Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«КРЫМСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени В. И. ВЕРНАДСКОГО»
Гуманитарно-педагогическая академия
Экономико-гуманитарный колледж

Методические рекомендации

ПП. 03. 02 «Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций»

Специальность
38.02.06 Финансы

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Основная задача среднего профессионального образования заключается в формировании творческой личности способной к саморазвитию, самообразованию, инновационной деятельности, умеющей сформулировать проблему, проанализировать пути ее решения, найти оптимальный результат и доказать его правильность. В этом плане следует признать, что организация самостоятельной работы студентов выступает одним из ключевых вопросов в современном образовательном процессе, формирующим личность студента, его мировоззрение и культуру безопасности, развивающим его способности к самообучению и повышению своего профессионального уровня.

Под самостоятельной работой студентов сегодня понимается вид учебно-познавательной деятельности по освоению профессиональной образовательной программы, осуществляемой в определенной системе, при партнерском участии преподавателя в ее планировании и оценке достижения конкретного результата.

Целью самостоятельной работы является формирование у обучающихся способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

Самостоятельная работа обучающихся по ПП. 03. 02 «Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций» заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой им учебной литературе и способствует более глубокому усвоению изучаемого курса, формирует навыки исследовательской работы, ориентирует на умение применять полученные теоретические знания на практике.

Разработчик: Костенич Сергей Олегович, преподаватель первой квалификационной категории Экономико-гуманитарного колледжа, Гуманитарно-педагогической академии (филиал) ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского».

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Задача 1. Составьте расчет сметы затрат на производство продукции на планируемый период и определите затраты на 1 рубль товарной продукции:

№ п/п	Содержание	Сумма
1	Сырье и материалы	89800
2	Топливо	4340
3	Электроэнергия	2390
4	Расходы на оплату труда	19070
5	Отчисления от фонда оплаты труда: - на социальные нужды, 34 % - в Белгосстрах, 0,6%	 ? ?
6	Амортизационные отчисления	90
7	Прочие затраты	796
8	Производственная себестоимость товарной продукции	?
9	Расходы на реализацию	130
10	Товарная продукция в отпускных ценах (за вычетом налогов, уплаченных из выручки)	9300
11	Полная себестоимость товарной продукции	?
12	Затраты на 1 руб. товарной продукции	?

Задача 2. Используя производительный метод начисления амортизации, определите сумму амортизационных отчислений за отчетный месяц:

Первоначальная стоимость оборудования 480000 тыс.руб.
Предполагаемый объем производства деталей на данном оборудовании за весь период полезного действия 100000 ед.
В отчетном периоде на данном оборудовании произведено деталей 23567 шт.

Задача 3. Составьте расчет сметы затрат на производство продукции на планируемый период и определите затраты на 1 рубль товарной продукции:

№ п/п	Содержание	Сумма
1	Сырье и материалы	195600
2	Топливо	1580
3	Электроэнергия	1780
4	Расходы на оплату труда	26140
5	Отчисления от фонда оплаты труда: - на социальные нужды, 34 % - в Белгосстрах, 0,6%	 ? ?
6	Амортизационные отчисления	1180
7	Прочие затраты	3592
8	Производственная себестоимость товарной продукции	?
9	Расходы на реализацию	2260
10	Товарная продукция в отпускных ценах (за вычетом налогов, уплачиваемых из выручки)	88600
11	Полная себестоимость товарной продукции	?
12	Затраты на 1 руб. товарной продукции	?

