Исходные данные.

Таблица 1 – отчет о финансовых результатах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели | Сумма |
| 1 | Выручка от продаж (нетто-выручка) | 3 892,907 |
| 2 | Себестоимость продукции | 3 865,302 |
| 3 | Прибыль от продаж | 27,605 |
| 4 | Чистая прибыль | 22,084 |

Таблица 2 – расходы на себестоимость продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи затрат | Сумма |
| Сырье и материалы | 1 778,039 |
| Покупные изделия, полуфабрикаты | 463,837 |
| Возвратные отходы | 19,327 |
| Топливо | 115,959 |
| Итого | 2 338,508 |
| Заработная плата ОПР | 270,571 |
| Отчисления на социальные нужды | 96,633 |
| Итого | 367,204 |
| Итого прямых затрат | 2 705,712 |
| Общепроизводственные расходы | 477,79 |
| В том числе амортизация основных средств | 250 |
| Общехозяйственные расходы | 538,784 |
| Итого косвенных затрат | 1 016,574 |
| Производственная себестоимость | 3 722,286 |
| Коммерческие расходы | 143,016 |
| Полная себестоимость | 3 865,302 |

Таблица 3 – Начальный бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | | ПАССИВ | |
| Внеоборотные активы | | Капитал и резервы | |
| Основные средства | 2 540 | Уставной капитал | 1 676 |
| Оборотные активы |  | Нераспределенная прибыль | 1 067 |
| Запасы | 720 |  |  |
| Дебиторская задолженность |  | Кредиторская задолженность |  |
| Покупателей | 517 | Поставщикам | 90 |
| Прочие дебиторы |  | Перед персоналом |  |
| Денежные средства | 1 | Прочая | 940 |
|  |  | Перед бюджетом | 5 |
| Баланс | 3 778 | Баланс | 3 778 |

Таблица 4 – Показатели деятельности

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели |  |
| Годовая выручка | 18 800 |
| Количество дней в периоде | 365 |

Решение:

Проведем расчет распределения выручки предприятия

Таблица 5 – Распределение выручки

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого |
| Кол-во дней в месяце | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Выручка (тыс. руб.) | 1 597 | 1 442 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 18 800 |
| Запас сырья на начало месяца (тыс.руб.) | 721 | 721 | 798 | 773 | 798 | 773 | 798 | 798 | 773 | 798 | 773 | 798 | 9 322 |
| Запас сырья на конец месяца (тыс.руб.) | 721 | 798 | 773 | 798 | 773 | 798 | 798 | 773 | 798 | 773 | 798 | 798 | 35 |
| Стоимость материалов в составе реализованной продукции | 1 277 | 1 154 | 1 277 | 1 236 | 1 277 | 1 236 | 1 277 | 1 277 | 1 236 | 1 277 | 1 236 | 199 | 13 961 |

На основании проведенного расчета распределенной выручки сформируем отчет о финансовых результатах

Таблица 6 – Отчет о финансовых результатах

| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кол-во дней в месяце | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Выручка (тыс. руб.) | 1 597 | 1 442 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 18 800 |
| Прямые расходы, в том числе: | 1 309 | 1 186 | 1 309 | 1 268 | 1 309 | 1 268 | 1 309 | 1 309 | 1 268 | 1 309 | 1 268 | 230 | 14 343 |
| Материалы | 1 277 | 1 154 | 1 277 | 1 236 | 1 277 | 1 236 | 1 277 | 1 277 | 1 236 | 1 277 | 1 236 | 199 | 13 961 |
| Заработная плата ОПР | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 289 |
| Отчисления на социальные нужды | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 93 |
| Косвенные расходы, в том числе: | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 1 154 |
| Общепроизводственные расходы | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 501 |
| Общехозяйственные расходы, в т.ч. амортизация | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 654 |
| Производственная себестоимость | 1405 | 1282 | 1405 | 1364 | 1405 | 1364 | 1405 | 1405 | 1364 | 1405 | 1364 | 327 | 15 498 |
| Коммерческие расходы | 54 | 49 | 54 | 53 | 54 | 53 | 54 | 54 | 53 | 54 | 53 | 54 | 639 |
| Полная себестоимость | 1460 | 1331 | 1460 | 1417 | 1460 | 1417 | 1460 | 1460 | 1417 | 1460 | 1417 | 381 | 16 137 |
| Прибыль от продаж | 137 | 111 | 137 | 128 | 137 | 128 | 137 | 137 | 128 | 137 | 128 | 1216 | 2 663 |
| Налог на прибыль |  |  | 77,08 |  |  | 78,79 |  |  | 80,50 |  |  | 296,26 | 533 |
| Чистая прибыль | 137,01 | 111,36 | 59,94 | 128,46 | 137,01 | 49,68 | 137,01 | 137,01 | 47,97 | 137,01 | 128,46 | 919,57 | 2 131 |

