

Таблица – Определение номера индивидуального варианта  
контрольной работы

Первая буква фамилии	Последняя цифра зачетной книжки	Номер варианта
А, Л, Х	0, 1, 2, 3	1
	4, 5, 6	2
	7, 8, 9	3
Б, М, Ю	0, 1, 2, 3	4
	4, 5, 6	5
	7, 8, 9	6
В, Н, Ч, Ф	0, 1, 2, 3	7
	4, 5, 6	8
	7, 8, 9	9
Г, О, Ц	0, 1, 2, 3	10
	4, 5, 6	11
	7, 8, 9	12
Д, М, П, Щ	0, 1, 2, 3	13
	4, 5, 6	14
	7, 8, 9	15
Е (Ё), Р, Э	0, 1, 2, 3	16
	4, 5, 6	17
	7, 8, 9	18
Ж, К, С, Я	0, 1, 2, 3	19
	4, 5, 6	20
	7, 8, 9	21
З, Т, Ш	0, 1, 2, 3	22
	4, 5, 6	23
	7, 8, 9	24
И, У	0, 1, 2, 3	25
	4, 5, 6	
	7, 8, 9	

**Индивидуальные варианты контрольной работы**  
**по дисциплине «Организация и планирование денежных потоков в**  
**хозяйствующих субъектах»**  
**для студентов факультета заочного обучения, обучающихся по**  
**направлению Экономика, направленность «Финансы и кредит»**

**Задание 1**

1. Понятие и формы денежного обращения
2. Косвенный метод расчета денежных потоков: особенности, достоинства и недостатки
3. Вычислите будущую стоимость каждого денежного потока по завершении 5-ти лет, если процентная ставка, рассчитываемая по методу сложных процентов, составляет 13% (таблица 1).

Таблица 1 – Денежные потоки организации, получаемые в начале года, тыс. руб.

Денежный поток	Год				
	1	2	3	4	5
А	75	90	160	310	270
В	420	530	-	270	-
С	-	1500	-	1400	1600

Результаты расчетов оформите в виде таблицы.

**Задание 2**

1. Расчет будущей и текущей стоимости денег по схеме простых процентов
2. Выбор оптимальной партии заказа
3. Инвестору для непрерывного финансирования текущей деятельности необходимо в будущем в течение 3-х лет снимать в конце каждого полугодия со счета по 830 тыс. руб.

Определите размер депозитного вклада сегодня, если процентная ставка – 8% годовых.

**Задание 3**

1. Понятие денежных средств и денежных эквивалентов. Мотивы обладания денежной наличностью
2. Планирование (бюджетирование) денежных средств
3. Организации предоставлен кредит в размере 30000 тыс. руб. сроком на 5 лет под 11% годовых. Рассчитайте выплаты по погашению кредита по аннуитетной схеме погашения (аннуитетный платеж, сумма основного долга и уплата процентов) за весь срок при условии внесения платежа раз в год.

Результаты расчетов оформите в виде таблицы.

#### **Задание 4**

1. Классификация денежных потоков
2. Взаимосвязь управления денежного потока с процессом управления прибылью организации
3. Вычислите будущую стоимость каждого денежного потока по завершении 4-х лет, если процентная ставка, рассчитываемая по методу сложных процентов, для первого года составляет 5%, а далее каждый год увеличивается на 2%, 3% и 4% (по сравнению с базисным периодом) (таблица 1).

Таблица 1 – Денежные потоки организации, получаемые в начале года, тыс. руб.

Денежный поток	Год			
	1	2	3	4
А	80	130	165	180
В	95	115	120	140

Результаты расчетов оформите в виде таблицы.

#### **Задание 5**

1. Формы и инструменты безналичных расчетов
2. Денежный поток, формируемый по финансовой деятельности организации
3. Инвестору для бесперебойного финансирования основной деятельности необходимо в будущем в течение 5-ти лет снимать в конце каждого года со счета по 3500 тыс. руб.

Определите размер депозитного вклада сегодня, если процентная ставка – 13% годовых.

#### **Задание 6**

1. Понятие денежного потока. Принципы управления денежными потоками
2. Управление денежными потоками организации по финансовой деятельности
3. Организации предоставлен кредит в размере 24000 тыс. руб. сроком на 4 года под 14% годовых. Рассчитайте выплаты по погашению кредита по аннуитетной схеме погашения (аннуитетный платеж, сумма основного долга и уплата процентов) за весь срок при условии внесения платежа раз в год.

