**Содержание**

І. Часть:

I. Введение.

II. Организация оплаты труда в современных условиях.

III. Формы и системы оплаты труда.

IV. Состав, структура и формы оплаты труда.

V. Порядок выдачи заработной платы.

ІІ. Часть:

Задача №1

Задача №2

Вывод

**Введение**

В соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержке и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики возложены непосредственно на предприятия, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования его результатов. Понятие “заработная плата” наполнилось новым содержанием и охватывает все виды заработков (а также различных видов премии, доплат, надбавок и социальных льгот), начисленных в денежных и натуральных формах (независимо от источников финансирования), включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за не проработанное время (ежегодный отпуск, праздничные дни и тому подобное).

Трудовые доходы каждого работника определяются его личным вкладом, с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируется налогами и максимальными размерами не ограничиваются. Минимальный размер оплаты труда работников всех организационно-правовых форм устанавливаются законодательством.

# Организация оплаты труда в современных условиях.

## Основные принципы организации и регулирования оплаты труда

Основная задача организации зарплаты состоит в том, чтобы поставить оплату труда в зависимость от его коллектива и качества трудового вклада каждого работника и тем самым повысить стимулирующую функцию вклада каждого. Организация оплаты труда предполагает :

-определение форм и систем оплаты труда работников предприятия;

-разработку критериев и определение размеров доплат за отдельные достижения работников и специалистов предприятия;

-разработку системы должностных окладов служащих и специалистов;

-обоснование показателей и системы премирования сотрудников.

Заработная плата тесно связана с производительностью труда. Производительность труда - важнейший показатель эффективности процесса труда, представляет собой способность конкретного труда воздавать в единицу времени определенное количество продукции. Для того, чтобы обеспечить стабильный рост производительности, руководство должно четко связать заработную плату, продвижение по службе с показателями производительности труда, выпуском продукции.

Зарплата может действовать как фактор, стимулирующий развитие производительности труда. Обычно оплата труда регулируется и контролируется компетентными государственными органами.

**Государственное регулирование оплаты труда включает:**

-законодательное установление и изменение минимального размера оплаты

труда в РФ;

-налоговое регулирование средств, направляемых на оплату труда

предприятиями, а также доходов физических лиц,

-установление районных коэффициентов и процентов надбавок;

-установление государственных гарантий по оплате труда.

Регулирование оплаты труда на основе договоров и соглашений обеспечивается: генеральным, территориальным, коллективными договорами, индивидуальными договорами (контрактами).

**Прожиточный минимум** представляет собой показатель минимального состава и структуры потребления, материальных благ и услуг, необходимых для сохранения здоровья человека и обеспечения его жизнедеятельности. Прожиточный минимум используется для обоснования минимальной оплаты труда и трудовой пенсии по старости и для установления минимального размера пособия по безработице и стипендии на период профессиональной подготовки граждан по направлению службы занятости.

**Минимальный размер заработной платы** определяется в размере 40% прожиточного минимума, рассчитанного на душу населения, что предполагает его периодически пересмотр с учетом имения индекса потребительских цен и тарифов на услуги.

Минимальная ставка заработной платы основывается на минимальном размере заработной платы. Месячная минимальная заработная плата работника, выполнившего свои трудовые обязательства (нормы труда), не может быт ниже минимального размера оплаты труда. В минимальный размер оплаты труда не включаются доплаты и надбавки, а также премии и другие поощрительные выплаты. При определении минимальной ставки (оклада) работников предприятия работодатель обязан предусматривать их в более высоком размере, чем установленный Федеральным законом минимальный размер оплаты труда. На уровне минимального размера оплаты труда ставка работников устанавливается в случаях, если предприятие испытывает трудности эк-го характера, либо в качестве специальной меры по предотвращению массового высвобождения работников.

Для регулирования оплаты труда работников бюджетной сферы предназначена Единая тарифная сетка, она является основой тарифной системы. Она представляет собой шкалу тарификации и оплаты труда всех категорий работников от рабочего разряда до руководителей организации.

Оплата труда работников не бюджетной сферы (муниципальных, частных организаций, акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью и т. д.) определяется собственником предприятия, исходя из законодательно установленного минимального размера оплаты отраслевых и специальных соглашений, закрепленных в договорах и контрактах, и регулируется действующей системой налогообложения на прибыль (доход) предприятия.

В условиях рыночной экономики и расширения прав организации в области оплаты труда размеры ставок (окладов) системы премирования и условия выплаты вознаграждений за выслугу лет определяются в коллективном договоре. В трудовых договорах могут предусматриваться более высокие размеры оплаты, чем предусмотренные в коллективных договорах. Конкретные размеры поощрительных выплат определяются работодателем по результатам труда работника.

Оплата труда работников производится в первоочередном порядке по отношению к другим платежам предприятия после уплаты налогов.

**Формы и системы оплаты труда**

Формы и системы заработной платы - это способ установления зависимости между количеством и качеством труда, то есть между мерой труда и его оплатой. От того, как форма труда используется на предприятии, зависит структура заработной платы: преобладает ли в ней условно- постоянная часть (тариф, оклад) или переменная (премия). Соответственно разным будет и влияние материального поощрения на показатели деятельности отдельного работника или коллектива бригады, участка, цеха.

**Тарифная система** - это совокупность нормативов, при помощи которых осуществляется регулирование уровня заработной платы различных групп и категорий работников в зависимости от его сложности. К числу основных нормативов, включаемых в тарифную систему и являющихся, таким образом, ее основными элементами, относятся тарифные сетки и ставки, тарифно-квалификационные справочники.

Тарифные сетки по оплате труда - это инструмент оплаты труда в зависимости от его сложности (квалификации). Они представляют шкалу соотношений в оплате труда различных групп работников, включают количество разрядов и соответствующих им тарифных коэффициентов.

Тарифную ставку, соответствующую тому или иному разряду, получают путем умножения тарифной ставки 1-го разряда на тарифный коэффициент соответствующего разряда. Для этого существуют тарифно-квалификационные справочники - они содержат требования, предъявляемые к тому или иному разряду работника соответствующей профессии, к его практическим и теоретическим знаниям, к образовательному уровню, описанию работ, наиболее часто встречающихся по профессиям и квалификационным разрядам.

Труд работников оплачивается повременно, сдельно или по иным системам платы труда. Оплата может производиться за индивидуальные и коллективные результаты работы.

В настоящее время традиционными формами оплаты труда являются повременная и сдельная. Сейчас на частных (малых) предприятиях все больше используется повременная оплата (окладные системы). Повременной называется такая форма платы, когда основной заработок работника начисляется по установленной тарифной ставке или окладу за фактически отработанное время.

**Повременная оплата**, может быть, простой и повременно-премиальной.

-при простой повременной системе оплаты труда размер заработной платы зависит от тарифной ставки или оклада и отработанного времени.

-при повременно-премиальной системе оплаты труда работник сверх заработной платы (тарифа, оклада) за фактически отработанное время дополнительно получает и премию.

По способу начисления заработной платы данная система подразделяется на три вида: почасовая, поденная и месячная.

-при почасовой оплате расчет заработка производится исходя из часовой тарифной ставки и фактически отработанных работником часов.

-при поденной оплате расчет заработной платы осуществляется исходя из твердых месячных окладов (ставок), числа рабочих дней, фактически отработанных работников в данном месяце, а также числа рабочих дней, предусмотренных графиком работы на данный месяц.

-при помесячной оплате заработная плата работникам начисляется согласно окладам, утвержденным в штатном расписании приказом по предприятию, и количеству дней фактической явки на работу. Такая разновидность повременной оплаты труда называется окладной системой.

**Сдельная оплата** труда. При этой системе основной заработок работника зависит от расценки, установленной на единицу выполняемой работы или изготовленной продукции (выраженной в: штуках, килограммах, кубических метрах, и т.д.).

