

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального
образования
"ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"

УТВЕРЖДАЮ

Декан АВТФ

_____ С.А. Гайворонский
"_____" _____ 2009 г.

ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ

Методические указания
для проведения практических занятий по теме
«Оценка и анализ основного и оборотного капитала»
для студентов АВТФ специальности
230201 (071900) – «Информационные системы и технологии».

Томск 2009

УДК 336.74; 336.748.12
ББК У9(2)26Я73

P27

Рахимов Т.Р.

P27 Финансы, денежное обращение и кредит. Методические указания для проведения практических занятий по теме «Оценка и анализ основного и оборотного капитала» для студентов АВТФ специальности 230201 (071900) – «Информационные системы и технологии»./Сост. Т.Р. Рахимов. – Томск: Изд-во ТПУ, 2009. – 22 с.

Рецензент:
доцент каф. МЕН, ТПУ
к.э.н.,

В.В. Спицын

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию методическим семинаром кафедры менеджмента ИЭФ ТПУ

" ____ " _____ 2009 г.

Зав. кафедрой менеджмента
профессор, докт. экон. наук

И.Е. Никулина

Содержание

Основной капитал.....	4
Виды оценки основных фондов.....	4
МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ.....	4
1. <i>Равномерный прямолинейный метод (The straight-line method of depreciation)</i>	5
2. <i>Метод остаточной стоимости (Метод уменьшаемого остатка) (the declining balance method of depreciation)</i>	6
3. <i>Метод суммы лет (кумулятивный метод) (the sum of years' digits depreciation)</i>	6
4. <i>Производственный метод (The activity depreciation method)</i>	6
Оборотный капитал.....	8
Анализ использования оборотных средств:.....	8
1. <i>Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (число оборотов):</i>	8
2. <i>Средняя продолжительность оборота оборотных средств (в днях за период):</i>	8
3. <i>Коэффициент загрузки оборотных средств</i>	9
4. <i>Среднемесячный остаток оборотных средств:</i>	9
5. <i>Отдача (рентабельность) оборотных средств</i>	9
6. <i>Сумма относительного высвобождения оборотных средств в результате ускорения их оборачиваемости:</i>	10
7. <i>Норматив оборотных средств по сырью, материалам, топливу:</i>	10
8. <i>Средняя норма оборотных средств по сырью:</i>	10
9. <i>Норматив оборотных средств по незавершенному производству:</i>	10
10. <i>Коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве:</i>	11
11. <i>Общая норма запаса в днях:</i>	11
12. <i>Общий норматив оборотных средств в планируемом периоде, определяемый коэффициентным методом:</i>	12
ФОРМУЛЫ ПЕРИОДОВ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА.....	12
1. <i>Сырья и материалов:</i>	12
2. <i>Незавершенного производства:</i>	12
3. <i>Готовой продукции:</i>	13
4. <i>Период инкассации долга:</i>	13
5. <i>Период оборачиваемости кредиторской задолженности:</i>	13
ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ.....	13
Задачи по основному и оборотному капиталу.....	16
ЗАДАЧА 1.....	17
ЗАДАЧА 2.....	Ошибка! Залка не определена.
ЗАДАЧА 3.....	17
ЗАДАЧА 4.....	17
ЗАДАЧА 5.....	18
ЗАДАЧА 6.....	18
ЗАДАЧА 7.....	18
ЗАДАЧА 8.....	18
ЗАДАЧА 9.....	19
ЗАДАЧА 10.....	19
ЗАДАЧА 11.....	19
ЗАДАЧА 12.....	19
ЗАДАЧА 13.....	20

Основной капитал

Оценка основных фондов

1. Полная первоначальная стоимость основных фондов представляет собой сумму фактических затрат в действующих ценах на приобретение или создание средств труда. Причем в эти затраты включаются: покупка, + транспортировка + установка, монтаж основных фондов. По полной первоначальной стоимости основные фонды принимаются на баланс предприятия.

2. Балансовая стоимость – стоимость основных средств хозяйствующего субъекта, находящихся на его балансе. Исчисляется как первоначальная стоимость приобретения или создания объекта недвижимости, по которой он был занесен в балансовую ведомость, за вычетом накопленного износа.

3. Восстановительная стоимость выражает оценку воспроизводства основных фондов в современных условиях. Она отражает: (1) сумму затрат на реконструкцию, модернизацию ОС, увеличивающих первоначальную стоимость, (2) изменение первоначальной стоимости с учетом переоценки ОС.