Задача 4. Определите производственную себестоимость и сформируйте отпускную цену (с НДС) продукции производственного предприятия:

№ п/п	Содержание	Сумма
1	Материальные затраты	102820

2	Амортизационные отчисления	1560
3	Расходы на оплату труда	19900
4	Отчисления от фонда оплаты труда: - на социальные нужды, 34 % - в Белгосстрах, 0,6%	?
5	Прочие затраты	3370
6	Производственная себестоимость	?
7	Рентабельность %	11
8	НДС, %	20

Задача 5. Составьте расчет сметы затрат на производство продукции на планируемый период и определите затраты на 1 рубль товарной продукции:

№ п/п	Содержание	Сумма
1	Сырье и материалы	140200
2	Топливо	960
3	Электроэнергия	1560
4	Расходы на оплату труда	14280
5	Отчисления от фонда оплаты труда: - на социальные нужды 34 % - в Белгосстрах 0,6%	?
6	Амортизационные отчисления	1360
7	Прочие затраты	3184
8	Производственная себестоимость товарной продукции	?
9	Расходы на реализацию	520
10	Товарная продукция в отпускных ценах (за вычетом налогов, уплачиваемых из выручки)	24200
11	Полная себестоимость товарной продукции	?
12	Затраты на 1 руб. товарной продукции	?

Задача 6. Определите производственную себестоимость и сформируйте отпускную цену (с НДС) продукции производственного предприятия:

№ п/п	Содержание	Сумма
1	Материальные затраты	229640
2	Амортизационные отчисления	2120
3	Расходы на оплату труда	13800
4	Отчисления от фонда оплаты труда: - на социальные нужды, 34 % - в Белгосстрах, 0,6%	?
5	Прочие затраты	740
6	Производственная себестоимость	?
7	Рентабельность, %	12
8	НДС, %	10

Задача 7. Определите производственную себестоимость и сформируйте отпускную цену (с НДС) продукции производственного предприятия:

№ п/п	Содержание	Сумма
1	Материальные затраты	259280
2	Амортизационные отчисления	2240
3	Расходы на оплату труда	87600
4	Отчисления от фонда оплаты труда: - на социальные нужды, 34 %	?

	- в Белгосстрах, 0,6%	
5	Прочие затраты	1480
6	Производственная себестоимость	?
7	Рентабельности, %	36
8	НДС, %	20

Задача 8. Определите сумму выручки и финансовый результат от реализации продукции по производственному предприятию за отчетный месяц:

№ п/п	Содержание	Сумма
1	Остатки готовой продукции на складе на начало месяца (шт.)	21685
2	Выпуск продукции за месяц (шт.)	120000
3	Остатки продукции на складе на конец месяца (шт.)	22150
4	Себестоимость единицы продукции (руб.)	99120
5	Стоимость единицы продукции в отпускных ценах с НДС (руб.)	148820
6	Ставка НДС (%)	20

Задача 9. Определите сумму валового дохода и финансовый результат от реализации товаров торговым объединением «Юбилейный» за отчетный месяц:

1. Фактический розничный товарооборот за месяц (с НДС) 475427 тыс.руб.
2. Средний процент торговых надбавок и скидок (%) 17,16253
3. Расчетная ставка НДС(%) 12, 11329
4. Расходы по реализации за месяц 14247,5 тыс.руб.

Задача 10. Определите сумму выручки и финансовый результат от реализации продукции по производственному предприятию за отчетный месяц:

№ п/п	Содержание	Сумма
1	Остатки готовой продукции на складе на начало месяца (шт.)	33370
2	Выпуск продукции за месяц (шт.)	210000
3	Остатки продукции на складе на конец месяца (шт.)	31300
4	Себестоимость единицы продукции (руб.)	72100
5	Стоимость единицы продукции в отпускных ценах с НДС (руб.)	129640
6	НДС (%)	20

Задача 11. Определите сумму прибыли и рентабельность от реализации хлебопродуктов Молодечненским хлебозаводом за отчетный месяц:

Себестоимость реализованной продукции (тыс.руб.) - 542600

Выручка и реализации продукции по отпускным ценам с НДС (тыс.руб.) - 552400

НДС (%) - 10

Задача 12. Определите сумму выручки и финансовый результат от реализации продукции по производственному предприятию за отчетный месяц:

№ п/п	Содержание	Сумма
1	Остатки готовой продукции на складе на начало месяца (шт.)	36740
2	Выпуск продукции за месяц (шт.)	322000
3	Остатки продукции на складе на конец месяца (шт.)	24600
4	Себестоимость единицы продукции (руб.)	97180

5	Стоимость единицы продукции в отпускных ценах с НДС (руб.)	147100
6	НДС (%)	20

Задача 13. Определите финансовый результат от реализации основных средств:
Выручка от реализации объекта основных средств с НДС – 197500 тыс.руб.
НДС – 20 %
Переоцененная стоимость основных средств – 188000 тыс.руб.
Амортизация основных средств на дату продажи – 125200 тыс.руб.
Расходы от реализации объекта основных средств – 2130 тыс.руб.

