы для самоконтроля к теме**

1. Для чего на предприятиях необходим расчет плановой прибыли?
2. Какова основная цель планирования прибыли на предприятии?
3. Роль финансовой службы предприятия в планировании прибыли от продаж на предприятии.
4. Для чего на предприятии планируются сальдо прочих доходов и расходов?
5. Назовите основные методы планирования прибыли на предприятии.
6. Каковы особенности планирования прибыли методом прямого счета?

7. Достоинства и недостатки применения планирования прибыли с использованием метода прямого счета.

8. Каковы особенности планирования прибыли аналитическим методом посредством процента базовой рентабельности?

9. Каковы особенности планирования прибыли с использованием приемов факторного метода?

10. Недостатки применения планирования прибыли с использованием метода прямого счета.

11. Что представляет собой метод расчета прибыли на вложенный капитал?

12. Какие экономико-математические методы планирования прибыли применяются на предприятиях?

13. Что представляет собой процесс анализа прибыли на предприятии?

14. Особенности маржинального метода анализа и планирования прибыли на предприятии.

15. Охарактеризуйте экономическое содержание показателей: точка безубыточности, запас финансовой прочности, маржинальная прибыль, сила операционного рычага и их методика расчета.

16. Какова цель анализа безубыточности предприятия?

17. Алгоритм проведения анализа безубыточности.

18. Какие основные факторы влияют на величину критического объема продаж и в каком направлении имеет место данное влияние?

19. Что означает понятие «релевантный диапазон»?

20. Что означает понятие «норма валовой маржи»?

21. Что означает понятие «критическая точка», «порог рентабельности», «точка самокупаемости затрат»?

22. Что означает понятие «запас финансовой безопасности», «кромка безопасности»?

23. Что означает понятие «вклад на покрытие постоянных затрат»?

24. Что означает понятие «операционный риск»?

25. Цель использования показателя «рентабельность» на предприятии?

26. Содержание показателей «рентабельность производства», «рентабельность продукции», «рентабельность предприятия, капитала (активов)», «рентабельность собственного капитала», «рентабельность материальных активов», «рентабельность инвестиционного капитала».

27. Особенность расчета рентабельности с помощью формулы Дюпона.

## **Задачи и ситуации**

### **Задание 1.**

Выпуск товарной продукции предприятия в оптовых ценах предприятия определен на планируемый год в 120 тыс. р., затраты на рубль товарной продукции – 0,92 р. Необходимо определить:

А) общую сумму прибыли от реализуемой продукции в планируемом периоде.

Б) величину плановой прибыли на рубль товарной продукции в оптовых ценах предприятия.

### Задание 2.

На основе метода прямого счета необходимо рассчитать показатели валовой прибыли и прибыли от продаж, прибыли до налогообложения в 4 квартале, по прогнозу.

Предприятие выпускает 4 вида продукции и в течение 4 квартала планирует выполнить следующую производственную программу (см. таблицу)

По смете затрат на 4 квартал известны следующие показатели: коммерческие и управленческие расходы составят 1300,0 тыс. р., объем продаж – 18 100 тыс. р. по ценам реализации, 15 900 тыс. р. по производственной себестоимости. На 1 октября остатки готовой продукции составили – 2350,0 тыс. р. по производственной себестоимости, по цене реализации – 2980,0 тыс. р. Прочие доходы составят 35, 0 тыс. р., а прочие расходы – 43, 0 тыс. р.

Таблица

Производство видов продукции	Объем выпуска, тыс. шт.	Цена реализации		Производственная себестоимость	
		За единицу, р.	Стоимость выпуска, тыс. р.	Единицы продукции, р.	Всего выпуска, тыс. р.
А	500,0	11,0		9,0	
Б	300,0	16,0		14,0	
В	170,0	20,0		15,5	
Г	400,0	13,0		10,0	
Итого валовая прибыль					

### Задание 3.

Предприятие выпустит в плановом году 30 000 ед. готовой продукции. Продажная цена за единицу (без НДС и акцизов) – 15 тыс. р.; производственная себестоимость по отчету за истекший год – 10 тыс. р. В плановом году снижение производственной себестоимости должно составить 5 %, расходы по реализации продукции – 0,3 % реализуемой продукции по производственной себестоимости; остаток готовой продукции на складе – 2 000 ед.; на конец планового года – 500 ед. На основании имеющейся информации необходимо рассчитать величину планируемой прибыли методом прямого счета.

