**Аннотация**

Сачко Е. Ю., ЭиП – 269

Курсовая работа по экономике предприятия

**Тема: Классификация затрат и их подробное описание на примере тура по Золотому Кольцу**

Челябинск, ЮУрГУ, 2007

Курсовая содержит 54 стр.

Библиография литературы – 4 наим.

В данной курсовой работе проведено подробное исследование состава и классификации затрат, которые вынуждено понести предприятие туризма с тем, чтобы осуществить производство, продвижение и продажу туристского продукта на примере тура по Золотому Кольцу. Также здесь приведены данные по планированию, учету и калькулированию полной себестоимости данного турпродукта. Ведь себестоимость является важнейшим показателем, в котором отражаются все успехи и недостатки производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Поэтому каждый экономист предприятия туризма обязан правильно определить состав затрат, включаемых себестоимость турпродукта.

**Содержание**

1. Введение…………………………………………………………..…...…...4
2. Туризм……………..……………………....……………………….…….....5
3. Туристская деятельность..…...……………………...……………....…......6
4. Состав затрат, включаемых в себестоимость турпродукта……...…....…7
5. Производственные затраты………...………………………………..….....9
6. Коммерческие затраты………………………………………..………..…12
7. Классификация затрат на примере тура «По Золотому Кольцу России»…………………………………………………………………………...14
8. Расчет амортизационных отчислений…………………………………...19
9. Планирования потребности в оборотных средствах…………..………24
10. Планирование финансового результата…………………………………34

11. Выводы и рекомендации по повышению эффективности деятельности предприятия………………………………………………………………...…....48

12. Заключение…………………………………………………………………...53

13. Список литературы ………………………………………………………….54

**1. Введение**

Процесс производства является важнейшей стадией кругооборота средств предприятия. В ходе этого процесса предприятие, расходуя материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формирует себестоимость изготовленной продукции, что в конечном счете при прочих равных условиях существенно влияет на финансовый результат работы предприятия – его валовую прибыль или убыток.

Правильная организация учета затрат на производство, с одной стороны, обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием на предприятии материальных, трудовых и финансовых ресурсов и, с другой стороны, позволяет предприятию избежать конфликтных ситуаций во взаимоотношениях с налоговой службой при решении вопросов налогообложения прибыли.

Кроме того, успех фирмы зависит от формирования себестоимости по нескольким причинам:

1. Затраты на производство и реализацию продукции выступают важнейшим элементом при определении справедливой и продажной конкурентной цены;

2. Информация о себестоимости продукции часто лежит в основе прогнозирования и управления производством и затратами;

3. Знание себестоимости необходимо для определения сальдо материальных счетов на конец отчетного периода.

**2. Туризм**

Туризм является одной из ведущих и наиболее динамичных отраслей мировой экономики. За быстрые темпы роста он признан экономическим феноменом столетия.

Во многих странах туризм играет значительную роль в формировании валового внутреннего продукта, создании дополнительных рабочих мест и обеспечении занятости населения, активизации внешнеторгового баланса.

Туризм оказывает огромное влияние на такие ключевые отрасли экономики, как транспорт и связь, строительство, сельское хозяйство, производство товаров народного потребления и другие, т.е. выступает своеобразным катализатором социально-экономического развития. В свою очередь, на развитие туризма воздействуют различные факторы: демографические, природно-географические, социально-экономические, исторические, религиозные и политико-правовые.

Значение туризма как источника валютных поступлений, расширения международных контактов, обеспечения занятости населения постоянно растет.

Туризм - один из немногих динамично развивающихся видов отечественного бизнеса. Интерес предпринимателей к туризму объясняется рядом факторов. Во-первых, для того чтобы начать заниматься туристским бизнесом, не требуется больших инвестиций. Во-вторых, на туристском рынке вполне успешно взаимодействуют крупные, средние и малые (с небольшим количеством персонала) фирмы. При этом туристский бизнес позволяет быстро оборачивать капитал, а также (в сфере международного туризма) извлекать известные выгоды за счет валютных операций.

**3. Туристская деятельность**

Прежде, чем приступить к рассмотрению состава и классификации затрат, включаемых в себестоимость продукции организаций в сфере туризма, необходимо дать определения ключевым понятиям.

Туризм - временные выезды (путешествия) граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства с постоянного места жительства в оздоровительных, познавательных, профессионально - деловых, спортивных, религиозных и иных целях без занятия оплачиваемой деятельностью в стране (месте) временного пребывания.

Под туристской деятельностью понимается деятельность туристских организаций по формированию (производству), продвижению и продаже туристского продукта, оказание услуг туристскому обслуживанию, а также иная деятельность в сфере туризма.

Туристский продукт – право на тур, как комплекс услуг по перевозке, размещению, питанию, экскурсионных услуг, а также услуг гидов-переводчиков и других услуг, предоставляемых в зависимости от целей путешествия, являющееся объектом купли-продажи и подлежащее продаже либо туристу, либо другой туристской организации. Туристский продукт может формироваться туристской организацией либо из услуг, права на которые приобретаются у сторонних организаций, либо из услуг, оказываемых собственными силами, либо как из услуг, права на которые приобретаются у сторонних организаций, так и из услуг, оказываемых собственными силами.

**4. Состав затрат, включаемых в себестоимость турпродукта**

Туризм сегодня - это сфера народнохозяйственного комплекса, которая во многих странах мира превратилась в бурно развивающуюся отрасль. В мировом экспорте туризм занимает третье место после доходов от экспорта нефти и автомобилей. Туристский бизнес привлекает предпринимателей небольшим стартовым капиталом, быстрым сроком его окупаемости, постоянным спросом на услуги туризма, высоким уровнем рентабельности произведенных затрат, гибкими ценами.

Так как деятельность любого предприятия, в том числе и предприятия туризма, направлена на получение прибыли, а получение прибыли возможно только при условии вложения первоначального капитала, то производство и реализация туристского продукта невозможна без определенных затрат.

Затраты – это важный экономический фактор, выраженный в денежной форме, расходы предприятия на производство, обращение и сбыт продукции, который определяет эффективность хозяйственной деятельности, прибыль и рентабельность производства.

Именно затраты на производство, продвижение и продажу туристского продукта формируют его основную себестоимость, иными словами, себестоимость туристского продукта представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства и продажи туристского продукта материальных и иных ресурсов, а также других затрат на производство и продажу.

Планирование себестоимости представляет собой систему, отображающую величину затрат, включаемых в состав себестоимости туристского продукта.

Целью планирования себестоимости туристского продукта является определение уровня прибыли и, как следствие, возможностей производственного и социального развития организации.

Объектом калькулирования себестоимости для туристской организаций является отдельный туристский продукт.

Затраты туристской организации по отношению к производственному процессу подразделяются на производственные, т.е. связанные с производством туристского продукта, и коммерческие, к которым относятся затраты, связанные с продвижением и продажей туристского продукта.

Производственные же затраты в зависимости от способа включения их в себестоимость туристского продукта подразделяются на прямые и косвенные (накладные).

Под прямыми понимаются затраты, связанные с производством туристского продукта, которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость соответствующего объекта калькулирования.