Сдельная форма оплаты труда по методу начисления заработной платы может быть прямой сдельной, косвенной, сдельной аккордной, сдельно-прогрессивной.

**-**прямая: размер заработка рабочего определяется количеством выработанной им за определенный отрезок времени продукции или количеством выполненных операций (заработок рабочего увеличивается прямо пропорционально его выработке). Для определения расценки по этой системе дневная тарифная ставка, соответствующая разряду работы, делится на количество единиц продукта, произведенного за смену или норму выработки. Расценка может определяться и путем умножения часовой тарифной ставки, соответствующей разряду работы, на норму времени, выраженную в часах.

**-**косвенно-сдельная система: заработок рабочего зависит от результатов труда обслуживаемых ими рабочих (ремонтники, наладчики оборудования, обслуживающие основное производство). Для получения косвенной расценки дневная тарифная ставка рабочего, оплачиваемого по косвенной сдельной системе, делится на установленную ему норму обслуживания и норму дневной выработки обслуживаемых рабочих.

**-**аккордная: размер оплаты устанавливается не на отдельную операцию, а на весь заранее установленный комплекс работ с определением срока его выполнения. Сумма оплаты труда за выполнение этого комплекса работ объявляется заранее, как и срок ее выполнения до начала работы.

Окончательный расчет осуществляется после окончания и приемки всех работ по наряду. Обязательное условие аккордной оплаты - наличие норм на выполнение работы.

**-**Сдельно-прогрессивная: оплата труда рабочих по неизменным расценкам производится только в пределах установленной исходной нормы (базы), а вся выработка сверх этой базы оплачивается по расценкам, прогрессивно нарастающим в зависимости от перевыполнения норм выработки.

Широкое распространение в промышленности нашла сдельно-премиальная форма оплаты труда. Сумма заработка находится в прямой зависимости от объема выполненных работ и расценки на эти работы. Эта форма способствует росту производительности труда и повышению квалификации работника.

**Бестарифная система оплаты труда** представляет собой такую систему, при которой заработная плата всех работников представляет собой долю каждого работающего в фонде оплаты труда. Используется в условиях рыночной экономики, важнейший показатель которой по каждому предприятию является объем реализованной продукции и услуг. Чем больше объем реализованной продукции, тем более эффективно работает данное предприятие, следовательно, и заработная плата корректируется в зависимости от объема производства. Эта система используется для управления персонала вспомогательных рабочих, для работников с повременной оплатой труда.

Разновидностью бестарифной системы оплаты труда является контрактная система. При контрактной форме найма работников начисление заработной платы осуществляется в полном соответствии с условиями контракта, в котором оговариваются: условия труда, права и обязанности, режим работы и уровень оплаты труда, конкретное задание, последствия в случае досрочного расторжения договора. Контракт подписывается руководителем предприятия и работником. Он является основой для решения всех трудовых споров.

Кроме тарифной заработной платы действующим законодательством предусмотрены различные доплаты за отступления от нормальных условий труда. К таким доплатам относятся доплаты за работу в ночное и сверхурочное время, выходные и праздничные дни, временное заместительство отсутствующего работника, руководство бригадой, за выполнение работ требующих более высокой квалификации, классность шоферам и другие. Порядок расчета различных доплат различен. Размеры и условия выплат определяются в коллективном договоре.

## Состав и структура фонда оплаты труда

Рыночные отношения предоставили предприятиям и организациям различных форм собственности и хозяйствования максимальную самостоятельность в вопросах оплаты труда при условии, что оплата осуществляется за счет их собственных средств без выделения на эти цели ассигнований из бюджета. В результате на предприятиях появились понятия: “фонд потребления”, “средства, направляемые на потребление”, а также идентичный ему термин “фонд зарплаты”.

**Средства, направляемые на потребление,** объединяют денежные и натуральные выплаты, носящие индивидуальный характер. **Фонд потребления** включает, выплаты за счет фонда социальной защиты и расходов на содержание объектов здравоохранения, культуры и спорта. В состав средств, направляемых на потребление включаются: средства фонда оплаты труда.

В состав **фонда заработной платы** включаются начисленные предприятием (учреждением, организацией) суммы оплаты труда в денежной и натуральной формах за отработанное и неотработанное время, стимулирующие доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, а также выплаты: на питание, жилье, топливо, носящие регулярный характер.

**Включению в фонд заработной платы, в частности, подлежат:**

**1) Оплата за отработанное время:**

-Зарплата, начисленная работникам по тарифным ставкам и окладам за отработанное время.

-Заработная плата, начисленная за выполненную работу работникам по сдельным расценкам.

-Стоимость продукции, выданной в порядке натуральной оплаты.

-Премии, вознаграждения, доплаты и надбавки к тарифным ставкам и окладам (за проф. мастерство, совмещение профессий и должностей,

допуск к государственной тайне и т. п.).

-Ежемесячные или ежеквартальные вознаграждения за выслугу лет, стаж работы.

-Компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда.

-Доплаты за работу во вредных или опасных условиях на тяжелых работах.

-Доплаты за работу в ночное время.

-Оплата работы в выходные и праздничные дни.

-Оплата сверхурочной работы

-Оплата работника за дни отдыха (отгулы) , предоставленные в связи с работой сверх нормальной продолжительности рабочего времени.

-Оплата труда квалифицированных рабочих, руководителей , специалистов предприятий и организаций, освобожденных от основной работы и привлекаемых для подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников.

-Гонорар работникам, состоящим в списочном составе работников редакций газет, журналов и иных средств массовой информации.

-Оплата услуг работников бухгалтерий за выполнение ими письменных поручений работников по перечислению страховых взносов из зарплаты.

-Выплата разницы в окладах работникам, трудоустроенным из других предприятий и организаций, с сохранением в течение определенного срока размеров должностного оклада по предыдущему месту работы.

-Выплата разницы в окладах при временном заместительстве.

-Оплата труда лиц, принятых на работу по совместительству.

-Оплата труда лиц, не состоящих в списочном составе работников предприятия (организации), за выполнение работ по гражданским договорам, если расчеты за выполненную работу производятся предприятием с физическими, а не юридическими лицами. При этом размер средств на оплату труда физических лиц определяется, исходя за сметы на выполнение работ (услуг) по этому договору и платежных документов.

-Оплата услуг (гонорар) работников не списочного состава (за переводы, консультации, чтение лекций, выступление по радио и телевидению ит.д.)

**2) Оплата за неотработанное время:**

-Оплата ежегодных и дополнительных отпусков (без денежной компенсации за неиспользованный отпуск).

-Оплата льготных часов подростков.

-Оплата учебных отпусков, предоставленных работникам, обучающимся в образовательных учреждениях.

-Оплата на период обучения работников, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации, обучение вторым профессиям.

-Оплата труда работников, привлекаемых к выполнению государственных или общественных обязанностей.

-Оплата, сохраняемая по месту основной работы за работниками, привлекаемыми на сельскохозяйственные и другие работы.

-Суммы, выплаченные за счет средств предприятия, за не проработанное время работникам, вынужденно работавшим неполное рабочее время по инициативе администрации.

-Оплата работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови.

-Оплата простоев не по вине работника.

-Оплата за время вынужденного прогула.

**3) Единовременные поощрительные выплаты:**

-Единовременные (разовые) премии независимо от источников их выплаты.

-Вознаграждение по итогам работы за год, годовое вознаграждение за выслугу лет (стаж работы)

-Материальная помощь, предоставленная всем или большинству работников

-Дополнительные выплаты при предоставлении ежегодного отпуска (сверх нормальных отпускных сумм в соответствии с законодательством.).

-Денежная компенсация за неиспользованный отпуск.

-Стоимость бесплатно выдаваемых работникам в качестве поощрения акций или льгот по приобретению акций.

