

Федеральное агентство морского и речного транспорта

Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Морской государственный университет им. адм. Г.И. Невельского»

Кафедра финансов

Е.Н. Егорова

Сборник заданий по финансовому менеджменту

Для специальности: 19070165, «Организация перевозок управление на
транспорте»

Владивосток
2009

Егорова Е.Н. Сборник заданий по финансовому менеджменту / –
Владивосток: Мор. гос. ун-т, 2009. – 51 с.

Рецензент:

А.И. Фисенко, профессор, доктор экономических наук

Сборник заданий по финансовому менеджменту предназначен для выполнения контрольных и самостоятельных работ, а также для подготовки студентов к практическим занятиям.

© Егорова Е.Н.

© МГУ имени адмирала Г.И. Невельского, 2009

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Задания на контрольную работу на тему: «Использование метода дисконтирования при расчете компаундинга и аннуитетных платежей»	4
2. Задания на контрольную работу на тему: «Структура бухгалтерского баланса»	12
3. Задания на контрольную работу на тему: «Методы оценки инвестиционных проектов»	19
4. Задания на самостоятельную работу на тему: «Бюджетирование на производственном предприятии»	23
4.1. Вариант № 1	23
4.2. Вариант № 2	26
5. Задание на деловую игру на тему:	29
«Разработка системы бюджетирования на производственном предприятии» ...	29
5.1. Установочные данные	29
5.2. Раздаточный материал:	35
6. Теоретические вопросы для подготовки к практическим занятиям	43
7. Рекомендуемый список литературы для подготовки к практическим занятиям по финансовому менеджменту	46

1. Задания на контрольную работу на тему: «Использование метода дисконтирования при расчете компаундинга и аннуитетных платежей»

Вариант № 1

1. Рассчитайте настоящую стоимость 350 тыс. руб., которые потребуются через 5,5 лет при ставке дисконтирования 13,5 %.
2. Рассчитайте с помощью компаундинга сумму вклада через 2 года при условии, что Вы положили в банк 110\$ под 10 % годовых.
3. За какую сумму Вы согласитесь продать свой бизнес, который приносит Вам 10 тыс. долл. ежегодно, если известно, что Сбербанк принимает бессрочные вклады под 10 % годовых?
4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 2 лет в сумме 230 долл., если учетная ставка составляет 8,5 % годовых?

Вариант № 2

1. Имея сегодня ??? тыс. руб., можно положить их в банк под 10 % годовых и получить через 4 года 40 тыс. руб.
2. Необходимо рассчитать сумму сложного процента, если сумма в 120\$ дана в займы на 3 года под 11 % годовых.
3. Определите стоимость актива, который приносит ежегодный доход 2 тыс. долл. при ставке дисконта 5 %.
4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 120\$ ежегодно в течение 3 лет, а ставка дисконтирования 9,3 % годовых.

Вариант № 3

1. Рассчитайте текущую стоимость 450 тыс. руб., которые потребуются через 6,5 лет при ставке дисконтирования 14,5 %.
2. Рассчитайте с помощью компаундинга сумму вклада через 4 года, если Вы положили в банк сумму в 140\$ под 12 % годовых.
3. За какую сумму Вы согласитесь продать свой бизнес, который приносит Вам 5 тыс. долл. ежегодно, если известно, что Сбербанк принимает бессрочные вклады под 4 % годовых?
4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 4 лет в сумме 950 долл., если учетная ставка составляет 10,2% годовых?

Вариант № 4

1. Рассчитайте дисконтированную стоимость 500 тыс. руб., которые потребуются через 7,5 лет при ставке дисконтирования 15,5 %.
2. Рассчитайте сумму сложного процента, если сумма в 160\$ дана в займы

на 5 лет под 13 % годовых.

3. Определите стоимость бизнеса, который приносит ежегодный доход 7 тыс. долл. при ставке дисконта 6 %.

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 850\$ ежегодно в течение 5 лет, а ставка дисконтирования 11,1 % годовых.

Вариант № 5

1. Определите сегодняшний эквивалент 550 тыс. руб., которые понадобятся в будущем через 8,5 лет, при условии, что учетная ставка процента равна 16,5 % годовых.

2. Требуется рассчитать с помощью компаундинга сумму вклада через 6 лет, если Вы положили в банк сумму в 180\$ под 14% годовых.

3. За какую сумму Вы согласитесь продать свой бизнес, который приносит Вам 6 тыс. долл. ежегодно, если известно, что учетная ставка 3 % годовых?

4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 2 лет в сумме 750 долл., если учетная ставка составляет 12,1% годовых?

Вариант № 6

1. Рассчитайте дисконтированную стоимость 650 тыс. руб., которые потребуются через 4,5 года при ставке дисконтирования 11,5 %.

2. Необходимо рассчитать сумму сложного процента, если сумма в 200\$ дана займы на 7 лет под 15 % годовых.

3. Определите стоимость земельного участка, который приносит ежегодный доход 8 тыс. долл. при ставке дисконта 7 %.

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 650\$ ежегодно в течение 3 лет, а ставка дисконтирования 13,3 % годовых.

Вариант № 7

1. Рассчитайте настоящую стоимость 70 тыс. руб., которые потребуются через 3 года при ставке дисконтирования 10 %.

2. Рассчитайте с помощью компаундинга сумму вклада через 8 лет, если Вы положили в банк сумму в 220\$ под 16 % годовых.

3. За какую сумму Вы согласитесь продать свой бизнес, который приносит Вам 4 тыс. руб. ежегодно, если известно, что дисконтная ставка 8 % годовых?

4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 4 лет в сумме 550 долл., если учетная ставка составляет 4,8 % годовых?

Вариант № 8

1. Требуется рассчитать текущую стоимость 24 тыс. руб., которые

понадобятся через 5 лет при ставке дисконтирования 13 %.

2. Рассчитайте сумму сложного процента, если сумма в 240\$ дана в займы на 9 лет под 17 % годовых.

3. Определите стоимость своего бизнеса, который приносит ежегодный доход 3 тыс. долл. при ставке дисконта 9 %.

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 450\$ ежегодно в течение 5 лет, а ставка дисконтирования 9,1 % годовых.

Вариант № 9

1. Определите сегодняшний эквивалент 35 тыс. руб., которые понадобятся в будущем через 6 лет, при условии, что учетная ставка процента равна 14 % годовых.

2. Необходимо рассчитать с помощью компаундинга сумму вклада через 10 лет, если Вы положили в банк сумму в 260\$ под 18 % годовых.

3. За какую сумму Вы согласитесь продать земельный участок, который приносит Вам 12 тыс. долл. ежегодно, если известно, что Сбербанк принимает бессрочные вклады под 11 % годовых?

4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 2 лет в сумме 350 долл., если учетная ставка составляет 6,7 % годовых?

Вариант № 10

1. Имея сегодня ??? тыс. руб., можно положить их в банк под 15 % годовых и получить через 7 лет 72 тыс. руб.

2. Рассчитайте сумму сложного процента, если сумма в 280\$ дана в займы на 9 лет под 17 % годовых.

3. Какова стоимость участка земли, который приносит ежегодный доход 1 тыс. долл. при ставке дисконта 9 %.

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 250\$ ежегодно в течение 3 лет, а ставка дисконтирования 5,9 % годовых.

Вариант № 11

1. Требуется рассчитать дисконтированную стоимость 100 тыс. руб., которые понадобятся через 10 лет при ставке дисконтирования 12 %.

2. Необходимо рассчитать с помощью компаундинга сумму вклада через 8 лет, если Вы положили в банк сумму в 300\$ под 16 % годовых.

3. Какова стоимость актива, который приносит ежегодный доход 0,5 тыс. долл. при ставке дисконта 7 %.

4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 4 лет в сумме 100 долл., если учетная ставка составляет 5,3 % годовых?

Вариант № 12

1. Необходимо рассчитать текущую стоимость 200 тыс. руб., которые

потребуется через 12 лет при ставке дисконтирования 11 %.

2. Рассчитайте сумму сложного процента, если сумма в 320\$ дана займы на 7 лет под 15 % годовых.

3. За какую сумму Вы согласитесь продать свой бизнес, который приносит Вам 0,8 тыс. долл. ежегодно, если известно, что Сбербанк принимает бессрочные вклады под 5,5 % годовых?

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 1000\$ ежегодно в течение 5 лет, а ставка дисконтирования 12,6 % годовых.

Вариант № 13

1. Определите сегодняшний эквивалент 45 тыс. руб., которые понадобятся в будущем через 3 года, при условии, что учетная ставка процента равна 10 % годовых.

2. Рассчитайте с помощью компаундинга сумму вклада через 6 лет, если Вы положили в банк сумму в 340\$ под 14 % годовых.

3. Определите стоимость актива, который приносит ежегодный доход 0,7 тыс. долл. при ставке дисконта 6,5 %.

4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 3 лет в сумме 500 долл., если учетная ставка составляет 5,7 % годовых?

Вариант № 14

1. Имея сегодня ??? тыс. руб., можно положить их в банк под 13 % годовых и получить через 4 года 80 тыс. руб.

