1. **Финансовая работа на предприятии**

Финансовая работа на предприятии распределена между двумя службами: экономическим отделом и бухгалтерией.

Основные направления финансовой работы на предприятии:

* финансовое планирование (экономический отдел)
* оперативная работа (экономический отдел и бухгалтерия)
* контрольно-аналитическая работа (экономический отдел)

Планирование прибыли осуществляется методом прямого счета.

В связи с нестабильной экономической ситуацией в нашей стране принятие финансовых решений носит оперативный характер.

Контроль за своевременностью расчетов с бюджетом, получателями и плательщиками осуществляет бухгалтерия.

1. **Государственный бюджет**

Работа по расчетам и уплате налогов в бюджет организуется бухгалтерией предприятия. Контроль за правильностью исчисления сумм налогов и своевременностью их перечисления осуществляется бухгалтером по налогам.

Управление «ТатАИСнефть» является плательщиком следующих налогов и сборов:

* федеральные:

- налог на прибыль;

- налог на добавленную стоимость;

* республиканские:

- налог на имущество предприятий;

- специальный налог;

* местные:

- целевой сбор на содержание милиции;

- целевой сбор на содержание жилищного фонда и объектов социально культурной сферы;

- транспортный налог;

- целевой сбор на нужды образовательных учреждений;

* внебюджетные:

- налог на пользователей автомобильных дорог;

- налог на приобретение автотранспортных средств;

- целевой сбор на ликвидацию ветхого жилья;

- пенсионный фонд;

- фонд социального страхования;

- фонд обязательного медицинского страхования;

- фонд занятости;

- НИОКР;

- налог на найм жилых помещений;

* налоговые льготы:

- по налогу на прибыль (на сумму содержания объектов социально культурной сферы и по финансированию капитальных вложений)

1. **Прибыль**

В составе прибыли управления «ТатАИСнефть» учитываются прибыли от следующих видов деятельности:

* прибыль от реализации работ и услуг;
* прибыль от реализации основных фондов и иного имущества;
* прибыль от внереализационных операций.

Произведены отчисления в следующие фонды:

* фонд накопления;
* фонд потребления;
* фонд социальной сферы.

Валовая прибыль складывается из трех основных составляющих:

* прибыль от реализации работ и услуг;
* прибыль от реализации основных фондов и иного имущества;
* прибыль от внереализационной деятельности.

Балансовой прибылью является сальдо по счету 80 «Прибыли и убытки».

Объектом налогообложения является валовая прибыль, уменьшенная или увеличенная в соответствии с установленными законодательством положениями.

По итогам 1997 года по управлению «ТатАИСнефть»:

* валовая прибыль составила 6 895 тыс. рублей
* балансовая прибыль составила 6 751 117 тыс. рублей

В 1997 году управление не имело своего расчетного счета. Прибыль формировалась только за счет предоставления услуг сторонним организациям. Предприятиям - структурным подразделениям АО «Татнефть» предъявлялись фактически понесенные затраты по содержанию средств связи и передачи данных. Учитывая, что доля этих предприятий в общем объеме оказываемых услуг составляет более 60 %, то не заложенная рентабельность сказалась на том, что управление «ТатАИСнефть» условно не дополучило около 4-х млрд. рублей прибыли.

**Капитальные вложения и**

**инвестиционная деятельность**

По итогам 1997 года управление «ТатАИСнефть» осуществило финансовых вложений на сумму 78 271 947 тыс. рублей

Источники финансирования вложений:

собственные средства 61 570 150 тыс. рублей

из них:

- амортизация основных средств 34 288 408 тыс. рублей;

- прочие 27 281 742 тыс. рублей

привлеченные средства 1 670 179 тыс. рублей

из них:

- кредиты банков 15 392 797 тыс. рублей;

- из внебюджетных фондов 1 309 000 тыс. рублей.

Капитальных вложений было осуществлено на сумму 82 425,6 тыс. рублей.

Из них:

на строительно-монтажные работы 43 124,2 тыс. рублей.

оборудование, инструмент и инвентарь 36 151,7 тыс. рублей.

прочие капитальные работы и затраты 3 149,7 тыс. рублей.

**Оборотные средства предприятия**

Величина оборотных средствна начало 1998 года составляла 30 108 тыс. рублей.

На начало IV квартала 1998 года сумма оборотных средств управления «ТатАИСнефть» составила 37 130 тыс. рублей.

Увеличение оборотных средств произошло за счет роста:

МБП (с 1 915 до 2 513 тыс. рублей);

Сырья, материалов и т.д. (с 8 669 до 9 849 тыс. рублей) и т.д.

**3.6. Кредитные операции**

В 1997 году управлением «ТатАИСнефть» были взяты кредиты в банке «Девон-Кредит», один из них на сумму 1 550 000 000 рублей.

Данный кредит был предназначен на погашение задолженности по заработной плате.

Президенту банка было передано заявление на предоставление кредита. Затем после его согласия оформлено кредитное соглашение между предприятием и банком, в котором оговаривались сроки возврата кредита и проценты за пользование им.

Кредитное соглашение было подписано 8 января 1997 года. Кредит был взят под 58 % годовых с учетом погашения 10 апреля 1997 года и 75 % годовых в случае нарушения сроков уплаты.

**Расчетные операции**

Открытие расчетного счета оформляется следующими документами:

заявление на открытие счета;

свидетельство о регистрации;

копии устава и учредительного договора;

справка о поставке на учет в налоговой инспекции и внебюджетных фондах;

два экземпляра банковских карточек с образцами подписей и оттиском печати, заверенные нотариально (подписи руководителя, его заместителя, главного бухгалтера и заместителя главного бухгалтера).

Между банком и предприятием заключается банковский договор на банковское обслуживание.

Контроль за своевременностью поступления денежных средств на расчетный счет осуществляет бухгалтерия путем анализа выписок банка с расчетного счета предприятия.

Очередность платежей с расчетного счета предприятия устанавливается в порядке, установленном законодательством:

Исполнительные листы по алиментам;

Прочие исполнительные листы по заработной плате;

Заработная плата, пенсионный фонд, социальное страхование, фонд занятости;

Подоходный налог, фонд медицинского страхования, транспортный налог, налоги в дорожный фонд, сбор на нужды образовательных учреждений;

По исполнительным документам и другим денежным требованиям;

Прочие требования.

С 1997 года управление «ТатАИСнефть», являясь структурным подразделением АО «Татнефть», своего расчетного счета не имеет.