

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «Финансы и кредит»

КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ

Методические указания

для выполнения лабораторных работ
для обучающихся всех форм обучения
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
(профиль «Финансы и кредит»)

УДК 658.14/.17(076.5)
ББК 65.290-93я73
К66

Р е ц е н з е н т:

Т.М. Одинцова - к.э.н., доцент, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составитель: С.В. Сорокина

К66 Корпоративные финансы: методические указания для выполнения лабораторных работ для обучающихся всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Севастопольский государственный университет, Институт финансов, экономики и управления, кафедра «Финансы и кредит»; сост. С.В. Сорокина. – Севастополь: Изд-во СевГУ, 2021. – 18 с. ил. – Текст: электронный.

Цель методических указаний состоит в оказании необходимой методической помощи обучающимся при изучении дисциплины «Корпоративные финансы».

УДК 658.14/.17(076.5)
ББК 65.290-93я73

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 5 от 24.11.2020 г.

© Сорокина С.В., 2021
© ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет», 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Лабораторная работа 1. Расчет основных финансовых показателей предприятия	5
Лабораторная работа 2. Составление финансового плана предприятия	18
Библиографический список	28

ВВЕДЕНИЕ

Рыночная экономика предъявляет серьезные требования к работникам экономических служб.

В условиях жесткой конкуренции фирме необходимо выбрать правильную финансовую стратегию, обеспечивающую получение прибыли, стабильность производственного и социального развития, доверие кредиторов и инвесторов. Коммерческим банкам и предприятиям разных форм собственности нужны квалифицированные кадры, умеющие перспективно мыслить, глубоко знающие свое дело, работающие на персональном компьютере, владеющие деловым иностранным языком и психологией клиента.

Программа курса «Корпоративные финансы» предусматривает изучение финансов предприятия, которые, будучи частью общей системы финансовых отношений, отражают процесс образования, распределения, использования доходов на предприятиях различных отраслей экономики.

Предметом дисциплины «Корпоративные финансы» являются денежные отношения, возникающие в процессе хозяйственной деятельности предприятий, их объединений, связанные с формированием собственных и привлечением заемных средств, их использованием на финансирование затрат и инвестиций предприятий, образованием и распределением полученной прибыли. В настоящей дисциплине не изучаются особенности финансов инвестиционных фондов, бирж, банков и кредитных учреждений, страховых организаций, поскольку экономико-правовые и финансовые основы их деятельности регулируются специальными нормативными актами, знание которых, тем не менее, помогает понять характер взаимодействия предприятий с этими элементами рыночной инфраструктуры.

Лабораторная работа № 1

РАСЧЕТ ОСНОВНЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель: получить знания и самостоятельно рассчитать основные финансовые показатели предприятия с помощью ЭВМ.

Порядок выполнения работы

1. Рассчитать объем товарной и реализованной продукции, путём заполнения таблицы 1.
2. Определить потребность в оборудовании рассчитав количество единиц оборудования и эффективный фонд рабочего времени и коэффициент потерь.
3. Вычислить численность рабочих и производственно-промышленного персонала предприятия.
4. Рассчитать амортизацию и амортизационные отчисления на единицу оборудования.
5. Вычислить затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, а также определить расходы на сбыт продукции.
6. Заполнить калькуляцию себестоимости единицы продукции.
7. Составить смету затрат на производство.
8. Определить потребности предприятия в запасах, незавершенном производстве, расходах будущих периодов, готовой продукции.
9. Вычислить общую потребность предприятия в оборотных средствах и рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств путём заполнения таблицы 11.
10. Рассчитать налогооблагаемую прибыль и чистую прибыль предприятия.
11. Произвести расчет стоимости основных фондов, показателей использования фондов и вычислить уровень рентабельности.
12. Рассчитать порог рентабельности и запас финансовой прочности.
13. Составить итоговую таблицу по всем показателям, заполнить шахматную ведомость.

Исходные данные для выполнения лабораторной работы

Таблица 1 – Исходные данные для расчета производственной программы, потребности в оборудовании и выполнении программы

Показатель	Изделие									
	А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К
Программа производства (тыс. шт.)	40	32	56	60	75	85	54	30	100	70
Остатки готовой продукции на начало года (шт)	150	100	80	200	300	250	400	150	200	300
Остатки готовой продукции на конец года (шт)	300	150	200	50	250	200	180	400	124	400
Действующие оптовые цены предприятия за единицу продукции (тыс. руб.)	5,6	6,2	7,4	8,1	6,9	9,1	9,7	6,4	5,4	3,9
Станкоемкость единицы изделия по соответствующим группам основного оборудования (станко-часов)										
1 группа	-	20	15	4	24	10	-	11	8	15
2 группа	4	12	-	5	15	-	13	8	7	18
3 группа	6	-	16	8	-	14	-	5	6	20
Коэффициент выполнения нормы	1,1	1,15	1,09	1,2	1,08	1,11	1,14	1,25	1,16	1,2