-Другие единовременные поощрения, включая стоимость подарков.

**4)Выплаты на питание, жилье, топливо:**

-Стоимость бесплатно предоставленных работникам отдельных отраслей экономики питания и продуктов (в соответствии с законодательством).

-Оплата (полная или частичная) стоимости питания, в том числе в столовых, буфетах, в виде талонов, предоставления его по льготным ценам с или бесплатно (сверх предусмотренной законодательством).

-Стоимость бесплатно предоставленных работникам отдельных отраслей экономики (в соответствии с законодательством) жилья и коммунальных услуг или суммы денежной компенсации за непредставление их бесплатно.

-Средства на возмещение расходов работников по оплате жилья (сверх предусмотренных законодательством).

-Стоимость бесплатно предоставленного работникам топлива.

**В фонд потребления входят** (но не включаются в состав средств, направляемых на потребление): затраты на командировочные расходы, надбавки к зарплате взамен суточных работникам, направляемым для выполнения монтажных, наладочных и строительных работ, стоимость спецодежды, спецпитания, выплаты за счет средств фонда социальной защиты, включая пособия по временной нетрудоспособности, по беременности, по уходу за ребенком, пенсии, возмещение причиненного ущерба, а также расходы за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

**Всю начисленную на предприятии заработную плату можно подразделить на следующие виды:**

-основная заработная плата;

-дополнительная заработная плата;

-премии, вознаграждения по итогам работы за год.

Основная заработная плата начисляется в зависимости от принятых на предприятии форм оплаты труда. То есть, может быть, сдельная оплата труда, повременная или контрактная.

Основная заработная плата согласно действующему трудовому законодательству не должна выплачиваться работникам реже, чем два раза в месяц.

Дополнительная заработная плата начисляется на основании документов, подтверждающее право работника на оплату за неотработанное время. К таким выплатам относятся:

-оплата основного, дополнительного или учебного отпуска;

-компенсация за неиспользованный отпуск;

-выплаты выходного пособия при увольнении;

-выплаты при направлении работника на курсы повышения квалификации;

-оплата времени выполнения государственных обязанностей;

-прочие выплаты согласно действующему законодательству.

Выплаты работнику дополнительной заработной платы производятся в сроки, определенные действующим законодательством.

Все перечисленные выплаты рассчитываются на основе среднего заработка. Во всех случаях средний заработок на день его выплаты не может быть менее установленного Федеральным законом минимального размера оплаты труда.

Вознаграждение по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия выплачиваются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, за вычетом средств, направляемых на потребление. Размер вознаграждения устанавливается по нормативу, определяемому как соотношение 12-ти месячных окладов к сумме указанной прибыли за предшествующий календарный год. Периодичность выплаты вознаграждения определяется предприятием самостоятельно.

В качестве источников вознаграждения за труд на предприятии создаются фонды социальной поддержки и развития, фонд развития производства, резервный фонд. Эти фонды создаются для распределения доходов и дивидендов между работающими с целью повышения их заинтересованности.

**Порядок выдачи заработной платы**

Заработная плата начисляется ежемесячно на основании табельного учёта. В табеле указывается отработанное время (по графику, переработка сверх графика, работа в выходные дни, ночные и вечерние смены), дни неявки по больничному листу, прогулы, командировки, и т. д. Начисляется аванс в размере 40-50% от оклада за вычетом налогов. Так же начисляются доплаты по распоряжениям и приказам из цеха, (отдела).

Основным регистром, используемым для оформления расчётов со служащими, является расчётная ведомость. Она является регистром аналитического учёта, т.к. составляется на каждый табельный номер по категории работников, по видам оплат и удержаний.

**Расчётная ведомость имеет следующие показатели:**

* Начислено по видам оплат;
* Удержано по видам платежей из отчётов;
* Итого;
* К выдаче;
* Осталось за предприятием на конец месяца, т.е. сальдо.

**Применяется несколько вариантов оформления расчетов предприятий, организаций с рабочими и служащими:**

* 1. Составляется расчётно-платёжная ведомость, в которой совмещается 2 регистра – расчётная и платёжная ведомость, т.е. одновременно рассчитывается сумма к оплате и производится выплата заработной платы.
  2. Составляется расчётная ведомость на выдачу заработной платы, а выплата заработной платы производится по платёжным ведомостям.

**Основанием составления расчетных ведомостей и составления листков расчёта заработной платы являются следующие документы:**

-табель, на основании которого рассчитывается заработная плата и прочие доплаты: простои, гос. отпуска, больничные листы, сверхурочные, ночное время, ученические отпуска;

-накопительные карточки заработной платы для рабочих-сдельщиков.

Выдача заработной платы производится из кассы. Основанием является приказ для оплаты указанной суммы в срок, который оговорен в коллективном договоре и подписанный руководителем и главным бухгалтером. Затем платёжная ведомость закрывается двумя суммами: выдано наличными и депонировано. Затем кассир передаёт в бухгалтерию платёжную ведомость и реестр для проверки и выписки расходного кассового ордера на выдачу заработной платы. Расходный кассовый ордер передаётся кассиру для регистрации.

Своевременно не полученная заработная плата, предприятие (организация) хранит и учитывает на счёте 76 -″Расчёты с разными дебиторами и кредиторами″, субсчёт 4 ″Расчёты по депонированным суммам″.

Расчёты с персоналом по оплате труда в бухгалтерии ведётся в журнале ордеров.

**II. Часть**

Задача № 1.

Составить баланс по остаткам балансовых счетов на начало отчётного периода.

Таблица №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п.** | **Наименование счета** | **Сумма в**  **тыс. руб.** |
|  | Резервный капитал (сч. 82) | 15 |
|  | Материалы (сч.10) | 1724 |
|  | Расчёты с поставщиками и подрядчиками (сч.60) | 150 |
|  | Незавершенное производство (сч.20) | 600 |
|  | Расчётный счёт (сч.51) | 127 |
|  | Расчёты с персоналом (сч.70) | 502 |
|  | Основные фонды (сч.01) | 2480 |
|  | Добавочный капитал (сч.83) | 867 |
|  | Товары отгруженные (сч.45) | 1500 |
|  | Касса (сч.50) | 20 |
|  | Расчёты с разными дебиторами (сч.76) | 1000 |
|  | Расчёты с бюджетом (сч.68) | 180 |
|  | Краткосрочные кредиты (сч.66) | 800 |
|  | Нераспределённая прибыль (сч.84) | 200 |
|  | Резервы предстоящих расходов и платежей (сч.96) | 820 |
|  | Прибыль и убытки (сч.99) | 1220 |
|  | Расчёты с учредителями (сч.75) | 1030 |
|  | Нематериальные активы (сч.04) | 228 |
|  | Оборудование к установке (сч.07) | 1000 |
|  | Капитальные вложения (сч.08) | 70 |
|  | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы  (МБП) перенести на 10 счет | 20 |
|  | Расходы будущих периодов (сч.97) | 45 |
|  | Уставный капитал (сч.80) | 3300 |
|  | Готовая продукция (сч.43) | 450 |
|  | Расчёты по соц. страхованию и обеспечению (сч.69) | 160 |

**Задания:**

1. Необходимо составить баланс по остаткам балансовых счетов на начало отчетного периода.
2. Составить корреспонденцию счетов по всем хозяйственным операциям по приведенной далее форме.
3. Открыть счета, записать в них начальное сальдо, отразить хозяйственные операции, затем закрыть счета, т.е. подсчитать конечное сальдо и конечное сальдо внести в баланс.