Результаты расчетов оформите в виде таблицы.

### Задание 7

1. Оценка денежных потоков постнумерандо (с позиции будущего и настоящего момента времени)

2. Трактовка расходов и затрат для целей управления денежными потоками

3. Вычислите будущую стоимость каждого денежного потока по завершении 5-ти лет, если процентная ставка, рассчитываемая по методу сложных процентов, составляет 10,5% (таблица 1).

Таблица 1 – Денежные потоки организации, получаемые в конце года, тыс. руб.

Денежный поток	Год				
	1	2	3	4	5
А	250	150	180	400	250
В	-	430	-	210	-
С	-	-	1500	1400	1100

Результаты расчетов оформите в виде таблицы.

### Задание 8

1. Сущность принципа временной ценности денег. Инструменты оценки фактора времени в аналитической практике

2. Выбор оптимальной системы контроля запасов организации

3. Инвестору для бесперебойного финансирования основной деятельности необходимо в будущем в течение 5-ти лет снимать в конце каждого года со счета по 3650 тыс. руб.

Определите размер депозитного вклада сегодня, если процентная ставка – 8,2% годовых.

### Задание 9

1. Взаимосвязь денежных, информационных и материальных потоков при осуществлении безналичных расчетов (описать на примере расчетов чеками)

2. Оценка аннуитетов пренумерандо (с позиции будущего и настоящего момента времени)

3. Организации для проведения модернизации основного цеха необходимо за 3 года накопить 8100 тыс. руб., депонируя в конце каждого полугодия равные денежные суммы. Ставка по вкладу – 6,4% годовых.

Определите требуемый размер депозита, осуществляемого раз в шесть месяцев.

### **Задание 10**

1. Метод спонтанного финансирования как инструмент улучшения платежной дисциплины

2. Показатели оценки качества денежных потоков, прибыли и ликвидности

3. Определите приведенную стоимость каждого денежного потока, если ставка дисконтирования для четвертого года равняется 15%, а далее каждый год уменьшается на 3%, 5% и 6,5% (по сравнению с исходным периодом) (таблица 1).

Таблица 1 – Денежные потоки организации, получаемые в конце года, тыс. руб.

Денежный поток	Год			
	1	2	3	4
А	640	670	620	590
В	200	290	380	450

Результаты расчетов оформите в виде таблицы.

### **Задание 11**

1. Взаимосвязь денежных, информационных и материальных потоков при осуществлении безналичных расчетов (описать на примере расчетов платежными поручениями)

2. Этапы и методы анализа денежных потоков

3. Организация сдает свободные площади в аренду сроком на 4 года. Ежегодные арендные платежи, поступающие на депозитный пополняемый счет предприятия, составят по договору 7400 тыс. руб. По договору арендные платежи уплачиваются в начале каждого года.

Какова будущая стоимость платежей за весь срок аренды, если процентная ставка – 7,6% годовых?

### **Задание 12**

1. Понятие и структура денежного оборота

2. Денежный поток, формируемый по текущей деятельности организации

3. Организации предоставлен кредит в размере 35000 тыс. руб. сроком на 5 лет под 14,5% годовых. Рассчитайте выплаты по погашению кредита по дифференцированной схеме погашения (сумма основного долга и уплата процентов) за весь срок, если выплаты осуществляются каждое полугодие.

Результаты расчетов оформите в виде таблицы.

### Задание 13

1. Взаимосвязь денежных, информационных и материальных потоков при осуществлении безналичных расчетов (описать на примере расчетов по инкассо)

2. Прямой метод расчета денежных потоков: особенности, достоинства и недостатки

3. Определите приведенную стоимость каждого денежного потока, если ставка дисконтирования равняется 8% (таблица 1).

Таблица 1 – Денежные потоки организации, получаемые в конце года, тыс. руб.

Денежный поток	Год				
	1	2	3	4	5
А	205	210	265	340	410
В	250	275	230	210	-
С	-	80	500	430	-

Результаты расчетов оформите в виде таблицы.

