**1. Цели и задачи контрольной работы**

Цель дисциплины - изучение теоретических основ финансового планирования и прогнозирования, механизма расчета плановых показателей, критериев принятия финансовых решений, стратегию и тактику работы, а также элементы финансового менеджмента.

В результате изучения основ финансового планирования, основных тенденций и закономерностей развития финансов в стране и регионе студент должен знать сущность и функции финансового планирования и прогнозирования, содержание и организационное построение финансовых планов; принципы; порядок формирования бюджетов, сущность и функции прогноза; содержание и организационное построение функциональных бюджетов; основные принципы организации бюджетирования, планирование финансирования инвестиций; и мн. др., приемы и методы финансового менеджмента, а также должен уметь: анализировать и обобщать экономические показатели, характеризующие состояние основных фондов предприятия, использовать инструментарий экономической оценки для прогнозирования возможных денежных потоков; формировать стратегию; оценивать предпринимательские и кредитные риски.

В соответствии с учебным процессом студенты выполняют контрольную работу по курсу «Финансовое планирование». Цель контрольной работы – закрепление теоретических знаний. Итогом контрольной работы является заполненный баланс доходов и расходов плановый.

1. **Методические указания к выполнению контрольной**

**работы**

Выполнение контрольной работы осуществляется студентом самостоятельно по варианту указанному преподавателем. Контрольная работа оформляется по форме, приведенной ниже. Выполняется контрольная работа в стандартных школьных тетрадях в клетку или не более чем на 15 листах бумаги формата А-4 размером. Страницы работы нумеруются вверху листа, справа. На листе оставляются поля: слева 30 мм, справа – 10 мм, сверху и снизу – 20 мм. На странице должно быть не более 29 строк. Возможно оформление работы в рабочей тетради, изданной типографским способом для чего на первой странице тетради наклеивается титульный лист, а расчеты осуществляются в колонке полученного варианта задания.

На первой странице располагается задание и номер варианта. Со второй – изложение расчетов. Если при ответе на вопрос студент использует схемы, графики, таблицы. Они выполняются простым карандашом. Не допускается использование цветной пасты красного, желтого цветов.

В конце контрольной работы (последняя страница) помещается список использованной литературы. При написании контрольной работы должно быть использовано не имение 5 литературных источников, не ранее 2005 года издания. Проставляется дата выполнения работы и подпись студента.

В тексте контрольной работы допускаются сокращения, только предусмотренные стандартами.

**3. Исходные данные и формы для выполнения работы.**

Таблица1

Смета затрат на производство предприятия №1 ( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Затраты** | Вариант 1 | | Вариант 2 | |
| Всего за год | В т.ч. в 1У квартале | Всего за год | В т.ч. в 1У квартале |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов) | 2925 | 881 | 3071 | 925 |
| 2. | Затраты на оплату труда | 429 | 112 | 450 | 118 |
| 3. | Отчисления на социальные нужды (Пенсионный фонд, ОМС и др.) |  |  |  |  |
| 4. | Амортизация основных фондов[[1]](#footnote-1) |  |  |  |  |
| 5. | Прочие затраты в том числе проценты за краткосрочные кредиты; | 16 | 4 | 17 | 4 |
|  | отчисления в ремонтный фонд. | 57 | 10 | 60 | 11 |
| 6. | Итого затрат на производство[[2]](#footnote-2) |  |  |  |  |
| 7. | Списаны на непроизводственные счета | 72 | 17 | 76 | 18 |
| 8. | Затраты на производство за минусом списанных на непроизводственные счета |  |  |  |  |
| 9. | Изменение остатков незавершенного производства | +20 | - | +21 | - |
| 10. | Производственная себестоимость |  |  |  |  |
| 11. | Внепроизводственные расходы | 24 | 6 | 25 | 6 |
| 12. | Полная себестоимость |  |  |  |  |
| 13. | Продукция в действующих ценах без НДС и акцизов | 4122 | 1187 | 5149 | 1246 |

