

Финансовые аспекты деятельности предприятия

1. Финансовые результаты работы предприятия
2. Налогообложение деятельности предприятия

1. Финансовые результаты работы предприятия

Доходы

1. доходы от обычных видов деятельности;
2. операционные доходы;
3. внереализационные доходы;
4. чрезвычайные доходы

Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, (работ, услуг) за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей

Операционные доходы

- Поступления, связанные со сдачей во временное пользование активов организации.
- Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности.
- Доходы от участия в уставном капитале других организаций и прибыль от совместной деятельности.
- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции.
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование денежных средств банком

Внереализационные доходы

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, присужденные или признанные должником
- Поступления в возмещение причиненных предприятию убытков
- Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности
- Курсовая разница
- Сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных)
- Прочие внереализационные доходы

Чрезвычайные доходы

Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. д.)

Основной удельный вес в общей сумме доходов эффективно работающего предприятия занимают доходы от обычных видов деятельности.

Под обычными видами деятельности понимается изготовление продукции, перепродажа товаров или оказание услуг, т. е. те виды деятельности, с целью осуществления которых создано предприятие.

Основной доход фирмы - выручка

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Представляет собой сумму денежных поступлений от продажи продукции по рыночным ценам. $TR = P * Q$

Основной доход фирмы - выручка

Важнейшим условием успешной деятельности предприятия является **своевременное и регулярное** поступление выручки.

Это связано с тем, что поступление выручки завершает кругооборот средств предприятия и означает **возмещение расходов**, осуществленных в процессе производственно-хозяйственной деятельности.

Основной доход фирмы - выручка

Поступление выручки позволяет своевременно осуществлять расчеты с поставщиками и подрядчиками, с персоналом по оплате труда, с бюджетом по налоговым платежам, с кредитными организациями по возврату кредитов и уплате процентов по ним.

Методы расчета выручки

1. Кассовый метод - объем реализации определяется по поступлению денег на счета или в кассу предприятия.
2. По отгрузке – объем реализации учитывается при расчете выручки до того момента, как денежные средства реально поступили на счет (в кассу) предприятия.

Методы учета выручки предприятие определяет самостоятельно

В целях налогообложения предприятия могут выбирать метод признания выручки — либо «по оплате», либо «по отгрузке» продукции.

Определение выручки «по оплате» с точки зрения предприятия-поставщика выгоднее, чем метод начислений.

Прибыль -

представляет собой выраженный в денежной форме чистый доход, представляющий собой разницу между совокупным доходом и совокупными затратами.