### Задание 4.

Необходимо рассчитать прибыль от продаж в планируемом году и прибыль до налогообложения, используя аналитический метод с учетом базовой рентабельности.

В отчетном году базовая рентабельность (отношение валовой прибыли к товарной продукции по производственной себестоимости) составила 22 %.

1. Производственная себестоимость сравнимой товарной продукции на планируемый год – 11500,0 тыс. р., при этом ожидается рост себестоимости в размере 10 %.

2. С учетом изменения структуры ассортимента продукции, средний уровень рентабельности в планируемом году составит 25 %, тогда как в отчетном – 22 %.

3. С учетом изменения качества выпускаемой продукции, коэффициент сортности в планируемом году – 98 %, тогда как в отчетном году – 96,5 %

4. Переходящие остатки готовой продукции составят по прогнозу на 1 января планируемого года – 4800,00 тыс. р., рентабельность в 4 квартале отчетного года 22 %. Переходящие остатки готовой продукции на конец планируемого года составят 1200,0 тыс. р., а рентабельность по ним – 24 %.

5. Коммерческие расходы в планируемом году – 340,0 тыс. р., управленческие – 245,0 тыс. р.

6. Прочие доходы – 12,0 тыс. р.

7. Прочие расходы – 15,0 тыс. р.

### Задание 5.

Определить величину плановой прибыли аналитическим методом посредством процента базовой рентабельности. Расчет произвести в следующей последовательности:

1. Определить базовую рентабельность, заполнив нижеуказанную табл. 1.

Таблица 1

Расчет базовой рентабельности, тыс. р.

№	Наименование показателя	Итоги за 9 месяцев	За 4 квартал	За год
1	Сравнимая товарная продукция истекшего года по действующим ценам	950	310	
2	Сравнимая товарная продукция истекшего года по полной себестоимости	650	240	
3	Прибыль на объем сравнимой товарной продукции (стр.1-стр.2)			
4	Поправки к сумме прибыли в связи с изменениями цен за время с начала года до даты изменения	21	4	
5	Прибыль принимаемая за базу (стр.3 + стр. 4)			
6	Базовая рентабельность, % (стр. 5/ стр. 2 x 100)			

2. Определить выпуск сравнимой товарной продукции по себестоимости отчетного года, если планируется его увеличение на 22 %.

3. Определить прибыль по сравнимой товарной продукции в плановом году, исходя из базового уровня рентабельности.

4. Исчислить прибыль по несравнимой товарной продукции прямым счетом, если известно, что несравнимая товарная продукция планируемого года принята по плановой полной себестоимости в сумме 265 тыс. р., а в действующих ценах – 320 тыс. р.

5. Определить влияние изменения себестоимости. Известно, что сравнимая продукция по полной себестоимости предстоящего года определена в сумме 1400 тыс. р.

6. Рассчитать влияние изменения ассортимента продукции на величину плановой прибыли. Информация для расчета изменения средней рентабельности в плановом году по сравнению с отчетным в результате изменения структуры реализации продукции приведена в табл. 2.

Таблица 2

Расчет влияния на плановую прибыль сдвигов в ассортименте продукции в плановом году

Наименование продукции	Рентабельность, %	Отчетный период		Плановый период	
		Удельный вес в общем объеме сравнимой продукции, %	Коэффициент Рентабельности (гр.2 x гр.3)/100	Удельный вес в общем объеме сравнимой продукции, %	Коэффициент рентабельности (гр.2xгр.5)/100
1	2	3	4	5	6
А	26	16		20	
В	37,5	40		30	
С	41,5	30		40	
Д	24,6	14		10	
Итого		100		100	

7. Рассчитать влияние изменения цен в плановом периоде на размер плановой прибыли. Предполагается увеличить в плановом году цены на всю реализуемую товарную продукцию на 21 %. Планируемый выпуск товарной продукции, исчисленный в ценах базового периода, составит 1650 тыс. р.