Таблица2

Смета затрат на производство предприятия №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Затраты** | Вариант 1 | | Вариант 2 | |
| Всего за год | В т.ч. в 1У квартале | Всего за год | В т.ч. в 1У квартале |
| 1. | Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов) | 2574 | 775 | 1930 | 581 |
| 2. | Затраты на оплату труда | 377 | 99 | 283 | 74 |
| 3. | Отчисления на социальные нужды (Пенсионный фонд, ОМС и др.) |  |  |  |  |
| 4. | Амортизация основных фондов |  |  |  |  |
| 5. | Прочие затраты в том числе проценты за краткосрочные кредиты; | 148 | 4 | 11 | 3 |
|  | отчисления в ремонтный фонд. | 50 | 9 | 37 | 6 |
| 6. | Итого затрат на производство |  |  |  |  |
| 7. | Списаны на непроизводственные счета | 63 | 15 | 47 | 11 |
| 8. | Затраты на производство за минусом списанных на непроизводственные счета |  |  |  |  |
| 9. | Изменение остатков незавершенного производства | - | - | +13 | - |
| 10. | Производственная себестоимость |  |  |  |  |
| 11. | Внепроизводственные расходы | 21 | 5 | 16 | 4 |
| 12. | Полная себестоимость |  |  |  |  |
| 13. | Продукция в действующих ценах без НДС и акцизов | 3628 | 1044 | 2721 | 783 |

Таблица3

Расчет объема реализации продукции и валовой прибыли (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Смета 1 | Смета 2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Остаток готовых изделий на складах и на ответственном хранении на начало планируемого года:   * По производственной себестоимости; * По действующим ценам без НДС и акцизов; * прибыль | 188  299 | 155  247 |
| 2. | Продукция на планируемый год:   * По полной себестоимости; * В действующих ценах без НДС и акцизов; * Прибыль |  |  |
| 3. | Остаток готовых изелий на складах и товаров отгруженных на конец планируемого года:   * В днях; * По производственной себестоимости; * В действующих ценах без НДС и акцизов; * Прибыль | 14 | 15 |
| 4. | Реализация продукции в планируемом году:   * По полной себестоимости; * В действующих ценах без НДС и акцизов; * Прибыль |  |  |
| 5. | Прибыль от реализации основных фондов, иного имущества | -2 | -2 |
| 6. | Доходы (расходы) от внереализационных операций | +16 | +13 |
| 7. | Валовая прибыль |  |  |

Таблица 4

Расчет потребности собственных оборотных средств для предприятия №1 (тыс. руб).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Материальные оборотные средства | Потребность на начало года | Удельный вес элементов запаса в % | Затраты 1У кв. | Норма запаса в днях | Потребность на кон. года | Прирост (+), экономия (-)  Гр.6 – гр.3 |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Производственные запасы | 183 | 94 |  | 20 |  |  |
| 2 | Незавершенное производство | 1.7 | 3.5 |  | 5 |  |  |
| 3 | Расходы будущих периодов | 0.15 | 0.2 |  | 1 |  |  |
| 4 | Готовая продукция | 1 | 2.3 |  | 6 |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |  |

Таблица5

Расчет потребности собственных оборотных средств для предприятия №2 (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Материальные оборотные средства | Потребность на начало года | Удельный вес элементов запаса в % | Затраты 1У кв. | Норма запаса в днях | Потребность на кон. года | Прирост (+), экономия (-)  Гр.6 – гр.3 |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Производственные запасы | 190 | 91 |  | 25 |  |  |
| 2 | Незавершенное производство | 1.6 | 4.9 |  | 5 |  |  |
| 3 | Расходы будущих периодов | 0.05 | 0.1 |  | 1 |  |  |
| 4 | Готовая продукция | 1.2 | 4.0 |  | 11 |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |  |