### Задание 14

1. Бессрочный аннуитет

2. Характеристика свободных денежных потоков организации

3. Предприятие сдает в аренду оборудование сроком на 9 месяцев. Ежемесячные арендные платежи, поступающие на депозитный пополняемый счет предприятия в конце каждого месяца, составят по договору 180 тыс. руб. Какова будущая стоимость платежей за весь срок аренды, если процентная ставка – 11% годовых?

### Задание 15

1. Схема потоков денежных средств в организации

2. Современные инструменты управления денежными средствами

3. Организации для внедрения новой технологической линии необходимо за 4 года накопить 2400 тыс. руб., депонируя каждый год равные денежные суммы в конце каждого периода. Ставка по вкладу – 7,2% годовых.

Определите размер ежегодного депозита.

### **Задание 16**

1. Взаимосвязь денежных, информационных и материальных потоков при осуществлении безналичных расчетов (описать на примере расчетов аккредитивами)

2. Денежный поток, формируемый по инвестиционной деятельности организации

3. Годовая потребность в материале – 2460 т. Цена 1 т материала – 105 тыс. руб. Затраты на размещение одного заказа – 22 тыс. руб. Годовые затраты хранения 1 т материала – 7 тыс. руб. Годовая доходность альтернативных вариантов использования активов – 15%. В течение года потребление материала осуществляется равномерно.

Необходимо определить:

1) оптимальный размер заказа, т;  
2) общие затраты на управление запасами при оптимальном объеме заказа, тыс. руб.;

3) периодичность заказов при одновременном росте цены 1 т материала на 8 тыс. руб./т, снижении затрат на размещение заказов – на 18%, а затрат на хранение - на 12%;

4) превышение затрат на управление запасами над минимальным уровнем в случае:

- еженедельной закупки;
- ежеквартальной закупки.

### **Задание 17**

1. Составной аннуитет

2. Кредитная политика организации

3. Годовая потребность в материале – 60500 т. Цена 1 т материала – 1,15 тыс. руб. Затраты на размещение одного заказа – 70 тыс. руб. Годовые затраты хранения 1 т материала – 2,9 тыс. руб. Годовая доходность альтернативных вариантов использования активов – 11,6%. В течение года потребление материала осуществляется равномерно.

Определите:

1) оптимальный размер заказа, т;  
2) оптимальное число заказов в год;  
3) величину общих затрат в случае повышения цены материала в 1,6 раза и одновременного повышения доходности альтернативных вариантов использования активов на 4% от исходного уровня;

4) превышение затрат на управление запасами над минимальным уровнем в случае:

- ежедневной закупки;
- ежемесячной закупки.

### **Задание 18**

1. Оценка аннуитетов постнумерандо (с позиции будущего и настоящего момента времени)

2. Управление денежными потоками организации по инвестиционной деятельности

3. Годовая потребность в материале – 145 т. Цена 1 т материала – 14 тыс. руб. Затраты на размещение одного заказа – 55 тыс. руб. Годовые затраты хранения 1 т материала – 40 тыс. руб. Годовая доходность альтернативных вариантов использования активов – 16%. В течение года потребление материала осуществляется равномерно.

Определите:

- 1) оптимальный размер заказа, т;
- 2) оптимальную периодичность заказов, дней;
- 3) как на оптимальный размер заказа повлияет одновременное снижение годовых затрат на хранение 1 т материала на 12% и рост цены 1 т материала на 9%;
- 4) превышение затрат на управление запасами над минимальным уровнем в случае:
  - разовой закупки;
  - еженедельной закупки.

### **Задание 19**

1. Факторы, влияющие на формирование денежных потоков организации

2. Модели оптимизации остатка денежных средств

3. Годовая потребность в материале – 5870 т. Цена 1 т материала – 132 тыс. руб. Затраты на размещение одного заказа – 13 тыс. руб. Годовые затраты хранения 1 т материала – 8,3 тыс. руб. Годовая доходность альтернативных вариантов использования активов – 12%. В течение года потребление материала осуществляется равномерно.

Необходимо определить:

- 1) оптимальный размер заказа, т;
- 2) оптимальное число заказов в год;
- 3) величину общих затрат в случае одновременного повышения доходности альтернативных вариантов до 16% в год и снижения цены 1 т материала на 7%;
- 4) превышение затрат на управление запасами над минимальным уровнем в случае:
  - ежедневной закупки;
  - ежеквартальной закупки.