Задача 14 Определите финансовый результат от реализации основных средств:
Выручка от реализации объекта основных средств с НДС – 150300 тыс.руб.
НДС – 20 %
Переоцененная стоимость основных средств – 142500 тыс.руб.
Амортизация основных средств на дату продажи – 119100 тыс.руб.
Расходы от реализации объекта основных средств - 4100 тыс.руб.

Задача 15. Рассчитайте сумму источников финансирования оборотных средств на планируемый период.

Прирост норматива оборотных средств планируется в сумме - 12600 млн.руб.
Прирост задолженности:
- по заработной плате - 55,3 млн.руб.
- по отчислениям на социальное страхование - 34 %
- по отчислениям в Белгосстрах – 0,6%
- по налогам - 36 млн. руб.
- резерв предстоящих платежей - 32 млн. руб.
Минимальный остаток задолженности поставщикам - 720 млн. руб.
Планируется направить чистую прибыль на покрытие прироста норматива оборотных средств в сумме - 1267 млн. руб.

Задача 16. Определите потребность организации в оборотных средствах на квартал и сумму прироста норматива на основании следующих данных:

1. Расход сырья и материалов – 26400 млн. руб.
2. Средний интервал между поставками – 14 дней.
3. Подготовительный запас – 3 дня.
4. Время транспортировки сырья – 5 дней.
5. Время документооборота – 3 дня.
6. Выпуск продукции по себестоимости – 85430 млн. руб.
7. Коэффициент нарастания затрат – 0,75.
8. Длительность производственного цикла – 18 дней.
9. Норма запаса по готовой продукции – 4 дня.
10. Потребность в прочих нормируемых оборотных средствах – 915 млн. руб.
11. Норматив оборотных средств на начало квартала – 12300 млн. руб.

Задача 17. Используя метод прямого счёта, рассчитайте прибыль по товарному выпуску продукции по каждому виду изделий и в целом по группе однородных изделий по промышленной организации на планируемый год.

Расчёт прибыли по товарному выпуску продукции.

Виды изделий	План выпуска, шт.	Стоимость в отпускных ценах (с НДС)		Полная себестоимость		Сумма прибыли, млн.руб.
		Единицы продукции, руб.	Всего выпуска, млн.руб.	Единицы продукции, руб.	Всего выпуска, млн.руб.	
А	20200	98000		51000		
Б	10700	54000		32000		
В	10950	11000		6000		

НДС 20 %.

Задача 18. Составьте баланс доходов и расходов к бизнес-плану, используя следующие прогнозные данные на планируемый год.

Баланс доходов и расходов к бизнес-плану организации

№ п/п	Показатель	Сумма, млн.руб.
1.	Выручка от реализации продукции (работ, услуг) за минусом косвенных налогов	?
2.	Переменные затраты	?
3.	Переменная (валовая) прибыль	?
4.	Постоянные затраты	?
5.	Прибыль от реализации продукции (работ, услуг)	?
6.	Финансовый результат от прочих видов деятельности (финансовой и инвестиционной)	?
7.	Прибыль до налогообложения	?
8.	Налог на прибыль (18 %)	?
9.	Чистая прибыль	?
10.	Доля чистой прибыли в объеме продаж	?