Под косвенными (накладными) понимаются затраты, связанные с организацией и управлением производством туристского продукта, относящиеся к деятельности туристской организации в целом, которые включаются в себестоимость соответствующего объекта калькулирования с помощью специальных методов.

**5. Производственные затраты**

Затраты на производство туристского продукта при планировании и учете группируются туристской организацией по элементам и статьям затрат.

Затраты, образующие себестоимость туристского продукта, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

-материальные затраты;

-затраты на оплату труда;

-отчисления на социальные нужды;

-амортизация;

-прочие затраты.

Чаще всего среди туристских организаций для определения себестоимости туристского продукта используется следующая группировка производственных затрат по статьям:

1) «Затраты по приобретению прав на услуги сторонних организаций, используемые при производстве туристского продукта»

Яркими примера таких услуг являются:

-размещение и проживание туристов у организаций гостиничной сферы (а так же иных организаций, оказывающих такие услуги и обладающие правами на них);

-транспортные перевозки у организаций-перевозчиков;

-услуги по питанию туристов во время тура у организаций общественного питания;

-экскурсионное обслуживание у экскурсионных бюро (в частности у организаторов круизов, сафари, горовосхождений и т. п.);

-по медицинскому обслуживанию, лечению и профилактике заболеваний у медицинских учреждений, санаториев, профилакториев;

-по визовому обслуживанию (а также иные затраты, связанные с оформлением поездки);

-услуги по страхованию туристов в период турпоездки (страхование от несчастных случаев и медицинское страхование);

-услуги гидов-переводчиков и сопровождающих;

2) «Затраты, связанные с деятельностью производственного персонала»

В первую очередь в эту группу входят затраты на оплату труда производственного персонала (работников, непосредственно занятых производством туристского продукта), включая отчисления на социальные нужды. Затраты, связанные со служебными разъездами производственного персонала, также включаются.

3) «Накладные расходы»:

а) затраты, связанные с организацией производства туристского продукта (оплата труда работников аппарата управлении и хозяйственных работников, включая отчисления на социальные нужды; затраты на командировки; содержание и эксплуатация хозяйственных зданий, помещений, механизмов, инвентаря, оргтехники, вычислительной техники; коммунальные услуги; пожарная и сторожевая охрана имущества туристской организации; транспортное обслуживание сотрудников туристской организации и прочие затраты);

б) амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств по нормам, утвержденным в установленном порядке;

в) амортизация нематериальных активов;

г) амортизация малоценных и быстроизнашивающихся предметов, специальных инструментов и приспособлений;

д) затраты, связанные с освоением новых туров;

е) оплата услуг связи (телефонной, мобильной, почтовой, местной и др.);

ж) затраты по подготовке и переподготовке кадров;

з) затраты на организованный набор работников, в том числе и затраты, связанные с оплатой услуг сторонних организаций по подбору кадров;

и) платежи по обязательному страхованию (суммарный размер отчислений на добровольное страхование, включаемый в себестоимость тур продукта, не может превышать 1% объема реализуемой продукции);

к) представительские расходы, связанные с приемом и обслуживанием других организаций, связанные с производственной деятельностью;

л) налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, которые в соответствии с установленным законодательством порядком подлежат отнесению на себестоимость.

4) «Затраты подразделений туристской организации, участвующих в производстве туристского продукта посредством выполнения отдельных видов работ, услуг»

К указанным подразделениям туристской организации относятся гостиницы, дома отдыха, мотели, кемпинги, спортивные сооружения, специальный туристский транспорт и т. п.

Также туристская организация может, исходя из принятых объектов учета, самостоятельно расширять номенклатуру статей затрат на производство туристского продукта.

**6. Коммерческие затраты**

К коммерческим расходам (затратам), связанным с продвижением и продажей туристского продукта в основном относятся:

А) затраты на рекламу (целенаправленное, информационное воздействие на потребителя для продвижения туристских продуктов на рынке сбыта), к которым относятся:

- затраты на разработку и издание рекламных изделий (каталогов, прейскурантов, брошюр, альбомов, проспектов, плакатов, афиш, рекламных писем, открыток и т. п.);

- затраты на разработку и изготовление эскизов и этикеток, образцов оригинальных и фирменных пакетов, приобретение и изготовление рекламных сувениров;

- затраты на рекламные мероприятия через средства массовой информации (объявления в печати, объявления и передачи на радио и телевидении);

- затраты на световую и иную наружную рекламу;

- затраты на приобретение, изготовление, копирование, дублирование и демонстрацию рекламных кино-, видео- , диафильмов и т. п.;

- затраты на изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей;

- затраты на хранение, экспедирование и таможенное оформление рекламных материалов;

Б) затраты на организацию и участие в выставках, направленных на продвижение туристского продукта;

В) затраты, связанные с деятельностью точек реализации (турагентств) в качестве подразделений туристской организации, как выделенных на отдельный баланс, так и необособленных;

Г) затраты на комиссионные, агентские и иные вознаграждения сторонним организациям, оказывающим туристской организации коммерческие услуги;

Д) затраты на оплату труда работников туристской организации, непосредственно занимающихся продвижением туристского продукта.

**7. Классификация затрат на примере тура «По Золотому Кольцу России»**

Рассмотрим подробное описание затрат с их классификацией на примере тура «По Золотому Кольцу России». Для начала, необходимо выяснить, какие услуги представляет туристам туристическое агентство, то есть, что включено в данный тур.

Маршрут: Москва – Переславль-Залесский – Ростов – Ярославль – Кострома

Плес – Суздаль – Владимир – Боголюбово – Сергиев-Посад – Москва;

Вид тура: тур для российских туристов;

Длительность тура: 5 дней - 4 ночи.

Описание тура:

День первый: Отъезд из Москвы в Переславль-Залесский, экскурсия по

Красной площади с посещением Спасо-Преображенского собора 12 в. и музея «Ботик Петра I». Переезд в Ростов Великий, обед, экскурсия по Ростовскому кремлю, посещение музея финифти, переезд в Кострому, размещение в гостинице, ужин.

День второй: Завтрак, переезд в Ярославль, экскурсия по городу с посещением Спасо-Преображенского монастыря и церкви Ильи Пророка, частный музей «Музыка и время», свободное время, отъезд в Кострому.

Ужин. Ночь в гостинице.

День третий: Завтрак, обзорная экскурсия по Костроме с посещением Ипатьевского монастыря. Плес. Отъезд во Владимир. Размещение в гостинице, ужин.

День четвертый: Завтрак, экскурсия в Суздаль. В Суздале: посещение памятников кремля, Спасо-Евфимиевского монастыря, музея деревянного зодчества, обед в Суздале, отъезд во Владимир, экскурсия по историческому центру города с посещением Золотых ворот, соборов 12 в., свободное время.

Ночь в гостинице.

День пятый: Завтрак, экскурсия в Боголюбово (бывшая резиденция князя Андрея Боголюбского 12 в.), прогулка к церкви Покрова-на-Нерли, переезд в Сергиев-Посад. Обед. Обзорная экскурсия по Троице-Сергиевой Лавре с посещением интерьеров. Отправление в Москву.

В программу включено: проживание в номерах выбранной комфортности, питание – полупансион, экскурсионные программы, входные билеты в музеи, соборы, монастыри, услуги гидов-экскурсоводов, транспортное обслуживание на маршруте, питание в гостиницах и местах общественного питаия.