### **Задание 20**

1. Понятие и методика определения продолжительности операционного и финансового циклов

2. Влияние политики финансирования активов на динамику денежных потоков от основной деятельности организации

3. Годовая потребность в материале – 36500 т. Цена 1 т материала – 18 тыс. руб. Затраты на размещение одного заказа – 14,6 тыс. руб. Годовые затраты хранения 1 т материала – 9,7 тыс. руб. Годовая доходность альтернативных вариантов использования активов – 8%. В течение года потребление материала осуществляется равномерно.

Определите:

1) оптимальный размер заказа, т;  
2) общие затраты на управление запасами при оптимальном объеме заказа, тыс. руб.;

3) как на оптимальный размер заказа повлияет одновременное снижение цены 1 т материала на 5,5% и рост годовой потребности в материале на 9%;

4) превышение затрат на управление запасами над минимальным уровнем в случае:

- еженедельной закупки;
- ежемесячной закупки.

### **Задание 21**

1. Расчет будущей и текущей стоимости денег по схеме сложных процентов

2. Назначение формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» и основные пользователи содержащейся в нем информации

3. Годовая потребность в материале – 124 т. Цена 1 т материала – 24 тыс. руб. Затраты на размещение одного заказа – 16 тыс. руб. Годовые затраты хранения 1 т материала – 11,3 тыс. руб. Годовая доходность альтернативных вариантов использования активов – 13,8%. В течение года потребление материала осуществляется равномерно.

Определите:

1) оптимальный размер заказа, т;  
2) оптимальную периодичность заказов, дней;  
3) величину общих затрат в случае одновременного снижения затрат на размещение одного заказа на 7% и повышения годовых затрат на хранение на 11%;

4) превышение затрат на управление запасами над минимальным уровнем в случае:

- разовой закупки;
- ежеквартальной закупки.

### Задание 22

1. Оценка денежных потоков пренумерандо (с позиции будущего и настоящего момента времени)

2. Косвенный метод расчета денежных потоков: особенности, достоинства и недостатки

3. По исходным данным рассчитайте показатели качества денежных потоков по текущей деятельности организации.

Таблица 1 – Показатели качества денежных потоков по текущей деятельности организации

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Изменение, ±
Коэффициент соотношения положительного и отрицательного денежных потоков			
Коэффициент соотношения положительного денежного потока и стоимости активов			
Коэффициент соотношения чистого денежного потока и положительного денежного потока			
Коэффициент соотношения чистого денежного потока и стоимости активов			
Коэффициент соотношения чистого денежного потока и отрицательного денежного потока			
Комплексный показатель качества денежных потоков по текущей деятельности			X

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

на 31 декабря 20... г.

			<b>КОДЫ</b>		
			0710001		
			31	12	201...
			Дата (число, месяц, год)		
Организация (орган исполнительной власти)	Публичное акционерное общество "NNN"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2339021600		
*Вид экономической деятельности	Сельское хозяйство	по ОКВЭД	01.11.1		
**Организационно-правовая форма		по ОКФС/ОКФД			
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года предыдущего о показателю
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 139 132	1 006 528	802 069
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	15 671	31 671	3 226
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	333	78 280	25 616
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 155 136</b>	<b>1 116 479</b>	<b>830 911</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	734 951	647 210	589 253
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 513	12 694	2 036
Дебиторская задолженность	1230	219 073	338 385	413 778
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	213 910	28 649	77 196
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 008	2 705	3 009
Прочие оборотные активы	1260	14 041	0	5 356
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 190 496</b>	<b>1 029 643</b>	<b>1 090 630</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2 345 632</b>	<b>2 146 122</b>	<b>1 921 541</b>

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за 12 месяцев 20... г.

Форма № 4 по ОКУД

КОДЫ

0710004

Дата

31	12	201...
----	----	--------

Организация (орган исполнительной власти)	Публичное акционерное общество "NNN"	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2339021600
*Вид экономической деятельности	Сельское хозяйство	по ОКВЭД	01.11.1
**Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошедшего года
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступило денежных средств - всего	4110	1 705 076	1 595 613
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 638 226	1 461 265
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	66 850	134 348
из них:			
бюджетные субсидии	4119.1	3 357	2 596
полученное страховое возмещение	4119.2	-	5 000
Платежи - всего	4120	(1 440 018)	(1 393 330)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 082 202)	(983 293)
в связи с оплатой труда работников	4122	(163 689)	(121 449)
процентов по долговым обязательствам	4123	(109 630)	(129 870)
налог на прибыль организаций	4124	(1 067)	(224)
прочие платежи	4129	(83 430)	(158 494)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	265 058	202 283

### Задание 23

1. Понятие и методика определения продолжительности операционного и финансового циклов
2. Современные инструменты управления денежными средствами
3. По исходным данным рассчитайте показатели качества денежных потоков в целом по организации.