Таблица 2 – Исходные данные для расчета калькуляции себестоимости единицы изделия

Показатель	Изделие									
	А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К
Норма расходы сырья и основным материалов на ед. изд. (кг)	54	300	125	60	75	88	94	325	218	182
Цена за 1 кг., руб	10	14	8	11	16	12	8	6	7	5

Норма расхода вспом. мат.(кг)	10	60	15	4	24	10	11	11	8	15
Цена за 1 кг., руб	4,20	4,20	4,20	4,20	4,20	4,20	4,20	4,20	4,20	4,20
Нормы расхода топлива	60	300	450	280	470	650	590	388	400	20
Цена 1 кг. топ- лива, руб.	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50
Трудоемкость (нормо-часов)	25	30	44	80	72	30	28	41	90	100
Тарифная ставка за нормо-час	7,2	8,1	6,4	8,5	10	9,9	8,7	9,1	11	14
Расходы на сбыт (тыс. руб.)	108	110	112	113	111	106	104	105	118	120
Начисления на зарплату	Порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды определяется Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (далее № 212-ФЗ) и частично федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования									
Дополнительная зарплата	30 %									

Общая нагрузка по страховым взносам составляет 30 %.

Таблица 3 – Исходные данные для расчета нормы амортизации основного оборудования, а также сметы затрат на содержание и эксплуатацию оборудования (руб.)

Показатель	Группа оборудования		
	I	II	III
Стоимость единицы оборудования	120 000	100 000	50 000
Ликвидационная стоимость	1 500	1 200	150
Затраты на ликвидацию	500	200	50
Срок службы оборудования (лет)	15	10	5
Годовой расход вспомогательных материалов на обслуживание единицы основного оборудования	35 000	25 000	28 000
Годовой расход электроэнергии на обслуживание единицы основного оборудования	12 000	14 000	13 200
Годовая зарплата работников, обслуживающих единицу основного оборудования	80 000	94 000	36 000

Таблица 4 – Исходные данные для определения потребности в оборотных средствах

Показатель	Изделие									
	А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К
Норма запаса по основным материалам (дн)	60	58	65	56	60	59	64	60	62	63
Норма запаса по вспомогател.н. Материалам (дн)	40	45	42	41	39	40	48	40	40	42
Норма запаса по топливу (дни)	50	50	54	50	52	50	50	51	51	51
Длит-сть произв. Цикла (дни)	5	10	15	6	8	9	11	13	14	12
Доля первоначальных затрат на пр-во продукции (%)	60	40	50	60	60	50	40	40	40	55
Норматив оборот. ср-ств в РБП (тыс. руб)	5	7	11	18	19	25	30	16	17	12
Срок хранения ГП (дни)	5	4	3	6	2	4	3	5	6	7

Продолжительность года принимать 360 дней.

Таблица 5 – Исходные данные для расчета налогооблагаемой прибыли и стоимости основных фондов по видам изделий

Показатель	Изделие									
	А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К
Прибыль от прочей деятельности (тыс. руб.)	56	72	16	24	66	81	100	21	9	84
Ввод в действие основных фондов (тыс.руб.)	15	12	11,5	13,5	21	84	13,4	19	75	62
Срок поступления (месяц)	5	2	3	12	6	7	4	8	9	10
Выбытие основных фондов (тыс.руб.)	25	38	18	29	44	96	80	75	15	16,4
Срок выбытия (месяц)	8	10	5	4	3	2	11	3	7	6

Таблица 6 – Исходные данные для расчета общепроизводственных расходов
(тыс.руб.)

Показатель	Изделие									
	А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К
Среднегодовая стоимость основных фондов	200	175	450	320	225	295	300	370	210	700
Общая норма амортизации (%)	4,7	4,7	4,7	4,7	4,7	4,7	4,7	4,7	4,7	4,7
Вспомогательные материалы	14	26	33	54	76	71	89	35	22	94
Топливо	-	10	9	5	8	7,5	4	5,5	12	4
Энергия	10	15	13	12	16,6	17,4	18	14,4	11,9	27
Основная зарплата	77,5	82,3	99,6	120	159	109	77	43	55	31
Прочие расходы	12	17	25	44	56	32	27	14	10	26

Дополнительная зарплата составляет 30 % от основной, отчисления на социальные нужды 30,0 %.

Таблица 7 – Исходные данные для расчета административных расходов
(тыс.руб.)