В течении отчетного периода имели место следующие хозяйственные операции:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Хозяйственная операция** | **Сумма**  **тыс. руб.** |
|  | Поступили материалы от поставщиков. Расчёт произведен. | 4200 |
|  | На расчётный счёт поступил краткосрочный кредит для покупки топлива. | 9000 |
|  | Прибывшие на предприятие матер. отпущены в производство, см. опер. №1 | 4200 |
|  | Оприходованы основ. ср-ва, полученные от другого пред-ия безвозмездно. | 3000 |
|  | Поступили на расчётный счёт деньги за товары отгруженные. | 1500 |
|  | Начислена оплата труда: 1. Рабочим основного производства.  2. Инженерам основного производства.  3. Управленческому персоналу. | 2000  500  100 |
|  | Начислено органам страхования от суммы начисленной зар. платы-30%  1. Рабочим основного производства.  2. Инженерам основного производства.  3. Управленческому персоналу. | Сумму  Опре-  делить |
|  | Выдано из кассы предприятия в подотчёт работнику. | 2 |
|  | Поступил на расчётный счёт долг от дебиторов. | 300 |
|  | Получено в кассу для выдачи заработной платы. | 1900 |
|  | Выплачена из кассы заработная плата персоналу предприятия. | 1700 |
|  | Невостребованная заработная плата перечислена в депозит (депоненты) | Сумму определ. |
|  | Невыплаченная заработная плата передана на расчётный счёт | Сумму определ. |
|  | Погашена задолженность поставщику за приобретенные материалы, см. опер. №1 | Сумму определ. |
|  | Поступило топливо, приобретённое на краткосрочный кредит, см. опер. №2 | Сумму определ. |
|  | Израсходовано топливо в основном производстве. | 500 |
|  | Начислено работникам предприятия, уходящим в отпуск, за счёт резерва предстоящих платежей. | 50 |
|  | Часть чистой прибыли перечислена работникам в виде премий. | 100 |
|  | Приняты основ. ср-ва от учредителей в счёт их взносов в уставный капитал. | 500 |
|  | Начислен износ по основ. ср-ам, находящимся в основном производстве. | 1000 |
|  | Списывается первоначальная стоимость реализованных основных средств. | 900 |
|  | Списывается сумма начисленного износа реализованных основных средств. | 200 |
|  | Оприходованы материалы, полученные при демонтаже реализованных основных средств. | 30 |
|  | Получена выручка от реализации основных средств. | 1000 |
|  | Получена прибыль от реализации основных средств. | Сумму определ. |
|  | Оплачено с расчетного счёта за нематериальные активы. | 300 |
|  | Получено оборудование к установке от поставщиков. | 7000 |
|  | Оборудование, поступившее от поставщиков, передано для монтажа. | 7000 |
|  | Реализованы материалы на сторону(2 проводки) | 25 |
|  | Приобретены МБП за наличный расчёт. | 10 |
|  | Оприходованы МБП от подотчётного лица, см.опер.№8 | 1 |
|  | Неизрасходованная подотчётным лицом сумма возвращена в кассу предприятия, см. опер. №8 и 31 | Сумму определ. |
|  | МБП, переданы со склада в эксплуатацию (2 проводки), см. опер. №30 | Сумму определ. |
|  | Включена в затраты производства стоимость МБП при их списании. | 3 |
|  | Оплачены из кассы общехозяйственные расходы. | 7 |
|  | Списано с расходов будущих периодов на затраты основного производства. | 15 |
|  | Списан образовавшийся брак. | 90 |
|  | Акцептованы счета электростанции за израсходованную энергию. | 500 |
|  | Удержано с рабочих за поломку инструмента. | 2 |
|  | Удержано с рабочих за производственный брак. | 10 |
|  | Израсходовано материалов на исправление брака. | 20 |
|  | Получены штрафы с поставщиков за некачественные материалы, повлекшие за собой брак продукции. | 50 |
|  | Окончательные потери от брака списаны на основное производство. | Сумму определ. |
|  | Произведены отчисления органам страхования от суммы заработной платы из прибыли в размере 30%,см. опер. №18 | Сумму определ. |
|  | Оплачены с расчётного счёта коммерческие расходы. | 20 |
|  | Образован резервный капитал из прибыли. | 10 |
|  | Произведены начисления по взносам в пенсионный фонд от з/п. | Сумму определ. |
|  | Начислена оплата больничных листов. | 15 |
|  | Перечислены взносы в пенсионный фонд. | Сумму определ. |
|  | Списаны на затраты основного производства:  1. Общепроизводственные расходы.  2. общехозяйственные расходы. | Сумму определ. |
|  | Принята на склад готовая продукция по фактической себестоимости. Остаток незавершенного производства остался без изменения. | Сумму определ. |
|  | Отгружена со склада выпущенная в отчётном периоде готовая продукция по фактической себестоимости, см. опер. №51 | Сумму определ. |
|  | В конце отчётного периода списаны коммерческие расходы. | 20 |
|  | Начислен налог на добавленную стоимость и акциз. | 2500 |
|  | Реализована отгруженная продукция по фактической себестоимости, см. опер. №52 | Сумму определ. |
|  | Реализована отгруженная продукция по оптовым ценам (оптовая цена выше фактической себестоимости реализованной продукции на 30%) | Сумму определ. |
|  | Получена прибыль от реализации готовой продукции. | Сумму определ. |

**Задание №1**

**Баланс по остаткам на начало отчётного периода**

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сальдо** | | **Пассив** | **Сальдо** | |
| **Начальное** | **Конечное** | **Начальное** | **Конечное** |
| Материалы (сч.10) | 1724 | 10217 | Резервный капитал(сч.82) | 15 | 25 |
| Незавершенное производство (сч.20) | 600 | 600 | Расчёты с поставщиками и подрядчиками (сч.60) | 150 | 7650 |
| Расчётный счёт(сч.51) | 127 | 9184,9 | Расчёты с персоналом по оплате труда(сч.70) | 502 | 1529 |
| Основные фонды(сч.01) | 2480 | 4850 | Добавочный капитал(сч.83) | 867 | 867 |
| Товары отгру-женные (сч.45) | 1500 | 1500 | Расчёты с бюджетом(сч.68) | 180 | 2680 |
| Касса (сч.50) | 20 | 2 | Краткосрочные кредиты(сч.66) | 800 | 9800 |
| Расчёты с разными дебиторами (сч.76) | 1000 | 700 | Нераспределённая прибыль(сч.84) | 200 | 60 |
| Нематериальные активы (сч.04) | 228 | 528 | Резервы предстоящих расходов и платежей(сч.96) | 820 | 770 |
| Оборудование к установке(сч.07) | 1000 | 1000 | Прибыль и убытки(сч.99) | 1220 | 3260,9 |
| Капитальные вложения(сч.08) | 70 | 7070 | Расчёты с учредителями (сч.75) | 1030 | 1030 |
| Расходы будущих периодов(сч.97) | 45 | 30 | Уставный капитал(сч.80) | 3300 | 6800 |
| Готовая продукция(сч.43) | 450 | 360 | Расчёты по соц. страхованию и обеспечению (сч.69) | 160 | 970 |
| Специальные счета в банках (депозитные счета) (сч.55-3) | ─ | 200 | Амортизация основных средств (сч.02) | ─ | 800 |
| **Баланс** | 9244 | 36241,9 | **Баланс** | 9244 | 36241,9 |

