

Министерство образования и науки Украины
Севастопольский национальный технический
университет

ФОРМИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОГО
ПЛАНА РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ С
ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРОГРАММЫ
ФИНАНСОВОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ
PROJECT EXPERT

Методические указания
к выполнению
лабораторной работы №2
по дисциплине
«Управленческие информационные
системы в анализе и аудите»
для студентов всех форм обучения
специальности 7.050106 «Учет и
аудит»

Севастополь
2010



УДК 658.14

Методические указания к выполнению лабораторной работы по дисциплине «Управленческие информационные системы в анализе и аудите» для студентов специальности 7.050106 «Учет и аудит» всех форм обучения/ Сост. Н.Ю.Шипилов, М.С.Кобылянская, А.В. Диденко - Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2010. – 52с.

Целью методических указаний является оказание помощи студентам при формировании навыков работы с программным продуктом финансового моделирования Project Expert.

Методические указания предназначены для студентов всех форм обучения специальности 7.050106 «Учёт и аудит».

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Учет и аудит» СевНТУ (Протокол № 6 от 29 января 2010 г.).

Допущено учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

Рецензенты:

Лукашова О.А., канд. эконом. наук, доцент кафедры «Учет и аудит»

Хохлов В.В., канд. техн. наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Цель лабораторной работы.....	4
1. Теоретическая часть.....	5
1.1 Основные возможности вспомогательного пакета Project Integrator программного продукта Project Expert 7.....	5
1.2 Основные разделы вспомогательного пакета Project Integrator и их назначение.....	5
2. Ход выполнения работы.....	7
2.1 Запуск Project Expert 7.....	7
2.2 Формирование первоначальных сведений проекта.....	7
2.3 Заполнение раздела «Проект».....	7
2.4 Заполнение раздела «Компания».....	8
2.5 Заполнение раздела «Окружение».....	8
2.6 Заполнение раздела «Операционный план».....	10
2.7 Заполнение раздела «Инвестиционный план».....	11
2.8 Оценка проекта. Раздел «Результаты», «Анализ проекта».....	14
2.9 Комментарии к дополнительным заданиям.....	15
3. Исходные данные основного задания.....	17
3.1 Вариант 1.....	17
3.2 Вариант 2.....	19
3.3 Вариант 3.....	22
3.4 Вариант 4.....	25
3.5 Вариант 5.....	27
3.6 Вариант 6.....	30
3.7 Вариант 7.....	33
3.8 Вариант 8.....	36
3.9 Вариант 9.....	49
3.10 Вариант 10.....	42
4 Подготовка и защита отчета по лабораторной работе.....	45
Библиографический список.....	46
Приложение А. (справочное) Базовые модули Project Expert и их назначение.....	47
Приложение Б. Дополнительное задание минимального уровня.....	48
Приложение В. Дополнительное задание максимального уровня.....	49

ВВЕДЕНИЕ

Лабораторная работа выполняется в среде программного продукта Project Expert. На нее отводится два занятия (четыре академических часа).

Все лабораторные работы в Project Expert представляют собой решения отдельных задач нарастающей сложности, что требует выполнения лабораторных работ учебного цикла в следующей последовательности:

1. Лабораторная работа №1 «Формирование операционного плана работы предприятия с использованием программы финансового моделирования Project Expert».

2. Лабораторная работа №2 «Формирование инвестиционного плана работы предприятия с использованием программы финансового моделирования Project Expert».

3. Лабораторная работа №3 «Управление денежными потоками предприятия с использованием программы финансового моделирования Project Expert».

Студент приступает к лабораторной работе №2 после изучения первого и второго разделов методических указаний к лабораторной работе.

Условие лабораторной работы состоит из основного комплексного (раздел 3 «Исходные данные») и дополнительного задания (приложения Б, В). Условия дополнительных заданий дифференцированы для студентов дневного обучения в зависимости от уровня сложности, который выбирает учащийся, претендуя на соответствующую оценку.

Студенты заочной формы обучения в качестве дополнительного задания выполняют «Дополнительное задание минимального уровня», представленное в приложении Б.

Студенты очного обучения осуществляют выбор номера варианта основного комплексного задания по последней цифре в списке группы (с последующим согласованием с преподавателем). В случае если студент считает приемлемым для себя минимальный уровень сложности дополнительного задания, то номер такого дополнительного варианта определяется по последней цифре зачетной книжки.

Для студентов заочной формы обучения номер основного комплексного варианта соответствует предпоследней цифре в зачетной книжке. Номер дополнительного задания принимается равным последней цифре зачетной книжки студента.

По завершению выполнения заданий лабораторной работы - студент проверяет правильность выполнения работы, оформляет отчет и защищает его преподавателю (см. раздел 4 «Подготовка и защита отчета по лабораторной работе»).

Цель лабораторной работы: получить навыки работы с основными модулями программы Project Expert по составлению и оценке эффективности инвестиционного плана предприятия.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Основные возможности вспомогательного пакета Project Integrator программного продукта Project Expert

ПП Project Expert – универсальная компьютерная система, предназначенная для создания финансовой модели предприятия.

ПП Project Expert состоит из четырех пакетов приложений:

- Project Expert – базовый пакет;
- Project Integrator – вспомогательный пакет;
- What-If анализ– вспомогательный пакет;
- PIC Holding– вспомогательный пакет.

В лабораторной работе будут использованы два пакета: базовый пакет приложения Project Expert и вспомогательный пакет Project Integrator.

Основные возможности базового пакета изложены в методических указаниях по выполнению лабораторной работы №1[9] .

Вспомогательный пакет Project Integrator позволяет: 1) проводить совместный анализ групп проектов разных компаний по каким-либо критериям; 2) при работе с группой объектов создавать формы консолидированной отчетности [2].

Путь к вспомогательному пакету Project Integrator представлен на рисунке 1.1.

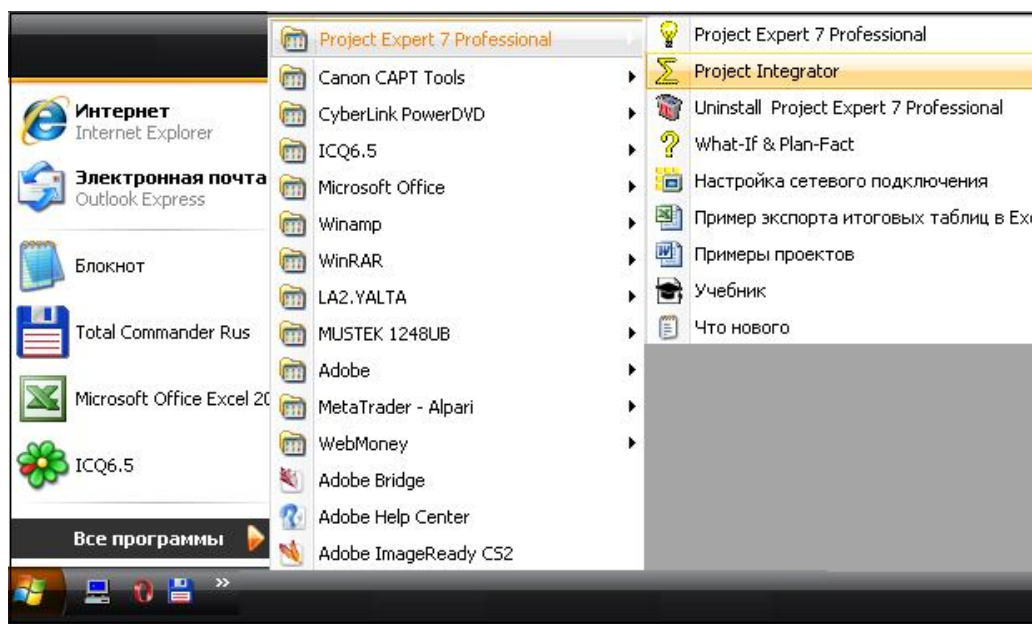


Рисунок 1.1 – Путь к вспомогательному пакету Project Integrator.

Основные разделы вспомогательного пакета Project Integrator и их назначение

Project Integrator состоит из разделов:

- Проект;
- Результаты.

Раздел "Проект" предназначен для ввода общей информации о проекте, настройки параметров расчета и отображения данных. Создание нового проекта обычно начинается с формирования данных в этом разделе программы.

Визуальная реализация в программе разделов представлена на рисунке

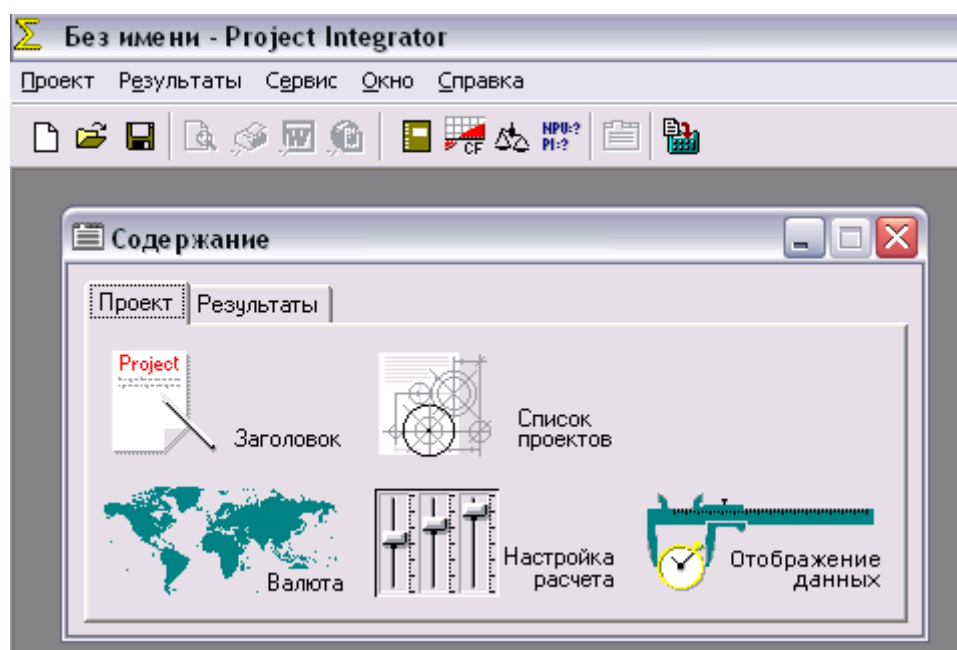


Рисунок 1.2– Вид окна «Содержание». Вкладка «Проект».

Результаты моделирования деятельности предприятия отражаются в финансовых отчетах, таблицах и графиках. Эти материалы вместе с пояснительным текстом входят в бизнес-план, подготовку которого обеспечивает Project Expert 7 [3]. Оформление и просмотр выходных данных, подготовленных программой, выполняются в разделе "Результаты" (рисунок 1.3).

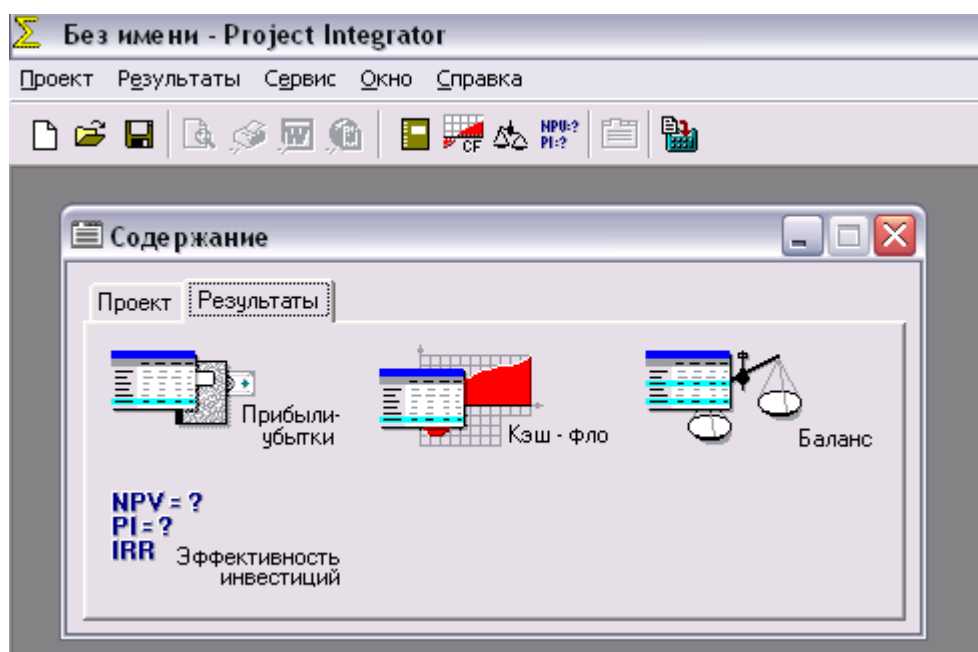


Рисунок 1.3- Вид окна «Содержание». Вкладка «Результаты».

Каждый раздел делится в системе на более мелкие составляющие, называемые «модулями». Модули соответствующих разделов и их назначения рассмотрены в приложении А.

2. ХОД ВЫПОЛНЕНИЯ ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЫ №1

2.1 Запуск Project Expert 7.1

В меню «Пуск» выберите пункт «Программы», далее «Project Expert 7 Holding», затем «Project Expert 7 Holding».

2.2 Формирование первоначальных сведений проекта

2.2.1 В открывшемся окне программы выберите в главном меню пункт «Проект» - «Новый».

2.2.2 В появившемся диалоговом окне заполните следующие реквизиты:

1) Название – укажите название проекта в соответствии с Вашим вариантом.

2) Вариант – не заполнять.

3) Автор – Ф.И.О., номер группы.

4) Дата начала – 1февраля текущего года.

5) Длительность – 5 лет.

6) Файл – указываете название файла Вашего проекта.

Пример заполнения закладки «Информация о проекте» представлен в методических указаниях по выполнению лабораторной работы №1[9] .

7) После ввода реквизитов нажимаете «ОК».

Результатом выполненной последовательности действий будет открытие окна проекта.

