

27/22/1

Одобрено кафедрой
«Бухгалтерский учет
и экономическая информатика»

Утверждено
деканом факультета
«Экономический»

ФИНАНСЫ ПРЕДПРИЯТИЙ

Рабочая программа
и задание на контрольную работу
с методическими указаниями
для студентов V курса

специальности

060500. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ, АНАЛИЗ И АУДИТ (БУ)



Москва – 2003

Разработана на основании примерной учебной программы данной дисциплины, составленной в соответствии с государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки экономиста по специальности 060500.

Составитель — ст. преп. В.А. ДАНИЛИН

Рецензент — ст. преп. М.А. ЭКАЖЕВ

Курс — V

Всего — 125 ч.

Лекционные занятия — 12 ч.

Практические (семинарские) занятия — 4 ч.

Контрольные работы (количество) — 1

Самостоятельная работа — 94 ч.

Экзамены (количество) — 1.

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. “Финансы предприятий” является дисциплиной общепрофессионального цикла, имеющей целью рассмотрение принципов функционирования финансового механизма предприятий, сущности и форм проявления финансов предприятий, функций финансов предприятий и финансовых категорий, особенностей полного хозрасчета на предприятиях различных форм собственности, места финансов предприятий в общей системе финансов государства и их роли в формировании финансовых ресурсов и денежных средств на макроэкономическом уровне. В процессе изучения данной дисциплины студенты получают четкое представление о всех категориях и понятиях финансов предприятий, с раскрытием их социально-экономического значения. В связи с этим, дисциплина “Финансы предприятий” является основополагающей в системе подготовки дипломированных бухгалтеров.

1.2. Задачи изучения дисциплины

Изучив дисциплину, студент должен:

1.2.1. Иметь представление о сущности, формах проявления и роли финансов на микроэкономическом уровне; владеть терминологией финансовых понятий и категорий, используемых в общеэкономическом масштабе, а также в отрасли железнодорожного транспорта.

1.2.2. Знать и уметь использовать принципы формирования и использования денежных накоплений предприятий; принципы финансирования и кредитования капитальных вложений и оборотных средств; принципы краткосрочного кредитования хозяйственного механизма предприятия.

1.2.3. Иметь опыт ведения финансовой работы и финансового планирования в системе управления предприятием, а также в системе финансовых отношений с бюджетами и внебюджетными фондами всех уровней.

Исходные данные по вариантам

№ ПП	ПОКАЗАТЕЛИ	010	111	212	313	414	515	616	717	818	919
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2 ПЕРЕВОЗКА ГРУЗОВ, МЛН. Т·КМ	11844 13244	12054 11697	12418 11830	12824 11270	13230 11886	11406 11690	12040 11676	11830 11270	12418 11417	12845 11816
2	ПЕРЕВОЗКА ПассажиРОВ В ПРЯМОМ СООБЩЕНИИ, МЛН.ПАСС.-КМ	1251 1350	1263 1160	1270 1200	1305 1230	1270 1190	1305 1158	1300 1190	1250 1200	1270 1230	1285 1243
3	ПЕРЕВОЗКА ПассажиРОВ В МЕСТНОМ СООБЩЕНИИ, МЛН.ПАСС.-КМ	955 844	725 797	830 1022	915 898	842 1050	1050 842	898 915	1022 830	797 725	844 955
4	ПЕРЕВОЗКА ПассажиРОВ В ПРИГОРОДНОМ СООБЩЕНИИ, МЛН. ПАСС.-КМ	638 740	646 560	690 580	704 570	736 540	640 540	650 572	636 588	700 602	710 620
5	ПОГРУЗКА КАМЕННОГО УГЛЯ, РУДЫ, МЕТАЛЛОВ, ТЫС.Т	4190 4557	4275 3610	4380 3615	4455 3740	4455 3985	4200 3560	4250 3615	4175 3740	4380 3805	4455 3985
6	ПОГРУЗКА ОСТАЛЬНЫХ ГРУЗОВ, ТЫС.Т	5800 6350	6000 5050	6055 5200	6208 5315	6340 5690	5800 5050	5950 5185	5770 5310	6050 5560	6240 5685
7	ВЫГРУЗКА ГРУЗОВ, ТЫС.Т	7806 8820	8034 6912	8250 7089	8460 7350	8820 7680	7812 6912	8040 7086	7800 7374	8268 7518	8460 7668
8	КОЛИЧЕСТВО СФОРМИРОВАННЫХ ПоеЗДОВ ПРЯМОГО СООБЩЕНИЯ, ЕД.	1944 1880	1865 1584	2000 1760	2640 1880	2480 1584	1600 1840	1760 1880	2640 1600	1880 1760	1840 1880
9	КОЛИЧЕСТВО СФОРМИРОВАННЫХ ПоеЗДОВ МЕСТНОГО СООБЩЕНИЯ, ЕД.	1216 1704	1280 1816	1213 1960	1392 1024	1478 1120	1216 1576	1280 1704	1392 1792	1472 1960	1568 1120
10	РАСЧЕТНАЯ ЦЕНА ЗА ОДИН СФОРМИРОВАННЫЙ ПоеЗД ПРЯМОГО СООБЩЕНИЯ, РУБ.	5760 4960	6000 4800	5680 5120	5482 6528	5480 5688	5680 5120	5760 4960	4920 3200	4720 5120	5040 5600