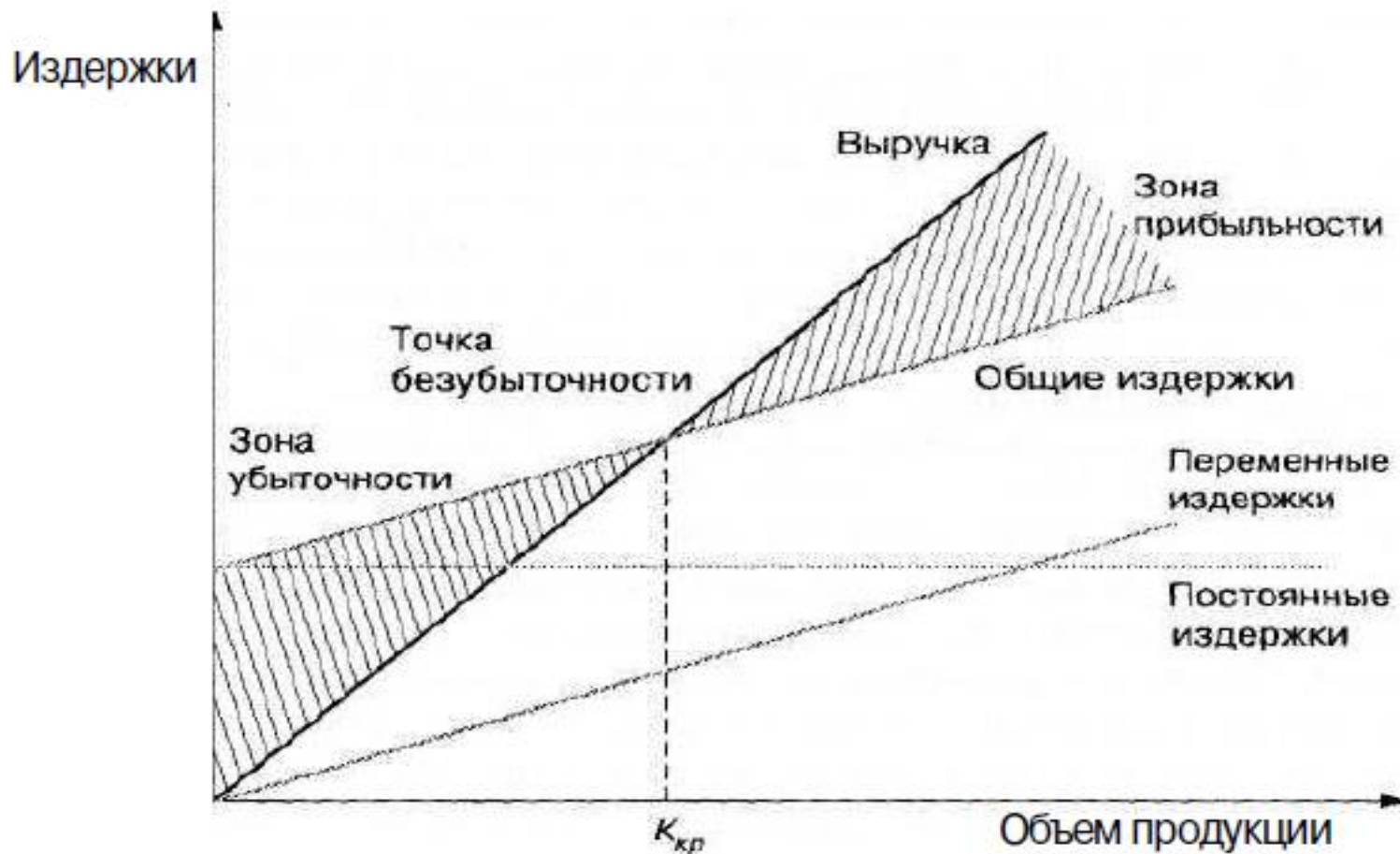
Предприятие получает прибыль, если выручка от продаж превышает себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

Прибыль -

представляет собой выраженный в денежной форме чистый доход, представляющий собой разницу между совокупным доходом и совокупными затратами.

Предприятие получает прибыль, если выручка от продаж превышает себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