2.3 Заполнение раздела «Проект»

2.3.1 В разделе «Проект» выберите модуль «Список продуктов».

Введите названия продуктов и единицу измерения в соответствии с вариантом задания. Пример заполнения модуля «Список продуктов» представлен на рисунке 2.1.

Наименование	Ед. изм.	Нач. продаж
столярное изделие №1	шт	01.02.2010

Рисунок 2.1 – Вид окна модуля «Список продуктов»

2.3.2 В модуле «Отображение данных» выставьте период вывода данных «по годам», валюту итоговых таблиц – «гривна», единицу отображения – «грн.». В таблице Кэш-Фло дисконтирование не предусматривать.

2.3.3 В модуле «Настройка расчета» в закладке «Ставка дисконтирования» обнулите все активные ставки. Шаг дисконтирования – год. В закладке «Детализация проекта» предусмотрите возможность использования всех таблиц, которые предлагаются системой.

2.3.4 В закладке «Показатели эффективности» задайте «100%» долю финансирования выплат за счет поступлений этого же месяца.

2.4. Заполнение раздела «Компания»

2.4.1 В модуле «Стартовый баланс» задайте данные по активу и пассиву вашего предприятия. Проанализируйте баланс, обратите внимание на автоматичность расчетов по статье «Добавочный капитал».

Пример заполнения модуля «Стартовый баланс» представлен на рисунке 2.2.

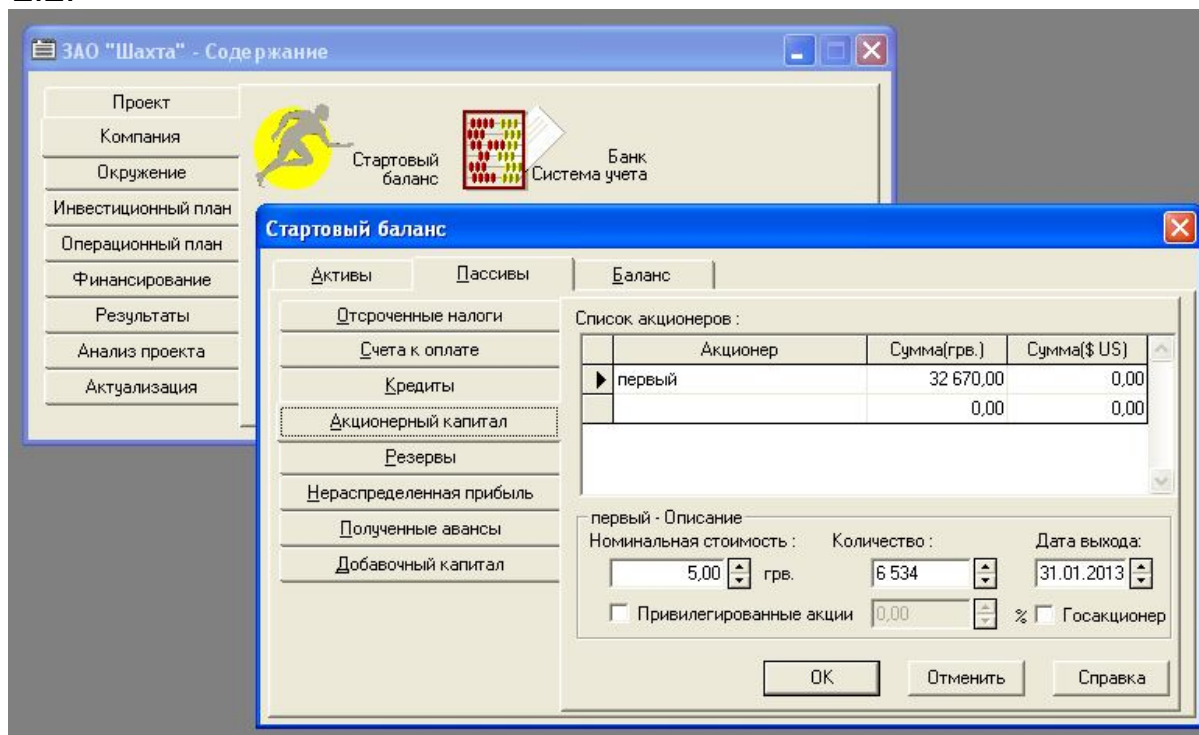


Рисунок 2.2 – Вид окна «Стартовый баланс»

2.4.2 В модуле «Разнесение издержек» необходимо общие издержки и затраты на персонал разнести по схеме, исходя из экономического смысла каждой издержки. Однако данная функция будет доступна только после ввода таковых издержек. Поэтому, приступить к выполнению данного пункта лабораторной работы можно только после выполнения п. 2.6.2.

2.5 Заполнение раздела «Окружение»

2.5.1 В этом разделе выберите модуль «Валюта». В данном модуле задайте текущий курс НБУ гривны к доллару США, предусмотрите отсутствие изменений указанного вами курса валют. Пример заполнения модуля «Валюта» представлен на рисунке 2.3.

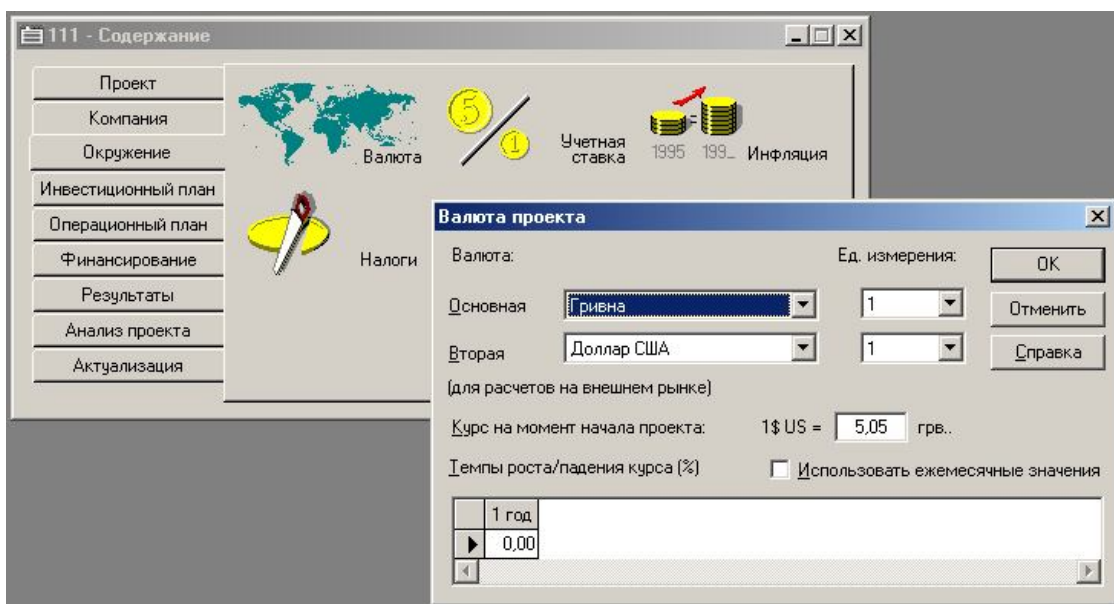


Рисунок 2.3 – Вид окна «Валюта проекта»

2.5.2 В модуле «Ставка рефинансирования» на весь период проекта задайте ее отсутствие по всем видам валют.

2.5.3 Укажите в модуле «Инфляция» отсутствие как инфляционных, так и дефляционных процессов для всех предложенных объектов.

2.5.4 Оставьте в модуле «Налоги» такие виды налогов:

- налог на прибыль;
- НДС;
- взносы в ПФ;
- взносы в остальные фонды ОГСС (размер ставки в фонд проф. заболеваний – 2%).

Пример заполнения модуля «Налоги» представлен на рисунке 2.4.

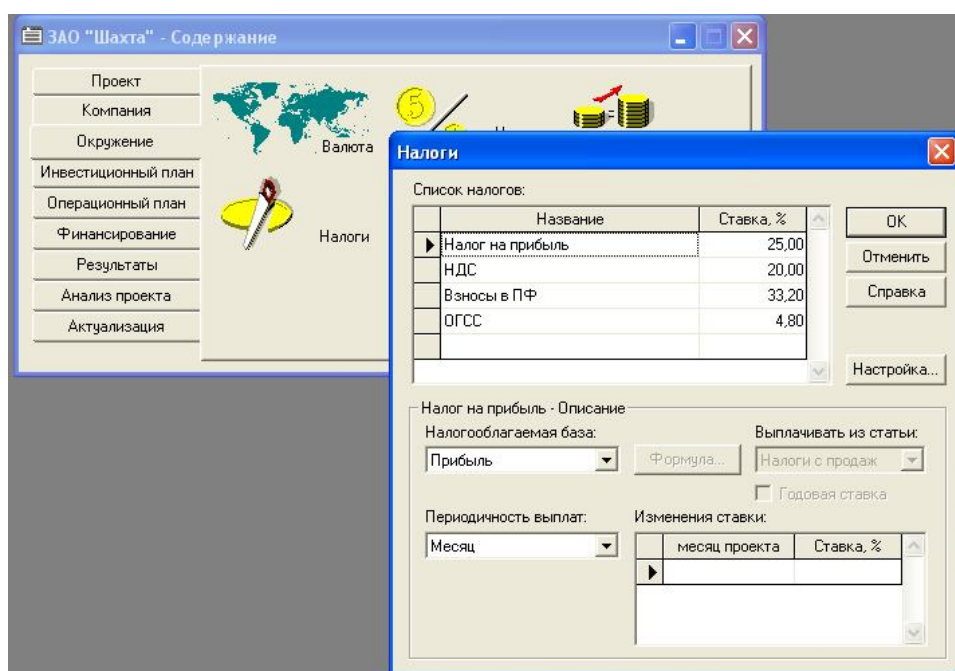


Рисунок 2.4 – Вид окна «Налоги»

Проверьте правильность выбора базы налогообложения (без использования «настраиваемой»). Предусмотрите постоянство ставки налогов для всего периода проекта на уровне основной текущей ставки.

2.6. Заполнение раздела «Операционный план»

2.6.1 Выберите раздел «Операционный план».

В модуле введите данные о планируемых объёмах продаж в соответствии с вариантом задания используя опцию «Быстрый ввод». Пример заполнения модуля «План сбыта» представлен на рисунке 2.5.

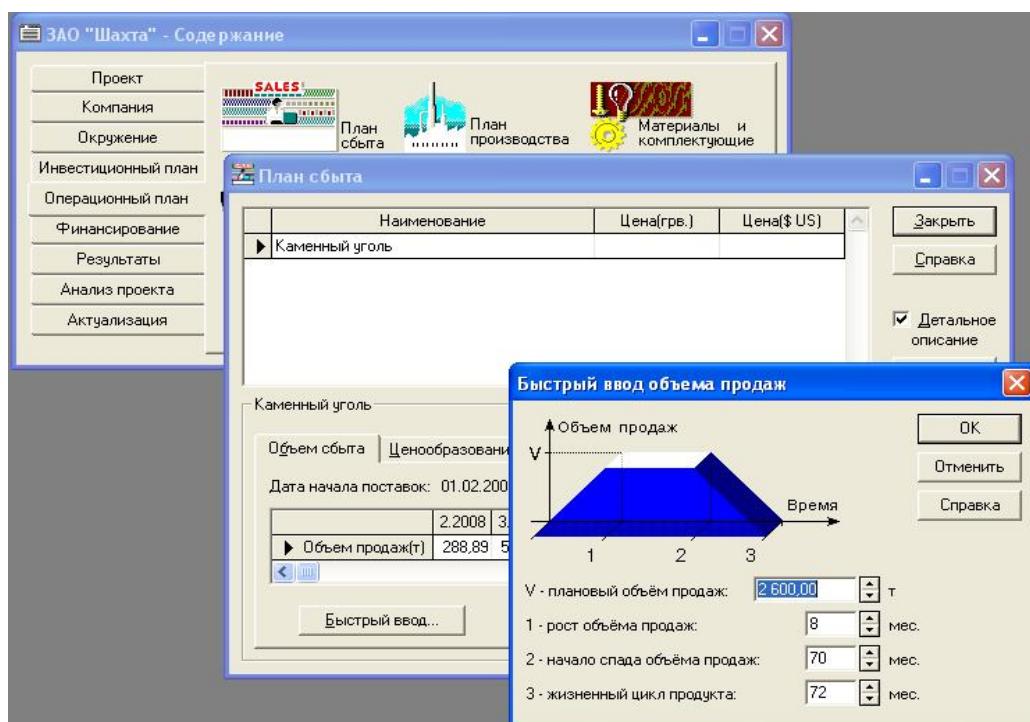


Рисунок 2.5 – Вид окна «План сбыта»

2.6.2 В модуле «План производства» заполните данные о прямых издержках в соответствии с вариантом задания по материалам и сдельной зарплате в разрезе каждого продукта, общей суммой каждого вида прямых затрат.

В закладке «График производства» необходимо установить опцию «Неограниченное производство». Это будет означать, что произведено продукции будет ровно столько, сколько её будет реализовано в соответствии с планом сбыта.

2.6.3 Выберите модуль «План по персоналу».

В соответствии с вариантом задания в данный модуль необходимо ввести данные о заработной плате административного, производственного персонала и сотрудников, осуществляющих сбыт.

Задайте сведения по заработной плате административного и производственного персонала в соответствующих вкладках. Распределите заработную плату начальника цеха на себестоимость пропорционально объему произведенной продукции.

2.6.4 Выберите модуль «Общие издержки».

В соответствии с вариантом задания введите данные об общих ежемесячных издержках. Распределите те общие издержки, которые можно распределить, пропорционально объему произведенной продукции. (Использовать опцию «Налоги/Учет» и соответствующее диалоговое окно).

Пример начисления и распределения постоянных расходов управления на аренду здания заводоуправления вынесен на рисунок 2.6.