Таблица 1 – Показатели качества денежных потоков в целом по организации

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Изменение, ±
Коэффициент ликвидности денежных потоков			
Коэффициент платежеспособности			
Коэффициент эффективности совокупных положительных денежных потоков			
Коэффициент эффективности отрицательных денежных потоков			
Длительность оборота денежных средств, дни			
Количество оборотов денежных средств			
Рентабельность совокупного положительного денежного потока			
Рентабельность среднего остатка денежных средств			

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

на 31 декабря 20... г.

		Дата (число, месяц, год)			КОДЫ		
					0710001		
					31	12	201...
Организация (орган исполнительной власти)	Публичное акционерное общество "NNN"	по ОКПО					
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2339021600				
*Вид экономической деятельности	Сельское хозяйство	по ОКЕД	01.11.1				
**Организационно-правовая форма		по ОКФС					
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384				
Местонахождение (адрес)							

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года предыдущего о показателю
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 139 132	1 006 528	802 069
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	15 671	31 671	3 226
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	333	78 280	25 616
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 155 136</b>	<b>1 116 479</b>	<b>830 911</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	734 951	647 210	589 253
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 513	12 694	2 036
Дебиторская задолженность	1230	219 073	338 385	413 778
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	213 910	28 649	77 196
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 008	2 705	3 009
Прочие оборотные активы	1260	14 041	0	5 356
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 190 496</b>	<b>1 029 643</b>	<b>1 090 630</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2 345 632</b>	<b>2 146 122</b>	<b>1 921 541</b>

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 12 месяцев 20... г.

	УД	Коды	
Дата (год, месяц, число)		0710002	
		201...	12 31
Организация (орган исполнительной власти) Публичное акционерное общество "NNN"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2339021600	
*Вид деятельности Сельское хозяйство	по ОКВЭД	01.11.1	
**Организационно-правовая форма			
	по ОКППФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Показатель		За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошедшего года
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка	2110	1 527 689	1 448 718
Себестоимость продаж	2120	(1 141 992)	(1 022 184)
Валовая прибыль (убыток)	2100	385 697	426 534
Коммерческие расходы	2210	(41 406)	(20 899)
Управленческие расходы	2220	(68 053)	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	276 238	405 635
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	5 353	7 144
Проценты к уплате	2330	(119 854)	(131 788)
Прочие доходы	2340	118 414	105 719
Прочие расходы	2350	(61 948)	(124 239)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	218 203	262 471
Текущий налог на прибыль	2410	(2 097)	(204)
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	216 106	262 267

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за 12 месяцев 20... г.

Форма № 4 по ОКУД

КОДЫ

0710004

Дата

31	12	201...
----	----	--------

Организация (орган исполнительной власти)	Публичное акционерное общество "NNN"	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2339021600
*Вид экономической деятельности	Сельское хозяйство	по ОКВЭД	01.11.1
**Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошедшего года
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступило денежных средств - всего	4110	1 705 076	1 595 613
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 638 226	1 461 265
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	66 850	134 348
из них:			
бюджетные субсидии	4119.1	3 357	2 596
полученное страховое возмещение	4119.2	-	5 000
Платежи - всего	4120	(1 440 018)	(1 393 330)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 082 202)	(983 293)
в связи с оплатой труда работников	4122	(163 689)	(121 449)
процентов по долговым обязательствам	4123	(109 630)	(129 870)
налог на прибыль организаций	4124	(1 067)	(224)
прочие платежи	4129	(83 430)	(158 494)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	265 058	202 283

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошедшего года
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	165 671	260 024
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	16 000	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4213	149 671	252 391
	4214	-	7 633
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(401 955)	(242 533)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(54 868)	(3 716)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых бумаг(прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(347 087)	(206 416)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(32 401)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(236 284)	17 491

Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	470 000	501 789	
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311	470 000	501 789	
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-	
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-	
от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-	
прочие поступления	4319	-	-	
				Форма 0710004 с. 3
Наименование показателя	Код	За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошедшего года	
1	2	3	4	
Платежи - всего	4320	(498 471)	(721 867)	
в том числе:				
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(72 759)	-	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(423 055)	(707 060)	
прочие платежи	4329	(2 657)	(14 807)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(28 471)	(220 078)	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	303	(304)	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 705	3 009	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 008	2 705	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-	
Руководитель _____	_____	Главный бухгалтер _____	_____	
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)	

### **Задание 24**

1. Расчет будущей и текущей стоимости денег по схеме сложных процентов

2. Трактовка расходов и затрат для целей управления денежными потоками

3. По исходным данным рассчитайте состав и структуру денежных потоков в целом по организации.

Таблица 1 – Состав и структура совокупных денежных потоков организации

Показатель	Базисный год		Отчетный год		Изменение, ±	Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Совокупный положительный денежный поток		100,00		100,00		
в том числе:						
- по текущей деятельности						
- по инвестиционной деятельности						
- по финансовой деятельности						
Совокупный отрицательный денежный поток		100,00		100,00		
в том числе:						
- по текущей деятельности						
- по инвестиционной деятельности						
- по финансовой деятельности						
Совокупный чистый денежный поток, тыс. руб.						
в том числе:						
- по текущей деятельности						
- по инвестиционной деятельности						
- по финансовой деятельности						

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за 12 месяцев 20... г.

Форма № 4 по ОКУД

КОДЫ

0710004

Дата

31	12	201...
----	----	--------

Организация (орган исполнительной власти)	Публичное акционерное общество "NNN"	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2339021600
*Вид экономической деятельности	Сельское хозяйство	по ОКВЭД	01.11.1
**Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошедшего года
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступило денежных средств - всего	4110	1 705 076	1 595 613
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 638 226	1 461 265
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	66 850	134 348
из них:			
бюджетные субсидии	4119.1	3 357	2 596
полученное страховое возмещение	4119.2	-	5 000
Платежи - всего	4120	(1 440 018)	(1 393 330)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 082 202)	(983 293)
в связи с оплатой труда работников	4122	(163 689)	(121 449)
процентов по долговым обязательствам	4123	(109 630)	(129 870)
налог на прибыль организаций	4124	(1 067)	(224)
прочие платежи	4129	(83 430)	(158 494)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	265 058	202 283

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошедшего года
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	165 671	260 024
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	16 000	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4213	149 671	252 391
	4214	-	7 633
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(401 955)	(242 533)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(54 868)	(3 716)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых бумаг(прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(347 087)	(206 416)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(32 401)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(236 284)	17 491

Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	470 000	501 789	
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311	470 000	501 789	
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-	
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-	
от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-	
прочие поступления	4319	-	-	
				Форма 0710004 с. 3
Наименование показателя	Код	За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошедшего года	
1	2	3	4	
Платежи - всего	4320	(498 471)	(721 867)	
в том числе:				
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(72 759)	-	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(423 055)	(707 060)	
прочие платежи	4329	(2 657)	(14 807)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(28 471)	(220 078)	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	303	(304)	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 705	3 009	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 008	2 705	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-	
Руководитель _____	_____	_____	_____	_____
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)	
		Главный бухгалтер _____		
		(подпись)	(расшифровка подписи)	

### Задание 25

1. Классификация денежных потоков
2. Выбор оптимальной системы контроля запасов организации
3. По исходным данным рассчитайте показатели платежеспособности организации.

Таблица 1 - Коэффициенты платежеспособности организации

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Изменение, ±
Общая платежеспособность организации			
Коэффициент платежеспособности за период			
Степень платежеспособности по текущим обязательствам, мес.			
Степень платежеспособности общая, мес. – всего			
в том числе: степень задолженности по всем кредитам банков и займам			

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

на 31 декабря 20... г.