Продолжение табл.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		3040 3200	3200 3040	2960 2720	3360 2800	3120 2880	2960 2560	3040 3200	3250 3040	2960 2720	2560 3200
11	РАСЧЕТНАЯ ЦЕНА ЗА ОДИН СФОРМИРОВАННЫЙ ПоеЗД МЕСТНОГО СООБЩЕНИЯ, РУБ.	16 14	17 14,5	15,1 11	14 14	18 13	15 18	17 15	12,5 14	14 11	18,5 13
12	ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СБОРЫ ПО ГРУЗОВЫМ ПЕРЕВОЗКАМ, МЛН.РУБ.	89,0 85,6	90,5 86,2	93,2 87,4	95,4 87,9	96,5 88,7	89,1 88,8	90,5 85,6	93,1 87,9	95,4 87,8	96,3 86,5
13	ПЛАН РЕМОНТА, МЛН.РУБ.	46,5 42,0	77,0 73,5	68,0 64,7	69,7 65,6	70,2 70,6	66,8 66,1	57,2 52,0	66,0 65,6	59,7 54,7	62,7 63,5
14	ПЛАН КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ, МЛН.РУБ.	5150 4575	5200 4615	5100 4900	5395 5500	5250 4975	4500 5340	5150 4590	5375 4665	5200 4900	5325 4980
15	СРЕДНЕСУТОЧНАЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ГРУЗОВОГО ВАГОНА, Т·КМ/СУТ.	30 32	25 28	22 18	32 40	20 35	35 20	40 32	18 22	28 25	32 30
16	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС ГРУЗОВЫХ ПЕРЕВОЗОК В РАСХОДАХ, %	19 18	20 16	20 17	21 18	23 17	19 16	20 17	20 18	21 17	22 18
17	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС ПассажиРСКИХ ПЕРЕВОЗОК ПРЯМОГО СООБЩЕНИЯ В РАСХОДАХ, %	2-48 2-42	2-43 2-40	2-35 2-34	2-39 2-40	2-48 2-47	2-39 2-40	2-38 2-39	2-47 2-48	2-45 2-43	2-34 2-35
18	ДОЛЯ ПРИБЫЛИ В ФИНАНСИРОВАНИИ НА 10 Т·КМ, РУБ.	3-35 3-37	3-34 3-36	3-26 3-30	3-32 3-28	3-39 3-36	3-28 3-32	3-22 3-33	3-35 3-38	3-30 3-32	3-25 3-27
19	ДОЛЯ ПРИБЫЛИ В ФИНАНСИРОВАНИИ НА 10 ПАСС. КМ ПРЯМОГО СООБЩЕНИЯ, РУБ.	3-25 3-27	3-30 3-32	3-35 3-38	3-22 3-33	3-28 3-32	3-39 3-36	3-32 3-28	3-26 3-30	3-34 3-36	3-35 3-37
20	ДОЛЯ ПРИБЫЛИ В ФИНАНСИРОВАНИИ НА 10 ПАСС. КМ МЕСТНОГО СООБЩЕНИЯ, РУБ.										