4. Остаточная стоимость представляет собой разницу между полной первоначальной стоимостью и начисленным износом, отражается в балансе предприятия.

5. Ликвидационная стоимость – выручка от продажи основных средств, годных строительных материалов, деталей и узлов, металлолома, остающихся после прекращения функционирования объекта ОС.

Виды износа и методы начисления амортизации

Процесс постепенного денежного возмещения экономического износа ОФ вследствие частичной утраты их стоимости, осуществляемый посредством переноса утраченной стоимости на произведенный продукт, называется **амортизацией**

При рассмотрении экономического износа можно выделить *физический износ (устранимый и неустранимый)* и *моральный износ (1 и 2 рода)*.

Физический износ – это утрата потребительной стоимости и стоимости средств труда в процессе их участия (или неучастия) в процессе производства. Физический износ можно разделить на *устранимый* и *неустранимый* износ.

Устранимый физический износ предполагает, что затраты на ремонт меньше, чем добавленная при этом стоимость объекта.

Неустранимый физический износ рассчитывается, когда затраты на исправление дефекта превосходят стоимость, которая при этом будет добавлена к объекту. Любой «недостаток» объекта можно исправить, но если издержки исправления превосходят потенциальные выгоды, износ считается неустранимым

Моральный же износ – это утрата части стоимости средств труда вне связи с их использованием в процессе производства. Такое утрачивание стоимости происходит по двум причинам, поэтому выделяют *моральный износ первого и второго рода*.

Моральный износ первого рода связан с тем, что в обществе растет производительность труда, следовательно, то же средство труда обходится теперь дешевле, а стало быть, собственник теряет часть стоимости.

Моральный износ второго рода возникает тогда, когда в обществе начинают производить принципиально новые средства труда. При этом предприниматель также теряет часть стоимости.

Финансовые ресурсы, необходимые для простого воспроизводства основных фондов фирма получает за счет выручки от реализации товаров и услуг.

Амортизационные отчисления производятся предприятиями ежемесячно по существующим методам амортизации:

1. *равномерный прямолинейный*
2. *метод остаточной стоимости (уменьшаемого остатка)*
3. *суммы лет (кумулятивный)*
4. *производственный метод*

1. Равномерный прямолинейный метод (The straight-line method of depreciation)

$$A_{\text{прям}} = ПС \cdot k_{\text{ам}}$$

$$k_{\text{ам}} = \frac{1}{n_{\text{полез.}}}$$

где,

ПС – Первоначальная стоимость оборудования, в рублях.

k_{ам} – норма амортизации, в долях или %

n_{полез.} – срок полезного использования оборудования, в годах

2. Метод остаточной стоимости (Метод уменьшаемого остатка) (the declining balance method of depreciation)

$$A_{ост.} = ОС \cdot k_{ам}$$

где,

$ОС$ – остаточная стоимость

$$ОС = ПС - \sum A_i$$

при определении нормы амортизации могут использоваться повышающие коэффициенты от 1 до 3.

$$k_{ам} = \frac{1}{n_{пол.}}; \frac{2}{n_{пол.}}; \frac{3}{n_{пол.}}$$

3. Метод суммы лет (кумулятивный метод) (the sum of years' digits depreciation)

Здесь норма амортизации меняется от года к году. Для ее определения рассчитывается сначала сумма лет (n)

$$N = \sum_{i=1}^{n_{пол}} n_i$$

где,

n_i – порядковый номер года службы оборудования.

$$k_i = \frac{n_{пол} - n_i + 1}{N}$$

$$A_i = ПС \cdot k_i$$

4. Производственный метод (The activity depreciation method)

$$A_{пр} = ПС \cdot k_{ам}$$

$$k_{ам} = \frac{r_i}{R}$$

где,

R – полный ресурс работы оборудования (часов, километров, единиц продукции и т.д.)

r_i – отработанный ресурс за период (допустим месяц)

Оборотный капитал

Анализ использования оборотных средств:

Эффективность использования оборотных средств характеризуется их оборачиваемостью.

В финансовых отчетах оборотные средства представлены в следующем порядке увеличения ликвидности:

1. Запасы – сырье и материалы, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и товары для перепродажи, расходы будущих периодов.
2. Дебиторская задолженность – долгосрочная (более 12 месяцев), краткосрочная (менее 12 месяцев)
3. Краткосрочные финансовые вложения. Представляют собой вложения свободных денежных средств фирмой в ликвидные финансовые инструменты (акции, облигации других фирм и государства)
4. Денежные средства. Включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетном и на валютном счетах.

