

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**КЫРГЫЗСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ им. И РАЗЗАКОВА**

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ И БИЗНЕСА

Кафедра «Экономика и бизнес»

ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА ПРЕДПРИЯТИЯ

**Методические указания по написанию контрольных работ
для студентов 5 курса заочной формы обучения по
специальности 521607 «Экономика и управление на предприятии
(по отраслям)».**

БИШКЕК – 2011

«Рассмотрено»
на заседании кафедры
«Экономика и бизнес»
Прот. № 9 от 11.04.2011 г.

«Одобрено»
Методическим советом
Института управления и бизнеса
Прот. № 9 от 12.05.2011 г.

УДК 658.14.012.2 (072)

Составитель АКСЕНОВА Ж.А.

Финансовая система предприятия: Методические указания по написанию контрольных работ для студентов 5 курса заочной формы обучения по специальности 521607 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / КГТУ им. И.Раззакова, сост. Ж.А.Аксенова. – Б.: ИЦ «Техник», 2011. – 20 с.

Методические указания по написанию контрольных работ по курсу «Финансовая система предприятия» предназначены для студентов специальности «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» заочной формы обучения.

Рассмотрены требования к содержанию, структуре и оформлению контрольной работы, перечень теоретических тем и практических заданий; также описаны подходы к работе с источниками, изложению материала и защите контрольной работы.

Табл. 31. Библиогр.: 25 наим.

Рецензент к.э.н., доц. Жума кызы Раиза

Финансовая система предприятия
Методические указания по написанию контрольных работ
для студентов 5 курса заочной формы обучения по специальности 5
21607 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)»
Составитель *Аксенова Ж.А.*

Тех. редактор *Субанбердиева Н.Е.*

Подписано к печати 17.05.2011 г. Формат бумаги 60x84¹/₁₆.
Бумага офс. Печать офс. Объем 1,25 п.л. Тираж 25 экз. Заказ 180. Цена 21,3 с.
Бишкек, ул. Сухомлинова, 20. ИЦ «Техник» КГТУ им. И.Раззакова, т.: 54-29-43
e-mail: beknur@mail.ru

Предисловие

Финансовая система предприятия является исходной подсистемой, «подпитывающей» финансовые потоки других подсистем. Финансы как особая часть экономических отношений опосредуют процесс общественного воспроизводства и в этом качестве обеспечивают распределение и перераспределение стоимости общественного продукта. Сущность финансов, объективный характер финансовых отношений, выражающих процесс распределения и перераспределения стоимости общественного продукта и на этой основе - формирование фондов денежных средств у участников общественного воспроизводства. «Финансовая система предприятия» является общепрофессиональной дисциплиной, входящей в основную образовательную программу подготовки студентов по специальности «Экономика».

Целью изучения данного курса является отслеживание финансовых потоков, проработка финансовых отношений, складывающихся в процессе финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, рассмотрение финансовой системы на уровне предприятия.

Задачи изучения дисциплины: после прохождения данного курса студент должен иметь следующие знания по направлениям:

1. Признаки организации финансов предприятий;
2. Формирование уставного капитала хозяйствующего субъекта. Состав и организационно-правовые формы хозяйствующих субъектов;
3. Затраты предприятия на производство продукции и выручка от ее реализации;
4. Прибыль предприятия. Валовая, балансовая прибыль. Налогооблагаемая прибыль. Характеристика финансовых результатов деятельности (прибыль, убыток);
6. Основные фонды и другие внеоборотные активы предприятия. Источники их формирования. Производственные и непроизводственные основные фонды;
8. Организация финансовой работы на предприятии. Управление финансами. Финансовые службы предприятия, их задачи и функции. Финансовые показатели деятельности предприятия. Методологические основы определения уровня финансового состояния.

Перечень дисциплин и их разделов, усвоение которых необходимо при изучении данной дисциплины

Курс рассчитан на слушателей, обладающих комплексными знаниями в области макроэкономики, экономики предприятия, менеджмента, статистики, финансов, теории и организации бухгалтерского учета, экономического анализа, финансового менеджмента, аудита.

1. Общие рекомендации и требования к выполнению контрольных работ

В соответствии с учебным планом студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу. Ее цель - способствовать изучению данного курса, закреплению полученных студентами теоретических и практических знаний по организации финансовых отношений и финансовых потоков на предприятиях Кыргызстана.