**Задание 2.**

**Корреспонденция счетов по хозяйственным операциям**

Таблица №4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Хозяйственная операция** | **Д** | **К** | **Сумма**  **тыс. руб.** |
|  | Поступили материалы от поставщиков. Расчёт произведен. | 10 | 60 | 4200 |
|  | На расчётный счёт поступил краткосрочный кредит для покупки топлива. | 51 | 66 | 9000 |
|  | Прибывшие на предприятие материалы отпущены в производство, см. опер. №1 | 20 | 10 | 4200 |
|  | Оприходованы основные средства, полученные от другого предприятия безвозмездно. | 01 | 80 | 3000 |
|  | Поступили на расчётный счёт деньги за товары отгруженные. | 51 | 90-1 | 1500 |
|  | Начислена оплата труда: 1. Рабочим основного производства.  2. Инженерам основного произ-ва.  3. Управленческому персоналу. | 20  25  26 | 70  70  70 | 2000  500  100 |
|  | Начислено органам страхования от суммы начисленной заработной платы-30%: 1. Рабочим основного производства.  2. Инженерам основного произ-ва.  3. Управленческому персоналу. | 20  25  26 | 69  69  69 | 600  150  30 |
|  | Выдано из кассы предприятия в подотчёт работнику. | 71 | 50 | 2 |
|  | Поступил на расчётный счёт долг от дебиторов. | 51 | 76 | 300 |
|  | Получено в кассу для выдачи заработной платы. | 50 | 51 | 1900 |
|  | Выплачена из кассы заработная плата персоналу предприятия. | 70 | 50 | 1700 |
|  | Невостребованная зарплата перечислена в депозит (депонент) | 55-3 | 51 | 200 |
|  | Невыплаченная заработная плата передана на расчётный счёт | 51 | 50 | 200 |
|  | Погашена задолженность поставщику за приобретенные материалы, см. опер. №1 | 60 | 51 | 4200 |
|  | Поступило топливо, приобретённое на краткосрочный кредит, см. опер. №2 | 60  10-3 | 51  60 | 9000  9000 |
|  | Израсходовано топливо в основном производстве. | 20 | 10-3 | 500 |
|  | Начислено работникам предприятия, уходящим в отпуск, за счёт резерва предстоящих платежей. | 96 | 70 | 50 |
|  | Часть чистой прибыли перечислена работникам в виде премий. | 84 | 70 | 100 |
|  | Приняты основные средства от учредителей в счёт их взносов в уставный капитал. | 01  75-1 | 75-1  80 | 500  500 |
|  | Начислен износ по основным средствам, находящимся в основном производстве. | 20 | 02 | 1000 |
|  | Списывается первоначальная стоимость реализованных основных средств. | 91 | 01 | 900 |
|  | Списывается сумма начисленного износа реализованных основных средств. | 02 | 01 | 200 |
|  | Оприходованы материалы, полученные при демонтаже реализованных основных средств. | 10 | 01 | 30 |
|  | Получена выручка от реализации основных средств. | 51 | 91 | 1000 |
|  | Получена прибыль от реализации основных средств. | 91 | 99 | 100 |
|  | Оплачено с расчетного счёта за нематериальные активы. | 04 | 51 | 300 |
|  | Получено оборудование к установке от поставщиков. | 07 | 60 | 7000 |
|  | Оборудование, поступившее от поставщиков, передано для монтажа. | 08 | 07 | 7000 |
|  | Реализованы материалы на сторону(2 проводки) | 51  91 | 91  10 | 25  25 |
|  | Приобретены МБП за наличный расчёт. | 10 | 50 | 10 |
|  | Оприходованы МБП от подотчётного лица, см.опер.№8 | 10 | 71 | 1 |
|  | Неизрасходованная подотчётным лицом сумма возвращена в кассу предприятия, см. опер. №8 и 31 | 50 | 71 | 1 |
|  | МБП, переданы со склада в эксплуатацию (2 проводки), см. опер. №30 | \_ | \_ | \_ |
|  | Включена в затраты производства стоимость МБП при их списании. | 20 | 10 | 3 |
|  | Оплачены из кассы общехозяйственные расходы. | 26 | 50 | 7 |
|  | Списано с расходов будущих периодов на затраты основного производства. | 20 | 97 | 15 |
|  | Списан образовавшийся брак. | 28 | 43 | 90 |
|  | Акцептованы счета электростанции за израсходованную эн-ию. | 20 | 60 | 500 |
|  | Удержано с рабочих за поломку инструмента. | 70 | 28 | 2 |
|  | Удержано с рабочих за производственный брак. | 70 | 28 | 10 |
|  | Израсходовано материалов на исправление брака. | 28 | 10 | 20 |
|  | Получены штрафы с поставщиков за некачественные материалы, повлекшие за собой брак продукции. | 51 | 91 | 50 |
|  | Окончательные потери от брака списаны на основное производство. | 20 | 28 | 98 |
|  | Произведены отчисления органам страхования от суммы заработной платы из прибыли в размере 30%,см. опер. №18 | 84 | 69 | 30 |
|  | Оплачены с расчётного счёта коммерческие расходы. | 44 | 51 | 20 |
|  | Образован резервный капитал из прибыли. | 84 | 82 | 10 |
|  | Произведены начисления по взносам в пенсионный фонд от з/п. | 70 | 69-2 | 26 |
|  | Начислена оплата больничных листов. | 69-1 | 70 | 15 |
|  | Перечислены взносы в пенсионный фонд. | 69-2 | 51 | 11 |
|  | Списаны на затраты основного производства:  1. Общепроизводственные расходы.  2. общехозяйственные расходы. | 20  20 | 25  26 | 650  137 |
|  | Принята на склад готовая продукция по фактической себестоимости. Остаток незавершенного производства остался без изменения. | 43 | 20 | 9703 |
|  | Отгружена со склада выпущенная в отчётном периоде готовая продукция по фактической себестоимости, см. опер. №51 | 45 | 43 | 9703 |
|  | В конце отчётного периода списаны коммерческие расходы. | 90 | 44 | 20 |
|  | Начислен налог на добавленную стоимость и акциз. | 90 | 68 | 2500 |
|  | Реализована отгруженная продукция по фактической себестоимости, см. опер. №52 | 90-2 | 45 | 9703 |
|  | Реализована отгруженная продукция по оптовым ценам (оптовая цена выше фактической себестоимости реализованной продукции на 30%) | 51 | 90-1 | 12613,9 |
|  | Получена прибыль от реализации готовой продукции. | 90-9 | 99 | 1890,9 |
|  | Получена прибыль от реализации готовой продукции. | 91-2 | 99 | 50 |

**Задание №3: Разнесение хозяйственных операций по счетам:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д Д сч.01 К | |  | Д сч.02 К | |  | Д сч.04 К | |
| С.н:2480 |  |  |  | С.н:228 |  |
| 3000  500 | 900  200  30 | 200 | 1000 | 300 | ─ |
| Об:200 | Об:1000 | Об:300 |  |
| Об:3500 | Об:1130 |  | С.к:800 | С.к:528 |  |
| С.к:4850 |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д сч.07 К | |  | Д сч.08 К | |  | Д сч.10 К | |
| С.н:1000 |  | С.н:70 |  | С.н:1724 |  |
| 7000 | 7000 | 7000 | ─ | 4200  9000  30  10  1 | 4200  500  25  3  20 |
| Об:7000 | Об:7000 | Об:7000 |  |
| С.к:1000 |  | С.к:7070 |  |
|  | |  | |
| Об:13241 | Об:4748 |
| С.к:10217 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д сч.20 К | |  | Д сч.25 К | |  | Д сч.26 К | |
| С.н:600 |  |  |  |  |  |
| 4200  2000  600  500  1000  3  15  500  98  650  137 | 9703 | 500  150 | 650 | 100  30  7 | 137 |
| Об:650 | Об:650 |
| ─ | ─ | Об:137 | Об:137 |
|  | | ─ | ─ |
|  | |
| Об:9703 | Об:9703 |
| С.к:600 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д сч.28 К | |  | Д сч.43 К | |  | Д сч.44 К | |
|  |  | С.н:450 |  |  |  |
| 90  20 | 2  10  98 | 9703 | 90  9703 | 20 | 20 |
| Об:9703 | Об:9793 | Об:20 | Об:20 |
| Об:110 | Об:110 | С.к:360 |  |  |  |
| ─ | ─ |  | |
| Д сч.45 К | |  | Д сч.50 К | |  | Д сч.51 К | |
| С.н:1500 |  | С.н:20 |  | С.н:127 |  |
| 9703 | 9703 | 1900  1 | 2  1700  200  10  7 | 9000  1500  300  200  1000  25  50  12613,9 | 1900  200  4200  9000  300  20  11 |
| Об:9703 | Об:9703 |
| С.к:1500 |  |
|
| Об:1901 | Об:1919 |
| С.к:2 |  |
|  | |
| Об:24688,9 | Об:15631 |