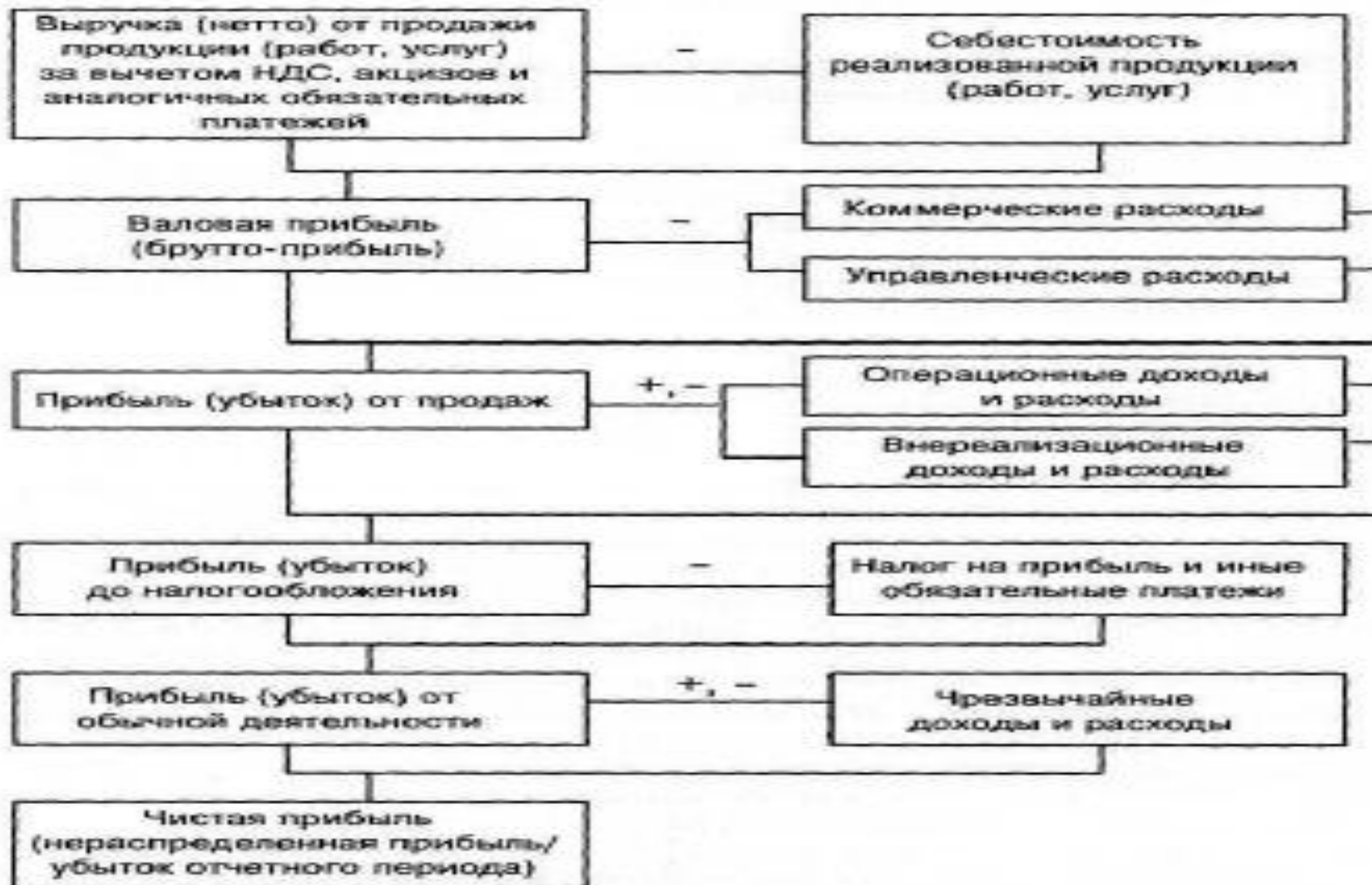
Прибыль



Функции прибыли

1. Контрольная - характеризует финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия.
2. Стимулирующая - прибыль одновременно является основным элементом финансовых ресурсов предприятия, за счет которых обеспечивается развитие и повышение эффективности деятельности организации.
3. Фискальная – прибыль является основным источником формирования налогооблагаемой базы (налог на прибыль).

Механизм формирования прибыли



Прибыль как оценка эффективности деятельности предприятия

1. **Рентабельность продаж** - это показатель, характеризующий величину прибыли, которую приносит предприятию каждый рубль проданной продукции = $\text{прибыль от продаж} / \text{выручка от продаж} * 100\%$
2. **Рентабельность продукции** – выгодность производства отдельных видов продукции = $\text{прибыль на единицу продукции} / \text{себестоимость единицы продукции} * 100\%$

Чистая прибыль используется

1. на формирование резервных фондов;
2. на выплату доходов учредителям (участникам);
3. на создание фондов целевого назначения (накопления, потребления, социальной сферы).

2. Налогообложение деятельности предприятия.

Налоги - это

обязательные, безвозмездные платежи, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Основные налоги, которые уплачивают предприятия

1. налоги на товары и услуги (налог на добавленную стоимость, акцизы, налоги с продаж, таможенные пошлины);
2. налог на прибыль;
3. налог на имущество организаций;
4. социальные взносы (страховые взносы).