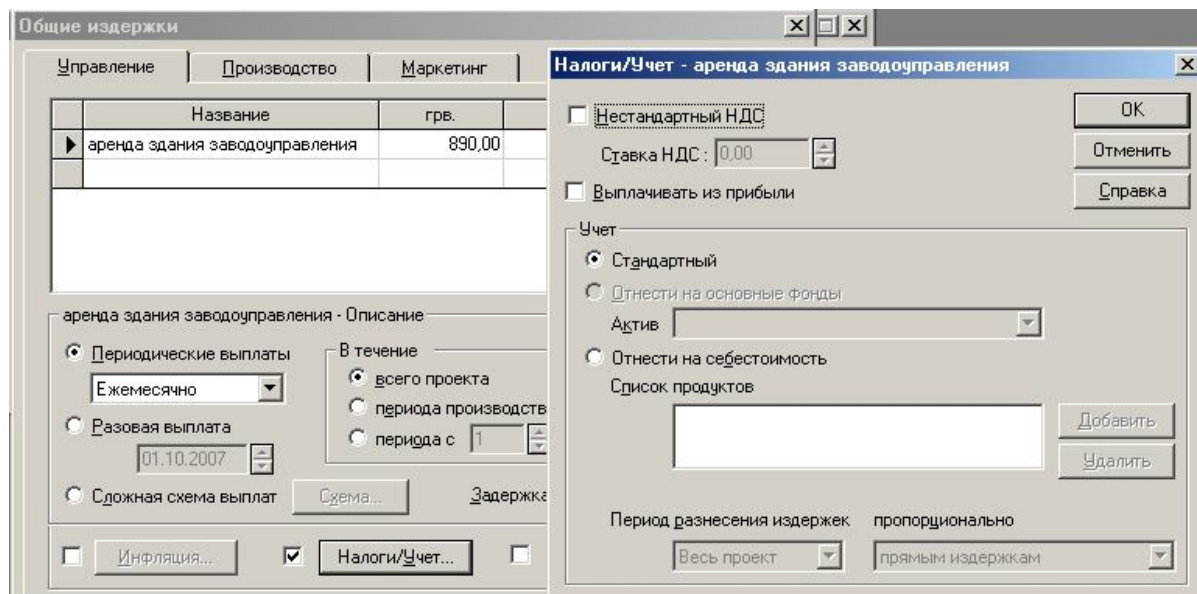


Рисунок 2.6 – Вид модуля «Общие издержки» при начислении и распределении арендных платежей здания заводоуправления

2.7. Заполнение раздела «Инвестиционный план»

2.7.1 В модуле «Ресурсы» задайте всю информацию по ресурсам, используемым во всех этапах инвестиционного плана. Добавление ресурса в список ресурсов производится одним из следующих способов:

- 1) Щелчком правой кнопки мыши в окне списка ресурсов открывается всплывающее меню, в котором следует выбрать пункт "Добавить";
- 2) На клавиатуре нажать клавишу Insert;
- 3) Выполнить команду "Редактирование\Добавить" основного меню программы (только, если диалог "Редактирование ресурсов" открыт нажатием кнопки "Ресурсы" раздела "Инвестиционный план").

При любом из указанных вариантов открывается диалог "Добавить новый ресурс".

В единственном поле диалога следует ввести название ресурса и нажать кнопку ОК.

После этого можно приступить к вводу значений параметров нового ресурса в нижней части диалога "Редактирование ресурсов". Пример занесения ресурсов представлен на рисунке 2.7.

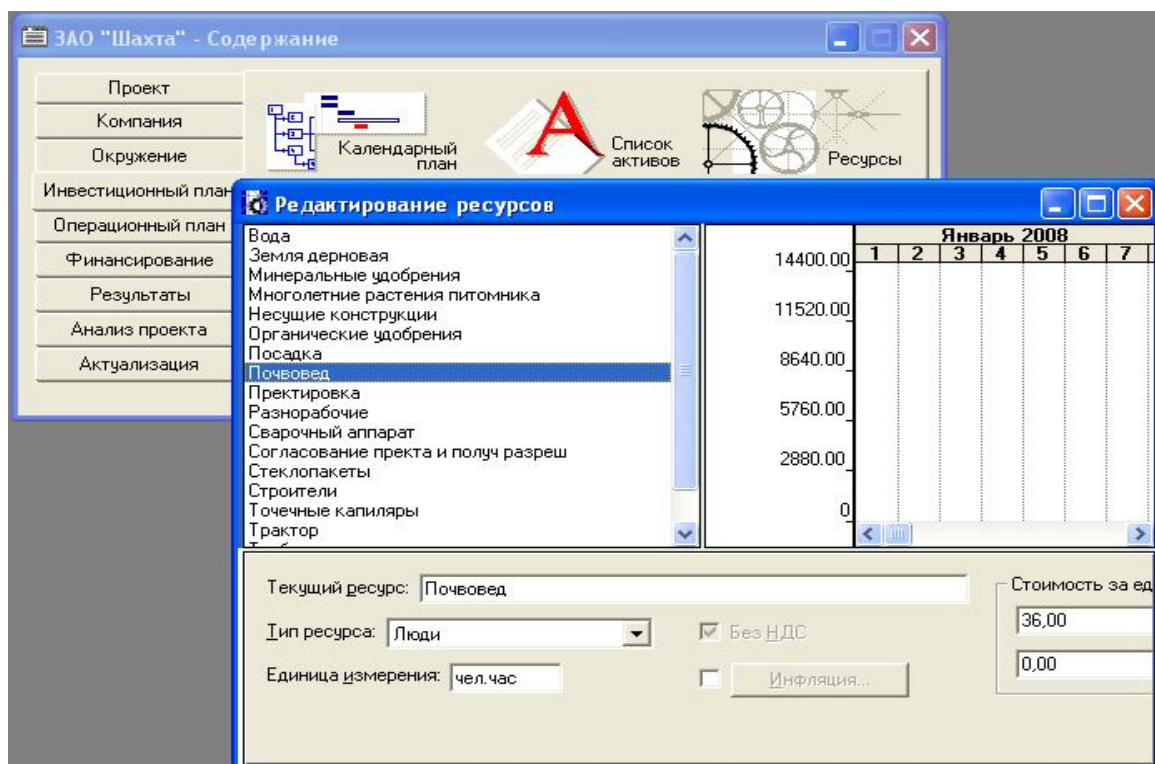


Рисунок 2.7 – Вид окна «Ресурсы»

2.7.2 В модуле «Календарный план» добавьте производство тех видов продукции, которые предусмотрены на 1 февраля, используя клавишу , или через меню: «Редактирование/ Вставить производство»

2.7.3 Ввести информацию по всему инвестиционному проекту в соответствии с данными Вашего варианта в такой последовательности:

1) используя клавишу  ввести все этапы проекта первого уровня, определяя их наименование, ответственного, дату начала, длительность; сделать отметку, что этап является активом и заполнить его характеристики (в том случае, если этап будет заявлен как актив, программа дополнительно использует красную точку (либо пиктограмму в форме папки) рядом с наименованием этапа при записи в календарный план);

2) если какой – либо этап проекта первого уровня не содержит вложенных в себя подэтапов более низкого уровня, тогда также необходимо внести всю информацию по ресурсам, которые будут использованы в нем, если нет - то пункт 2 данного раздела не требует выполнения.

Пример заполнения информации по ресурсам представлен на рисунке 2.8.

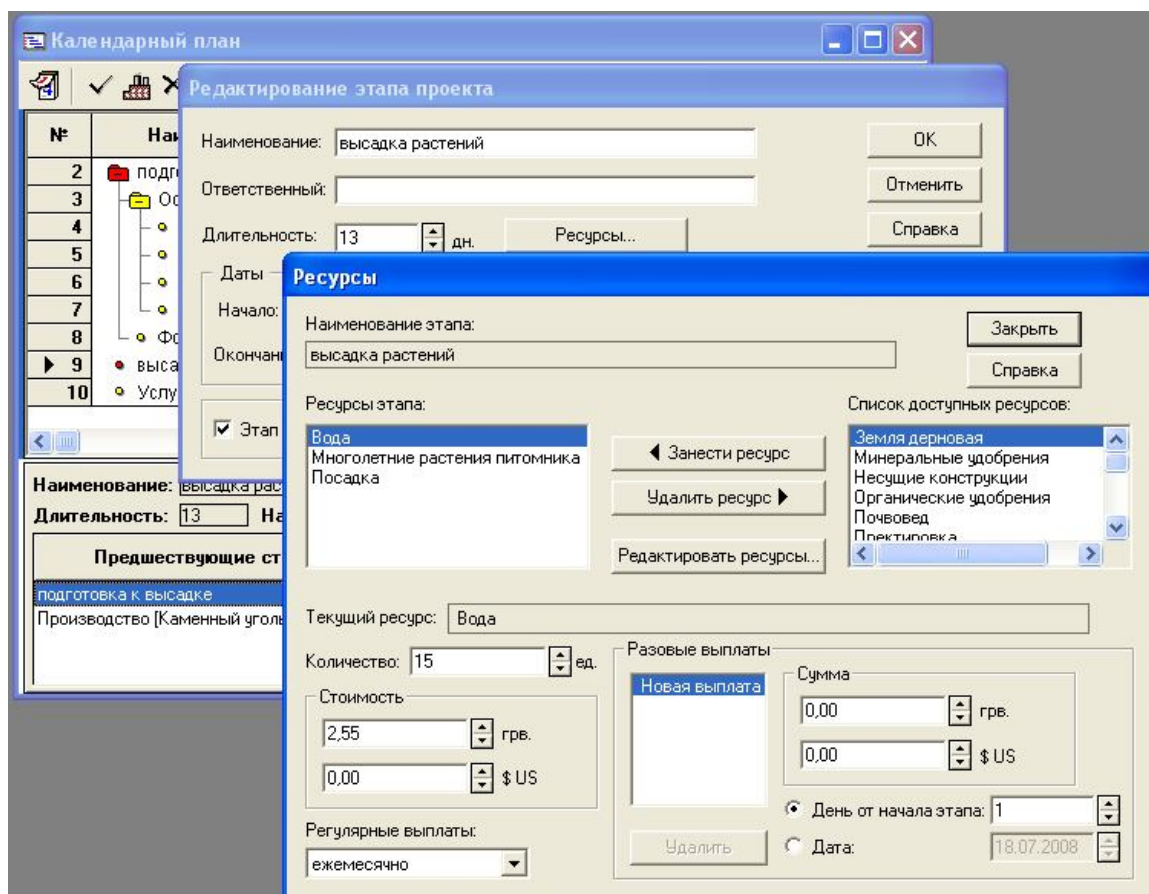


Рисунок 2.8 – Вид окна «Редактирование этапа - ресурсы»

Для добавления нового ресурса нужно выбрать его в списке доступных ресурсов и нажать кнопку "Занести ресурс". Для удаления ресурса нужно выбрать его в списке ресурсов этапа и нажать кнопку "Удалить ресурс". Для редактирования списка ресурсов проекта нужно нажать кнопку "Редактировать ресурсы...". В этом случае будет открыт диалог "Редактирование ресурсов".

В нижней части диалога "Ресурсы" расположено описание использования текущего ресурса этапа (его название отображено в поле "Текущий ресурс"). Здесь описывается схема платежей за этот ресурс.

Платежи за ресурс можно описать одним из следующих способов:

- Описать количество единиц ресурса, необходимое для реализации этапа. Стоимость ресурса будет рассчитана автоматически (при условии, что для ресурса была введена стоимость единицы). Кроме того, потребуется указать схему выплат.

- Указать суммарную стоимость ресурса для этапа в поле "Стоимость" и схему выплат.

- Указать отдельно каждую выплату за ресурс в разделе диалога "Разовые выплаты".

3) для этапа проекта первого уровня при помощи клавиши  вводим его подэтапы второго и третьего уровней определяя их наименование, ответственного, длительность; в том случае, если в вариантах не предусмотрено для данного подэтапа более дробное деление, то заполняются все ресурсы, входящие в него.

4) после ввода подэтапов всех уровней необходимо произвести связывание и группировку этапов и подэтапов исходя из логики взаимосвязи

разделов инвестиционного плана. Для этого необходимо использовать функции, предусмотренные программой и обозначенные пиктограммами:

- выделение 
- связывание 
- перемещение 
- группировать выделенные этапы 
- разгруппировать выделенные этапы 

5) оценить правильность выполнения предыдущего пункта по нескольким направлениям:

- в левой части календарного графика получена логическая структурная система подчинения подэтапов; при этом стоимость связанных этапов более низкого уровня включена в стоимость этапов более высокого уровня
- визуально в правой части календарного плана прослеживается последовательность и периодичность выполнения работ в масштабном приближении с учетом длительности каждого этапа (рисунок 2.9).