Продолжение табл.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
21	ТАРИФ НА 10 ПАСС.КМ. ПРИГОРОДНОГО СООБЩЕНИЯ, РУБ.	2-70 2-51	3-67 3-48	3-51 2-33	2-56 2-36	3-49 3-69	2-56 2-39	2-54 3-36	3-69 2-49	3-62 3-48	2-50 2-33
22	РАСХОД МАТЕРИАЛОВ, МЛН.РУБ.	20,1 13,1	19,2 12,6	14 9,8	15 11,5	16 20	16 11,5	15 10,8	20 12	18 11	14 11,2
23	РАСХОД ТОПЛИВА, МЛН.РУБ.	40,2 31,1	39 30,8	30,1 28,6	37,8 30,3	33,1 29,1	34 22,1	33,1 27,9	39,9 30,3	37,8 29,9	29,9 27,5
24	РАСХОД ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ, МЛН.РУБ.	36,2 21,1	39,8 20,6	22,1 17,5	18,1 24	35 17,2	24 18,1	23,8 17,2	35 20,9	26,6 18,9	21,9 16,8
25	СРЕДНЕМЕСЯЧНАЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА, РУБ.	3750 2700	3850 2820	3760 2900	3650 3700	2750 3800	3720 2820	2760 3800	2900 2750	2850 3650	3750 2750
26	СРЕДНЕСПОСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ, ЧЕЛ.	16950 18700	17200 15210	17650 16410	18320 16040	19000 19390	19390 19000	17410 16410	16700 15210	18320 16500	16500 15600
27	ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ, МЛН.РУБ.	2640 1850	2280 1710	1510 1470	1580 1610	1430 1530	1610 1580	1530 1430	2390 1790	1900 1680	1490 1405
	В ТОМ ЧИСЛЕ АМОРТИЗИРУЕМЫЕ, МЛН.РУБ.	2040	1867	1402	1347	1109	1528	1340	1998	1704	1390
28	ВВОД (ПОСТУПЛЕНИЕ) ОПФ В СРЕДНЕМ ЗА ГОД, МЛН.РУБ.	100 110	150 140	110 100	140 100	100 140	100 140	100 140	100 50	150 100	100 100
29	КВАРТАЛ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ	1 4	2 3	3 2	4 1	1 4	2 3	3 2	4 1	1 4	2 3
30	ВЫБЫТИЕ (ЛИКВИДАЦИЯ) ОПФ В СРЕДНЕМ ЗА ГОД, МЛН.РУБ.	50 50	30 70	60 50	50 60	20 50	50 70	50 20	50 30	70 50	50 50

Окончание табл.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
31	КВАРТАЛ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ	4 1	3 2	2 3	1 4	4 1	3 2	2 3	1 4	4 1	3 2
32	НОРМАТИВ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ГОДА, МЛН.РУБ.	350 300	400 350	300 400	400 400	450 300	400 450	320 300	250 250	380 380	240 250
33	НОРМАТИВ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ГОДА, МЛН.РУБ.	357 308	409 359	310 412	408 409	462 310	410 462	329 308	259 268	398 388	245 255
34	УСТОЙЧИВЫЕ ПАССИВЫ НА НАЧАЛО ГОДА, МЛН.РУБ.	228 184	231 202	284 212	296 195	134 210,6	210,6 134	231 198	284 202	297 214	208 197
35	УСТОЙЧИВЫЕ ПАССИВЫ НА КОНЕЦ ГОДА, МЛН.РУБ.	232 198	236 205,5	289,6 216,5	299,4 199,2	137 214,6	214,6 137	233 202	289 206,5	302 218	211 200
36	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ БАНКА, МЛН.РУБ.	29 30	60 58	41 47	52 54	47 41	61 59	41 37	35 37	43 44	28 27

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Введение

Раздел 1. Финансы и финансовый механизм предприятий

2.1.1. Финансы, их функции и роль в хозяйственной деятельности предприятий. Основные принципы организации финансов предприятий. Финансовый механизм и его элементы на предприятии. [1; 4]

2.1.2. Финансовые взаимоотношения предприятий с бюджетами всех уровней, внебюджетными фондами, кредитными и страховыми организациями. Система формирования финансовых показателей и их использование в финансовом управлении. [1]

2.1.3. Особенности организации финансов предприятий железнодорожного транспорта. Финансовые мероприятия, проводимые на предприятиях железнодорожного транспорта в связи с реформированием отрасли. [5]

Раздел 2. Управление капиталом, вложенным в основные средства предприятий

2.2.1. Уставный капитал и его функции. Порядок формирования уставного капитала и изменения его величины. Финансовые вложения в уставный капитал. Инвестиционная политика на предприятиях и ее основные направления. [1; 3; 4]

2.2.2. Основные средства и фонды предприятий, их состав и структура. Износ и амортизационные отчисления, методы их расчета, нормы, способы начисления. Переоценка стоимости основных средств. Финансовые показатели использования основных средств и методика их определения. [1; 5]