Контрольная работа состоит из двух заданий. Первое включает два вопроса по теоретическим аспектам организации финансов предприятий. Второе задание предполагает выполнение контрольной задачи. Выбор заданий производится по последней цифре номера зачетной книжки.

Студент выбирает вариант контрольной работы по последней цифре номера зачетной книжки следующим образом: если последняя цифра номера зачетной книжки 2, то студент выбирает тему, номер которой 2, (по нижеприведенной таблице):

Последняя цифра номера зачетной книжки	Вариант контрольной работы
1	1
2	2
3	3
4	4
5	5
6	6
7	7
8	8
9	9
0	10

Контрольная работа может быть выполнена как в рукописном, так и в машинописном варианте. В случае написания "от руки" контрольная работа оформляется в школьной тетради, без помарок, аккуратным, разборчивым почерком. Чернила должны быть достаточно яркими черного или синего (фиолетового) цвета. Минимальный объем работы 6 листов (12 страниц).

Машинописный вариант контрольной работы выполняется на листах формата А4. Шрифт 14, интервал 1,5 пункта. Поля: нижнее 2см; верхнее 2см; левое 3 см; правое 1,5 см.

Работа должна быть соответствующим образом скреплена. Не допускается скрепление листов контрольной работы канцелярскими скрепками. Минимальный объем работы – 18 страниц.

Структура работы:

1. Титульный лист (наименование образовательного учреждения, дисциплины, номер варианта, номер группы, ФИО студента и преподавателя, год выполнения);

2. План работы;
3. Основная часть (2 теоретических вопроса и практическое задание);
4. Список использованной литературы.

При написании теоретических вопросов, студент должен продемонстрировать умение правильно, кратко и четко излагать усвоенный материал. Выделяя основные положения, не следует включать материалы, не имеющие непосредственного отношения к рассматриваемой теме.

Работу над контрольной работой целесообразно начать с изучения рекомендованной литературы, а также важнейших директивных материалов по теме. При написании работы, кроме литературы, приведенной в данных методических рекомендациях, следует широко использовать материалы, публикуемые в периодической печати Кыргызской Республики и других стран, изменения и дополнения к законодательным и нормативным документам, касающиеся рассматриваемых в контрольной работе вопросов.

При выполнении практического задания необходимо сопровождать все расчеты подробными объяснениями, с приведением расчетных формул.

Оценка контрольной работы осуществляется по 5-бальной шкале.

Оценку "отлично" получает студент выполнивший и оформивший работу в соответствии с требованиями: темы теоретических вопросов раскрыты, достаточный объем, задача решена правильно, даны подробные пояснения к производимым расчетам.

Оценку "хорошо" получает студент допустивший относительно небольшие отклонения от предъявляемых требований: неполно изложивший материал теоретических вопросов; допустивший ошибки в расчетах (однако в целом ход решения верный);

Оценку "удовлетворительно" получает студент допустивший значительные отклонения от предъявленных требований: теоретические вопросы раскрыты поверхностно, недостаточный объем, допущены грубые ошибки в расчетах.

Оценку "неудовлетворительно" получает студент контрольная работа которого абсолютно не соответствует предъявляемым требованиям: ответы на теоретические вопросы не соответствуют теме и/или не выполнено практическое задание, отсутствуют необходимые расчеты.

2. Задания для контрольной работы по вариантам

Вариант 1

1. Содержание финансовой политики и направления ее развития на современном этапе.
2. Организация финансового планирования на предприятии. Финансовые расчеты в составе бизнес-плана.
3. Задачи.

В первом вопросе необходимо раскрыть понятие финансовой политики государства, ее содержание, основные задачи на современном этапе. Охарактеризовать элементы финансовой политики и основные части финансовой политики: бюджетная, денежная, кредитная, налоговая и их характеристика.

Во втором вопросе необходимо дать общую характеристику финансового планирования. Рассмотреть основные задачи, особенности, принципы организации финансового планирования на предприятии и виды финансовых планов в составе бизнес-плана.

Задачи:

1. Приведены данные о компаниях, имеющих одинаковый объем капитала, но разную структуру источников (сом.): Компания А

Обыкновенные акции (номинал - 1 сом.)	500 000
Облигационный заем (10 %)	200 000

Прибыль до выплаты налогов и процентов у обеих компаний одинаковая и составляет по годам (тыс. сом.):

- год 1 - 100 тыс. сом.;
- год 2 - 60 тыс. сом.;
- год 3 - 30 тыс. сом.