Показатель	Изделие									
	А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К
Среднегодовая стоимость основных фондов	335	290	580	400	420	335	400	450	390	1000
Общая норма амортизации (%)	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Вспомогательные материалы	19,6	17,3	18,3	17,3	17,4	13,3	14,5	18,3	17,8	18,3
Топливо	30	35	40	18	16	15	40	35,2	48	28
Энергия	9	9,6	9,2	10,3	11,2	9,9	9	9,8	9,6	10
Основная зарплата	259	654	700	322	455	360	754	890	900	986
Прочие расходы	44	64	26	86	90	85	56	73	70	14

Дополнительная зарплата составляет 30 % от основной, отчисления на социальные нужды 30,0 %.

Ход работы

Заполняем данными расчетную таблицу 1 в программе EXEL.

Таблица 1 – Определение объема товарной и реализованной продукции

Показатель	Изделие
Программа производства (тыс. шт.)	
Остатки готовой продукции на начало года (O_H)	
Остатки готовой продукции на конец года (O_K)	
Действующие оптовые цены за единицу продукции (тыс. руб.)	
Товарная продукция	
Реализованная продукция	

Для определения товарной продукции воспользуемся формулой:

$$ТП = V * P, \quad (1)$$

где V - объем производства в штуках,

P – оптовая цена за единицу в рублях.

Реализованная продукция вычисляется по формуле:

$$РП = O_H + ТП - O_K, \quad (2)$$

где O_H – остатки на начало года, O_K – остатки на конец года.

Рассчитываем таблицу 2 в программе EXEL.

Таблица 2 – Расчет потребности в оборудовании для выполнения программы

Показатель	Изделие
Станкоемкость единицы изделия по соответствующим группам основного оборудования (станко-часы):	
1 группа	
2 группа	
3 группа	
Коэффициент выполнения нормы	Кол-во об-ния округл.
Определение потребности в основном оборудовании	
Количество единиц оборудования в 1 группе	
Количество единиц оборудования во 2 группе	
Количество единиц оборудования в 3 группе	
Определяем эффективный фонд рабочего времени	
Количество календарных дней	
Количество праздников	
Количество выходных дней	
Количество смен	

число смен	
время смены	
коэффициент потерь	5,00 %

Количество единиц оборудования по каждой группе определяется по формуле:

$$C = \frac{V \cdot T}{F_{\text{Э}} \cdot K_{\text{ВН}}}, \quad (3)$$

где V – объем производства, T – станкоемкость единицы оборудования,

$F_{\text{Э}}$ – эффективный фонд рабочего времени оборудования (часы),

$K_{\text{ВН}}$ – коэффициент выполнения нормы.

Количество смен – 2, коэффициент потерь 5%.

Количество календарных дней, праздничных и выходных рассчитать на текущий год фактическим методом. **

** – В соотв. С частью 1 ст. 112 ТК РФ нерабочими праздничными днями в Российской Федерации являются:

- 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 8 января – Новогодние каникулы;
- 7 января – Рождество Христово;
- 23 февраля – День защитника Отечества;
- 8 марта – Международный женский день;
- 1 мая – Праздник Весны и Труда;
- 9 мая – День Победы;
- 12 июня – День России;
- 4 ноября – День народного единства.

Заполняем таблицу 3 в программе EXEL.

Таблица 3 – Расчет численности рабочих и производственно-промышленного персонала

Эффективный фонд рабочего времени основного рабочего
Коэффициент потерь
Число основных рабочих 1 группы оборудования
Число основных рабочих 2 группы оборудования
Число основных рабочих 3 группы оборудования
Итого рабочих по всем группам оборудования (Ч раб.)
Удельный вес основных рабочих
Численность производственно-промышленного персонала (человек) Чппп
Численность административного и обслуживающего персонала
Коэффициент загрузки оборудования
1 группа
2 группа
3 группа

Удельный вес основных рабочих составляет 60 %.

Численность основных рабочих вычисляется по формуле:

$$r = \frac{V \cdot T}{F_{\text{э}} \cdot K_{\text{вн}}}, \quad (4)$$

где V – объем производства, T – станкочасовое количество единицы оборудования,
 $F_{\text{э}}$ – эффективный фонд рабочего времени оборудования (часы),
 $K_{\text{вн}}$ – коэффициент выполнения нормы.

При расчете основных рабочих эффективный фонд рабочего времени вычисляется с учетом коэффициента потерь 13%.

Численность производственно-промышленного персонала вычисляется по формуле:

$$Ч_{\text{ппп}} = Ч_{\text{раб.}} / j, \quad (5)$$

где $Ч_{\text{раб.}}$ – число рабочих по всем группам; j – удельный вес основных рабочих.

