**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ**

**Наименование работы:** Расчет чистой прибыли предприятий различных форм собственности и ее распределение .

**Цель занятия:** Приобрести практические навыки по расчету чистой прибыли предприятий различных форм собственности.

**Норма времени:** 4 часа

**Оборудование:** рабочая тетрадь, калькуляторы.

**Задание:**

**1. Выполните тест**

**2. Решите задачи**

**Тесты**

**1. Коммерческие организации преследуют в качестве основной цели своей деятельности:**

а) решение задач благотворительности;

б) извлечение прибыли;

в) осуществление социально-культурных и иных функций некоммерческого характера.

**2. Главным источником денежных доходов коммерческой организации является:**

а) выручка от реализации работ и услуг;

б) членские взносы;

в) средства государственного и местного бюджета;

**3. Целевые поступления некоммерческой благотворительной организации составляют:**

а) доходы от предпринимательской деятельности;

б) доходы от реализации основных фондов организации;

в) вступительные и членские взносы;

**4. В какой части баланс предприятия представлена совокупность его имущественных прав:**

а) в активе;

б) в пассиве;

**5. В какой части баланса представлены источники финансирования предприятия:**

а) в активе;

б) в пассиве;

**6. Капитал- это финансовые ресурсы направляемые :**

а) на потребление;

б) на развитие производственно - торгового процесса;

в) на содержание и развитие объектов непроизводственной сферы;

**7. В какой части баланса предприятий находятся сведения о размере оборотных средств:**

а) в активе;

б) в пассиве;

**8. Что представляет собой стоимость капитала предприятий:**

а) итог пассива баланса;

б) норму прибыли, которую предлагает предприятие за свои ценные бумаги;

в) итог актива баланса;

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача.1** На основании приведенных данных определите все виды прибыли. В АО, занимающемся производством сельскохозяйственной продукции, за отчетный год получила следующие показатели :

выручка от продажи продукции, работ, услуг (без НДС) составила 8174 тыс. руб.,

себестоимость – 7016 тыс. руб.;

получены штрафы, пени за нарушение условий договоров – 91 тыс. руб.;

получено страховое возмещение за погибшие посевы – 16 тыс. руб.; получены дивиденды по акциям других обществ, принадлежащих организации – 96 тыс. руб.;

произведены уплаты % за пользование кредитами -273 т. р. ;

списана сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 38 тыс. руб.,

списаны материалы, уничтоженные в результате стихийных бедствий – 87 тыс. руб.;

уплачен налог на прибыль и иные платежи – 535 тыс. руб.

Примечание.

Расчет сделайте по форме таблицы 1.

при отнесении доходов и расходов к видам расходов и доходов используйте данные таблицы 2.

Таблица 1 Расчет прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумматыс.руб. |
| 1. | Выручка от продажи продукции, работ, услуг |  |
| 2. | Себестоимость проданной продукции, работ, услуг |  |
| 3. | Прибыль (убыток) от продаж |  |
| 4. | Операционные доходы |  |
| 5. | Операционные расходы |  |
| 6. | Внереализационные доходы |  |
| 7. | Внереализационные расходы |  |
| 8. | Прибыль (убыток) до налогообложения |  |
| 9. | Налог на прибыль и иные обязательные платежи |  |
| 10. | Прибыль (убыток) от обычной деятельности |  |
| 11. | Чрезвычайные доходы |  |
| 12. | Чрезвычайные расходы |  |
| 13. | Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) |  |

**Таблица 2 Доходы и расходы организации (кроме как от основных видов деятельности) в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | ДОХОДЫ | №п/п | РАСХОДЫ |
| **1.Операционные** |
| 1.1 | Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (владение) активов организации | 1.1 | Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (владение) активов организации |
| 1.2 | Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности | 1.2 | Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (владение), возникающие из патентов на изобретения, промышленные образцы и др. виды интеллектуальной собственности |
| 1.3 | Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) | 1.3 | Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) |
| 1.4 | Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) | 1.4 | Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций |
| 1.5 | Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации (по облигациям, депозитам, векселям) | 1.5 | Проценты, уплачиваемые организацией за пользование денежными средствами (кредитами, займами) |
| 1.6 | Проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации | 1.6 | Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями |
| 1.7 | Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества) и т.п. | 1.7 | Прочие операционные расходы |
| **2.Внереализационные** |
| 2.1 | Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора полученные | 2.1 | Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора уплаченные |
| 2.2 | Поступления в возмещение убытков, причиненных организации третьими лицами | 2.2 | Возмещение причиненных убытков третьим лицам |
| 2.3 | Прибыль прошлых лет, выявления в отчетном году | 2.3 | Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году |
| 2.4 | Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности (свыше трех лет) | 2.4 | Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, не реальных для взыскания |
| 2.5 | Сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов), а также активы, полученные безвозмездно (в т.ч. по договору дарения) | 2.5 | Сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов) |
| 2.6 | Суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежной к получению | 2.6 | Убытки от списания ранее присужденных долгов по недостачам и хищениям, по которым возвращены исполнительные документы с утвержденным судом актом о несостоятельности ответчика |
| **3.Чрезвычайные** |
| 3.1 | Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, нациоанализации имущества и т.п.):страховое возмещение;стоимость материальных ценностей, остающихся от списания не пригодных к восстановлению активов | 3.1 | Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.):по страховому возмещению;по восстановлению разрушенного имущества (активов);по приобретению утраченного имущества |