С.к:9184,9

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д сч.55 К | |  | Д сч.60 К | |  | Д сч.66 К | |
|  |  |  | С.н:150 |  | С.н:800 |
| 200 | ─ | 4200  9000 | 4200  9000  7000  500 | ─ | 9000 |
| Об:200 |  |  | Об:9000 |
| С.к:200 |  |  | С.к:9800 |
|  | | Об:13200 | Об:20700 |
|  | С.к:7650 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д сч.68 К | |  | Д сч.69 К | |  | Д сч.70 К | |
|  | С.н:180 |  | Сн:160 |  | С.н:502 |
| ─ | 2500 | 15  11 | 600  150  30  30  26 | 1700  2  10  26 | 2000  500  100  50  100  15 |
|  | Об:2500 |
|  | С.к:2680 |
|  | |
| Об:26 | Об:836 |
|  | С.к:970 | Об:1738 | Об:2765 |
|  | |  | С.к:1529 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д сч.71 К | |  | Д сч.75 К | |  | Д сч.76 К | |
|  |  |  | С.н:1030 | С.н:1000 |  |
| 2 | 1  1 | 500 | 500 | ─ | 300 |
| Об:2 | Об:2 | Об:500 | Об:500 |  | Об:300 |
|  |  |  | С.к:1030 | С.к:700 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д сч.80 К | |  | Д сч.82 К | |  | Д сч.83 К | |
|  | С.н:3300 |  | С.н:15 |  | С.н:867 |
| ─ | 3000  500 | ─ | 10 | ─ | ─ |
|  | Об:3500 |  | Об:10 |  |  |
|  | С.к:6800 |  | С.к:25 |  | С.к:867 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д сч.84 К | |  | Д сч.90 К | |  | Д сч.91 К | |
|  | С.н:200 |  |  |  |  |
| 100  30  10 | ─ | 20  2500  9703  1890,9 | 1500  12613,9 | 900  100  25  50 | 1000  25  50 |
| Об:140 |  | Об:14113,9 | Об:14113,9 | Об:1075 | Об:1075 |
|  | С.к:60 | ─ | ─ | ─ | ─ |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д сч.96 К | |  | Д сч.97 К | |  | Д сч.99 К | |
|  | С.н:820 | С.н:45 |  |  | С.н:1220 |
| 50 | ─ | ─ | 15 | ─ | 100  1890,9  50 |
|  | Об:15 |
| Об:50 |  | С.к:30 |  |  | Об:2040,9 |
|  | С.к:770 |  | |  | С.к:3260,9 |

**Задание №4**

**Оборотно – сальдовая ведомость.**

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счёт** | | | **Начальное**  **сальдо** | | **Оборот** | | **Конечное**  **сальдо** | |
| **№**  **п/п** | **№**  **счё-та** | **Наименование** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
|  | 01 | Основные фонды | 2480 |  | 3500 | 1130 | 4850 |  |
|  | 02 | Амортизация основных средств |  |  | 200 | 1000 |  | 800 |
|  | 04 | Нематериальные активы | 228 |  | 300 |  | 528 |  |
|  | 07 | Оборудование к установке | 1000 |  | 7000 | 7000 | 1000 |  |
|  | 08 | Капитальные вложения | 70 |  | 7000 |  | 7070 |  |
|  | 10 | Материалы | 1724 |  | 13241 | 4748 | 10217 |  |
|  | 20 | Незавершенное производство | 600 |  | 9703 | 9703 | 600 |  |
|  | 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 650 | 650 |  |  |
|  | 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 137 | 137 |  |  |
|  | 28 | Брак в производстве |  |  | 110 | 110 |  |  |
|  | 43 | Готовая продукция | 450 |  | 9703 | 9793 | 360 |  |
|  | 44 | Расходы на продажу |  |  | 20 | 20 |  |  |
|  | 45 | Товары отгруженные | 1500 |  | 9703 | 9703 | 1500 |  |
|  | 50 | Касса | 20 |  | 101 | 1919 | 2 |  |
|  | 51 | Расчётный счёт | 127 |  | 24688,9 | 15631 | 9184,9 |  |
|  | 55-3 | Специальные счета в банках (депозитные счета) |  |  | 200 |  | 200 |  |
|  | 60 | Расчёты с поставщиками и подрядчиками |  | 150 | 13200 | 20700 |  | 7650 |
|  | 66 | Краткосрочные кредиты |  | 800 |  | 9000 |  | 9800 |
|  | 68 | Расчёты с бюджетом |  | 180 |  | 2500 |  | 2680 |
|  | 69 | Расчёты по соц. страхованию и обеспечению |  | 160 | 26 | 836 |  | 970 |
|  | 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда |  | 502 | 1738 | 2765 |  | 1529 |
|  | 71 | Расчёты с подотчётными лицами |  |  | 2 | 2 |  |  |
|  | 75 | Расчёты с учредителями |  | 1030 | 500 | 500 |  | 1030 |
|  | 76 | Расчёты с разными дебиторами | 1000 |  |  | 300 | 700 |  |
|  | 80 | Уставный капитал |  | 3300 |  | 3500 |  | 6800 |
|  | 82 | Резервный капитал |  | 15 |  | 10 |  | 25 |
|  | 83 | Добавочный капитал |  | 867 |  |  |  | 867 |
|  | 84 | Нераспределённая прибыль |  | 200 | 140 |  |  | 60 |
|  | 90-1 | Продажи (выручка) |  |  | 14113,9 | 14113,9 |  |  |
|  | 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 1075 | 1075 |  |  |
|  | 96 | Резервы предстоящих расходов и платежей |  | 820 | 50 |  |  | 770 |
|  | 97 | Расходы будущих периодов | 45 |  |  | 15 | 30 |  |
|  | 99 | Прибыль и убытки |  | 1220 |  | 2040,9 |  | 3260,9 |
| **Итого:** | | | 9244 | 9244 | 118901,9 | 118901,9 | 36241,9 | 36241,9 |

**Задача №2**

Исходя из данных отчётности: баланса и формы №2 «Отчёт предприятия о финансовых результатах и их использовании» - определить следующие четыре группы показателей для рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.

**І группа – показатели оценки прибыльности хозяйственной деятельности:**

**a)** Общая рентабельность предприятия;

**b)** Чистая прибыль предприятия;

**c)** Рентабельность собственного капитала;

**ІІ группа – показатели оценки эффективности управления:**

**a)** Показатель чистой прибыли на 1 рубль объёма всей реализации;

**b)** Показатель прибыли от реализации продукции на 1 рубль объёма реализации продукции;

**ІІІ группа** – **показатели оценки деловой активности предприятия:**

**a)** Отдача всех активов;

**b)** Отдача основных фондов;

**c)** Оборачиваемость оборотных средств;

**d)** Отдача собственного капитала;

**ІV группа – показатели оценки ликвидности и рыночной устойчивости:**

**a)** Коэффициент покрытия;

**b)** Коэффициент ликвидности;

**c)** Индекс постоянного актива;

**d)** Коэффициент автономии;

**e)** Обеспеченность запасов собственными оборотными средствами.

На основании данных коэффициентов дать общую оценку финансового состояния и сделать выводы о платёжеспособности и финансовой независимости предприятия.