2. Необходимо рассчитать сумму сложного процента, если сумма в 360\$ дана займы на 5 лет под 13 % годовых.

3. За какую сумму Вы согласитесь продать свой бизнес, который приносит Вам 0,6 тыс. долл. ежегодно, если известно, что Сбербанк принимает бессрочные вклады под 7,5 % годовых?

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 600\$ ежегодно в течение 4 лет, а ставка дисконтирования 6,6 % годовых.

Вариант № 15

1. Рассчитайте дисконтированную стоимость 90 тыс. руб., которые потребуются через 5 лет при ставке дисконтирования 14 %.

2. Рассчитайте с помощью компаундинга сумму вклада через 4 года, если Вы положили в банк сумму в 380\$ под 12 % годовых.

3. Определите стоимость бизнеса, который приносит ежегодный доход 1,2 тыс. долл. при ставке дисконта 8,3 %.

4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 5 лет в сумме 700 долл., если учетная ставка составляет 7,3 % годовых?

Вариант № 16

1. Рассчитайте текущую стоимость 150 тыс. руб., которые потребуются через 6 лет при ставке дисконтирования 15 %.
2. Рассчитайте сумму сложного процента, если сумма в 400\$ дана в займы на 3 года под 11 % годовых.
3. Определите стоимость земельного участка, который приносит ежегодный доход 1,5 тыс. долл. при ставке дисконта 9,5 %.
4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 900\$ ежегодно в течение 3 лет, а ставка дисконтирования 8,2 % годовых.

Вариант № 17

1. Определите сегодняшний эквивалент 130 тыс. руб., которые понадобятся в будущем через 7 лет, при условии, что учетная ставка процента равна 12 % годовых.
2. Рассчитайте с помощью компаундинга сумму вклада через 4 года, если Вы положили в банк сумму в 420\$ под 10 % годовых.
3. За какую сумму Вы согласитесь продать свой бизнес, который приносит Вам 1,6 тыс. руб. ежегодно, если известно, что дисконтная ставка 10,8 % годовых?
4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 2 лет в сумме 800 долл., если учетная ставка составляет 9,6 % годовых?

Вариант № 18

1. Имея сегодня ??? тыс. руб., можно положить их в банк под 11 % годовых и получить через 8 лет 144 тыс. руб.
2. Рассчитайте сумму сложного процента, если сумма в 440\$ дана в займы на 5 лет под 11 % годовых.
3. Определите стоимость своего бизнеса, который приносит ежегодный доход 0,4 тыс. долл. при ставке дисконта 11,8 %.
4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 1500\$ ежегодно в течение 4 лет, а ставка дисконтирования 10,8 % годовых.

Вариант № 19

1. Рассчитайте настоящую стоимость 55 тыс. руб., которые потребуются через 3 года при ставке дисконтирования 10 %.
2. Необходимо рассчитать с помощью компаундинга сумму вклада через 6 лет, если Вы положили в банк сумму в 460\$ под 12 % годовых.
3. За какую сумму Вы согласитесь продать земельный участок, который приносит Вам 1,9 тыс. долл. ежегодно, если известно, что Сбербанк принимает бессрочные вклады под 12,2 % годовых?
4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 5 лет в сумме 200 долл., если учетная ставка составляет 11,4 % годовых?

Вариант № 20

1. Рассчитайте дисконтированную стоимость 10 тыс. руб., которые потребуются через 4 года при ставке дисконтирования 13 %.

2. Рассчитайте сумму сложного процента, если сумма в 480\$ дана в займы на 7 лет под 13 % годовых.

3. Какова стоимость участка земли, который приносит ежегодный доход 17 тыс. долл. при ставке дисконта 13,7 %.

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 300\$ ежегодно в течение 3 лет, а ставка дисконтирования 12,2 % годовых.

Вариант № 21

1. Определите сегодняшний эквивалент 110 тыс. руб., которые понадобятся в будущем через 5 лет, при условии, что учетная ставка процента равна 14 % годовых.

2. Рассчитайте с помощью компаундинга сумму вклада через 8 лет, если Вы положили в банк сумму в 500\$ под 14 % годовых.

3. Какова стоимость актива, который приносит ежегодный доход 15 тыс. долл. при ставке дисконта 8,2 %.

4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 2 лет в сумме 400 долл., если учетная ставка составляет 13,9 % годовых?

Вариант № 22

1. Имея сегодня ??? тыс. руб., можно положить их в банк под 15 % годовых и получить через 6 лет 180 тыс. руб.

2. Требуется рассчитать сумму сложного процента, если сумма в 520\$ дана в займы на 9 лет под 15 % годовых.

3. За какую сумму Вы согласитесь продать свой бизнес, который приносит Вам 20 тыс. долл. ежегодно, если известно, что Сбербанк принимает бессрочные вклады под 6,1 % годовых?

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 1100\$ ежегодно в течение 4 лет, а ставка дисконтирования 4,1 % годовых.

Вариант № 23

1. Рассчитайте настоящую стоимость 200 тыс. руб., которые потребуются через 7 лет при ставке дисконтирования 12 %.

2. Рассчитайте с помощью компаундинга сумму вклада через 10 лет, если Вы положили в банк сумму в 540\$ под 16 % годовых.

3. Определите стоимость актива, который приносит ежегодный доход 22 тыс. долл. при ставке дисконта 4,5 %.

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 1200\$ ежегодно в течение 5 лет, а ставка дисконтирования 9,4 % годовых.

Вариант № 24

1. Рассчитайте текущую стоимость 250 тыс. руб., которые потребуются через 8 лет при ставке дисконтирования 11 %.

2. Рассчитайте сумму сложного процента, если сумма в 560\$ дана в займы на 11 лет под 17 % годовых.

3. За какую сумму Вы согласитесь продать свой бизнес, который приносит Вам 9 тыс. долл. ежегодно, если известно, что Сбербанк принимает бессрочные вклады под 7,5 % годовых?

4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 3 лет в сумме 1300 долл., если учетная ставка составляет 6,3 % годовых?

Вариант № 25

1. Определите сегодняшний эквивалент 300 тыс. руб., которые понадобятся в будущем через 4 года, при условии, что учетная ставка процента равна 16 % годовых.

2. Необходимо рассчитать с помощью компаундинга сумму вклада через 12 лет, если Вы положили в банк сумму в 580\$ под 18 % годовых.

3. Определите стоимость бизнеса, который приносит ежегодный доход 7,5 тыс. долл. при ставке дисконта 8,1 %.

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 1400\$ ежегодно в течение 4 лет, а ставка дисконтирования 5,5 % годовых.

Вариант № 26

1. Имея сегодня ??? тыс. руб., можно положить их в банк под 12,5 % годовых и получить через 3 года 400 тыс. руб.

2. Рассчитайте сумму сложного процента, если сумма в 590\$ дана в займы на 4,5 года под 15,5 % годовых.

3. За какую сумму Вы согласитесь продать бизнес, который приносит Вам 2,6 тыс. долл. ежегодно, если известно, что учетная ставка 6,8 % годовых?

4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 2 лет в сумме 280 долл., если учетная ставка составляет 9,8 % годовых?

Вариант № 27

1. Определите сегодняшний эквивалент 30 тыс. руб., которые понадобятся в будущем через 3 года, при условии, что учетная ставка процента равна 11 % годовых.

2. Рассчитайте с помощью компаундинга сумму вклада через 3,5 года, если Вы положили в банк сумму в 610\$ под 16,5 % годовых.

3. Определите стоимость земельного участка, который приносит ежегодный доход 3,4 тыс. долл. при ставке дисконта 13,2 %.

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 320\$ ежегодно в течение 3 лет, а ставка дисконтирования 2,9 % годовых.

Вариант № 28

1. Требуется рассчитать настоящую стоимость 50 тыс. руб., которые понадобятся через 5 лет при ставке дисконтирования 12%.

2. Требуется рассчитать сумму сложного процента, если сумма в 630\$ дана займа на 5,5 лет под 17,5 % годовых.

3. За какую сумму Вы согласитесь продать свой бизнес, который приносит Вам 5,3 тыс. руб. ежегодно, если известно, что дисконтная ставка 4,9 % годовых?

4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 4 лет в сумме 470 долл., если учетная ставка составляет 9,1 % годовых?

Вариант № 29

1. Рассчитайте текущую стоимость 120 тыс. руб., которые потребуются через 6 лет при ставке дисконтирования 13 %.

2. Рассчитайте с помощью компаундинга сумму вклада через 6,5 лет, если Вы положили в банк сумму в 330\$ под 11,5 % годовых.

3. Определите стоимость своего бизнеса, который приносит ежегодный доход 4,7 тыс. долл. при ставке дисконта 7,1 %.

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 590\$ ежегодно в течение 5 лет, а ставка дисконтирования 8,6 % годовых.

Вариант № 30

1. Определите сегодняшний эквивалент 15 тыс. руб., которые понадобятся в будущем через 2 года, при условии, что учетная ставка процента равна 15 % годовых.

2. Рассчитайте сумму сложного процента, если сумма в 650\$ дана займа на 7,5 лет под 12,5 % годовых.