Размещение в гостиницах Костромы и Владимира.

Итак, теперь можно приступить к непосредственному классифицированию затрат на представленный тур. Воспользуемся классификацией расходов, приведенной в пунктах 5 и 6 данной курсовой работы.

Производственные затраты:

В статью «Затраты по приобретению прав на услуги сторонних организаций, используемые при производстве туристского продукта» включаются затраты на приобретение в целях производства туристского продукта прав на следующие услуги:

-по размещению и проживанию в организациях гостиничной сферы в городах Владимир и Кострома;

-по транспортному обслуживанию в организации, предоставившей автобус и водителя для тура, т.е. услуги по перемещению туристов на протяжении всего тура по городам Золотого Кольца и Москвы;

-по питанию в организациях общественного питания в Ростове, Костроме, Владимире, Суздале, Сергиев-Посаде;

-по экскурсионному обслуживанию в музеях, соборах, монастырях, резиденциях, церквях, кремлях;

-по страхованию туристов в период поездки (медицинское и от несчастных случаев);

В статью «Затраты, связанные с деятельностью производственного персонала» включаются затраты:

-на оплату труда производственного персонала – работники непосредственно занятые производством тура, как состоящие в штате, так и работники, выполняющие работы на основе гражданско-правового договора;

-отчисления на социальные нужды;

-связанные со служебными разъездами производственного персонала в пределах Москвы и структурных подразделений турфирмы в городах, охваченных программой тура, включая затраты на использование в служебных целях личного автотранспорта;

В статью «Накладные расходы» включаются затраты:

1. Затраты связанные с организацией производства туристского продукта:

а) Оплата труда работников аппарата управления и хозяйственных работников;

б) Отчисления на социальные нужды данным группам работников;

в) Оплата командировок производственным работникам;

г) Оплата аренды зданий и помещений (в которых непосредственно располагается турфирма), имущества необходимого для управления и хозяйственной деятельности турфирмы;

д) Коммунальные услуги, ремонт и техническое обслуживание;

е) Оплата сторожевой и пожарной охраны зданий, сооружений, имущества фирмы;

ж) Оплата эксплуатации и содержания технических средств управления, оргтехники, средств сигнализации;

з) Оплата транспортного обслуживания деятельности работников турфирмы.

2. Амортизационные отчисления:

а) На полное восстановление основных средств.

б) На нематериальные активы.

в) Амортизация малоценных и быстроизнашивающихся предметов, инструментов, приспособлений.

3. Оплата услуг связи.

4. Затраты на приобретение бланков документов (путёвок, ваучеров, учёта отчётности, сток-билетов).

5. Затраты на охрану труда и технику безопасности, включая платежи по обязательному страхованию и отчисления на ремонтный фонд.

6. Представительские расходы связанные с производственной деятельностью турфирмы.

7. Налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления.

Коммерческие расходы:

К коммерческим расходам относится статья, которая подразумевает продвижение туристского продукта посредством целенаправленного информационного воздействия на потенциального потребителя этого продукта. Данная статья актуальна в период «Высокого сезона», например, во время летних каникул и отпусков. Именно в этот период года турпутевки становятся особенно конкурентоспособными, поэтому турфирме важно, чтобы именно на их тур потребители обратили внимание и именно их туром заинтересовались, чего можно достичь лишь рекламой широкого спектра.

Например, через рекламные мероприятия средств массовой информации (объявления в печати, объявления и передачи на радио и телевидении).

Затраты на разработку и издание рекламных изделий (иллюстрированных каталогов, брошюр, альбомов, проспектов, плакатов, афиш, открыток и т. п.),включая затраты на их изготовление, транспортировку и размещение, а так же затраты на организацию или участие в выставках, направленные на продвижение туристского продукта, относятся к коммерческим затратам и затраты на оплату труда работников туристской организации, непосредственно занимающихся продвижением туристского продукта (плюс отчисления на социальные нужды).

Таким образом, можно сказать, что в стоимость одного тура включены все затраты фирмы, так или иначе связанные с его производством, продвижением и продажей.

Некоторые из выше перечисленных затрат рассчитываются на каждого конкретного покупателя тура, например, оплата проживания в гостинице, оплата питания в организациях общественного питания, оплата страхования туриста. Все эти пункты включаются в общую стоимость данного тура, в зависимости от количества клиентов, которые его приобрели. Также в эту категорию можно внести расход специальных бланков (путёвок, ваучеров) и оплату труда работников точек реализации, если она зависит от количества проданных путёвок на этот тур.

Кроме этого, есть ещё некоторые затраты которые целесообразней и удобней рассчитывать именно на стандартную группу туристов, участвующих в туре, например расходы на автобус и оплата труда водителя, расходы на топливо и ГСМ, расходы на гида и т. п.

1. **Расчет амортизационных отчислений.**

Определить годовую сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов предприятия линейным способом. Исходные данные указаны в таблицах № 1.1, 1.2, 1.3.

Таблица №1.1

Исходные данные для расчета

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Номер студента по списку |
| 17 |
| 1. Стоимость основных производственных фондов на начало года, тыс. руб. |  |
| Здания | 4900 |
| Сооружения | 1900 |
| Машины и оборудование | 8000 |
| Транспортные средства | 1400 |
| Вычислительная техника | 700 |
| 2. Стоимость полностью амортизированных на начало года основных фондов, тыс. руб. |  |
| Здания | - |
| Сооружения | - |
| Машины и оборудование | 200 |
| Транспортные средства | 350 |
| Вычислительная техника | - |
| 3. Срок полезного использования основных средств, лет |  |
| Здания | 60 |
| Сооружения | 24 |
| Машины и оборудование | 12 |
| Транспортные средства | 10 |
| Вычислительная техника | 5 |

Таблица №1.2

Ввод и выбытие основных фондов

|  |  |
| --- | --- |
| Вид основных фондов | Номер студента по списку |
| 17 |
| Ввод основных фондов, тыс. руб. | |
| 1.Здания | IV  100 |
| 2.Машины и оборудование | IV  800- |
| 3.Транспортные средства | - |
| Выбытие основных фондов из эксплуатации, тыс. руб. | |
| 1.Здания | VI  60 |
| 2. Машины и оборудование | VI  90  VIII  120 |
| 3. Транспортные средства | − |

Таблица №1.3

Основные фонды, нормативный срок которых истекает в течение планового года, тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид основных фондов | Номер студента по списку |
| 19 |
| 1.Здания |  |
| 2.Сооружения | VI  200 |
| 3.Машины и оборудование | VII  180 |
| 4.Транспортные средства |  |

\*В числителе − дата, в знаменателе − стоимость основных фондов.

Дополнительное условие:

разрешена ускоренная амортизация, при которой норма амортизации по соответствующим видам основных фондов увеличивается в 1,8 раза.

Решение:

1) Рассчитываем среднегодовую стоимость основных фондов по формуле:

Фос=Фн+(Фвв·tвв)/12-(Фвыб·tвыб)/12-(Ф′·t′)/12, (1.1)

где ФОС − среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.;

Фн- стоимость основных производственных фондов на начало года, тыс. руб.;

Фвв, Фвыб - первоначальная стоимость вводимых и выбывающих фондов данной группы, тыс. руб.;

tвв ,tвыб – количество месяцев с момента ввода или выбытия до конца года, мес.;

Ф′ - стоимость основных фондов, нормативный срок службы которого истекает в течение планового года, тыс. руб.;

t′ - количество месяцев с момента окончания амортизационного периода до конца года, мес.