Коэффициент загрузки оборудования вычисляем по следующей формуле:

$$K_{\text{з}} = \frac{C_{\text{п}}}{C_{\text{р}}}, \quad (6)$$

где $C_{\text{п}}$ – количество принятых*** станков, $C_{\text{р}}$ – количество расчетных*** станков.

*** – количество принятых станков (принимается округленное их значение), а расчетное количество станков (неокругленное значение)

Далее заполняем соответствующие таблицы, предложенные для выполнения работы:

Таблица 4 - Исходные данные для расчета калькуляции

Показатель	Изделие
Норма расхода сырья и основных материалов на единицу продукции (кг.)	
Цена сырья (грн. за 1 кг.)	
Норма расхода вспомогательных материалов (кг.)	
Цена материалов (грн. за 1 кг.)	
Норма расхода топлива (кг.)	
Цена топлива (грн. за 1 кг.)	
Трудоемкость (норма-час.)	
Тарифная ставка за один нормо-час (руб.)	
Дополнительная зарплата	
Норма отчислений	

Далее переходим к заполнению таблицы 5

Таблица 5 – Расчет прямых материальных затрат

Вид затрат	Затраты на единицу	Затраты на весь объем производства
Прямые материальные		
Сырье и основные материалы		
Вспомогательные материалы		
Топливо		
Прямые на оплату труда		
Основная зарплата		
Дополнительная зарплата		
Отчисления на социальные нужды		
отчисления с основной зарплатой		
отчисления с дополнительной зарплатой		
ИТОГО прямых затрат		

Таблица 6 – Исходные данные для расчета амортизации

Показатель	Группа оборудования		
	1	2	3
Стоимость единицы оборудования (руб.)			
Ликвидационная стоимость (руб.)			
Затраты на ликвидацию (руб.)			
Срок службы оборудования (лет)			

Таблица 7 – Расчет нормы амортизации и амортизационных отчислений на единицу оборудования

Показатель	Группа оборудования		
	1	2	3
Норма амортизации			
Амортизационные отчисления с единицы			
Амортизационные отчисления со всего оборудования			

Норма амортизации вычисляется по формуле:

$$H_A = \frac{C_{\Pi} - (C_{\text{Л}} - Z_{\text{Л}})}{C_{\Pi} \cdot \text{СС}}, \quad (7)$$

где C_{Π} – первоначальная стоимость оборудования,

$C_{\text{Л}}$ – стоимость ликвидационная,

$Z_{\text{Л}}$ – затраты, связанные с ликвидацией оборудования,

C_c – срок службу оборудования.

Продолжаем заполнять таблицу 8

Таблица 8 – Расчет сметы затрат на содержание и эксплуатацию оборудования, а также расходов на сбыт

Показатель	Группа оборудования		
	1	2	3
Годовой расход вспомогательных материалов на обслуживание единицы основного оборудования (руб.)			
Годовой расход электроэнергии на обслуживание единицы основного оборудования (руб.)			
Годовая зарплата работников, занятых обслуживанием основного оборудования в расчете на единицу оборудования (руб.)			
Общая сумма на единицу оборудования			
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования			
Итого расходы на содержание и эксплуатацию по трем группам			
Расходы на эксплуатацию и содержание в себестоимости единицы продукции			
Расходы на сбыт (тыс. руб.)			
Расходы на сбыт, включенные в себестоимость единицы продукции (руб.)			

Перед расчетом калькуляции в программе EXEL необходимо заполнить вспомогательную таблицу с исходными данными, необходимыми для расчета калькуляции себестоимости изделия.

Далее заполняем непосредственно калькуляцию.

Калькуляция себестоимости единицы изделия

Прямые материальные затраты	
Сырье и основные материалы	
Вспомогательные материалы	
Топливо	
Итого прямых материальных затрат	
Прямые затраты на оплату труда	
Основная заработная плата	
Дополнительная заработная плата	
Итого прямых затрат на оплату труда	

Отчисления на социальные мероприятия Отчисления на социальные мероприятия с основной заработной платы Отчисления на социальные мероприятия с дополнительной заработной платы Итого отчислений на соц. Мероприятия	
Общепроизводственные расходы Амортизация оборудования Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования Амортизация основных фондов Вспомогательные материалы общепроизводственные Топливо общепроизводственное Энергия общепроизводственная Основная заработная плата общепроизводственная Дополнительная заработная плата общепроизводственная Отчисления на соц. Мероприятия общепроизводственные Прочие общепроизводственные Итого общепроизводственных расходов	
Административные расходы Амортизация основных фондов Вспомогательные материалы административные Топливо административное Энергия административная Основная заработная плата административная Дополнительная заработная плата административная Отчисления на соц. мероприятия административные Прочие административные Итого административных затрат	
Производственная себестоимость изделия Расходы на сбыт Полная себестоимость изделия	

После ввода всех необходимых данных и обобщения их в таблице, переходим к составлению нового документа – сметы.

