МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования

**«МОСКОВСКИЙ АВТОМОБИЛЬНО-ДОРОЖНЫЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ (МАДИ)»**

**Заочный факультет**
**Экономический факультет**
**Кафедра «Финансы»**

по направлению подготовки **38.03.04 Экономика**

(уровень магистратуры),

***Направленность*** (профиль):

***«Управление финансовой деятельностью организации»***

**Курсовой проект**

по дисциплине: **«Управление финансами организаций отрасли»**

на тему: **«Краткосрочное финансовое планирование операционной деятельности организации»**

**Выполнил:**
Учебная группа: 13мФД
ФИО: Серова Анна Вадимовна
Подпись _____

**Проверил:**
Должность: доцент
Степень, звание: к.э.н., доцент
ФИО: Бочков Сергей Петрович
Подпись _____

_____
*(подпись)*
«___»_____2021_г.

Москва, 2021

1. Составление бюджета

Предприятие осуществляет свою деятельность на территории Тульской области на строительстве автодороги М-4 «Дон» на участке 211-225 км. Перевозка песка проводится с территорий близлежащих песчаных карьеров до строительного объекта. Основной заказчик – ООО «Трансстроймеханизация» - генеральный подрядчик строительно-монтажных работ по устройству дорожного полотна на данном объекте. Подвижной состав представлен автомобилями КамАЗ - 65201 «Люкс».

Автомобиль-самосвал КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) предназначен для перевозки различных сыпучих строительных и промышленных грузов плотностью не выше 1,425 т/м3 (для 20 куб.м.).

Платформа металлическая самосвальная с прямоугольным основанием, опрокидывающаяся назад при помощи гидравлического механизма. Управление механизмом электропневматическое, дистанционное из кабины водителя. Платформа с подготовкой под обогрев кузова выхлопными газами и тентом.



Определение потребности предприятия в автотранспортных средствах.

Для определения потребности предприятия в автотранспортных средствах на первом этапе рассчитаем производственную программу

эксплуатации для имеющегося парка автотранспортных средств в разрезе номенклатуры оказываемых автотранспортных услуг на плановый период (Таблица 1.1).

Таблица 1.1 Производственная программа по эксплуатации для имеющегося парка автотранспортных средств ***(АВТС)*** на плановый период

| № п/п | Наименование вида перевозок | Средняя длина ездки с грузом, **lегi** | Коэфф-т использования пробега, **βi** | Коэфф-т использования грузоподъемности, $\gamma_i$ | Среднее время в наряде, **Тнi** | ***Имеющееся кол-во *АВТС*, Accij** | Среднее время простоя под погрузкой и разгрузкой, $t_{прij}$ | Средняя техническая или эксплуатационная скорость, $V_{тij}$ или $V_{эij}$ | ** Объем провозной способности (объем перевозок в тоннах), $Q'_{ij}$ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | первой группой | Всего, $Q'_i=\Sigma_j Q'_{ij}$ |
| 1 | Перевозка песка | 30 | 0,35 | 0,8 | 10 | 31 | 0,5/0,7 | 36 | Расчет в таблице 1.2 | |

$$Q'_{ij} = \frac{Тнi * Vтij * \beta i * gнj * \gamma i * \alpha вj * Dk * Accij}{lегi + tпрij * Vтij * \beta i},$$ где

***gнj*** – номинальная грузоподъемность автотранспортного средства j-й группы;

***αвj*** **–** коэфициент выпуска автотранспортных средств (автомобилей) j-группы на линию

***Dk*** – количество календарных дней в планируемом периоде;

Рассчитаем производственную программу по эксплуатации для имеющегося парка автотранспортных средств по месяцам. (Таблица 1.2)

Таблица 1.2 Производственная программа о эксплуатации для имеющегося парка автотранспортных средств по месяцам (тонн)

| | | |
|---|---|---|
| Январь | $Q'_{ij} = \frac{10*36*0,35*29*0,8*0,63*31*31}{30+0,5*36*0,35+0,7*36*0,35}$ | 35 428,25 |
| февраль | $Q'_{ij} = \frac{10*36*0,35*29*0,8*0,63*28*31}{30+0,5*36*0,35+0,7*36*0,35}$ | 31 999,71 |
| март | $Q'_{ij} = \frac{10*36*0,35*29*0,8*0,63*31*31}{30+0,5*36*0,35+0,7*36*0,35}$ | 35 428,25 |
| Апрель | $Q'_{ij} = \frac{10*36*0,35*29*0,8*0,63*30*31}{30+0,5*36*0,35+0,7*36*0,35}$ | 34 285,40 |
| Май | $Q'_{ij} = \frac{10*36*0,35*29*0,8*0,63*31*31}{30+0,5*36*0,35+0,7*36*0,35}$ | 35 428,25 |
| Июнь | $Q'_{ij} = \frac{10*36*0,35*29*0,8*0,63*30*31}{30+0,5*36*0,35+0,7*36*0,35}$ | 34 285,40 |
| Июль | $Q'_{ij} = \frac{10*36*0,35*29*0,8*0,63*31*31}{30+0,5*36*0,35+0,7*36*0,35}$ | 35 428,25 |
| Август | $Q'_{ij} = \frac{10*36*0,35*29*0,8*0,63*31*31}{30+0,5*36*0,35+0,7*36*0,35}$ | 35 428,25 |
| Сентябрь | $Q'_{ij} = \frac{10*36*0,35*29*0,8*0,63*30*31}{30+0,5*36*0,35+0,7*36*0,35}$ | 34 285,40 |

| | | |
|---|---|---|
| Октябрь | $Q'_{ij} = \frac{10*36*0,35*29*0,8*0,63*31*31}{30+ 0,5*36*0,35+0,7*36*0,35}$ | 35 428,25 |
| Ноябрь | $Q'_{ij} = \frac{10*36*0,35*29*0,8*0,63*30*31}{30+ 0,5*36*0,35+0,7*36*0,35}$ | 34 285,40 |
| декабрь | $Q'_{ij} = \frac{10*36*0,35*29*0,8*0,63*31*31}{30+ 0,5*36*0,35+0,7*36*0,35}$ | 35 428,25 |
| | | 417 139,09 |

Сравним провозную способность автотранспортных средств предприятия и объемы потребности рынка (Таблица 1.3)

Таблица 1.3. Сравнение провозной способности автотранспортных средств предприятия и объемов потребности рынка по перевозке песка (тонн).

| Период | По программе | Прогнозная потребность | Дефицит/избыток (-/+) |
|---|---|---|---|
| Январь | 35 428,25 | 35 428,25 * 0,5 = 17 714,13 | + 17 714,13 |
| Февраль | 31 999,71 | 31 999,71 * 0,6 = 19 199,83 | + 12 799,88 |
| Март | 35 428,25 | 35 428,25 * 0,9 = 31 885,43 | + 3 542,83 |
| 1 квартал | 102 856,21 | 68 799,38 | + 34 056,83 |
| Апрель | 34 285,40 | 34 285,40 * 1,1 = 37 713,94 | - 3 428,54 |
| Май | 35 428,25 | 35 428,25 * 0,9 = 31 885,43 | + 3 542,83 |
| Июнь | 34 285,40 | 34 285,40* 1,4 = 47 999,57 | -13 714,16 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 квартал | 103 999,06 | 117 598,94 | - 13 599,88 |
| Июль | 35 428,25 | 35 428,25* 1,5 = 53 142,38 | -17 714,13 |
| Август | 35 428,25 | 35 428,25 * 1,1 = 38 971,08 | -3 542,83 |
| Сентябрь | 34 285,40 | 34 285,40 * 1,0 = 34 285,40 | 0,00 |
| 3 квартал | 105 141,91 | 126 398,86 | - 21 256,95 |
| Октябрь | 35 428,25 | 35 428,25 * 1,1 = 38 971,08 | -3 542,83 |
| Ноябрь | 34 285,40 | 34 285,40 * 0,9 = 30 856,86 | + 3 428,54 |
| Декабрь | 35 428,25 | 35 428,25 * 1,0 = 35 428,25 | 0,00 |
| 4 квартал | 105 141,91 | 105 256,19 | - 114,28 |
| ГОД | 417 139,09 | 418 053,36 | - 914,28 |

Под прогнозные объемы потребности по видам перевозок в плановом периоде вычисляется необходимое среднее списочное количество автотранспортных средств.

$$A'_{ccij} = A'_{ccij} = \frac{Q_{прij} \times (l_{егi} + t_{прij} \times V_{mij} \times \beta i)}{T_{нi} \times V_{mij} \times \beta i \times q_{нj} \times \gamma i \times \alpha_{вj} \times D_к}$$

$$= \frac{460\,000(30 + 0{,}5 * 30 * 0{,}35 + 0{,}7 * 30 * 0{,}35)}{10 * 30 * 0{,}35 * 29 * 1 * 0{,}63 * 365} = 28,$$

Сопоставим требующееся среднее списочное количество автотранспортных средств на прогнозные объемы потребности в перевозках в плановом периоде с имеющимся в наличии парком автотранспортных средств, учитывая предстоящее их выбытия по техническому состоянию или экономической целесообразности, угнанные и сданные в долгосрочную

аренду автотранспортных средства, и находится потребность в дополнительных автотранспортных средствах либо их избыток. Марка автомобиля - КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801). Вид перевозки – перевозка песка. (Таблица 1.4).

Таблица 1.4 Выявление потребности в дополнительных транспортных средствах на плановый период

| Прогнозное кол-во АТС | Кол-во имеющихся АТС | Кол-во АТС непригодных для эксп-луатации. или угнанных | Число АТС сданных в долгосроч-ную аренду | Потребность в дополнительных АТС (-) или их избыток (+) |
|---|---|---|---|---|
| 28 | 31 | 3 | 4 | -4 |

На основании выявленной потребности в автотранспортных средствах определим необходимый размер денежных средств на их приобретение (Таблица 1.5).

Таблица 1.5 Потребность предприятия в дополнительных автотранспортных средствах и денежных средствах на их приобретение на плановый период

| № пп | Марка, модель транспортного средства | Потребность в дополнительных АВТС, ед. | Цена за единицу АВТС, тыс. руб. | Сумма, тыс.руб. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) | 4 | 6 450 | 25 800 |

Исходя из возможности степени удовлетворения потребности предприятия в дополнительных автотранспортных средствах и планируемых объемов по видам перевозок (объемов транспортной работы) формируется бюджет продаж.

Таблица 1.6 Планируемые объемы продаж автотранспортных услуг

| Плановый период (месяц) | Объем перевозок (тонн) | Тариф (руб/тн) без НДС | Объем продаж (тыс.руб.) |
|---|---|---|---|
| Январь | 17 714,13 | 950 | 16 828,42 |
| Февраль | 19 199,83 | 970 | 18 623,84 |
| Март | 31 885,43 | 1000 | 31 885,43 |
| Апрель | 37 713,94 | 1050 | 39 599,64 |
| Май | 31 885,43 | 1300 | 41 451,06 |
| Июнь | 47 999,57 | 1300 | 62 399,44 |
| Июль | 53 142,38 | 1300 | 69 085,09 |
| Август | 38 971,08 | 1300 | 50 662,40 |
| Сентябрь | 34 285,40 | 1300 | 44 571,02 |
| Октябрь | 38 971,08 | 1300 | 50 662,40 |
| Ноябрь | 30 856,86 | 1200 | 37 028,23 |
| декабрь | 35 428,25 | 1100 | 38 971,08 |
|  | 418 053,38 |  | 501 768,05 |

Таблица 1.7 План по реализации автотранспортных услуг

| Наименование показателя | Период | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь |
| Объем реализации услуг в натуральном выражении (объём перевозок), тыс. тн. (АЧР) | 17,71 | 19,20 | 31,89 | 48,00 | 53,14 | 38,987 | 53,14 | 38,97 | 34,29 | 38,97 | 30,86 | 35,43 |
| Выручка от реализации (объём продаж) автотранспортных услуг, тыс. руб. | 16 828,42 | 18 623,84 | 31 885,43 | 39 599,64 | 41 451,06 | 62 399,44 | 69 085,09 | 50 662,40 | 44 571,02 | 50 662,40 | 37 028,23 | 38 971,08 |
| Скидка, тыс.руб | - | 5 | 23 | - | - | - | - | - | 27 | - | - | - |
| Чистая выручка от реализации автотранспортных услуг , тыс. руб. | 16828,42 | 18618,84 | 31862,43 | 39599,64 | 41451,06 | 63299,44 | 69085,09 | 50662,40 | 44544,02 | 50662,40 | 37028,23 | 38971,08 |

## 2. Технико-экономическое планирование операционной деятельности

### 2.1 Разработка программы по эксплуатации автотранспортных средств

Рассчитаем показатели для составления программы по эксплуатации автотранспортных средств организации на планируемый период (Таблица 2.1).

Таблица 2.1 Показатели для составления программы по эксплуатации автотранспортных средств организации на планируемый период

| Показатель | Значение |
|---|---|
| Объем перевозки, тонн | 418 053,38 |
| Среднюю длину ездки с грузом ($l_{ег_i}$), км | 30 |
| Класс груза и коэффициент использования грузоподъемности ($\gamma_i$) | 1 класс – 1,00 |
| Среднее время простоя под погрузкой-разгрузкой на одну ездку (**$t_{прi}$**) | 0,5/0,7 |
| Средняя техническая скорость ($V_{т_i}$) | 36 |
| Средняя эксплуатационная скорость ($V_{э_i}$) | 30 |
| Коэффициент использования пробега ($\beta_i$) | 0,35 |
| Средняя продолжительность пребывания автомобиля в наряде ($T_{н_i}$), час | 10 |
| Суточный пробег по группам автотранспортных средств ($L_{сут_i}$), км | $L_{сут_j} = T_{н_i} * V_{э_i} = 10*30=300$ |

| | |
|---|---|
| Пробег с грузом за сутки ($Lгр._i$) | $Lгр_{ij} = Lсут_i * \beta_{i=}$ $=300*0,35=105$ |
| Суточный объем перевозок в тоннах ($Qсут_i$) | $Qсутi = \frac{Тнi * Vтi * \beta i * gнj * \gamma i}{Lегi + tпрi * Vтi * \beta i} = \frac{10 * 36 * 0,35 * 29 * 1}{30 + 0,5 * 36 * 0,5 + 0,5 * 36 * 0,7} = \frac{3654}{30 + 9 + 12,6} = \frac{3654}{51,6} = 70,81$ |
| Количество ходовых автотранспортных средств ($АХ_i$) | $АХi = \frac{Qi}{Qсутi * Др} = \frac{418\,053,38}{70,81 * 360} = 16,4 = 17$ |
| Автомобиле-дни работы ($АДр_i$) | $АДр_{ij}=АХ_i*Др=17*360=6\,120$ |
| Автомобиле-часы работы ($АЧр_i$) | $АЧр_i=АДр_i*Тн_i$ $=6\,120*10=61\,200$ |
| Количество ездок ($ne_i$) | $nei = \frac{Qсутi}{gнj * \gamma i} = \frac{70,81}{29 * 1,0} = 2,44$ |
| Коэффициент использования грузоподъемности ($\gamma_{ср}$) | $\gamma ср = \frac{Qi * \gamma i}{Qi} = \frac{418\,053.38 * 1.0}{418\,053.38} = 1.0$ |
| Среднее время простоя под погрузкой-разгрузкой на одну ездку ($tпр.ср$) | $tпр.ср=\frac{tпрi*nei}{nei} = \frac{0.5*2.44}{2.44} + \frac{0.7*.244}{2.44} = 1.2$ |
| Среднее время в наряде ($Тн_{ср}$) | $Тнср = \frac{АЧрi}{АДрi} = \frac{61\,200}{6\,120} = 10$ |
| Среднесуточный пробег одного автотранспортного средства (Lсс) | $Lсс = \frac{Lсутi * АДрi}{АДрi} = \frac{300 * 6120}{6120} = 300$ |
| Коэффициент использования пробега ($\beta_{ср}$) | 0.35 |

| | |
|---|---|
| Среднесуточный пробег одного автотранспорного средства с грузом (Lгр сс) | 300*0.35=105 |
| Среднесуточный объем перевозок на одно автотранспортное средство ($Qсут_{ср}$) | $\frac{418\,053{,}38}{6\,120} = 68.31$ |
| Среднесуточное количество ездок на одно автотранспортное средство ($n_{е\,ср}$) | 2.44 |
| Среднетехническая скорость ($Vт_{ср}$) | $Vтср = \frac{300}{10 - 1.2 * 2.44} = 42.42$ |
| Общий пробег(Lпп) | Lпп=Lсс*АДр$_j$ =300*6 120= 1 836 000 |
| Общий пробег с грузом (Lгр.пп) | Lгр.пп=Lпп*$\beta_{ср}$ = 1 836 000*0,35=642 600 |
| Общее количество ездок с грузом (Ne) | Ne= $n_{е\,ср}$*АДр$_j$=2,44*6 120 =14 932,80 |
| Среднесписочное количество автотранспортных средств (Асс) | $Асс = \frac{АХj * Др}{\alpha вj * Дк} = \frac{17 * 360}{0{,}63 * 365} = \frac{6120}{229{,}95} = 26{,}61$ |
| Автомобиле-дни в хозяйстве (АДх) | АДх = Асс*Дк=26,61*365=9 712,65 |

Сведем данные, полученные в результате предыдущих действий, в таблицу «Программа по эксплуатации автотранспортных средств организации (предприятия) на планируемый период» (Таблица 2.2)

Таблица 2.2 – Программа по эксплуатации автотранспротных средств организации на планируемый период, марка автомобиля - КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801)

| № п/п | Наименование показателя | Ед. изм. | Всего |
|---|---|---|---|
| 1 | Среднесписочное количество автотранспортных средств | ед. | 27 |
| 2 | Автомобиле-дни работы | день | 6 120 |
| 3 | Количество ходовых автомобилей | ед. | 17 |
| 4 | Автомобиле-часы работы | тыс. час. | 61,2 |
| 5 | Автомобиле-дни в хозяйстве | день | 9 712,65 |
| 6 | Среднесуточный пробег одного автотранспортного средства | км | 300 |
| 7 | Среднесуточный пробег одного автотранспортного средства с грузом | км | 105 |
| 8 | Среднесуточный объем перевозок на одно автотранспортное средство | Тон. | 68,31 |
| 9 | Среднесуточное кол-во ездок на одно автотранспортное средство | ед. | 2,44 |
| 10 | Общий пробег | тыс. км | 1 836 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 11 | Общий пробег грузом | тыс. км | 642,6 |
| 12 | Общее кол-во ездок с грузом | ед. | 14 933 |
| 13 | Общий объем перевозок | тыс. тн. | 418,05 |
| 14 | Общий грузооборот | тыс. тн. км | 0,65 |

2.2 Разработка программы по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств

Для выполнения программы по эксплуатации автотранспортных средств требуется их поддержание в работоспособном состоянии. Объёмы работ, которые предстоит освоить технической службе предприятия (прежде всего, авторемонтной мастерской) или стороннему техническому сервису в этой связи, находятся в программе по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств.