2.2.3. Источники финансирования воспроизводства основных средств, их состав и структура на предприятиях. Расчет и оценка эффективности капитальных и финансовых вложений. [1; 5]

Раздел 3. Управление оборотными средствами предприятий

2.3.1. Оборотные средства, их состав, структура и кругооборот на предприятии. Источники формирования оборотных средств предприятий. Денежные ресурсы финансового

рынка как источник формирования оборотных средств предприятий. Политика привлечения заемных средств. Методика расчета потребности в оборотных средствах, необходимых для нормальной финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Прирост собственных оборотных средств, источники его покрытия. Эффективность использования оборотных средств на предприятиях, система оценивающих показателей, методика их расчета. Способы улучшения использования оборотных средств предприятий. Организация контроля за размещением и использованием оборотных средств на предприятии. [1; 2]

Раздел 4. Денежный оборот и система расчетов на предприятии

2.4.1. Безналичный и наличный денежный оборот на предприятии, его структура и эффективность. Основные формы безналичных расчетов и их сравнительная эффективность. [2]

2.4.2. Порядок очередности платежей с расчетного (текущего), валютного и других счетов предприятия. Правила и порядок расчетов наличными денежными средствами. Банковский и налоговый контроль за осуществлением расчетов наличными денежными средствами, их оприходованием в кассу предприятия и соблюдением установленного банком предприятию лимита кассовой наличности. [2]

Раздел 5. Денежные доходы предприятий и финансовые результаты их хозяйственной деятельности

2.5.1. Специфика получения доходов предприятиями ж.д. транспорта. Сущность понятий “выручка”, “доходные поступления”, “доходы” на ж.д. транспорте.

2.5.2. Специфика распределения прибыли предприятий ж.д. транспорта. Понятие “доходная ставка”.

Раздел 6. Финансовое планирование на предприятии

2.6.1. Цели и задачи финансового планирования. Основные показатели в финансовом плане предприятия и методы их исчисления. [1; 4; 5]

2.6.2. Расчет объема доходов и прибыли. Расчет и оценка себестоимости. [1; 4]

2.6.3. Расчет потребности в оборотных средствах. Расчет объема капитальных вложений и источников финансирования инвестиций. [1; 2]

3. ПЕРЕЧЕНЬ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ

ПРИМЕРНЫЙ ОБЪЕМ В ЧАСАХ

№ п/п	Наименование темы	Количество часов
1	Введение в курс дисциплины	2
2	Основные принципы организации финансов предприятий	2
3	Специфика организации финансов предприятий ж.д. транспорта	4
4	Оборотные средства, их состав, структура и нормирование	2
5	Основные фонды предприятий, их состав, эффективность использования капитальных вложений	2
6	Всего:	12

Темы для самостоятельной работы студента

ПРИМЕРНЫЙ ОБЪЕМ В ЧАСАХ

№ п/п	Наименование темы	Количество часов
1	Финансы, их функции и роль в хозяйственной деятельности предприятий	8
2	Финансовый механизм и его элементы на предприятии	10
3	Система формирования финансовых показателей деятельности предприятия	8
4	Инвестиционная политика на предприятиях и ее направления	10
5	Источники формирования оборотных средств предприятий	8
6	Расчет и оценка эффективности капитальных и финансовых вложений	10
7	Амортизационная политика предприятий	10
8	Политика предприятий по привлечению заемных средств	8
9	Методика определения уровня расчетных цен и доходной ставки на предприятиях ж.д. транспорта	10
10	Методика составления финансового плана предприятия	12
11	Всего:	94

4. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЙ

ПРИМЕРНЫЙ ОБЪЕМ В ЧАСАХ

№ п/п	Наименование темы	Количество часов
1	Принцип формирования собственного капитала предприятий	1
2	Разбор 1 части контрольной работы	1
3	Расчет норматива по группам оборотных средств	1
4	Разбор 2 части контрольной работы	1
5	Всего:	4

5. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Ш е р е м е т А.Д., С а й ф у л и н Р.С. Финансы предприятий. — М.: ИНФРА-М. 1999.

2. Б о ч а р о в В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 144 с.

3. М о л я к о в Д.С. Теория финансов предприятий — М.: Финансы и статистика — 2001.

5.2. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

4. Финансы предприятий /Под ред. Е.И. Бородиной — М.: Банки и биржи, 1995.

5. М о л я к о в Д.С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства — М.: Финансы и статистика. — 2000.

ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ

Контрольная работа состоит из четырех взаимосвязанных разделов. Каждый раздел посвящен последовательным этапам финансовой работы на примере условного отделения железной дороги в хронологии 1 года.

Контрольная работа должна быть выполнена студентами в соответствии с заданием по своему варианту. Номер варианта

приведен в табл. 1 и соответствует двум последним цифрам учебного шифра студента (если две последних цифры шифра больше 19, то номер варианта принимается по последней цифре шифра). Исходные данные приведены в условных шифрах.

Порядок выполнения контрольной работы изложен в методических указаниях.

На основании приведенных в табл. 1 исходных данных необходимо рассчитать в форме табл. 2 величину амортизационных отчислений по группам основных фондов. Затем, следует рассчитать в форме табл. 3 эксплуатационные расходы и расчетные цены по грузовым и пассажирским перевозкам. После этого необходимо по форме табл. 4 произвести расчет доходов от перевозок, а по форме табл. 5 — расчет прибыли по перевозкам. Распределение прибыли следует провести в форме табл. 6 с использованием расчета налога на имущество в форме табл. 7.

Составление финансового плана отделения дороги в табл. 13 должно быть проведено с использованием данных расчета фонда накопления (табл. 8); расчета фонда потребления (табл. 9); расчета прироста устойчивых пассивов (табл. 10); расчета прироста норматива оборотных средств и источников его покрытия (табл. 11) и расчета средств, отчисляемых от себестоимости перевозок (табл. 12).

На завершающем этапе выполнения контрольной работы необходимо заполнить шахматную таблицу в форме табл. 14, которая позволит проверить правильность составления финансового плана, как баланса доходов и расходов отделения дороги.

По окончании контрольной работы необходимо привести список использованной литературы.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

РАЗДЕЛ 1. РАСЧЕТ ЭКСПЛУАТАЦИОННЫХ РАСХОДОВ И РАСЧЕТНЫХ ЦЕН

Расходы по перевозкам грузов и пассажиров, т.е. эксплуатационные расходы, планируются по элементам затрат и

статьям расходов. Расчет следует начать с определения величины амортизации основных фондов отделения дороги в форме табл. 2.

Стоимость основных фондов распределена для всех вариантов на три группы: объекты подвижного состава (кроме грузовых вагонов) — 28%; сооружения пути — 52%; прочие объекты — 20%.

Нормы амортизационных отчислений установлены для всех вариантов по объектам подвижного состава (кроме грузовых вагонов) — 3,3%; по грузовым вагонам — 3,1%; по сооружениям пути — 4,8%; по прочим объектам — 2,9%.

Таблица 2

Расчет амортизационных отчислений, млн.руб.

№ п/п	Показатели	Группы основных фондов			Всего
		Подвижной состав	Сооружения пути	Прочие объекты	
1	Стоимость амортизируемых основных фондов на начало года				
2	Стоимость основных фондов, введенных в эксплуатацию в течение года				
3	Стоимость основных фондов, выбывших из эксплуатации в течение года				
4	Среднегодовая стоимость амортизируемых основных фондов				
5	Нормы амортизационных отчислений, %				
6	Суммы амортизационных отчислений				
7	Амортизационные отчисления от стоимости рабочего парка грузовых вагонов				
8	Всего амортизационных отчислений				

Сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения нормы отчислений на среднегодовую стоимость основных фондов, которая рассчитывается по формуле:

$$\overline{ОПФ} = ОПФ \text{ нач.года} + \overline{ОПФ} \text{ введ.} - \overline{ОПФ} \text{ выб.}$$

Для расчета амортизационных отчислений по грузовым вагонам сначала определяется их количество, находящееся в рабочем парке по формуле

$$V_{\text{рп}} = \frac{\sum \rho \ell_{\text{зр}}}{365 \cdot P_6};$$

где $V_{\text{рп}}$ — контингент грузовых вагонов в рабочем парке,
 $\sum \rho \ell_{\text{зр}}$ — годовой объем грузовых перевозок
 P_6 — среднесуточная производительность одного грузового вагона

Затем, следует определить стоимость всего рабочего парка, исходя из средней стоимости одного грузового вагона, принятой для всех вариантов в размере 98750 руб. Полученная стоимость рабочего парка подлежит амортизации по установленной норме отчислений.