Требуется:

1. Рассчитать прибыль после выплаты процентов.
2. Рассчитать средневзвешенную стоимость капитала (ССК) за 1, 2 и 3 год.

2. Составить бюджет продаж и бюджет производства фирмы при следующих данных:

Показатели:	Товар 1	Товар 2
Реализация	24 шт.	12 шт.
ГП на конец периода	6шт.	3 шт.
ГП на начало периода	1 шт.	5 шт.
Цена	499 \$.	1050 \$.

3. Фирма способна производить 150000 штук продукции в год. Однако реализовать удалось 90000 штук по 4 сома за штуку. В течение года фирма понесла следующие затраты: Основные материалы 90000сом, основной труд 90000сом, производственные переменные накладные расходы 18000сом, производственные постоянные накладные расходы 80000сом, торговые расходы: комиссионные 18000сом, переменные транспортные 3600сом, реклама 40000сом, административные переменные 4500сом, административные постоянные 20400сом.

Составьте отчет о прибылях и убытках на основе маржинального дохода. Рядом в отдельной колонке укажите расходы на единицу продукции.

4.Провести сравнительный анализ.

Наличие основных средств	на 01.01.2010 (тыс. сом.)	на 01.01.2011 (тыс. сом.)
1. Основные средства (всего)		
в том числе: производственные	3450	3750
непроизводственные	1050	950
2. Активная часть основных средств	2150	2350
3. Переведено основных средств на кон- сервацию	300	520

Вариант 2

1. Государственный бюджет. Его сущность и роль в стабилизации экономики.
2. Анализ финансового состояния предприятий.
3. Задачи.

В первом вопросе необходимо раскрыть понятие государственного бюджета как главного звена финансовой системы. Охарактеризовать бюджетное устройство и принципы построения бюджетной системы государства. Рассмотреть современные формы и методы бюджетного регулирования. Изучить пути обеспечения устойчивости бюджета, управление бюджетным дефицитом.

Во втором вопросе необходимо раскрыть понятие финансового состояния предприятия, методы его анализа. Охарактеризовать анализ изменений в составе и структуре актива и пассива баланса предприятия, коэффициенты платежеспособности, коэффициенты определения финансовой устойчивости предприятия и способы восстановления устойчивого финансового состояния предприятия.

Задачи:

1. Рассчитать средневзвешенную стоимость капитала (ССК): заемного, собственного и совокупного по нижеследующим данным:

Источники финансирования	Сумма, д.е.	Доля, %	Годовая ставка, %
Заемные краткосрочные средства	6000	?	8,5
Заемные долгосрочные средства	2000	?	5,2
Обыкновенные акции	7000	?	16,5
Привилегированные акции	2000	?	12,4
Итого:		100	

2. Составить бюджет продаж и бюджет производства фирмы при следующих данных:

Показатели :	Товар 1	Товар 2
Реализация	500000 л.	200000 л.
ГП на конец периода	10500 л.	30000 л.
ГП на начало периода	6000 л.	15000 л.
Цена	50 сом.	30 сом.

3. Фирма способна производить 150000 штук продукции в год. Однако реализовать удалось 90000 штук по 4 сома за штуку. В течение года фирма понесла следующие затраты. Основные материалы 90000сом, основной труд 90000сом, производственные переменные накладные расходы 18000сом, производственные постоянные накладные расходы 80000сом, торговые расходы: комиссионные 18000сом, переменные транспортные 3600сом, реклама 40000сом, административные переменные 4500сом, административные постоянные 20400сом.

На сколько можно увеличить расходы на рекламу, чтобы объем производства и продаж возрос до 130000штук, а прибыль равнялась 5% от объема продаж?

4. Провести сравнительный анализ.

Основные средства	Первоначальная стоимость на 01.01.10 (тыс. сом.)	Первоначальная стоимость на 01.01.11 (тыс. сом.)
1. Здания	4000	4400
2. Сооружения	1500	1650
3. Машины и оборудование	3500	3850
4. Транспортные средства	850	935
5. Производственный и хозяйственный инвентарь	700	770

Вариант 3

1. Понятие финансовых ресурсов государства, их состав и источники финансирования.
2. Оборотные средства предприятия и методы определения потребности в них.
3. Задачи.