8. Произвести сводный расчет прибыли в таблице 3. При этом учесть прибыль в остатках готовой продукции на начало планового года – 135 тыс. р. и на конец планового года – 212 тыс. р.

Таблица 3

Сводный расчет прибыли от реализации продукции, исчисленной аналитическим методом.

№	Наименование показателя	Сумма, тыс. р.
1	Сравнимая товарная продукция по полной себестоимости отчетного года	
2	Сравнимая товарная продукция по полной себестоимости планового года	
3	Снижение прибыли от повышения себестоимости сравнимой продукции (стр.2 – стр.1)	
4	Прибыль по сравнимой товарной продукции, исходя из базовой рентабельности	
5	Прибыль по несравнимой товарной продукции в плановом году	
6	Увеличение прибыли вследствие ассортиментных сдвигов	
7	Увеличение прибыли вследствие роста цен	
8	Прибыль на объем товарной продукции в плановом году (стр.4 + стр.5 + стр. 6 + стр. 7 – стр. 3)	
9	Прибыль в остатках нереализованной продукции на начало планового года	
10	Прибыль в остатках нереализованной продукции на конец планового года	
11	Плановая прибыль (стр. 8 + стр. 9 – стр. 10)	



### **Задание 6.**

Необходимо рассчитать, с использованием приемов факторного метода планирования прибыли, валовую прибыль предприятия на первое полугодие планируемого года, на базе следующих данных:

1. Выручка от продажи полугодия отчетного года – 6600,0 тыс. р.
2. Себестоимость проданных товаров в полугодие отчетного года – 5500,0 тыс. р.
3. Структура себестоимости:
  - материальные затраты – 68 %;
  - заработная плата с начислениями – 13 %;
  - прочие расходы – 4 %;
  - Амортизация – ?.

Предполагается увеличение объема продаж и реализации в первом квартале планируемого года на 22 %, индекс роста цен на выпускаемую продукцию – 1,25; индекс роста цен на потребляемые материальные ценности – 1,05; индекс роста амортизации – 1,18. Остальные затраты планируются на уровне первого квартала отчетного года.

### **Задание 7.**

Необходимо рассчитать величину плановой прибыли от продаж предприятия по следующим данным, с использованием приемов факторного метода планирования прибыли:

- Выручка от продажи продукции базового периода – 520,0 тыс. р.
- Себестоимость реализованной продукции в базовом периоде – 410,0 тыс. р.

На плановый период прогнозируется индекс роста цен на продукцию предприятия – 1,17; индекс роста цен на покупные товарно-материальные ценности – 1,2; индекс роста амортизации – 1,06; увеличение объема продаж на 15 %. В составе затрат базового периода материальные затраты составляют – 60 %, затраты по оплате труда с отчислениями – 32 %, амортизация основных средств – 6 %.

### **Задание 8.**

Предприятие специализируется на производстве наборов канцелярских товаров. Объем производства в год наборов – 43 000 штук, остатки на начало года – 4800 шт., остатки на конец отчетного года – 2300 штук. Цена реализации – 280 р. за набор. Материальные затраты составляют 56 % от цены реализации, постоянные затраты составляют – 30 % от цены реализации.

Необходимо определить постоянные и переменные затраты, суммарные затраты, выручку от продаж, валовую маржу, порог рентабельности, запас прочности, силу операционного рычага.

### **Задание 9.**

Имеются данные о деятельности предприятия ООО «Миллениум», производящего один вид продукции. Выручка от продажи, структура затрат предприятия в последнем месяце составили (тыс. р.)

Таблица

Показатели	Всего	На единицу изделия
Выручка от продаж	4000	40
Себестоимость	2800	28
Валовая прибыль	1200	12
Постоянные затраты	800	
Операционная прибыль	400	

На основании имеющейся информации:

1. Рассчитать точку безубыточности в натуральном выражении и стоимостном.
2. Определить величину валовой маржи в точке безубыточности.
3. Вычислить объем продаж, необходимый для обеспечения минимальной величины прибыли 13 000,0 р.
4. Подтвердить правильность расчетов, составив отчет о прибылях и убытках.