Таблица6

Расчет суммы налога на прибыль (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Смета 1 | | Смета 2 | |
| 1 вариант | 2 вариант | 1 вариант | 2 вариант |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Валовая прибыль |  |  |  |  |
| 2 | Из валовой прибыли, подлежащей налогообложению исключаются:   * Рентные платежи; | - | - | - | - |
| * Доходы, дивиденды, полученные по акциям | - | - | - | - |
| * Доходы, от долевого участия в др. предпр. | - | - | - | - |
|  | * Прибыль от проведения посреднических операций и сделок | 2.6 | 3.8 | 5.7 | 4.2 |
| * Прибыль от страховой деятельности | - | - | - | - |
| * Прибыль от осуществления отдельных банковских операций | 4.5 | 6.7 | 3.7 | - |
| Итого по стр.2 |  |  |  |  |
| 3 | Льготы по налогу на прибыль (См: следующую таблицу). |  |  |  |  |
| 4 | Налогооблагаемая прибыль |  |  |  |  |
| 5 | Ставка налога на прибыль, % | 24 | 24 | 24 | 24 |
| 6 | Сумма налога на прибыль |  |  |  |  |

Таблица7

Расчет налога на имущество предприятий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Смета 1 | Смета 2 |
| 1 | Среднегодовая стоимость имущества предприятия (тыс. руб) | 2533 | 2093 |
| 2 | Ставка налога на имущество (%) | 2 | 2 |
| 3 | Сумма налога на имущество (тыс. руб) |  |  |

Справочно:

Налог на добавленную стоимость (тыс. руб) Смета 1

1 вариант 830

2 вариант 1050

Таблица8

Расчет износа (амортизации) основных фондов и его распределение ( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Смета1 | | Смета 2 | |
| Вар.1 | Вар.2 | Вар.1 | Вар.2 |
| 1. | Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, на которые начисляется износ (амортизация) | 1065 | 775 | 1895 | 1232 |
| 2. | Среднегодовая стоимость основных фондов, на которые износ не начисляется | 90 | 90 | 163 | 154 |
| 3. | Среднегодовая стоимость, используемая для начисления износа основных фондов, всего |  |  |  |  |
| 4. | Норма амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов | 12,5 | 13,5 | 14,5 | 13,5 |
| 5. | Сумма амортизации на полное восстановление основных фондов |  |  |  |  |
| 6. | Использование износа (амортизационных отчислений) всего |  |  |  |  |
|  | В том числе на реновацию |  |  |  |  |

Таблица 9

Источники финансирования научно-исследовательских работ и

расходов на содержание детских дошкольных учреждений (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Смета 1 | Смета 2 |
| 1. | Расходы на НИР всего | 89 | 109 |
|  | Источники финансирования:  А). Поступления по договорам на НИР | 0.80 | 1.0 |
|  | Б). Поступления от ассоциаций на НИР | 29 | 53 |
|  | В). прибыль |  |  |
| 2. | Расходы на содержание детских дошкольных учреждений, всего | 360 | 380 |
|  | Источники финансирования:  А). Средства родителей на содержание детей в дошкольных учреждениях |  |  |
|  | Б). Прибыль |  |  |

Таблица 10

Распределение прибыли (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Смета1 | | Смета2 | |
| Вар.1 | Вар.2 | Вар.1 | Вар.2 |
| 1. | Валовая прибыль |  |  |  |  |
| 2. | Прибыль, не облагаемая налогами |  |  |  |  |
| 3. | Прибыль, направляемая в бюджеты |  |  |  |  |
| 4. | Прибыль, остающаяся в распоряжение предприятия, всего |  |  |  |  |
|  | А). Техническое перевооружение, реконструкцию и расширение действующего предприятия |  |  |  |  |
|  | Б). Непроизводственное строительство |  |  |  |  |
|  | В). прирост собственных оборотных средств |  |  |  |  |
|  | Г). НИР и опытно-конструкторские работы |  |  |  |  |
|  | Д). Содержание детских дошкольных учреждений |  |  |  |  |
|  | Е). Прочие расходы на финансирование социальной сферы:   * Содержание объектов социальной сферы | 50  24 | 113  63 | 53  11 | 49  15 |
|  | * Содержание комбината питания | 7 | 10 | 17 | 13 |
|  | * Расходы на развитие подсобного хозяйства | 19 | 21 | - | - |
|  | * Прочие расходы за счет прибыли | - | 19 | 25 | 21 |