В первом вопросе необходимо раскрыть понятие финансовых ресурсов. Охарактеризовать виды финансовых ресурсов государства, источники их формирования, а также показать взаимосвязь финансовых ресурсов государства и хозяйствующих субъектов.

Во втором вопросе необходимо раскрыть содержание оборотных средств предприятия, их назначение, классификацию. Рассмотреть методы обоснования оптимальной потребности в оборотных средствах в разрезе отдельных элементов и по предприятию в целом.

Задачи:

1. ЗАО решило приобрести новое оборудование стоимостью 12 000 000 руб. Анализ проекта показал, что он может быть профинансирован на 25 % за счет дополнительной эмиссии акций и на 75 % за счет заемного капитала. Средняя ставка по кредиту – 8 %, а акционеры требуют доходность на уровне 12 %. Определить, какой должна быть доходность проекта в процентах к сумме, чтобы удовлетворить всех инвесторов.

2. Составить бюджет продаж и бюджет производства фирмы при следующих данных:

Показатели :	Товар 1	Товар 2
ГП на конец периода	10500 ед.	3000 ед.
ГП на начало периода	3500 ед.	1000 ед.
Произведено	70000 ед.	80500 ед.
Цена	150 сом.	350 сом.

3. Фирма способна производить 150000 штук продукции в год. Однако реализовать удалось 90000 штук по 4 сома за штуку. В течение года фирма понесла следующие затраты: Основные материалы 90000 сом, основной труд 90000 сом, производственные переменные накладные расходы 18000 сом, производственные постоянные накладные расходы 80000 сом, торговые расходы: комиссионные 18000 сом, переменные транспортные 3600 сом, реклама 40000 сом, административные переменные 4500 сом, административные постоянные 20400 сом.

Президент фирмы полагает, что новая упаковка может увеличить объем продаж. Существующие расходы на упаковку полностью являются переменными и включены в затраты основных материалов 5 тыйин и затраты труда 4 тыйина; затраты на новую упаковку составят 30 и 13 тыйин соответственно. Предполагая, что все другие расходы останутся без изменения, сколько штук нужно продать, чтобы получить прибыль 20000 сом.

4. Провести сравнительный анализ.

Показатели	По плану	По Факту
1. Общее количество наличного оборудования (ед.)		
2. Количество установленного оборудования (ед.)	1650	1660
3. Количество бездействующего оборудования (ед.)	150	160
4. Из общего количества неустановленное оборудование (ед.)	50	40
3. Количество действующего оборудования (ед.)	1700	1700

Вариант 4

1. Понятие финансового механизма, его состав.
2. Денежные расходы предприятия, их классификация. Источники финансирования
3. Задачи.

В первом вопросе необходимо раскрыть понятие финансового механизма как инструмента реализации финансовой политики предприятия. Дать общую характеристику видам финансового механизма, основным его звеньям. Рассмотреть систему финансовых рычагов и стимулов.

Во втором вопросе необходимо дать общую характеристику денежных расходов предприятий. Рассмотреть процессы их формирования, планирования, калькулирования. Контроль за динамикой и уровнем затрат предприятия на основе бюджетирования

Задачи:

1. Рассчитайте средневзвешенную стоимость капитала компании **В**, если структура ее источников такова:

Источник средств	Доля в общей сумме источников, %	Стоимость источника, %
Акционерный капитал	80	12,0
Долгосрочные долговые обязательства	20	6,5

Как изменится значение средневзвешенной стоимости капитала, если доля акционерного капитала снизится до 60 %?

2. Составить бюджет продаж и бюджет производства фирмы при следующих данных:

Показатели :	Товар 1	Товар 2
ГП на конец периода	9500 кг.	3000 кг.
ГП на начало периода	5000 кг.	1000 кг.
Произведено	10000 кг.	5500 кг.
Цена	150 сом.	350 сом.

3. Фирма способна производить 150000 штук продукции в год. Однако реализовать удалось 90000 штук по 4 сома за штуку. В течение года фирма понесла следующие затраты: Основные материалы 90000сом, основной труд 90000сом, производственные переменные накладные расходы 18000сом, производственные постоянные накладные расходы 80000сом, торговые расходы: комиссионные 18000сом, переменные транспортные 3600сом, реклама 40000сом, административные переменные 4500сом, административные постоянные 20400сом.