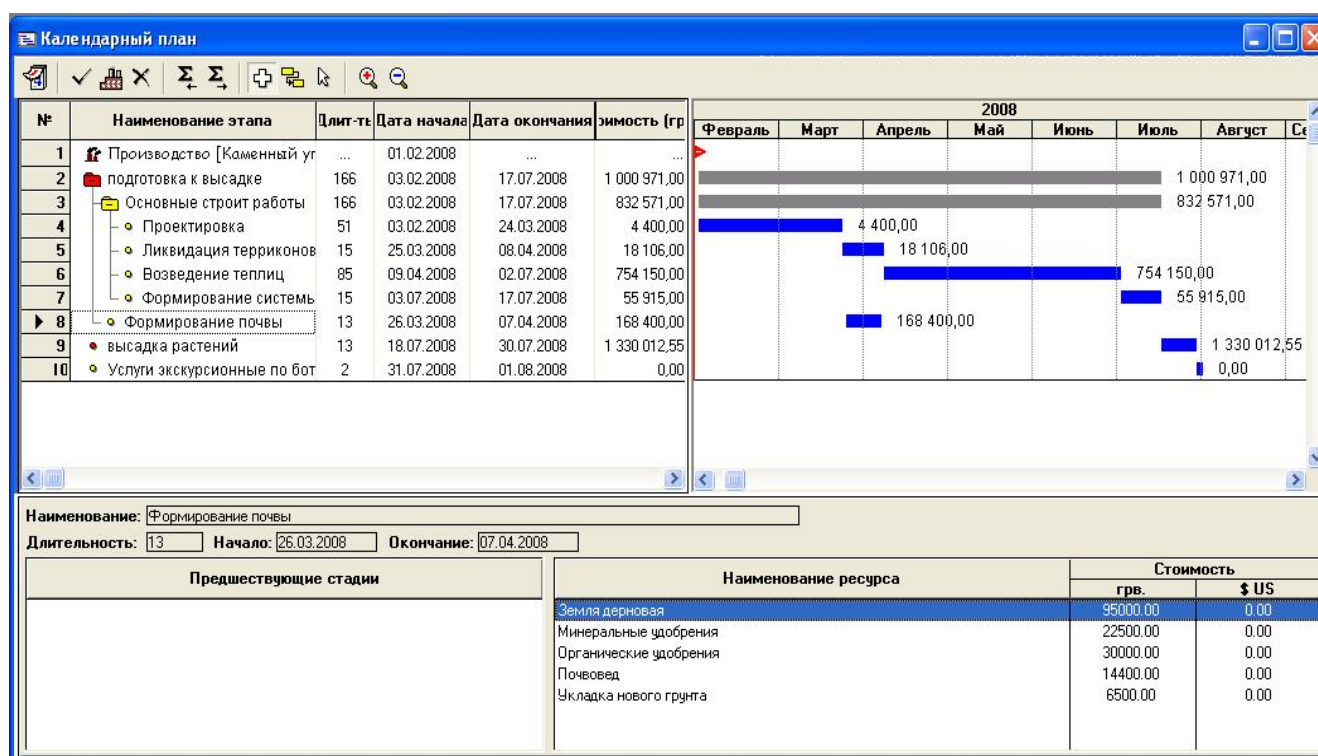


Рисунок 2.9 - Вид окна «Календарный план».

2.7.4 На завершающем этапе формирования календарного плана инвестиционного проекта необходимо задать производство нового вида продукции (П(2)).

2.8 Оценка проекта. Раздел «Результаты», «Анализ проекта»

2.8.1 В меню «Результаты» выберите пункт «Пересчёт» или нажмите F9 для пересчета результатов.

2.8.2 Просмотрите все отчеты, предлагаемые данным модулем, сохраните «Отчет о прибылях – убытках» и «Кэш – Фло» (для сохранения

созданного отчета необходимо выделить левой клавишей манипулятора типа «мышь» зону с расчетными данными, в меню обратиться к вкладке «Редактор»/ «Копировать Все», активизировать копирование, после чего открыть новый файл в Excel и вставить данные выбранного отчета).

2.8.3 Сделайте выводы об эффективности вашего проекта.

Для того чтобы оценить эффективность инвестиций Вашего бизнес-плана, воспользуйтесь модулем «Анализ изменений», вкладка «Эффективность инвестиций» (рисунок 2.10).

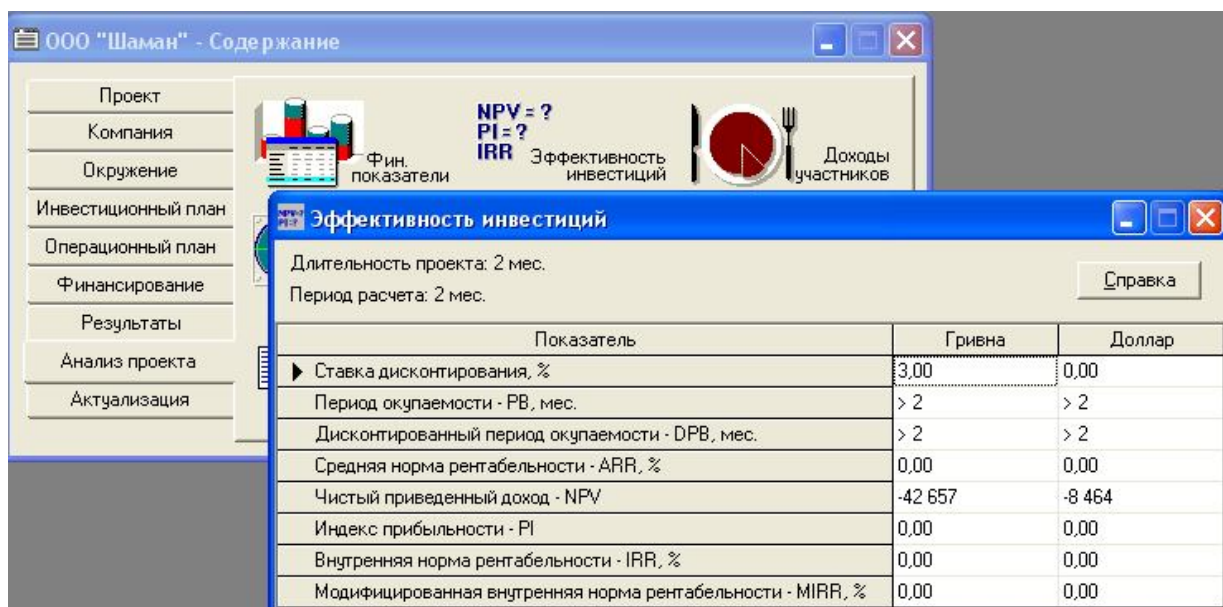


Рисунок 2.10 - Вид окна «Эффективность инвестиций»

Если Вами выполнены все выше описанные процедуры, то Вы завершили выполнение основного задания. Далее на базе условия основного задания необходимо выполнить дополнительные, комментарии по выполнению которых, представлены в следующем пункте лабораторной работы.

2.9 Комментарии к дополнительному заданию

Замечание: при выборе уровня сложности дополнительного задания предварительно ознакомьтесь со всеми уровнями сложности. Оцените не только свои навыки работы в Project Expert, но и знания управленческого учета, финансового анализа, финансовых рисков, инвестирования и финансового менеджмента.

Внимание: при завершении работы с программой, если Вы желаете сохранить Вашу работу, то на запрос системы при выходе из нее ответьте на вопрос утвердительно!!!

2.9.1 Для выполнения дополнительного задания минимального уровня воспользуйтесь модулем программы «Инфляция».

После выполнения каждой задачи перед формированием отчетов системы (раздел «Результаты») обязательно включайте процедуру расчета (F9).

Проанализируйте последствия изменения с помощью вкладки «Анализ изменений» (рисунок 2.11).

Анализ изменений - "Отчет о прибыли и убытках" (грв.) - изменения

Отчет о прибыли и убытках

	7.2008	8.2008
► Валовый объем продаж		1 849,25
Потери		
Налоги с продаж		76,21
Чистый объем продаж		1 773,04
Материалы и комплектующие	13,35	793,54
Сдельная зарплата	55,43	1 253,91
Суммарные прямые издержки	68,77	2 047,44
Валовая прибыль	-68,77	-274,41
Налог на имущество		
Административные издержки		5,64
Производственные издержки		

Анализ изменений | Доходы подразделений | Оценка бизнеса

Рисунок 2.11 - Вид окна «Анализ изменений».

2.9.2 При решении задачи максимального уровня воспользуйтесь вспомогательным пакетом Project Integrator.

Пример анализа эффективности инвестиций группы проектов приведен на рисунке 2.12.

Project Integrator

Проект Результаты Сервис Окно Справка

Кэш-фло - Группа проектов (руб.)

Группа проектов

	10.1999	11.1999	12.1999	1.2000	2.2000	3.2000
Поступления от продаж	213 001 886,78	291 377 389,43	358 138 996,47	526 996 216,81	627 226 927,28	614 213,00
Затраты на материалы и комплектующие	2 206 493,04	2 267 497,37	2 338 042,89	2 435 419,33	2 447 250,82	2 476 000,00
Суммарные прямые издержки	2 206 493,04	2 267 497,37	2 338 042,89	2 435 419,33	2 447 250,82	2 476 000,00
Общие издержки	217 153,38	268 135,27	257 921,47	255 209,56	175 533,99	266 000,00
Затраты на персонал	758 892,15	796 260,78	834 444,35	873 458,69	913 319,95	951 000,00
Суммарные постоянные издержки	976 045,53	1 064 396,05	1 092 365,82	1 128 368,25	1 088 853,94	1 217 000,00
► Другие выплаты						
Налоги	98 000,00					
Кэш-фло от операционной деятельности	111 000,00					

Эффективность инвестиций

Список проектов: Группа проектов

Длительность: Группа проектов

Период расчета: ПО "СТРОЙТЕХ"

Рубли

► Ставка дисконтирования - i , %	20,00
Период окупаемости - PB , мес.	8
Дисконтированный период окупаемости - DPB , мес.	8
Средняя норма рентабельности - ARR , %	8 300,69
Чистый приведенный доход - NPV	6 717 290 417
Индекс прибыльности - PI	291,43
Внутренняя норма рентабельности - IRR , %	5 397,00
Модифицированная внутренняя норма рентабельности - $MIRR$, %	118,73

Рисунок 2.12 - Вид окна «Анализ эффективности инвестиций группы проектов».

3. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ОСНОВНОГО ЗАДАНИЯ

Вы занимаете должность аналитика в финансовом департаменте крупной корпорации. Начальник департамента выдал Вам задание произвести первоначальную оценку проекта [5].

3.1 Вариант 1

ОАО «Ниф-Ниф» - предприятие по переработке свинины. Основные сведения по представленным ассортиментным группам приведены в таблице 3.1

Таблица 3.1 –Исходные данные по ассортименту ОАО «Ниф-Ниф»

Наименование продукта, выпускаемого на 1.02.200X	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Тушенка в банках	8,5	Шт.

Таблица 3.2 –Данные стартового баланса на 1.02.20XX

№	Строка баланса	Значение
1	Денежные средства, грн.	23000
2	Здание администрации, первоначальная стоимость, грн.	15000
	Срок амортизации здания, мес.	240
	% износа здания	10
3	Акционерный капитал первого акционера, грн.	18000
4	Количество простых акций, шт.	3600
5	Номинал простой акции, грн.	5
6	Нераспределенная прибыль, грн.	2500

Таблица 3.3 – Параметры для быстрого ввода объема продаж тушенки

№	Наименование параметра	Значение параметра
1	Объем плановых продаж, шт.	25000
2	Рост объема продаж, мес.	2
3	Начало спада объемов продаж, мес.	71
4	Жизненный цикл продукта, мес.	72

Таблица 3.4 – Прямые издержки на производство единицы продукции

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Тушенка в банках	2,2	0,3

Таблица 3.5 – Операционные расходы предприятия

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Стоимость (без НДС), грн. в месяц
Административные расходы на заработную плату	Директора	4134
	Глав. бухгалтера	2862
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	100
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 1	2340
	Технолога	2500
	Уборщицы	450

Прочие накладные расходы	Операционная аренда здания цеха	1955
	Операционная аренда производственного оборудования	990

Таблица 3.6 – Этапы инвестиционного плана по постройке свинофермы и производству свинины

Этапы	Наименование этапа	Срок амортизации, мес.
Этап 1 (актив)	Постройка здания свинофермы	240
Этап 2 (актив)	Оборудование свинофермы	120
Этап 3 (продукт П2)	Производство свинины в живом весе	-

Таблица 3.7–Единицы измерения ресурсов

№	Ресурс	Тип
1	Люди (Л)	Чел.час
2	Оборудование (О)	Сутки (кроме <u>этапа 2</u> , где ед.изм. «Шт.»)
3	Услуги (У)	Ус.
4	Материалы (М)	Указываются для каждого материала в скобках после наименования

Таблица 3.8– Длительность этапов инвестиционного плана

Этапы и подэтапы	Наименование подэтапов	Длительность, дн.
Этап 1:		
Подэтап 1А:	Основные строительные работы	? (расчетный)
1А.1	Проектировка	29
1А.2	Фундамент	20
1А.3	Возведение стен	60
1А.4	Установка крыши	12
Подэтап 1Б:	Отделка помещения	30
Этап 2:	Оборудование свинофермы	15

Таблица 3.9 – Этапы и подэтапы инвестиционного плана

Этапы/Подэтапы		Содержание	Ед. изм.	Цена (без НДС), грн.	Количество
1.А.1	1.А.1.У1	Проектировка	-	5600	1
	1.А.1.У2	Согласование проекта и получение разрешения на строительство	-	2100	1
1.А.2	1.А.2.Л1	Строители	Чел.	1000	10
	1.А.2.О1	Бетономешалка	Шт.	45	1
	1.А.2.М1	Бетон	Т.	85	10
	1.А.2.М2	Арматура	М.	0,4	340
1.А.3	1.А.3.Л1	Строители	Чел.	2000	10
	1.А.3.О1	Подъемный кран	Шт.	600	1
	1.А.3.М1	Цемент	Кг.	1,1	2260
	1.А.3.М2	Строительные блоки	Шт.	21,8	600
1.А.4	1.А.4.Л1	Строители	Чел.	400	10
	1.А.4.Л2	Кровельщики	Чел.	700	15
	1.А.4.О1	Подъемный кран	Шт.	600	1
	1.А.4.М1	Шифер	Лист	22	200
	1.А.4.М2	Балки сосновые	М.куб	250	31
	1.Б.Л1	Строители	Чел.	10	500

1.Б	1.Б.М1	Двери	Шт.	200	8
	1.Б.М2	Окна	Шт.	100	20
	1.Б.М3	Штукатурка	Кг.	1,5	240
	1.Б. У1	Проведение электричества	-	5600	1
2	2.О1	Система «Обогрев-кормление уборка»	-	250000	2
	2.У1	Монтаж	-	1500	1
	2.У2	Обучение сотрудников	-	200	1

Таблица 3.10 –Исходные данные для производства продукта 2

Наименование продукта	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Свинина (в живом весе)	31	Кг.