	млн.руб.
1. Выручка от реализации продукции за минусом налогов (с НДС)	1234100
2. Расходы на сырье и материалы, покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты, топливно-энергетические и другие материальные ресурсы	9920
3. Заработная плата производственных рабочих, отчисления в Фонд социальной защиты населения и Белгосстрах	92300
4. Расходы по ремонту оборудования	60
5. Амортизационные отчисления, заработная плата управленческого и вспомогательного персонала, расходы по содержанию административных зданий и др.	4210
6. Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, и прочие расходы	185
7. Льготируемая прибыль	250
8. Прибыль по инвестиционной деятельности	580
9. Ставка НДС,%	20

Задача 20. Инвестиционный проект предполагает расходы в размере 3 млн. руб. Ежегодные поступления составят каждый год по 1200 тыс. руб. на протяжении 4 лет. Цена капитала будет менять по годам следующим образом: первый год 6%, а каждый следующий год ставка будет возрастать на 2%. %. В соответствии со сложившейся практикой принятия решений в области инвестиционной политики руководство организации не считает целесообразным участвовать в проектах со сроком окупаемости

более 3 лет. Рассчитать показатели, характеризующие эффективность инвестиционного проекта: а) чистый дисконтированный доход (NPV); б) рентабельность инвестиций (PI); в) дисконтированный срок окупаемости (DPP) и сделать вывод о целесообразности реализации предложенного проекта.

Задача 21. Инвестиционный проект предполагает единовременные расходы в размере 500 тыс. руб. Далее в первый и второй год расходы составят по 200 тыс. руб. и в последний пятый год расходы составят 900 тыс. руб. Ежегодные поступления будут осуществляться следующим образом: во второй год – 400 тыс. руб., третий и четвертый год по 900 тыс. руб., и в пятый год – 600 тыс. руб. Для осуществления проекта нужно привлечь кредит ставка по которому составляет 12% годовых. В соответствии со сложившейся практикой принятия решений в области инвестиционной политики руководство организации не считает целесообразным участвовать в проектах со сроком окупаемости более 4 лет. Рассчитать показатели, характеризующие эффективность инвестиционного проекта: а) чистый дисконтированный доход (NPV); б) рентабельность инвестиций (PI); в) дисконтированный срок окупаемости (DPP) и сделать вывод о целесообразности реализации предложенного проекта.

Задача 22. Инвестиционный проект предполагает расходы в размере 1,5млн. руб. на покупку оборудования и его установку. Ежегодные поступления будут осуществляться следующим образом: в 1-й год – 600 тыс. руб., 2 – год – 900 тыс. руб., третий и четвертый год по 1200 тыс. руб. Для осуществления проекта нужно привлечь кредит ставка, по которому составляет 15% годовых. В соответствии со сложившейся практикой принятия решений в области инвестиционной политики руководство организации не считает целесообразным участвовать в проектах со сроком окупаемости более 2 лет. Рассчитать показатели, характеризующие эффективность инвестиционного проекта: а) чистый дисконтированный доход (NPV); б) рентабельность инвестиций (PI); в) дисконтированный срок окупаемости (DPP) и сделать вывод о целесообразности реализации предложенного проекта.

Задача 23. Инвестиционный проект предполагает расходы в размере 2 млн. руб. на покупку оборудования и его установку. Ежегодные поступления составят по 800 тыс. руб. ликвидационная стоимость оборудования после 5 лет эксплуатации составит 200 тыс. руб. Для реализации проекта используют средства по цене 13% годовых. В соответствии со сложившейся практикой принятия решений в области инвестиционной политики руководство организации не считает целесообразным участвовать в проектах со сроком окупаемости более 4 лет. Рассчитать показатели, характеризующие эффективность инвестиционного проекта: а) чистый дисконтированный доход (NPV); б) рентабельность инвестиций (PI); в) дисконтированный срок окупаемости (DPP) и сделать вывод о целесообразности реализации предложенного проекта.