Далее в табл. 3 проводится расчет эксплуатационных расходов отделения дороги по грузовым перевозкам и пассажирским перевозкам в прямом и местном сообщении. Распределение совокупной величины расходов по видам перевозок и видам сообщений осуществляется согласно их удельному весу, представленному в виде % в табл. 1.

Распределение эксплуатационных расходов необходимо для определения уровня расчетных цен по каждому виду перевозочной работы отделения дороги.

Пояснения к заполнению табл. 1:

1. Отчисления на социальное страхование составляют 4% от средств на оплату труда работников;
2. Отчисления на пенсионное обеспечение составляют 28% от средств на оплату труда работников;
3. Отчисления на обязательное медицинское страхование составляют 3,6% от средств на оплату труда работников;
4. Налог на землю установлен для всех вариантов в размере 48 млн. руб. в год;

Таблица 3
Эксплуатационные расходы и расчетные цены по грузовым и пассажирским перевозкам отделения дороги

№ п/п	Показатели	Всего расходов	В том числе	
			Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки прямого местного сообщения
1	Средства на оплату труда, млн.руб.			
2	Отчисления на социальное страхование, млн.руб.			
3	Отчисления на пенсионное обеспечение, млн.руб.			
4	Отчисления на обязательное медицинское страхование, млн.руб.			
5	Расходы на материалы, млн.руб.			
6	Расходы на топливо, млн.руб.			
7	Расходы на электроэнергию, млн.руб.			
8	Амортизационные отчисления, млн.руб.			
9	Ремонт основных фондов, млн.руб.			
10	Платежи в бюджет земельного налога, млн.руб.			
11	Платежи по процентам за краткосрочный кредит банка, млн.руб.			
12	Итого, млн.руб.			
13	Прочие расходы, млн.руб.			
14	Всего расходов, млн.руб. (п.12+п.13)			
15	Объем перевозок, млн.т.км и млн.пасс.км			
16	Эксплуатационные расходы на 10 т.км и 10 пасс.км, руб.			
17	Доля прибыли в финансировании на 10 т.км и 10 пасс.км, руб.			
18	Расчетная цена на 10 т.км и 10 пасс.км, руб. (п.16+п.17)			

5. Платежи по процентам за кредит банка в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, установленной в размере 121% от “тела кредита”, относятся на себестоимость перевозок. Расходы на уплату процентов, превышающих установленный предел, относятся за счет чистой прибыли отделения дороги, оставшейся после налогообложения;

6. Прочие расходы предприятия составляют 5% от итоговой величины расходов (п. 12 табл. 3);

7. Расчетные цены по переработке грузов установлены для всех вариантов:

— по погрузке каменного угля, руды, черных металлов на уровне 40 руб. за 1 т;

— по погрузке остальных грузов на уровне 60 руб. за 1 т;

— по выгрузке грузов на уровне 30 руб. за 1 т.

8. Эксплуатационные расходы по перевозкам в пригородном сообщении составляют 4–20 руб. на 10 пасс. км для всех вариантов;

9. В расчетные цены включаются себестоимость перевозок и доля прибыли в финансировании, поступающем от Управления железной дороги на измерители работ по перевозкам — 10 т·км и 10 пасс. км.

Раздел 2. РАСЧЕТ ДОХОДОВ И ПРИБЫЛИ ОТ ПЕРЕВОЗОК

Доходы от перевозок — основной источник поступления денежных средств предприятий железнодорожного транспорта. Доходы от перевозок отделения дороги складываются из доходов от перевозок грузов, пассажиров, багажа, почты и дополнительных сборов с клиентуры.

Планирование доходов осуществляется с учетом уровня доходных ставок на 10 т·км и 10 пасс.км. Доходная ставка представляет собой величину средней провозной платы за единицу перевозок, т.е. за 10 т·км и 10 пасс. км.

Финансовая служба железной дороги строит свои хозяйственные отношения с отделением дороги на основе внутренних расчетных цен.

Таким образом, доходы отделения дороги от перевозок представляют собой сумму денежных средств, поступаю-

щих от управления железной дороги в порядке финансирования по расчетным ценам за выполненный объем грузовых и пассажирских перевозок в прямом и местном сообщении, а также от пассажирских перевозок в пригородном сообщении по установленным тарифам и дополнительных сборов (табл. 4).

Доходность отделения дороги выражается прибылью, которая характеризует положительный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

Прибыль от реализации перевозок (табл. 5) определяется как разность между доходами от перевозок без НДС и затратами, формирующими эксплуатационные расходы по перевозкам.