### Задание 10.

Предприятие планирует получить в следующем году прибыль в сумме 5 000 тыс. р. Переменные затраты составляют 75 р. на единицу, постоянные 400 000 р. в год.

Определить безубыточный и необходимый для получения заданной величины прибыли объем продаж, если продажная цена – 115 р. за единицу.

### Методические указания к решению задания 10

Точка безубыточности в натуральном выражении можно рассчитать по формуле:

$$B^* = C \text{ пост} / M, \text{ где}$$

$B^*$  – точка безубыточности в натуральном выражении;

$C \text{ пост}$  – постоянные затраты;

$M$  – маржа на единицу продукции.

Плановый объем продаж при заданной величине прибыли рассчитать по формуле:

$$B = (П + C \text{ пост}) / M, \text{ где}$$

$B$  – плановый объем продаж;

$П$  – плановая прибыль;

$C \text{ пост}$  – постоянные затраты;

$M$  – маржа на единицу продукции.

### Задание 11.

Предприятие оптовой торговли планирует предпринимательскую деятельность. Средняя цена продажи изделия – 35,0 р. при средней закупочной цене – 21,0 р. за единицу. Арендная плата составляет 7000, 0 р. На основании исходной

информации, учитывая, что в каждом случае меняется величина только одного показателя при сохранении остальных на прежнем уровне, определить:

1. точку безубыточности в натуральном и стоимостном выражении при заданных параметрах;

2. точку безубыточности в натуральном и стоимостном выражении, если арендная плата повысилась до 10,5 тыс. р.;

3. изменение безубыточного объема продаж при повышении цены реализации до 38,5 р.;

4. изменение безубыточного объема продаж при возрастании переменных затрат (закупочной цены) до 23,8 р.;

5. объем продаж, обеспечивающий получение операционной прибыли в сумме 5900,0 р.;

6. предположив, что предприятие реализует два вида изделий: изделие А по цене 35,0 р. при закупочной цене 21,0 р., и изделие В по цене 60,0 р. при закупочной цене 39,2 р., определить средневзвешенную величину валовой маржи и операционной прибыли (убытка), если объем продаж составит: по изделию А – 400 единиц, а по изделию В – 500 единиц.

### **Задание 12.**

Руководство предприятия намерено увеличить выручку от реализации на 10 %, (с 40 000 р. до 44 000 р.). Общие переменные расходы составляют для исходного варианта 31 000 р. Постоянные расходы равны 3 000 р. Рассчитайте сумму прибыли, соответствующую новому уровню выручки от реализации:

- 1) традиционным способом
- 2) с помощью операционного рычага.

### **Задание 13.**

Определить структуру затрат предприятия малого бизнеса, если наибольшая из сумм расходов пришлась на январь 2006 г и составили 18 тыс. р., самая низкая – на март (15 тыс. р.); максимальная сумма дохода, соответственно была равна 25 тыс. р., минимальная – 20 тыс. р.

### **Задание 14.**

Необходимо рассчитать порог рентабельности, запас финансовой прочности, силу воздействия операционного рычага по данным задания 12. Результаты занести в таблицу.

Как и почему изменяются ключевые показатели операционного анализа по мере удаления выручки от порога рентабельности?

Расчет порога рентабельности, запаса прочности  
и силы воздействия операционного рычага

Показатель	Исход- ный вариант	Вариант 10 % роста выручки
Выручка от реализации, р. (А)		
Переменные расходы, р.		
1. Валовая маржа (В): Выручка от реализации (А) – переменные расходы		
2. Коэффициент валовой маржи (С): Валовая маржа / Выручка от реализации = (В): (А) Или Процент валовой маржи = (Валовая маржа / Выручка от реализа- ции) x 100 % = (В): (А) x 100		
3. Постоянные расходы, р. (D)		
4. Порог рентабельности (Е): Сумма постоянных затрат / Коэффициент валовой маржи = (D): (С)		
5. Запас финансовой прочности в рублях (F): Выручка от реализации – Порог рентабельности = (А) – (Е) в процентах к выручке от реализации (G): Запас финансовой прочности, рублях – / Выручку от реализации = (F) : (А) x 100		
6. Прибыль (H): Запас финансовой прочности, в рублях x Коэффициент валовой маржи = (F) x (С)		
7. Сила воздействия операционного рычага (I): Валовая маржа / Прибыль = (В) : (H)		