3. За какую сумму Вы согласитесь продать земельный участок, который приносит Вам 6,8 тыс. долл. ежегодно, если известно, что Сбербанк принимает бессрочные вклады под 11,2 % годовых?

4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 2 лет в сумме 630 долл., если учетная ставка составляет 5,7 % годовых?

Вариант № 31

1. Имея сегодня ??? тыс. руб., можно положить их в банк под 17,5 % годовых и получить через 9,5 лет 600 тыс. руб.

2. Необходимо рассчитать с помощью компаундинга сумму вклада через 8,5 лет, если Вы положили в банк сумму в 350\$ под 13,5 % годовых.

3. Какова стоимость участка земли, который приносит ежегодный доход 11,2 тыс. долл. при ставке дисконта 12,3 %.

4. Рассчитайте сегодняшнюю стоимость будущих доходов при условии, что аннуитет составит 720\$ ежегодно в течение 3 лет, а ставка дисконтирования 3,9 % годовых.

Вариант № 32

1. Имея сегодня ??? тыс. руб., можно положить их в банк под 11 % годовых и получить через 4 года 60 тыс. руб.

2. Требуется рассчитать сумму сложного процента, если сумма в 370\$ дана в займы на 9,5 лет под 14,5 % годовых.

3. Какова стоимость актива, который приносит ежегодный доход 9,3 тыс. долл. при ставке дисконта 10,5 %.

4. Как оценить сегодня доходы, которые вы будете получать ежегодно в течение 4 лет в сумме 810 долл., если учетная ставка составляет 9,9 % годовых?

2. Задания на контрольную работу на тему: «Структура бухгалтерского баланса»

Вариант 1

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 100 тыс. руб., оборотные активы составляют 200 тыс. руб. Величина заемного капитала составляет 150 тыс. руб. Рассчитайте величину собственного капитала.

2. Сумма собственного и заемного капитала предприятия составляет 1000 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов, если доля внеоборотных активов составляет 30 % в валюте баланса.

Вариант 2

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 140 тыс. руб., оборотные активы составляют 180 тыс. руб. Величина собственного капитала составляет 160 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала.

2. Сумма внеоборотных и оборотных активов предприятия составляет 1200 тыс. руб. Рассчитайте величину собственного капитала, если доля заемного капитала составляет 40 % в величине всего капитала предприятия.

Вариант 3

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 180 тыс. руб., заемный капитал составляет 160 тыс. руб. Величина внеоборотных активов составляет 210 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов.

2. Сумма всех источников средств предприятия составляет 1400 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов, если доля оборотных активов составляет 50 % в величине всех активов предприятия.

Вариант 4

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 220 тыс. руб., заемный капитал составляет 140 тыс. руб. Величина оборотных активов составляет 160 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов.

2. Сумма внеоборотных и оборотных активов предприятия составляет 1300 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала, если доля собственного капитала составляет 60 % в величине всего капитала предприятия.

Вариант 5

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 260 тыс. руб., оборотные активы составляют 120 тыс. руб. Величина заемного капитала составляет 200 тыс. руб. Рассчитайте величину собственного капитала.

2. Сумма пассивов предприятия составляет 2500 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов, если доля внеоборотных активов составляет 70 % в валюте баланса.

Вариант 6

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 300 тыс. руб., оборотные активы составляют 100 тыс. руб. Величина собственного капитала составляет 320 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала.

2. Сумма внеоборотных и оборотных активов предприятия составляет 6000 тыс. руб. Рассчитайте величину краткосрочного заемного капитала, если доля постоянного капитала (сумма долгосрочного заемного и собственного) составляет 20 % в величине всего капитала предприятия.

Вариант 7

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 340 тыс. руб., заемный капитал составляет 80 тыс. руб. Величина внеоборотных активов составляет 250 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов.

2. Сумма всего капитала предприятия составляет 5500 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов, если доля оборотных активов составляет 30 % в валюте баланса.

Вариант 8

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 380 тыс. руб., заемный капитал составляет 60 тыс. руб. Величина оборотных активов составляет 270 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов.

2. Величина всех активов предприятия составляет 4500 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала, если доля собственного капитала составляет 40 % в сумме всех источников средств предприятия.

Вариант 9

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 420 тыс. руб., оборотные активы составляют 40 тыс. руб. Величина заемного капитала составляет 170 тыс. руб. Рассчитайте величину собственного капитала.

2. Сумма собственного и заемного капитала предприятия составляет 2100 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов, если доля внеоборотных активов составляет 50 % в валюте баланса.

Вариант 10

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 450 тыс. руб., оборотные активы составляют 90 тыс. руб. Величина собственного капитала составляет 340 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала.

2. Сумма внеоборотных и оборотных активов предприятия составляет 3400 тыс. руб. Рассчитайте величину собственного капитала, если доля заемного капитала составляет 60 % в величине всего капитала предприятия.

Вариант 11

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 430 тыс. руб., заемный капитал составляет 140 тыс. руб. Величина внеоборотных активов составляет 300 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов.

2. Сумма всех источников средств предприятия составляет 2800 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов, если доля оборотных активов составляет 70 % в величине всех активов предприятия.

Вариант 12

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 410 тыс. руб., заемный капитал составляет 190 тыс. руб. Величина

оборотных активов составляет 320 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов.

2. Сумма внеоборотных и оборотных активов предприятия составляет 900 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала, если доля собственного капитала составляет 20 % в величине всего капитала предприятия.

Вариант 13

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 390 тыс. руб., оборотные активы составляют 240 тыс. руб. Величина заемного капитала составляет 300 тыс. руб. Рассчитайте величину собственного капитала.

2. Сумма пассивов предприятия составляет 3200 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов, если доля внеоборотных активов составляет 30 % в валюте баланса.

Вариант 14

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 370 тыс. руб., оборотные активы составляют 290 тыс. руб. Величина собственного капитала составляет 250 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала.

2. Сумма внеоборотных и оборотных активов предприятия составляет 6700 тыс. руб. Рассчитайте величину краткосрочного заемного капитала, если доля постоянного капитала (сумма долгосрочного заемного и собственного) составляет 40 % в величине всего капитала предприятия.

Вариант 15

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 350 тыс. руб., заемный капитал составляет 340 тыс. руб. Величина внеоборотных активов составляет 360 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов.

2. Сумма всего капитала предприятия составляет 4800 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов, если доля оборотных активов составляет 50% в валюте баланса.

Вариант 16

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 330 тыс. руб., заемный капитал составляет 390 тыс. руб. Величина оборотных активов составляет 400 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов.

2. Величина всех активов предприятия составляет 3500 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала, если доля собственного капитала составляет 60 % в сумме всех источников средств предприятия.

Вариант 17

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 310 тыс. руб., оборотные активы составляют 440 тыс. руб. Величина заемного капитала составляет 420 тыс. руб. Рассчитайте величину собственного капитала.

2. Сумма собственного и заемного капитала предприятия составляет 8300 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов, если доля внеоборотных активов составляет 70 % в валюте баланса.

Вариант 18

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 300 тыс. руб., оборотные активы составляют 450 тыс. руб. Величина собственного капитала составляет 350 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала.

2. Сумма внеоборотных и оборотных активов предприятия составляет 2700 тыс. руб. Рассчитайте величину собственного капитала, если доля заемного капитала составляет 20 % в величине всего капитала предприятия.

Вариант 19

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 250 тыс. руб., заемный капитал составляет 400 тыс. руб. Величина внеоборотных активов составляет 370 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов.

2. Сумма всех источников средств предприятия составляет 5600 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов, если доля оборотных активов составляет 30 % в величине всех активов предприятия.

Вариант 20

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 200 тыс. руб., заемный капитал составляет 350 тыс. руб. Величина оборотных активов составляет 380 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов.

2. Сумма внеоборотных и оборотных активов предприятия составляет 4800 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала, если доля собственного капитала составляет 40 % в величине всего капитала предприятия.

Вариант 21

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 150 тыс. руб., оборотные активы составляют 300 тыс. руб. Величина заемного капитала составляет 290 тыс. руб. Рассчитайте величину собственного капитала.

2. Сумма пассивов предприятия составляет 4200 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов, если доля внеоборотных активов составляет 50 % в валюте баланса.

Вариант 22

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 100 тыс. руб., оборотные активы составляют 250 тыс. руб. Величина собственного капитала составляет 210 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала.

2. Сумма внеоборотных и оборотных активов предприятия составляет 3800 тыс. руб. Рассчитайте величину краткосрочного заемного капитала, если доля постоянного капитала (сумма долгосрочного заемного и собственного) составляет 60 % в величине всего капитала предприятия.

Вариант 23

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 130 тыс. руб., заемный капитал составляет 200 тыс. руб. Величина внеоборотных активов составляет 180 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов.

2. Сумма всего капитала предприятия составляет 2400 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов, если доля оборотных активов составляет 70 % в валюте баланса.

Вариант 24

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 160 тыс. руб., заемный капитал составляет 150 тыс. руб. Величина оборотных активов составляет 170 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов.