Оборачиваемость оборотных средств – продолжительность одного полного кругооборота средств с момента приобретения оборотных средств до выхода и реализации готовой продукции (зачисление выручки на расчетный счет фирмы).

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется рядом взаимосвязанных показателей:

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (число оборотов):

Это количество оборотов за определенный период (обычно за год);

$$k_{OB} = \frac{Q_P}{O_c}$$

Q_P – объем реализации продукции в действующих оптовых ценах за рассматриваемый период (в рублях) – выручка (может рассчитываться и по себестоимости);

O_c - средний остаток оборотных средств за рассматриваемый период (в рублях).

2. Средняя продолжительность оборота оборотных средств (в днях за период):

Это длительностью одного оборота в днях;

$$T_{OB} = \frac{D}{k_{OB}}$$

D – 360 дней, 90 дней или 30 дней.

3. Коэффициент загрузки оборотных средств

$$k_{ЗАГ} = \frac{O_c}{Q_P}$$

Это сумма занятых на предприятии оборотных средств на единицу продукции.

4. Среднемесячный остаток оборотных средств:

$$O_{С.М.} = \frac{(O_H + O_K)}{2}$$

O_H , O_K - остаток оборотных средств на начало и конец месяца.

5. Отдача (рентабельность) оборотных средств

$$P_{O.C.} = \frac{ПР_{реал}}{O_c}$$

$ПР_{реал}$ – прибыли от реализации продукции, руб.

O_c – остаткам оборотных средств.

Показатели оборачиваемости оборотных средств могут рассчитываться как по всем оборотным средствам, так и по группам.

Изменение оборачиваемости оборотных средств выявляется путем сопоставления фактических показателей с плановыми или предшествующего периода. В результате сравнения показателей оборачиваемости выявляется ее ускорение или замедление.

При ускорении оборачиваемости оборотных средств из оборота высвобождаются материальные и финансовые ресурсы и источники их образования, при замедлении в оборот вовлекаются дополнительные средства.

6. Сумма относительного высвобождения оборотных средств в результате ускорения их оборачиваемости:

$$C_{\text{ВЫС}} = \frac{Q_{P1}}{D} \cdot (T_{\text{ОБ0}} - T_{\text{ОБ1}})$$

$T_{\text{ОБ0}}, T_{\text{ОБ1}}$ – средняя продолжительность оборота оборотных средств соответственно в базисном и текущем периодах, в днях,

Q_{P1} – объем реализации продукции в текущем периоде, руб.

7. Норматив оборотных средств по сырью, материалам, топливу:

$$H_{\text{об.с}} = \frac{P_c}{D} \cdot \bar{H}_{\text{ср}},$$

где:

P_c – расход сырья, материалов, топлива за рассматриваемый период в руб.;

D – продолжительность периода, в днях;

$\bar{H}_{\text{ср}}$ – средняя норма оборотных средств по сырью, материалам, топливу, в днях.

8. Средняя норма оборотных средств по сырью:

$$\bar{H}_{\text{ср}} = \frac{H_{c1}Y_1 + H_{c2}Y_2 + \dots + H_{cn}Y_n}{100\%},$$

где:

$H_{c1}, H_{c2}, \dots, H_{cn}$ – нормы оборотных средств по сырью 1, 2, ..., n, в днях;

Y_1, Y_2, \dots, Y_n – удельный вес отдельных видов сырья в их общем расходе за рассматриваемый период, в %.

9. Норматив оборотных средств по незавершенному производству:

$$H_{\text{НЗП}} = T_{\text{ПЦ}} K_{\text{НЗ}} \frac{C}{D} \cdot Q,$$

где:

$T_{\text{ПЦ}}$ – длительность производственного цикла, в днях;

$K_{НЗ}$ коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве;

C сумма затрат на производство продукции в рассматриваемом периоде (по заводской себестоимости). в руб.;

D продолжительность периода, в днях;

Q объем производства за рассматриваемый период, в штуках.

10. Коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве:

$$K_{НЗ} = \frac{З}{C},$$

где:

$З$ сумма затрат на единицу продукции, в руб.

В производствах, где затраты на сырье и материалы производятся в начале производственного цикла, а все остальные, входящие в заводскую себестоимость затраты, осуществляются более или менее равномерно, коэффициент нарастания затрат определяется по формуле:

$$K_{НЗ} = \frac{З_c + \frac{1}{2}З_n}{C},$$

где:

$З_c$ затраты на сырье, в руб.;

$З_n$ последующие затраты, в руб.