**Задание 15.**

По нижеприведенным данным в таблице определить:

1. Сколько процентов прибыли удастся сохранить предприятию, если выручка от реализации сократится на 25 %?
2. Процент снижения выручки, при котором предприятие полностью лишается прибыли и вновь встает на порог рентабельности.
3. На сколько процентов необходимо снизить постоянные расходы, чтобы при сокращении выручки на 25 % и при прежнем значении силы воздействия операционного рычага (3), предприятие сохранило 75 % ожидаемой прибыли.

Таблица

Показатели	Сумма
Выручка от реализации	1500 тыс. р.
Переменные расходы	1050 тыс. р.
Валовая маржа	?
Постоянные расходы	300 тыс. р.
Прибыль	?

### **Задание 16.**

Фирма производит и продает один вид продукции. Известны следующие данные (в расчете на 1 изделие): выручка от продаж – 250,0 р., переменные затраты – 150,0 р., маржинальная прибыль – 100,0 р.

Постоянные затраты равны 35 000,0 р. в месяц, план продаж составляет 400 изделий в месяц. Рассмотреть следующие варианты изменения независимо один от другого:

- изменение постоянных затрат и объема продаж. Предприятие планирует увеличение расходов на рекламу на 10 000,0 р., предполагая увеличить объем продаж на 30 000,0 р.;

- изменение в переменных издержках и объеме продаж. Предприятие предполагает улучшение качества продукции за счет увеличения переменных затрат на 10 р. на единицу продукции. Улучшение качества позволит увеличить объем продаж при неизменной цене до 480 изделий в месяц;

- изменение постоянных затрат, цены единицы продукции и объема продаж. Для увеличения объема продаж предприятие предполагает уменьшить цену продукции на 20,0 р. на изделие и увеличить затраты на рекламу на 15 000,0 р. Это приведет к увеличению объема реализации на 50,0 %;

- изменение в постоянных и переменных затратах и объеме продаж. Вместо фиксированной заработной платы 6000,0 р. в месяц планируется комиссия 15,0 % за каждую проданную единицу изделия. Это приведет к увеличению реализации на 15,0 %.

### **Задание 17.**

По данным отчета о прибылях и убытках предприятия необходимо рассчитать в таблице следующие показатели за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Охарактеризовать экономическое содержание этих показателей и оценить уровень финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг).

Таблица 1

Расчет показателей качественного уровня финансовых результатов  
от продажи продукции (работ, услуг)

Показатели	Сумма, тыс. р.		Изменение (+,-) гр.3 – гр.2
	Предыдущий год	Отчетный год	
1	2	3	4
Объем продаж			
Себестоимость (производственная) продаж – переменные расходы			
Маржинальная прибыль (валовая прибыль от продаж)			
Доля маржинального дохода в объеме продаж			
Постоянные расходы			
Критическая точка объема продаж			
Запас финансовой прочности			
Тоже в % к объему продаж			
Прибыль от продаж			

Данные отчета о прибылях и убытках предприятия представлены в таблице

Таблица 2

**Отчет о финансовых результатах за 200X год.**

Организация Атланта  
Вид деятельности Рекламно-издательская  
Организационно-правовая форма ООО  
Единицы измерения тыс. р.

Показатели	За отчетный период	За аналогичный период предыду- щего года.
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>		
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	83 356	46 820
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	49 623	27 723
Валовая прибыль	33 733	19 097
Коммерческие расходы	3 334	1 873
Управленческие расходы	5 001	2 809
Прибыль (убыток) от продаж	25 398	14 415
<b>II. Прочие доходы и расходы</b>		
Проценты к получению		
Проценты к уплате	6 716	3 231
Доходы от участия в других организациях		
Прочие доходы	5 667	3 249
Прочие расходы	1 007	998
<b>Прибыль до налогообложения</b>	23 342	13 435
Текущий налог на прибыль	5 602	3 224
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного года</b>	17 740	10 211

### Задание 18.

Средняя за анализируемый период стоимость активов предприятия составляет 45 000 тыс. р. Выручка от продаж 50 000 тыс. р. Полная себестоимость реализуемой продукции 48 000 тыс. р. Рассчитайте уровень рентабельности активов по прибыли от продаж.