Проведем оценку поступления денежных средств по расчетам с покупателями и заказчиками

Таблица 7 – Динамика дебиторской задолженности

| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого за год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо дебиторской задолженности на начало | 517 | 1 855 | 3 039 | 3 039 | 3 142 | 3 142 | 3 142 | 3 142 | 3 193 | 3 142 | 3 142 | 3 142 | 237 |
| Выручка | 1 597 | 1 442 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 18 800 |
| Оплата, в том числе: | 258 | 258 | 1 597 | 1 442 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 16 175 |
| Отгрузок текущего месяца | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отгрузок прошлого месяца | 258 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 258 |
| Отгрузок позапрошлого месяца |  | 258 | 1 597 | 1 442 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 6 439 |
| Сальдо дебиторской задолженности на конец | 1 855 | 3 039 | 3 039 | 3 142 | 3 142 | 3 142 | 3 142 | 3 193 | 3 142 | 3 142 | 3 142 | 3 142 | 3 142 |

Оценим расходы предприятия на пополнение запасов сырья и материалов

Таблица 8 – Динамика закупок предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого за год |
| Количество дней в месяце | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Запас материалов на начало месяца (тыс.руб.) | 721 | 721 | 798 | 773 | 798 | 773 | 798 | 798 | 773 | 798 | 773 | 798 | 35 |
| Стоимость материалов в составе реализованной продукции (себестоимость) | 1 277 | 1 154 | 1 277 | 1 236 | 1 277 | 1 236 | 1 277 | 1 277 | 1 236 | 1 277 | 1 236 | 199 | 13 961 |
| Запас материалов на конец месяца (тыс.руб.) | 721 | 798 | 773 | 798 | 773 | 798 | 798 | 773 | 798 | 773 | 798 | 798 | 35 |
| Закупки | 1 278 | 1 231 | 1 252 | 1 262 | 1 252 | 1 262 | 1 277 | 1 252 | 1 262 | 1 252 | 1 262 | 199 | 14 039 |

Оценим помесячные расчеты с поставщиками и подрядчиками предприятия

Таблица 9 – Динамика расчетов с поставщиками и подрядчиками

| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого за год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кол-во дней в месяце | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Сальдо кредиторской задолженности на начало месяца | 90 | 0 | 0 | 455 | 440 | 455 | 440 | 455 | 455 | 440 | 455 | 440 | 440 |
| Закупки |  |  | 1 422 | 1 376 | 1 422 | 1 376 | 1 422 | 1 422 | 1 376 | 1 422 | 1 376 | 1 422 | 14 039 |
| Оплата, в том числе: | 90 | 0 | 967 | 1 391 | 1 408 | 1 391 | 1 408 | 1 422 | 1 391 | 1 408 | 1 391 | 1 408 | 13 674 |
| Закупок прошлого месяца | 90 | 0 | 0 | 455 | 440 | 455 | 440 | 455 | 455 | 440 | 455 | 440 | 4 128 |
| Закупок текущего месяца | 0 | 0 | 967 | 936 | 967 | 936 | 967 | 967 | 936 | 967 | 936 | 967 | 9 546 |
| Сальдо кредиторской задолженности на конец месяца | 0 | 0 | 455 | 440 | 455 | 440 | 455 | 455 | 440 | 455 | 440 | 455 | 455 |

Затем оценим расходы предприятия на оплату труда персоналу

Таблица 10 – Динамика расходов на оплату труда

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого за год |
| Количество дней в месяце | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Кредиторская задолженность перед персоналом на начало месяца |  | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 265 |
| Начислено | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 289 |
| Выплачено |  | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 265 |
| Кредиторская задолженность перед персоналом на конец месяца | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |

Далее проведем расчеты уплаты обязательных платежей по налогам и сборам

Таблица 11 – Динамика по налогам и сборам

| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого за год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество дней в месяце | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Задолженность перед бюджетом на начало месяца | 5 | 8 | 8 | 85 | 8 | 8 | 87 | 8 | 8 | 88 | 8 | 8 | 8 |
| Начислено, в том числе: | 8 | 8 | 85 | 8 | 8 | 87 | 8 | 8 | 88 | 8 | 8 | 304 | 625 |
| Отчисления на социальные нужды | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 93 |
| Налог на прибыль | 0 | 0 | 77 | 0 | 0 | 79 | 0 | 0 | 80 | 0 | 0 | 296 | 533 |
| Выплачено, в том числе: | 5 | 8 | 8 | 85 | 8 | 8 | 87 | 8 | 8 | 88 | 8 | 8 | 326 |
| Отчисления на социальные нужды |  | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 85 |
| Налог на прибыль |  | 0 | 0 | 77 | 0 | 0 | 79 | 0 | 0 | 80 | 0 | 0 | 236 |
| Задолженность перед бюджетом на конец месяца | 8 | 8 | 85 | 8 | 8 | 87 | 8 | 8 | 88 | 8 | 8 | 304 | 304 |

На основании проведенных расчетов определим постоянных расходы предприятия на осуществление деятельности

Таблица 12 – Динамика постоянных расходов предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого за год |
| Количество дней в месяце | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Кредиторская задолженность на начало месяца | 940 | 150 | 145 | 150 | 149 | 150 | 149 | 150 | 150 | 149 | 150 | 149 | 940 |
| Начислено расходов, в том числе: | 150 | 145 | 150 | 149 | 150 | 149 | 150 | 150 | 149 | 150 | 149 | 150 | 1 794 |
| Общепроизводственные расходы | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 501 |
| Общехозяйственные расходы | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 654 |
| Коммерческие расходы | 54 | 49 | 54 | 53 | 54 | 53 | 54 | 54 | 53 | 54 | 53 | 54 | 639 |
| Оплачено расходов, в том числе: | 940 | 150 | 145 | 150 | 149 | 150 | 149 | 150 | 150 | 149 | 150 | 149 | 2 583 |
| Общепроизводственные расходы | 470 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 929 |
| Общехозяйственные расходы | 470 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 1 069 |
| Коммерческие расходы |  | 54 | 49 | 54 | 53 | 54 | 53 | 54 | 54 | 53 | 54 | 53 | 585 |
| Кредиторская задолженность на конец месяца | 150 | 145 | 150 | 149 | 150 | 149 | 150 | 150 | 149 | 150 | 149 | 150 | 150 |

Составим отчет о движении денежных средств предприятия

Таблица 13 – Отчет о движении денежных средств предприятия

| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого за год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество дней в месяце | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Поступление денежных средств (ПРИТОКИ) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Суммарные поступления от продаж | 258 | 258 | 1 597 | 1 442 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 16 175 |
| Итого поступление денежных средств | 258 | 258 | 1 597 | 1 442 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 16 175 |
| Выплаты денежных средств (ОТТОКИ) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| На закупку сырья, материалов | 90 | 0 | 967 | 1 391 | 1 408 | 1 391 | 1 408 | 1 422 | 1 391 | 1 408 | 1 391 | 1 408 | 13 674 |
| На оплату труда | 0 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 265 |
| На оплату налогов | 5 | 8 | 8 | 85 | 8 | 8 | 87 | 8 | 8 | 88 | 8 | 8 | 326 |
| На прочие расходы | 940 | 150 | 145 | 150 | 149 | 150 | 149 | 150 | 150 | 149 | 150 | 149 | 2 583 |
| Итого выплаты денежных средств | 1 035 | 182 | 1 144 | 1 650 | 1 588 | 1 573 | 1 667 | 1 605 | 1 573 | 1 669 | 1 573 | 1 588 | 16 849 |
| Чистый денежный поток | -777 | 76 | 453 | -208 | 9 | -28 | -70 | -59 | 23 | -72 | -28 | 9 | -674 |
| Денежные средства на начало периода | 1 | -776 | -700 | -248 | -456 | -447 | -475 | -546 | -605 | -582 | -654 | -682 | 1 |
| Денежные средства на конец периода | -776 | -700 | -248 | -456 | -447 | -475 | -546 | -605 | -582 | -654 | -682 | -673 | -673 |
| Требуемые остатки денежных средств на расчетном счете | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 |  |
| Свободные средства | -776 | -700 | -248 | -456 | -448 | -476 | -546 | -605 | -582 | -654 | -682 | -673 | -6 847 |
| Требуемое финансирование | 635 | 283 | 178 | 150 | 105 | 63 | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 439 |