		Дата (число, месяц, год)			КОДЫ		
					0710001		
					31	12	201...
Организация (орган исполнительной власти)	Публичное акционерное общество "NNN"	по ОКПО					
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2339021600				
*Вид экономической деятельности	Сельское хозяйство	по ОКЕД	01.11.1				
**Организационно-правовая форма		по ОКФС					
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384				
Местонахождение (адрес)							

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года предыдущего о показателю
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 139 132	1 006 528	802 069
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	15 671	31 671	3 226
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	333	78 280	25 616
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 155 136</b>	<b>1 116 479</b>	<b>830 911</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	734 951	647 210	589 253
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 513	12 694	2 036
Дебиторская задолженность	1230	219 073	338 385	413 778
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	213 910	28 649	77 196
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 008	2 705	3 009
Прочие оборотные активы	1260	14 041	0	5 356
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 190 496</b>	<b>1 029 643</b>	<b>1 090 630</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2 345 632</b>	<b>2 146 122</b>	<b>1 921 541</b>

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря прошедшего года	На 31 декабря года предшествующег о периодичности
1	2	3	4	5
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	21 019	21 019	21 019
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	55 463	55 463	55 463
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 000	23 000	23 000
Резервный капитал	1360	3	3	3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	748 441	752 767	553 561
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>847 926</b>	<b>852 252</b>	<b>653 046</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	441 018	520 002	682 609
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	60 987	121 842	9 056
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>502 005</b>	<b>641 844</b>	<b>691 665</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	478 232	340 314	380 301
Кредиторская задолженность	1520	513 313	311 712	196 529
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	4 156	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>995 701</b>	<b>652 026</b>	<b>576 830</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2 345 632</b>	<b>2 146 122</b>	<b>1 921 541</b>
Руководитель		Главный бухгалтер		
	(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 12 месяцев 20... г.

	УД	Коды	
Дата (год, месяц, число)		0710002	
		201...	12 31
Организация (орган исполнительной власти) Публичное акционерное общество "NNN" по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика "INN" по ОКПО		2339021600	
*Вид деятельности Сельское хозяйство по ОКВЭД		01.11.1	
**Организационно-правовая форма			
	по ОКППФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Показатель		За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошедшего года
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка	2110	1 527 689	1 448 718
Себестоимость продаж	2120	(1 141 992)	(1 022 184)
Валовая прибыль (убыток)	2100	385 697	426 534
Коммерческие расходы	2210	(41 406)	(20 899)
Управленческие расходы	2220	(68 053)	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	276 238	405 635
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	5 353	7 144
Проценты к уплате	2330	(119 854)	(131 788)
Прочие доходы	2340	118 414	105 719
Прочие расходы	2350	(61 948)	(124 239)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	218 203	262 471
Текущий налог на прибыль	2410	(2 097)	(204)
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	216 106	262 267

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за 12 месяцев 20... г.

Форма № 4 по ОКУД

**КОДЫ**

0710004

Дата

31	12	201...
----	----	--------

Организация (орган исполнительной власти)	Публичное акционерное общество "NNN"	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2339021600
*Вид экономической деятельности	Сельское хозяйство	по ОКВЭД	01.11.1
**Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошедшего года
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступило денежных средств - всего	4110	1 705 076	1 595 613
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 638 226	1 461 265
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	66 850	134 348
из них:			
бюджетные субсидии	4119.1	3 357	2 596
полученное страховое возмещение	4119.2	-	5 000
Платежи - всего	4120	(1 440 018)	(1 393 330)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 082 202)	(983 293)
в связи с оплатой труда работников	4122	(163 689)	(121 449)
процентов по долговым обязательствам	4123	(109 630)	(129 870)
налог на прибыль организаций	4124	(1 067)	(224)
прочие платежи	4129	(83 430)	(158 494)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	265 058	202 283

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошедшего года
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	165 671	260 024
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	16 000	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4213	149 671	252 391
	4214	-	7 633
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(401 955)	(242 533)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(54 868)	(3 716)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых бумаг(прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(347 087)	(206 416)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(32 401)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(236 284)	17 491

Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	470 000	501 789	
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311	470 000	501 789	
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-	
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-	
от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-	
прочие поступления	4319	-	-	
				Форма 0710004 с. 3
Наименование показателя	Код	За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошедшего года	
1	2	3	4	
Платежи - всего	4320	(498 471)	(721 867)	
в том числе:				
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(72 759)	-	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(423 055)	(707 060)	
прочие платежи	4329	(2 657)	(14 807)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(28 471)	(220 078)	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	303	(304)	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 705	3 009	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 008	2 705	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-	
Руководитель _____	_____	Главный бухгалтер _____	_____	
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)	