2. Величина всех активов предприятия составляет 1600 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала, если доля собственного капитала составляет 20 % в сумме всех источников средств предприятия.

Вариант 25

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 190 тыс. руб., оборотные активы составляют 260 тыс. руб. Величина заемного капитала составляет 230 тыс. руб. Рассчитайте величину собственного капитала.

2. Сумма собственного и заемного капитала предприятия составляет 1800 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов, если доля внеоборотных активов составляет 30 % в валюте баланса.

Вариант 26

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 220 тыс. руб., оборотные активы составляют 290 тыс. руб. Величина собственного капитала составляет 250 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала.

2. Сумма внеоборотных и оборотных активов предприятия составляет 1500 тыс. руб. Рассчитайте величину собственного капитала, если доля заемного капитала составляет 40 % в величине всего капитала предприятия.

Вариант 27

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 250 тыс. руб., заемный капитал составляет 320 тыс. руб. Величина внеоборотных активов составляет 280 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов.

2. Сумма всех источников средств предприятия составляет 6200 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов, если доля оборотных активов составляет 50 % в величине всех активов предприятия.

Вариант 28

1. В составе источников средств предприятия собственный капитал составляет 280 тыс. руб., заемный капитал составляет 350 тыс. руб. Величина оборотных активов составляет 300 тыс. руб. Рассчитайте величину внеоборотных активов.

2. Сумма внеоборотных и оборотных активов предприятия составляет 7600 тыс. руб. Рассчитайте величину заемного капитала, если доля собственного капитала составляет 60 % в величине всего капитала предприятия.

Вариант 29

1. В составе имущества предприятия внеоборотные активы составляют 310 тыс. руб., оборотные активы составляют 200 тыс. руб. Величина заемного капитала составляет 260 тыс. руб. Рассчитайте величину собственного капитала.

2. Величина пассивов предприятия составляет 6900 тыс. руб. Рассчитайте величину оборотных активов, если доля внеоборотных активов составляет 70 % в валюте баланса.

3. Задания на контрольную работу на тему: «Методы оценки инвестиционных проектов»

Вариант № 1

1. Реализация проекта стоимостью 20 тыс. долл. предполагает, что компания получит 2 тыс. долл. прибыли в первом году, 4 тыс. долл. во втором году и по 5 тыс. долл. ежегодно в дальнейшем. Определить период окупаемости проекта.

2. Два проекта предполагают одинаковый объем инвестиций \$20000 и рассчитаны на 5 лет. Проект А по годам генерирует следующие денежные потоки: \$5000; \$7000; \$12000; \$15000; \$16000; проект Б: \$4000; \$8000; \$9000; \$11000; \$13000. Стоимость капитала проекта оценена на уровне 10 %. Определить дисконтированный срок окупаемости каждого проекта и сравнить их.

3. Проект А требует первоначальных вложений на сумму 14 тыс. долл. Согласно прогнозам, в первом году издержки по реализации этого проекта составят 2 тыс. долл., а доход от его эксплуатации 8 тыс. долл.; во втором году издержки составят 1 тыс. долл., а доход от реализации 12 тыс. долл. Другой проект Б предположительно принесет 7 тыс. долл. прибыли в первом году и 8 тыс. долл. во втором году при первоначальном вложении 12 тыс. долл. Рассчитать прибыль от реализации проектов без учета дисконтирования, а также чистую приведенную стоимость проектов и индекс рентабельности при норме дисконтирования 10 %.

Вариант № 2

1. Реализация проекта стоимостью 40 тыс. долл. предполагает, что компания получит 8 тыс. долл. прибыли в первом году, 12 тыс. долл. во втором году, 16 тыс. долл. в третьем году и по 18 тыс. долл. в дальнейшем ежегодно. Определить период окупаемости проекта.

2. Два проекта предполагают одинаковый объем инвестиций \$15000 и рассчитаны на 5 лет. Проект А по годам генерирует следующие денежные потоки: \$5000; \$7000; \$12000; \$15000; \$16000; проект Б: \$4000; \$8000; \$9000; \$11000; \$13000. Стоимость капитала проекта оценена на уровне 10 %. Определить дисконтированный срок окупаемости каждого проекта и сравнить их.

3. Проект А требует первоначальных вложений на сумму 9 тыс. долл. Согласно прогнозам, в первом году издержки по реализации этого проекта составят 4 тыс. долл., а доход от его эксплуатации 8 тыс. долл.; во втором году издержки составят 3 тыс. долл., а доход от реализации 12 тыс. долл. Другой проект Б предположительно принесет 4 тыс. долл. прибыли в первом году и 5 тыс. долл. во втором году при первоначальном вложении 7 тыс. долл. Рассчитать прибыль от реализации проектов без учета дисконтирования, а также чистую приведенную стоимость проектов и индекс рентабельности при норме дисконтирования 10 %.

Вариант № 3

1. Реализация проекта стоимостью 30 тыс. долл. предполагает, что компания получит 4 тыс. долл. прибыли в первом году и по 12 тыс. долл. ежегодно в дальнейшем. Определить период окупаемости проекта.

2. Два проекта предполагают одинаковый объем инвестиций \$25000 и рассчитаны на 5 лет. Проект А по годам генерирует следующие денежные потоки: \$5000; \$7000; \$12000; \$15000; \$16000; проект Б: \$4000; \$8000; \$9000; \$11000; \$13000. Стоимость капитала проекта оценена на уровне 10 %. Определить дисконтированный срок окупаемости каждого проекта и сравнить их.

3. Проект А требует первоначальных вложений на сумму 6 тыс. долл. Согласно прогнозам, в первом году издержки по реализации этого проекта составят 1 тыс. долл., а доход от его эксплуатации 3 тыс. долл.; во втором году издержки составят 1 тыс. долл., а доход от реализации 5 тыс. долл. Другой проект Б предположительно принесет 3 тыс. долл. прибыли в первом году и 5 тыс. долл. во втором году при первоначальном вложении 7 тыс. долл. Рассчитать прибыль от реализации проектов без учета дисконтирования, а также чистую приведенную стоимость проектов и индекс рентабельности при норме дисконтирования 10 %.

Вариант № 4

1. Реализация проекта стоимостью 50 тыс. долл. предполагает, что компания получит 10 тыс. долл. прибыли в первом году, 20 тыс. долл. во втором году, 30 тыс. долл. в третьем году и 31 тыс. долл. в четвертом. Определить период окупаемости проекта.

2. Два проекта предполагают одинаковый объем инвестиций \$30000 и рассчитаны на 5 лет. Проект А по годам генерирует следующие денежные потоки: \$5000; \$7000; \$12000; \$15000; \$16000; проект Б: \$4000; \$8000; \$9000; \$11000; \$13000. Стоимость капитала проекта оценена на уровне 10 %. Определить дисконтированный срок окупаемости каждого проекта и сравнить их.

3. Проект А требует первоначальных вложений на сумму 7 тыс. долл. Согласно прогнозам, в первом году издержки по реализации этого проекта составят 2 тыс. долл., а доход от его эксплуатации 5 тыс. долл.; во втором году издержки составят 1 тыс. долл., а доход от реализации 8 тыс. долл. Другой проект Б предположительно принесет 5 тыс. долл. прибыли в первом году и 5 тыс. долл. во втором году при первоначальном вложении 7 тыс. долл. Рассчитать прибыль от реализации проектов без учета дисконтирования, а также чистую приведенную стоимость проектов и индекс рентабельности при норме дисконтирования 10 %.

Вариант № 5

1. Реализация проекта стоимостью 5 тыс. долл. предполагает, что компания получит 0,5 тыс. долл. прибыли в первом году, 2,5 тыс. долл. во втором году, 3 тыс. долл. в третьем году и по 4 тыс. долл. в дальнейшем ежегодно. Определить период окупаемости проекта.

2. Два проекта предполагают одинаковый объем инвестиций \$28000 и рассчитаны на 5 лет. Проект А по годам генерирует следующие денежные потоки: \$5000; \$7000; \$12000; \$15000; \$16000; проект Б: \$4000; \$8000; \$9000; \$11000; \$13000. Стоимость капитала проекта оценена на уровне 10 %. Определить дисконтированный срок окупаемости каждого проекта и сравнить их.

3. Проект А требует первоначальных вложений на сумму 8 тыс. долл. Согласно прогнозам, в первом году издержки по реализации этого проекта составят 3 тыс. долл., а доход от его эксплуатации 5 тыс. долл.; во втором году издержки составят 2 тыс. долл., а доход от реализации 6 тыс. долл.; в третьем году издержки составят 1 тыс. долл., а доход от реализации 7 тыс. долл. Другой проект Б предположительно принесет 3 тыс. долл. прибыли в первом году, 4 тыс. долл. во втором и 5 тыс. долл. в третьем году при первоначальном вложении 7 тыс. долл. Рассчитать прибыль от реализации проектов без учета дисконтирования, а также чистую приведенную стоимость проектов и индекс рентабельности при норме дисконтирования 10 %.