**І группа – показатели оценки прибыльности хозяйственной деятельности:**

**a)** Общая рентабельность = Балансовая прибыль(ф. № 2)

предприятия Средства предприятия (итог актива баланса)

**b)** Чистая прибыль = Чистая прибыль (ф. № 2)

предприятия Средства предприятия (итог актива баланса)

**c)** Рентабельность собствен- = Чистая прибыль (ф. № 2)

ного капитала Собственные ср-ва предприятия (1 раздел пассива)

**ІІ группа – показатели оценки эффективности управления:**

1. Показатель чистой

прибыли на 1 рубль = Чистая прибыль (ф. № 2)

объёма всей реализации Объём всей реализации (ф. № 2)

1. Показатель прибыли

на 1 рубль объёма = Прибыль от реализации продукции (ф. № 2)

реализации продукции Объём реализации продукции (ф. № 2)

**ІІІ группа** – **показатели оценки деловой активности предприятия:**

**a)** Отдача всех = Выручка от реализации продукции (ф. № 2)

активов Активы предприятия (итог актива баланса)

**b)** Отдача основных = Выручка от реализации продукции (ф. № 2)

фондов Основные фонды (1 раздел актива баланса)

**c)** Оборачиваемость = Выручка от реализации продукции (ф. № 2)

оборотных средств Оборотные средства (2 и 3 раздел актива баланса)

**d)** Отдача собственного = Выручка от реализации продукции (ф. № 2)

капитала Собственный капитал (1 раздел пассива баланса)

**ІV группа – показатели оценки ликвидности и рыночной устойчивости:**

**a)** Коэффициент = Оборотные средства (2 и 3 раздел актива баланса)

покрытия Срочные обязательства (2 раздел пассива баланса)

**b)** Коэффициент = Денежные средства (3 раздел пассива баланса)

ликвидности Срочные обязательства (2 раздел пассива баланса)

**c)** Индекс постоян- = Основные фонды (1 раздел актива баланса)

ного актива Источники собственных средств(1 раздел пассива баланса)

**d)** Коэффициент = Источники собственных средств(1 раздел пассива баланса)автономии Итог баланса

**e)** Обеспеченность запасов = Собственные оборотные ср-ва (1 раздел П-І разд. А)оборотными средствами Запасы и затраты (2 раздел актива баланса)

**Баланс предприятия**

Таблица № 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код**  **строки** | **Вариант**  **1** |
| 1 | 2 | 3 |
| **І. Основные средства и прочие**  **внеоборотные активы** |  |  |
| Нематериальные активы 04  Основные средства 01  Оборудование к установке 07  Незавершенные капитальные вложения 08 | 012  022  030  040 | 100  4000  200  300 |
| Долгосрочные финансовые вложения 06  Расчёты с учредителями 75  Прочие внеоборотные активы | 050  060  070 | 400  1000  - |
| Итого по разделу 1 | 080 | 6000 |
| **ІІ. Запасы и затраты**  Производственные запасы 10  Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы 12  Незавершенное производство 20  Расходы будущих периодов 31  Готовая продукция 40  Прочие запасы и затраты | 100  122  130  140  150  176 | 1000  100  900  300  63  - |
| Итого по разделу ІІ | 180 | 2363 |
| **ІІІ. Денежные средства, расчеты и прочие активы**  Товары отгруженные 45  Расчеты с дебиторами: за товары, работы, услуги 62, 76  по векселям полученным 62  с дочерними предприятиями  с бюджетом 68  с персоналом по прочим опер-ям 73  с прочими дебиторами  Авансы, выданные поставщикам 61  Краткосрочные финансовые вложения 58  Денежные средства: касса 50  расчетный счет 51  валютный счет 52  прочие денежные средства  Прочие оборотные активы | 199  200  210  220  230  240  250  260  270  280  290  300  310  320 | -  1500  -  -  100  -  10  15  20  20  125  -  360  - |
| Итого по разделу ІІІ | 330 | 2150 |
| Убытки: прошлых лет 88  отчетного года | 340  350 | -  - |
| **Баланс** | 360 | 10513 |
| **Пассив** | **Код**  **строки** | **Вариант**  **1** |
| 1 | 2 | 3 |
| **І. Источники собственных средств**  Уставный капитал 85  Резервный капитал 86  Добавочный капитал 87  Фонд социальной сферы  Целевые финансирование и поступления 96 | 400  402  403  425  430 | 3500  1200  1500  170  500 |
| Арендные обязательства 97  Нераспределённая прибыль прошлых лет 88  Прибыль: отчетного года 80  использовано 81  нераспределенная прибыль отчетного года | 440  460  470  471  472 | -  1220  100  90  10 |
| Итого по разделу І | 480 | 8100 |
| **ІІ. Расчеты и прочие пассивы**  Долгосрочные кредиты банков 92  Долгосрочные займы 95  Краткосрочные кредиты банков 90  Кредиты банков для работников 93  Краткосрочные займы 94  Расчеты с кредиторами: по оплате труда 70  по социальному страхованию 69  Авансы, полученные от покупателей и заказчиков 64  Расчеты с учредителями 75  Доходы будущих периодов 83  Резервы предстоящих расходов и платежей 89  Резервы по сомнительным долгам 82  Прочие краткосрочные пассивы | 500  510  600  610  620  650  660  720  725  730  740  750  760 | 100  -  800  50  10  400  163  20  -  5  820  -  45 |
| Итого по разделу ІІ | 770 | 2413 |
| **Баланс** | 780 | 10513 |

**Показатели из формы №2 годовой и квартальной отчетности „Отчет предприятия о финансовых результатах и их использовании”.**

Таблица №8

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Вариант**  **1** |
| 1 | 2 |
| 1. Объём всей реализации 2. Объём реализации продукции 3. Балансовая прибыль 4. Прибыль от всей реализации 5. Прибыль от реализации продукции 6. Чистая прибыль | 9500  9400  9100  300  2900  1100 |

**Вычисления:**

**І группа – показатели оценки прибыльности хозяйственной деятельности:**

**a)** Общая рентабельность предприятия =3100∕10513=0,295 или 29,5%

**b)** Чистая прибыль предприятия =1100∕10513=0,105 или 10,5%

**c)** Рентабельность собственного капитала =1100/8100=0,136 или 13,6%

**ІІ группа – показатели оценки эффективности управления:**

**a)** Показатель чистой прибыли на 1 рубль объёма всей реализации =

1100/9500=0,116 или 11,6%

**b)** Показатель прибыли от реализации продукции на 1 рубль объёма

реализации продукции =2900/9400=0,309 или 30,9%

**ІІІ группа** – **показатели оценки деловой активности предприятия:**

**a)** Отдача всех активов =9500/10513=0,904 или 90,4%

**b)** Отдача основных фондов =9500/6000=1,583 или 158,3%

**c)** Оборачиваемость оборотных средств =

9500/(2363+2150)=9500/4513=2,105 или 210,5%

**d)** Отдача собственного капитала =9500/8100=1,173 или 117,3%

**ІV группа – показатели оценки ликвидности и рыночной устойчивости:**

**a)** Коэффициент покрытия =(2363+2150)/2413=4513/2413=1,87 или 187%

**b)** Коэффициент ликвидности =2150/2413=0,891 или 89,1%

**c)** Индекс постоянного актива =6000/8100=0,741 или 74,1%

**d)** Коэффициент автономии =810/10513=0,7705 или 77,05%

**e)** Обеспеченность запасов собственными оборотными средствами =

(8100-6000)/2363=2100/2363=0,89 или 89%

**Составим таблицу „показателей для рейтинговой оценки финансового состояния предприятия”:**

Таблица №9

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Сумма в %** |
| І группа - показатели оценки прибыльности хоз. деятельности: |  |
| 1. Общая рентабельность предприятия | 29,5 |
| 2. Чистая рентабельность предприятия | 10,5 |
| 3. Рентабельность собственного капитала | 13,6 |
| ІІ группа – показатели оценки эффективности управления: |  |
| 1. Показатель чистой прибыли на 1 руб.объёма всей  реализации | 11,6 |
| 2. Показатель прибыли от реализации продукта на 1  руб. объёма реализации продукта | 30,9 |
| ІІІ группа – показатели оценки деловой активности предприятия: |  |
| 1. Отдача всех активов | 90,4 |
| 2. Отдача основных фондов | 158,3 |
| 3. Оборачиваемость оборотных средств | 210,5 |
| 4. Отдача собственного капитала | 117,3 |
| ІV группа – показатели оценки ликвидности и рыночной устойчивости: |  |
| 1. Коэффициент покрытия | 187 |
| 2. Коэффициент ликвидности | 89,1 |
| 3. индекс постоянного актива | 74,1 |
| 4. коэффициент автономии | 77,05 |
| 5. обеспеченность запасов собственными средствами | 89,0 |