Таблица 3.11– Параметры для быстрого ввода объема продаж продукта 2

№	Параметр	Сумма
1	Объем плановых продаж, кг.	29000
2	Рост объема продаж, мес.	2
3	Начало спада объемов продаж, мес.	Последний месяц периода в лабораторной работе
4	Жизненный цикл продукта, мес.	Больше, чем период в лабораторной работе

Таблица 3.12 – Прямые издержки на производство единицы измерения продукта 2

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Свинина (в живом весе)	19,9	6,1

Таблица 3.13 – Дополнительные операционные расходы, связанные с внедрением нового продукта

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Относительный прирост, %	Абсолютное увеличение, грн.
Административные расходы на заработную плату	Директора	15	?
	Глав. бухгалтера	10	?
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	5	?
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 2	-	2000
	Технолога	50	?
	Уборщицы	75	?

3.2 Вариант 2

ЗАО «Цыпа» - предприятие по производству изделий из курятины. Основные сведения по представленным ассортиментным группам приведены в таблице 3.14.

Таблица 3.14 –Исходные данные по ассортименту ЗАО «Цыпа»

Наименование продукта, выпускаемого на 1.02.200X	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Филе куриное	35	кг.

Таблица 3.15 – Данные стартового баланса на 1.02.20XX

№	Строка баланса	Значение
1	Денежные средства, грн.	27600
2	Здание администрации, первоначальная стоимость, грн.	21000
	Срок амортизации здания, мес.	240
	% износа здания	11
3	Акционерный капитал первого акционера, грн.	19800
4	Количество простых акций, шт.	3960
5	Номинал простой акции, грн.	5
6	Нераспределенная прибыль, грн.	5900

Таблица 3.16 – Параметры для быстрого ввода объема продаж филе куриного

№	Наименование параметра	Значение параметра
1	Объем плановых продаж, кг.	13000
2	Рост объема продаж, мес.	5
3	Начало спада объемов продаж, мес.	70
4	Жизненный цикл продукта, мес.	72

Таблица 3.17 – Прямые издержки на производство единицы продукции

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Филе куриное	11	3,1

Таблица 3.18 – Операционные расходы предприятия

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Стоимость (без НДС), грн. в месяц
Административные расходы на заработную плату	Директора	3922
	Глав. бухгалтера	3710
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	39
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха	3240
	Уборщицы	540
Прочие накладные расходы	Операционная аренда здания цеха	890
	Операционная аренда производственного оборудования	52

Таблица 3.19 – Этапы инвестиционного плана по строительству подразделения для производства перьевых подушек

Этапы	Наименование этапа	Срок амортизации, мес.
Этап 1 (актив)	Строительство здания цеха	250
Этап 2 (актив)	Оборудование здания цеха	130
Этап 3 (продукт П2)	Производство подушек перьевых	-

Таблица 3.20–Единицы измерения ресурсов

№	Ресурс	Тип
1	Люди (Л)	Чел.час
2	Оборудование (О)	Сутки (кроме <u>этапа 2</u> , где ед.изм. «Шт.»)
3	Услуги (У)	Ус.
4	Материалы (М)	Указываются для каждого материала в скобках после наименования

Таблица 3.21 – Длительность этапов инвестиционного плана

Этапы и подэтапы	Наименование подэтапов	Длительность, дн.
Этап 1:		
Подэтап 1А:	Основные строительные работы	? (расчетный)
1А.1	Проектировка	31
1А.2	Фундамент	16
1А.3	Возведение стен	90
1А.4	Установка крыши	13
Подэтап 1Б:	Отделка помещения	25
Этап 2:	Монтаж оборудования, обучение сотрудников	26

Таблица 3.22 – Этапы и подэтапы инвестиционного плана

Этапы/Подэтапы		Содержание	Ед. изм.	Цена (без НДС), грн.	Количество
1.А.1	1.А.1.У1	Проектировка	-	7800	1
	1.А.1.У2	Согласование проекта и получение разрешения на строительство	-	3050	1
1.А.2	1.А.2.Л1	Строители	Чел.	1500	11
	1.А.2.О1	Бетономешалка	Шт.	50	1
	1.А.2.М1	Бетон	Т.	75	9,5
	1.А.2.М2	Арматура	М.	1,3	350
1.А.3	1.А.3.Л1	Строители	Чел.	3000	11
	1.А.3.О1	Подъемный кран	Шт.	500	1
	1.А.3.М1	Цемент	Кг.	1,2	3260
	1.А.3.М2	Строительные блоки	Шт.	19,8	650
1.А.4	1.А.4.Л1	Строители	Чел.	300	11
	1.А.4.Л2	Кровельщики	Чел.	840	16
	1.А.4.О1	Подъемный кран	Шт.	500	1
	1.А.4.М1	Шифер	Лист	21	250
	1.А.4.М2	Балки сосновые	М.куб	254	61
1.Б	1.Б.Л1	Строители	Чел.	600	11
	1.Б.М1	Двери	Шт.	150	7
	1.Б.М2	Окна	Шт.	120	25
	1.Б.М3	Штукатурка	Кг.	1,65	158
	1.Б. У1	Проведение электричества	-	4500	1
2	2.О1	Конвейерная линия	Шт.	19800	3
	2.У1	Монтаж	-	200	1
	2.У2	Обучение сотрудников	-	120	1

Таблица 3.23 –Исходные данные для производства продукта 2

Наименование продукта	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Подушки перьевые	90	Шт.

Таблица 3.24– Параметры для быстрого ввода объема продаж продукта 2

№	Параметр	Сумма
1	Объем плановых продаж, шт.	16500
2	Рост объема продаж, мес.	1
3	Начало спада объемов продаж, мес.	Последний месяц периода в лабораторной работе
4	Жизненный цикл продукта, мес.	Больше, чем период в лабораторной работе

Таблица 3.25 – Прямые издержки на производство единицы измерения продукта 2

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Подушки перьевые	24	6

Таблица 3.26 – Дополнительные операционные расходы, связанные с внедрением нового продукта

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Относительный прирост, %	Абсолютное увеличение, грн.
Административные расходы на заработную плату	Директора	25	?
	Глав. бухгалтера	12	?
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	3	?
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 2	-	300
	Уборщицы	25	?

3.3 Вариант 3

ОАО «Собачий рай» - предприятие предоставляет услуги по уходу за собаками. Основные сведения по представленным ассортиментным группам приведены в таблице 3.27.

Таблица 3.27 –Исходные данные по ассортименту ОАО «Собачий рай»

Наименование продукта, выпускаемого на 1.02.200X	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Проживание питомцев в отеле для собак	50	Сутки

Таблица 3.28 –Данные стартового баланса на 1.02.20 XX

№	Строка баланса	Значение
1	Денежные средства, грн.	33120
2	Здание администрации, первоначальная стоимость, грн.	29400
	Срок амортизации здания, мес.	240
	% износа здания	12
3	Акционерный капитал первого акционера, грн.	21780
4	Количество простых акций, шт.	4356
5	Номинал простой акции, грн.	5
6	Нераспределенная прибыль, грн.	5670

Таблица 3.29 – Параметры для быстрого ввода объема продаж предоставляемой услуги

№	Наименование параметра	Значение параметра
1	Объем плановых продаж, сут.	4800
2	Рост объема продаж, мес.	12
3	Начало спада объемов продаж, мес.	72
4	Жизненный цикл продукта, мес.	72

Таблица 3.30 – Прямые издержки на производство единицы услуги

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Проживание питомцев в отеле для собак	5,6	7,8

Таблица 3.31 – Операционные расходы предприятия

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Стоимость (без НДС), грн. в месяц
Административные расходы на заработную плату	Директора	6148
	Глав. бухгалтера	5406
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	48
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха	4545
	Уборщицы	675
Прочие накладные расходы	Операционная аренда здания цеха	650
	Операционная аренда производственного оборудования	155

Таблица 3.32 – Этапы инвестиционного плана по строительству подразделения для производства хозяйственного мыла

Этапы	Наименование этапа	Срок амортизации, мес.
Этап 1 (актив)	Строительство здания цеха	210
Этап 2 (актив)	Оборудование здания цеха	110
Этап 3 (продукт П2)	Производство хозяйственного мыла 72%	-

Таблица 3.33–Единицы измерения ресурсов

№	Ресурс	Тип
1	Люди (Л)	Чел.час
2	Оборудование (О)	Сутки (кроме <u>этапа 2</u> , где ед.изм. «Шт.»)
3	Услуги (У)	Ус.
4	Материалы (М)	Указываются для каждого материала в скобках после наименования

Таблица 3.34– Длительность этапов инвестиционного плана

Этапы и подэтапы	Наименование подэтапов	Длительность, дн.
Этап 1:		
Подэтап 1А:	Основные строительные работы	? (расчетный)
1А.1	Проектировка	14
1А.2	Фундамент	20
1А.3	Возведение стен	59
1А.4	Установка крыши	14
Подэтап 1Б:	Отделка помещения	26
Этап 2:	Монтаж оборудования, обучение сотрудников	12

Таблица 3.35 – Этапы и подэтапы инвестиционного плана

Этапы/Подэтапы		Содержание	Ед. изм.	Цена (без НДС), грн.	Количество
1.А.1	1.А.1.У1	Проектировка	-	4500	1
	1.А.1.У2	Согласование проекта и получение разрешения на строительство	-	2210	1
1.А.2	1.А.2.Л1	Строители	Чел.	2500	12
	1.А.2.О1	Бетономешалка	Шт.	85	1
	1.А.2.М1	Бетон	Т.	81	9,4
	1.А.2.М2	Арматура	М.	0,8	290
1.А.3	1.А.3.Л1	Строители	Чел.	5000	12
	1.А.3.О1	Подъемный кран	Шт.	400	1
	1.А.3.М1	Цемент	Кг.	1,0	2203
	1.А.3.М2	Строительные блоки	Шт.	22,7	590
1.А.4	1.А.4.Л1	Строители	Чел.	500	12
	1.А.4.Л2	Кровельщики	Чел.	650	20
	1.А.4.О1	Подъемный кран	Шт.	400	1
	1.А.4.М1	Шифер	Лист	28	300
	1.А.4.М2	Балки сосновые	М.куб	244	32
1.Б	1.Б.Л1	Строители	Чел.	600	12
	1.Б.М1	Двери	Шт.	144	5
	1.Б.М2	Окна	Шт.	130	29
	1.Б.М3	Штукатурка	Кг.	1,44	198
	1.Б. У1	Проведение электричества	-	4450	1
2	2.О1	Мыловаренное оборудование	Шт.	7800	10
	2.У1	Монтаж	-	120	1
	2.У2	Обучение сотрудников	-	121	1

Таблица 3.36 –Исходные данные для производства продукта 2

Наименование продукта	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Хозяйственное мыло 72%	1,6	Шт.

Таблица 3.37– Параметры для быстрого ввода объема продаж продукта 2

№	Параметр	Сумма
1	Объем плановых продаж, шт.	380 000
2	Рост объема продаж, мес.	3
3	Начало спада объемов продаж, мес.	Последний месяц периода в лабораторной работе
4	Жизненный цикл продукта, мес.	Больше, чем период в лабораторной работе

Таблица 3.38 – Прямые издержки на производство единицы измерения продукта 2

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Хозяйственное мыло 72%	0,4	0,1

Таблица 3.39 – Дополнительные операционные расходы, связанные с внедрением нового продукта

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Относительный прирост, %	Абсолютное увеличение, грн.
Административные расходы на заработную плату	Директора	5	?
	Глав. бухгалтера	10	?
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	1	?
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 2	-	7700
	Уборщицы	5	?

3.4 Вариант 4

ЗАО «Шахта» - предприятие занимается добычей угля открытым способом. Основные сведения по представленным ассортиментным группам приведены в таблице 3.40.

Таблица 3.40 – Исходные данные по ассортименту ЗАО «Шахта»

Наименование продукта, выпускаемого на 1.02.200X	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Каменный уголь	500	т.

Таблица 3.41 – Данные стартового баланса на 1.02.20XX

№	Строка баланса	Значение
1	Денежные средства, грн.	49680
2	Здание администрации, первоначальная стоимость, грн.	41160
	Срок амортизации здания, мес.	240
	% износа здания	13
3	Акционерный капитал первого акционера, грн.	32670
4	Количество простых акций, шт.	6534
5	Номинал простой акции, грн.	5
6	Нераспределенная прибыль, грн.	8505

Таблица 3.42 – Параметры для быстрого ввода объема продаж каменного угля

№	Наименование параметра	Значение параметра
1	Объем плановых продаж, т.	2600
2	Рост объема продаж, мес.	8
3	Начало спада объемов продаж, мес.	70
4	Жизненный цикл продукта, мес.	72

Таблица 3.43 – Прямые издержки на производство единицы продукции

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Каменный уголь	50	100

Таблица 3.44 – Операционные расходы предприятия

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Стоимость (без НДС), грн. в месяц
Административные расходы на заработную плату	Директора	7844
	Глав. бухгалтера	7102
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	42
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха	2610
	Уборщицы	306
Прочие накладные расходы	Операционная аренда здания цеха	256
	Операционная аренда производственного оборудования	960

Таблица 3.45 – Этапы инвестиционного плана по строительству ботанического сада

Этапы	Наименование этапа	Срок амортизации, мес.
Этап 1 (актив)	Подготовка к высадке растений	700
Этап 2 (актив)	Высадке растений	900
Этап 3 (продукт П2)	Экскурсионные услуги по ботаническому саду	-

Таблица 3.46–Единицы измерения ресурсов

№	Ресурс	Тип
1	Люди (Л)	Чел.час
2	Оборудование (О)	Сутки (кроме <u>этапа 2</u> , где ед.изм. «Шт.»)
3	Услуги (У)	Ус.
4	Материалы (М)	Указываются для каждого материала в скобках после наименования

Таблица 3.47– Длительность этапов инвестиционного плана

Этапы и подэтапы	Наименование подэтапов	Длительность, дн.
Этап 1:		
Подэтап 1А:	Основные строительные работы	? (расчетный)
1А.1	Проектировка	51
1А.2	Ликвидация терриконов	15
1А.3	Возведение теплиц	85
1А.4	Формирование системы капиллярного орошения	15
Подэтап 1Б:	Формирование почвы	28
Этап 2:	Инструктаж персонала	13

Таблица 3.48 – Этапы и подэтапы инвестиционного плана

Этапы/Подэтапы		Содержание	Ед. изм.	Цена (без НДС), грн.	Количество
1.А.1	1.А.1.У1	Проектировка	-	2100	1
	1.А.1.У2	Согласование проекта и получение разрешения на строительство	-	2300	1
1.А.2	1.А.2.Л1	Строители	Чел.	1500	12
	1.А.2.О1	Трактор	Шт.	106	1

1.А.3	1.А.3.Л1	Строители	Чел.	2000	12
	1.А.3.М1	Стеклопакеты	М.кв.	1200	600
	1.А.3.М2	Несущие конструкции	М.	350	29
1.А.4	1.А.4.Л1	Строители	Чел.	300	12
	1.А.4.Л2	Разнорабочие	Чел.	200	9
	1.А.4.О1	Сварочный аппарат	Шт.	40	1
	1.А.4.М1	Трубы	М.	28	1700
	1.А.4.М2	Точечные капилляры	Шт.	50	600
1.Б	1.Б.Л1	Почвоведы	Чел.	400	36
	1.Б.М1	Земля дерновая	Т.	500	190
	1.Б.М2	Органические удобрения	Кг.	5	6000
	1.Б.М3	Минеральные удобрения	Кг.	4,6	5000
	1.Б.У1	Укладка нового грунта	-	6500	1
2	2.О1	Многолетнее растение питомника	Шт.	1900	700
	2.У1	Посадка	-	10	1
	2.М1	Вода	Л.	0,17	15

Таблица 3.49 –Исходные данные для производства продукта 2

Наименование продукта	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Экскурсии по ботаническому саду	50	Ус.

