

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
Еще готовые работы: https://www.matburo.ru/sub_appear.php?p=fp
©МатБюро - Решение задач по математике, экономике, статистике

Контрольная работа по корпоративным финансам

Оглавление

I. Теоретические вопросы.	2
1. Содержание финансового планирования. Его объекты, субъекты, методы и этапы.	2
2. Принципы организации финансовой работы в корпорации. Основные направления осуществления финансовой работы.	4
II. Практическое задание.....	6
Задача 1.....	6
Задача 2.....	8
Задача 3.....	10
Список литературы	12

I. Теоретические вопросы

1. Содержание финансового планирования. Его объекты, субъекты, методы и этапы.

Финансовое планирование - это планирование источников получения доходов и направлений расходования денежных средств в целях обеспечения развития предприятия.

Объектом финансового планирования являются финансовые ресурсы хозяйствующего субъекта.

Субъектом финансового планирования являются:

1. органы государственной власти и местного самоуправления,
2. коммерческие и некоммерческие организации,
3. другие хозяйствующие субъекты.

К основным методам финансового планирования относятся:

1. Метод экономического анализа, который позволяет осуществить оценку финансового состояния предприятия, динамику основных финансовых показателей, тенденции изменения финансовых показателей, выявить внутренние резервы для роста финансовых ресурсов.
2. Нормативный метод – применяется для расчета потребности в финансовых ресурсах на основе законодательно установленных или разработанных предприятием нормам и нормативов.
3. Метод многовариантности расчетов – заключается в расчете альтернативных вариантов показателей, на основании которых выбирается оптимальный.
4. Балансовый метод – позволяет увязать отдельные плановые показатели между собой (например, потребность в финансовых ресурсах с источниками их формирования).

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
Еще готовые работы: https://www.matburo.ru/sub_appear.php?p=fp
©МатБюро - Решение задач по математике, экономике, статистике

Этапы финансового планирования:

1. Осуществление анализа финансового положения компании.
2. Подготовка прогнозных смет и бюджетов.
3. Расчет общей потребности компании в финансовых ресурсах.
4. Прогнозирование структуры источников финансирования.
5. Разработка действенной системы контроля и управления.
6. Разработка процедуры корректировки составленных планов.

2. Принципы организации финансовой работы в корпорации. Основные направления осуществления финансовой работы.

К основным принципам организации финансовой работы в корпорации можно отнести следующие:

1. Принцип плановости – подразумевает внедрение современных методов внутрифирменного планирования (бюджетирование и контроль).
2. Принцип финансового соотношения сроков – подразумевает обеспечение минимального временного разрыва между получением и расходованием средств (в том числе сохранение средств от обесценивания).
3. Принцип гибкости – подразумевает возможности маневрирования в случае не достижения (превышения) плановых показателей (не достижение объема продаж или превышение издержек).
4. Принцип минимизации финансовых издержек – подразумевает финансирование издержек наиболее дешевым способом.
5. Принцип рациональности – подразумевает достижение при минимальных рисках максимальной эффективности от вложения капитала в инвестиции.
6. Принцип финансовой устойчивости – подразумевает обеспечение финансовой независимости, т.е. соотношения собственного капитала и его общей величины не менее 0,5.

К основным направлениям осуществления финансовой работы относятся:

1. Осуществление финансового планирования и бюджетирования;
2. Проведение финансового анализа;

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
Еще готовые работы: https://www.matburo.ru/sub_appear.php?p=fp
©МатБюро - Решение задач по математике, экономике, статистике

3. Осуществление управления финансовыми отношениями организации;
4. Осуществление управления денежными фондами;
5. Осуществление управления денежными потоками (управление долгосрочными и краткосрочными активами);
6. Осуществление управления процессом реализации продукции, работ, услуг;
7. Проведение анализа и организация взаимосвязи "затраты - выручка - прибыль", осуществление управления ценами, стимулирование экономического развития;
8. Осуществление бухгалтерского учета;
9. Обеспечение своевременных расчетов с бюджетом;
10. Организация работы с банками и выбор максимально эффективной кредитной политики и форм безналичных расчетов;
11. Организация финансовых отношений с поставщиками;
12. Определение и реализация политики долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений и др.

II. Практическое задание

Задача 1.

Рассчитать по производственному объединению прибыль от реализации продукции на планируемый год методом прямого счета.