Менеджер по сбыту рассматривает 2 альтернативы:

а) за счет снижения цены на 15% возможно выйти на полную мощность завода.

б) если поднять цену на 25%, увеличить расходы на рекламу на 15000сом и поднять комиссионные до 10%, то объем продаж может увеличиться на 50%.

Какова будет прибыль двух альтернатив?

4. Провести сравнительный анализ.

Показатели	Лимит численности	Фактически 2011г.
1. Количество всего персонала организации		
2. ППП	985	985
в том числе рабочие	775	786
ИТР	157	145
служащие	51	53
МОП	2	1
3. Персонал, занятый в не промышленных сферах	45	41

Вариант 5

1. Содержание финансового контроля и его виды
2. Прибыль предприятия, ее планирование и распределение
3. Задачи

В первом вопросе необходимо дать общую характеристику финансового контроля, его видов и задач, классификацию финансового контроля по различным направлениям. Рассмотреть аудиторский контроль, его сущность, назначение и виды. Отличительные черты аудита от государственного контроля.

Во втором вопросе необходимо раскрыть понятие прибыли как показателя эффективности работы и основного финансового ресурса предприятия, методы планирования (прогнозирования) прибыли. Дать общую характеристику видам прибыли и распределению общей прибыли предприятия.

Задачи:

1. Найти оптимальную структуру капитала из условий, приведенных в таблице

Показатель	Варианты структуры капитала и его стоимость в %			
	100	90	80	70
Доля собственного капитала	100	90	80	70
Доля заемного капитала	0	10	20	30
Стоимость собственного капитала	13,0	13,3	14,0	15,0
Стоимость заемного капитала	7,0	7,0	7,1	7,5

2. Составить бюджет продаж и бюджет производства фирмы при следующих данных:

Показатели :	Товар 1	Товар 2
Реализация	17000 т.	15500 т.
ГП на конец периода	1800 т.	3000 т.
ГП на начало периода	500 т.	1400 т.
Цена	1500 сом.	1900 сом.

3. Годовой выпуск на предприятии составил 500 шт. Затраты на весь выпуск, сом:
Сырье 36 000

Вспомогательные материалы 300

Топливо и энергия 24 000

Заработная плата 15 000

Отчисления на социальные нужды 5 700

Общепроизводственные расходы 7 400

Общехозяйственные расходы 3 000

Коммерческие расходы 3 600

Цена единицы продукции 200 сом./шт.

1. Определите критический выпуск.

2. Рассчитайте критический выпуск при увеличении цены до 220 сом.

3. Рассчитайте критический выпуск при увеличении расходов на сырьё на 10%

4. Рассчитайте выпуск, при котором может быть достигнута прибыль 50 тыс. сом.

4. Провести сравнительный анализ.

Показатели	План (тыс. сом.)	Фактически (тыс. сом.)
1. Фонд заработной платы		
в том числе ППП	1 750	1 662
из ППП: рабочих	1 458	1 406
ИТР	236	201
служащих	55	53
2. Фонд заработной платы не промышленного персонала	54	55

Вариант 6

1. Финансовая система предприятия ее характеристика.

2. Инвестиции в основные фонды. Капитальные вложения. Организация их финансирования.

3. Задачи.

В первом вопросе необходимо дать общую характеристику финансовой системы предприятия ее структуры, взаимосвязь сфер и звеньев. Дать характеристику каждого звена финансовой системы предприятия. Рассмотреть общегосударственные финансы, финансы предприятий и финансовый рынок.

Во втором вопросе необходимо раскрыть понятия «инвестиции» и «капитальные вложения». источники финансирования инвестиций в основные фонды. Амортизационные отчисления, способы расчета амортизации. Дать общую характеристику капитальных вложений, их структуры. Рассмотреть прочие источники финансирования капитальных вложений.

Задачи:

1. Рассчитайте средневзвешенную стоимость капитала (WACC) по нижеследующим данным в таблице и сделайте вывод о целесообразности вложения предприятием в инвестиционный проект, внутренняя норма доходности которого составляет 18 %.

Наименование источников средств	Средняя стоимость источника средств, %	Удельный вес данного источника средств в пассиве
Привилегированные акции	20	0,1
Обыкновенные акции и нераспределенная прибыль	25	0,3
Заемные средства, включая кредиторскую задолженность	27	0,6

2. Составить бюджет продаж и бюджет производства фирмы при следующих данных:

Показатели :	Товар 1	Товар 2
ГП на конец периода	30500 ед.	36000 ед.
ГП на начало периода	50000 ед.	18000 ед.
Произведено	150000 ед.	120500 ед.
Цена	52 сом.	39 сом.