Вариант № 6

1. Реализация проекта стоимостью 14 тыс. долл. предполагает, что компания получит 3 тыс. долл. прибыли в первом году, 7 тыс. долл. во втором году и по 8 тыс. долл. в дальнейшем ежегодно. Определить период окупаемости проекта.

2. Два проекта предполагают одинаковый объем инвестиций \$28000 и рассчитаны на 5 лет. Проект А по годам генерирует следующие денежные потоки: \$7000; \$9000; \$14000; \$17000; \$18000; проект Б: \$6000; \$10000; \$11000; \$13000; \$20000. Стоимость капитала проекта оценена на уровне 10 %. Определить дисконтированный срок окупаемости каждого проекта и сравнить их.

3. Проект А требует первоначальных вложений на сумму 10 тыс. долл. Согласно прогнозам, в первом году издержки по реализации этого проекта составят 3 тыс. долл., а доход от его эксплуатации 5 тыс. долл.; во втором году издержки составят 2 тыс. долл., а доход от реализации 6 тыс. долл.; в третьем году издержки составят 1 тыс. долл., а доход от реализации 7 тыс. долл. Другой проект Б предположительно принесет 3 тыс. долл. прибыли в первом году, 4 тыс. долл. во втором и 5 тыс. долл. в третьем году при первоначальном вложении 8 тыс. долл. Рассчитать прибыль от реализации проектов без учета дисконтирования, а также чистую приведенную стоимость проектов и индекс рентабельности при норме дисконтирования 10 %.

Вариант № 7

1. Реализация проекта стоимостью 19 тыс. долл. предполагает, что компания получит 5 тыс. долл. прибыли в первом году и по 7 тыс. долл. в дальнейшем ежегодно. Определить период окупаемости проекта.

2. Два проекта предполагают одинаковый объем инвестиций \$24000 и рассчитаны на 5 лет. Проект А по годам генерирует следующие денежные потоки: \$7000; \$9000; \$14000; \$17000; \$18000; проект Б: \$6000; \$10000; \$11000; \$13000; \$20000. Стоимость капитала проекта оценена на уровне 10 %. Определить

дисконтированный срок окупаемости каждого проекта и сравнить их.

3. Проект А требует первоначальных вложений на сумму 11 тыс. долл. Согласно прогнозам, в первом году издержки по реализации этого проекта составят 2 тыс. долл., а доход от его эксплуатации 5 тыс. долл.; во втором году издержки составят 1 тыс. долл., а доход от реализации 6 тыс. долл.; в третьем году издержки составят 1 тыс. долл., а доход от реализации 7 тыс. долл. Другой проект Б предположительно принесет 3 тыс. долл. прибыли в первом году, 4 тыс. долл. во втором и 5 тыс. долл. в третьем году при первоначальном вложении 9 тыс. долл. Рассчитать прибыль от реализации проектов без учета дисконтирования, а также чистую приведенную стоимость проектов и индекс рентабельности при норме дисконтирования 10 %.

Вариант № 8

1. Реализация проекта стоимостью 25 тыс. долл. предполагает, что компания получит 6 тыс. долл. прибыли в первом году и по 9 тыс. долл. в дальнейшем ежегодно. Определить период окупаемости проекта.

2. Два проекта предполагают одинаковый объем инвестиций \$40000 и рассчитаны на 5 лет. Проект А по годам генерирует следующие денежные потоки: \$7000; \$9000; \$14000; \$17000; \$18000; проект Б: \$6000; \$10000; \$11000; \$13000; \$20000. Стоимость капитала проекта оценена на уровне 10 %. Определить дисконтированный срок окупаемости каждого проекта и сравнить их.

3. Проект А требует первоначальных вложений на сумму 12 тыс. долл. Согласно прогнозам, в первом году издержки по реализации этого проекта составят 2 тыс. долл., а доход от его эксплуатации 5 тыс. долл.; во втором году издержки составят 1 тыс. долл., а доход от реализации 6 тыс. долл.; в третьем году издержки составят 1 тыс. долл., а доход от реализации 7 тыс. долл. Другой проект Б предположительно принесет 2 тыс. долл. прибыли в первом году, 3 тыс. долл. во втором и 5 тыс. долл. в третьем году при первоначальном вложении 9 тыс. долл. Рассчитать прибыль от реализации проектов без учета дисконтирования, а также чистую приведенную стоимость проектов и индекс рентабельности при норме дисконтирования 10 %.

Вариант № 9

1. Реализация проекта стоимостью 47 тыс. долл. предполагает, что компания получит 12 тыс. долл. прибыли в первом году и по 9 тыс. долл. в дальнейшем ежегодно. Определить период окупаемости проекта.

2. Два проекта предполагают одинаковый объем инвестиций \$10000 и рассчитаны на 5 лет. Проект А по годам генерирует следующие денежные потоки: \$7000; \$9000; \$14000; \$17000; \$18000; проект Б: \$6000; \$10000; \$11000; \$13000; \$20000. Стоимость капитала проекта оценена на уровне 10 %. Определить дисконтированный срок окупаемости каждого проекта и сравнить их.

3. Проект А требует первоначальных вложений на сумму 15 тыс. долл. Согласно прогнозам, в первом году издержки по реализации этого проекта составят 1 тыс. долл., а доход от его эксплуатации 6 тыс. долл.; во втором году издержки составят 0,5 тыс. долл., а доход от реализации 7 тыс. долл.; в третьем

году издержки составят 1 тыс. долл., а доход от реализации 8 тыс. долл. Другой проект Б предположительно принесет 4 тыс. долл. прибыли в первом году, 5 тыс. долл. во втором и 6 тыс. долл. в третьем году при первоначальном вложении 12 тыс. долл. Рассчитать прибыль от реализации проектов без учета дисконтирования, а также чистую приведенную стоимость проектов и индекс рентабельности при норме дисконтирования 10 %.

Вариант № 10

1. Реализация проекта стоимостью 87 тыс. долл. предполагает, что компания получит 15 тыс. долл. прибыли в первом году и по 25 тыс. долл. в дальнейшем ежегодно. Определить период окупаемости проекта.

2. Два проекта предполагают одинаковый объем инвестиций \$15000 и рассчитаны на 5 лет. Проект А по годам генерирует следующие денежные потоки: \$7000; \$9000; \$14000; \$17000; \$18000; проект Б: \$6000; \$10000; \$11000; \$13000; \$20000. Стоимость капитала проекта оценена на уровне 10 %. Определить дисконтированный срок окупаемости каждого проекта и сравнить их.

3. Проект А требует первоначальных вложений на сумму 16 тыс. долл. Согласно прогнозам, в первом году издержки по реализации этого проекта составят 0,5 тыс. долл., а доход от его эксплуатации 6 тыс. долл.; во втором году издержки составят 0,5 тыс. долл., а доход от реализации 7 тыс. долл.; в третьем году издержки составят 0,5 тыс. долл., а доход от реализации 8 тыс. долл. Другой проект Б предположительно принесет 4 тыс. долл. прибыли в первом году, 5 тыс. долл. во втором и 6 тыс. долл. в третьем году при первоначальном вложении 11 тыс. долл. Рассчитать прибыль от реализации проектов без учета дисконтирования, а также чистую приведенную стоимость проектов и индекс рентабельности при норме дисконтирования 10 %.

4. Задания на самостоятельную работу на тему: «Бюджетирование на производственном предприятии»

4.1. Вариант № 1

Предприятие производит офисную мебель. Имеется следующая информация:

	Запасы на начало периода, шт.	Планируемые продажи в июне, шт.	Продажная цена
Стулья	63	290	120
Стол	36	120	208
Кресла	90	230	51

Запасы на конец месяца должны составлять 30 % от объема продаж за соответствующий месяц.

Для производства мебели требуются следующие ресурсы:

	Дерево, кубометры	Пластик, кубометры	Неквалифиц. труд, часы	Квалифиц. труд, часы
Стулья	4	2	3	2
Стол	5	3	5	8
Кресла	2	1	2	-
Стоимость ед. затрат, руб.	12	7	4	6

Запасы материалов на начало периода:

- дерево – 142 м;
- пластик – 81 м.

Планируется, что запасы материалов на конец периода должны быть достаточными для производства 50 ед. каждого вида продукции.

Накладные расходы составляют 1 рубль на каждый час затраченного труда.

Требуется:

- составить на июнь бюджет:
 - (а) продаж;
 - (б) производства;
 - (в) расходования материалов;
 - (г) трудовых затрат;
 - (д) закупки материалов;
- составить планируемый Отчет о Прибылях и Убытках за июнь.

(1) Операционные бюджеты

(а) Бюджет продаж

	Стулья	Стол	Кресла	Всего
Количество, ед.				
Стоимость, руб.				

(б) Бюджет производства, в ед. продукции

	Стулья	Стол	Кресла
Продажи			
Запасы на конец			
Запасы на начало			
Объем производства			

(в) Бюджет расходования материалов

	Дерево, кубометры	Пластик, кубометры
Стулья		
Стол		
Кресла		
Итого		

(г) Бюджет трудовых затрат

	Неквалифиц. труд, часы	Квалифиц. труд, часы
Стулья		
Стол		
Кресла		
Итого, часов		
Итого, руб.		