Таблица 3.50– Параметры для быстрого ввода объема продаж продукта 2

№	Параметр	Сумма
1	Объем плановых продаж, ус.	7500
2	Рост объема продаж, мес.	5
3	Начало спада объемов продаж, мес.	Последний месяц периода в лабораторной работе
4	Жизненный цикл продукта, мес.	Больше, чем период в лабораторной работе

Таблица 3.51 – Прямые издержки на производство единицы измерения продукта 2

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Экскурсии по ботаническому саду	0,6	5

Таблица 3.52 – Дополнительные операционные расходы, связанные с внедрением нового продукта

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Относительный прирост, %	Абсолютное увеличение, грн.
Административные расходы на заработную плату	Директора	45	?
	Глав. бухгалтера	53	?
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	16	?
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 2	-	1000
	Уборщицы	11	?

3.5 Вариант 5

ОАО «Агар» - предприятие производит пищевые добавки. Основные сведения по представленным ассортиментным группам приведены в таблице 3.53.

Таблица 3.53 –Исходные данные по ассортименту ОАО «Агар»

Наименование продукта, выпускаемого на 1.02.200X	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Концентрат цистозир	405	Кг.

Таблица 3.54 –Данные стартового баланса на 1.02.20XX

№	Строка баланса	Значение
1	Денежные средства, грн.	74520
2	Здание администрации, первоначальная стоимость, грн.	57624
	Срок амортизации здания, мес.	240
	% износа здания	15
3	Акционерный капитал первого акционера, грн.	49005
4	Количество простых акций, шт.	9801
5	Номинал простой акции, грн.	5
6	Нераспределенная прибыль, грн.	12757

Таблица 3.55 – Параметры для быстрого ввода объема продаж концентрата цистозир

№	Наименование параметра	Значение параметра
1	Объем плановых продаж, кг.	1200
2	Рост объема продаж, мес.	17
3	Начало спада объемов продаж, мес.	72
4	Жизненный цикл продукта, мес.	72

Таблица 3.56 – Прямые издержки на производство единицы продукции

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Концентрат цистозир	79	12

Таблица 3.57– Операционные расходы предприятия

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Стоимость (без НДС), грн. в месяц
Административные расходы на заработную плату	Директора	4346
	Глав. Бухгалтера	3816
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	75
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха	3330
	Уборщицы	432
Прочие накладные расходы	Операционная аренда здания цеха	485
	Операционная аренда производственного оборудования	200

Таблица 3.58 – Этапы инвестиционного плана по формированию подразделений для обработки мидий

Этапы	Наименование этапа	Срок амортизации, мес.
Этап 1 (актив)	Строительство здания цеха	240
Этап 2 (актив)	Оборудование здания цеха	120
Этап 3 (продукт П2)	Производство мидий фасованных замороженных	-

Таблица 3.59–Единицы измерения ресурсов

№	Ресурс	Тип
1	Люди (Л)	Чел.час
2	Оборудование (О)	Сутки (кроме <u>этапа 2</u> , где ед.изм. «Шт.»)
3	Услуги (У)	Ус.
4	Материалы (М)	Указываются для каждого материала в скобках после наименования

Таблица 3.60– Длительность этапов инвестиционного плана

Этапы и подэтапы	Наименование подэтапов	Длительность, дн.
Этап 1:		
Подэтап 1А:	Основные строительные работы	? (расчетный)
1А.1	Проектировка	21
1А.2	Фундамент	14
1А.3	Возведение стен	74
1А.4	Установка крыши	14
Подэтап 1Б:	Отделка помещения	31
Этап 2:	Обучение сотрудников	21

Таблица 3.61 – Этапы и подэтапы инвестиционного плана

Этапы/Подэтапы		Содержание	Ед. изм.	Цена (без НДС), грн.	Количество
1.А.1	1.А.1.У1	Проектировка	-	5900	1
	1.А.1.У2	Согласование проекта и получение разрешения на строительство	-	3150	1
1.А.2	1.А.2.Л1	Строители	Чел.	1500	11
	1.А.2.О1	Бетономешалка	Шт.	50	1
	1.А.2.М1	Бетон	Т.	75	10
	1.А.2.М2	Арматура	М.	1,3	300
1.А.3	1.А.3.Л1	Строители	Чел.	3000	12
	1.А.3.О1	Подъемный кран	Шт.	800	1
	1.А.3.М1	Цемент	Кг.	1,2	3403
	1.А.3.М2	Строительные блоки	Шт.	19,4	650
1.А.4	1.А.4.Л1	Строители	Чел.	300	22
	1.А.4.Л2	Кровельщики	Чел.	850	18
	1.А.4.О1	Подъемный кран	Шт.	400	1
	1.А.4.М1	Шифер	Лист	29	250
	1.А.4.М2	Балки сосновые	М.куб	255	62
1.Б	1.Б.Л1	Строители	Чел.	600	18
	1.Б.М1	Двери	Шт.	166	9
	1.Б.М2	Окна	Шт.	130	23

2	1.Б.М3	Штукатурка	Кг.	1,76	143
	1.Б. У1	Проведение электричества	-	47000	1
	2.О1	Конвейерная линия	Шт.	12300	3
	2.У1	Монтаж	-	230	1
	2.У2	Обучение сотрудников	-	221	1

Таблица 3.62 –Исходные данные для производства продукта 2

Наименование продукта	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Мидии фасованные замороженные	35	Уп.

Таблица 3.63– Параметры для быстрого ввода объема продаж продукта 2

№	Параметр	Сумма
1	Объем плановых продаж, уп.	280 000
2	Рост объема продаж, мес.	4
3	Начало спада объемов продаж, мес.	Последний месяц периода в лабораторной работе
4	Жизненный цикл продукта, мес.	Больше, чем период в лабораторной работе

Таблица 3.64 – Прямые издержки на производство единицы измерения продукта 2

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Мидии фасованные замороженные	13,9	1

Таблица 3.65 – Дополнительные операционные расходы, связанные с внедрением нового продукта

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Относительный прирост, %	Абсолютное увеличение, грн.
Административные расходы на заработную плату	Директора	35	?
	Глав. Бухгалтера	11	?
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	7	?
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 2	-	1100
	Уборщицы	12	?

3.6 Вариант 6

ЗАО «PR» - предприятие предоставляет услуги по рекламе. Основные сведения по представленным ассортиментным группам приведены в таблице 3.66.

Таблица 3.66 –Исходные данные по ассортименту ЗАО «PR»

Наименование продукта, выпускаемого на 1.02.200X	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Рекламные ролики	25000	шт.

Таблица 3.67 – Данные стартового баланса на 1.02.20XX

№	Строка баланса	Значение
1	Денежные средства, грн.	111780
2	Здание администрации, первоначальная стоимость, грн.	86436
	Срок амортизации здания, мес.	240
	% износа здания	16
3	Акционерный капитал первого акционера, грн.	73500
4	Количество простых акций, шт.	7350
5	Номинал простой акции, грн.	10
6	Нераспределенная прибыль, грн.	19136

Таблица 3.68 – Параметры для быстрого ввода объема продаж услуг

№	Наименование параметра	Значение параметра
1	Объем плановых продаж, шт.	59
2	Рост объема продаж, мес.	5
3	Начало спада объемов продаж, мес.	70
4	Жизненный цикл продукта, мес.	72

Таблица 3.69 – Прямые издержки на производство единицы продукции

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Рекламные ролики	5500	10000

Таблица 3.70 – Операционные расходы предприятия

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Стоимость (без НДС), грн. в месяц
Административные расходы на заработную плату	Директора	8056
	Глав. бухгалтера	7443
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	45
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха	1836
	Уборщицы	531
Прочие накладные расходы	Операционная аренда здания цеха	752
	Операционная аренда производственного оборудования	320

Таблица 3.71 – Этапы инвестиционного плана по строительству школы рекламистов

Этапы	Наименование этапа	Срок амортизации, мес.
Этап 1 (актив)	Строительство помещения	250
Этап 2 (актив)	Оборудование помещения	130
Этап 3 (продукт П2)	Образовательный курс «Рекламист»	-

Таблица 3.72–Единицы измерения ресурсов

№	Ресурс	Тип
1	Люди (Л)	Чел.час
2	Оборудование (О)	Сутки (кроме <u>этапа 2</u> , где ед.изм. «Шт.»)
3	Услуги (У)	Ус.
4	Материалы (М)	Указываются для каждого материала в скобках после наименования

Таблица 3.73 – Длительность этапов инвестиционного плана

Этапы и подэтапы	Наименование подэтапов	Длительность, дн.
Этап 1:		
Подэтап 1А:	Основные строительные работы	? (расчетный)
1А.1	Проектировка	51
1А.2	Фундамент	15
1А.3	Возведение стен	56
1А.4	Установка крыши	17
Подэтап 1Б:	Отделка помещения	30
Этап 2:	Инструктаж персонала	11

Таблица 3.74 – Этапы и подэтапы инвестиционного плана

Этапы/Подэтапы		Содержание	Ед. изм.	Цена (без НДС), грн.	Количество
1.А.1	1.А.1.У1	Проектировка	-	2100	1
	1.А.1.У2	Согласование проекта и получение разрешения на строительство	-	2300	1
1.А.2	1.А.2.Л1	Строители	Чел.	1300	9
	1.А.2.О1	Бетономешалка	Шт.	39	1
	1.А.2.М1	Бетон	Т.	75	11
	1.А.2.М2	Арматура	М.	2,3	300
1.А.3	1.А.3.Л1	Строители	Чел.	3200	9
	1.А.3.О1	Подъемный кран	Шт.	560	1
	1.А.3.М1	Цемент	Кг.	1,25	2690
	1.А.3.М2	Строительные блоки	Шт.	20,8	620
1.А.4	1.А.4.Л1	Строители	Чел.	300	11
	1.А.4.Л2	Кровельщики	Чел.	650	15
	1.А.4.О1	Подъемный кран	Шт.	580	1
	1.А.4.М1	Шифер	Лист	21	210
	1.А.4.М2	Балки сосновые	М.куб	259	32
1.Б	1.Б.Л1	Строители	Чел.	560	9
	1.Б.М1	Двери	Шт.	450	17
	1.Б.М2	Окна	Шт.	1200	15
	1.Б.М3	Штукатурка	Кг.	1,65	158
	1.Б. У1	Проведение электричества	-	5400	1
2	2.О1	Компьютеризированное учебное место	Шт.	5800	60
	2.У1	Монтаж	-	20	1
	2.У2	Обучение сотрудников	-	230	1

Таблица 3.75 –Исходные данные для производства продукта 2

Наименование продукта	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Образовательный курс «Рекламист»	1900	Ус.

Таблица 3.76– Параметры для быстрого ввода объема продаж продукта 2

№	Параметр	Сумма
1	Объем плановых продаж, ус.	20
2	Рост объема продаж, мес.	6
3	Начало спада объемов продаж, мес.	Последний месяц периода в лабораторной работе
4	Жизненный цикл продукта, мес.	Больше, чем период в лабораторной работе

Таблица 3.77 – Прямые издержки на производство единицы измерения продукта 2

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Образовательный курс «Рекламист»	20	530

Таблица 3.78 – Дополнительные операционные расходы, связанные с внедрением нового продукта

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Относительный прирост, %	Абсолютное увеличение, грн.
Административные расходы на заработную плату	Директора	55	?
	Глав. бухгалтера	10	?
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	5	?
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 2	-	700
	Уборщицы	12	?

3.7 Вариант 7

ЗАО «Олива» - предприятие по производству оливкового масла. Основные сведения по представленным ассортиментным группам приведены в таблице 3.79.

Таблица 3.79 –Исходные данные по ассортименту ЗАО «Олива»

Наименование продукта, выпускаемого на 1.02.200X	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Оливковое масло первого отжима	45	л.