Определим нормативы пробега до первого технического обслуживания (ТО-1) и второго технического обслуживания (ТО-2), расчет представлен в Таблице 2.3

Таблица 2.3 Нормативы пробега до первого технического обслуживания (ТО-1) и второго технического обслуживания (ТО-2)

| **№ п/п** | **Группа автотранспортных средств** | **Корректирующие коэффициенты** | | | **Периодичность ТО, км** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | **ТО-1** | | | **ТО-2** | | |
| | | **К1** | **К3** | **Кр** | **По положению** | **Скорректированный** | **С учетом кратности** | **По положению** | **Скорректированный** | **С учетом кратности** |
| **1** | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) | 0,9 | 1 | 0,9 | 30000 | 27000 | 27000 | 60000 | 54000 | 54000 |

Таблица 2.4 Нормативы пробега до капитального ремонта

| № п/п | Группа автотранспортных средств | Норма пробега до 1-го КР базового автотранспортного средства, тыс.км. | Корректирующие коэффициенты | | | | Скорректированная норма пробега, тыс.км | | Средняя скорректированная норма пробега до КР, тыс.км | Средняя расчетная норма пробега до КР с учетом кратности, тыс.км |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | К1 | К2 | К3 | Кр | До первого КР | После первого КР | | |
| **1** | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) | 135 | 0,9 | 0,85 | 1 | 0,765 | 103,28 | 82,62 | 103,28 | 103,20 |

Норма пробега до первого получается исходя из нормы пробега (lкр) базового автомобиля соответствующего данной группе автотранспортных средств для первой категории условий эксплуатации с учетом коэффициентов корректирования:

Lкр-1 = lкр* Кр = 135 * 0,765 = 103,28 тыс. км

Средняя скорректированная норма пробега до КР определяется по формуле:

$$Lкк.ср = \frac{Lкк1*(100 - Акр) + Lкк2*Акр}{100\%},$$

где Lкр1- скорректированная норма пробега до первого КР, тыс.км;

Lкр2 - скорректированная норма пробега после первого КР, тыс.км;

Акр – доля автомобилей, прошедших первый капитальный ремонт, % (в данном курсовом проекте принимается равной 0%).

$$Lкк.\,ср = \frac{103{,}28 * (100 - 0) + 82{,}62 * 0}{100\%} = 103{,}28$$

Таблица 2.5 Нормативы трудоемкости технического обслуживания и текущего ремонта (ТО и ТР)

| № п/п | Группа автотранспортных средств | Корректирующие коэффициенты | | | | | Нормативы трудоемкости на одно обслуживание, нормо-час | | | | | | | | Норматив трудоемкости по ТР на 1000 км | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | ЕО | | ТО-1 | | ТО-2 | | СО | | Нормо-час | |
| | | К1 | К2 | К3 | К4 | К5 | По положению | скорректированный | По положению | Скорректированный | По положению | Скорректированный | По положению | Скорректированный | По положению | Скорректированный |
| 1 | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) | 0,9 | 0,85 | 1 | 1,2 | 1,15 | 0,9 | 0,88 | 6,3 | 6,16 | 27,6 | 26,98 | 5,52 | 5,40 | 9,6 | 10,13 |

Проведем расчет нормативов продолжительности простоя на техническом обслуживании и текущем ремонте.

Таблица 2.6 Нормативы продолжительности простоя в ТО и ТР

| № п/п | Группа автотранспортных средств | Средний пробег с начала эксплуатации, тыс.км. | Нормативная продолжительность простоя в ТО и ТР, дни/1000км | Коэффициент, учитывающий пробег с начала эксплуатации, К`4 | Средняя продолжительность простоя в ТО и ТР, дни/1000км |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) | 103,2 | 0,55 | 1,2 | 0,66 |

Средний пробег с начала эксплуатации находится из выражения:

$$Lнэ.ср = \frac{\sum_s AsL_{НЭs}}{Ac} = \frac{28*103,2}{28} = 103,2,$$

где Ac – списочное количество автотранспортных средств в группе, ед.;

$L_{НЭs}$ – пробега автотранспортных средств с начала эксплуатации, тыс.км;

S – число группировок по пробегу с начала эксплуатации (в данном курсовом проекте число группировок равно 1);

As – количество автотранспортных средств, входящих в S – ую группировку, ед.

Значения коэффициентов технической готовности и выпуска автотранспортных средств на линию принимаются равными значениям, предложенным в Исходных данных.

Таблица 2.7 Коэффициент выпуска автотранспортных средств (подвижного состава) на линию

| № п/п | Наименование показателей | Единица измерения | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) |
|---|---|---|---|
| 1. | Средняя расчетная норма пробега до капитального ремонта с учетом кратности | Тыс.км | 103,2 |
| 2. | Среднесуточный пробег одного автотранспортного средства | Тыс.км | 0,3 |
| 3. | Количество дней работы автотранспортного средства за цикл | Дни | 344 |
| 4. | Нормативы простоя:<br>а) в КР<br>б) в ТО и ТР | <br>Дни<br>Дни/тыс.км | <br>22<br>0,55 |
| 5. | Дни простоя за цикл:<br>а) в КР<br>б) в То и ТР | <br>Дни<br>Дни/тыс.км | <br>22<br>56,76 |
| 6. | Количество дней в цикле | Дни | 422,76 |
| 7. | Коэффициент технической готовности | | 0,81 |
| 8. | Коэффициент выпуска на линию | | 0,63 |

Цикл – это период времени с начала эксплуатации подвижного состава до КР, включая время простоя в КР. Количество дней в цикле (Дц) складывается из количества дней работы автотранспортных средств на линии (Дэц) и количества дней простоя в ТО и ремонтах (Дрц):

Дц = Дэц+Дрц ,

где Дэц = L`кр.ср/Lсс, а Дрц = Дкр + Дто,тр

Дэц = 103200/300 = 344 дня

Дрц = Дкр + Дто,тр = 22+56,76=78,76

Продолжительность простоя автотранспортного средства в КР (Дкр) равна средним фактическим затратам времени на проведение КР. Дни простоя в ТО и ТР за цикл (Дто,тр) можно найти, воспользовавшись зависимостью:

Дто,тр = Нто,тр * L`кр.ср = 103,2*0,55=56,76

Дкр = 22 дня (продолжительность простоя на капитальном ремонте, согласно Положению о техническом обслуживании и ремонте подвижного состава автомобильного транспорта).

Коэффициент технической готовности показывает долю автотранспортных средств, находящихся в технически исправном состоянии, и может быть получен из соотношения:

αт= Дэц/Дц = 344/422,76=0,81

Коэффициент выпуска на линию принимается равным значению, предложенному в Исходных данных (сложившееся на предприятии в предыдущем плановом периоде)

Расчёт количества технических обслуживаний и ремонтов по группам автотранспортных средств производится в следующей последовательности (Таблица 14):

Количество КР

Nкр = Lпп/L`кр.ср = 1 836 000/ 103 200 = 17,79 ≈ 18

Количество ТО-1

Nто-2 = Lпп/L`то-2 – Nкр, = 1 836 000/27 000 – 18 = 50

Количество ТО-2

Nто-2 = Lпп/L`то-2 – Nкр, = 1 836 000/54 000 – 18 = 16

Количество ЕО

$N_{ео} = АДр_j = 6\ 120$

Количество СО

Nсо = 2 * Асс – Nкр = 2*26,61 – 18 = 35,22 ≈ 35

Трудоёмкость работ по каждому виду ТО может быть определена как произведение из их количества и скорректированных нормативов трудоёмкости на единицу обслуживания:

Тео = Nео*Нео.скор. = 6120 * 0,88 = 5 385,6

Тто-1 = Nто-1*Нто-1.скор. = 50 * 6,16 = 308

Тто-2 = Nто-2*Нто-2.скор. = 16 * 26,98 = 431,68

Тсо = Nсо*Нсо.скор. = 35 * 5,4 = 189

Трудоёмкость работ по текущему ремонту – как произведение норматива трудоёмкости ТР на пробег за планируемый период:

Ттр = Нтр.скор*Lпп/1000 = 10,13 * 1 836 / 1000 = 18,59

Таблица 2.8 Производственная программа по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств

| № п/п | Наименование показателей | Единица измерения | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) |
|---|---|---|---|
| 1. | Общий пробег | Тыс.км | 1 836 |
| 2. | Среднесуточный пробег одного автотранспортного средства | Км | 300 |
| 3. | Нормативы пробега до:<br>а) ТО-1<br>б) ТО-2<br>в) КР | Км | а)27 000<br>б)54 000<br>в)103 200 |
| 4. | Количество воздействий:<br>а) КР<br>б) ТО-1<br>в) ТО-2<br>г) ЕО<br>д) СО | Ед | а)18<br>б)50<br>в)16<br>г)6120<br>д)35 |
| 5. | Скорректированные нормативы трудоёмкости:<br>а) на одно техобслуживание<br>- ЕО<br>- ТО-1<br>- ТО-2<br>- СО<br>б) на 1000 км пробега для ТР | Чел.-час | а) ЕО=0,88<br>ТО-1=6,16<br>ТО-2=26,98<br>СО=5,4<br>Б) ТР = 10,13 |
| 6. | Общая трудоёмкость<br>а) ТО-1<br>б) ТО-2<br>в) ЕО<br>г) СО<br>д) ТР | Чел.-час | А) 5 385,6<br>Б) 308<br>В) 431,68<br>Г) 189<br>Д) 18,59 |
| 7. | Всего | Чел.-час | 6 332,87 |

3. Составление производственного бюджета

3.1. Расчет потребности в основных материальных ресурсах и затрат (расходов) на эти ресурсы

Определение потребности в основных материальных ресурсах, их запасах и затрат на эти ресурсы может быть осуществлено путём выполнения обозначенных ниже процедур:

1. Задаются нормы расхода топлива, масел, смазок, тормозных и охлаждающих жидкостей, нормы эксплуатационного пробега шин и нормативы затрат на запасные части, агрегаты, ремонтные материалы, обтирочные и прочие эксплуатационные материалы.

2. Исчисляются нормируемый объём расхода (без учёта запаса) и затраты на топливо.

3. Рассчитываются нормируемый расход (без учёта запаса) и затраты на смазочные, обтирочные и прочие эксплуатационные материалы.

4. Находятся нормируемое количество автомобильных шин (без учёта запаса) и затраты на восстановление износа и ремонт шин.

5. На основе заданных или фактических (определённых выполняющим проект самостоятельно) нормативов подсчитываются расходы на агрегаты, запасные части и ремонтные материалы.

6. Определяются размеры производственных запасов материальных ресурсов и общие затраты на эти ресурсы.

Нормы расхода топлива, масел, смазок (топливно-смазочных материалов), тормозных и охлаждающих жидкостей на базовые модели отечественной и зарубежной автомобильной техники содержатся в распоряжении Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Нормы расхода топлива дифференцируются по марке и модели автомобилей и соответствуют определённым условиям эксплуатации. Для автомобилей общего назначения установлены следующие виды норм:

- базовая норма на 100 км пробега автомобиля;

- норма на 100 ткм транспортной работы (учитывает дополнительный расход топлива при движении автомобиля с грузом);

- норма на ездку с грузом (учитывает увеличение расхода топлива, связанное с маневрированием в пунктах погрузки и разгрузки).

Базовая норма расхода топлива в зависимости от категории автомобильного подвижного состава предполагает различное снаряженное состояние автомобиля и режим движения в эксплуатации. Норма на транспортную работу зависит от разновидности двигателя, установленного на автомобиле и полной массы автомобиля. Норма расхода топлива на ездку с грузом зависит только от полной массы автомобиля.

Расходы топлива на гаражные и прочие хозяйственные нужды, не связанные непосредственно с технологическим процессом перевозок грузов (внутригаражные разъезды, технические осмотры, регулировочные работы, приработку деталей двигателей и автомобилей после ремонта и др.), в состав норм не включается и устанавливается отдельно. Допустимо в курсовом проекте на эти надобности расходовать до 1% от общего объёма топлива, потребляемого предприятием.

Для легковых автомобилей, бортовых грузовых автомобилей или автопоездов, седельных тягачей и автомобилей-фургонов нормируемое значение расхода топлива может исчисляться по формуле (при использовании этой формулы для повременных перевозок W принимаю равным 0, а для легковых автомобилей, кроме этого, обнуляют и значение Gпр):

$$Q_н = 0{,}01*(Hsап*S + Hw*W) * (1+0{,}01*D) ,$$

где Qн - нормативный расход топлива, [л] или [м$^3$];

S - пробег автомобиля или автопоезда, [км];

Hsап - норма расхода топлива на пробег автопоезда Hsап=Hs+Hg*Gпр, [л/100км] или [м$^3$/100 км];

(где Hg - норма расхода на дополнительную массу прицепа или полуприцепа, [л/100ткм]) или [м$^3$/100 ткм];

Hs - базовая норма расхода топлива на пробег автомобиля, [л/100км] или [м$^3$/100 км];

Hw - норма расхода топлива на транспортную работу, [л/100ткм] или [м$^3$/100 ткм];

W - объем транспортной работы, [ткм];

Gпр - собственная масса прицепа или полуприцепа, [т];

D - поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, в процентах.

Таблица 3.1 Определение нормируемого расхода и затрат на топливо на плановый период

| № п/п | Наименование показателей | Единица измерения | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) |
|---|---|---|---|
| 1 | Общий пробег | тыс.км | 1 836 |
| 2 | Общий грузооборот | тыс.ткм | 0,65 |
| 3 | Общее количество ездок | тыс.ед | 14,933 |
| 4 | Среднегодовые нормы расхода топлива:<br>а) на пробег | л/100км или м$^3$/100км<br>л/100ткм | А) 36<br>Б) 1,3<br>В) 0,25 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | б) на транспортную работу<br><br>в) на ездку | или $м^3$/100ткм<br>л/ездку<br>или $м^3$/ездку | |
| 5 | Общий расход топлива:<br>а) на пробег<br>б) на транспортную работу<br>в) на ездку | тыс.л | А) 660,96<br>Б) 8,45<br>В) 3,73 |
| 6 | Итого расход топлива (5а+5б +5в) | тыс.л или тыс.$м^3$ | 673,14 |
| 7 | Среднегодовая надбавка к нормам расхода топлива в зимнее время* | % | Нсз = К/$D_k$ * Нз= 151/365*10%=0,04 |
| 8 | Дополнительный расход топлива в зимнее время (п.6 * п.7:100) | тыс.л<br>или тыс.$м^3$ | 0,27 |
| 9 | Всего линейный расход топлива (п.6 + п.8) | тыс.л или тыс.$м^3$ | 673,41 |
| 10 | Топливо на прочие нужды | тыс.л или тыс.$м^3$ | 673,41*0,5%=3,37 |
| 11 | Общая потребность в топливе (п.9 + п.10) | тыс.л или тыс.$м^3$ | 676,78 |
| 12 | Стоимость одного литра ($м^3$) топлива без учёта НДС | руб. | 42 |
| 13 | Сумма затрат на топливо | тыс.руб | 28 424,76 |

Нормы расхода смазочных материалов установлены на 100 литров общего расхода топлива, рассчитанного по нормам для данного автомобиля. Нормы расхода масел установлены в литрах на 100 литров расхода топлива, нормы расхода смазок, соответственно, в килограммах на 100 литров расхода топлива.

Нормы расхода масел и смазок снижаются на 50% для автомобилей, находящихся в эксплуатации до трех лет (кроме автомобилей ВАЗ) и увеличиваются до 20 % для автомобилей, находящихся в эксплуатации более 8 лет.

Расход смазочных материалов при капитальном ремонте агрегатов автомобилей устанавливаются в количестве, равном одной заправочной емкости системы смазки данного агрегата.

Расход тормозных и охлаждающих жидкостей определяется в количествах заправок на один автомобиль.

Расчеты по определению нормируемого расхода и затрат на смазочные и прочие эксплуатационные материалы могут быть приведены в таблице 16.

Таблица 3.2. Нормируемый расход и затраты на смазочные и прочие эксплуатационные материалы на плановый период

| № п/п | Наименование показателей | Единица измерения | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) |
|---|---|---|---|
| 1 | Общий линейный расход топлива | тыс.л | 673,41 |
| 2 | Нормы расхода масел или смазок:<br>а) моторного<br>б) трансмиссионного<br>в) специального<br>г) пластичной смазки | л (кг)/100л | А)3,2<br>Б)0,3<br>В)0,1<br>Г)0,2 |
| 3 | Общий расход масел или смазок:<br>а) моторного<br>б) трансмиссионного<br>в) специального<br>г) пластичной смазки | л (кг) | А) 21 549,12 * 50% =10 774,56<br>Б) 2 020,23 * 50% = 1 010,12<br>В) 673,41 * 50% = 336,71<br>Г) 1 346,82 * 50% = 673,41 |
| 4 | Стоимость одного литра масла или кг смазки без учёта НДС:<br>а) моторного<br>б) трансмиссионного | руб. | А) 300<br>Б) 270<br>В) 600<br>Г) 520 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | в) специального<br>г) пластичной смазки | | |
| 5 | Затраты на масло:<br>а) моторного<br>б) трансмиссионного<br>в) специального<br>г) пластичной смазки | тыс.руб | А) 3 232,37<br>Б) 272,73<br>В) 202,03<br>Г) 350,17 |
| 6 | Итого затраты на смазочные материалы (5а+5б+5в+5г) | тыс.руб | 4 057,30 |
| 7 | Затраты на прочие эксплуатационные материалы* | тыс.руб | 9*0,80 + 20*0,08+ 40*0,5 = 28 |
| 8 | Всего затрат на смазочные и эксплуатационные материалы (п.6+п.7) | тыс.руб | 4 925,30 |

* Затраты на прочие эксплуатационные материалы состоят из затрат на тормозную жидкость, затрат на AddBlue и затрат на охлаждающую жидкость. Каждая из составляющих определяется как произведение объёма заправки жидкости на один автомобиль и стоимости единицы объёма жидкости.