Налог на добавленную стоимость в тарифы на грузовые перевозки не включен и перечисляется грузоотправителями отдельно. Поэтому доходы по грузовым перевозкам указаны без НДС.

По пассажирским перевозкам тарифы установлены с учетом НДС по ставке 20%. При определении прибыли по пассажирским перевозкам следует исключить из полученных доходов сумму НДС, доля которого в доходах составляет 16,67%. Исключение составляют доходы от перевозок в пригородном сообщении, поскольку тарифы по ним освобождены от НДС и производить вычитание из них 16,67% не следует.

Таблица 4

Расчет доходов от перевозок

№ п/п	Показатели	Объем работ	Расчетная цена, руб.	Доходы, млн.руб.
1	Грузовые перевозки, млн. т·км.			
2	Пассажи́рские перевозки в прямом сообщении, млн. пасс.км			
3	Пассажи́рские перевозки в местном сообщении, млн. пасс.км			
4	Пассажи́рские перевозки в пригородном сообщении, млн. пасс.км			
5	Погрузка грузов, тыс.т - каменный уголь, руда, металлы - остальные грузы			
6	Выгрузка грузов, тыс.т			
7	Формирование пассажирских поездов; ед. - прямого сообщения - местного сообщения			
8	Дополнительные сборы по грузовым перевозкам			
9	Итого доходов			
10	В том числе: -по грузовым перевозкам (n.1+n.5+n.6+n.8) -по пассажирским перевозкам (n.2+n.3+n.4+n.7)			
11	Средняя доходная ставка на 10 приведенных т·км.			

Таблица 5

Расчет прибыли по перевозкам

№ п/п	Показатели	Доходы, млн.руб.	В том числе НДС, млн.руб.	Расходы, млн.руб.	Прибыль, млн.руб.	Прибыль на 10 т·км, руб.
1	Грузовые перевозки					
2	Пассажи́рские перевозки					
3	Всего					

Раздел 3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОТДЕЛЕНИЯ ДОРОГИ

Под распределением прибыли понимается направление ее на формирование доходов гос. бюджета, создание в разрешенных случаях централизованных фондов и резервов, а также удовлетворение потребности предприятия в средствах на производственное и социальное развитие.

Таблица 6

Расчет распределения прибыли, млн.руб.

№ п/п	Показатели	Сумма
1	Валовая прибыль	
2	Налог на имущество	
3	Налогооблагаемая прибыль (n.1-n.2)	
4	Ставка налога на прибыль, %	
5	Налог на прибыль	
6	Чистая прибыль (n.1-2-n.5)	
7	Уплата % за пользование кредитом банка сверх ставки рефинансирования ЦБ РФ	
8	Расходы на содержание учреждений образования и здравоохранения	
9	Расходы на благотворительные цели	
10	Отчисления вышестоящей организации:	
10.1	- в резервный фонд	
10.2	- в фонд поддержки учебных заведений	
11	Отчисление в фонд накопления	
12	Отчисления в фонд потребления	

Пояснения к заполнению табл. 6:

1. Коммерческий банк взимает с отделения дороги за пользование кредитом 165% годовых;

2. Расходы на содержание учреждений образования и здравоохранения составляют 4% от чистой прибыли отделения дороги;

3. Расходы на благотворительные цели составляют 2% от чистой прибыли отделения дороги;

4. Отчисления вышестоящей организации от чистой прибыли отделения дороги составляют:

— в резервный фонд — 2%;

— в фонд поддержки учебных заведений — 0,3%;

5. Отчисления в фонд накопления составляют 60% от остатка нераспределенной чистой прибыли;

6. Отчисления в фонд потребления составляют 40% от остатка нераспределенной чистой прибыли.

Т а б л и ц а 7

Расчет налога на имущество, млн.руб.

№ п/п	Показатели	Сумма
1	Среднегодовая стоимость основных фондов (п.4. табл.2)	
2	Стоимость рабочего парка грузовых вагонов	
3	Износ основных фондов на начало года	
4	Амортизационные отчисления (п.8 табл.2)	
5	Оборотные средства на конец планируемого года (п.33 табл.1)	
6	Стоимость имущества, подлежащая налогообложению (п.1+п.2-п.3-п.4+п.5)	
7	Ставка налога на имущество, %	
8	Налог на имущество	

Пояснение к заполнению табл. 7.

Износ основных фондов на начало года принят в размере 40% от их балансовой стоимости на начало года.