Вычисляем потребность предприятия в оборотных средствах, путем заполнения следующих таблиц:

Таблица 9 – Определение потребности в запасах

Показатель	Норма запаса (дни)	Потребность (руб.)
Основные материалы		
Вспомогательные материалы		
Топливо		

Таблица 10 – Определение потребности в незавершенном производстве (НЗП), расходах будущих периодов (РБП) и готовой продукции (ГП)

Показатель	Значение
Длительность производственного цикла (дни)	
Доля первоначальных затрат в общих затратах на производство продукции, %	
Коэффициент нарастания затрат (готовности)	
Потребность в НЗП	
Норматив оборотных средств в РБП (руб.)	
Срок хранения готовой продукции (дни)	
Потребность в ГП	

Таблица 11 – Общая потребность в оборотных средствах и показатели эффективности использования оборотных средств

Показатель	Значение
Потребность в запасах	
Потребность в НЗП	
Потребность в РБП	
Потребность в ГП	
Итого	
Коэффициент оборачиваемости (обороты)	
Длительность одного оборота (дни)	

Коэффициент нарастания вычисляем по формуле:

$$K_{\text{НЗ}} = \frac{a + \frac{1}{2}b}{a + b}, \quad (8)$$

где а – первоначальные затраты,

б – оставшаяся сумма затрат,

а+б – себестоимость.

Вычисляем налогооблагаемую прибыль:

Таблица 12 – Расчет налогооблагаемой и чистой прибыли

Показатель	Значение
Объем реализованной продукции	
Полная себестоимость реализованной продукции	
Прибыль от прочей деятельности	
Налогооблагаемая прибыль	
Ставка налога на прибыль	
Чистая прибыль	

Рассчитываем стоимость основных фондов:

Таблица 13 – Расчет стоимости основных фондов

Показатель	Значение
Ввод в действие основных фондов (руб.)	
Срок поступления (номер календарного месяца поступления)	
Выбытие основных фондов (руб.)	
Срок выбытия (номер календарного месяца выбытия)	
Стоимость основных фондов на начало года	
Среднегодовая стоимость основных фондов	

Удельный вес оборудования в составе основных фондов составляет 38%.

Показатели использования основных фондов рассчитываются автоматически.

Таблица 14 – Показатели использования основных фондов

Показатель	Значение
Фондоотдача (fo) = (ср. з/пл. * V _{р.п.}) / (П _{труда})	
Фондоемкость (fe) = 1 / fo	
Фондовооруженность (fv) = ст-ть осн. ср-в / Чппп	

Расчет уровня рентабельности осуществляем путем заполнения соответствующей таблицы

Таблица 15 – Расчет уровня рентабельности

Показатель	Значение
Налогооблагаемая прибыль	
Среднегодовая стоимость основных фондов	
Общая потребность в оборотных средствах	
Рентабельность активов ROA = прибыль / активы	
Чистая прибыль	

Вычисляем точку безубыточности по формуле:

$$ТБУ = \frac{FC}{P - VC_E}, \quad (9)$$

где FC – постоянные издержки на предприятие в целом;

P – цена единицы продукции,

VC_E – переменные издержки на единицу продукции.

Таблица 16 – Определение точки безубыточности (ТБУ)

Показатель	Значение
Переменные затраты VC на единицу продукции	
Постоянные затраты FC по предприятию в целом	
Цена единицы продукции	
ТБУ	
Запас финансовой прочности (ЗФП)	

В конце работы необходимо показать распределение прибыли и определить структуру использования прибыли, а также построить график безубыточности и заполнить обобщающую таблицу и сделать выводы, заполнить шахматную ведомость.

Лабораторная работа № 2

СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО ПЛАНА ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель: получить знания и самостоятельно составить финансовый план предприятия с помощью MS EXCEL.

Порядок выполнения работы

1. Определить потребность в собственных оборотных средствах и источниках их прироста.
2. Рассчитать среднегодовую стоимость основных производственных фондов, плановую сумму годовых амортизационных отчислений.
3. Распределить амортизационные начисления по направлениям использования.
4. Определить объем реализованной продукции и прибыль от реализации продукции, работ, услуг.
5. Вычислить прочую прибыль, полученную предприятием в отчетном году.
6. Составить план распределения прибыли.
7. Определить плановый размер фонда производственного развития.
8. Установить источники финансирования капитальных вложений.
9. Рассчитать налог на прибыль, НДС, АС.