Основное влияние на формирование
финансовых ресурсов предприятия и их
использование оказывает **налог на прибыль**
(гл. 25 Налогового кодекса)

Налог на прибыль

Объектом налогообложения является валовая прибыль, представляющая собой сумму:

- 1) прибыли от реализации продукции (работ, услуг);
- 2) прибыли от прочей реализации (основных фондов, включая земельные участки, иного имущества);
- 3) доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по ним.

Налог на прибыль

Валовая прибыль уменьшается на суммы доходов, облагаемых налогом по иным ставкам.

Налогооблагаемая прибыль уменьшается с учетом льгот, предусмотренных законодательством.

Ставка налога на прибыль = 20%, из которых 18% направляется в региональный бюджет, 2% - в федеральный бюджет

Налог на имущество (гл. 30 Налогового Кодекса)

Объектом налогообложения являются основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе предприятия.

Основные средства и нематериальные активы для целей налогообложения учитываются по остаточной стоимости.

Для целей налогообложения определяется среднегодовая стоимость имущества предприятия.

Максимальная ставка — 2%. Налог относится на финансовые результаты деятельности предприятия.

Упрощенная система налогообложения (УСНО)

Заменяет налог на прибыль, налог на имущество, налог на добавленную стоимость.

Распространяется на организации:

1. выручка в год не более 60 млн. руб.
2. сотрудников – не более 100 чел.
3. остаточная стоимость имущества – не более 100 млн. руб.
4. Доля участия в основном капитале других организаций – не более 25%
5. Нет филиалов и представительств организации.

Упрощенная система налогообложения (УСНО)

Ставка налога:

1. Для организаций, использующих метод «по выручке» – 6%.
2. Для организаций, использующих метод «по прибыли» – 15%

Сравнение общего налогового режима и специальных режимов

| | Налог | Объект налогообложения | Ставка | Налоговый период | Представление налоговой декларации |
|--------------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------------|---------------------------------------|---|
| ОРН | Налог на прибыль организаций | Прибыль (ст.247 НК РФ) | 20% (ст.284 НК РФ) | Календарный год (п.1 ст.285 НК РФ) | По итогам года (п.3 ст.289 НК РФ) |
| | Налог на имущество организаций | Движимое и недвижимое имущество организации (основные средства) (п.1 ст.374 НК РФ) | не более 2,2 % (п.1 ст.380 НК РФ) | Календарный год (п.1 ст.379 НК РФ) | По итогам года (п.1 ст.386 НК РФ) |
| | НДС | реализация товаров (работ, услуг) (ст.146 НК РФ) | 0%; 10%; 18% (п.3 ст.164 НК РФ) | Квартал (ст.163 НК РФ) | По итогам квартала (п.5 ст.174 НК РФ) |
| УСН (удалить) | УСН | Доходы (п.1 ст.346.14 НК РФ) | 6 % (п.1 ст.346.20 НК РФ) | Календарный год (п.1 ст.346.19 НК РФ) | Представляется по итогам года (п.п.1 п.1 ст.346.23 НК РФ) |
| | | Доходы, уменьшенные на величину расходов (п.1 ст.346.14 НК РФ) | 15 % (п.2 ст.346.20 НК РФ) | | |
| ЕНВД (удалить) | Единый налог на вмененный доход | Вмененный доход (п.1 ст.346.29 НК РФ) | 15 % (ст.346.31 НК РФ) | Квартал (ст.346.30 НК РФ) | Представляется по итогам квартала (п.3 ст.346.32 НК РФ) |
| ЕСХН (удалить) | Единый сельскохозяйственный налог | доходы, уменьшенные на величину расходов (ст.346.4 НК РФ) | 6 % (ст.346.8 НК РФ) | Календарный год (п.1 ст.346.7 НК РФ) | Представляется по итогам года (п.2 ст.346.10 НК РФ) |