Планируя потребность в автомобильных шинах с использованием норм эксплуатационного пробега ($L_Ш$) для повышения точности расчёта, необходимо нормы корректировать с учётом, во-первых, дорожно-транспортных и других эксплуатационных факторов, влияющих на ресурс шин и, во-вторых, данных конкретного предприятия о среднем фактическом пробеге шин до списания. В организации (на предприятии), как правило, на каждую шину заводят индивидуальную карточку, в которой указывают её порядковый номер, дату изготовления и фирму-производителя шины, а также техническое состояние шины (наличие дефектов и характер повреждений). Если шина направляется на восстановление, на углубление рисунка протектора или в утиль, то карточка учёта работы шины закрывается и является актом списания шины. На шины, поступившие после восстановления, заводятся новые карточки учёта их работы. Пробег шины с углубленным

рисунком протектора нарезкой начинается с нуля в ранее заведённой карточке учёта работы шин, а при обезличенной нарезке заводится новая карточка.

Нормы эксплуатационного пробега шин $L_{Ш}$ в курсовом проекте устанавливаются для каждой группы АВТС (каждого типоразмера и модели шины, а также модификации АВТС) и соответствуют определённым условиям их работы с учётом поправочных коэффициентов:

Lш=Lср*К1*К2*Кв= 85*1*0,85*0,9=65,03

где $L_{CP}$ - среднестатистический пробег шины, тыс.км ; $K_1$ - поправочный коэффициент, учитывающий категорию условий эксплуатации автомобиля ; $K_2$ - поправочный коэффициент, учитывающий условия работы автомобиля; $K_B$ = 0,8-0,9 - поправочный коэффициент, учитывающий восстановление шин (в том случае, если на предприятии не практикуется использование шин с восстановленным протектором $K_B$ = 1,0).

Классификация условий эксплуатации РФ, зависящая от типа дорожного покрытия $Д$, типа рельефа местности $P$, по которой пролегает дорога и условий движения, а также значения $L_{CP}$ , $K_1$ и $K_2$ приведены в «РД 3112199-1085-02. Временные нормы эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств». Значение $K_B$ определяется выполняющим курсовой проект самостоятельно.

При этом норма эксплуатационного пробега шины не должна быть ниже 25% от среднестатистического пробега шины. Для автомобильных шин, эксплуатирующихся на прицепах и полуприцепах, нормы эксплуатационного пробега устанавливаются как для автомобилей-тягачей.

Потребность предприятия в шинах размера $R$ для $j$-ой марки и модели АВТС ($N_ш$) определяется по формуле:

$N_ш$=Lпп*$n_к$/$L_ш$ = 1 836*8/65,03=225,86

где Lпп - общий пробег АВТС *j-ой группы* с размером шин *R*, тыс.км ; $L_Ш$ - норма эксплуатационного пробега шин размера *R для j-ой группы АВТС,* тыс.км (Приложение 14); $n_к$- число колёс без запасного на АВТС *j*-й группы (марки и модели автомобиля), шт.

Таким образом, затраты на приобретение и ремонт (восстановление) шин на АВТС j-ой группы ($З_Ш$) равны:

$З_ш = N_ш * С_ш = 225,86 * 27\ 500 = 6\ 211\ 150$ руб.

где $С_ш$ - стоимость одной шины без учёта НДС для *j*-ой группы АВТС (марки и модели автомобиля), руб./ед.

Таблица 3.3 Потребность в автомобильных шинах и затраты на восстановление их износа и ремонт на плановый период

| № п/п | Наименование показателей | Единица измерения | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) |
|---|---|---|---|
| 1 | Общий годовой пробег | тыс.км | 1 836 |
| 2 | Число колес на автомобиле и прицепе или полуприцепе (без запасного) | ед. | 8 |
| 3 | Скорректированная норма пробега шин | км | 65,03 |
| 4 | Потребное количество шин | ед. | 225,86 |
| 5 | Стоимость одного комплекта шин | тыс.руб. | 27,5 |
| 6 | Общие затраты на шины | тыс.руб. | 6 211,15 |

Плановые расходы на агрегаты, запасные части и ремонтные материалы для каждой группы АВТС определяются умножением соответствующего планового норматива затрат на общий пробег за плановый период.

Таблица 3.4 - Планирование расходов на агрегаты, запасные части и ремонтные материалы на плановый период

| Группа автотранспортных средств | Общий пробег за плановый период, тыс.км. | Нормативы затрат, руб./км. | | | Общие расходы, тыс. руб. | | | Итого расходов |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | агрегатов | запасных частей | ремонтных материалов | на агрегаты | на запасные части | на ремонтные материалы | |
| КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) | 1 836 | 0,37 | 0,46 | 0,007 | 679,32 | 844,56 | 12,85 | 1 536,73 |

Зная плановую потребность предприятия в материальных ресурсах (топливе, маслах, смазке, тормозных и охлаждающих жидкостях, шинах, агрегатах, запасных частях и ремонтных материалах) на плановый период в натуральном и/или денежном выражении, можно установить текущую потребность в них и закупать ресурсы согласно этой потребности каждый день. Однако тогда существует риск задержки перевозочного процесса, если какой-либо материальный ресурс не поставят вовремя, и закупки придется делать мелкими партиями по более высоким ценам (из-за неполучения скидок на стоимость единицы ресурса в зависимости от величины заказа и большими транспортными расходами). В связи с этим на предприятиях целесообразно иметь запасы материальных ресурсов, которые, с другой стороны, также требуют затрат на содержание. Поэтому размеры запасов желательно иметь экономически рациональными, т.е. минимизирующими общие издержки предприятия на содержание и пополнение запасов.

Рациональный размер запаса (Зр) каждого из материальных ресурсов может быть определен по формуле:

$$З_р = 0{,}5Z + \frac{Q_р \times t_c}{D_р},$$

где Z – рациональный размер заказа материального ресурса по всем группам АВТС, в натуральных или денежных единицах *;

$Q_p$ – плановый объём потребности в материальном ресурсе, соответственно, в натуральных или денежных единицах по всем группам АВТС предприятия;

$t_c$ – число дней нахождения ресурса в виде страхового запаса;

$D_p$ – количество рабочих дней в плановом периоде.

Дизельное топливо

$$Зр = 0{,}5 * Z + \frac{Qp * tc}{Dp} = 0.5 * 26267 * 42 + \frac{28\,424\,760 * 2}{360} = 709\,522.33$$

Моторное масло

$$Зр = 0{,}5 * Z + \frac{Qp * tc}{Dp} = 0.5 * 1240.65 * 300 + \frac{3\,232\,370 * 2}{360} = 204\,055.10$$

Трансмиссионное масло

$$Зр = 0{,}5 * Z + \frac{Qp * tc}{Dp} = 0.5 * 400.42 * 270 + \frac{272\,730 * 2}{360} = 55\,571.87$$

Специальное масло

$$Зр = 0{,}5 * Z + \frac{Qp * tc}{Dp} = 0.5 * 155.08 * 600 + \frac{202\,030 * 2}{360} = 47\,646.39$$

Пластичная смазка

$$Зр = 0{,}5 * Z + \frac{Qp * tc}{Dp} = 0.5 * 235.58 * 520 + \frac{350\,170 * 2}{360} = 63\,196.19$$

Обтирочные и прочие эксплуатационные материалы

$$Зр = 0{,}5 * Z + \frac{Qp * tc}{Dp} = 0.5 * 27.04 * 405.80 + \frac{28\ 000 * 2}{360} = 5\ 641.97$$

Автомобильные шины

$$Зр = 0{,}5 * Z + \frac{Qp * tc}{Dp} = 0.5 * 18.76 * 27500 + \frac{6\ 211\ 150 * 2}{360} = 292\ 456.39$$

Агрегаты

$$Зр = 0{,}5 * Z + \frac{Qp * tc}{Dp} = 0.5 * 679\ 320 + \frac{679\ 320 * 2}{360} = 343\ 434.00$$

Запасные части

$$Зр = 0{,}5 * Z + \frac{Qp * tc}{Dp} = 0.5 * 844\ 560 + \frac{844\ 560 * 2}{360} = 426\ 972.00$$

Ремонтные материалы

$$Зр = 0{,}5 * Z + \frac{Qp * tc}{Dp} = 0.5 * 12\ 850 + \frac{12\ 850 * 2}{360} = 6\ 496.39$$

Рациональный размер заказа ресурса возможно рассчитать, воспользовавшись выражением:

Дизельное топливо

$$Z = \sqrt{\frac{2 * 676\ 780 * 3000}{42 * 0{,}14}} = 26\ 267$$

Моторное масло

$$Z = \sqrt{\frac{2 * 10774{,}56\ * 3000}{300 * 0{,}14}} = 1\ 240{,}65$$

Трансмиссионное масло

$$Z = \sqrt{\frac{2 * 1010{,}12 \ * 3000}{270 * 0{,}14}} = 400{,}42$$

Специальное масло

$$Z = \sqrt{\frac{2 * 336{,}71 * 3000}{600 * 0{,}14}} = 155{,}08$$

Пластичная смазка

$$Z = \sqrt{\frac{2 * 673{,}41 * 3000}{520 * 0{,}14}} = 235{,}58$$

Обтирочные и прочие эксплуатационные материалы

$$Z = \sqrt{\frac{2 * 69 * 3000}{405{,}80 * 0{,}14}} = 27{,}04$$

Автомобильные шины

$$Z = \sqrt{\frac{2 * 225{,}86 * 3000}{27500 * 0{,}14}} = 18{,}76$$

Таблица 3.5 Потребность в материальных ресурсах и их производственных запасах на плановый период

| Наименование ресурсов | Объём потребности, в натуральных единицах | Цена единицы ресурсов, руб. | Расходы на материальные ресурсы, тыс. руб. | Рациональный размер запаса материальных ресурсов, тыс. руб. | Расход на материальные ресурсы и их запасы, тыс.руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| Дизельное топливо | 676 780 л | 42 | 28 424,76 | 709,52 | 29 134,28 |
| Моторное масло | 10 774,56 л | 300 | 3 232,37 | 204,05 | 3 436,42 |
| Трансмиссионное масло | 1 010,12 л | 270 | 272,73 | 55,57 | 328,3 |
| Специальное масло | 336,71 л | 600 | 202,03 | 47,64 | 249,67 |
| Пластичная смазка | 673,41 л | 520 | 350,17 | 63,20 | 413,37 |
| Обтирочные и прочие эксплуатационные материалы | 69 л | 405,80 | 28,00 | 56,42 | 84,42 |
| Автомобильные шины | 225,86 шт | 27 500 | 6211,15 | 292,46 | 6 503,61 |
| Агрегаты | - | - | 679,32 | 343,43 | 1 022,75 |
| Запасные части | - | - | 844,56 | 426,97 | 1 271,53 |
| Ремонтные материалы | - | - | 12,85 | 64,96 | 77,81 |
| ИТОГО | - | - | 40 257,94 | 2 264,22 | 42 522,16 |

4. Расчет потребности в основных трудовых ресурсах и затрат на оплату труда со страховыми взносами

Для планирования численности водителей и ремонтных рабочих необходимо ожидаемые объемы работ, содержащиеся в программах по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, разделить на полезный фонд рабочего времени работников в плановом периоде. Для расчета используем следующие формулы:

Численность водителей по группам автотранспортных средств ($Nв_j$):

$$Nв_j = (АЧр_j + 0{,}3 * ADр_j) : ПФРВв,$$

Численность ремонтных рабочих по группам автотранспортных средств ($Npp_j$):

$$Npp_j = Tто,тр_j : ПФРВрр,$$

$АЧр_j$ – автомобиле - часы работы j-ой группы автотранспортных средств в плановом периоде, час;

$ADр_j$ – автомобиле – дни работы j-ой группы автотранспортных средств в плановом периоде, дни;

$0{,}3*ADр_j$ – время в плановом периоде на подготовительно – заключительные операции, выполняемые водителем перед выездом на линию и после возвращения с линии, и медицинский осмотр (обычно определяется работодателем по согласованию с профсоюзным органом предприятия или в трудовом договоре с работником и не превышает 18 минут за рабочую смену), час;

$Т_{то,трj}$ – суммарная трудоёмкость по всем видам технических обслуживаний и текущего ремонта по j-ой группе автотранспортных средств в плановом периоде, чел.-час;

$ПФРВ_в$ и $ПФРВ_{рр}$ – полезный фонд рабочего времени, соответственно, водителя и ремонтного рабочего в плановом периоде, час.

При пятидневной рабочей неделе, принятой на предприятии, полезный фонд рабочего времени работника (по отдельности для водителя и ремонтного рабочего) находится следующим образом:

$$ПФРВ = [D_k - (D_{оо} + D_{до} + D_в + D_п + D_{проч})]*8 - 1*D_{пп},$$

где $D_k$ – количество календарных дней в плановом периоде;

$D_{оо}$ –количество дней основного оплачиваемого отпуска в плановом периоде. Ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней (ст.115 Трудового кодекса РФ);

$D_{до}$ – количество дней дополнительно оплачиваемого отпуска, предоставляемого по всем законным основаниям, в плановом периоде;

$D_в$ – количество выходных дней (еженедельного непрерывного отдыха) в плановом периоде. При пятидневной рабочей неделе работникам предоставляются два выходных дня в неделю (ст.111 ТК РФ);

$D_п$ – количество нерабочих праздничных дней в плановом периоде согласно ст.112 ТК РФ;

$D_{проч}$ – количество дней неявок по уважительным причинам (нетрудоспособности, исполнения государственных обязанностей и т.п.) в плановом периоде (принимается как средняя величина по данным предприятия за предыдущие периоды времени);

За предыдущий период времени средняя величина неявок по уважительным причинам на предприятии составляет 8 дней.

8 – продолжительность ежедневной работы (смены) при пятидневной рабочей неделе согласно статьям 91, 94 ТК РФ и Положению об особенностях режима

рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей, утвержденного Приказом Минтранса России от 20.08.2004 № 15 (ред. 07.08.2019) «Об утверждении Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей», час;

1 – уменьшение продолжительности рабочего дня или смены, непосредственно предшествующее нерабочему праздничному дню (ст.95 ТК РФ), час;

Dпп – количество рабочих дней (смен), непосредственно предшествующих нерабочим праздничным дням, в плановом периоде;

С учетом характера и сложности выполняемой работы, а также учитывая положения Трудового кодекса Российской Федерации Коллективным договором, принятом на предприятии установлено количество дней дополнительного отпуска:

6 дней дополнительного отпуска для водителей грузового автотранспорта;

5 дней дополнительного отпуска для ремонтных рабочих.

Таким образом фонд полезного рабочего времени водителей:

$$\text{ПФРВ} = [365 - (28 + 6 + 118 + 8)] * 8 - 1 * 4 = 1\,636 \text{ час}$$

Фонд полезного рабочего времени ремонтных рабочих:

$$\text{ПФРВ} = [365 - (28 + 5 + 118 + 8)] * 8 - 1 * 4 = 1\,644 \text{ час}$$

Численность водителей по группам автотранспортных средств ($Nв_j$):

$$N\text{в} = (\text{АЧр} + 0{,}3 * ADp) : \text{ПФРВв} = \frac{61200 + 0{,}3 * 6120}{1636} = 38{,}53 = 39$$

Численность ремонтных рабочих по группам автотранспортных средств ($Npp_j$):

$$Nрр = Тто, тр: ПФРВрр = \frac{6332,87}{1644} = 3,85 = 4$$

Таблица 4.1 Расчет численности водителей на плановый период

| Группа АВТС (марка и модель автомобиля) | Полезный фонд рабочего времени, час. | Время работы водителей на линии, Ачр | Время на подготовительно-заключительные операции, АЧр | Средняя численность водителей, чел. |
|---|---|---|---|---|
| КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) | 1 636 | 61 200 | 1 836 | 39 |

Таблица 4.2 Расчет численности ремонтных рабочих на плановый период

| Группа АВТС (марка и модель автомобиля) | Полезный фонд рабочего времени, час | Общая трудоемкость работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту, чел.час | Средняя численность ремонтных рабочих, чел. |
|---|---|---|---|
| КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) | 1 644 | 6 332,87 | 4 |

Структура кадров водителей

Категория С – 31 чел

Категория СЕ – 4 чел

Категория DE – 4 чел

Структура кадров ремонтных рабочих:

2-го разряда – 1

3-го разряда – 1

4-го разряда – 1

5-го разряда – 1

В соответствии с разрядами квалификации сотрудников ремонтного цеха на предприятии выделены специалисты:

Жестянщик – 2-й разряд;

Смазчик – 3-й разряд;

Монтировщик шик – 4-й разряд;

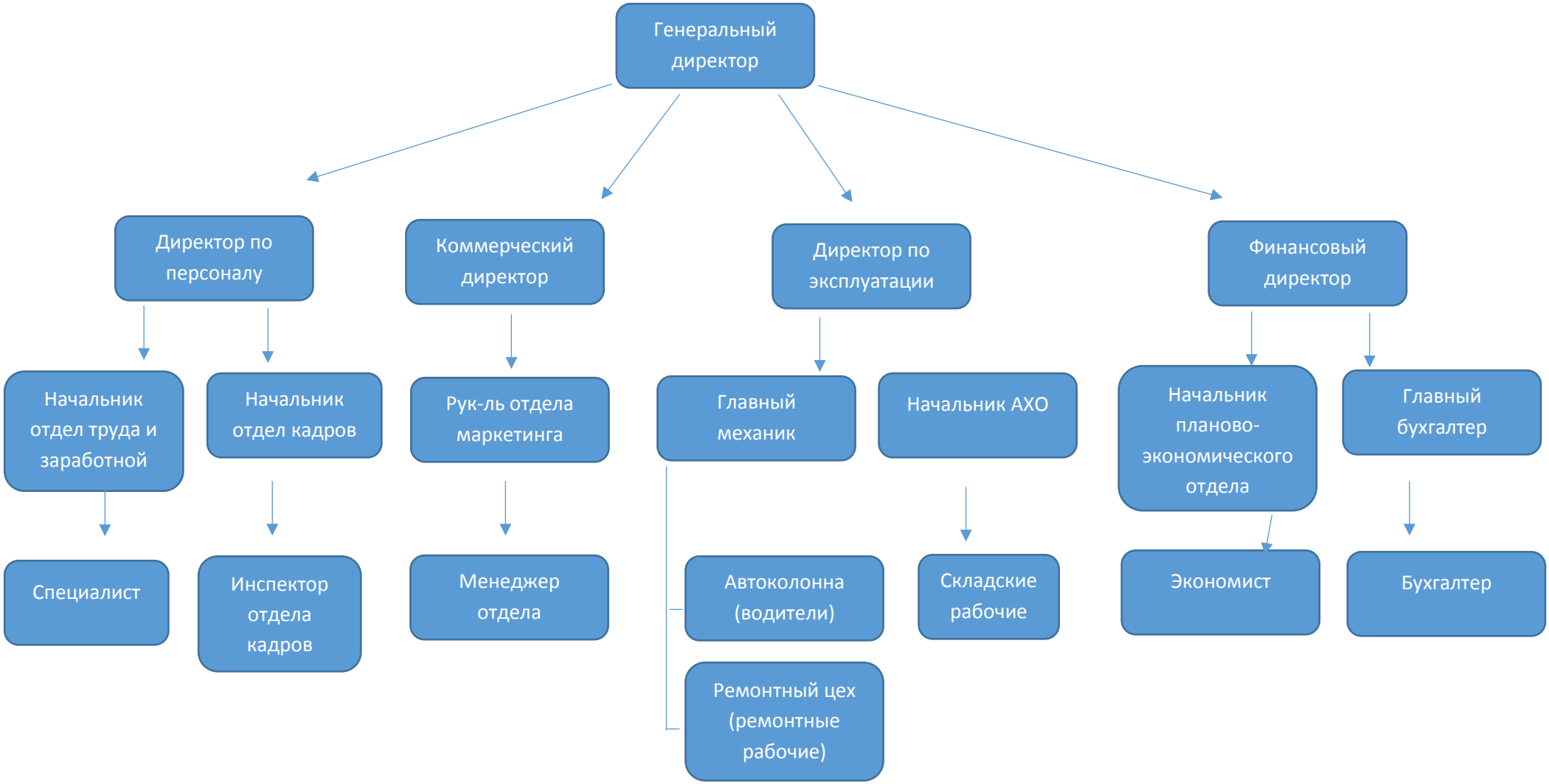
Слесарь по топливному оборудованию – 5-й разряд.