Таблица 3.80 –Данные стартового баланса на 1.02.20XX

№	Строка баланса	Значение
1	Денежные средства, грн.	167670
2	Здание администрации, первоначальная стоимость, грн.	129654
	Срок амортизации здания, мес.	240
	% износа здания	18
3	Акционерный капитал первого акционера, грн.	28700
4	Количество простых акций, шт.	2870
5	Номинал простой акции, грн.	10
6	Нераспределенная прибыль, грн.	28704

Таблица 3.81 – Параметры для быстрого ввода объема продаж оливкового масла первого отжима

№	Наименование параметра	Значение параметра
1	Объем плановых продаж, л.	29000
2	Рост объема продаж, мес.	6
3	Начало спада объемов продаж, мес.	67
4	Жизненный цикл продукта, мес.	72

Таблица 3.82 – Прямые издержки на производство единицы продукции

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Оливковое масло	14,3	2

Таблица 3.83 – Операционные расходы предприятия

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Стоимость (без НДС), грн. в месяц
Административные расходы на заработную плату	Директора	5088
	Глав. бухгалтера	4346
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	123
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 1	1620
	Уборщицы	630
Прочие накладные расходы	Операционная аренда здания цеха	149
	Операционная аренда производственного оборудования	265

Таблица 3.84 – Этапы инвестиционного плана по строительству подразделения для производства майонеза

Этапы	Наименование этапа	Срок амортизации, мес.
Этап 1 (актив)	Строительство здания цеха	210
Этап 2 (актив)	Оборудование здания цеха	150
Этап 3 (продукт П2)	Производство майонеза «Вкус»	-

Таблица 3.85 – Единицы измерения ресурсов

№	Ресурс	Тип
1	Люди (Л)	Чел.час
2	Оборудование (О)	Сутки (кроме <u>этапа 2</u> , где ед.изм. «Шт.»)
3	Услуги (У)	Ус.
4	Материалы (М)	Указываются для каждого материала в скобках после наименования

Таблица 3.86 – Длительность этапов инвестиционного плана

Этапы и подэтапы	Наименование подэтапов	Длительность, дн.
Этап 1:		
Подэтап 1А:	Основные строительные работы	? (расчетный)
1А.1	Проектировка	11
1А.2	Фундамент	14
1А.3	Возведение стен	58
1А.4	Установка крыши	12
Подэтап 1Б:	Отделка помещения	21
Этап 2:	Оборудование производства	21

Таблица 3.87 – Этапы и подэтапы инвестиционного плана

Этапы/Подэтапы		Содержание	Ед. изм.	Цена (без НДС), грн.	Количество
1.А.1	1.А.1.У1	Проектировка	-	6100	1
	1.А.1.У2	Согласование проекта и получение разрешения на строительство	-	2050	1
1.А.2	1.А.2.Л1	Строители	Чел.	1900	8
	1.А.2.О1	Бетономешалка	Шт.	56	1
	1.А.2.М1	Бетон	Т.	75	9,5
	1.А.2.М2	Арматура	М.	1,5	340
1.А.3	1.А.3.Л1	Строители	Чел.	3900	12
	1.А.3.О1	Подъемный кран	Шт.	650	1
	1.А.3.М1	Цемент	Кг.	14	3060
	1.А.3.М2	Строительные блоки	Шт.	20,8	550
1.А.4	1.А.4.Л1	Строители	Чел.	600	8
	1.А.4.Л2	Кровельщики	Чел.	700	11
	1.А.4.О1	Подъемный кран	Шт.	570	1
	1.А.4.М1	Шифер	Лист	24	250
	1.А.4.М2	Балки сосновые	М.куб	250	41
1.Б	1.Б.Л1	Строители	Чел.	600	11
	1.Б.М1	Двери	Шт.	150	7
	1.Б.М2	Окна	Шт.	120	25
	1.Б.М3	Штукатурка	Кг.	1,65	158
	1.Б. У1	Проведение электричества	-	7521	1
2	2.О1	Производственное оборудование	Шт.	30800	5
	2.У1	Монтаж	-	200	1
	2.У2	Обучение сотрудников	-	320	1

Таблица 3.88 –Исходные данные для производства продукта 2

Наименование продукта	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Майонез «Вкус»	7,9	Уп.

Таблица 3.89 – Параметры для быстрого ввода объема продаж продукта 2

№	Параметр	Сумма
1	Объем плановых продаж, уп.	350 500
2	Рост объема продаж, мес.	7
3	Начало спада объемов продаж, мес.	Последний месяц периода в лабораторной работе
4	Жизненный цикл продукта, мес.	Больше, чем период в лабораторной работе

Таблица 3.90 – Прямые издержки на производство единицы измерения продукта 2

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Майонез «Вкус»	3,97	1,1

Таблица 3.91 – Дополнительные операционные расходы, связанные с внедрением нового продукта

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Относительный прирост, %	Абсолютное увеличение, грн.
Административные расходы на заработную плату	Директора	41	?
	Глав. бухгалтера	33	?
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	22	?
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 2	-	3200
	Уборщицы	65	?

3.8 Вариант 8

ОАО «Винодел» - предприятие по производству сухих вин. Основные сведения по представленным ассортиментным группам приведены в таблице 3.92.

Таблица 3.92 – Исходные данные по ассортименту ОАО «Винодел»

Наименование продукта, выпускаемого на 1.02.200X	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Белое «Калипсо»	34	Бут.

Таблица 3.93 – Данные стартового баланса на 1.02.20XX

№	Строка баланса	Значение
1	Денежные средства, грн.	251505
2	Здание администрации, первоначальная стоимость, грн.	194481
	Срок амортизации здания, мес.	240
	% износа здания	19
3	Акционерный капитал первого акционера, грн.	165000
4	Количество простых акций, шт.	16500
5	Номинал простой акции, грн.	10
6	Нераспределенная прибыль, грн.	43056

Таблица 3.94 – Параметры для быстрого ввода объема продаж белого вина «Калипсо»

№	Наименование параметра	Значение параметра
1	Объем плановых продаж, бут.	34000
2	Рост объема продаж, мес.	7
3	Начало спада объемов продаж, мес.	72
4	Жизненный цикл продукта, мес.	72

Таблица 3.95 – Прямые издержки на производство единицы продукции

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Белое «Калипсо»	15,9	3,3

Таблица 3.96 – Операционные расходы предприятия

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Стоимость (без НДС), грн. в месяц
Административные расходы на заработную плату	Директора	4452
	Глав. бухгалтера	3800
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	68
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 1	1710
	Уборщицы	477
Прочие накладные расходы	Операционная аренда здания цеха	320
	Операционная аренда производственного оборудования	289

Таблица 3.97 – Этапы инвестиционного плана по строительству подразделения для производства вина методом Фролова-Багреева

Этапы	Наименование этапа	Срок амортизации, мес.
Этап 1 (актив)	Строительство здания цеха	240
Этап 2 (актив)	Оборудование здания цеха	120
Этап 3 (продукт П2)	Производство шампанского «Шарм»	-

Таблица 3.98 –Единицы измерения ресурсов

№	Ресурс	Тип
1	Люди (Л)	Чел.час
2	Оборудование (О)	Сутки (кроме <u>этапа 2</u> , где ед.изм. «Шт.»)
3	Услуги (У)	Ус.
4	Материалы (М)	Указываются для каждого материала в скобках после наименования

Таблица 3.99– Длительность этапов инвестиционного плана

Этапы и подэтапы	Наименование подэтапов	Длительность, дн.
Этап I:		
Подэтап 1А:	Основные строительные работы	? (расчетный)
1А.1	Проектировка	12
1А.2	Фундамент	15

1А.3	Возведение стен	78
1А.4	Установка крыши	12
Подэтап 1Б:	Отделка помещения	25
Этап 2:	Монтаж оборудования и обучение персонала	5

Таблица 3.100 – Этапы и подэтапы инвестиционного плана

Этапы/Подэтапы		Содержание	Ед. изм.	Цена (без НДС), грн.	Количество
1.А.1	1.А.1.У1	Проектировка	-	1200	1
	1.А.1.У2	Согласование проекта и получение разрешения на строительство	-	3050	1
1.А.2	1.А.2.Л1	Строители	Чел.	1500	10
	1.А.2.О1	Бетономешалка	Шт.	50	1
	1.А.2.М1	Бетон	Т.	75	9,5
	1.А.2.М2	Арматура	М.	1,3	350
1.А.3	1.А.3.Л1	Строители	Чел.	3000	11
	1.А.3.О1	Подъемный кран	Шт.	500	1
	1.А.3.М1	Цемент	Кг.	1,2	3700
	1.А.3.М2	Строительные блоки	Шт.	19,8	650
1.А.4	1.А.4.Л1	Строители	Чел.	300	11
	1.А.4.Л2	Кровельщики	Чел.	840	14
	1.А.4.О1	Подъемный кран	Шт.	500	1
	1.А.4.М1	Шифер	Лист	21	250
	1.А.4.М2	Балки сосновые	М.куб	254	61
1.Б	1.Б.Л1	Строители	Чел.	600	11
	1.Б.М1	Двери	Шт.	150	7
	1.Б.М2	Окна	Шт.	120	25
	1.Б.М3	Штукатурка	Кг.	1,65	158
	1.Б. У1	Проведение электричества	-	2160	1
2	2.У1	Монтаж	-	270	1
	2.У2	Обучение сотрудников	-	1200	1

Таблица 3.101 –Исходные данные для производства продукта 2

Наименование продукта	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Шампанское «Шарм»	23,9	Бут.

Таблица 3.102– Параметры для быстрого ввода объема продаж продукта 2

№	Параметр	Сумма
1	Объем плановых продаж, ед. изм.	490 000
2	Рост объема продаж, мес.	5
3	Начало спада объемов продаж, мес.	Последний месяц периода в лабораторной работе
4	Жизненный цикл продукта, мес.	Больше, чем период в лабораторной работе

Таблица 3.103 – Прямые издержки на производство единицы измерения продукта 2

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Шампанское «Шарм»	9,5	3,6

Таблица 3.104 – Дополнительные операционные расходы, связанные с внедрением нового продукта

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Относительный прирост, %	Абсолютное увеличение, грн.
Административные расходы на заработную плату	Директора	5	?
	Глав. бухгалтера	2	?
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	3	?
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 2	-	400
	Уборщицы	1	?

3.9 Вариант 9

ЗАО «Стильная штучка» - предприятие по производству верхней одежды. Основные сведения по представленным ассортиментным группам приведены в таблице 3.105.

Таблица 3.105 – Исходные данные по ассортименту ЗАО «Стильная штучка»

Наименование продукта, выпускаемого на 1.02.200X	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Пончо мужское	160	Шт.

Таблица 3.106 – Данные стартового баланса на 1.02.20XX

№	Строка баланса	Значение
1	Денежные средства, грн.	402408
2	Здание администрации, первоначальная стоимость, грн.	291721
	Срок амортизации здания, мес.	240
	% износа здания	21
3	Акционерный капитал первого акционера, грн.	248000
4	Количество простых акций, шт.	24800
5	Номинал простой акции, грн.	10
6	Нераспределенная прибыль, грн.	77160

Таблица 3.107 – Параметры для быстрого ввода объема продаж пончо мужского

№	Наименование параметра	Значение параметра
1	Объем плановых продаж, шт.	4900
2	Рост объема продаж, мес.	3
3	Начало спада объемов продаж, мес.	71
4	Жизненный цикл продукта, мес.	72

Таблица 3.108 – Прямые издержки на производство единицы продукции

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Пончо мужское	59	21

Таблица 3.109 – Операционные расходы предприятия

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Стоимость (без НДС), грн. в месяц
Административные расходы на заработную плату	Директора	4823
	Глав. бухгалтера	4100
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	69
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 1	3465
	Уборщицы	430
Прочие накладные расходы	Операционная аренда здания цеха	650
	Операционная аренда производственного оборудования	158

Таблица 3.110 – Этапы инвестиционного плана по строительству подразделения для производства шерстяной ткани

Этапы	Наименование этапа	Срок амортизации, мес.
Этап 1 (актив)	Строительство здания цеха	250
Этап 2 (актив)	Оборудование здания цеха	130
Этап 3 (продукт П2)	Производство шерстяной ткани	-

Таблица 3.111– Единицы измерения ресурсов

№	Ресурс	Тип
1	Люди (Л)	Чел.час
2	Оборудование (О)	Сутки (кроме <u>этапа 2</u> , где ед.изм. «Шт.»)
3	Услуги (У)	Ус.
4	Материалы (М)	Указываются для каждого материала в скобках после наименования

Таблица 3.112 – Длительность этапов инвестиционного плана

Этапы и подэтапы	Наименование подэтапов	Длительность, дн.
Этап 1:		
Подэтап 1А:	Основные строительные работы	? (расчетный)
1А.1	Проектировка	12
1А.2	Фундамент	14
1А.3	Возведение стен	45
1А.4	Установка крыши	13
Подэтап 1Б:	Отделка помещения	24
Этап 2:	Обучение сотрудников	4

Таблица 3.113 – Этапы и подэтапы инвестиционного плана

Этапы/Подэтапы		Содержание	Ед. изм.	Цена (без НДС), грн.	Количество
1.А.1	1.А.1.У1	Проектировка	-	45400	1
	1.А.1.У2	Согласование проекта и получение разрешения на строительство	-	2250	1
1.А.2	1.А.2.Л1	Строители	Чел.	1500	11

	1.A.2.O1	Бетономешалка	Шт.	50	1
	1.A.2.M1	Бетон	Т.	75	9,5
	1.A.2.M2	Арматура	М.	1,3	350
1.A.3	1.A.3.L1	Строители	Чел.	3000	11
	1.A.3.O1	Подъемный кран	Шт.	500	1
	1.A.3.M1	Цемент	Кг.	1,2	3260
	1.A.3.M2	Строительные блоки	Шт.	19,8	650
1.A.4	1.A.4.L1	Строители	Чел.	300	11
	1.A.4.L2	Кровельщики	Чел.	840	16
	1.A.4.O1	Подъемный кран	Шт.	500	1
	1.A.4.M1	Шифер	Лист	21	250
	1.A.4.M2	Балки сосновые	М.куб	254	61
1.Б	1.Б.L1	Строители	Чел.	600	11
	1.Б.M1	Двери	Шт.	150	7
	1.Б.M2	Окна	Шт.	120	25
	1.Б.M3	Штукатурка	Кг.	1,65	158
	1.Б. У1	Проведение электричества	-	4300	1
2	2.O1	Производственное оборудование	Шт.	3800	5
	2.У1	Монтаж	-	50	1
	2.У2	Обучение сотрудников	-	623	1

Таблица 3.114 –Исходные данные для производства продукта 2

Наименование продукта	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Шерстяная ткань	100	М.пог.