Рассчитаем среднегодовую стоимость зданий по формуле (1.1) и используя данные таблиц 1.1- 1.3:

Фос(з) =(4900-0)+8\*100/12-0-6\*60/12=4936,66(тыс. руб.)

Рассчитаем среднегодовую стоимость сооружений по формуле (1.1) и по данным таблиц 1.1- 1.3:

Фос(с)=(1900-0)-6\*200/12=1800 (тыс.руб.)

Рассчитаем среднегодовую стоимость машин и оборудования, используя формулу (1.1) и данные таблиц 1.1- 1.3:

Фос(м)=(8000-200)+8\*800/12-6\*90/12-4\*120/12-5\*180/12=7800+533,33-45-40-

-75=8173,33 (тыс.руб.)

Рассчитаем среднегодовую стоимость транспортных средств по формуле (1.1) и по данным таблиц 1.1- 1.3:

Фос (т)=(1400-350)=1050 (тыс.руб.)

Рассчитаем среднегодовую стоимость вычислительной техники по формуле (1.1) и по данным таблиц 1.1- 1.3:

Фос (в)=(700-0)=700 (тыс.руб.)

Суммируя полученные выше среднегодовые стоимости основных производственных фондов, получим общую среднегодовую стоимость основных фондов:

Фос= 4936,66 + 1800 + 8173,33 + 1050 + 700 = 16660(тыс. руб.)

2) Расчет годовой суммы амортизационных отчислений производится по формуле:

Ао=Фос·(НА/100)·К, (1.2)

где: Ао −годовая сумма амортизационных отчислений, тыс. руб.;

Фос − среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.;

НА - норма амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов;

К – коэффициент, учитывающий условия эксплуатации.

Норма амортизационных отчислений рассчитывается по формуле:

НА=(1/Т)·100 (НА=Фн-Ф’/Тн\*Фн), (1.3)

где: Т – срок полезного использования основных средств, мес.

Найдем норму амортизационных отчислений для каждого пункта таблицы:

НА(з)=100/60=1,7 (%);

НА(с)=(1900-200)/24\*1900=1700/45600=3,7 (%);

НА(м)=(8000-180)/12\*8000=7820/96000=8,1 (%);

НА(т)=100/10=10 (%);

НА(в)=100/5=20 (%).

Теперь, используя полученные данные, примечание и формулу 1.2 найдем годовую сумму амортизационных отчислений:

Ао(з)=4936,66\*1,7/100\*1,8=151,1 (тыс. руб.);

Ао(с)=1800\*3,7/100\*1,8=119,9 (тыс. руб.);

Ао(м)=8173,3\*8,1/100\*1,8=1191,7 (тыс. руб.);

Ао(т)=1050\*10/100\*1,8=189 (тыс. руб.);

Ао(з)=700\*20/100\*1,8=252 (тыс. руб.);

Годовая сумма амортизационных отчислений в целом по предприятию равна:

Ао=151,1+119,9+1191,7+189+252=1903,7 (тыс. руб.)

**9. Планирование потребности в оборотных средствах**

Требуется определить частные и совокупные нормативы оборотных средств. Исходные данные для расчета приведены в таблицах 2.1-2.6.

Таблица №2.1

Исходные данные для расчета транспортного и складского запаса основных материалов

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Номер студента по списку |
| 17 |
| Среднее время пробега документов от поставщика к потребителю материалов, дн. | 9 |
| Среднее время транспортировки материалов, дн. | 8 |
| Время на приемку, разгрузку, складирование материалов, дн. | 2 |
| Поставщики материалов | 5,6,7,8,9 |

Таблица №2.2

Исходные данные для расчета текущего запаса основных материалов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Поставщик | Интервал поставки, дн. | Годовой объем поставки, тыс. руб. |
| 5 | 7 | 8200 |
| 6 | 8 | 7500 |
| 7 | 8 | 8800 |
| 8 | 9 | 9200 |
| 9 | 7 | 9700 |

Примечание: В VI квартале расходуется 30 % годовой поставки материалов. Технологический запас не учитывается. Страховой запас принимается в размере 50 % от текущего.

Таблица №2.3

Исходные данные для расчета запаса вспомогательных материалов

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Номер студента по списку |
| 17 |
| Среднегодовой остаток вспомогательных материалов в отчетном году, тыс. руб. | 11 |
| Среднедневной расход вспомогательных материалов, тыс. руб.:  в отчетном году  в плановом году | 0,24  0,21 |

Таблица №2.4

Исходные данные для расчета запаса инструмента

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Номер студента по списку |
| 17 |
| Среднегодовая численность персонала основной деятельности, чел.:  в отчетном периоде  в плановом периоде | 75  85 |

Примечание: В отчетном году среднегодовая стоимость фактических остатков инструмента на складе 260 тыс. руб., в том числе излишних и ненужных 10 тыс. руб., в эксплуатации 140 тыс. руб.

Удельный вес рабочих в общей численности 37 %.

Исходные данные для расчета запаса запасных частей:

Среднегодовой фактический остаток запасных частей в отчетном году 650 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.:

в отчетном году − 16500 (с учетом переоценки о.ф.)

в плановом году − взять из задачи 1 = 16660 (тыс. руб.)

Удельный вес стоимости оборудования и транспортных средств в стоимости основных фондов в отчетном и плановом году совпадает.

Таблица №2.5

Исходные данные для расчета расходов будущих периодов

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Номер студента по списку |
| 17 |
| Остаток расходов будущих периодов на начало года, тыс. руб. | 95 |
| Расходы будущих периодов по смете затрат на плановый год, тыс. руб. | 352 |
| Расходы будущих периодов, списываемые на себестоимость продукции планового года, тыс. руб. | 360 |

Таблица №2.6

Исходные данные для определения размера оборотных средств в незавершенном производстве

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид продукции | Длительность производственного цикла, дн. | Коэффициент нарастания затрат |
| Г | 18 | 0,52 |
| З | 6 | 0,70 |
| И | 9 | 0,66 |
| К | 14 | 0,54 |
| Л | 10 | 0,60 |
| Н | 6 | 0,71 |
| Р | 4 | 0,68 |
| Т | 3 | 0,70 |

Примечание: Годовой объем производства товарной продукции взять из табл. 3.1.

Выпуск продукции в VI квартале планового года составляет 30 % годового.

Плановую себестоимость изделий взять из табл. 3.1.

Годовая продукция на складе: время пребывания продукции на складе 4 дня; время на оформление транспортных платежных документов 2 дня.