Установление состава и численности вспомогательных и подсобных рабочих, а также - руководителей, специалистов и служащих предопределяются организационной структурой предприятия (организации).

Под организационной структурой предприятия понимается перечень и система взаимоотношений его органов управления различных уровней и других организационных звеньев (функциональных подразделений): служб, цехов, отделов, лабораторий и других компонентов, составляющих в процессе деятельности (при выполнении функций) единый хозяйственный объект.

На предприятии принята линейная организационная структура управления – наиболее распространённая иерархическая структура, которая обеспечивает четкую взаимосвязь подразделений, быструю реакцию исполнителей, минимальные издержки на управление.

Организационная структура предприятия приставлена на рисунке 4.1


Генеральный директор
Директор по персоналу
Коммерческий директор
Директор по эксплуатации
Финансовый директор
Начальник отдел труда и заработной
Начальник отдел кадров
Рук-ль отдела маркетинга
Главный механик
Начальник АХО
Начальник планово-экономического отдела
Главный бухгалтер
Специалист
Инспектор отдела кадров
Менеджер отдела
Автоколонна (водители)
Ремонтный цех (ремонтные рабочие)
Складские рабочие
Экономист
Бухгалтер

В фонд оплаты труда кроме основной заработной платы включены страховые взносы – обязательные платежи, предусмотренные законодательством Российской Федерации, они включают:

- Взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС);
- Взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС);
- Взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства (ВНиМ);
- Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (СНСиПЗ).

Деятельности предприятия соответствует ОКВЭД 49.41 «Деятельность автомобильного грузового транспорта». Данному ОКВЭД присвоен класс риска 1 и соответственно ставка страховых взносов на травматизм – 0,2%. Таким образом сумма страховых взносов равна 30,2%.

Представим среднесписочную численность, а так же расходы на оплату труда, включая страховые взносы в виде таблиц.

Таблица 4.3 Определение затрат на оплату труда водителей со страховыми взносами на плановый период

| Наименование показателя | Единицы измерения | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) |
|---|---|---|
| Количество водителей, | чел. | |
| всего, | | 39 |
| из них | | |
| Категории В | | - |
| Категории С | | 31 |
| Категории СЕ | | 4 |
| Категории DE | | 4 |
| Средняя месячная ставка заработной платы одного водителя, | тыс. руб. | |
| Категории В | | - |
| Категории С | | 80 |
| Категории СЕ | | 90 |
| Категории DE | | 95 |
| Затраты на оплату труда водителей (п.1 * п.2 * количество месяцев в плановом периоде), | тыс. руб. | |
| Категории В | | - |
| Категории С | | 29 760 |
| Категории СЕ | | 4 320 |
| Категории DE | | 4 560 |
| Всего : | | 38 640 |
| Страховые взносы на оплату труда водителей (п.3 * ставку страховых взносов), | тыс. руб. | |
| Категории В | | - |

| | | |
|---|---|---|
| Категории C | | 8 987,52 |
| Категории CE | | 1 304,64 |
| Категории DE | | 1 377,12 |
| Всего : | | 11 669,28 |
| Затраты на оплату труда водителей со страховыми взносами (п.3 + п.4), | тыс. руб. | |
| Категории B | | - |
| Категории C | | 38 747,52 |
| Категории CE | | 5 624,64 |
| Категории DE | | 5 937,12 |
| Всего : | | 50 309,28 |

Таблица 4.4 Определение затрат на оплату труда ремонтных рабочих со страховыми взносами на плановый период

| Наименование показателей | Единица измерения | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) |
|---|---|---|
| Количество ремонтных рабочих, всего<br>из них:<br>Первого разряда<br>Второго разряда<br>Третьего разряда<br>Четвертого разряда<br>Пятого разряда<br>Шестого разряда | Чел. | <br><br>-<br>1<br>1<br>1<br>1 |
| Средняя месячная ставка заработной платы одного ремонтного рабочего[1)]:<br>Первого разряда<br>Второго разряда | Тыс. руб. | 60 |

| | | |
|---|---|---|
| Третьего разряда<br>Четвертого разряда<br>Пятого разряда<br>Шестого разряда | | 65<br>70<br>75 |
| Затраты на оплату труда ремонтных рабочих (п.1*п.2*количество месяце в плановом периоде)<br>Первого разряда<br>Второго разряда<br>Третьего разряда<br>Четвертого разряда<br>Пятого разряда<br>Шестого разряда<br>Всего | Тыс. руб. | <br>-<br>720<br>780<br>840<br>900<br>-<br>3 240 |
| Страховые взносы на оплату труда ремонтных рабочих (п.3*ставку страховых взносов)<br>Первого разряда<br>Второго разряда<br>Третьего разряда<br>Четвертого разряда<br>Пятого разряда<br>Шестого разряда<br>Всего | Тыс. руб. | <br>-<br>217,44<br>235,56<br>253,68<br>271,80<br>-<br>978,48 |
| Затраты на оплату труда ремонтных рабочих со страховыми взносами (п.3+п.4)<br>Первого разряда<br>Второго разряда | Тыс. руб. | <br>-<br>937,44 |

| | | |
|---|---|---|
| Третьего разряда | | 1 015,56 |
| Четвертого разряда | | 1 093,68 |
| Пятого разряда | | 1 171,80 |
| Шестого разряда | | - |
| Всего | | 4 218,48 |

Таблица 4.5 Определение затрат на оплату труда вспомогательных и подсобных рабочих со страховыми взносами на плановый период

| Наименование профессии рабочих с указанием квалификацион-ного разряда | Количество единиц по штатному расписанию | Месячный оклад рабочего, тыс. руб. | Затраты на оплату труда рабочих (гр. 3*гр. 4*количество месяцев в плановом периоде), тыс. руб. | Страховые взносы (гр.5*ставку страховых взносов), тыс. руб. | Затраты на оплату труда рабочих со страховыми взносами (гр.5+гр. 6), тыс. руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| Складские рабочие | 6 | 50 | 3 600 | 1 087,2 | 4 687,2 |

Таблица 4.6 Определение затрат на оплату труда руководителей, специалистов и служащих со страховыми взносами на плановый период

| № п/п | Наименование должности руководителя, специалиста и служащего | Количество единиц по штатному расписанию | Должностной оклад, тыс. руб./месяц | Затраты на оплату труда (гр.3*гр.4*количество месяцев в плановом периоде), тыс. руб. | Страховые взносы (гр.5*ставку страховых взносов), тыс. руб. | Затраты на оплату труда со страховыми взносами (гр.5+гр.6), тыс. руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Генеральный директор | 1 | 300 | 3 600 | 1 087,20 | 4 687,20 |
| 2 | Директор по персоналу | 1 | 150 | 1 800 | 543,60 | 2 343,60 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | Коммерческий директор | 1 | 180 | 2 160 | 652,32 | 2 812,32 |
| 4 | Директор по эксплуатации | 1 | 215 | 2 580 | 779,16 | 3 359,16 |
| 5 | Финансовый директор | 1 | 230 | 2 760 | 833,52 | 3 593,52 |
| 6 | Начальник ОТиЗ | 1 | 150 | 1 800 | 543,60 | 2 343,60 |
| 7 | Начальник отдела кадров | 1 | 130 | 1 560 | 471,12 | 2 031,12 |
| 8 | Рук-ль отдела маркетинга | 1 | 160 | 1 920 | 579,84 | 2 499,84 |
| 9 | Главный механик | 1 | 170 | 2 040 | 616,08 | 2 656,08 |
| 10 | Начальник АХО | 1 | 115 | 1 380 | 416,76 | 1 796,76 |
| 11 | Начальник эк.-планового отдела | 1 | 150 | 1 800 | 543,60 | 2 434,60 |
| 12 | Главный бухгалтер | 1 | 150 | 1 800 | 543,60 | 2 434,60 |
| 13 | Специалист ОТиЗ | 2 | 80 | 1 920 | 579,84 | 2 499,84 |
| 14 | Инспектор отдела кадров | 2 | 60 | 1 440 | 434,88 | 1 874,88 |
| 15 | Менеджер отдела маркетинга | 2 | 80 | 1 920 | 579,84 | 2 499,84 |
| 16 | Экономист | 1 | 90 | 1 080 | 326,16 | 1 406,16 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 17 | Бухгалтер | 3 | 80 | 2 880 | 869,76 | 3 749,76 |
| | | | | | Итого | 45 022,88 |

5. Определение сумм начисленной амортизации (амортизационных отчислений)

Предполагаемые к использованию для выполнения плановых производственных программ по эксплуатации, ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств основные средства, нематериальные активы и иные амортизируемые активы будут изнашиваться. По мере износа объектов основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов часть их стоимости должна включаться в расходы (затраты) на автотранспортную продукцию (услуги) и другие услуги (работы), относимые к обычным видам деятельности организации (автотранспортного предприятия). Процесс постепенного переноса на расходы (затраты) стоимости объектов основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов называют амортизацией, а переносимые на расходы части от стоимости указанных объектов – амортизационными отчислениями или суммами начисленной амортизации. Величины амортизационных отчислений по объектам основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов определяются в производственном бюджете.

Основные средства автотранспортного предприятия можно поделить на две части: активную часть основных средств - автотранспортные средства, и пассивную часть основных средств – остальные группы основных средств: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства и прочие основные средства.

Согласно учетной политике организации для целей бухгалтерского и налогового учета принят линейной способ начисления амортизации, амортизационная премия не применяется, переоценка объектов основных

средств не производится. Срок полезного использования основных средств соответствует нижней границе срока полезного использования для данной группы в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 27.12.2019) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В основную группу автотранспортных средств включены 31 списочная единица КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801). При этом объектом основных средств относится к амортизируемому имуществу в данном плановом периоде, если единовременно обладает следующими признаками:

1. Находится у организации либо на правах собственности, либо в лизинге или аренде выкупа, когда условиями договора предусмотрен его учёт на балансе лизингополучателя или арендатора, либо оперативном управлении или хозяйственном ведении, когда она (организация) является унитарным предприятием.
2. Используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд предприятия, то есть применяется для извлечения дохода, и не переведён по решению руководителя организации на консервации на срок более трёх месяцев, не находится на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, а также и не передан в безвозмездное пользование.
3. Используется в течение длительного времени (свыше 12 месяцев).
4. Не предполагается к последующей перепродаже.
5. Способен приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем.
6. Имеет первоначальную стоимость более 100000 рублей и не нулевую остаточную стоимость.

Таким образом 3 единицы непригодных к эксплуатации не относятся к амортизируемому имуществу, так как не используются предприятием при оказании услуг и не служат для получения дохода.

Первоначальная стоимость основного средства может быть получена из выражения:

$Сп_{kj}= С1_{kj}+ С2_{kj}+ С3_{kj}+ С4_{kj}+ С5_{kj}+ С6_{kj}+ С7_{kj}+ С8_{kj}+ С9_{kj}+ С10_{kj}- С11_{kj}$,

где $С1_{kj}$ – сумма, уплачиваемая за объект в соответствии с договором поставщику (продавцу), тыс.руб./единицу;

$С2_{kj}$ – затраты организации на доставку объекта и приведение его в состояние пригодное для использования (эксплуатации) и/или суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам, тыс.руб./единицу;

$С3_{kj}$ - суммы, уплачиваемые организациям за информационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств, тыс.руб./единицу;

С4kj – регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведённые в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

С5kj – таможенные пошлины, тыс.руб./единицу;

С6kj – невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, тыс.руб./единицу.

С7kj – вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретён объект основных средств, тыс.руб./единицу;

С8kj – иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением, и изготовлением объекта основных средств. В частности, начисленные до принятия этого объекта к бухгалтерскому учёту проценты по заёмным средствам, если последние привлечены для его приобретения, сооружения, и изготовления, тыс.руб./единицу;

С9kj – затраты организации на модернизацию, реконструкцию, дооборудование, техническое перевооружение, частичную ликвидацию и

другие аналогичные воздействия на объект основных средств, тыс.руб./единицу;

С10kj – суммы переоценки объекта основных средств, тыс.руб./единицу.

При рыночной стоимости имеющих у предприятия КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) на дату приобретения 4 000 тыс.руб, сумма, уплаченная поставщику 4 000 – 3% (дисконт) = 3 880 тыс.руб.

Расходы на доставку и приведение основных средств в пригодное состояние составляют 5 тыс.руб/ед., при приобретении уплачены государственные пошлины за регистрацию и внесение изменений в СТС и ПТС в общей сумме 3,7 тыс.руб/ед. Иные расходы, включаемые в первоначальную стоимость, отсутствуют. Тогда первоначальная стоимость автотранспортного средства КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801):

$Сп_{kj}$= 3 880 + 5 + 3,7 = 3 888,70 тысяч рублей / единицу.

Таким образом средняя первоначальная стоимость единицы основных средств, входящих в состав амортизированного имущества на начало планового периода составляет 3 888,70 тысяч рублей.

Для целей бухгалтерского учета годовая норма амортизации при линейном способе начисления рассчитывается по формуле:

$$На = \frac{1}{СПИ\ (лет)} * 100\% = 10\%$$

В налоговом учете для линейного метода начисления месячная норма амортизации:

$$На = \frac{1}{СПИ\ (мес)} * 100\% = 0{,}83\%$$

Автотранспорт принят на учет 31.12.2018 года. Данная группа объектов относится к шестой амортизационной группе, на предприятии принят срок полезного использования – 10 лет.

В соответствии с условиями эксплуатации специальные корректирующие норму амортизации коэффициенты не применяются.

Рассчитаем сумму амортизационных отчислений для бухгалтерского учета:

$$Ca = \frac{10\% * 12}{100\% * 12} * 28 * 3\,888{,}70 = 10\,888{,}36 \text{ тыс. руб.}$$

При этом сумма начисленной амортизации в налоговом и бухгалтерском учете совпадает в связи с отсутствием расхождений в первоначальной стоимости, а также корректирующих коэффициентах.

По полученным расчётам составим Таблицу 5.1.