(д) Бюджет закупки материалов

	Дерево, кубометры	Пластик, кубометры
Расход в производство		
Запасы на конец пер.		
Запасы на начало пер.		
Закупки, кубометры		
Закупки, руб.		

(2) Планируемый Отчет о Прибылях и Убытках (руб)

1. Выручка	
2. Производственные затраты, в том числе:	
- Дерево	
- Пластик	
- Неквалифицированный труд	
- Квалифицированный труд	
- Накладные расходы	
3. Запасы готовой продукции на начало пер.	
4. Запасы готовой продукции на конец пер.	
5. Себестоимость готовой продукции (2+3-4)	
6. Валовая прибыль (1-5)	

Расчет себестоимости запасов (руб.)

	Стулья	Стол	Кресла	Всего
Себестоимость ед.:				
Дерево				
Пластик				
Неквалифиц. труд				
Квалифиц. труд				
Накладные расходы				
Всего				
Запасы на начало пер.				
Запасы на конец пер.				

4.2. Вариант № 2

Недавно созданное предприятие планирует начать деятельность с 1 марта 2014 г. Будут производиться продукт А и продукт Б. Имеется следующая информация:

- 1) Политика компании в отношении запасов:
 - запасы готовой продукции на конец месяца должны равняться прогнозируемому на следующий месяц объему продаж;
 - на конец месяца не должно быть остатков незавершенного производства;
 - запасы материалов на конец месяца должны равняться производственной потребности в материалах следующего месяца.
- 2) Ожидаемые издержки на ед. продукции (руб.):

	А	Б
Материалы		
Х (1,4 руб за кг)	56	112
У (7 руб за кг)	21	28
Труд		
квалифицированный (28 руб. в час)	28	56
неквалифицированный (8 руб. в час)	8	24
Накладные расходы	35	70

- 3) Ценовая политика компании:
 - цены устанавливаются с 20%-й наценкой на полную производственную себестоимость (с соответствующим округлением цены до рубля).
- 4) В соответствии с маркетинговым исследованием прогнозируются следующие объемы продаж:
 - А: 2000 ед. в марте, с последующим увеличением на 200 ед. в месяц, до максимального объема продаж 2800 ед. в месяц;
 - Б: 1000 ед. в марте, с увеличением на 10% в последующие 3 месяца и неизменным объемом продаж в дальнейшем.

Требуется:

- (1) составить на март, апрель и май следующие операционные бюджеты:
 - (а) производства;
 - (б) закупки материалов;
 - (в) трудовых затрат;
 - (г) продаж;
- (2) составить планируемый Отчет о Прибылях и Убытках за 3 месяца.

(1) Операционные бюджеты

(а) Бюджет производства (в ед.)

	Март		Апрель		Май		Июнь	
	А	Б	А	Б	А	Б	А	Б
Запасы на нач.	-	-						
Продажи								
Запасы на кон.								
Производство								

(б) Бюджет закупки материалов

Материал X

	Март		Апрель		Май		Июнь	
	А	Б	А	Б	А	Б	А	Б
Запасы на нач.								
Расход в пр-во								
Запасы на кон.								
Итого:								
Всего в мес., кг								
Всего в месяц, руб. (*1,4/кг)								

Материал Y

	Март		Апрель		Май		Июнь	
	А	Б	А	Б	А	Б	А	Б
Запасы на нач.								
Расход в пр-во								
Запасы на кон.								
Итого:								
Всего в мес., кг								
Всего в месяц, руб. (*7/кг)								

(в) Бюджет трудовых затрат

Вид трудовых затрат	Март		Апрель		Май		Всего
	квалиф., часы	неквал., часы	квалиф., часы	неквал., часы	квалиф., часы	неквал., часы	
Продукт А							
Продукт Б							
Всего часов							
Всего, в руб.							
*28 руб./час							
*8 руб./час							

(г) Бюджет продаж

	Март		Апрель		Май		Всего, руб.
	ед.	руб.	ед.	руб.	ед.	руб.	
Продукт А							
Продукт Б							
Всего							

Расчет цен (руб.)

	А	Б
Полная себестоимость		
Плюс 20%-ная наценка		
Всего		
После округления		

(2) Планируемый Отчет о Прибылях и Убытках за 3 месяца
(руб.)

1. Выручка	
2. Производственные затраты:	
-Материал X	
закупка	
запасы на конец периода	
-Материал У	
закупка	
запасы на конец периода	
-Затраты неквалифицированного труда	
-Затраты квалифицированного труда	
-Накладные расходы	
3. Запасы готовой продукции на конец периода	
4. Себестоимость проданной продукции (2-3)	
5. Валовая прибыль (1-4)	

5. Задание на деловую игру на тему: «Разработка системы бюджетирования на производственном предприятии»

Задание: Для выполнения деловой игры необходимо сделать ксерокопии страниц данного сборника, содержащих пункт 5.2. «Раздаточный материал» (стр. 38-45). Выполнять задания, указанные в пункте 5.1. «Установочные данные», производить расчеты и заполнять пункты и таблицы отксерокопированных страниц раздаточного материала.

5.1. Установочные данные

Задание:

Разработать комплексную систему бюджетирования на производственном предприятии.

Вид производства:

Блинчики фаршированные: с творогом, с капустой, с джемом, со сгущенным молоком.

Исходные данные:

За бюджетный период берется 12 месяцев, подпериодом является квартал.

Подразделения компании, входящие в ЦФО:

- I. ОТДЕЛ МАРКЕТИНГА;
- II. ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ;
- III. ОТДЕЛ ФИНАНСОВ.

I. ОТДЕЛ МАРКЕТИНГА разрабатывает следующие вопросы:

1. Название компании, логотип компании.
2. Организационно-правовая форма.
3. Миссия компании.
4. Стратегия развития компании (цели на различных горизонтах планирования).
5. Рекламная стратегия.
6. Бюджет продаж.

Рекламная стратегия

В прошлом периоде затраты на рекламу составили:

Затраты на рекламу в **прошлом периоде**, тыс. руб.

Виды рекламы	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
- ТВ	20	23	24	25	?
- радио	3	3,15	3,46	4	?
- газеты	1	1,5	1,2	1,1	?
- эл. рассылки	0,5	0,6	0,65	0,55	?
- пиар-акции	12	9,6	10,8	13,2	?
ИТОГО	?	?	?	?	?

1. Рассчитать бюджет затрат на рекламу, учитывая, что в следующем бюджетном периоде темпы изменения затрат в каждом квартале по отношению к первому кварталу будут такими же, как в прошлом периоде. Для этого:

- рассчитать темпы роста затрат на рекламу в каждом квартале прошлого периода по отношению к первому кварталу:

Темпы роста затрат на рекламу в прошлом периоде, %

Виды рекламы	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
- ТВ		?	?	?
- радио		?	?	?
- газеты		?	?	?
- эл. рассылки		?	?	?
- пиар-акции		?	?	?

- рассчитать затраты на рекламу в бюджетном периоде, учитывая, что:
 - темпы изменения затрат в каждом квартале по отношению к первому кварталу будут такими же, как в прошлом периоде,
 - в первом квартале бюджетного периода планируется потратить на рекламу:

Затраты на рекламу в бюджетном периоде, тыс. руб.

Виды рекламы	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
- ТВ	15	?	?	?	?
- радио	5	?	?	?	?
- газеты	3	?	?	?	?
- эл. рассылки	0,8	?	?	?	?
- пиар-акции	10	?	?	?	?
ИТОГО	33,8	?	?	?	?

2. Определить темпы роста годовых затрат на каждый вид рекламы в бюджетном периоде по отношению к предыдущему периоду:

Виды рекламы	Прошлый период, тыс. руб.	Бюджетный период, тыс. руб.	Темп роста затрат, %
- ТВ	?	?	?
- радио	?	?	?
- газеты	?	?	?
- эл. рассылки	?	?	?
- пиар-акции	?	?	?
ИТОГО	?	?	?

Бюджет продаж

Разработать поквартальный бюджет продаж в натуральном и стоимостном выражении. Учитывать рыночную ситуацию:

- Инфляция в бюджетном периоде планируется 8 % в год.
- В связи с экономическим ростом и планируемой рекламной компанией спрос на продукцию вырастет в течение бюджетного периода на 12 %.
- Планируемый рост заработной платы населения вызовет увеличение спроса на продукцию на 0,2 % в месяц и рост цен на 0,1 % в месяц.
- Цены и объем продаж на продукцию в 4-ом квартале прошлого периода составили:

Виды блинчиков:	Цена, руб. за упаковку	Объем продаж, уп.
- с творогом	35	4000
- с капустой	28	3600
- с джемом	30	3200
- со сгущ. молоком	32	4800

II. ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ разрабатывает следующие вопросы:

1. Нормативная спецификация.
2. Бюджет производства.
3. Бюджет затрат на материалы и трудовые ресурсы (бюджет себестоимости).

1. Нормативная спецификация

Разработать нормативную спецификацию для производства блинчиков фаршированных таким образом, чтобы в бюджетном периоде себестоимость за упаковку составила:

Себестоимость производимой продукции, руб./уп.