3. Производственное объединение производит продукцию «А». Его деятельность характеризуют следующие данные:

- выручка от реализации – 75 000 сом;
- переменные затраты – 50 000 сом;
- постоянные затраты – 15 000 сом;
- объем произведенной продукции – 5 000 шт.;

Найти точку безубыточности (порог рентабельности) в стоимостном и натуральном выражении. Провести операционный анализ.

4.Провести сравнительный анализ.

Показатели	Фактически (тыс. сом.)	
	2010 г.	2011 г.
1.Средняя заработная плата (сом.):		
одного работника ППП	1 815	1 687
одного рабочего	1 955	1 789
одного ИТР	1 362	1 386
одного служащего	1 020	1 000
одного работника не промышленного персонала	1 209	1 341

Вариант 7

1. Экономическая сущность и структура капитала предприятия.
2. Выручка от реализации продукции, работ (услуг), методика ее планирования и распределение.
3. Задачи.

В первом вопросе необходимо раскрыть сущность капитала. Привести классификацию капитала по различным признакам: по принадлежности предприятия; по формам инвестирования; по времени использования; по объекту инвестирования и т.д. Охарактеризовать структуру собственного и заемного капитала и источники и формы его привлечения.

Во втором вопросе необходимо раскрыть понятие выручки от реализации продукции, работ, услуг - основного источника поступлений средств предприятий. Формирование выручки, ее состав, структура, методы учета выручки от реализации, их характеристика. Факторы, влияющие на размер выручки. Основные направления распределения и использования выручки от реализации продукции, работ и услуг. Управление выручкой от реализации.

Задачи:

1.Рассчитать средневзвешенную стоимость капитала (ССК) по нижеследующим данным:

Источники финансирования	Сумма, д.е.	Доля, %	Годовая ставка, %
Заемные краткосрочные средства	4000	?	10,5
Заемные долгосрочные средства	3000	?	7,2
Обыкновенные акции	6000	?	16
Привилегированные акции	8000	?	14
Итого:		100	

2. Составить бюджет продаж и бюджет производства фирмы при следующих данных:

Показатели :	Товар 1	Товар 2
Реализация	2000000 ед.	1400000 ед.
ГП на конец периода	50000 ед.	30000 ед.
ГП на начало периода	35000 ед.	14000 ед.
Цена	15,5 сом.	35,8 сом.

3. Расчет порога рентабельности и запаса финансовой прочности.

Показатели	Сумма		
Цена единицы продукции, тыс.	3		
Удельные переменные расхо-	2		
Условно-постоянные расходы,	30		
Объем производства, тыс. шт.	50	80	88
Объем реализации, млн. сом.			
Полные затраты			
Прибыль валовая, млн. сом.			
Рентабельность продукции, %			
Темп прироста объема произ-			
Темп прироста валовой при-			

Задание: По данным таблицы рассчитать порог рентабельности, маржинальный доход, запас финансовой прочности, критические значения цены реализации, постоянных и переменных затрат.

4. Провести сравнительный анализ

Элементы материальных затрат	Материальные затраты 2011 г. (тыс. сом.)	
	по плану	фактически
Материальные затраты - всего		
в том числе - сырье и основные материалы	1413	1347
- покупные полуфабрикаты комплектующие изделия	6956	7340
- топливо	83	90
- энергия	70	80
- прочие расходы	110	120

Вариант 8

1. Финансовые отношения предприятий.
2. Финансовые ресурсы предприятия.
3. Задачи.

В первом вопросе необходимо раскрыть функции финансов предприятия, основные принципы организации финансовых отношений предприятия. Основное содержание и направление финансовой работы на предприятии в условиях рыночных отношений. Задачи финансовой службы в области планирования, в оперативной и контрольно-аналитической работе.

Во втором вопросе необходимо раскрыть денежные фонды и резервы предприятий, состав и их определение. Особенности организации финансовых ресурсов предприятий различных форм собственности.