Таблица 5.1 Амортизационные отчисления для расчета затрат на автотранспортные услуги

| Группа основных средств | Инвентарный номер объекта или наименование | Метод начисления амортизации | Первоначальная (остаточная) стоимость | Норма амортизации | Специальный коэффициент | Сумма амортизационных отчислений |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Автотранспортные средства | КАМАЗ-65201 «Люкс» (65801) | Линейный | 3888,70*31=120 549,70<br>(120549,70*0,6= 72329,82) | 10% | - | 10888,36 |

Для расчета амортизационных отчислений остальных групп основных средств используем следующий алгоритм:

1. Первоначальная стоимость автотранспортных средств 120 549,70 тыс.руб * коэффициент готовности 0,6 = 72 329,82 тыс.руб. – остаточная стоимость автотранспортных средств;
2. С помощью структуры основных средств вычислим остаточную стоимость по остальным группам

Таблица 5.2 Остаточная стоимость по группам основных средств

| Группа ОС | % в структуре | Остаточная стоимость, тыс.руб |
|---|---|---|
| 1) здания (одно строение) | 22 | 72329,82/60,7*22=26 215,09 |
| 2) сооружения | 10,6 | 72329,82/60,7*10,6=12 630,91 |
| 3) рабочие и силовые машины и оборудование | 2,4 | 72329,82/60,7*2,4=2 859,83 |
| 4) транспортные средства | 60,7 | *72 329,82* |
| 5) измерительные и регул-щие приборы и устройства | 2,0 | 72329,82/60,7*2,0=2 383,19 |
| 6) прочие основные средства | 2,3 | 72329,82/60,7*2,3=2 740,67 |
| х | х | 119159,51 |

3. Для расчета первоначальной стоимости разделим полученную остаточную стоимость по каждой группе на коэффициент готовности:

Таблица 5.3 Первоначальная стоимость по группам основных средств.

| Группа ОС | Коэффициент готовности | Первоначальная стоимость, тыс.руб |
|---|---|---|
| 1) здания (одно строение) | 50 | 26215,09/0,5=52430,18 |
| 2) сооружения | 40 | 12630,91/0,4=31577,28 |
| 3) рабочие и силовые машины и оборудование | 60 | 2859,83/0,6=4766,38 |
| 4) измерительные и регул-щие приборы и устройства | 35 | 2383,19/0,35=6809,11 |
| 5) прочие основные средства | 50 | 2740,67/0,5=5481,34 |
| х | х | 101064,29 |

Рассчитаем сумму амортизационных отчислений по группам основных средств:

Таблица 5.4 Амортизационные отчисления по группам основных средств

| Группа ОС | Единая (для бухгалтерского и налогового учета) средняя скорректированная (результирующая) норма амортизации на полное восстановление (реновацию) по группе основных средств, %: | Сумма амортизационных отчислений, тыс.руб |
|---|---|---|
| 1) здания (одно строение) | 4 | 52430,18*4%=2097,21 |
| 2) сооружения | 5 | 31577,28*5%=1578,86 |
| 3) рабочие и силовые машины и оборудование | 20 | 4766,38*20%=953,28 |
| 4) измерительные и регул-щие приборы и устройства | 35 | 6809,11*35%=2383,19 |
| 5) прочие основные средства | 15 | 5481,34*15%=822,20 |
| х | х | 7834,74 |

По результатам расчетов составим Таблицу 5.5

Таблица 5.5 Амортизационные отчисления по группам основных средств для вычисления налога на прибыль предприятия, тыс.руб.

| Группа основных средств | Инвентарный номер объекта или наименование объекта | Метод начисления амортизации | Первоначальная (остаточная) стоимость | Норма амортизации | Специальный коэффициент | Сумма амортизационных отчислений |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1) здания (одно строение) | 001 | линейный | 52430,18 (26215,09) | 4 | | 2097,21 |
| 2) сооружения | 002 | линейный | 31577,28 (12630,91) | 5 | | 1578,86 |
| 3) рабочие и силовые машины и оборудование | 003 | линейный | 4766,38 (2859,83) | 20 | | 953,28 |
| 5) измерительные и регул-щие приборы и устройства | 004 | линейный | 6809,11 (2383,19) | 35 | | 2383,19 |
| 6) прочие основные средства | 005 | линейный | 5481,34 (2740,67) | 15 | | 822,20 |
| Всего | X | X | X | X | X | 7834,74 |

Аналогичный способ определения суммы амортизационных отчислений используется для нематериальных активов. В структуре бухгалтерского баланса 0,07%. Суммарная остаточная стоимость основных средств = 72329,82 + 46829,69 = 119159,51 тыс.руб., что в структуре составляет 72,3%, тогда остаточная стоимость НМА = 119 159,61 / 72,3 * 0,07 = 115,37 тыс.руб.

При коэффициенте готовности 60% первоначальная стоимость = 115,37/0,6=192,28 тыс.руб.

Нематериальные активы предприятия представлены неисключительными правами на программное обеспечение для ЭВМ.

Единая средняя норма амортизации для нематериальных активов составляет 17%. Тогда сумма амортизационных отчислений в плановом периоде для расчёта затрат на автотранспортные услуги (для бухгалтерского учёта) и для целей налогообложения (для налогового учёта) составляет 192,28*17% = 32,69 тыс.руб.

6. Определение сметы косвенных расходов, сводных смет расходов и калькуляции себестоимости единицы автотранспортной услуги и автотранспортного средства

Таблица 6.1. Смета косвенных расходов предприятия на плановый период

| № п/п Виды косвенных расходов | Суммы расходов, тыс. руб. | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Плановый период | | | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. Расходы на оплату труда руководителей, специалистов, служащих, вспомогательных и подсобных рабочих со страховыми взносами | 4142,51 | 4142,51 | 4142,51 | 4142,51 | 4142,51 | 4142,51 | 4142,51 | 4142,51 | 4142,51 | 4142,51 | 4142,51 | 4142,51 |
| 2.Коммунальные расходы, всего<br>из которых на:<br>- электроэнергию<br>- теплоснабжение<br>- водоснабжение<br>- канализацию | 4345,36<br>142,65<br>156,19<br>3280,80<br>765,72 | 4345,36<br>142,65<br>156,19<br>3280,80<br>765,72 | 4345,36<br>142,65<br>156,19<br>3280,80<br>765,72 | 4345,36<br>142,65<br>156,19<br>3280,80<br>765,72 | 4345,36<br>142,65<br>156,19<br>3280,80<br>765,72 | 4345,36<br>142,65<br>156,19<br>3280,80<br>765,72 | 4345,36<br>142,65<br>156,19<br>3280,80<br>765,72 | 4345,36<br>142,65<br>156,19<br>3280,80<br>765,72 | 4345,36<br>142,65<br>156,19<br>3280,80<br>765,72 | 4345,36<br>142,65<br>156,19<br>3280,80<br>765,72 | 4345,36<br>142,65<br>156,19<br>3280,80<br>765,72 | 4345,36<br>142,65<br>156,19<br>3280,80<br>765,72 |
| 3.Амортизационные отчисления по пассивной части основных средств (по всем группам основных средств за исключением автотранспортных средств) | 652,90 | 652,90 | 652,90 | 652,90 | 652,90 | 652,90 | 652,90 | 652,90 | 652,90 | 652,90 | 652,90 | 652,90 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4.Арендные и/или лизинговые платежи за пассивные основные средства | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 |
| 5.Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам | 2,72 | 2,72 | 2,72 | 2,72 | 2,72 | 2,72 | 2,72 | 2,72 | 2,72 | 2,72 | 2,72 | 2,72 |
| 6.Плата за землю | 1,26 | 1,26 | 1,26 | 1,26 | 1,26 | 1,26 | 1,26 | 1,26 | 1,26 | 1,26 | 1,26 | 1,26 |
| 7.Транспортный налог и налог на имущество | 118,61 | 118,61 | 118,61 | 118,61 | 118,61 | 118,61 | 118,61 | 118,61 | 118,61 | 118,61 | 118,61 | 118,61 |
| 8.Расходы на ремонт пассивной части основных средств | 41,67 | 41,67 | 41,67 | 41,67 | 41,67 | 41,67 | 41,67 | 41,67 | 41,67 | 41,67 | 41,67 | 41,67 |
| 9.Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, а также добровольное медицинское страхование | 183,33 | 183,33 | 183,33 | 183,33 | 183,33 | 183,33 | 183,33 | 183,33 | 183,33 | 183,33 | 183,33 | 183,33 |
| 10.Лицензионные, экологические сборы и расходы на сертификацию продукции (услуг) и оплата разрешений | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 11.Расходы на аудиторские услуги | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 12.Расходы на рекламу | 18,33 | 18,33 | 18,33 | 18,33 | 18,33 | 18,33 | 18,33 | 18,33 | 18,33 | 18,33 | 18,33 | 18,33 |
| 13.Прочие расходы | 8,33 | 8,33 | 8,33 | 8,33 | 8,33 | 8,33 | 8,33 | 8,33 | 8,33 | 8,33 | 8,33 | 8,33 |
| Итого косвенных расходов (Снр) | 9833,02 | 9833,02 | 9833,02 | 9833,02 | 9833,02 | 9833,02 | 9833,02 | 9833,02 | 9833,02 | 9833,02 | 9833,02 | 9833,02 |

**Затраты на электроэнергию ( $С_{эл}$):**

$$С_{эл} = С_0 + С_{сил},$$

где $С_0$- затраты на электроэнергию для освещения площадей, руб.,

$$С_0 = \frac{Д_р * Ц_{эл}}{1000} \sum_{f=1}^{F} k_f S_f t_f,$$

$Ц_{эл}$ – тариф за один кВт час электроэнергии без НДС, руб.;

$Д_р$ – количество рабочих дней в плановом периоде;

F – Количество типов (офисные, производственные, складские, открытые) площадей освещения;

$k_f$ – норма потребления электроэнергии на освещение 1м$^2$ f-го типа площади, Вт;

$S_f$ – размер f-ой площади освещения, м$^2$;

$t_f$ – время освещения f-ой площади в течение рабочего дня, час

Тариф в Московской области (руб./кВт-час) в плановом периоде – 4,01 руб.

На предприятии выделяется 4 типа площадей освещения:

- офисные (250 м2)

- производственные (4000 м2)

- складские (1000 м2)

- открытые (4000 м2)

Норма потребления для типа площади, в соответствии с сводом правил СП 52.13330.2016, установлены в следующих размерах:

- офисные – 59 Вт

- производственные – 12 Вт

- складские - 11 Вт

- открытые – 2 Вт

В связи с графиками работ на предприятии время освещения офисных, производственных и складских помещений составляет 12 часов, открытых площадей – 24 часа.

$$Со = \frac{360 * 4{,}01}{1000} * (250 * 59 * 12 + 4000 * 12 * 12 + 1000 * 11 * 12 + 4000 * 2 * 21) = 1\,554\,757\,{,}20 \text{ руб.}$$

$С_{сил}$ – затраты на электроэнергию для силовых установок, машин и оборудования, руб.,

$$С_{сил} = Д_р * Ц_{эл} * \sum_{n}^{N} \boldsymbol{M_n t_n},$$

$\boldsymbol{N}$ – число единиц силовых установок, машин и оборудования;

$\boldsymbol{M_n}$ – мощность $\boldsymbol{n}$- ой единицы силовых установок, машин и оборудования, квт;

$\boldsymbol{t_n}$ – время работы $\boldsymbol{n}$- ой единицы за один рабочий день, час;

$$Ссил = 360 * 4{,}01 * (37 * 1{,}4 * 2{,}1) = 157\,034{,}81 \text{ руб.}$$

$$Сэл = Со + Ссил = 1554757{,}20 + 157034{,}81 = 1\,711\,792 \text{ руб.}$$

**Затраты на теплоснабжение ($С_{теп}$):**

$$С_{men} = \frac{m}{12} * \boldsymbol{H} * \boldsymbol{V} * Ц_{men},$$

где m – количество месяцев в плановом периоде;

12- количество месяцев в году;

Н - норма теплопотребления на 1 м$^3$ отапливаемых посещений, гигакалорий/ м$^3$(определяется выполняющим курсовой проект самостоятельно);

V- общий объем отапливаемых помещений, м$^3$;

$Ц_{men}$ – тариф за гигакалорию без НДС, руб. ;

Норма потребления устанавливается на уровне 0,025 гкл/м3, тариф на плановый период – 2450 руб/Гкал

$$С_{men} = \frac{m}{12} * \boldsymbol{H} * \boldsymbol{V} * Ц_{men} = \frac{12}{12} * 0{,}51 * 1500 * 2450 = 1\,874\,250 \text{ руб.},$$

**Затраты на водоснабжение ($С_{вод}$):**

$С_{вод} = С_1+С_2$ ,

где $С_1$ – расходы на воду, для хозяйственных нужд, руб. ;

$$C_1 = Н_в * N_{cc} * Д_р * Ц_в = V_1 * Ц_в ,$$

$Н_в$- норма расхода воды на одного человека в день, м$^3$;

$N_{cc}$- среднесписочная численность работников предприятия в плановом периоде;

$V_1$- объем воды для хозяйственных нужд, м$^3$;

$Ц_в$- тариф за один м$^3$ воды без НДС, руб. ;

$$C_1 = Н_в * N_{cc} * Д_р * Ц_в = V_1 * Ц_в ,$$

В соответствии с нормами расхода воды потребителями СНиП 2.04.01-85 для административных зданий средняя норма потребления в день на 1 человека – 12 м$^3$.

Тариф на горячую воду составляет 150 руб/м3, на холодную воду 35 руб/м3, для расчета примем средний тариф 92,5 руб./м3.

$$C_1 = 12 * 71 * 360 * 92{,}5 = 28\,371\,600 \text{ руб.}$$

$С_2$- расходы на мойку автотранспортных средств;

$$С_2 = Н'_в * А_{сс} * \eta_в * Д_р * Ц_в = V_2 * Ц_в ,$$

$Н'_в$- усредненная норма расхода воды на автотранспортное средство, м$^3$;

$А_{сс}$- среднесписочное количество автотранспортных средств;

$\eta_в$- средний коэффициент выпуска автотранспортных средств на линию;

$V_2$- объем воды для мойки автотранспортных средств, м$^3$

Примем норму расхода воды на мойку грузового автомобиля – 200 м3. Тариф на техническую воду – 8,98 руб/м3.

$$С_2 = 200 * 28 * 0{,}63 * 360 * 8{,}98 = 10\ 997\ 985{,}60 \text{ руб.},$$

$$С_{вод} = 28\ 371\ 600 + 10\ 997\ 985{,}60 = 39\ 369\ 585{,}60 \text{ руб.}$$

Затраты на канализацию ($С_{кан}$)

$$С_{кан}=\frac{m}{12} * V_в * k * Ц_{вк},$$

Где $V_в$ – объем водопотребления предприятия в плановом периоде, м$^3$;

$$V_в=V_1 + V_2,$$

$$V_в=306\ 720 + 1\ 224\ 720 = 1\ 531\ 440,$$

k- доля канализования от объема водопотребления (0,24);

$Ц_{вк}$- тариф за один м$^3$ воды для канализации без НДС, руб.

$$С_{кан}=\frac{m}{12} * V_в * k * Ц_{вк} = 1\ 531\ 440 * 0{,}24 * 25 = 9\ 188\ 640 \text{ руб.}$$

Амортизационные отчисления на восстановление объектов пассивной части основных средств рассчитаны в Таблице 5.5.

Арендные платежи в соответствии с договором аренды складского помещения составляют 300 тысяч рублей месяц.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам на плановый период рассчитаны в Разделе 5.

Предприятие владеет земельным участком в Тульской области (кадастровый номер 71:14:030501:9838) на праве собственности и уплачивает земельный налог. Размер земельного налога рассчитывается от кадастровой стоимости участка. Согласно публичной кадастровой картае стоимость стоимости участка. Согласно публичной кадастровой карте стоимость участка

составляет 15 095 096,88 рублей. Тогда земельный налог в месяц на плановый период составляет.

$$С_з = \frac{1}{12} * 15\ 095\ 096{,}88 * 0{,}1 = 1\ 257{,}92 \text{ руб.}$$

Сумму транспортного налога ($С_{ТН}$) на плановый период можно рассчитать таким образом:

$$С_{ТН} = \frac{m}{12} * \sum A_{cc} * M * H = \frac{1}{12} * 28 * 400 * 58 = 54\ 133{,}33 \text{ руб.}$$

где $A_{cc}$ – среднесписочное количество автотранспортных средств j-ой группы в плановом периоде (за год);

М– паспортная мощность двигателя в лошадиных силах по j-ой группе автотранспортных средств, руб. /л.с.;

Н - налоговая ставка для j-ой группы АВТС, руб./л.с..

Налог на имущество организации на плановый период ($С_{ни}$) можно вычислять как:

$$С_{ни} = \frac{m}{12} * OCcp * Ни,$$

где ОСср – средняя годовая остаточная стоимость основных средств (в части таких их групп как здания и сооружения) на плановый год, тыс.руб.;

Ни – ставка налога на имущество, выраженная десятичной дробью (в размере 0,022 , установленной п. 1 ст. 380 НК РФ).

Остаточная стоимость основных средств (по группам здания и сооружения) из Таблицы 5.5:

$$ОС_{ср} = 26\ 215{,}09 + 12\ 630{,}91 - 2\ 097{,}21 - 1\ 578{,}86 = 35\ 169{,}93 \text{ тыс. руб.}$$

$$С_{ни} = \frac{m}{12} * OCcp * Ни = \frac{1}{12} * 35\ 169{,}93 * 0{,}022 = 64{,}48 \text{ тыс. руб.}$$

Расходы на ремонт пассивной части основных средств (зданий, сооружений, машин, оборудования, передаточных устройств и инвентаря)

принимаются на уровне фактических данных за прошедшие периоды или берутся из соответствующих плановых смет на ремонт. На предприятии они составляют 500 тысяч рублей в год.

Согласно коллективному договору сотрудникам предприятия предоставляется медицинское страхование, предусматривающее оплату медицинских расходов. Согласно заключенному со страховым предприятием договору годовая премия по договору составляет 2 200 тысяч рублей в год. В связи с тем, что данный вид добровольного медицинского страхования поименован в ст. 255 НК РФ и не превышает 12% от фонда оплаты труда, расходы одинаково учитываются и в бухгалтерском и в налоговом учете.

Расходы на аудиторские услуги на плановый период составляют 180 тысяч рублей, расходы на рекламу составляют 220 тысяч рублей в год. Прочие косвенные расходы – 100 тысяч рублей в год.

На заключительном этапе формирования производственного бюджета следует вычислить себестоимость автотранспортных услуг. В связи с тем, что на предприятии выполняется один вид перевозок- перевозка песка и эксплуатируется один вид автотранспортных средств, косвенные расходы не распределяются, а полностью относятся на одну группу. На основании полученных данных составим смету расходов и калькуляции себестоимости перевозок на плановый период.