### Задание 19.

Необходимо рассчитать показатели рентабельности: рентабельность продаж (продукции), рентабельность собственного капитала, рентабельность активов, с использованием следующей информации:

Данные отчета о финансовых результатах на 1 октября отчетного года: (тыс. р.)

1. Выручка от продаж 1 100 000,0

2. Себестоимость проданных товаров 768 900,0

3. Прочие доходы 96 000,0

4. Прочие расходы 143 600,0

5. налог на прибыль 20 %, налогооблагаемая база по налогу на прибыль, согласно налогового учета, равна прибыли до налогообложения по бухгалтерскому учету.

Баланс предприятия на 1 октября отчетного года.

( тыс. р.)

Активы	На начало периода	На конец периода	Пассивы	На начало периода	На конец периода
Внеоборотные активы	98 000	134 000	Уставный капитал	90 000	90 000
Запасы	122 000	30 000	Нераспределенная прибыль прошлых лет	98 000	98 000
Дебиторская задолженность	430 000	510 000	Нераспределенная прибыль отчетного года	X	?
Денежные средства	6 500	41 960	Долгосрочные обязательства	95 500	105 500
			Кредиторская задолженность поставщикам	208 000	104 500
			Прочая кредиторская задолженность	156 500	93 000
			Доходы будущих периодов	8 500	9 500
Итого			Итого		

### Тестовые задания

Выберите правильный ответ из предлагаемых вариантов.

(принцип выборки – все правильные ответы)

• По следующим данным определить величину валовой прибыли (тыс. р.): Выручка от продаж – 3700,0; Себестоимость проданных товаров –

1270,0; Прочие расходы – 760,0; Условно-постоянные расходы – 1030,0; Проценты к уплате – 100,0:

А) 1400,0;

Б) 2430,0;

В) 540,0.

• **Превышение выручки от продаж над переменными расходами – это:**

А) валовый доход предприятия;

Б) валовая прибыль предприятия;

В) нераспределенная прибыль предприятия.

• **Точка безубыточности – это:**

А) такой объем реализации, при котором выручка покрывает все издержки предприятия, связанные с производством и реализацией продукции;

Б) показатель, характеризующий величину маржинальной прибыли в цене единицы продукции;

В) такой объем реализации, при котором выручка покрывает переменные издержки предприятия.

• **Какие элементы формируют выручку от продаж в форме «Отчет о финансовых результатах»:**

А) оплаченная выручка от продаж и чистая прибыль;

Б) оплаченная выручка и дебиторская задолженность;

В) оплаченная выручка от продаж и выручка от реализации имущества предприятия.

• **Величина объема продаж, при которой предприятие будет в состоянии покрыть все свои издержки (постоянные и переменные), не получая прибыли, называется:**

А) критическая точка;

Б) планируемый доход;

В) запас финансовой прочности.

• **Необходимо определить какое из перечисленных ниже понятий соответствует понятию «бухгалтерская прибыль»:**

А) конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки статей бухгалтерского баланса;

Б) валовая маржа минус постоянные затраты;

В) прирост или уменьшение стоимости имущества при постоянном капитале на начало и конец периода в предположении, что кредиторская задолженность была погашена на начало и конец периода.

• **Маржинальный доход – это:**



А) разница между выручкой от продаж продукции (работ, услуг) и неполной себестоимостью, рассчитанной по переменным затратам;

Б) разница между выручкой от продаж продукции (работ, услуг) и неполной себестоимостью, рассчитанной по постоянным затратам;

В) разница между выручкой от продаж продукции (работ, услуг) и полной себестоимостью.

• **Эффект операционного рычага равен 3. Это означает, следующее:**

А) если предприятие увеличит (уменьшит) объем реализации на 5 %, то прогнозируемая прибыль возрастет (снизится) на 15 %;

Б) если предприятие увеличит постоянные расходы на 5 %, то выручка от реализации уменьшится на 15 %;

В) если предприятие увеличит переменные затраты на 5 %, то прибыль возрастет на 15 %.