10. Заполнить баланс доходов и расходов.

11. Составить проверочную таблицу к балансу по форме шахматной ведомости.

Исходные данные для выполнения лабораторной работы

Таблица 17 – исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Вариант				
	1	2	3	4	5
Сырье	6200	6300	6700	8900	9800
Основные материалы	4500	4200	2300	6500	8800
Вспомогательные материалы	3000	3300	6000	5400	6900
Топливо					
Электроэнергия	500	300	230	540	480
Запасные части и МБП	1200	1100	1400	1700	1600
Заработная плата и отчисления	8900	8700	9700	9900	6500
Амортизация	2300	1700	890	740	2700
Прочие расходы	450	700	9100	8400	320
Всего затрат на выпуск продукции	?	?	?	?	?
Изменение остатков НЗП	-500	-400	-100	-40	-800
Всего затрат на выпуск товарной продукции	?	?	?	?	?

В смете затрат на производство в статье «Сырье и основные материалы» виды материалов А, Б, В представлены в таблицы 18.

Таблица 18 – Материалы А, Б, В

Вариант	Материал А	Материал Б	Материал В
1	1150	780	1560
2	1500	900	2100
3	900	520	1350
4	1350	980	1760
5	950	580	1360

Объем производства всей продукции в первом квартале 22 %, во втором – 24 %, в третьем – 25 %, и в четвертом – 28 % от годового объема. В соответствие с этими данными распределяются затраты на производство и прирост норматива собственных оборотных средств.

Данные для расчета норматива собственных оборотных средств по сырью и основным материалам:

Количество поставок в прошлом году: материала “А” – 12, материала “Б” – 15, материала “В” – 20.

Страховой взнос по трем видам материала принимается равным 50 % от текущего запаса. Время на подготовку к производству (технологический запас): материала “А” – 3 дня, материала “Б” – 2 дня, материала “В” – 0 дней. Время пробега от поставщика до потребителя: материала “А” – 12 дней, материала “Б” – 8 дней, материала “В” – 4 дня; время документооборота: по материалу “А” – 10 дней, по материалу “Б” – 6 дней, по материалу “В” – 4 дня. Время на разгрузку и складирование: материала “А” – 1,5 дня, материала “Б” – 1 день, материала “В” – 0,5 дня.

Данные для расчета норматива собственных оборотных средств в незавершенном производстве.

Цикл производства по изделиям: “А” – 3, “Б” – 6, “В” – 7 дней. Себестоимость единицы изделия: “А” – 2800, “Б” – 2300, “В” – 3200 руб. В том числе затраты в 1-й день производства (по изделиям): “А” – 1400, “Б” – 800, “В” – 1800 руб., Объем производства в IV квартале по изделиям: “А” – 300 шт., “Б” – 500 шт., “В” – 400 шт.

Норма оборотных средств

1. По сырью и основным материалам	20 дней
2. По вспомогательным материалам	40 дней
3. По топливу	15 дней
4. По прочим изделиям в незавершенном производстве	5 дней
5. По готовой продукции	10 дней

Норматив оборотных средств

1. По запасным частям и МБП 170 тыс. руб.
2. По расходам будущих периодов 180,18 тыс. руб.
3. Норматив всех оборотных средств на начало планируемого года 1401 тыс. руб.

Источники прироста норматива оборотных средств

1. Устойчивые пассивы на начало планируемого года 70 тыс. руб.
2. Устойчивые пассивы на конец планируемого года 100 тыс. руб.
3. Безвозмездное поступление МБП, приобретенных за счет средств капитального строительства 20 тыс. руб.

Данные для расчета среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Таблица 19 – Основные производственные фонды (ОПФ) на нач. план. Года в тыс. руб.:

Вариант	Сумма
1	13 800
2	13 770
3	13 650
4	13 500
5	13 780

Таблица 20 – Ввод новых ОПФ в плановом году в тыс. руб.:

Вариант	Сумма	Месяц ввода
1	2 650	Февраль
2	2 750	Апрель
3	2 500	Июнь
4	2 840	Сентябрь
5	2 910	Май

Таблица 21 – Выбытие ОПФ в плановом году в тыс. руб.:

Вариант	Сумма	Месяц ввода
1	1 200	Май
2	1 380	Апрель
3	2 000	Март
4	1 850	Сентябрь
5	1 920	Октябрь

Среднегодовая стоимость ОПФ, на которые не начисляют амортизацию 250 тыс. руб. Норма амортизационных отчислений 11 %. Норматив амортизационных отчислений, направляемых в централизованный фонд производственного развития (ФПР) 15 %.