Таблица 6.2 Сводная смета расходов и калькуляции себестоимости перевозок на плановый период (тыс.руб)

| № пп Наименование показателя | Группа КамАЗ - 65201 «Люкс». | | | |
|---|---|---|---|---|
| | На 1 тн | На 1 км | На Ачр | Всего |
| 1.Объем перевозок,<br>Тонн<br>Км общего пробега<br>Автомобиле - часов<br>Работы (АЧр) | <br>x<br>x<br>x | <br>x<br>x<br>x | <br>x<br>x<br>x | <br>418 050<br>1 836 000<br>61 200 |
| 2.Себестоимость, всего в том числе по статьям: | 0,5491 | 0,1250 | 3,7506 | 229 534,30 |
| 2.1.Расходы на автомобильное топливо | 0,0697 | 0,0159 | 0,4761 | 29 134,28 |
| 2.2.Расходы на оплату труда водителей со страховыми взносами | 0,1203 | 0,0274 | 0,8220 | 50 309,28 |
| 2.3.Расходы на масла, смазки, тормозные и прочие эксплуатационные материалы (охлаждающие жидкости) | 0,0106 | 0,0024 | 0,0723 | 4 427,76 |
| 2.4. Амортизационные отчисления по автотранспортным средствам | 0,0260 | 0,0059 | 0,1779 | 10 888,36 |
| 2.5.Арендные и/или лизинговые платежи | 0,0086 | 0,0020 | 0,0588 | 3 600,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2.6.Расходы на восстановление износа и ремонта автомобильных шин | 0,0156 | 0,0035 | 0,1063 | 6 503,61 |
| 2.7.Расходы на оплату труда ремонтных рабочих со страховыми взносами | 0,0101 | 0,0023 | 0,0689 | 4 218,48 |
| 2.8.Расходы на агрегаты, запасные части, ремонтные, обтирочные и прочие материалы | 0,0059 | 0,0013 | 0,0401 | 2 456,51 |
| 2.9. Косвенные расходы | 0,2831 | 0,0645 | 1,9339 | 117 996,00 |

7. Составление смет прочих доходов и расходов

7.1 Прочие доходы

В Инструкции по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте, утверждённой приказом Минтранса РФ 24.06.2003 № 153, прочие доходы (поступления) автотранспортной организации предлагается делить на операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы.

При планировании прочих доходов предприятия можно свести их в Таблицу 7.1

Таблица 7.1. Прочие доходы предприятия на плановый период

| №пп Виды прочих доходов | Суммы прочих доходов, тыс. руб. | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | декабрь |
| 1. Поступления, связанные с участием в уставных капитал других организаций | - | - | - | 500 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - долгосрочного долевого | - | - | - | 500 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| участия в других организациях<br>- краткосрочного долевого участия в других организациях | | | | | | | | | | | | |
| 2.Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации<br><br>-проценты, полученные за долгосрочные и краткосрочные долговые ценные бумаги (облигации, векселя и др.) | 16,56<br><br>14,25 | 14,96<br><br>12,87 | 16,56<br><br>14,25 | 16,02<br><br>13,79 | 16,56<br><br>14,25 | 16,02<br><br>13,79 | 41,02<br><br>14,25 | 16,56<br><br>14,25 | 16,02<br><br>13,79 | 16,56<br><br>14,25 | 16,02<br><br>13,79 | 16,56<br><br>14,25 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| -проценты, полученные за долгосрочные и краткосрочные предоставленные займы (кредиты); | 2,31 | 2,09 | 2,31 | 2,23 | 2,31 | 2,23 | 2,31 | 2,31 | 2,23 | 2,31 | 2,23 | 2,31 |
| - проценты, полученные за коммерческие кредиты, предоставленные путём перечисления аванса, предварительной оплаты, задатка | - | - | - | - | - | - | 24,46 | - | - | - | - | - |
| - проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счете | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| организации в этом банке; | | | | | | | | | | | | |
| Итого | 16,56 | 14,96 | 16,56 | 516,02 | 16,56 | 16,02 | 41,02 | 16,56 | 16,02 | 16,56 | 16,02 | 16,56 |

Доли в долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях по состоянию на 31.12 предпланового периода определяются с помощью структуры баланса. Доля долгосрочных финансовых вложений содержится во внеоборотных активах, доля краткосрочных финансовых вложений – в оборотных активах. С помощью Таблицы 5.2 определяется стоимостное выражение одного процента, тогда 1 % = 119 159,51 тыс.руб/ 72,3% = 1 648,13 тыс.руб. Финансовые активы во внеобортных активах = 4,3% * 1 208,07 = 7 086,96 тыс.руб. Финансовые активы в оборотных активах = 0,15% * 1 648,13 = 247,22 тыс.руб.

Долгосрочные финансовые вложения представлены долей в уставном капитале другого предприятия и векселя. Краткосрочные финансовые вложения – предоставленные займы.

Доходность по долгосрочным финансовым вложениям состоит из ожидаемой суммы дивидендов, полученных от участия в других предприятиях (2892,26 тысяч рублей – доля в уставном капитале), ожидаемый срок поступления, которых – апрель, ожидаемая сумма 500 тысяч рублей. Кроме того, предприятие обладает векселем номинальной стоимостью 4 194,7 тысяч рублей. Доходность 4% годовых с ежемесячной выплатой процентов.

По краткосрочным финансовым вложениям (предоставленный займ) поступления ожидаются ежемесячно.

В структуре баланса предпланового периода доля дебиторской задолженности – 20,6%, что в абсолютном значении 33 951,48 тыс.рублей, из них 2% - задолженность по предоплате, что составляет 679,03 тыс.руб. Из них на сумму 400 тысяч рублей предусмотрено начисление процентов в размере 12% (проценты сложные), ожидаемый срок поступления – июль планового года (одновременно с погашением задолженности)

$$400000 * \left(1 + \frac{0{,}12}{365}\right)^{181} = 424\,462$$

В структуре баланса на 31.12 предпланового года доля денежных средств и эквивалентов составляет 0,08% или 131,85 тысяч рублей. Выплаты по остаткам на расчетных счетах договором банковского обслуживания не предусмотрены.

7.2 Прочие расходы

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 10/99 расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ и оказанием услуг. Прочие расходы определены пунктом 11 ПБУ10/99.

Планируя прочие расходы предприятия, можно представить их в виде Таблице 7.2, учитывая, что конкретный перечень видов прочих расходов у каждого предприятия будет индивидуальным.

Таблица 7.2. Прочие расходы предприятия на плановый период

| № пп Виды прочих расходов | Суммы прочих расходов, тысяч рублей | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | декабрь |
| Проценты по долгосрочным займам | 18,90 | 17,07 | 9,45 | 9,14 | 9,45 | 9,14 | 9,45 | 9,45 | 9,14 | 9,45 | 9,14 | 9,45 |
| Проценты по краткосрочным займам | 43,67 | 27,61 | 17,47 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расходы, связанные с предполагаемым предоставлением за плату по договору аренды АТС, складских и произв-ых помещений | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 |
| Итого | 85,57 | 67,68 | 49,92 | 32,14 | 32,45 | 32,14 | 32,45 | 32,45 | 32,14 | 32,45 | 32,14 | 32,45 |

Доля долгосрочных займов и кредитов в структуре баланса составляет 0,9% - 1 483,32 тысяч рублей. Процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам составляет 15%. При этом 50 % (741,66 тысячи рублей) подлежит погашению в феврале планового года. Таким образом расчет простых процентов

| Месяц | Размер процентов, тысяч рублей |
|---|---|
| Январь | 1483,32 * 0,15/365 * 31 = 18,90 |
| Февраль | 17,07 |
| Март | 741,66*0,15/365*31=9,45 |
| Апрель | 9,14 |
| Май | 9,45 |
| Июнь | 9,14 |
| Июль | 9,45 |
| Август | 9,45 |
| Сентябрь | 9,14 |
| Октябрь | 9,45 |
| Ноябрь | 9,14 |
| Декабрь | 9,45 |

Доля краткосрочных кредитов и займов в структуре баланса - 3,9% или 6 427,71 тысяч рублей. Процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам - 8 %. При этом в январе планируется погашение 30% от величины

задолженности, что составляет 1 928,32 тысяч. рублей, в феврале - 30 % (1 928,32 тыс.руб.), в марте 40 % - 2 571,08 тысячи рублей.

| Месяц | Размер процентов, тысяч рублей |
|---|---|
| Январь | 6427,71*0,08/365*31 = 43,67 |
| Февраль | 4499,39*0,08/365*28=27,61 |
| Март | 2571,08*0,08/365*31=17,47 |

Размер площади, сдаваемой в аренду составляет :1000 м2 производственных платежей, 500 м2 – складских. Суммы расходов на капитальный ремонт без учёта НДС и амортизации автотранспортных средств, складских и производственных помещений здания, сданных предприятием в аренду, составляют 23 тысячи рублей.

8. Подготовка плана отчета о финансовых результатах

План Отчёта о финансовых результатах должен содержать сведения о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности автотранспортной организации (предприятия) на плановый период.

1. Выручка (код строки — 2110) будет показывать доходы по обычным видам деятельности, значения которых на соответствующий плановый период содержатся в строке 4 Таблицы 1.8 «Чистая выручка от реализации автотранспортной продукции».

2. Себестоимость продаж (код строки — 2120) станет отражать сумму расходов по обычным видам деятельности на плановый период, количественное выражение которой находится в ячейке, являющейся пересечением строки 2 «Себестоимость, всего» и столбца «Всего по предприятию, всего» соответствующей таблицы 6.2. Согласно учетной политике себестоимость включает коммерческие и управленческие расходы.

3. Валовая прибыль (убыток) (код строки — 2100) - это прибыль от обычных видов деятельности. Она будет определяться как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» плана Отчёта о финансовых результатах на соответствующий плановый период.

4. Прибыль (убыток) от продаж (код строки — 2200) покажет прибыль (убыток) от обычных видов деятельности. Значение этого показателя будет рассчитываться путем вычитания строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» из строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» плана Отчёта о финансовых результатах.

5. Доходы от участия в других организациях (код строки — 2310) – будет выражать поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам). Данные для этой строки равны строке 1 Таблицы 7.1 за соответствующий плановый период.

6. Проценты к получению (код строки — 2320) - это проценты по займам, ценным бумагам, коммерческим кредитам, а также выплачиваемые банком за пользование деньгами, имеющимися на расчетном счете организации. Информация для заполнения этой строки содержится в Таблице 7.1 «Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, всего» за соответствующий плановый период.

7. Проценты к уплате (код строки — 2330, значение записывается в круглых скобках). Здесь станут отображаться проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств. Значения для этой строки находятся в строке 1 Таблицы 7.2 за соответствующий плановый период.

8. Прочие доходы (код строки — 2340) и прочие расходы (код — 2350) - это, соответственно, все остальные прочие доходы и прочие расходы, кроме ранее

отражённых в строках 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению» и 2330 «Проценты к уплате». Данные для строки 2340 будут выбираться из строки «Остальные прочие доходы» Таблицы 7.1 соответствующего планового периода, а для строки 2350 – из строки «Остальные прочие расходы» таблицы 7.2. Расходы будут записываться в круглых скобках.

9. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300). Строка покажет бухгалтерскую прибыль (убыток) организации. Чтобы ее рассчитать, к значению строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» следует прибавить значения строк 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» и вычесть значения строк 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы».

10. Налог на прибыль (код строки — 2410) станет отражать сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль, ожидаемую к уплате. Сумма значений строк 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль» определит величину для строки 2410 «Налог на прибыль». Значение в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» буде равно нулю. При этом значение строки 2411 «Текущий налог на прибыль» вычисляется как произведение налоговой базы по налогу на прибыль (по данным налогового учёта) на соответствующий плановый период и ставки налога на прибыль, выраженной десятичной дробью. Налоговая база по налогу на прибыль соответствует данным бухгалтерского учета в связи с отсутствием разниц. Ставка налога на прибыль – 20%.

11. Чистая прибыль (убыток) (код строки – 2400) будет представлять собой разницу значений строк: 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и 2410 «Налог на прибыль».

12. Совокупный финансовый результат периода (код строки – 2500) из-за принятых условий и допущений будет приравниваться значению строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

(в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о финансовых результатах**

за 2021 год

| | | Коды |
|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710002 |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 12 2021 |
| Организация ООО "АвтоКом" | по ОКПО | 25748963 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7724010235 |
| Вид экономической деятельности: Деятельность автомобильного грузового транспорта | по ОКВЭД 2 | 49.41 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью | по ОКОПФ/ОКФС | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения [1] | Наименование показателя [2] | Код | За январь-декабрь 2021 г.[3] | За ____ 20__ г.[4] |
|---|---|---|---|---|
| | Выручка [5] | 2110 | 502613 | |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (229534) | ( ) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 273079 | |
| | Коммерческие расходы | 2210 | ( ) | ( ) |
| | Управленческие расходы | 2220 | ( ) | ( ) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 273079 | |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 500 | |
| | Проценты к получению | 2320 | 219 | |
| | Проценты к уплате | 2330 | (218) | ( ) |
| | Прочие доходы | 2340 | | |
| | Прочие расходы | 2350 | (276) | ( ) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 273304 | |
| | Налог на прибыль [7] | 2410 | 54661 | |
| | в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (54661) | ( ) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | | |
| | Прочее | 2460 | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 218643 | |

Форма 0710002 с. 2

| Поясне-ния [1] | Наименование показателя [2] | Код | За ____ 20 ____ г.[3] | За ____ 20 ____ г.[4] |
|---|---|---|---|---|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [7] | | | |
| | Совокупный финансовый результат периода [6] | 2500 | 218643 | |
| | Справочно<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | |

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

## 9. Составление планового отчета о движении денежных средств

Плановый Отчёт о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных потоках по видам деятельности автотранспортной организации (предприятия) на плановый период и об остатках её денежных средств и денежных эквивалентов на начало, а также конец этого периода. Денежные эквиваленты являются высоколиквидными финансовыми вложениями, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В качестве формы планового Отчёта о движении денежных средств используется форма Отчёта о движении денежных средств (форму по ОКУД 0710005), утверждённую Приложением 2 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчётности организаций».

Раздел «Денежные потоки от текущих операций» (операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку (доходы от обычных видов деятельности) и операций, которые не могут быть однозначно классифицированы как инвестиционные или финансовые в соответствии с пунктами 8-11 ПБУ 23/2011).

В строке 4110 «Поступления – всего» будет записываться общая сумма ожидаемых (планируемых) поступлений (приток) от текущих операций на плановый период. Она будет определяться как сумма значений показателей в строках с 4111 по 4119.

В строке 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» станут отражаться суммы, которые могут быть получены за реализуемую продукцию, товары, выполнение работ и оказание услуг, а также - в виде авансов от покупателей и заказчиков. Значение строки определятся сложением следующих показателей:

- величины задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12 предпланового года, ожидаемой к поступлению в соответствующем плановом периоде. Из структуры баланса получено значение дебиторской задолженности на 31.12 предпланового периода – 28 292,9 тыс.рублей, из них *27 727* тыс.рублей (98%) ожидается к поступлению в плановом году;

- величины чистой выручки от реализации автотранспортных услуг за соответствующий плановый период умноженной на выраженную десятичной дробью долю поступления денежных средств и денежных эквивалентов от

этой выручки в соответствующем плановом периоде. Чистая выручка от реализации – 502 613 тыс. рублей, из них немедленно 70% - *351 829* тыс.рублей;

- величины чистой выручки от реализации автотранспортных услуг за период, предшествующий плановому периоду, (строка 4 Таблицы 1.8) умноженной на выраженную десятичной дробью долю поступления денежных средств и денежных эквивалентов от этой выручки в соответствующем плановом периоде. 502 613 * 30% = *150 784* тыс.рублей.

В строке 4112 «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» будут показываться в сумме ожидаемые поступления от перечисленных платежей. значение в данной строке получают складыванием значений в строках 3 «Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (основных средств)» и 4 «Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности» Таблицы 7.1 для соответствующего планового периода.

Для прочих поступлений от текущих операций и не являющихся существенными, которые не отражаются в предыдущих строках, предназначена строка 4119 «прочие поступления». В этой строке отражены проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации по коммерческим кредитам путём перечисления аванса, предварительной оплаты, задатка и за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке (Соответствующие строки Таблицы 7.1) – *24* тыс.рублей;

- положительного сальдо по НДС, определяемого из следующих соображений. НДС в плановом отчете о движении денежных средств

отражается обособленно от поступлений/платежей, в которые он может включаться, и свернуто (п. 16 ПБУ). То есть из всех планируемых поступлений в организацию и всех планируемых её платежей требуется выделить НДС, а затем рассчитать плановую «свернутую» сумму (сальдо) НДС. Значение данной строки целесообразно вычислять после определния денежных потоков по всем операциям.

По строке 4120 «Платежи – всего» будет отражаться общая сумма ожидаемых (плановых) платежей (отток) по текущим операциям. Она станет определяться как сумма значений показателей в строках с 4121 по 4129.

В строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги» будет указываться сумма планируемых платежей поставщикам и подрядчикам за ожидаемые к получению товарно-материальные ценности, работы и услуги, связанные с текущими операциями. Тогда значение данной строки определяется как сумма:

- величины задолженности поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12 предпланового года, ожидаемой к платежу (уплате) в соответствующем плановом периоде. Из структуры баланса определим величину кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам на 31.12. предпланового периода, получим – 18 641 тыс.рублей, из них 100% планируется к погашению в плановом году (*18 641* тыс.рублей);

- величины расхода на материальные ресурсы и их запасы за соответствующий плановый период (строка «Итого» Таблицы 3.5) – 42 525,16 тыс.рублей, из них расходы на закупки немедленно – 30% - *12 757* тыс.рублей;

- величины расхода на материальные ресурсы и их запасы за период, предшествующий плановому периоду, (строка «Итого» Таблицы 3.5) умноженной на выраженную десятичной дробью долю к платежу (уплате) денежными средствами и денежными эквивалентами от этого расхода в

соответствующем плановом периоде (с отсрочкой на месяц – 70% - *29 768* тыс.рублей);

- величины коммунальных расходов за соответствующий плановый период (строка 2 «Коммунальные расходы, всего» Таблицы 6.1) – 52 144,32 тыс.рублей, их них немедленно – 30% - *15 643* тыс.рублей;

- величины коммунальных расходов за период, предшествующий плановому периоду, (строка 2 «Коммунальные расходы, всего» Таблицы 6.1) умноженной на выраженную десятичной дробью долю к платежу (уплате) денежными средствами и денежными эквивалентами от этих расходов в соответствующем плановом периоде. (планируется в плановом периоде – 70% - *36 501* тыс.рублей);

- величины расходов на ремонт пассивной части основных средств за соответствующий плановый период (строка 8 «Расходы на ремонт пассивной части основных средств» Таблицы 6.1) – 500,04 тыс.рублей, из них немедленно – 30 % - *150* тыс.рублей;

- величины расходов на ремонт пассивной части основных средств за период, предшествующий плановому периоду, (строка 8 «Расходы на ремонт пассивной части основных средств» Таблицы 6.1). Планируется к погашению в плановом периоде – 70 % - *350* тыс.рублей;

- величины расходов на аудиторские услуги за соответствующий плановый период (строка 11 «Расходы на аудиторские услуги» Таблицы 6.1) – 180 тыс.рублей, из них немедленно – 30% - *54* тыс.рублей;

- величины расходов на аудиторские услуги за период, предшествующий плановому периоду, (строка 11 «Расходы на аудиторские услуги» Таблицы 6.1), предполагаемой к погашению к плановому году – 70 % - *126* тыс.рублей;

- величины расходов на рекламу за соответствующий плановый период (строка 12 «Расходы на рекламу» Таблицы 6.1) – 219,96 тыс. рублей, из них немедленно – 30% - *66* тыс.рублей;

- величины расходов на рекламу за соответствующий плановый период (строка 12 «Расходы на рекламу» Таблицы 6.1), предполагаемой к погашению к плановому году – 70 % - *154* тыс.рублей;

- величины прочих косвенных расходов за соответствующий плановый период (строка 13 «Прочие расходы» Таблицы 6.1) – 99,96 тыс.рублей, из них немедленно – 30% - *30* тыс.рублей;

- величины прочих косвенных расходов за соответствующий плановый период (строка 13 «Прочие расходы» Таблицы 6.1), предполагаемой к погашению к плановому году – 70 % - *70* тыс.рублей.