РАЗДЕЛ 4. СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО ПЛАНА ОТДЕЛЕНИЯ ДОРОГИ

Т а б л и ц а 8

Расчет формирования фонда накопления, млн.руб.

№ п/п	Показатели	Сумма
1	Отчисление от прибыли	
2	Амортизационные отчисления	
3	Итого	
4	из них направляется на финансирование капитальных вложений (п.14 табл.1)	

Т а б л и ц а 9

Расчет формирования фонда потребления, млн.руб.

№ п/п	Показатели	Сумма
1	Отчисления от прибыли	
2	Средства на оплату труда	
3	Итого	

Т а б л и ц а 10

Расчет прироста устойчивых пассивов, млн.руб.

№ п/п	Показатели	Сумма
1	Устойчивые пассивы на начало планируемого года	
2	Устойчивые пассивы на конец планируемого года	
3	Прирост устойчивых пассивов	

Т а б л и ц а 11

Расчет средств, отчисляемых от себестоимости перевозок, млн.руб.

№ п/п	Показатели	Сумма
1	Средства на оплату труда	
2	Земельный налог	
3	Итого	

Т а б л и ц а 12

Расчет прироста норматива оборотных средств и источников его покрытия, млн.руб.

№ п/п	Показатели	Сумма
1. Собственные оборотные средства		
1	Норматив на начало планируемого года	
2	Норматив на конец планируемого года	
3	Прирост норматива	
2. Источники покрытия прироста норматива		
1	Прирост устойчивых пассивов	
2	Средства фонда накопления	
3	Итого	

Таблица 13

**Финансовый план (баланс доходов и расходов) отделения дороги
на планируемый год, млн.руб.**

№ п/п	Наименование статей	Сумма
	1. Доходы и поступления средств	
1.1	Прибыль по основной деятельности	
1.2	Амортизационные отчисления	
1.3	Средства фонда накопления для финансирования капитальных вложений	
1.4	Прирост устойчивых пассивов	
1.5	Средства фонда накопления для финансирования прироста норматива собственных оборотных средств	
1.6	Средства, отчисляемые от себестоимости перевозок	
	Итого доходов и поступлений средств	
	2. Расходы и отчисления средств	
2.1	Капитальные вложения	
2.2	Прирост норматива собственных оборотных средств	
2.3	Фонд накопления	
2.4	Фонд потребления	
2.5	Уплата процентов за пользование кредитом банка сверх ставки рефинансирования ЦБ РФ	
2.6	Расходы на содержание учреждений образования и здравоохранения	
2.7	Расходы на благотворительные цели	
2.8	Отчисление вышестоящей организации в резервный фонд и фонд поддержки учебных заведений	
	Итого расходов и отчислений средств	
	Превышение доходов над расходами	
	3. Платежи в бюджет	
3.1	Налог на прибыль	
3.2	Налог на имущество	
3.3	Земельный налог	
	Итого платежей в бюджет	

В завершении контрольной работы следует заполнить шахматную таблицу к финансовому плану. В графу “Расходы, отчисления и платежи” шахматной таблицы следует внести наименование статей из раздела “Расходы и отчисления средств” финансового плана. Наименование статей источников средств (доходов) в шахматной таблице должно соответствовать разделу “Доходы и поступления средств” финансового плана.

В графу “Расходы, отчисления и платежи” шахматной таблицы следует также внести статьи, предусмотренные в разделе 3 финансового плана.

В шахматной таблице общий итог расходов, отчислений и платежей должен быть равен общему итогу источников средств. Кроме того, по финансовому плану сумма платежей в бюджет по разделу 3 должна быть равна сумме превышения доходов над расходами, показанной за итогом раздела 2 финансового плана.

Таблица 14

Шахматная таблица к финансовому плану, млн. руб.

№ п/п	Расходы, отчисления и платежи	Источники средств (доходы)						Всего расходов
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12	Всего доходов							

ФИНАНСЫ ПРЕДПРИЯТИЙ

Рабочая программа
и задание на контрольную работу
с методическими указаниями

Редактор *Г.В. Тимченко*
Компьютерная верстка *Н.Ф. Цыганова*

ЛР № 020307 от 28.11.91

Тип. зак.	Изд. зак. 125	Тираж 1000 экз.
Подписано в печать 18.02.03	Гарнитура Times.	Офсет
Усл. печ. 1,5		Формат 60×90 ¹ / ₁₆

Издательский центр РГОТУПС,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2

Типография РГОТУПС, 107078, Москва, Басманный пер., 6