Виды блинчиков:	Себестоимость продукции
- с творогом	28
- с капустой	22
- с джемом	24
- со сгущ. молоком	26

При разработке заполнить таблицу:

Нормативная спецификация для производства блинчиков фаршированных

			Вид производимой продукции: БЛИНЧИКИ			
			с творогом	с капустой	с джемом	со сгущ. молоком
Виды ресурсов для производства единицы продукции	Яйцо	шт.	?			
		цена за шт.	4			
	Мука	кг	?			
		цена за 1 кг	30			
	Молоко	л	?			
		цена за л	32			
	Творог	кг	?			
		цена за кг	150			
	Капуста	кг		?		
		цена за кг		20		
	Джем	кг			?	
		цена за кг			200	
	Сгущенное молоко	кг				?
		цена за кг				220
	Трудозатраты	Неквалифиц. труд, часы	?	?	?	?
		Руб./час	200			
Квалифиц. труд, часы		?	?	?	?	
Руб./час		300				

ИТОГО себестоимость одной упаковки, руб.:	28	22	24	26
---	----	----	----	----

2. Бюджет производства

Разработать бюджет производства компании. Запасы готовой продукции на конец прошлого периода составили 5% от объема реализованной за 4-ый квартал продукции:

Виды блинчиков:	Запасы, уп.
- с творогом	?
- с капустой	?
- с джемом	?
- со сгущ. молоком	?

Рассчитать бюджет производства на основе бюджета продаж, с учетом того, что на конец каждого квартала должны оставаться запасы в размере 5% от количества реализуемой за квартал продукции.

Бюджет производства, уп.

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
- с творогом	?	?	?	?
- с капустой	?	?	?	?
- с джемом	?	?	?	?
- со сгущ. молоком	?	?	?	?

3. Бюджет затрат на материалы и трудовые ресурсы

На основе данных об объемах производства и себестоимости единицы продукции составить бюджет затрат на материалы и трудовые ресурсы (себестоимость произведенной продукции):

Бюджет затрат на материалы и трудовые ресурсы (себестоимость произведенной продукции), руб.

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
с творогом	?	?	?	?	?
с капустой	?	?	?	?	?
с джемом	?	?	?	?	?
со сгущ. молоком	?	?	?	?	?
ИТОГО	?	?	?	?	?

III. ОТДЕЛ ФИНАНСОВ разрабатывает финансовые бюджеты.

1. Рассчитать прибыль от реализации на основе данных о затратах на материалы и трудовые ресурсы и данных о планируемых объемах продаж:

Прибыль от реализации продукции, руб.

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
- с творогом	?	?	?	?	?
- с капустой	?	?	?	?	?
- с джемом	?	?	?	?	?
- со сг. молоком	?	?	?	?	?
ИТОГО	?	?	?	?	?

2. Рассчитать, какую долю занимает прибыль в объеме поступающих от продаж средств (в выручке), т.е. определить рентабельность продаж:

Рентабельность продаж, %

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Рентабельность за год
- с творогом	?	?	?	?	?
- с капустой	?	?	?	?	?
- с джемом	?	?	?	?	?
- со сгущ. молоком	?	?	?	?	?
Рентабельность по всем видам продукции	?	?	?	?	?

3. Определить темпы роста прибыли в каждом квартале по отношению к предыдущему кварталу:

Темпы роста прибыли, %

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
- с творогом		?	?	?
- с капустой		?	?	?
- с джемом		?	?	?
- со сгущ. молоком		?	?	?
ИТОГО		?	?	?

4. Проанализировать динамику прибыли в бюджетном периоде.

5. Построить бюджет доходов и расходов.

5.2. Раздаточный материал:

РАЗРАБОТКА СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

(название предприятия и организационно-правовая форма)

(логотип компании)

на бюджетный период с _____
дата начала бюджетного периода

по _____
дата окончания бюджетного периода

РАЗРАБОТЧИКИ: _____

РУКОВОДИТЕЛЬ: _____

1. Организационная структура управления предприятия

(название предприятия и организационно-правовая форма)

2. Миссия компании

(название предприятия и организационно-правовая форма)

3. Стратегия развития компании

(название предприятия и организационно-правовая форма)

Стратегические цели:

Тактические цели:

Оперативные цели:

4. Бюджет затрат на рекламу

Затраты на рекламу в прошлом периоде, тыс. руб.

Виды рекламы	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
- ТВ	20	23	24	25	
- радио	3	3,15	3,46	4	
- газеты	1	1,5	1,2	1,1	
- эл. рассылки	0,5	0,6	0,65	0,55	
- пиар-акции	12	9,6	10,8	13,2	
ИТОГО					

Темпы роста затрат на рекламу в прошлом периоде, %

Виды рекламы	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
- ТВ				
- радио				
- газеты				
- эл. рассылки				
- пиар-акции				

Затраты на рекламу в бюджетном периоде, тыс. руб.

Виды рекламы	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
- ТВ	15				
- радио	5				
- газеты	3				
- эл. рассылки	0,8				
- пиар-акции	10				
ИТОГО	33,8				

Темпы роста годовых затрат на каждый вид рекламы в бюджетном периоде по отношению к предыдущему периоду

Виды рекламы	Прошлый период, тыс. руб.	Бюджетный период, тыс. руб.	Темп роста затрат, %
- ТВ			
- радио			
- газеты			
- эл. рассылки			
- пиар-акции			
ИТОГО			

5. Бюджет продаж в натуральном и стоимостном выражении

Бюджет цен, руб.

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
с творогом				
с капустой				
с джемом				
со сгущ. молоком				

Бюджет объема продаж, упаковок

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
с творогом					
с капустой					
с джемом					
со сгущ. молоком					

Бюджет продаж (выручка), руб.

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
с творогом					
с капустой					
с джемом					
со сгущ. молоком					

Темпы роста выручки в каждом квартале бюджетного периода по отношению к
первому кварталу, %

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
с творогом				
с капустой				
с джемом				
со сгущ. молоком				

6. Нормативная спецификация

Нормативная спецификация для производства блинчиков фаршированных

			Вид производимой продукции: БЛИНЧИКИ			
			с творогом	с капустой	с джемом	со сгущ. молоком
Виды ресурсов для производства единицы продукции	Яйцо	шт.				
		цена за шт.	4			
	Мука	кг				
		цена за 1 кг	30			
	Молоко	л				
		цена за л	32			
	Творог	кг				
		цена за кг	150			
	Капуста	кг				
		цена за кг		20		
	Джем	кг				
		цена за кг			200	
	Сгущенное молоко	кг				
		цена за кг				220
	Трудозатраты	Неквалифиц. труд, часы				
		Руб./час	200			
Квалифиц. труд, часы						
Руб./час		300				
ИТОГО себестоимость одной упаковки, руб.:			28	22	24	26

7. Бюджет производства

Запасы готовой продукции на конец прошлого периода

Виды блинчиков:	Запасы, уп.
с творогом	
с капустой	
с джемом	
со сгущ. молоком	

Бюджет производства, уп.

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
с творогом				
с капустой				
с джемом				
со сгущ. молоком				

Бюджет затрат на материалы и трудовые ресурсы (себестоимость
произведенной продукции), руб.

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
с творогом					
с капустой					
с джемом					
со сгущ. молоком					
ИТОГО					

Темпы роста объемов производства в каждом квартале бюджетного периода по
отношению к первому кварталу, %

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
с творогом				
с капустой				
с джемом				
со сгущ. молоком				

8. Финансовые бюджеты

Прибыль от реализации продукции в бюджетном периоде, руб.

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
с творогом					
с капустой					
с джемом					
со сгущ. молоком					
ИТОГО					

Рентабельность продаж в бюджетном периоде, %

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Рентабельность за год
с творогом					
с капустой					
с джемом					
со сгущ. молоком					
Рентабельность по всем видам продукции					

Темпы роста прибыли в бюджетном периоде, %

Виды блинчиков:	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
с творогом				
с капустой				
с джемом				
со сгущ. молоком				
ИТОГО				

Анализ динамики прибыли в бюджетном периоде:

Бюджет доходов и расходов, руб.

	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО за год
Выручка от реализации, руб.					
Себестоимость произведенной продукции, руб.					
Прибыль, руб.					