1. План производства продукции на планируемый год:

Наименование продукции	Количество продукции (в шт.)	Оптовая цена (руб./шт.)	Себестоимость продукции (руб./шт.)
А	950	5000	4800
Б	345	8400	7600
В	580	10200	9900

2. Остатки продукции на начало и конец планируемого года (по производственной себестоимости), тыс. руб.:

	на начало планируемого года	на конец планируемого года
Готовая продукция	220	230
Товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил	350	400
Товары отгруженные, не оплаченные в срок	116	-
Товары на ответственном хранении	20	-

3. Ожидаемая рентабельность (к производственной себестоимости) в 4 квартале текущего года – 13%, в IV квартале планируемого года – 15%.

Решение:

Воспользуемся формулой:

$$\text{Пр} = \text{П}_{01} + \text{Пв} - \text{П}_{02}, \text{ где}$$

Пр - плановая прибыль от реализации продукции;

P_{o1} - прибыль в остатках нереализованной продукции на начало планируемого года;

P_b - прибыль от выпуска товарной продукции;

P_{o2} - прибыль в остатках не реализованной продукции на конец планируемого года.

Остаток готовой продукции и товаров, отгруженных на начало планового года по производственной себестоимости составит:

$$O_{н.п.} = 220 + 350 + 116 + 20 = 706 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{В оптовых ценах: } O_{н.п.} = 706 * 1,13 = 797,78 \text{ тыс. руб.}$$

$$P_{o1} = 797,78 - 706 = 91,78 \text{ тыс. руб.}$$

Объем товарной продукции в плановом году по производственной себестоимости составит:

$$O_{т.п.} = 950 * 4,8 + 345 * 7,6 + 580 * 9,9 = 12924 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{В оптовых ценах: } O_{т.п.} = 950 * 5 + 345 * 8,4 + 580 * 10,2 = 13564 \text{ тыс. руб.}$$

$$P_b = 13564 - 12924 = 640 \text{ тыс. руб.}$$

Остаток готовой продукции и товаров отгруженных на конец планового года составит:

$$O_{к.п.} = 230 + 400 = 630 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{В оптовых ценах: } O_{к.п.} = 630 * 1,15 = 724,5 \text{ тыс. руб.}$$

$$P_{o2} = 724,5 - 630 = 94,5 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, прибыль от реализации продукции на планируемый год составит:

$$Pr = 91,78 + 640 - 94,5 = 637,28 \text{ тыс. руб.}$$

Задача 2.

На основе исходных данных составить смету затрат на производство, рассчитав при этом следующие показатели:

1. страховые взносы;
2. сумму амортизационных отчислений;
3. производственную себестоимость валовой продукции;
4. производственную себестоимость товарной продукции;
5. полную себестоимость товарной продукции.
6. затраты на 1 руб. товарной продукции;
7. рентабельность продукции.

Исходные данные:

	тыс. руб.
1. Материальные затраты	152 270
2. Расходы на оплату труда	24 500
3. Списано затрат на непроизведенные счета	4 500
4. Изменение остатков незавершенного производства	– 1 000
5. Коммерческие расходы	1 240
6. Плановая сумма выручки от реализации продукции (оказания услуг)	234 050
7. Стоимость основных производственных фондов, на которые начисляется амортизация в планируемом году	53 240
8. Среднегодовая стоимость основных фондов, вводимых в плановом году в эксплуатацию	8 400
9. Среднегодовая стоимость основных фондов, выбывающих в плановом году из эксплуатации	4 580
10. Годовая норма амортизационных отчислений в %	12

Решение:

Решение представим в виде таблицы 1:

Таблица 1

Смета затрат на производство

№ п/п	Статья	тыс. руб.
1	Материальные затраты	152 270
2	Расходы на оплату труда	24 500
3	Страховые взносы (30%) (стр 2*30%/100)	7 350
4	Амортизационные отчисления (см. табл. 2)	6 847
5	Итого затрат на производство	190 967
6	Списано на непроизводственные счета	4 500
7	Затраты на валовую продукцию (стр. 5 - стр. 6)	186 467
8	Изменение остатков незавершенного производства	-1 000
9	Производственная себестоимость товарной продукции (стр. 7 - стр. 8)	187 467
10	Коммерческие расходы	1 240
11	Полная себестоимость товарной продукции (стр. 9 + стр. 10)	188 707
12	Затраты на 1 руб. товарной продукции (стр. 11 / 234050)	0,81
13	Прибыль на выпуск товарной продукции (234050 - стр. 11)	45 343
14	Рентабельность продукции (стр. 13 / стр. 11 *100%)	24%