• **Продукция отгружена, товары проданы, услуги оказаны, оплата не поступила, но в балансе отражается прибыль. Такая ситуация:**

А) возможна при отражении факта реализации по принципу оплаты;

Б) практически невозможна;

В) возможна при отражении факта реализации по принципу отгрузки (начисления).

• **Эффект операционного рычага позволяет определить:**

А) соотношение постоянных и переменных затрат в общем объеме издержек предприятия;

Б) как изменяется прибыль при изменении выручки от реализации;

В) как изменяется прибыль при изменении постоянных издержек предприятия.

• **Расчет такого показателя как прибыли от продаж на предприятии:**

А) закреплено законодательно и отражается в форме бухгалтерской отчетности;

Б) необходимо только для принятия управленческих решений;

В) закреплено законодательно и отражается в налоговой отчетности при формировании базы по налогу на прибыль.

• **Укажите источник уплаты в бюджет штрафных санкций за нарушение налогового законодательства:**

А) финансовый результат;

Б) нераспределенная прибыль прошлых лет;

В) себестоимость продукции.

• **Исходной базой для исчисления налогооблагаемой прибыли, согласно законодательства РФ, является:**

А) прибыль, которая отражает результат финансово-хозяйственной деятельности;

Б) доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ;

В) прибыль, полученная по данным управленческого учета.

• **Необходимо определить какое из перечисленных ниже понятий соответствует понятию «безденежная прибыль»:**

А) прирост собственного имущества;

Б) финансовый результат, полученный при расчетах по бартеру;

В) прирост активов, из-за превышения их рыночной стоимости над балансовой.

• **Чем больше удельный вес постоянных затрат в общей величине издержек предприятия:**

А) тем ниже уровень силы операционного рычага;

Б) тем меньше риск при сокращении объемов производства;

В) тем выше сила операционного рычага при определенном объеме производства.

• **Какие факторы роста прибыли предприятия, не зависят от деятельности предприятия:**

А) увеличение выпуска продукции за счет модернизации оборудования;

Б) изменение цен на потребляемое сырье, материалы, энергию;

В) качество продукции.

• **Между величиной запаса финансовой прочности и силой воздействия операционного рычага существует:**

А) прямая зависимость;

Б) не существует зависимости;

В) обратная зависимость.

• **Какие факторы роста прибыли предприятия, зависят от деятельности предприятия:**

А) снижение себестоимости;

Б) изменение цен на потребляемое сырье, материалы, энергию;

В) ставки налогов в бюджет

## Список рекомендуемой литературы

Гаврилова А.Н. Финансы предприятий : учебник / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – М. : Кнорус, 2010. – 606 с.

Гусейнов Р.М. Финансы организаций : учебник / Р.М. Гусейнов, В.А. Семенихина. – М. : Омега-Л, 2009. – 448 с.

Ковалев В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели : учеб. пособие / В.В. Ковалев. – М. : Проспект, 2013. – 880 с.

Никитина Н.В. Корпоративные финансы : учеб. пособие / Н.В. Никитина, В.В. Янов. – М. : КноРус, 2013. – 512 с.

Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – М. : Юрист, 2007. – 704 с.

Сергунчев А.В. Экономика предприятия : учеб. пособие для вузов / А.В. Сергунчев. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 166 с.

Теплова Т.В. Корпоративные финансы : учеб. для бакалавров / Т.В. Теплова. – М. : Юрайт, 2013. – 655 с.

Финансовый менеджмент: теория и практика : учебник / под ред. Е.С. Стояновой. – М. : Перспектива, 2006. – 656 с.

Шеремет А.Д. Финансы предприятия : учеб. пособие / А.Д. Шеремет, Р.С. Сейфулин. – М. : Инфра-М, 1998. – 343 с.

Экономика предприятия : учебник / под ред. О.И. Волкова. – М. : Инфра-М, 1997. – 601 с.

Учебное издание

**Крикун Екатерина Станиславовна**  
**Кислицына Лариса Викторовна**

## **КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ**

Учебное пособие

Часть II

Издается в авторской редакции

Подписано в пользование 23.04.18.  
Издательство Байкальского государственного университета.  
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.