Таблица 3.115 - Параметры для быстрого ввода объема продаж продукта 2

№	Параметр	Сумма
1	Объем плановых продаж, м.пог.	91560
2	Рост объема продаж, мес.	1
3	Начало спада объемов продаж, мес.	Последний месяц периода в лабораторной работе
4	Жизненный цикл продукта, мес.	Больше, чем период в лабораторной работе

Таблица 3.116 – Прямые издержки на производство единицы измерения продукта 2

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Шерстяная ткань	35	15,0

Таблица 3.117 – Дополнительные операционные расходы, связанные с внедрением нового продукта

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Относительный прирост, %	Абсолютное увеличение, грн.
Административные расходы на заработную плату	Директора	19	?
	Глав. бухгалтера	18	?
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	13	?
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 2	-	2200
	Уборщицы	11	?

3.10 Вариант 10

ОАО «Зенит» - предприятие по производству полуфабрикатов из курятины. Основные сведения по представленным ассортиментным группам приведены в таблице 3.118.

Таблица 3.118 –Исходные данные по ассортименту ОАО «Зенит»

Наименование продукта, выпускаемого на 1.02.200X	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Куры цельные	20	Кг.

Таблица 3.119 –Данные стартового баланса на 1.02.20XX

№	Строка баланса	Значение
1	Денежные средства, грн.	603612
2	Здание администрации, первоначальная стоимость, грн.	437582,25
	Срок амортизации здания, мес.	240
	% износа здания	24
3	Акционерный капитал первого акционера, грн.	372130
4	Количество простых акций, шт.	37213
5	Номинал простой акции, грн.	10
6	Нераспределенная прибыль, грн.	115740,14

Таблица 3.120 – Параметры для быстрого ввода объема продаж филе куриного

№	Наименование параметра	Значение параметра
1	Объем плановых продаж, кг.	16000
2	Рост объема продаж, мес.	5
3	Начало спада объемов продаж, мес.	60
4	Жизненный цикл продукта, мес.	72

Таблица 3.121 – Прямые издержки на производство единицы продукции

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Куры цельные	9	2,1

Таблица 3.122 – Операционные расходы предприятия

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Стоимость (без НДС), грн. в месяц
Административные расходы на заработную плату	Директора	9540
	Глав. Бухгалтера	8056
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	153
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 1	1845
	Уборщицы	432
Прочие накладные расходы	Операционная аренда здания цеха	450
	Операционная аренда производственного оборудования	202

Таблица 3.123 – Этапы инвестиционного плана по строительству подразделения для производства органического удобрения

Этапы	Наименование этапа	Срок амортизации, мес.
Этап 1 (актив)	Строительство здания цеха	210
Этап 2 (актив)	Оборудование здания цеха	110
Этап 3 (продукт П2)	Производство удобрения «Здоровье»	-

Таблица 3.124 – Единицы измерения ресурсов

№	Ресурс	Тип
1	Люди (Л)	Чел.час
2	Оборудование (О)	Сутки (кроме <u>этапа 2</u> , где ед.изм. «Шт.»)
3	Услуги (У)	Ус.
4	Материалы (М)	Указываются для каждого материала в скобках после наименования

Таблица 3.125 – Длительность этапов инвестиционного плана

Этапы и подэтапы	Наименование подэтапов	Длительность, дн.
Этап 1:		
Подэтап 1А:	Основные строительные работы	? (расчетный)
1А.1	Проектировка	21
1А.2	Фундамент	15
1А.3	Возведение стен	88
1А.4	Установка крыши	15
Подэтап 1Б:	Отделка помещения	22
Этап 2:	Инструктаж персонала	6

Таблица 3.126 – Этапы и подэтапы инвестиционного плана

Этапы/Подэтапы		Содержание	Ед. изм.	Цена (без НДС), грн.	Количество
1.А.1	1.А.1.У1	Проектировка	-	7560	1
	1.А.1.У2	Согласование проекта и получение разрешения на строительство	-	3050	1
1.А.2	1.А.2.Л1	Строители	Чел.	2500	11
	1.А.2.О1	Бетономешалка	Шт.	56	1
	1.А.2.М1	Бетон	Т.	75	9,5
	1.А.2.М2	Арматура	М.	1,56	350
1.А.3	1.А.3.Л1	Строители	Чел.	2000	11
	1.А.3.О1	Подъемный кран	Шт.	500	1
	1.А.3.М1	Цемент	Кг.	1,2	3260
	1.А.3.М2	Строительные блоки	Шт.	19,8	650
1.А.4	1.А.4.Л1	Строители	Чел.	300	11
	1.А.4.Л2	Кровельщики	Чел.	840	16
	1.А.4.О1	Подъемный кран	Шт.	500	1
	1.А.4.М1	Шифер	Лист	21	250
	1.А.4.М2	Балки сосновые	М.куб	254	61
1.Б	1.Б.Л1	Строители	Чел.	600	11
	1.Б.М1	Двери	Шт.	150	7
	1.Б.М2	Окна	Шт.	120	25
	1.Б.М3	Штукатурка	Кг.	1,65	158

	1.Б. У1	Проведение электричества	-	7500	1
2	2.О1	Производственное оборудование	Шт.	5600	2
	2.У1	Монтаж	-	20	1
	2.У2	Обучение сотрудников	-	420	1

Таблица 3.127 – Исходные данные для производства продукта 2

Наименование продукта	Цена (в т.ч. НДС), грн. за единицу измерения	Единица измерения
Удобрение «Здоровье»	18	Уп.

Таблица 3.128 – Параметры для быстрого ввода объема продаж продукта 2

№	Параметр	Сумма
1	Объем плановых продаж, уп.	50000
2	Рост объема продаж, мес.	2
3	Начало спада объемов продаж, мес.	Последний месяц периода в лабораторной работе
4	Жизненный цикл продукта, мес.	Больше, чем период в лабораторной работе

Таблица 3.129 – Прямые издержки на производство единицы измерения продукта 2

Наименование продукта	Материалы, грн.	Затраты труда, грн.
Удобрение «Здоровье»	6,1	2,6

Таблица 3.130 – Дополнительные операционные расходы, связанные с внедрением нового продукта

Операционные расходы предприятия	Статьи расхода	Относительный прирост, %	Абсолютное увеличение, грн.
Административные расходы на заработную плату	Директора	12	?
	Глав. бухгалтера	12	?
Другие административные расходы	Канцелярские принадлежности	3	?
Расходы на заработную плату производственных работников	Начальника цеха 2	-	560
	Уборщицы	5	?

4. ПОДГОТОВКА И ЗАЩИТА ОТЧЕТА ПО ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЕ

После выполнения лабораторной работы студент обязан предоставить результаты в виде отчета и электронного файла проекта и защитить его преподавателю.

Отчет по лабораторной работе должен содержать:

1. Титульный лист.
2. Цель лабораторной работы.
3. Последовательность действий.
4. Отчеты системы и таблицу отклонений по статьям, которые изменились в результате выполнения дополнительных заданий.
5. Выводы.

При защите лабораторной работы студент должен знать ход выполнения работы и уметь отвечать на контрольные вопросы, список которых представлен ниже.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите разделы, которые использовались при выполнении лабораторной работы.
2. Назовите показатели оценки эффективности инвестиционной деятельности. Расчет которых из них реализован в ПП Project Expert.
3. В разделе «Проект», модуль «Отображение данных», вкладка «Итоговые таблицы», «Валюта итоговых таблиц» в качестве альтернативных валют программа предлагает выбрать только рубли или доллары США. Опишите последовательность действий, чтобы в качестве одного из альтернативных вариантов можно было использовать «гривна»?
4. Приведите классификацию отчетов системы. Какие отчеты были использованы Вами при выполнении лабораторной работы?
5. Как и почему изменятся(не изменятся) отчеты «Прибыли - убытки», «Кэш-Фло», «Баланс» при добавлении инфляционных процессов?
6. Опишите методологические отличия «Кэш-Фло» (предлагаемый системой Project Expert) и «Отчета о движении денежных средств» (предусмотренный П(С)БУ). Дайте собственное аргументированное мнение об аналитических возможностях каждого отчета.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гагарина Л. Г. Компьютерный практикум для менеджеров: учеб. пособие/ Л.Г. Гагарина, Е. М. Портнов, И. С. Холод.- М.: Финансы и статистика.- ISBN 5-279-02932-7, 2006.-349с.
2. Жданчиков П. А. Как научиться строить бизнес-план в Project Expert: учеб. пособие/ П. А. Жданчиков.- М.: Изд-во "НТ Пресс".- ISBN 5-477-00160-7, 2006.-208с.
3. Максимова О. Информационные технологии для экономистов: учеб. пособие серия «Среднее профессиональное образование» / О. Максимова, В. Невзорова.- М.: Феникс .- ISBN 5-222-04944-2, 2004.- 416с.
4. Цисарь И. Информационные системы менеджмента: учеб. пособие/ серия компьютерная литература/ И. Цисарь.- М.: Изд-во ДиаСофт.- ISBN 5-93772-001-6: 2000.-368с.
5. Стешин А. И. Оценка коммерческой состоятельности инвестиционного проекта: учеб. пособие/ А. И. Стешин. - М.: Изд-во Статус-Кво 97.- ISBN 5-8107-0069-1, 2001.- 278с.
6. Цисарь И. Компьютерное моделирование экономики учеб. пособие/ И.Цисарь.- М.: Изд-во ДиаСофт.- ISBN 5-86404-172-6, 2002.-304с.
7. Ушаков И.И. Как привлечь инвестиции: учеб. пособие/ И.И. Ушаков. - Питер.: Изд-во Финансы.- ISBN 55-469-01001-5, 2006.- 224с.
8. Аналитические решения при разработке бизнес-плана [Электронный ресурс]. – Электронные текстовые данные (34500 bytes). - М.: РФ, 2006.- Режим доступа: <http://www.expert-systems.com/.HTML> Monday, 25 December 2006 19:00:03.
9. Методические указания для выполнения лабораторной работы №1 «Формирование операционного плана работы предприятия с использованием программы финансового моделирования Project Expert» по дисциплине «Управленческие системы в анализе и аудите» для студентов специальности 7.050106 «Учет и аудит» всех форм обучения / СевНТУ; сост. Н.Ю. Шипилов, М.С. Приходько, Ю.Е. Воробьева. – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2007. – 43С.

Приложение А (справочное)

Базовые модули вспомогательного пакета Project Integrator ПП Project Expert

Таблица А.1 – Базовые модули вспомогательного пакета Project Integrator, используемые в лабораторной работе и их назначение

Наименование раздела	Модули раздела	Назначение модуля
Проект	Заголовок	В этом диалоге отображается информация, введенная при создании проекта (в диалоге "Новый проект"): название, вариант, автор, файл, дата начала и длительность проекта.
	Список проектов	Содержится необходимый перечень групп проектов разных компаний, для которых проводится совместный анализ по каким-либо критериям Информация о проектах, заносится в базу данных групп проектов в диалоге "Группы проектов", который открывается нажатием кнопки "Список проектов" в разделе "Проект".
	Валюта	Поля и опции данного диалога предназначены для выбора основной и второй (дополнительной) валют проекта, единиц измерения валют, а также указания их курсового соотношения на период действия проекта.
	Отображение данных	Диалог предназначен для указания масштаба представления данных проекта и настройки параметров отображения итоговых таблиц.
	Настройка расчета	Диалог предназначен для указания параметров расчета показателей эффективности проекта и степени детализации результатов.
Результаты	Прибыли-убытки	Модули формируют финансовые отчеты с одноименными названиями. Информация, представленная в отчетах, содержит развернутый во времени прогноз финансового положения компании. Так же при работе с группой объектов можно создавать формы консолидированной отчетности. Форма представления данных в финансовых отчетах соответствует международными стандартами бухгалтерского учета.
	Кэш-фло	
	Баланс	
	Эффективность инвестиций	Диалог предназначен для расчета показателей эффективности инвестиций потоков наличности в первой и второй валютах проекта. Оценка эффективности инвестиций возможна на разных этапах реализации проекта как для групп проектов, так и для каждой компании в отдельности.

Приложение Б (обязательное)

Дополнительное задание минимального уровня

Задание 1. На базе показателей, рассчитанных программой, оцените эффективность инвестиций Вашего бизнес-плана. Ставку дисконтирования установите в размере $X\%$ согласно варианта.

Задание 2. Добавьте инфляционные процессы для всех объектов на уровне согласно вашего варианта в размере $Y\%$ за год. Сохраните отчеты. Выявите отчеты и статьи, на которые повлияло изменение уровня инфляции.

Задание 3. Выберите один из отчетов и проанализируйте последствия изменения с помощью модуля «Анализ изменений» за первый и последний из возможных периодов.

Таблица Б.1 – Выбор номера варианта

Символ	Последняя цифра зачетной книжки									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
X	13	12	14	15	11	17	18	19	10	9
Y	14	25	36	24	15	37	22	13	11	35

Приложение В
(обязательное)

Дополнительное задание максимального уровня

1. Провести экспресс - анализ деятельности Вашего предприятия и оценить эффективность инвестиций на базе бизнес-плана проекта.
2. Дать стоимостную оценку Вашей фирмы тремя методами, предлагаемые программой (параметры для оценки максимально приблизить к текущему состоянию экономики Украины или мирового рынка). Экономически интерпретировать полученные результаты исходя из особенностей используемого метода и заданных параметров.
3. На основании файлов бизнес-планов, полученных от преподавателя при помощи вспомогательного пакета Project Integrator сформировать в указанном пакете группу проектов. Оценить эффективность каждого проекта в группе отдельно и в совокупности по группе, отобрать наиболее эффективные проекты и сформировать новую группу с учетом ограничений, предложенных преподавателем.

Заказ № _____ от « ____ » _____ 2010г. Тираж _____ экз.

Изд-во СевНТУ