Задачи:

1.Найти оптимальную структуру капитала из условий, приведенных в таблице

Показатель	Варианты структуры капитала и его стоимость			
	1	2	3	4
Доля собственного капитала	70	60	50	40
Доля заемного капитала	30	40	50	60
Стоимость собственного капитала	15,0	17,0	19,5	25,0
Стоимость заемного капитала	7,5	8,0	12,0	17,0

2.Составить бюджет продаж и бюджет производства фирмы при следующих данных:

Показатели :	Товар 1	Товар 2
ГП на конец периода	65 уп.	31 уп.
ГП на начало периода	43 уп.	10 уп.
Произведено	700 уп.	8052 уп.
Цена	115 \$.	129 \$.

3.Производственное предприятие характеризуется следующими показателями, млн. сом.

Выручка от реализации	2
Переменные затраты	1,5
Постоянные затраты	0,3

Определите:

- сколько процентов прибыли удастся сохранить предприятию, если выручка от реализации сократится на 20 %;
- процент снижения выручки от реализации, при котором предприятие оказывается в точке безубыточности;
- на сколько процентов необходимо снизить постоянные затраты, чтобы при сокращении выручки на 20 % и при прежнем значении силы воздействия операционного рычага (2,5) предприятие сохранило 80 % ожидаемой прибыли?

4.Провести сравнительный анализ

Наименование материалов	Расход материалов на весь фактический выпуск продукции отчетного года, т		
	по норме предыдущего года	по текущей норме	фактически
А	1	2	3
Горячекатаный прокат	1364	1417	1395
Литье черных металлов	680	660	665
Трубы катаные и т.д. по группам материалов	996	1066	1118

Вариант 9

1. Технология создания и планирования денежных затрат предприятия.
2. Резервы снижения себестоимости продукции.
3. Задачи.

В первом вопросе необходимо раскрыть классификацию денежных затрат предприятия, затраты на производство и реализацию продукции. Планирование затрат на реализованную продукцию по методу начисления и по кассовому методу.

Во втором вопросе необходимо раскрыть основные пути и возможности снижения себестоимости продукции. Смета затрат на производство и реализацию продукции. Методы расчета влияния различных факторов на изменение себестоимости товарной продукции.

Задачи:

1. Облигации, выпущенные российскими нефтяными и газовыми компаниями на внутреннем рынке.

Эмитент	Объем, млн. руб.	доходность
ТНК	2500	7,15
Лукойл	3000	6
Татнефть	200	15,33
Газпром	3000	5
Славнефть	1000	22,1

Определить ССК по нефтегазовой отрасли.

2. Составить бюджет продаж и бюджет производства фирмы при следующих данных:

Показатели :	Товар 1	Товар 2
Реализация	100000 ед.	20000 ед.
ГП на конец периода	10500 ед.	3000 ед.
ГП на начало периода	3500 ед.	1000 ед.
Цена	150 сом.	350 сом.

3. Постоянные затраты предприятия по производству кондитерских изделий за месяц составляют 400 000 сом. Переменные затраты на 1 кг изделий составляют 2 сом. Предприятие отпускает свои изделия магазинам по цене 3 сом. за 1 кг.

Определить:

1. Каков порог рентабельности предприятия?
2. Каким будет объем реализации для получения прибыли в размере 1 000 сом.?
3. Какова будет прибыль предприятия, если объем выпуска и реализации изделий за месяц составит 600 т?
4. Каким будет запас финансовой прочности при сумме прибыли в 200 000 сом.?
5. Силу операционного рычага при получении прибыли в 200 000 сом.

4. Провести сравнительный анализ

Наименование изделий	План на отчетный год	Фактически За отчетный год
Изделие "А"	6 099	6 883
Изделие "Б"	5 371	5 360
Изделие "В"	288	287
Продукция "Г"	1 346	1 207
Прочая продукция	632	632
Всего		

Вариант 10

1. Управление финансовыми рисками.
2. Финансовая отчетность на предприятии.
3. Задачи.

В первом вопросе необходимо раскрыть понятие рисков и финансовых рисков. Классификация финансовых рисков. Оценка степени риска предпринимателем. Критический риск и катастрофический риск. Процесс управления риском и прогнозирования. Методы защиты от риска.

Во втором вопросе необходимо раскрыть понятие финансовой отчетности, принципы построения финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности. Правила подготовки финансовой отчетности – учетные стандарты. Содержание и последовательность этапов при формировании финансовой отчетности по международным стандартам. Современные требования, предъявляемые к финансовой отчетности.