- величины арендных и/или лизинговых платежей за пассивные основные средства (строка 4 Таблицы 6.1) – *3 600* тыс.рублей

- величины суммы расходов на капитальный ремонт автотранспортных средств, складских и производственных помещений здания, сданных предприятием в аренду, за соответствующий плановый период (часть расходов в строке 2 «Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды» Таблицы 7.2) – 276 тыс.рублей, их них немедленно – 30 % - *83* тыс.рублей;

- величины суммы расходов на капитальный ремонт автотранспортных средств, складских и производственных помещений здания, сданных предприятием в аренду, за соответствующий плановый период (часть расходов в строке 2 «Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по

договору аренды» Таблицы 7.2), предполагаемой к погашению в плановом периоде (с отстрочкой на ммесяц) – 70 % - *193* тыс.рублей;

Строка 4122 «в связи с оплатой труда работников» предназначена для показа суммы ожидаемых платежей в качестве оплаты труда сотрудникам организации, занятым в текущих операциях, или в их пользу третьим лицам. Значение данного показателя определим суммированием:

- объёма задолженности персоналу по оплате труда, бюджету по налогам (НДФЛ) и государственным внебюджетным фондам по состоянию на 31.12 предпланового года, ожидаемой к платежу (уплате) в соответствующем плановом периоде. Из структуры баланса объем кредиторской задолженности на 31.12 предпланового года составляет 21 425,69 тыс.рублей, из них 13% - *2 785* тыс.рублей – задолженность персоналу;

- размера расходов (затрат) на оплату труда водителей со страховыми взносами за соответствующий плановый период (строка 5 «Затраты на оплату труда водителей со страховыми взносами, Всего» Таблицы 4.3) – 50 309,28 тыс.рублей, из них в месяц начисления – 30% - *15 093* тыс.рублей;

- размера расходов (затрат) на оплату труда водителей со страховыми взносами за период, предшествующий плановому периоду, (строка 5 «Затраты на оплату труда водителей со страховыми взносами, Всего» Таблицы 4.3), с погашением в следующем месяце – 70% - *35 216* тыс.рублей;

- размера расходов (затрат) на оплату труда ремонтных рабочих со страховыми взносами за соответствующий плановый период (строка 5 «Затраты на оплату труда ремонтных рабочих со страховыми взносами, Всего» Таблицы 4.4) – 4 218,48 тыс.рублей, из них в месяц начисления – 30% - *1 266* тыс.рублей;

- размера расходов (затрат) на оплату труда ремонтных рабочих со страховыми взносами за период, предшествующий плановому периоду, (строка 5 «Затраты на оплату труда ремонтных рабочих со страховыми взносами, Всего» Таблицы 4.4) с погашением в следующем месяце – 70% - *2 953* тыс.рублей;

- размера расходов (затрат) на оплату труда руководителей, специалистов, служащих, вспомогательных и подсобных рабочих со страховыми взносами за соответствующий плановый период (строка 1 «Расходы на оплату труда руководителей, специалистов, служащих, вспомогательных и подсобных рабочих со страховыми взносами» Таблицы 4.6) – 49 710 тыс.рублей, из них в месяц начисления – 30% - *14 913* тыс.рублей;

- размера расходов (затрат) на оплату труда руководителей, специалистов, служащих, вспомогательных и подсобных рабочих со страховыми взносами за соответствующий плановый период (строка 1 «Расходы на оплату труда руководителей, специалистов, служащих, вспомогательных и подсобных рабочих со страховыми взносами» Таблицы 4.6) с погашением в следующем месяце – 70% - *34 797* тыс.рублей;

Строка 4123 «процентов по долговым обязательствам» отображает величину ожидаемых платежей по выплате процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов. Величина по этой строки может определяться как сумма:

- процентов, ожидаемых к уплате за долгосрочные заёмные средства в соответствующем плановом периоде (строка 1 «Проценты, предполагаемые к уплате организацией за предоставление ей в пользование денежных средств за долгосрочные - заёмные средства (займы и кредиты)» Таблицы 7.2) – 129,23 тыс.рублей (в Отчет – *129* тыс.рублей);

- процентов, ожидаемых к уплате за краткосрочные заёмные средства в соответствующем плановом периоде (строка 1 «Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств за краткосрочные - заёмные средства (займы и кредиты)» Таблицы 7.2) – 88,75 тыс.рублей - (в Отчет – *89* тыс.рублей);

Строка 4124 «налог на прибыль организаций» будет выражать ожидаемые платежи по уплате налога на прибыль организации от текущих операций. Значение для этой строки может взято из строки «Налог на прибыль» (код строки — 2410) Плана Отчёта о финансовых результатах – 54 946 тыс.рублей;

Строка 4125 «иных налогов и сборов» станет выражать, с учётом уровня существенности, ожидаемые платежи по остальным налогам и сборам (кроме НДС, НДФЛ и налога на прибыль), связанные с текущими операциями организации. Величина в этой строке будет обусловлена предположениями, что все составные части платежей иных налогов и сборов уплачиваются ежемесячно авансом и для вычисления этой величины складываются:

- размер расходов (затрат) на плату за аренду земли за соответствующий плановый период (строка 6 «Плата за землю» Таблицы 6.1) – 15,12 тыс.рублей (в Отчет – *15* тыс.рублей);

- размер расходов (затрат) на оплату транспортного налога и налога на имущество за соответствующий плановый период (строка 7 «Транспортный налог и налог на имущество» Таблицы 6.1) – 1 423,32 тыс.рублей (в Отчет – *1 423* тыс.рублей);

Для отражения других платежей, связанных с текущими операциями, не являющихся существенными, и которые не были обозначены в предыдущих строках, предназначена строка 4129 «прочие платежи».

Строка раздела 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» будет содержать результат разницы между всеми ожидаемыми поступлениями (притоком) от текущих операций (значение берётся из строки 4110) и всеми

ожидаемыми платежами (оттоком) от текущих операций (значение берётся из строки 4120)

**Раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций»** (операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации согласно пункту 10 ПБУ 23/2011).

По строке 4210 «Поступления – всего» будет записываться общая сумма ожидаемых (планируемых) поступлений (приток) от инвестиционных операций на плановый период. Она будет определяться как сумма значений показателей в строках с 4211 по 4219.

По строке 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» отражается *247* тысяч рублей – краткосрочный займ, выданный предприятием и предполагаемый к возврату в плановом году.

По строке 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичным поступлений от долевого участия в других организациях станет указываться сумма поступлений дивидендов, других видов выплат в связи с долевым участием в других организациях, а также суммы полученных процентов по долговым ценным бумагам и предоставленным другим организациям (лицам) займам. Значение в этой строке можно определить сложением:

- поступления от долгосрочного долевого участия в других организациях (дивидендов, выплат части чистой прибыли на паи, вклады по договору простого товарищества),
- поступления от краткосрочного долевого участия в других организация,
- процентов, ожидаемых к получению за предоставление в пользование денежных средств по долгосрочным долговым ценным бумагам (облигациям, векселям и др.) и займам (кредитам),

- процентов, ожидаемых к получению за предоставление в использование по краткосрочным долговым ценным бумагам (облигациям, векселям и др.) и займам (кредитам).

Числовые значения, перечисленных поступлений, берутся из таких же по названиям составных частей строк 1 «Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам» и 2 «Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации» Таблицы 7.1 за соответствующий плановый период. Тогда значение строки 4214 равно *695* тыс.рублей.

По строке 4220 «Платежи – всего» будет отражаться общая сумма ожидаемых (плановых) платежей (отток) по инвестиционным операциям. Величина в этой строке станет определяться как сумма значений показателей в строках с 4221 по 4229.

В строке 4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» станет отображаться сумма ожидаемых платежей поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (исключая финансовые вложения), в том числе затраты на НИОКР (подпункт «а» пункта 10 ПБУ 23/2011). Значения для этой строки задаётся потребностью предприятия (организации) в денежных средствах на приобретение дополнительных автотранспортных средств и приводится в строке «Итого» Таблицы 1.6 соответствующего планового периода. Кроме того, данное значение необходимо очистить от НДС (25 800/120*100=*21 500* тыс.рублей)

Результат разницы между значениями в строке 4210 и в строке 4220 должен быть записан в строку 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций».

**Раздел «Денежные потоки от финансовых операций»** (операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заёмных средств организации, на основании пункта 11 ПБУ 23/2011).

Строка 4323 «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» станет отражать расходования организацией денежных средств и денежных эквивалентов на погашение заёмных обязательств, предусмотренные подпунктами «д» и «ж» пункта 11 ПБУ 23/2011. Значение для этой строки может вычисляться сложением:

- размера долгосрочных (содержатся в долгосрочных обязательствах баланса) заёмных средств по состоянию на 31.12 предпланового года, умноженного на выраженную десятичной дробью долю к возврату денежными средствами и денежными эквивалентами от этих заёмных средств в соответствующем плановом периоде. Из структуры баланса долгосрочные заемные средства – 1 483,32 тыс.рублей, из них подлежат погашению в плановом периоде – 50% - *742* тыс.рублей.

- размера краткосрочных (содержатся в краткосрочных обязательствах баланса) заёмных средств по состоянию на 31.12 предпланового года, умноженного на выраженную десятичной дробью долю к возврату денежными средствами и денежными эквивалентами от этих заёмных средств в соответствующем плановом периоде. Из структуры баланса краткосрочные заемные средства – 6 427,71 тыс.рублей, из них 100% подлежат возврату в плановом году (в Отчет *6 428* тыс.рублей).

Строка 4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» будет содержать результат разницы между суммой ожидаемых поступлений (притока) от финансовых операций (строка 4310) и суммой ожидаемых платежей (оттока) от финансовых операций (строка 4320).

После определения значений денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций можно определить свернутое сальдо по НДС.

1) НДС, планируемый к получению от заказчиков (из строки 4111) = 530 340 * 20% = 106 068 тыс.рублей;

2) НДС, планируемый перечислению поставщикам и подрядчикам (из строк 4121 и 4221) = (120 971 + 21 500) * 20% = *28 494* тыс.рублей;

3) НДС, планируемый для перечисления в бюджет. Если упрощенно принять, что на каждый квартал приходится одинаковые суммы НДС к начислению и вычету, а соответственно к уплате. Следует помнить, что 1/3 НДС, подлежащей уплате в бюджет за 4 квартал планового года, будет перечислен в бюджет 25.01 года, следующего за плановым. Примем этот платеж в сумме 6 465 тыс.рублей, тогда в бюджет в плановом году будет перечислено 71 109 тыс.рублей.

Тогда положительное сальдо по НДС в размере 6 465 тыс.рублей (106 068 тыс.руб. – 28 494 тыс.руб. – 71 109 тыс.руб.) подлежит отражению в строке 4119.

Сложив сальдо денежных потоков от текущих операций (значение в строке 4100), сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (значение в строке 4200) и денежных потоков от финансовых операций (значение в строке 4300), получаем значение для строки 4400 «Сальдо денежных потоков за плановый период».

Значение для строки 4450 для первого планового периода (января) равно величине денежных средств и денежных эквивалентов из Бухгалтерского баланса организации на 31.12 предпланового года. Это значение определяется из структуры баланса и равно *132* тыс.рублей.

Тогда Отчет о движении денежных средств будет иметь следующий вид.

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о движении денежных средств**
**за 2021 год**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710005 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2021 |
| Организация: ООО "АвтоКом" | по ОКПО | 25748963 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7724010235 | | |
| Вид экономической деятельности: Деятельность автомобильного грузового транспорта | по ОКВЭД 2 | 49.41 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью | по ОКОПФ/ОКФС | | | |
| Единица: 8219000 | по ОКЕИ | 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За Январь-Декабрь 2021 г.[1] | За ____ 20__ г.[2] |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 536829 | |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 530340 | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | | |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | | |
| прочие поступления | 4119 | 6489 | |
| Платежи - всего | 4120 | (281526) | ( ) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (118186) | ( ) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (107023) | ( ) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (218) | ( ) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (54661) | ( ) |
| иных налогов и сборов | 4125 | (1438) | ( ) |
| прочие платежи | 4129 | ( ) | ( ) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | **4100** | 255303 | |

Форма 0710005 с. 2

| Наименование показателя | Код | За Январь-Декабрь 2021 г.[1] | За ____ 20__ г.[2] |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 942 | |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | | |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | | |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 247 | |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 695 | |
| прочие поступления | 4219 | | |
| Платежи - всего | 4220 | ( 21500 ) | ( ) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | ( 21500 ) | ( ) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | ( ) | ( ) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | ( ) | ( ) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | ( ) | ( ) |
| прочие платежи | 4229 | ( ) | ( ) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | **4200** | ( 20558 ) | |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | | |
| Поступления - всего | 4310 | | |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | | |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | | |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | | |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | | |
| прочие поступления | 4319 | | |

Форма 0710005 с. 3

| Наименование показателя | Код | За Январь-Декабрь 20 21 г.[1] | За ____ 20 ___ г.[2] |
|---|---|---|---|
| Платежи - всего | 4320 | ( 7170 ) | ( ) |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | ( ) | ( ) |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | ( ) | ( ) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | ( 7170 ) | ( ) |
| прочие платежи | 4329 | ( ) | ( ) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | **4300** | ( 7170 ) | |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | **4400** | **227575** | |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода** | **4450** | **132** | |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** | **4500** | **227707** | |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | **4490** | | |

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20 ___ г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

10.Составление бухгалтерского баланса

Для составления бухгалтерского баланса составим проводки по всем хозяйственным операциям (суммы проводок в тыс.рублей).

- Приобретение необходимых автотранспортных средств (из Таблицы 1.5)

| Дт | Кт | Сумма (тыс.рублей) |
|---|---|---|
| 08 | 60 | 21500 |
| 01 | 08 | 21500 |
| 19.01 | 60 | 4300 |
| 68 | 19.01 | 4300 |

| | | |
|---|---|---|
| 60 | 51 | 25800 |

- Выручка от реализации автотранспортных услуг (из строки 4 Таблицы 1.8)

| | | |
|---|---|---|
| 62 | 90.01 | 603 136 |
| 90.03 | 68.02 | 100 523 |
| 51 | 62 | 603 136 |

- Расходы на оплату труда руководителей, специалистов, служащих, вспомогательных и подсобных рабочих со страховыми взносами (из Таблицы 4.6)

| | | |
|---|---|---|
| 26 | 70 | 34698 |
| 26 | 69 | 15012 |
| 70 | 68.04 | 4477 |
| 70 | 51 | 30221 |
| 69 | 51 | 15012 |
| 68.04 | 51 | 4477 |

- Коммунальные расходы (строка 2 Таблицы 6.1 Смета косвенных расходов)

| | | |
|---|---|---|
| 20 | 60.01 | 52144 |
| 19.04 | 60.01 | 10429 |
| 68.02 | 19.04 | 10429 |
| 60.01 | 51 | 62573 |

- Амортизационные отчисления по пассивной части основных средств (строка 3 Таблицы 6.1 Смета косвенных расходов)

| | | |
|---|---|---|
| 26 | 02 | 7835 |

- Арендные и/или лизинговые платежи за пассивные основные средства (строка 4 Таблицы 6.1 Смета косвенных расходов)

| | | |
|---|---|---|
| 26 | 60.01 | 3600 |
| 19.04 | 60.01 | 720 |
| 68.02 | 19.04 | 720 |
| 60.01 | 51 | 4320 |

- Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам (строка 5 Таблицы 6.1 Смета косвенных расходов)

| | | |
|---|---|---|
| 26 | 05 | 33 |

- Плата за землю (строка 6 Таблицы 6.1 Смета косвенных расходов)

| | | |
|---|---|---|
| 26 | 68.06 | 15 |
| 68.06 | 51 | 15 |

- Транспортный налог и налог на имущество (строка 7 Таблицы 6.1 Смета косвенных расходов)

| | | |
|---|---|---|
| 26 | 68.08 | 773 |
| 26 | 68.07 | 650 |
| 68.08 | 51 | 773 |
| 68.07 | 51 | 650 |

- Расходы на ремонт пассивной части основных средств (строка 8 Таблицы 6.1 Смета косвенных расходов)

| | | |
|---|---|---|
| 26 | 60.01 | 500 |
| 19.04 | 60.01 | 100 |
| 68.02 | 19.04 | 100 |
| 60.01 | 51 | 600 |

- Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, а также добровольное медицинское страхование (строка 9 Таблицы 6.1 Смета косвенных расходов)

| | | |
|---|---|---|
| 26 | 76.01.1 | 2200 |
| 19.04 | 76.01.1 | 440 |
| 68.02 | 19.04 | 440 |
| 76.01.1 | 51 | 2640 |

- Лицензионные, экологические сборы и расходы на сертификацию продукции (услуг) (строка 10 Таблицы 6.1 Смета косвенных расходов)

| | | |
|---|---|---|
| 26 | 60.01 | 36 |
| 19.04 | 60.01 | 7 |
| 68.02 | 19.04 | 7 |
| 60.01 | 51 | 43 |