Таблица 11

Расчет источников финансирования капитальных вложенй (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Капитальные вложения | | | |
| Производственного назначения | | Непроизводственного назначения | |
| Смета1 | Смета2 | Смета1 | Смета2 |
| **Затраты** | | | | | |
| 1. | Объем капитальных вложений | 193 | 218 | 97 | 24 |
|  | В том числе:  Объем строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом | 2.2 | 2.3 | - | - |
| 2. | Удорожающие факторы | 77 | 87 | 35 | 9.9 |
|  | Итого затрат |  |  |  |  |
| **Источники финансирования** | | | | | |
| 1. | Собственные средства предприятия | | | | |
| 1. | Износ (амортизация) |  |  |  |  |
| 2. | Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия |  |  |  |  |
|  | Итого по 1 разделу |  |  |  |  |
| П. | Привлеченные средства | | | | |
| 1. | Кредиты банка |  |  |  |  |
| 2. | Заемные средства других предприятий | - | - |  |  |
| 3. | Долевое участие в строительстве | - | - | 12.5 | 8 |
| 4. | Средства из бюджета | - | - | 50 | 20 |
| 5. | Из внебюджетных средств | - | - | 4 | 1.7 |
| 6. | Плановые накопления по строительно-монтажным работам, выполняемым хозяйственным способом (9 %) |  |  |  |  |
| 7. | Прочие источники | 150 | 215 | - | - |
|  | Итого источников |  |  |  |  |

Таблица 12

Баланс доходов и расходов

(финансовый план)

за 200\_\_\_год

Руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | План 200\_\_г. |
| **1. Доходы и поступление средств** | |
| 1. Налог на добавленную стоимость |  |
| 2. Валовая прибыль, всего |  |
| В том числе:   * От реализации продукции (работ, услуг) |  |
| * От реализации основных фондов, всего имущества |  |
| * От внереализационных операций |  |
| 3. Плановые накопления по строительно-монтажным работам, выполняемым хоз. способом |  |
| 4. Износ (амортизация) основных производственных фондов |  |
| 5. Налог на имущество предприятия |  |
| 6. Средства, поступающие в порядке долевого участия в строительстве |  |
| 7. Прочие источники финансирования капитальных вложений |  |
| 8. Долгосрочный кредит на капитальные вложения |  |
| В том числе:  На техническое перевооружение и реконструкцию действующего предприятия |  |
| Непроизводственное строительство |  |
| 9. Отчисления от себестоимости: |  |
| В ремонтный фонд |  |
| Уплата процентов за краткосрочный кредит |  |
| 10. Средства родителей на содержание детских дошкольных учреждений |  |
| 11. Отчисления от себестоимости |  |
| 12. Прочие доходы |  |
| 13. Поступления по договорам на НИР |  |
| 14. Поступления от ассоциации на НИР |  |
| Итого доходов и поступлений |  |
| **П. Расходы и отчисления** | |
| 1. Капитальные вложения |  |
| В том числе:   * Затраты на техническое перевооружение и реконструкцию действующего предприятия |  |
| * Затраты на непроизводственное строительство |  |
| 2. Прирост собственных оборотных средств |  |
| 3. Расходы на НИР |  |
| 4. Расходы на содержание детских дошкольных учреждений |  |
| 5. Уплата процентов (дивидендов) по акциям и иным ценным бумагам членам трудового коллектива |  |
| 6. Прочие расходы на финансирование социальной сферы |  |
| 7. Прочие затраты финансированные за счет прибыли |  |
| 8. Затраты на ремонт |  |
| 9. Уплата процентов за краткосрочный кредит |  |
| Итого расходов и отчислений |  |
| Превышение доходов над расходами (+) |  |
| **Взаимоотношения с бюджетом** | |
| **Ш. Платежи в бюджет** | |
| 1. Налог на добавленную стоимость |  |
| 2. Налог на прибыль |  |
| 3. Налог на имущество предприятия |  |
| 4. Прочие налоги в бюджет |  |
| Итого платежей в бюджет |  |
| **1У. Ассигнования из бюджета** | |
| 1. Капитальные вложения |  |
| 2. Прочие ассигнования |  |
| Итого ассигнований из бюджета |  |
| Превышение платежей в бюджет над ассигнованиями из бюджета (+) |  |
| Всего доходов, поступлений средств и ассигнований из бюджета |  |
| Всего расходов, отчислени и платежей в бюджет |  |

**Список основной литературы**

**4.1. Основная литература**

1. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. – М.: Финансы и статистика , 2009. – 468с.
2. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент. Российская практика. – М.: Перспектива,2007. – 482с.
3. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – Москва: Проспект, 2010. – 1024с.