Задачи:

1. Найти оптимальную структуру капитала из условий, приведенных в таблице

Показатель	Варианты структуры капитала и его стоимость			
	80	50	?	?
Доля собственного капитала	80	50	?	?
Доля заемного капитала	?	?	30	60
Стоимость собственного капитала	25,0	20,0	19,5	23,0
Стоимость заемного капитала	27,5	18,0	21,0	16,0

2. Составить бюджет продаж и бюджет производства фирмы при следующих данных:

Показатели :	Товар 1	Товар 2
Реализация	20000 ед.	100000 ед.
ГП на конец периода	3000 ед.	10500 ед.
ГП на начало периода	1000 ед.	3500 ед.
Цена	350 сом.	150 сом.

3. Предприятие производит и продает однотипное оборудование. Объем производства колеблется в пределах 10 – 20 тыс. единиц. Распределение постоянных и переменных затрат предприятия в пределах релевантного диапазона приведено в таблице.

Объем производства и реализации, ед.	10 000	20 000
Затраты на весь объем продукции, млн. сом:	переменные	?
	постоянные	?
Итого	2 600	?
Затраты на единицу продукции:	переменные	?
	постоянные	?
Итого на единицу продукции	?	?

Рассчитать недостающие данные в таблице. Подготовить укрупненный отчет о прибылях и убытках предприятия, применив метод маржинального подхода, если предприятие производит и реализует 15 000 единиц оборудования ежегодно по цене 280 000 сом. за единицу. Данный отчет должен содержать следующие показатели – это выручку от реализации, переменные затраты, маржинальный доход, постоянные затраты, прибыль.

4. Провести сравнительный анализ

Наименование изделий	Фактически	
	за отчетный год	за предыдущий год
Изделие "А"	6 883	5 481
Изделие "Б"	5 360	4 888
Изделие "В"	287	272
Продукция "Г"	1 207	1 197
Прочая продукция	632	506
Всего		

СПИСОК РЕКАМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Благодатин А.А. Финансовый словарь. - М.: ИНФРА-М, 2000.
2. Лаврухина Н.В., Казанцева Л.П. Финансы предприятий. – М.: МЭСИ, 1999.
3. Моляков Д. С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства. – М.: Финансы и статистика, 2000.
4. Сергеев Л. И. Финансы отраслей и предприятий регионов. – Калининград: Янтарный сказ, 2000.
5. Справочник финансиста предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2001.
6. Финансы. Учебное пособие / Под ред. А.М. Ковалевой, 4-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2005.
7. Финансы предприятий. Учебное пособие / Под ред. Н.В. Колчиной. - М.: ЮНИТИ, 2005.
8. Шеремет А.Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. — М.: ИНФРА-М, 2004.
9. Белолипецкий В.Г. Финансы фирмы. - М.: ИНФРА-М, 1998.
10. Грамотенко Т.А., Мясоедова и др. Бизнес план: Учебно-практическое пособие. - М.: Приор, 1999.
11. Ковалева А.М. и др. Финансы фирмы. - М.: ИНФРА-М, 2003.
12. «Справочник финансиста предприятия. — М.: ИНФРА-М, 2006.
13. Стратегическое планирование / Под ред. Э.А. Уткина. - М.: Тандем, 1998.
14. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2009.
15. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2007
16. Финансы предприятий: Учебник для вузов / Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк, Л.П. Павлова и др.; Под ред. проф. Н.В. Колчиной. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.; ЮНИТИ-ДАНА, 2001. — 447 с.
17. Основы финансового менеджмента. Ван Хорн Дж.К., Вахович Дж.М. 2008. 1232с.
18. Лисовская И.А. Основы финансового менеджмента. Учебное пособие. 2006, 120с.
19. Станиславчик Е.Н. Основы финансового менеджмента. Учебное пособие. 2001, 128с
20. Бланк И. Основы финансового менеджмента. В 2т. Учебное пособие. А., 1999. 592с.
21. Бочаров В.В. Финансовый анализ. Краткий курс. 2009, 240с.
22. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. 2002, 560с.
23. Финансовый менеджмент: теория и практика. Учебник. / Под ред. Стояновой Е.С. 2003, 5-е изд., 656с.
24. Финансы. (Учебник) Под ред. Грязновой А.Г., Маркиной Е.В. 2004, 504с.
25. Финансы организаций (предприятий): Учебник. – М.: Кнорус, 2008. 608 с.