Решение:

1) Норматив оборотных средств, выраженных в днях, рассчитывается по формуле:

Нос=tн∙qдн, (2.1)

где: tн – норма оборотных средств, дней;

qдн – среднедневной расход оборотных средств, определяемый на основе сметы затрат последнего квартала года, тыс.руб./дни;

При этом, норма оборотных средств по материальным запасам ассчитывается следующим образом:

tн=tтр+tскл+tтехнол+tтек+tстр, (2.2)

где: tтр – транспортный запас, определяемый, как превышение времени транспортировки оборотных средств от поставщика к потребителю над временем оформления и движения соответствующих расчетно-денежных документов;

tскл – складской запас, определяемый как время, необходимое на приемку, складирование материальных запасов;

tтехнол – технологический запас, определяемый как превышение времени осуществления естественных процессов в материалах над текущим запасом;

tтек – текущий складской запас, определяемый как половина среднего интервала поставки материалов;

tстр – страховой запас, определяемый как половина текущего складского запаса.

tтр=tтм-tоф (2.3)

где: tтм – время транспортировки материалов, дни;

tоф –время на оформление расчетно-денежных документов, дни.

Используя формулу (2.3) и таблицу 2.1, рассчитаем транспортный запас:

tтр=8-9=-1 (день)

Складской запас возьмем из таблицы 2.1:

tскл=2 (дня)

Технологический запас не учитывается, исходя из примечания:

tтехнол=0

Текущий складской запас определяется как половина среднего интервала поставки:

tтек=((t1+t2+t4+t8+t10)/5)/2, (2.4)

где t1, t2, t4, t8, t10 – интервал поставки для каждого из поставщиков, дни.

Рассчитаем текущий складской запас по формуле (2.4) и используя данные таблицы 2.2:

tтек=((7+8+8+9+7)/5)/2=3,9 (дней)

Страховой запас определяется как половина текущего складского запаса:

tстр=tтек/2 (2.5)

Рассчитаем страховой запас по формуле (2.5):

tстр=3,9/2=1,95 (дня)

По формуле (2.2) рассчитаем норму оборотных средств по материальным запасам:

tн=-1+2+3,9+1,95=6,85 (дней)

Среднедневной расход оборотных средств согласно таблице 2.2 равен:

qдн=(Nг1+Nг2+Nг4+Nг8+Nг10)·0.3)/90, (2.6)

где Nг1,Nг2,Nг4,Nг8,Nг10- годовой объем поставки для каждого из поставщиков, тыс. руб.

По формуле (2.6), на основе данных таблицы 2.2 и в соответствии с примечанием рассчитаем среднедневной расход оборотных средств:

qдн=((8200+7500+8800+9200+9700)∙0.3)/90=144,7 (тыс.руб.)

По формуле (2.1) и используя полученные ранее данные рассчитаем норматив оборотных средств по материальным запасам:

Нос(м.з.)=6,85·144,7=991,2 (тыс.руб.)

2) Норматив оборотных средств в незавершенном производстве рассчитывается по формуле:

Нос(н.п.)= Тц∙Nдн∙Cпг∙Кнз, (2.7)

где: Нос(н.п.) − норматив оборотных средств в незавершенном производстве, тыс. руб.;

Тц – длительность производственного цикла изделия, дни;

Nдн – среднедневной выпуск изделий, шт.;

Cпг –производственная себестоимость единицы изделия, тыс. руб.;

Kнз – коэффициент нарастания затрат в производстве.

Nдн= (ТП·0,3)/90, (2.8)

где ТП- товарная продукция по плану, шт.

Рассчитаем среднедневной выпуск изделий по каждой номенклатурной позиции по формуле (2.8) и, используя данные таблицы 3.1:

для товаров группы Г:

Nдн(г) =(8200∙0.3)/90=27,3 (шт.)

для товаров группы З:

Nдн(з) =(9200∙0.3)/90=30,7 (шт.)

для товаров группы И:

Nдн(и) =(8000∙0.3)/90=26,7 (шт.)

для товаров группы К:

Nдн(к) =(9100∙0.3)/90=30,3 (шт.)

для товаров группы Л:

Nдн(л) =(4000∙0.3)/90=13,3 (шт.)

для товаров группы Н:

Nдн(н) =(3800∙0.3)/90=12,7 (шт.)

для товаров группы Р:

Nдн(р) =(5000∙0.3)/90=16,7 (шт.)

для товаров группы Т:

Nдн(т) =(12000∙0.3)/90=40 (шт.)

Норматив оборотных средств в незавершенном производстве определяется для каждого вида продукции по данным IV квартала планового года, с помощью формулы (2.7) и по данным таблиц 2.6 и 3.1:

для товаров группы Г:

Нос(г)=18∙27,3∙950∙0,52=242,8 (тыс. руб.)

для товаров группы З:

Нос(з)=6∙30,7∙710∙0,70=91,5 (тыс. руб.)

для товаров группы И:

Нос(и)=9∙26,7∙770∙0,66=122,1 (тыс. руб.)

для товаров группы К:

Нос(к)=14∙30,3∙1100∙0,54=252 (тыс. руб.)

для товаров группы Л:

Нос(л)=10∙13,3∙100∙0,60=8 (тыс. руб.)

для товаров группы Н:

Нос(н)=6∙12,7∙180∙0,71=9,7 (тыс. руб.)

для товаров группы Р:

Нос(р)=4∙16,7∙110∙0,68=5 (тыс. руб.)

для товаров группы Т:

Нос(т)=3∙40∙71∙0,7=6 (тыс. руб.)

Суммируя полученные нормативы оборотных средств, получаем общий результат:

Нос=248,2+91,5+122,1+252+8+9,7+5+6=742,5 (тыс.руб.)

3) Норматив по запасам готовой продукции на складе вычисляется по формуле (2.1). При этом норма оборотных средств рассчитывается следующим образом:

tн=tскл+tоф, (2.9)

где: tоф – время оформления транспортных и расчетных документов.

Пользуясь формулой (2.9) и примечанием рассчитаем норму по запасам готовой продукции на складе:

tн=4+2=6 (дней)

qдн для норматива оборотных средств запаса готовой продукции на складе будет определяться как среднедневной выпуск товарной продукции по плановой себестоимости последнего квартала года по всем группам товаров.

qдн=(ТП·Спг)·0,3/90 (2.10)

По формуле (2.10) и по данным таблицы 3.1 рассчитаем среднедневной выпуск товарной продукции по всем группам товаров:

для товаров группы Г:

qдн(г)=950\*8200\*0,3/90=26 (тыс. руб.)

для товаров группы З:

qдн(з)=9200\*710\*0,3/90=21,8 (тыс. руб.)

для товаров группы И:

qдн(и)=8000\*770\*0,3/90=20,5 (тыс. руб.)

для товаров группы К:

qдн(к)=9100\*110\*0,3/90=33,4 (тыс. руб.)

для товаров группы Л:

qдн(л)=4000\*100\*0,3/90=1,3 (тыс. руб.)

для товаров группы Н:

qдн(н)=3800\*180\*0,3/90=2,3 (тыс. руб.)

для товаров группы Р:

qдн(р)=5000\*110\*0,3/90=1,8 (тыс. руб.)

для товаров группы Т:

qдн(т)=12000\*71\*0,3/90=2,8 (тыс. руб.)

В общем по предприятию qдн составляет:

qдн=26+21,8+20,5+33,4+1,3+2,3+1,8+2,8=110 (тыс. руб.)

Норматив по готовой продукции рассчитаем по формуле (2.1):

Нос(г.п.)=110∙6=660 (тыс. руб.)