Данные для расчета выручки от реализации продукции, прибыли и уровня рентабельности.

Ожидаемые остатки готовых изделий на начало планируемого года по себестоимости 1050 тыс. руб.

Плановые остатки готовых изделий на конец планируемого года по себестоимости 500 тыс. руб.

Отношение действующих оптовых цен предприятия

в отчетном году 120 %

в планируемом году 145 %

Прибыль от прочей реализации 325 тыс. руб.

Доходы от других видов деятельности 90 тыс. руб.

в том числе:

дивиденды, полученные по ценным бумагам 20 тыс. руб.

прибыль, полученная от долевого участия в СП 30 тыс. руб.

Расходы по другим видам деятельности 20 тыс. руб.

НДС, уплаченный при покупке материалов 2,3 тыс. руб.

Вся прибыль распределяется согласно устава на фонды: фонд развития производства, фонд социального развития, фонд материального поощрения, страховой фонд, резервный фонд.

Норматив отчислений в фонд социального развития 25 %

Данные для расчета фонда производственного развития

1. Норматив отчислений в ФПР от амортиз.

Отчислений 85 %

2. Годовая норма амортизации по предприятию 11 %

3. Выручка от реализации выбывшего и излишнего имущества, числящегося в составе основных фондов (за вычетом расходов по ликвидации этого имущества) 104 тыс. руб.

4. Норматив отчислений в ФПР от плановой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия 55 %

Данные для расчета отчислений в финансовый резерв предприятия

Норматив отчисл. в финансовый резерв предприятия от плановой прибыли 6 %

Норматив отчисл. в страховой фонд предприятия от плановой прибыли 4 %

Данные для расчета плана финансирования капитальных вложений.

Объем капитальных вложений на планируемый год (таблица 22) по вариантам, в том числе на техническое перевооружение и реконструкцию 1400 тыс. руб.

Внутренние источники финансирования капитального строительства, осуществляемого хозяйственным способом:

а) мобилизация внутренних ресурсов 104 тыс. руб.

б) прибыль в строительстве 30 тыс. руб.

в) экономия от снижения стоимости строительства 90 тыс. руб.

Из ФПР направляется на финансирование капитального строительства 1600 тыс. руб. Бюджетные ассигнования на капитальное строительство в планируемом году отсутствуют. Определить кредиты банка на строительство в планируемом году.

Таблица 22 – Объем капитальных вложений

(тыс. руб.)

Вариант	Сумма
1	2000
2	2210
3	1920
4	1880
5	1990

Данные для расчета акцизного сбора

Акцизный сбор взимается по 2-м видам изделий (“Г”, ”Д”).

Объем реализации в планируемом году:

изделия “Г” 15 тыс. т

изделия “Д” 10 тыс. т

2. Розничная цена (за вычетом торговой скидки)

за 1 т изделия “Г” 150 руб.

за 1 т изделия “Д” 180 руб.

3. Ставки акцизного сбора, %

по изделию “Г” 18

по изделию “Д” 12

Дополнительные данные для составления баланса доходов и расходов предприятия. Расходы на содержание детских садов предприятия 125 тыс. руб.

Источники покрытия:

а) средства родителей 45 тыс. руб.

б) за счет ФСР ?

Расходы на научно-исследовательские работы. Покрываются за счет ФПР 250 тыс. руб.

Ход работы

Заполняем таблицу 1.

Текущий запас берется в размере $\frac{1}{2}$ интервала между двумя поставками, а страховой – в размере $\frac{1}{2}$ текущего запаса. Транспортный запас определяется как разность между временем пробега грузов от поставщика до потребителя и временем документооборота. Расход на IV квартал определяется по смете на производства в соответствии с удельным весом этого квартала в годовом выпуске. Однодневный расход равен расходу на IV квартал, деленному на 90 дней. Средняя норма в днях по сырью и материалам в целом по предприятию определяется делением полученного норматива в рублях на однодневный расход всех материалов.

Таблица 2. Коэффициент нарастания затрат (при условии, что процесс нарастания затрат происходит равномерно) определяется по формуле:

$$(a + v/2)/(a + v), \quad (10)$$

где a – единовременные затраты, т.е. затраты в 1-й день производственного цикла;

v – нарастающие затраты, т.е. затраты в последующие дни цикла.

Однодневный выпуск определяется в соответствии со сметой затрат на выпуск товарной продукции. При этом затраты на выпуск прочих изделий определяются как разница между затратами на выпуск изделий “А”, “Б”, “В” и затратами на выпуск продукции в целом по предприятию.

Норма оборотных средств в незавершенном производстве по отдельным изделиям определяется как произведение длительности производственного цикла и коэффициента нарастания затрат.