**Задача 2**

Общество с ограниченной ответственностью «Омега» имеет следующие результаты работы за текущий год (таблица 1). Определите чистую прибыль предприятия за текущий год (таблица 2).

Таблица 1 Результаты работы ООО «Омега» за текущий год, млн. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Сумма |
| Вариант 1 | Вариант 2 |
| 1 | Выручка от продажи (за минусом НДС) | 4315,2 | 5105,5 |
| 2 | Затраты на производство проданных товаров | 3233,0 | 4014,2 |
| 3 | Коммерческие расходы | 137,1 | 293,4 |
| 4 | Управленческие расходы | 91,1 | - |
| 5 | Сальдо операционных доходов и расходов | -81,4 | 94,5 |
| 6 | Сальдо внереализационных доходов расходов | -53,6 | -123,7 |

Таблица 2 Формирование чистой прибыли ООО «Омега» за текущий год, млн. руб. Вариант 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п/п | Показатели | Сумма |
| 1 | Выручка от продажи (за минусом НДС) |  |
| 2 | Затраты на производство проданных товаров |  |
| 3 | Валовая прибыль |  |
| 4 | Коммерческие расходы |  |
| 5 | Управленческие расходы |  |
| 6 | Прибыль от продаж |  |
| 7 | Сальдо операционных доходов и расходов |  |
| 8 | Сальдо внереализационных доходов расходов |  |
| 9 | Прибыль до налогообложения |  |
| 10 | Налог на прибыль  |  |
| 11 | Чистая прибыль |  |

Вариант 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п/п | Показатели | Сумма |
| 1 | Выручка от продажи (за минусом НДС) |  |
| 2 | Затраты на производство проданных товаров |  |
| 3 | Валовая прибыль |  |
| 4 | Коммерческие расходы |  |
| 5 | Управленческие расходы |  |
| 6 | Прибыль от продаж |  |
| 7 | Сальдо операционных доходов и расходов |  |
| 8 | Сальдо внереализационных доходов расходов |  |
| 9 | Прибыль до налогообложения |  |
| 10 | Налог на прибыль  |  |
| 11 | Чистая прибыль |  |

**Задача. 3**

Рыночная цена на товар предприятия составляет 6000. руб. Объем товарной продукции – 40 шт., полная себестоимость 1 товара - 3500 руб.

*Определить:*

1. валовой доход, в тыс. руб.

2. рентабельность продукции, в %..

3. если налог на прибыль составит 20%, то какими будет чистая прибыль?

**Задача 4.**

ООО «Орион» имеет следующие результаты работы за текущий год:

- выручка от реализации продукции 200 тыс. руб.;

- затраты на производство и реализацию продукции 150 тыс. руб.;

- прибыль от реализации имущества предприятия 30 тыс. руб..

Предприятие отчисляет прибыль в следующие фонды, %:

- развития производства 25

- социального развития 20

- материального поощрения 15

- резервный 5

- страховой 3

Определить чистую прибыль предприятия и распределить ее.

**Задача 5**

Определить чистую прибыль предприятия и распределить ее.

АО «Мир» планирует получить прибыль от следующих видов деятельности, тыс. руб.

1. От продажи собственного производства 660

2. От продажи имущества 89

3. Дивиденды от российских организаций 1001

4 Проценты по ценным бумагам 622

5. От сдачи имущества в аренду 122

6. Стоимость излишков материальных ценностей выявленных при инвентаризации 17.

Собрание акционеров приняло решение направить :

25% - чистой прибыли на формирование фонда развития предприятия

15% - на создание социального фонда

5% - на резервный фонд

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_-

1Ставка налога 9% на доходы, полученные в виде дивидендов от российских лиц

2Ставка налога 15% на доходы, полученные в виде процентов по долговым обязательствам, включая ценные бумаги