4) Норматив оборотных средств предприятия по расходам будущих периодов рассчитывается по формуле:

Нос(б.п.)=Рнг+Рсм-Рсп, (2.11)

где: Рнг – фактический остаток расходов будущих периодов на начало планового года, тыс. руб.;

Рсм – расходы будущих периодов по смете затрат на плановый год, тыс. руб.;

Рсп – расходы будущих периодов, включаемые в себестоимости в плановом году, тыс. руб.;

Нос(б.п.)− норматив оборотных средств по расходам будущих периодов, тыс. руб.

Рассчитаем норматив оборотных средств по расходам будущих периодов по формуле (2.11) и по данным таблицы 2.5:

Нос(б.п.)=95+352-360=87 (тыс. руб.)

5) Норматив оборотных средств по запасам инструментов рассчитывается по формуле:

Нос(з.и.)=(Qот/Xот)∙Xпл, (2.12)

где: Qот – среднегодовая стоимость остатков инструмента в отчетном году, тыс. руб.;

Xот, Xпл – среднегодовой расход инструмента в отчетном и плановом годах соответственно, тыс. руб.;

Нос(з.и.)- норматив оборотных средств по запасам инструментов, тыс. руб.

Среднегодовая стоимость остатков инструмента в отчетном году определяется согласно примечанию:

Qот = 260 − 10 − 140 = 110 (тыс. руб.)

Поскольку удельные весы рабочих в отчетном и плановом годах совпадают, то их можно не учитывать.

Подставим в формулу (2.12) данные из таблицы 2,4 и результаты предыдущих расчетов и получим, что норматив оборотных средств по запасам инструмента равен:

Нос(з.и.)=110\*85/75=124,7 (тыс. руб.)

6) Норматив оборотных средств по запасам вспомогательных материалов рассчитывается по формуле:

Нос(в.м.)= (Qот/Xот)∙Xпл, (2.13)

где Нос(в.м.) − норматив оборотных средств по запасам вспомогательных материалов, тыс. руб.;

Qот − среднегодовой остаток вспомогательных материалов в отчетном году, тыс. руб.;

Xот, Xпл − среднедневной расход вспомогательных материалов в отчет-ном и плановом годах соответственно, тыс. руб.;

Таким образом, норматив оборотных средств по вспомогательным материалам согласно формуле (2.13) и данным таблицы 2,3 равен:

Нос(в.м.)=11\*0,24/0,21=9,6 (тыс. руб.)

7) Норматив оборотных средств по запасам запасных частей определяется по формуле:

Нос(з.ч.)= (Qот/Xот)∙Xпл, (2.14)

где Нос(з.ч.) − норматив оборотных средств по запасам запасных

частей, тыс. руб.;

Qот − среднегодовой фактический остаток запасных частей в отчетном году, тыс. руб.;

Xот, Xпл − среднегодовая стоимость основных фондов в отчетном и плановом годах соответственно, тыс. руб.;

Подставляя данные в формулу (2.14) из примечания и результатов расчетов задачи 1, получаем:

Нос(з.ч.)=650\*16660/16500=656,3 (тыс. руб.)

8) Подсчитаем сумму по всем позициям и получим общий итог норматива оборотных средств по форумуле;

Нос= Нос(м.з.)+ Нос(н.п.)+ Нос(г.п.)+ Нос(б.п.)+ Нос(з.и.)+ Нос(в.м.)+ Нос(з.ч.) (2.15)

Нос=991,2+742,5+660+87+124,7+9,6+656,3=3271,3 (тыс. руб.)

**10.Планирование финансового результата**

Исходные данные для расчета представлены в таблице.

Таблица №3.1

Исходные данные для расчета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид про-дукции | Товарная продукция  по пла-ну, шт. | Остатки годо-вой продук-ции по плану, шт. | | Отпускная  цена изделия в плановом  году, руб.  (с учетом НДС  20 %) | Производственная себестоимость изделия, руб. | | |
| на на-  чало  года | на  ко-  нец года | в IV квар-  тале отчет-ного года | среднего-довая в плано-  вом году | в IV квартале планово-го года |
| Г | 8200 | 100 | 200 | 2500 | 1000 | 1000 | 950 |
| З | 9200 | 200 | 1100 | 2400 | 700 | 700 | 710 |
| И | 8000 | - | 200 | 1900 | 780 | 770 | 770 |
| К | 9100 | 400 | - | 2800 | 1200 | 1100 | 1100 |
| Л | 4000 | - | 100 | 440 | 100 | 110 | 100 |
| Н | 3800 | 200 | 200 | 720 | 200 | 160 | 180 |
| Р | 5000 | 100 | 300 | 520 | 100 | 110 | 110 |
| Т | 12000 | 1000 | 1000 | 280 | 70 | 70 | 71 |

Таблица №3.2

Исходные данные для расчета балансовой прибыли

|  |  |
| --- | --- |
| Планируемый финансовый результат, тыс. руб. | Номер варианта |
| 17 |
| Прибыль от сдачи имущества в аренду | 630 |
| Дивиденды по ценным бумагам | 400 |
| Доход, поученный от долевого участия в совместных предприятиях | - |
| Затраты на содержание предприятий (цехов), находящихся на консервации | 338 |
| Прибыль от посреднических операций и сделок | - |

Таблица №3.3

Исходные данные для расчета себестоимости и налога на прибыль

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение |
| Норматив коммерческих расходов к производственной себестоимости реализованной продукции, % | 18 |
| Норматив управленческих расходов к производственной себестоимости реализованной продукции, % | 1,9 |
| Доля налога на прибыль в балансовой прибыли отчетного года, % \*) | 14 |

\*) С учетом льгот по налогу на прибыль

Таблица №3.4

Возможные варианты распределения остаточной прибыли

|  |  |
| --- | --- |
|  | Номер варианта |
| 17 |
| Отчисления в резервный фонд | 20 |
| Доля остаточной прибыли, направляемая в:   * фонд накопления, % * фонд социальной сферы, % * фонд потребления, % | 30  20  30 |

Решение:

**10.1 Расчет выручки от реализации продукции, работ, услуг**

Выручка от реализации − сумма денежных средств, поступивших предприятию за реализованную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги.

Плановый размер выручки от реализации продукции (работ, услуг) рассчитывается следующим образом:

а) По каждой номенклатурной позиции рассчитывается объем реализованной продукции в натуральном исчислении следующим способом:

РП = ТП + ГПН − ГПК , (3.1.1)

где: РП − объем реализованной продукции, шт.;

ТП − объем товарной продукции, шт.;

ГПН, ГПК − остатки готовой продукции на начало и конец года, шт.

Подставляя данные из таблицы 3.1 в формулу (12), получаем:

Рассчитаем объем реализованной продукции по каждой номенклатурной позиции по формуле (3.1.1) и по данным таблицы 3.1:

для товаров группы Г:

РП(г)=8200+100-200=8100 (шт.)

для товаров группы З:

РП(з)=9200+200-1100=8300 (шт.)

для товаров группы И:

РП(и)=8000-200=7800 (шт.)

для товаров группы К:

РП(к)=9100+400=9500 (шт.)

для товаров группы Л:

РП(л)=4000-100=3900 (шт.)

для товаров группы Н:

РП(н)=3800+200-200=3800 (шт.)

для товаров группы Р:

РП(р)=5000+100-300=4800 (шт.)

для товаров группы Т:

РП(т)=12000+1000-1000=12000 (шт.)