**Вывод**

1. **Уровень общей рентабельности предприятия** характеризует, сколько прибыли предприятие получает на единицу своего имущества. В нашем случае она составляет 29,5%, а это означает, что на каждую единицу имущества прибыль составляет 29,5%, что очень положительно.

**Чистая рентабельность предприятия означает,** сколько приходится прибыли на единицу имущества. В нашем случае она составляет 10,5%, а это значит, что с каждой единицы имущества предприятие имеет 10,5% чистой прибыли, а значит, есть доход.

**Рентабельность собственного капитала** указывает на величину прибыли, полученную с каждой денежной единицы, вложенной в предприятие. В нашем примере она составляет 13,6% - это значит, что каждая единица имущества принесла 13,6% чистой прибыли.

1. **Показатель чистой прибыли на 1 рубль объёма всей реализации** показывает сколько приходится чистой прибыли на 1 рубль объёма всей реализации. В нашем случае он составляет 11,6%.

**Показатель прибыли на 1 рубль объёма реализации продукта** показывает сколько приходится прибыли на 1 рубль объёма реализации продукции. В нашем случае он составляет 30,9%.

1. **Отдача основных фондов** – показывает эффективность использования основных средств предприятия (в оборотах). Его рост может быть достигнут или из – за повышения объёма реализации продукции или за счёт более высокого технического уровня основных средств. Чем выше фондоотдача, тем меньше издержек отчётного периода. В нашем примере она составляет 158,3%, что рассматривается положительно, значит, основные средства предприятия используются эффективно.

**Оборачиваемость оборотных средств –** качественный важнейший показатель, характеризующий использование оборотных средств. Он отражает время, затрачиваемое на движение оборотных средств через все стадии кругооборота. Ускорение оборачиваемости оборотных средств играет важную роль, обеспечивая экономию ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции. При ускорении оборачиваемости уменьшается потребность в оборотных средствах, и они высвобождаются из оборота, а при замедлении возникает потребность в вовлечении в оборот дополнительных средств. В нашем случае оборачиваемость оборотных средств составляет 210,5%, значит, предприятию нужна потребность вовлечения в оборот дополнительных средств, что очень плохо для деловой активности предприятия.

Для оценки предприятия очень важен анализ изменения времени оборота ресурсов предприятия, вложенных в запасы и расчёты. Он даёт возможность определить уменьшение потребности в оборотных средствах путем оптимизации запасов, их относительного снижения по сравнению с ростом производства, ускорения расчётов или, наоборот, привлечение средств в оборот при неблагоприятном положении дел на участках работы.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств зависит от совершенствования организации производства, сокращения производственного цикла, экономии материальных ресурсов и применения, боле дешевых и эффективных их видов, улучшения материально-технического снабжения и сбыта, условий поставок сырья и готовой продукции, перехода на прямые связи между поставщиками и потребителями, соблюдения расчетно-платежной дисциплины.

**Отдача собственного капитала –** характеризует различные аспекты деятельности: с финансовой точки зрения – скорость оборота вложенного капитала; с экономической – активность денежных средств, которыми рискует вкладчик; с коммерческой – отражает или излишек продаж или их недостаток. Если показатель слишком высок (что означает превышение уровня реализации над вложенным капиталом), это влечёт за собой рост кредитных ресурсов и возможность достижения такого уровня, за которым кредиторы начинают участвовать в деле больше, чем собственники. Низкий показатель означает бездействие части собственных оборотных средств. В этом случае показатель указывает необходимость вложения собственных оборотных средств в другие более подходящие источники доходов. В нашем примере отдача собственного капитала составляет 117,3%, показатель превышает уровень реализации над вложенным капиталом, что может плохо сказаться на деловой активности предприятия.

1. **Коэффициент покрытия –** это отношение всех оборотных средств к краткосрочной задолженности.

Как видно из расчетов коэффициент низкий, почти критическое значение, он составляет 187%. Критическое значение коэффициента составляет 2 или 200%.

**Коэффициент ликвидности** показывает платёжеспособно предприятие или нет. В данном случае коэффициент ликвидности составляет 89,1%, что не очень благоприятно, так как критическое значение коэффициента ликвидности составляет 100%.

**Индекс постоянного актива** показывает долю основных средств и внеоборотные активы в источниках собственных средств. В данном случае индекс постоянного актива составляет 74,1%.

Одной из важнейших характеристик устойчивости финансового состояния предприятия, его независимости от заемных источников средств является **коэффициент автономии (Ка)**, равный доле источников собственных средств в общем итоге баланса. Нормальное минимальное значение коэффициента автономии оценивается на уровне 0,5. значение Ка>0,5, показывает, что все обязательства предприятия могут быть покрыты его собственными средствами. Выполнение ограничения Ка>0,5 важно не только для самого предприятия, но и для его кредиторов. Рост коэффициента автономии свидетельствует об увеличении финансовой независимости предприятия, снижении риска финансовых затруднений в будущие периоды. Такая тенденция, с точки зрения кредиторов, повышает гарантии погашения предприятием своих обязательств. В данном случае коэффициент автономии составляет 77,05%, что выше критического уровня, но коэффициент автономии надо повышать, чтобы финансовая независимость предприятия увеличивалась.

**Обеспеченность запасов оборонными средствами (U2)**характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для её финансовой устойчивости. Он должен быть не менее 0,1. в тех случаях, когда U2>50%, можно говорить, что организация не зависит от заемных источников средств при формировании своих оборотных активов. В нашем случае он составляет 0,89, значит, предприятие является финансово устойчивым.

Итак, предприятие является финансово устойчивым из-за обеспеченности оборотными средствами, но затрачивается много времени на движение оборотных средств через все стадии кругооборота, из-за этого предприятие берёт краткосрочные кредиты, но не успевает покрывать свои долги и не всегда является платёжеспособным. Так же из-за длительности движения оборотных средств уровень реализации превышает над вложенным капиталом, что может плохо сказаться на деловой активности предприятия. Предприятие является финансово независимым из-за обеспеченности оборотными средствами. Но если предприятие не будет ускорять оборачиваемость оборотных средств, то это может привести к не платежеспособным.

**Список использованной литературы**

1. Палий В.Ф. "Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета" - Санкт-Петербург, ЛИНФ, 1992 г.
2. Козлова Е.П. и др. "Бухгалтерский учет" - М., "Финансы и статистика.", 1994 г. (учебник)
3. Проскуряков А.М. "Бухгалтерский учет на малых предприятиях" - Вологда, АНЛЕН, 1992 г.
4. Макальская М.Л., Денисов А.Ю. "Самоучитель по бухгалтерскому учету", М. АО ДИС, 1994 г.
5. Шадилова С.Н. "Бухгалтерский учет для всех" Книга-пособие - М.. АО ДИС, 1995 г.