Таблица 2

Расчет величины амортизационных отчислений

№ п/п	Статья	тыс. руб.
1	Стоимость основных фондов, на которые начисляется амортизация на начало года	53 240
2	Среднегодовая стоимость основных фондов, вводимых в плановом году в эксплуатацию	8 400
3	Среднегодовая стоимость основных фондов, выбывающих в плановом году из эксплуатации	4 580
4	Среднегодовая стоимость амортизируемых основных фондов (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3)	57 060
5	Годовая норма амортизационных отчислений	12%
6	Сумма амортизационных отчислений (стр. 4 * стр. 5)	6847

Задача 3.

Затраты по содержанию одного видеомэгнитофона на складе магазина за квартал составляют 43,2 руб., затраты на поставку одной партии в магазин – 400 руб. Ежеквартально магазин продает в среднем 2160 магнитофонов данного типа. Заказ на поставку выполняется в среднем в течение недели. Кроме того, в связи с возможностью непредвиденных задержек менеджеры магазина считают необходимым создавать страховой запас, увеличивая каждую партию на 15 единиц аппаратуры одного вида.

Каков оптимальный размер одного заказа? Каков размер заказа с учетом возможных непредвиденных задержек?

Решение:

Исходя из условий минимизации всех затрат по размещению и хранению запасов размер оптимальной партии поставки (заказа) EOQ, в основе расчета которого лежит модель экономически обоснованных потребностей, определяется по следующей формуле:

$$EOQ = \sqrt{\frac{2DC_0}{C_h}} = \sqrt{\frac{2 * 2160 * 400}{43,2}} = 200 \text{ ед.}$$

где

D - годовой спрос на товар, ради которого формируются запасы (тн);

C₀ - стоимость оформления заказа (руб.); при более сложных трактовках модели сюда включается также подготовка материалов к производству, оснастка, контроль качества;

C_h - совокупные годовые затраты на хранение единицы товара за период (руб.). В эти затраты входят издержки по транспортировке и

складированию, страхованию, потери от хищений и порчи, альтернативные издержки от инвестиций в запасы;

Кроме того, в рассматриваемом случае необходимо предусмотреть необходимость увеличения размера оптимальной партии, связанную с вероятностью непредвиденных задержек в поставках, а также с тем, что поставка будет осуществлена не сразу, а в течение недели.

Таким образом, скорректируем оптимальный размер заказа на дополнительную часть партии, связанную:

- с временем поставки товара — $2160 \times 7/365 = 41$ ед. (телевизоров);
- с возможностью непредвиденных задержек — 15 ед. (телевизоров) по условию.

В итоге совокупный размер партии составит $EOQ = 200 + 41 + 15 = 256$ ед. товара (телевизоров).

Список литературы

1. Финансы предприятий: учебное пособие / В. М. Семенов, Р. А. Набиев, Р. С. Асейнов. – Москва: Финансы и статистика, 2007. – 238 с.
2. Финансовый менеджмент. Финансовый анализ. Финансы предприятий: [комплексный подход к управлению финансами]: учебное пособие / С. В. Галицкая. – Москва: Эксмо, 2008. – 649 с.
3. Финансовая политика компании: учебное пособие / В. А. Слепов, Е. И. Громова, И. Т. Кери. – Москва: Экономистъ, 2008. – 283 с.
4. Финансы организаций (предприятий): учебник / М. Г. Лапуста, Т. Ю. Мазурина, Л. Г. Скамай. – Москва: Инфра–М, 2008. – 574 с.
5. Финансы организаций (предприятий): учебник / [Л. Г. Колпина и др.]. – Минск: Вышэйшая школа, 2008. – 382 с.
6. Финансы предприятий: учебное пособие / [Н. Е. Заяц и др.]. – Минск: Вышэйшая школа, 2008. – 526 с.
7. Финансовые управленческие технологии: учебник / А. З. Бобылева. – Москва: Инфра–М, 2007. – 491 с.
8. Финансы организаций: учебное пособие / Н. В. Никитина, С. С. Старикова. – Москва: Флинта, МПСИ, 2008. – 365 с.