б) по каждой номенклатурной позиции объем реализованной продукции умножается на отпускную цену:

Впл=РП∙Цот, (3.1.2)

где: Впл – плановый размер выручки от реализации продукции, тыс. руб;

Цот –отпускная цена, тыс. руб.

Рассчитаем плановый размер выручки от реализации продукции

по каждой номенклатурной позиции, используя формулу (3.1.2) и

данные таблицы 3.1:

для товаров группы Г:

Впл(г)=8100∙2500=20250 (тыс.руб.)

для товаров группы З:

Впл(з)=8300∙2400=19920 (тыс.руб.)

для товаров группы И:

Впл(и)=7800∙1900=14820 (тыс.руб.)

для товаров группы К:

Впл(к)=9500∙2800=26600 (тыс.руб.)

для товаров группы Л:

Впл(л)=3900∙440=1716 (тыс. руб.)

для товаров группы Н:

Впл(н)=3800∙720=2736 (тыс.руб.)

для товаров группы Р:

Впл(р)=4800∙520=2496 (тыс.руб.)

для товаров группы Т:

Впл(т)=12000∙280=3360 (тыс.руб.)

в) Рассчитывается сумма плановой выручки по всем номенклатурным позициям:

Впл= 20250+19920+14820+26600+1716+2736+2496+3360=91898 (тыс.руб.)

**10.2 Расчет балансовой прибыли.**

Балансовая прибыль - конечный финансовый результат деятельности

предприятия, рассчитывается как сумма прибыли (убытка) от реализации

продукции; сальдо операционных доходов и расходов; сальдо прочих

внереализационных доходов и расходов.

Пб = Прп + Доп − Роп + Двн − Рвн, (3.2.1)

где Пб − балансовая прибыль (убыток), тыс. руб.;

Прп − прибыль (убыток) от реализации продукции, тыс. руб.;

Доп − операционные доходы предприятия, тыс. руб.;

Роп − операционные расходы предприятия, тыс. руб.;

Двн − доходы по прочим внереализационным операциям, тыс. руб.;

Рвн − расходы по прочим внереализационным операциям, тыс. руб.

Прибыль (убыток) от реализации продукции определяется как разница между выручкой от реализации продукции в действующих ценах (без налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей из выручки) и затратами на производство и реализацию продукции (ее себестоимостью):

Прп = Врп − НДС − Срп, (3.2.2)

где: НДС − сумма налога на добавленную стоимость в выручке, тыс. руб.;

Срп − полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.

При расчете плановой прибыли принимается в расчет плановая себестоимость реализованной продукции.

Полная плановая себестоимость реализованной продукции рассчитывается как:

Срп = Зрп + Зком + Зупр, (3.2.3)

где Зрп − производственная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.;

Зком − коммерческие расходы (затраты по сбыту), тыс. руб.;

Зупр − управленческие расходы, тыс. руб.

Производственная себестоимость реализованной продукции рассчитывается по каждой номенклатурной позиции на основании данных таблицы 3.1. по следующей формуле:

Зрп = Зтп + Зтпн − Зтпк , ( 3.2.4)

где Зтп − производственная себестоимость товарной продукции, тыс. руб.;

Зтпн − производственная себестоимость остатков готовой продукции на начало года, тыс. руб.;

Зтпк − производственная себестоимость остатков готовой продукции на конец года, тыс. руб.

Производственная себестоимость товарной продукции определяется :

Зтп=ТП∙Ссп (3.2.5)

где: ТП - товарная продукция по плану, шт.;

Ссп – среднегодовая себестоимость изделия в плановом году, тыс. руб.

Подставляя данные из таблицы 4.1в формулу (3.2.5), получаем, что производственная себестоимость товарной продукции по каждому виду равна:

для товаров группы Г:

Зтп(г)=8200∙1000=8200 (тыс.руб.)

для товаров группы З:

Зтп(з)=9200∙700=6440 (тыс.руб.)

для товаров группы И:

Зтп(и)=8000∙770=6160 (тыс.руб.)

для товаров группы К:

Зтп(к)=9100∙1100=10010 (тыс.руб.)

для товаров группы Л:

Зтп(л)=4000∙110=440 (тыс.руб.)

для товаров группы Н:

Зтп(н)=3800∙160=608 (тыс.руб.)

для товаров группы Р:

Зтп(р)=5000∙110=550 (тыс.руб.)

для товаров группы Т:

Зтп(т)=12000∙70=840 (тыс.руб.)

Подставляя результаты полученных расчетов, получаем, что производственная себестоимость товарной продукции по предприятию в целом равна:

Зтп=8200+6440+6160+10010+440+608+550+840=33248 (тыс. руб.)

Производительную себестоимость остатков готовой продукции на начало года определим по формуле:

Зтпн=ГПн\*Спг, (3.2.6)

где: Зтпн – производственная себестоимость остатков годовой продукции на начало года;

ГПн – производственная себестоимость изделия в IV квартале отчетного года, тыс. руб.;

Спг – производственная себестоимость изделия в IV квартале планового года, тыс. руб.

Рассчитаем производственную себестоимость остатков готовой продукции на начало года, используя формулу (3.2.6) и данные таблицы 3.1:

для товаров группы Г:

Зтпн(г)=100∙1000=100 (тыс.руб.)

для товаров группы З:

Зтпн(з)= 200∙700=140 (тыс.руб.)

для товаров группы И:

Зтпн(и)= 0 (тыс.руб.)

для товаров группы К:

Зтпн(к)=400∙1200=480 (тыс.руб.)

для товаров группы Л:

Зтпн(л)= 0 (тыс.руб.)

для товаров группы Н:

Зтпн(н)=200∙200=40 (тыс.руб.)

для товаров группы Р:

Зтпн(р)=100∙100=10 (тыс.руб.)

для товаров группы Т:

Зтпн(т)=1000∙70=70 (тыс.руб.)

Производствнная себестоимость остатков готовой продукции на начало года в целом по предприятию равна:

Зтпн=100+140+0+480+0+40+70+10=840 (тыс. руб.)

Производительную себестоимость остатков готовой продукции на начало года определим по формуле:

Зтпк=ГПк\*Спг, (3.2.7)

где: Зтпк – производственная себестоимость остатков годовой продукции на конец года;

ГПк – производственная себестоимость изделия в IV квартале отчетного года, тыс. руб.;

Спг – производственная себестоимость изделия в IV квартале планового года, тыс. руб.

Рассчитаем производственную себестоимость остатков готовой продукции на конец года, используя формулу (3.2.7) и данные таблицы 3.1:

для товаров группы Г:

Зтпк(г)=200∙950=190 (тыс.руб.)

для товаров группы З:

Зтпк(з)= 1100∙710=781 (тыс.руб.)

для товаров группы И:

Зтпк(и)=200\*770=154 (тыс.руб.)

для товаров группы К:

Зтпк(к)=0 (тыс.руб.)

для товаров группы Л:

Зтпк(л)= 100\*100=10 (тыс.руб.)

для товаров группы Н:

Зтпк(н)=200∙180=36 (тыс.руб.)

для товаров группы Р:

Зтпк(р)=300∙110=33 (тыс.руб.)

для товаров группы Т:

Зтпк(т)=1000∙71=71 (тыс.руб.)