**4.2. Дополнительная литература**

1. [Абросимов А.А.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%C0%E1%F0%EE%F1%E8%EC%EE%E2%20%C0.%C0.) Целевые показатели - индикаторы эффективности бюджетного контроля// Финансы и кредит. - №3. – 2012.– С. 2-7
2. Агафонова И.П. Организация процесса бюджетирования как средства достижения финансово-экономических целей предприятия// Финансовый менеджмент. - №6. – 2012. -– С. 22-28
3. [Бабанова Ю.В.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%C1%E0%E1%E0%ED%EE%E2%E0%20%DE.%C2.), [Томашева В.В.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%D2%EE%EC%E0%F8%E5%E2%E0%20%C2.%C2.) Управление инвестиционной деятельностью как фактор устойчивого функционирования компании// Финансы и кредит. - №44. – 2012.– С.31-26
4. [Брусов П.Н.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%C1%F0%F3%F1%EE%E2%20%CF.%CD.), [Филатова Т.В.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%D4%E8%EB%E0%F2%EE%E2%E0%20%D2.%C2.), [Орехова Н.П.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%CE%F0%E5%F5%EE%E2%E0%20%CD.%CF.), [Брусов П.П.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%C1%F0%F3%F1%EE%E2%20%CF.%CF.), [Брусова А.П.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%C1%F0%F3%F1%EE%E2%E0%20%C0.%CF.) Роль оценки финансовых показателей деятельности компании в снижении вероятности финансового кризиса//Финансы и кредит. - №1. – 2012. – С.11-17
5. [Великая Е.Г.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%C2%E5%EB%E8%EA%E0%FF%20%C5.%C3.) Стратегическое управление затратами на основе бюджетирования// Финансы и кредит. - №9. – 2012.– С.29-37
6. [Воробьев А.В.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%C2%EE%F0%EE%E1%FC%E5%E2%20%C0.%C2.), [Олюнин В.И.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%CE%EB%FE%ED%E8%ED%20%C2.%C8.) Обоснование комплексной модели финансового планирования организации// Финансы и кредит. - №29. – 2012.– С.26-29
7. Грищенко А.В. Как повлияет вступление в ВТО на российскую экономику//Финансовый менеджмент. - №5. – 2012.– С.32-37
8. Джораев В.О. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. – Оренбург, ОГИМ, 2007. – 151с.
9. Исик Л.В. Индикаторы банкротства субъектов малого бизнеса и методы их оценки// Финансовый менеджмент. - №2. – 2012. – С.24-32
10. [Ласкина Л.Ю.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%CB%E0%F1%EA%E8%ED%E0%20%CB.%DE.) Особенности определения и оценки финансового левериджа: отечественный и зарубежный опыт// Финансы и кредит. - №38. – 2012.– С.41-45
11. Лисицына Е.В., Токаренко Г.С. Ключевые показатели результативности в системе показателей эффективности деятельности компании// Финансовый менеджмент. - №4. – 2012.– С. 37-42
12. [Николаевская О.А.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%CD%E8%EA%EE%EB%E0%E5%E2%F1%EA%E0%FF%20%CE.%C0.) [Финансовый механизм использования инвестиционного потенциала промышленного предприятия](http://www.fin-izdat.ru/journal/fc/detail.php?ID=56069)// Финансы и кредит. - №14. – 2013.– С. 33-38
13. [Романенко О.А.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%D0%EE%EC%E0%ED%E5%ED%EA%EE%20%CE.%C0.) Финансовая привлекательность и мотивы интеграции хозяйствующих субъектов// Финансы и кредит. - №7. – 2012.– С. 28-34
14. [Рыжкова К.А.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%D0%FB%E6%EA%EE%E2%E0%20%CA.%C0.) Управление собственным капиталом в акционерных обществах: методологический аспект// Финансы и кредит. - №26. – 2012.– С. 31-37
15. [Симакова Е.К.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%D1%E8%EC%E0%EA%EE%E2%E0%20%C5.%CA.) [Система инфраструктурного обеспечения финансирования предпринимательской деятельности: проблемы и перспективы развития](http://www.fin-izdat.ru/journal/fc/detail.php?ID=55799)// Финансы и кредит. - №12. – 2013.– С. 19-27
16. [Сорвина О.В.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%D1%EE%F0%E2%E8%ED%E0%20%CE.%C2.) Определение основных факторов управления производственными затратами предприятия// Финансы и кредит. - №34. – 2012.– С. 30-36
17. Сорокин А.Н. Операционный леверидж в оценке устойчивости компаний// Финансовый менеджмент. - №3. – 2012. – С. 17-25
18. Учинина Т.В. Организация финансирования бизнес проектов на рынке коммерческой недвижимости// Финансовый менеджмент. - №3. – 2012. – С. 27-34
19. [Федотова М.А.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%D4%E5%E4%EE%F2%EE%E2%E0%20%CC.%C0.)[Финансовая стабилизация и обеспечение устойчивого роста сельскохозяйственных организаций](http://www.fin-izdat.ru/journal/fc/detail.php?ID=56071)// Финансы и кредит. - №14. – 2013.– С. 21-27
20. Филобокова Л.Ю. Методические подход к управлению и анализу денежных активов малого предприятия// Финансовый менеджмент. - №5. – 2012. – С. 3-12
21. [Чалдаева Л.А.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%D7%E0%EB%E4%E0%E5%E2%E0%20%CB.%C0.) / [Билый А.В.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%C1%E8%EB%FB%E9%20%C0.%C2.) Инвестиционная деятельность современного предприятия: организация и проектирование// Финансы и кредит. - №44. – 2012.– С. 26-32
22. [Чараева М.В.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%D7%E0%F0%E0%E5%E2%E0%20%CC.%C2.)[Исследование финансовой устойчивости, ее влияние на инвестиционный потенциал](http://www.fin-izdat.ru/journal/fc/detail.php?ID=55079)// Финансы и кредит. - №5. – 2013.– С. 28-33
23. Черёмушкин С.В.Согласование финансовых планов со стратегией фирмы: общие рекомендации// Финансовый менеджмент. - №6. – 2012. – С. 3-22
24. Чистяков Ю.Е. Скользящее бизнес-планирование// Финансовый менеджмент. - №4. – 2012.– С. 41-47
25. [Юзвович Л.И.](http://www.fin-izdat.ru/search/?q=%DE%E7%E2%EE%E2%E8%F7%20%CB.%C8.) Концептуальное обоснование инструментария финансирования реальных инвестиций// Финансы и кредит. - №39. – 2012.– С. 34-42