6. Теоретические вопросы для подготовки к практическим занятиям

1. Организационно-правовые формы предприятия.
2. Организационная структура управления. Виды организационных структур управления.
3. Роль планирования в деятельности организации. Миссия, цель, планирование, план, горизонт планирования (понятие и три вида горизонта планирования).
4. Бюджет. Бюджетирование. Уровни бюджетов. Виды бюджетов – финансовые и функциональные бюджеты. Проектные бюджеты.
5. Особенности бюджетов. Принципы их составления. Организация системы бюджетирования на предприятии.
6. Этапы процесса бюджетирования. Подходы к процессу бюджетирования: снизу вверх и сверху вниз.
7. Бюджетный комитет. Центры финансовой ответственности. Бюджетный цикл и бюджетный период.
8. Подходы к бюджетированию: жесткий, гибкий бюджет, приростной бюджет и бюджет с нуля.
9. Подходы к бюджетированию по различной степени определенности будущего: переходящий бюджет, постатейный, истекающий.
10. Процесс формирования мастер-бюджета организации.
11. Виды финансовых бюджетов.
12. Как выглядит бюджет – что он из себя представляет?
13. Единицы измерения бюджетов.
14. Период, на который составляется бюджет.
15. К какому горизонту планирования относится бюджет?
16. Цель организации. Понятие «агентской проблемы». Концепция сонаправленности целей организации. Кто определяет цели организации? Что такое иерархия целей организации? Что такое конфликт целей в организации? Привести примеры возможных конфликтов целей для организаций.
17. Описать формы организационных структур (в лекции даны 3 формы). Привести примеры организаций всех (трех) типов. Охарактеризовать достоинства и недостатки каждой организационной структуры управления.
18. Отличие понятий «планирование» и «бюджетирование». «Любое рассогласование деятельности системы требует финансовых затрат (прямых или косвенных) на его преодоление». Прокомментируйте это высказывание и приведите примеры, его иллюстрирующие.
19. «План представляет собой ориентир, к которому стремится организация, и одновременно критерий оценки успешности ее деятельности». Прокомментируйте это высказывание и приведите примеры, его иллюстрирующие.

20. Что такое «горизонт планирования»? Что такое «стратегическая перспектива», «тактическая перспектива», «оперативная (операционная) перспектива»? Приведите примеры.

21. Отличие понятий «планирование» и «бюджетирование».

22. «Любое рассогласование деятельности системы требует финансовых затрат (прямых или косвенных) на его преодоление». Прокомментируйте это высказывание и приведите примеры, его иллюстрирующие.

23. В форме каких документов осуществляется процесс планирования на различных временных горизонтах?

24. Роль целей организации в процессе бюджетирования. «Ошибки в планировании на каком-либо горизонте влекут за собой неудачи при реализации двух других». Прокомментируйте это высказывание и приведите примеры, его иллюстрирующие.

25. Каким образом бюджеты можно использовать как средство мотивации менеджеров и персонала организации? Привести примеры для: торгового агента, начальника отдела производства, бухгалтера, маркетолога.

26. С какой целью менеджеры участвуют в составлении бюджетов своих подразделений?

27. Бюджетный цикл. Бюджетный период. Их отличия. Привести пример бюджетного цикла для любого предприятия, занимающегося сезонной деятельностью (сельское хозяйство, курортно-санаторные учреждения, производство мороженого и др.). Использовать таблицу из лекции «Деятельность участников бюджетного процесса в течение бюджетного цикла».

28. Понятие инвестирования. Понятие инвестиций. Виды инвестиций. Формы инвестирования.

29. Реальные инвестиции: в основной капитал, в нематериальные активы; валовые инвестиции; чистые инвестиции.

30. Финансовые инвестиции: прямые, портфельные.

31. Виды финансирования инвестиционной деятельности предприятий: долговое финансирование инвестиций; прямое финансирование инвестиций; комбинированное финансирование инвестиций.

32. Этапы управления инвестиционными проектами.

33. Лизинг. Виды лизинга, их особенности.

34. Методы оценки эффективности инвестиций: NPV, PI, IRR.

35. Методы оценки эффективности инвестиций: PP, DPP, ARR.

36. Методы оценки эффективности инвестиций: динамические и статические методы.

37. Организационно-правовые формы предприятия.

38. Организационная структура управления. Виды организационных структур управления. Привести примеры организаций всех (трех) типов. Охарактеризовать достоинства и недостатки каждой организационной структуры управления.

39. Роль планирования в деятельности организации. Миссия, цель, планирование, план, горизонт планирования (понятие и три вида горизонта планирования).

40. Бюджет. Бюджетирование. Уровни бюджетов. Виды бюджетов – финансовые и функциональные бюджеты. Проектные бюджеты.

41. Особенности бюджетов. Принципы их составления. Организация системы бюджетирования на предприятии.

42. Этапы процесса бюджетирования. Подходы к процессу бюджетирования: снизу вверх и сверху вниз.

43. Бюджетный комитет. Центры финансовой ответственности. Бюджетный цикл и бюджетный период.

44. Подходы к бюджетированию: жесткий, гибкий бюджет, приростной бюджет и бюджет с нуля.

45. Подходы к бюджетированию по различной степени определенности будущего: переходящий бюджет, постатейный, истекающий.

46. Процесс формирования мастер-бюджета организации.

47. Виды финансовых бюджетов.

48. Понятие планирования на предприятии. Понятие бюджетирования на предприятии. Их отличия. «Любое рассогласование деятельности системы требует финансовых затрат (прямых или косвенных) на его преодоление». Прокомментируйте это высказывание и приведите примеры, его иллюстрирующие.

49. «План представляет собой ориентир, к которому стремится организация, и одновременно критерий оценки успешности ее деятельности». Прокомментируйте это высказывание и приведите примеры, его иллюстрирующие.

50. В форме каких документов осуществляется процесс планирования на различных временных горизонтах?

51. Роль целей организации в процессе бюджетирования. «Ошибки в планировании на каком-либо горизонте влекут за собой неудачи при реализации двух других». Прокомментируйте это высказывание и приведите примеры, его иллюстрирующие.

52. С какой целью менеджеры участвуют в составлении бюджетов своих подразделений?

53. Бюджетирование на предприятии. Виды финансовых бюджетов. Бюджеты доходов и расходов. Понятие бюджета предприятия. Бюджет денежных средств и другие виды бюджетов. Цели бюджетирования.

54. Горизонт планирования.

55. Система бюджетирования на предприятии как средство мотивации менеджеров и персонала организации. Привести примеры.

56. Бюджетный цикл. Бюджетный период. Их отличия. Деятельность участников бюджетного процесса в течение бюджетного цикла. Привести пример бюджетного цикла для любого предприятия, занимающегося сезонной деятельностью (сельское хозяйство, курортно-санаторные учреждения, производство мороженого и др.).

57. Бюджетный комитет. Центры ответственности в структуре бюджетов.

58. Понятие мастер-бюджета организации. Функциональные бюджеты. Финансовые бюджеты.

59. Классификация подходов к бюджетированию и типы бюджетов. Бюджетирование при различной степени определенности будущего: жесткий и гибкий бюджет. Приростной бюджет и бюджет «с нуля».

60. Типы бюджетов. Подходы к бюджетированию. Переходящий, постатейный, истекающий бюджеты. Функциональный и проектный бюджеты.

61. Дивидендная политика. Понятие дивидендной политики, цели, задачи и особенности формирования.

7. Рекомендуемый список литературы для подготовки к практическим занятиям по финансовому менеджменту

1. Бухгалтер: Сборник основных законодательных документов (по состоянию на 20 сентября 2005 года). Кодексы и Законы России. – Новосибирск: Сиб. Унив. Изд-во, 2005. – 315 с.

2. Волкова О.Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 272 с.

3. Волкова О.Н. Управленческий учет: учеб.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005 – 472 с.

4. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. – М.: Изд-во «Дело и Сервис», 1999. – 304 с.

5. Егорова Е.Н. Финансовое планирование: основы бюджетирования: методические рекомендации к выполнению практических заданий. – Владивосток, 2007. – 39 с.

6. Егорова Е.Н. Финансовый анализ деятельности предприятия: методич. реком. к выполн. практич. заданий. – Владивосток, 2007. – 109 с.

7. Карасева И.М. Финансовый менеджмент: учеб. Пособие по специализации «Менеджмент орг.» / И.М. Карасева, М.А. Ревякина; под ред. Ю.П. Анискина. – Москва: Омега – Л, 2006. – 335 с.

8. Ковалёв В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 768 с.

9. Ковалёв В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика. 1995-432с.

10. Кудина М.В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. – М., 2004. – 256 с.

11. Максютов А.А. Бизнес-план предприятия: финансовый бюджет. Уч.-практич. Пособие. – М., 2003. – 96 с.

12. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.- 498 с.
13. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М, 2001. – 512 с.
14. Финансовый менеджмент: Теория и практика: Учебник под ред Е.С. Стояновой. – 4 –е издание, М.: Издательство перспектива, 1999 – 656 с.
15. Финансовый менеджмент: Учебник / под ред. А.М. Ковалевой. – М., 2005. – 284 с.
16. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов/ под ред. акад. Г.Б. Поляка. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 527 с.
17. Фисенко А.И. Основы финансов предприятий и инвестиций: Учебное пособие для вузов. – Владивосток, 2008. – 168 с.
18. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия. М.: Экономика, 2003. – 400 с.
19. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА – М, 2000. – 208 с.

Позиция № 328
в плане издания
учебной литературы
МГУ на 2009 г.

Евгения Николаевна Егорова

Сборник заданий по финансовому менеджменту

Печатается в авторской редакции

2,6 уч.-изд. л.
Тираж 100 экз.

Формат 60 × 84 ¹/₁₆
Заказ №

Отпечатано в типографии ИПК МГУ им. адм. Г. И. Невельского
Владивосток, 59, ул. Верхнепортовая, 50а