Производствнная себестоимость остатков готовой продукции на начало года в целом по предприятию равна:

Зтпк=190+781+154+0+10+36+33+71=1275 (тыс. руб.)

Теперь рассчитаем производственную себестоимость реализованной продукции, используя данные полученных расчетов и формулу (3.2.4):

Зрп=33248+840-1275=32813 (тыс. руб.)

Коммерческие и управленческие расходы определяются в процентах к производственной себестоимости объема реализованной продукции по нормативу, выведенному на основе данных отчетного года. Соответствующие нормативы представлены в табл. 3.3.

Зком= Зрп·Нком, (3.2.8)

где: Нком- норматив коммерческих расходов, % (3.2.6)

Подставляя данные таблицы 3.3 и полученный результат производственной себестоимости, получаем, что коммерческие расходы по предприятию равны:

Зком=32813\*0,18=5906,3 (тыс. руб.)

Найдем управленческие расходы по формуле:

Зупр= Зрп·Нупр, (3.2.9)

где: Нком- норматив управленческих расходов к производственной себестоимости реализованной продукции, %

Подставим данные таблицы 3.3 и полученные данные в формулу:

Зупр=32813\*0,019=623,5 (тыс. руб.)

Теперь рассчитаем полную плановую себестоимость реализованной продукции по формуле:

Срп=Зрп+Зком+Зупр, (3.2.10)

Срп=5906,3+623,5+32813=39342,8 (тыс.руб.)

А прибыль предприятия от реализации продукции вычисляется по формуле:

Прп=Врп-НДС-Срп, (3.2.11)

где: Врп - выручка от реализации продукции, тыс. руб.

Прп=91898-0,2\*91898-39342,8=34175,6 (тыс. руб.)

Сальдо операционных доходов и расходов рассчитывается по формуле:

Соп=Доп-Роп=Пполуч+Дучаст+Доп проч-Пупл-Роп проч, (3.2.12)

где: Пполуч – проценты к получению (суммы, причитающиеся предприятию в соответствии с договорами к получению дивидендов по облигациям, депозитам и т. п.), тыс. руб.;

Пупл – проценты к уплате (суммы, подлежащие уплате предприятию в соответствии с договорами к уплате дивидендов по облигациям, акциям, депозитам и т.п.), тыс. руб.;

Дучаст – доходы от участия в других организациях (доходы подлежащие получению от участия в совместной деятельности без оформления юридического лица), тыс. руб.;

Доп проч – прочие операционные доходы (доходы по операциям, связанным с движением имущества предприятия: реализация основных средств, списание основных средств с баланса по причине морального износа, сдача имущества в аренду, компенсация затрат на содержание законсервированных производственных мощностей и т.п.), тыс. руб.;

Роп проч – прочие операционные расходы (расходы по операциям, связанные с движением имущества предприятия: затраты на содержание законсервированных объектов и мощностей, аннулирование производственных заказов, прекращение производства, не давшего продукции, а так же суммы причитающихся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет финансовых результатов в соответствии с установленным законодательством РФ порядком и т. п.), тыс. руб.

Соп − сальдо операционных доходов и расходов, тыс. руб.

Используя формулу (3.2.12) и данные таблицы 3.2 рассчитаем сальдо операционных доходов и расходов:

Соп=630+400-338=692 (тыс.руб.)

Балансовая прибыль рассчитывается по формуле:

Пб=Прп+Доп-Роп+Двн-Рвн , (3.2.13)

где: Прп - прибыль от реализации продукции, тыс. руб.;

Доп – операционные доходы предприятия, тыс. руб.;

Роп – операционные расходы предприятия, тыс. руб.;

Двн - доходы по прочим внереализационным операциям предприятия, тыс. руб.;

Рвн – расходы по прочим внереализационным операциям, тыс. руб.;

Используя формулу (3.2.13) и полученное выше сальдо операционных доходов и расходов, рассчитаем балансовую прибыль:

Пб=34175,6+692=34867,6 (тыс.руб.)

**10.3 Планирование остаточной прибыли.**

Сумма налога на прибыль может определяться в соответствии с действующей методологией налогообложения. Однако в целях планирования можно использовать упрощенный метод расчета:

Нпр=Пв∙Днп/100, (3.3.1)

где: Пв – плановая величина балансовой прибыли, тыс. руб.;

Днп – доля налога на прибыль в балансовой прибыли отчетного года, тыс. руб.;

Нпр –сумма налога на прибыль, тыс. руб.

Рассчитаем сумму налога на прибыль по формуле (3.3.1) и по данным таблицы 3.3, воспользовавшись результатом задачи 3.2:

Нпр=34867,6\*14/100=4881,5 (тыс.руб.)

Чистая (остаточная) прибыль предприятия определяется как разница между облагаемой балансовой прибылью и величиной налога с учетом льгот:

Пч=Пв-Нпр, (3.3.2)

где: Пв – плановая величина балансовой прибыли, тыс. руб.;

Нпр – сумма налога на прибыль, тыс. руб.;

Пч- чистая прибыль предприятия, тыс. руб.

Рассчитаем остаточную прибыль с помощью формулы (3.3.2) и результата задачи 3.2:

Пч=34867,6-4881,5=29986,1 (тыс.руб.)

**10.4 Использование остаточной прибыли.**

Согласно данным таблицы 3.4 остаточная прибыль предприятия распределяется по фондам следующим образом:

Резервный фонд = 20 %

Резервный фонд = 0,2\*29986,1 = 5997,2 (тыс. руб.)

Фонд накопления = 30 %

Фонд накопления = 0,3\*29986,1 = 8995,8 (тыс. руб.)

Фонд социальной сферы = 20 %

Фонд социальной сферы = 0,2\*29986,1= 5997,2 (тыс. руб.)

Фонд потребления = 30 %

Фонд потребления = 0,3\*29986,1 = 8995,8 (тыс. руб.)

**Заключение**

Метод калькулирования полной себестоимости позволяет получить представление о всех затратах, которые несет организация по формированию и реализации единицы турпродукта. Однако он не учитывает одно важное обстоятельство: изменение себестоимости единицы турпродукта от объема реализации турпродуктов.

Если туристская организация увеличивает объем реализации турпродуктов, то себестоимость единицы турпродукта снижается, если же у туристской организации сокращается объем реализации турпродуктов, то себестоимость растет.

В современных условиях хозяйствования преимущество необходимо отдать методу калькуляции себестоимости по величине покрытия. Учет затрат на производство, продвижение и продажу туристского продукта ведется с целью своевременного, полного и достоверного отражения в бухгалтерском учете, выявления отклонения от применяемых норм и плановой себестоимости. А также контроля за использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Расчет полной себестоимости помогает определить, получает ли прибыль организация или несет убытки. Прибыль (убыток) от продажи туристского продукта и прав на услуги по туристскому обслуживанию определяется как разница между выручкой от продажи туристского продукта и услуг, исчисленная по ценам продажи и себестоимостью реализации туристского продукта и прав на услуги.

**Список литературы**

1. Козырева Т.В. Учёт издержек в туризме

2.Волков В.П.«Экономика предприятия»

3. Приложение к приказу ГКФТ России 4 декабря 1998г. №402.

Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости туристского продукта и формированию финансового результата у организаций, занимающихся туристской деятельностью.