Задача 24. Предприятие предполагает приобрести новое оборудование, стоимость которого вместе с доставкой и установкой составит 80 000 тыс. руб. Срок эксплуатации оборудования 5 лет; амортизационные отчисления производятся по линейному методу в размере 20% годовых. Суммы, вырученные от ликвидации старого оборудования, покроют расходы по его демонтажу. Выручка от продаж продукции, произведенной на новом оборудовании, прогнозируется по годам в следующих размерах (тыс. руб.): 50 000, 52 000, 54 000, 55 000 и 55 000. Текущие расходы на содержание, эксплуатацию и ремонт оборудования оцениваются в первый год эксплуатации в 20 000 тыс. руб. Ежегодно эксплуатационные расходы увеличиваются на 5%. Ставка налога на прибыль составляет 20%. Инвестиции производятся на счет собственных средств предприятия. Цена авансированного капитала – 12% годовых. Определить денежные поступления по годам и

величину чистого дисконтированного дохода (NPV) за весь период эксплуатации оборудования.

№	Показатели	Года				
		1-й	2-й	3-й	4-й	5-й
А	Б	1	2	3	4	5
1	Выручка от продаж продукции					
2	Текущие расходы					
3	Амортизация					
4	Налогооблагаемая прибыль					
5	Налог на прибыль					
6	Чистая прибыль					
7	Денежные поступления (стр. 3 + стр. 6)					
8	Дисконтирующий множитель					
9	Приведенные денежные поступления					

Задача 25. Существует два альтернативных инвестиционных проекта «А» и «В». Их экономические показатели отражены в следующей таблице:

Проекты	Инвестиционные затраты (-) и чистые доходы (+) по годам					
	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год	6 -год
А	-20	-30	10	20	25	25
Б	-40	-10	20	25	25	10

Рассчитать индекс рентабельности проектов «А» и «В» при ставке дисконта – 12%. Сделать вывод о целесообразности принятия того или иного вариант проекта.

Задача 26. ОАО «Кедр» рассматривает возможность капитальных вложений в производственное оборудование для выпуска нового продукта.

Планируются следующие размеры и сроки инвестиций:

t_0 (шаг 0) – 100 млн. руб.;

t_1 (шаг 1) – 70 млн. руб.;

t_4 (шаг 4) – 60 млн. руб.;

t_8 (шаг 8) – 90 млн. руб.

Прогнозируются следующие чистые доходы:

t_1 (шаг 1) – 21,6 млн. руб.;

t_2 (шаг 2) – 49,33 млн. руб.;

t_3 (шаг 3) – 49,66 млн. руб.;

t_4 (шаг 4) – 34,39 млн. руб.

t_5 (шаг 5) – 80,7 млн. руб.;

t_6 (шаг 6) – 81,15 млн. руб.;

t_7 (шаг 7) – 66 млн. руб.;

Продолжительность шага расчета равна одному году. t_0 - базовый год (нулевой шаг).

Норма дисконта принята r = 10%. Расчеты производятся в текущих ценах (без учета инфляции). Сделать вывод о целесообразности реализации проекта используя показатели эффективности инвестиционных проектов: чистый дисконтированный доход, индекс рентабельности и срок окупаемости.

Критерии оценивания

Оценка «Отлично» (90-100) выставляется, если дан конструктивный анализ рассматриваемой ситуации (конструктивный вариант реагирования) и приведено его

качественное обоснование. Предложенный вариант будет способствовать достижению определенных целей.

Оценка «Хорошо» (75-89) выставляется в случае, если предложенный вариант реагирования направлен на достижение положительного эффекта. В предлагаемом решении демонстрируется отношение к ситуации, но предложенное описание не содержит достаточного обоснования.

Оценка «Удовлетворительно» (53-74) выставляется, если приведен вариант разрешения ситуации нейтрального типа, это возможный, но не конструктивный вариант реагирования. Ситуация не станет хуже, но и не улучшится. Ответ не имеет обоснования или приведенное обоснование является не существенным.

Оценка «Неудовлетворительно» (0-52) выставляется, если вариант ответа отсутствует или предложенный вариант является антипедагогическим. Предлагается такой вариант решения, при котором проявляющиеся трудности и проблемы усилятся.