В целом по незавершенному производству средняя норма в днях рассчитывается делением общей суммы норматива оборотных средств на однодневный выпуск всей продукции.

Таблица 3. При расчете совокупного норматива собственных оборотных средств следует определить расход на IV квартал и на 1 день по вспомога-

ным материалам и топливу (исходя из суммы затрат на выпуск товарной продукции).

Таблица 4. Прирост норматива собственных оборотных средств покрывается собственными и приравненными с ним средствами предприятия. Прежде всего используется прирост устойчивых пассивов и безвозмездное поступление малоценных предметов, приобретаемых за счет капитального строительства. Средства из фонда производственного развития направляются в сумме, недостающей после покрытия прироста норматива собственных оборотных средств за счет указанных выше средств.

Таблица 5. Прирост норматива собственных оборотных средств в каждом квартале определяется в соответствии с общим приростом норматива на год и удельным весом объема производства в каждом квартале. На основании прироста норматива в каждом квартале определяется норматив оборотных средств на конец каждого квартала путем прибавления к нормативу на начало года (или квартала) суммы прироста норматива в следующем квартале.

Среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств определяется как частное от деления на 4 полу суммы норматива оборотных средств на начало и конец года и полной суммы нормативов на начало каждого квартала (на IIV, IIVII, IIX).

Таблица 6. Задача расчета – определить среднегодовую стоимость основных производственных фондов (ОПФ). Среднегодовая стоимость вводимых и выбывших основных фондов исчисляется делением соответствующей суммы на 12 месяцев и умножением на число полных месяцев, оставшихся до конца года.

Среднегодовая стоимость ОПФ равна сумме ОПФ на начало планируемого года и среднегодовой стоимости вводимых основных фондов за вычетом среднегодовой стоимости выбывших основных фондов.

Таблица 8. Выручка от реализации продукции исчисляется в начале по полной себестоимости, а затем по действующим оптовым ценам предприятия.

При переводе показателей в оптовые цены следует учитывать, что остатки готовых изделий на начало планируемого года являются продукцией отчетного года.

Таблица 10. Уровень общей рентабельности определяется исходя из плановой балансовой прибыли и среднегодовой стоимости всех ОПФ и нормируемых оборотных средств.

Таблицы 11,12. Расчет отчислений в фонды, образуемые на предприятии по нормативам, установленным предприятием самостоятельно.

Таблица 13. При расчете плана финансирования капитальных вложений сумма финансирования через банк определяется после вычета из общего объема капитальных вложений внутренних источников финансирования капитального строительства, осуществляемого хозяйственным способом (мобилизация внутренних ресурсов, прибыли в строительстве и экономии от снижения строительства. Сумма кредитов, направляемых на капитальное строительство определяется как разница между суммой финансирования и остальными источниками.

ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№	Наименование и полное библиографическое описание	Количество экземпляров в библиотеке
Основная литература		
1	Батина, И.Н. Корпоративные финансы: Учебно-методическое пособие / Батина И.Н., Манец Т.В., - 2-е изд., стер. - Москва :Флинта, 2018. - 112 с.: ISBN 978-5-9765-3552-7. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/966008	Индивидуальный доступ без ограничения числа пользователей, регистрация по IP
2	Агаркова, Л.В. Корпоративные финансы: оценка состояния и управление [Электронный ресурс] : учеб. пос. / Л.В. Агаркова, В.В. Агарков. - Ставрополь: Ставролит, 2013. - 100 с. - ISBN 978-5-904436-91-9. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/514868	Индивидуальный доступ без ограничения числа пользователей, регистрация по IP
Дополнительная литература		
1	Самылин, А.И. Корпоративные финансы : учебник / А.И. Самылин. — изд. испр. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 472 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/914 . - ISBN 978-5-16-100295-7. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1008016	Индивидуальный доступ без ограничения числа пользователей, регистрация по IP
2	Чараева, М.В. Корпоративные финансы : учеб. пособие / М.В. Чараева. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 286 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/24596 . - ISBN 978-5-16-102250-4.	Индивидуальный доступ без ограничения числа пользователей, регистрация по IP
3	Богатырев, С.Ю. Корпоративные финансы: стоимостная оценка : учеб. пособие / С.Ю. Богатырев. — Москва : РИОР: ИНФРА-М, 2018. — 164с.+ Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: https://znanium.com]. — (Высшее образование). — DOI: https://doi.org/10.12737/1749-4 . - ISBN 978-5-16-106328-6. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/935325	Индивидуальный доступ без ограничения числа пользователей, регистрация по IP

Издается в авторской редакции

Изд. №. 78/2021. Объем 1,75 п.л.

РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»