- Расходы на аудиторские услуги (строка 11 Таблицы 6.1 Смета косвенных расходов)

| | | |
|---|---|---|
| 26 | 60.01 | 180 |
| 19.04 | 60.01 | 36 |
| 68.02 | 19.04 | 36 |
| 60.01 | 51 | 216 |

- Расходы на рекламу (строка 12 Таблицы 6.1 Смета косвенных расходов)

| | | |
|---|---|---|
| 26 | 60.01 | 220 |
| 19.04 | 60.01 | 44 |
| 68.02 | 19.04 | 44 |
| 60.01 | 51 | 264 |

- Прочие расходы (строка 13 Таблицы 6.1 Смета косвенных расходов)

| | | |
|---|---|---|
| 26 | 60.01 | 100 |
| 19.04 | 60.01 | 20 |
| 68.02 | 19.04 | 20 |
| 60.01 | 51 | 120 |

- Расходы на автомобильное топливо (строка 2.1 Таблицы 6.2 Сводная смета расходов и калькуляция себестоимости перевозок на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 10.03 | 60.01 | 29134 |
| 19.03 | 60.01 | 5827 |
| 68.02 | 19.03 | 5827 |
| 20 | 10.03 | 29134 |
| 60.01 | 51 | 34961 |

- Расходы на оплату труда водителей со страховыми взносами (Таблица 4.3 Определение затрат на оплату труда водителей со страховыми взносами на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 20 | 70 | 38640 |
| 70 | 68.04 | 8923 |
| 20 | 69 | 11669 |
| 70 | 51 | 29717 |
| 68.04 | 51 | 8923 |
| 69 | 51 | 11669 |

- Расходы на масла, смазки, тормозные и прочие эксплуатационные материалы (охлаждающие жидкости) (строка 2.3 Таблицы 6.2 Сводная смета расходов и калькуляция себестоимости перевозок на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 10.06 | 60.01 | 4428 |

| | | |
|---|---|---|
| 19.03 | 60.01 | 886 |
| 68.02 | 19.03 | 886 |
| 20 | 10.06 | 4428 |
| 60.01 | 51 | 5314 |

- Амортизационные отчисления по автотранспортным средствам (строка 2.4 Таблицы 6.2 Сводная смета расходов и калькуляция себестоимости перевозок на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 20 | 02 | 10888 |

- Арендные и/или лизинговые платежи (строка 2.5 Таблицы 6.2 Сводная смета расходов и калькуляция себестоимости перевозок на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 20 | 60.01 | 3600 |
| 19.04 | 60.01 | 720 |
| 68.02 | 19.04 | 720 |
| 60.01 | 51 | 4320 |

- Расходы на восстановление износа и ремонта автомобильных шин (строка 2.6 Таблицы 6.2 Сводная смета расходов и калькуляция себестоимости перевозок на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 10.05 | 60.01 | 6504 |
| 19.03 | 60.01 | 1301 |
| 68.02 | 19.03 | 1301 |
| 60.01 | 51 | 7805 |
| 20 | 10.05 | 6504 |

- Расходы на оплату труда ремонтных рабочих со страховыми взносами (Таблица 4.4 Определение затрат на оплату труда ремонтных рабочих со страховыми взносами на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 20 | 70 | 3240 |
| 70 | 68.04 | 421 |
| 20 | 69 | 978 |
| 70 | 51 | 2819 |
| 68.04 | 51 | 421 |
| 69 | 51 | 978 |

- Расходы на агрегаты, запасные части, ремонтные, обтирочные и прочие материалы (строка 2.8 Таблицы 6.2 Сводная смета расходов и калькуляция себестоимости перевозок на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 10.05 | 60.01 | 2457 |
| 19.03 | 60.01 | 491 |
| 68.02 | 19.03 | 491 |
| 60.01 | 51 | 2948 |
| 20 | 10.05 | 2457 |

- Поступления, связанные с участием в уставных капитал других организаций (строка 1 Таблицы 7.1 Прочие доходы предприятия на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 76.03 | 91.01 | 500 |
| 51 | 76.03 | 500 |

- проценты, полученные за долгосрочные и краткосрочные долговые ценные бумаги (вексель) (из пункта 2 Таблицы 7.1 Прочие доходы предприятия на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 76.03 | 91.01 | 168 |
| 51 | 76.03 | 168 |

- проценты, полученные за долгосрочные и краткосрочные предоставленные займы (кредиты) (из пункта 2 Таблицы 7.1 Прочие доходы предприятия на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 76.03 | 91.01 | 27 |
| 51 | 76.03 | 27 |

- проценты, полученные за коммерческие кредиты, предоставленные путём перечисления аванса, предварительной оплаты, задатка (из пункта 2 Таблицы 7.1 Прочие доходы предприятия на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 76.03 | 91.01 | 24 |
| 51 | 76.03 | 24 |

- Проценты по долгосрочным займам (строка 1 Таблицы 7.2 Прочие расходы предприятия на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 91.02 | 67.02 | 129 |
| 67.02 | 51 | 129 |

- Проценты по краткосрочным займам (строка 2 Таблицы 7.2 Прочие расходы предприятия на плановый период)

| | | |
|---|---|---|
| 91.02 | 66.02 | 89 |
| 66.02 | 51 | 89 |

- Расходы, связанные с предполагаемым предоставлением за плату по договору аренды АТС, складских и производственных помещений

| | | |
|---|---|---|
| 91.02 | 60.01 | 276 |
| 60.01 | 51 | 276 |

Кроме отражения текущих операций, предполагается так же погашение задолженностей, имеющихся на 31.12 предпланового периода

- Величина задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12 предпланового года, ожидаемой к поступлению в соответствующем плановом периоде (заполнение строки 4111 Раздела «Денежные потоки от текущих операций»)

| | | |
|---|---|---|
| 51 | 62.01 | 33272 |

- Величина задолженности поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12 предпланового года, ожидаемой к платежу (уплате) в соответствующем плановом периоде

| | | |
|---|---|---|
| 60.01 | 51 | 21426 18641 |

- Объёма задолженности персоналу по оплате труда, бюджету по налогам (НДФЛ) и государственным внебюджетным фондам по состоянию на 31.12 предпланового года, ожидаемой к платежу (уплате) в соответствующем плановом периоде

| | | |
|---|---|---|
| 70 | 51 | 2785 |

- Выданный займ, подлежащий возврату в текущем году

| | | |
|---|---|---|
| 51 | 58 | 247 |

- Размер долгосрочных (содержатся в долгосрочных обязательствах баланса) заёмных средств по состоянию на 31.12 предпланового года, умноженного на выраженную десятичной дробью долю к возврату денежными средствами и денежными эквивалентами от этих заёмных средств в соответствующем плановом периоде.

| | | |
|---|---|---|
| 67.01 | 51 | 742 |

- Размер краткосрочных (содержатся в краткосрочных обязательствах баланса) заёмных средств по состоянию на 31.12 предпланового года, умноженного на выраженную десятичной дробью долю к возврату денежными

средствами и денежными эквивалентами от этих заёмных средств в соответствующем плановом периоде.

| | | |
|---|---|---|
| 66.01 | 51 | 6 428 |

- Плановая оплата в бюджет НДС

| | | |
|---|---|---|
| 68.02 | 51 | 72 126 |

- Согласно учетной политике бухгалтерский счет 26 закрывается на счет 20

| | | |
|---|---|---|
| 20 | 26 | 65 852 |

- Закрытие 20 счета

| | | |
|---|---|---|
| 90.02 | 20 | 229 534 |

- Проведено начисление налога на прибыль и его оплата

| | | |
|---|---|---|
| 99 | 68.01 | 54661 |
| 68.01 | 51 | 54661 |

- Проведено закрытие 90 счетов

| | | |
|---|---|---|
| 90.09 | 99 | 273079 |
| 91.09 | 99 | 225 |

- Проведена реформация баланса, сформирован финансовый результат

| | | |
|---|---|---|
| 99 | 84 | 218643 |

Для определения начального сальдо по счетам бухгалтерского учета составим бухгалтерский баланс на 31.12 предпланового периода по структуре, представленной в исходных данных.

# Бухгалтерский баланс

| | | | |
|---|---|---|---|
| на 31.12 20 20 г. | | | Коды |
| | | Форма по ОКУД | 0710001 |
| | | Дата (число, месяц, год) | 01 01 2021 |
| Организация ООО "АвтоКом" | | по ОКПО | 25748963 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 7724010235 |
| Вид экономической деятельности | Деятельность автомобильного грузового транспорт | по ОКВЭД 2 | 49.41 |
| Организационно-правовая форма/форма собственност | | | |
| Общество с ограниченной ответственностью | | по ОКОПФ/ОКФС | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | по ОКЕИ | 384 |
| Местонахождение (адрес) | | | |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудит [ ] ДА [x] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

| | | |
|---|---|---|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ ОГРНИП | |

| Поясне-ния [1] | Наименование показателя [2] | Код | На 1 декабр 20 20 г.[3] | На 31 декабря 20 г.[4] | На 31 декабря 20 г.[5] |
|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ** | | | | |
| | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | 115 | | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| | Основные средства | 1150 | 119160 | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| | Финансовые вложения | 1170 | 7087 | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | | | |
| | Итого по разделу I | 1100 | 126362 | | |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| | Запасы | 1210 | 3131 | | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 989 | | |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 33951 | | |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 247 | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 132 | | |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | | | |
| | Итого по разделу II | 1200 | 38450 | | |
| | **БАЛАНС** | 1600 | **164812** | | |

Форма 0710001 с. 2

| Пояснения [1] | Наименование показателя [2] | Код | На 1 декабря 20 20 г.[3] | На 31 декабря 20 ___ г.[4] | На 31 декабря 20 ___ г.[5] |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ПАССИВ** | | | | |
| | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** [6] | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 135475 | | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | ( )[7] | ( ) | ( ) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | | | |
| | Резервный капитал | 1360 | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | | | |
| | Итого по разделу III | 1300 | 135475 | | |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 1483 | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1430 | | | |
| | Прочие обязательства | 1450 | | | |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 1483 | | |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 6428 | | |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 21426 | | |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1540 | | | |
| | Прочие обязательства | 1550 | | | |
| | Итого по разделу V | 1500 | 27854 | | |
| | **БАЛАНС** | 1700 | **164812** | | |

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

| Счет | | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Номер | Наименование | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 119 160 000,00 | | 21 500 000,00 | | 140 660 000,00 | |
| 02 | Амортизация основных средств | | | | 18 723 000,00 | | 18 723 000,00 |
| 04 | Нематериальные активы | 115 000,00 | | | | 115 000,00 | |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | | | | 33 000,00 | | 33 000,00 |
| 08.4 | Приобретение объектов основных средств | | | 21 500 000,00 | 21 500 000,00 | | |
| 10 | Материалы | 3 131 000,00 | | 42 523 000,00 | 42 523 000,00 | 3 131 000,00 | |
| 19.1 | Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств | | | 4 300 000,00 | 4 300 000,00 | | |
| 19.3 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам | | | 8 505 000,00 | 8 505 000,00 | | |
| 19.4 | Налог на добавленную стоимость по услугам | 989 000,00 | | 12 516 000,00 | 12 516 000,00 | 989 000,00 | |
| 20 | Основное производство | | | 229 534 000,00 | 229 534 000,00 | | |
| 26 | Общехозяйственные расходы | | | 65 852 000,00 | 65 852 000,00 | | |
| 51 | Расчетные счета | 132 000,00 | | 637 374 000,00 | 409 798 800,00 | 227 707 200,00 | |
| 58 | Финансовые вложения | 7 334 000,00 | | | 247 000,00 | 7 087 000,00 | |
| 60.1 | Расчеты с поставщиками | | 18 641 000,00 | 168 201 000,00 | 149 824 000,00 | | 264 000,00 |
| 60.2 | Расчеты по авансам выданным | 679 000,00 | | | | 679 000,00 | |
| 62.1 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 33 272 000,00 | | 603 136 000,00 | 636 408 000,00 | | |
| 62.2 | Расчеты по авансам полученным | | | | | | |
| 66.01 | Краткосрочные кредиты займы | | 6 428 000,00 | 6 428 000,00 | | | |
| 66.02 | Проценты по краткосрочным кредитам и займам | | | 89 000,00 | 89 000,00 | | |
| 67.01 | Долгосрочные кредиты и займы | | 1 483 000,00 | 742 000,00 | | | 741 000,00 |
| 67.02 | Проценты по долгосрочным кредитам и займам | | | 129 000,00 | 129 000,00 | | |
| 68.1 | Расчеты по налогу на прибыль | | | 54 660 800,00 | 54 660 800,00 | | |
| 68.2 | Расчеты по налогу на добавленную стоимость | | | 94 034 000,00 | 100 523 000,00 | | 6 489 000,00 |
| 68.4 | Расчеты по налогу на доход физ. лиц | | | 13 821 000,00 | 13 821 000,00 | | |
| 68.6 | Земельный налог | | | 15 000,00 | 15 000,00 | | |
| 68.7 | Транспортный налог | | | 650 000,00 | 650 000,00 | | |
| 68.8 | Расчеты по налогу на имущество | | | 773 000,00 | 773 000,00 | | |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | | 27 659 000,00 | 27 659 000,00 | | |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | | 2 785 000,00 | 79 363 000,00 | 76 578 000,00 | | |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | | | | | | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | 3 359 000,00 | 3 359 000,00 | | |
| 80 | Уставный капитал | | 135 475 000,00 | | | | 135 475 000,00 |
| 84.1 | Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года | | | | 218 643 200,00 | | 218 643 200,00 |
| 84.2 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | | | | | | |
| 90.1 | Выручка | | | | 603 136 000,00 | | |
| 90.2 | Себестоимость продаж | | | 229 534 000,00 | | | |
| 90.3 | Налог на добавленную стоимость | | | 100 523 000,00 | | | |
| 90.9 | Прибыль/убыток от продаж | | | 273 079 000,00 | | | |
| 91.1 | Прочие доходы | | | | 719 000,00 | | |
| 91.2 | Прочие расходы | | | 494 000,00 | | | |
| 91.9 | Сальдо операционных доходов и расходов | | | 225 000,00 | | | |
| 99 | Прибыли и убытки | | | 218 643 200,00 | 273 304 000,00 | | |
| 99.1 | Платежи по налогу на прибыль | | | 54 660 800,00 | | | |
| | Всего: | **164 812 000,00** | **164 812 000,00** | **2 973 822 800,00** | **2 973 822 800,00** | **380 368 200,00** | **380 368 200,00** |

На основании полученных данных составлена оборотно-сальдовая ведомость. На основании ОСВ составим бухгалтерский баланс на плановый период.

Рассчитаем составы строк актива баланса.

По строке 1110 отражаются нематериальные активы – Дт счета 04 минус Кт счета 05 (115 -33=82 тыс.руб.)

По строке 1150 отражаются основные средства – Дт счета 01 минус Кт счета 02 (140660 -18723=121937 тыс.руб.)

Строка 1170 «Финансовые вложения» - дебетовое сальдо по счету 58 (7087 тыс.руб.)

Строка 1170 «Финансовые вложения» - дебетовое сальдо по счету 58 (7087 тыс.руб.)

Строка 1210 «Запасы» - дебетовое сальдо по счету 10 (3 131 тыс.руб.)

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - дебетовое сальдо по счету 60.02 (сумма выданных авансов) – 679 тыс.рублей.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - дебетовое сальдо по счету 51 – 227 707 тыс.рублей.

Валюта баланса – 361 612 тыс.рублей.

Определим значения строк пассива баланса.

Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» - сальдо по счету 80 – 135 475 тыс.рублей.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - сформированный за текущий период финансовый результат – сальдо по счету 84 – 218 643 тыс.рублей.

Строка 1410 «Заемные средства» - сальдо по счету 67.01 (Долгосрочные кредиты и займы) – 741 тыс.рублей.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» кредитовое сальдо по счету 68.02, 60.01 – 6 489 тыс.рублей.

Валюта баланса – 361 612 тыс.рублей.

Тогда бухгалтерский баланс на плановый период будет иметь следующий вид

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 6

# Бухгалтерский баланс

на 31.12 20 21 г.

| | | Коды |
|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710001 |
| | Дата (число, месяц, год) | 01 01 2021 |
| Организация ООО "АвтоКом" | по ОКПО | 25748963 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7724010235 |
| Вид экономической деятельности: Деятельность автомобильного грузового транспорт | по ОКВЭД 2 | 49.41 |
| Организационно-правовая форма/форма собственност: Общество с ограниченной ответственностью | по ОКОПФ/ОКФС | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

Местонахождение (адрес)

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудит: [ ] ДА [x] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

| | | |
|---|---|---|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ ОГРНИП | |

| Пояснения [1] | Наименование показателя [2] | Код | На 1 декабря 20 21 г.[3] | На 31 декабря 20 20 г.[4] | На 31 декабря 20 ___ г.[5] |
|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ** | | | | |
| | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | 82 | 115 | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| | Основные средства | 1150 | 121937 | 119160 | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| | Финансовые вложения | 1170 | 7087 | 7087 | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | | | |
| | Итого по разделу I | 1100 | 129106 | 126362 | |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| | Запасы | 1210 | 3131 | 3131 | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 989 | 989 | |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 679 | 33951 | |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | 247 | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 227707 | 132 | |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | | | |
| | Итого по разделу II | 1200 | 232506 | 38450 | |
| | **БАЛАНС** | 1600 | **361612** | **164812** | |

Форма 0710001 с. 2

| Пояснения [1] | Наименование показателя [2] | Код | На 1 декабря 20 21 г.[3] | На 31 декабря 20 20 г.[4] | На 31 декабря 20 ___ г.[5] |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ПАССИВ** | | | | |
| | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** [6] | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 135475 | 135475 | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | ( )[7] | ( ) | ( ) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | | | |
| | Резервный капитал | 1360 | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 218643 | | |
| | Итого по разделу III | 1300 | 354118 | 135475 | |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 741 | 1483 | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1430 | | | |
| | Прочие обязательства | 1450 | | | |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 741 | 1483 | |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | | 6428 | |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 6753 | 21426 | |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1540 | | | |
| | Прочие обязательства | 1550 | | | |
| | Итого по разделу V | 1500 | 6753 | 27854 | |
| | **БАЛАНС** | 1700 | **361612** | **164812** | |

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.