.

Приложение 1

Таблица

Проверочная таблица (шахматка) к балансу доходов и расходов (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники покрытия  Направления средств | Налог на добавленную стоимость | Валовая прибыль | Плановые накопления по СМР | Износ (амортизация) | Средства поступ. в порядке долевого участия в строит-стве | Прочие источники финансирования | Долг. Кредит на техническое перевооружение… | ДК на непроизводственное строительство | Отчисления в ремонтный фонд | Отчисления от себестоимости | Средства родителей на содержание дет. Дошк. учреждений | Поступления по договорам на НИР | Поступления от ассоциаций на НИР | Прочие доходы | Налоги на имущество предприятий | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 1. Налог на добавл-ую стоимость |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Налог на имущество |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Затраты на техническое перевооружение и реконструкцию |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Затраты на непроизводственное строительство |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. Прирост собственных оборотных средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. Расходы на НИР |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. Расходы на содержание детских дошкольных учрежд. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. Прочие расходы на финансирование социальной сферы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. Прочие затраты, финансируемые за счет прибыли |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11. Затраты на ремонт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12. Уплата % за краткосрочный кредит |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13. Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. См: Таблица 8 [↑](#footnote-ref-1)
2. Затраты 1У квартала рассчитываются в размере 25% от суммы годовых затрат [↑](#footnote-ref-2)