Оценим динамику погашении кредиторской задолженности предприятия, с учетом начисленных процентов

Таблица 14 – Динамика погашения кредиторской задолженности

| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого за год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество дней в месяце | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Сумма кредита, тыс. руб. | 635 | 283 | 178 | 150 | 105 | 63 | 25 |  |  |  |  |  | 1 439 |
| на начало месяца | 635 | 635 | 787 | 834 | 854 | 828 | 760 | 654 | 523 | 392 | 262 | 131 |  |
| выплата | 0 | 131 | 131 | 131 | 131 | 131 | 131 | 131 | 131 | 131 | 131 | 131 | 1 439 |
| на конец месяца | 635 | 787 | 834 | 854 | 828 | 760 | 654 | 523 | 392 | 262 | 131 | 0 |  |
| Проценты (12 % годовых) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| на начало месяца | 0 | 6 | 7 | 9 | 8 | 8 | 7 | 7 | 5 | 4 | 3 | 1 | 1 |
| начислено | 6 | 7 | 9 | 8 | 8 | 7 | 7 | 5 | 4 | 3 | 1 | 0 | 66 |
| выплачено |  | 6 | 7 | 9 | 8 | 8 | 7 | 7 | 5 | 4 | 3 | 1 | 66 |
| на конец месяца | 6 | 7 | 9 | 8 | 8 | 7 | 7 | 5 | 4 | 3 | 1 | 0 | 0 |

Проанализируем расходы предприятия на налоги и сборы с учетом поправок по денежным потокам предприятия

Таблица 15 – Уточненные расходы по налогам и сборам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого за год |
| Количество дней в месяце | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Задолженность перед бюджетом на начало месяца | 5 | 8 | 8 | 80 | 8 | 8 | 82 | 8 | 8 | 85 | 8 | 8 | 8 |
| Начислено, в том числе: | 8 | 8 | 80 | 8 | 8 | 82 | 8 | 8 | 85 | 8 | 8 | 303 | 612 |
| Отчисления на социальные нужды | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 93 |
| Налог на прибыль | 0 | 0 | 73 | 0 | 0 | 74 | 0 | 0 | 77 | 0 | 0 | 295 | 519 |
| Выплачено, в том числе: | 5 | 8 | 8 | 80 | 8 | 8 | 82 | 8 | 8 | 85 | 8 | 8 | 314 |
| Отчисления на социальные нужды |  | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 85 |
| Налог на прибыль |  | 0 | 0 | 73 | 0 | 0 | 74 | 0 | 0 | 77 | 0 | 0 | 224 |
| Задолженность перед бюджетом на конец месяца | 8 | 8 | 80 | 8 | 8 | 82 | 8 | 8 | 85 | 8 | 8 | 303 | 303 |

Сформируем уточненный отчет прогноза движения денежных средств предприятия

Таблица 16 – Прогнозный отчет о движении денежных средств

| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого за год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество дней в месяце | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Поступление денежных средств (ПРИТОКИ) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кредитные средства | 1050 | 1050 | 1040 | 1029 | 1019 | 1009 | 999 | 989 | 979 | 969 | 959 | 950 | 7 195 |
| Суммарные поступления от продаж | 259 | 259 | 1 597 | 1 442 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 16 175 |
| Итого поступление денежных средств | 1 309 | 1 309 | 2 636 | 2 471 | 2 616 | 2 554 | 2 595 | 2 534 | 2 575 | 2 566 | 2 504 | 2 546 | 23 370 |
| Выплаты денежных средств (ОТТОКИ) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| На закупку сырья, материалов | 2 | 2 | 969 | 947 | 987 | 964 | 1 004 | 1 012 | 989 | 1 028 | 1 005 | 1 043 | 9 950 |
| На оплату труда | 0 | 271 | 271 | 271 | 271 | 271 | 271 | 271 | 271 | 271 | 271 | 271 | 2 976 |
| На оплату налогов | 10 | 97 | 97 | -586 | 97 | 97 | -584 | 97 | 97 | -582 | 97 | 97 | -969 |
| На прочие расходы | 940 | 1 071 | 1 066 | 1 071 | 1 069 | 1 071 | 1 069 | 1 071 | 1 071 | 1 069 | 1 071 | 1 069 | 12 707 |
| На выплату процентов | 0 | 11 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 9 | 110 |
| Погашение кредита | 0 | 11 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 9 | 110 |
| Итого выплаты денежных средств | 952 | 1 461 | 2 422 | 1 723 | 2 443 | 2 423 | 1 779 | 2 470 | 2 447 | 1 805 | 2 462 | 2 498 | 24 884 |
| Чистый денежный поток | 357 | -153 | 215 | 748 | 172 | 131 | 816 | 64 | 129 | 761 | 42 | 48 | -1 514 |
| Денежные средства на начало периода | 1 | 358 | 205 | 420 | 1 168 | 1 340 | 1 472 | 2 288 | 2 352 | 2 480 | 3 241 | 3 284 | 1 |
| Денежные средства на конец периода | 358 | 205 | 420 | 1 168 | 1 340 | 1 472 | 2 288 | 2 352 | 2 480 | 3 241 | 3 284 | 3 332 | 3 332 |
| Требуемые остатки денежных средств на расчетном счете | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 | 0,35 |  |
| Свободные средства | 357 | 205 | 419 | 1 168 | 1 340 | 1 471 | 2 288 | 2 351 | 2 480 | 3 241 | 3 284 | 3 331 |  |
| Требуемое финансирование | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Сформируем отчет о финансовых результатов с учетом корректировок

Таблица 17 – Отчет о финансовых результатах предприятия

| Показатели | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | Итого |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество дней в месяце | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 365 |
| Выручка (тыс. руб.) | 1 597 | 1 442 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 1 545 | 1 597 | 18 800 |
| Прямые расходы, в том числе: | 1 309 | 1 186 | 1 309 | 1 268 | 1 309 | 1 268 | 1 309 | 1 309 | 1 268 | 1 309 | 1 268 | 230 | 14 343 |
| Материалы | 1 277 | 1 154 | 1 277 | 1 236 | 1 277 | 1 236 | 1 277 | 1 277 | 1 236 | 1 277 | 1 236 | 199 | 13 961 |
| Заработная плата ОПР | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 289 |
| Отчисления на социальные нужды | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 93 |
| Косвенные расходы, в том числе: | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 96 | 1 154 |
| Общепроизводственные расходы | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 501 |
| Общехозяйственные расходы | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 654 |
| Производственная себестоимость | 1405 | 1282 | 1405 | 1364 | 1405 | 1364 | 1405 | 1405 | 1364 | 1405 | 1364 | 327 | 15 498 |
| Коммерческие расходы | 54 | 49 | 54 | 53 | 54 | 53 | 54 | 54 | 53 | 54 | 53 | 54 | 639 |
| Полная себестоимость | 1460 | 1331 | 1460 | 1417 | 1460 | 1417 | 1460 | 1460 | 1417 | 1460 | 1417 | 381 | 16 137 |
| Прибыль от продаж | 137 | 111 | 137 | 128 | 137 | 128 | 137 | 137 | 128 | 137 | 128 | 1216 | 2 663 |
| Затраты по выплате процентов | 6 | 7 | 9 | 8 | 8 | 7 | 7 | 5 | 4 | 3 | 1 | 0 | 66 |
| Прибыль планового периода | 131 | 104 | 129 | 120 | 129 | 121 | 130 | 132 | 125 | 134 | 127 | 1216 | 2 597 |
| Налог на прибыль |  |  | 72,63 |  |  | 73,92 |  |  | 77,32 |  |  | 295,47 | 519 |
| Чистая прибыль | 130,54 | 104,12 | 55,88 | 120,05 | 128,58 | 47,05 | 130,35 | 131,68 | 47,27 | 134,35 | 127,17 | 920,37 | 2 077 |

Составим прогнозный баланс предприятия

Таблица 18 - Баланс на конец периода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | | ПАССИВ | |
| Внеоборотные активы | | Капитал и резервы | |
| Основные средства | 2 290 | Уставной капитал | 1 676 |
| Оборотные активы |  | Нераспределенная прибыль | 3 144 |
| Запасы | 285 |  |  |
| Дебиторская задолженность |  | Кредиторская задолженность |  |
| Покупателей | 3142 | Поставщикам | 455 |
| Прочие дебиторы |  | Перед персоналом | 24 |
| Денежные средства | 36 | Прочая | 150 |
|  |  | Перед бюджетом | 303 |
| Баланс | 5753 | Баланс | 5 753 |