11. Общая норма запаса в днях:

$$T_{норм} = T_{тек} + T_{тр} + T_{под} + T_{пр} + T_{стр}$$

где:

$T_{тек}$ текущий запас = 50% от интервала поставок, в днях;

$T_{тр}$ транспортный запас, в днях;

$T_{под}$ подготовительный запас, в днях;

$T_{пр}$. время приемки и разгрузки, в днях;

$T_{стр}$ страховой запас = 50% от текущего запаса, в днях.

12. Общий норматив оборотных средств в планируемом периоде, определяемый коэффициентным методом:

$$H_{об.пл.} = H_{об.баз.} K_{т.п.} \frac{1-a}{100},$$

где:

$H_{об.баз.}$ норматив оборотных средств, в период, предшествующий плановому (базовый);

$K_{т.п.}$ коэффициент роста товарной продукции (по заводской себестоимости) в плановом периоде по сравнению с предшествующим;

a % ускорения оборачиваемости оборотных средств в плановом периоде по сравнению с базовым.

Формулы периодов оборачиваемости оборотного капитала.

Все формулы рассчитаны на измерение периодов оборачиваемости в месяцах.

1. Сырья и материалов:

$$T_{об.см} = \frac{\bar{З}_{см}}{З_{см.год}} \times 12мес.$$

где,

$\bar{З}_{см}$ - средняя стоимость имеющихся запасов сырья и материалов

$З_{см.год}$ - общая стоимость сырья и материалов, потребляемых за год

2. Незавершенного производства:

$$T_{об.НЗП} = \frac{\bar{З}_{ГП}}{З_{ОП.год}} \times 12мес.$$

где,

$\bar{З}_{ГП}$ – средняя стоимость имеющихся запасов готовой продукции

$З_{ОП.год}$ – общие затраты на производство за год

3. Готовой продукции:

$$T_{об.ГП} = \frac{\bar{З}_{ЗГП}}{C_{ГП.год}} \times 12 \text{мес.}$$

$\bar{З}_{ЗГП}$ – средняя стоимость имеющихся запасов готовой продукции

$C_{ГП.год}$ – общая стоимость товаров, проданных за год

4. Период инкассации долга:

$$T_{об.ДЗ} = \frac{\bar{ДЗ}}{Q_{реал.кредит}} \times 12 \text{мес.}$$

где,

$\bar{ДЗ}$ – средняя сумма дебиторской задолженности

$Q_{реал.кредит}$ – годовой объем продаж в кредит

5. Период оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$T_{об.КЗ} = \frac{\bar{КЗ}}{Q_{пок.кредит}} \times 12 \text{мес.}$$

где,

$\bar{КЗ}$ – средняя сумма коммерческой кредиторской задолженности.

$Q_{пок.кредит}$ – общая сумма покупок за год.

средняя – означает показанная в балансе, т.е. на определенный момент времени, 12 – это месяцы года.

Оценка стоимости запасов (LIFO, FIFO, Средняя стоимость)

Оценка стоимости запасов производится по фактическим ценам покупки. Однако фактическая цена покупки подвержена существенным колебаниям. И в этой связи возникает проблема по какой стоимости учитывать сырье, материалы при формировании себестоимости готовой продукции? На практике существует 3 метода оценки стоимости:

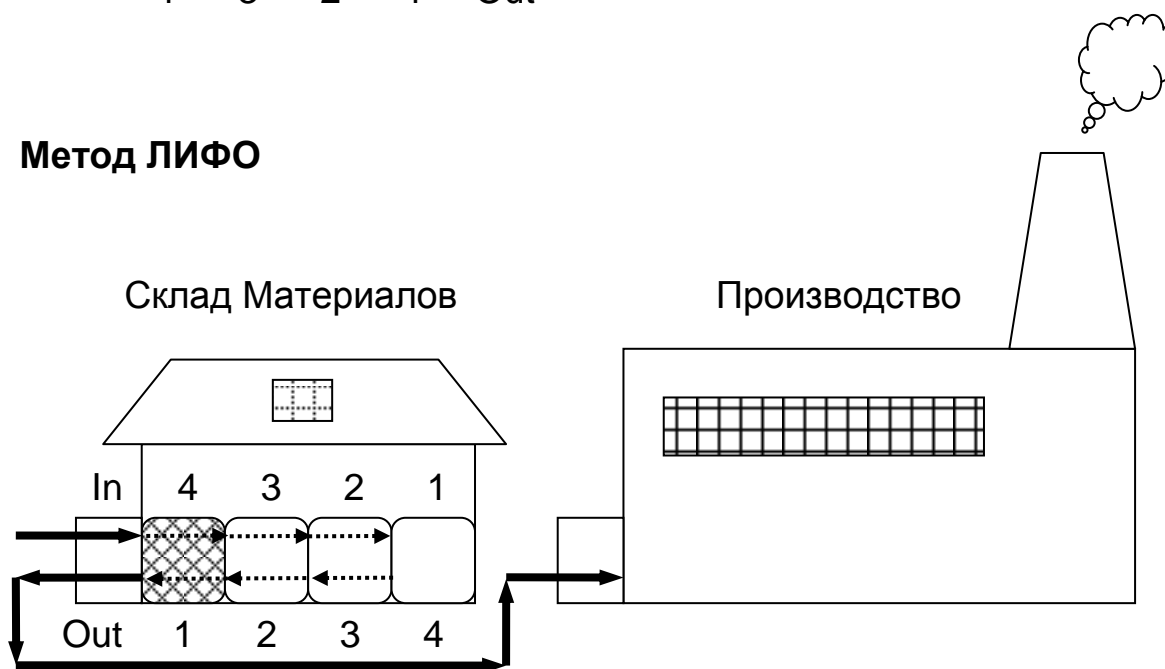
ЛИФО (LIFO = Last In First Out) – запасы, поступающие в производство оцениваются по фактической стоимости последней закупки, а остаток определяется по фактической стоимости первых закупок. При этом себестоимость произведенного продукта завышается.

ФИФО (FIFO = First In First Out) – списание материальных ресурсов происходит в порядке их фактического поступления на предприятие. Остаток оценивается по фактическим ценам последних закупок. При этом себестоимость занижается.

Метод ФИФО



Метод ЛИФО



По средней стоимости закупок – рассчитывается средневзвешенная цена закупок.

Пример.

покупка	Кол-во	Цена	Стоимость
остаток	400	245	98 000
15.01.	1 000	250	250 000
25.02	500	270	135 000

15.03	1 000	290	290 000
Итого	2 900	266,5	773 000

Списано на производство за 1 квартал – 2000 шт.

ЛИФО

Списано	Кол-во	Цена	Стоимость
Поставка от 15.03	1 000	290	290 000
Поставка от 25.02	500	270	135 000
Поставка от 15.01	500	250	125 000
Итого	2 000	275	550 000
Остаток	900	247,8	223 000

ФИФО

Списано	Кол-во	Цена	Стоимость
Остаток	400	245	98 000
Поставка от 15.01	1 000	250	250 000
Поставка от 25.02	500	270	135 000
Поставка от 15.03	100	290	29 000
Итого	2 000	256	512 000
Остаток	900	290	261 000

Средняя цена

Списано	Кол-во	Цена	Стоимость
Средневзвешенная цена	2 000	266,5	533 000
Итого	2 000		533 000
Остаток	900	266,6	240 000

Контрольные вопросы

1. Какие виды оценки основных фондов вы знаете?
2. Назовите виды износа основных средств?
3. Назовите основные методы начисления амортизации?
4. В чем особенность производственного метода начисления амортизации?
5. В чем особенность кумулятивного метода начисления амортизации?
6. Что относится к оборотным средствам предприятия?
7. Что такое оборачиваемость оборотных средств?
8. Как рассчитать период оборота дебиторской задолженности?
9. В чем суть и особенности метода учета запасов по ЛИФО?
10. В чем суть и особенности метода учета запасов по ФИФО?

Задачи по основному и оборотному капиталу

ЗАДАЧА 1.

Определить остаточную стоимость станка, полная первоначальная стоимость которого 45 тыс. руб. Станок находится в эксплуатации 4 года. Годовая норма амортизации 16 %.

ЗАДАЧА 2.

Годовой объем продукции предприятия по плану 672 тыс. руб., фактически 679 тыс. руб. Среднегодовая стоимость ОПФ по плану 486 тыс. руб., фактически – 485 тыс. руб.

Определить плановую и фактическую фондоотдачу по предприятию, а также, сколько дополнительной продукции и какую экономию капитальных вложений можно получить при улучшении использования ОПФ на 1 % ?

ЗАДАЧА 3.

Проведите вертикальный анализ вложений средств в основные фонды:

Наименование	Величина (тыс. руб.)	Доля (%)
Здания	250	
Сооружения	70	
Передаточные устройства	30	
Машины и оборудование	225	
Транспортные средства	13	
Другие основные фонды	7	
Итого		

ЗАДАЧА 4.

Определить относительное высвобождение оборотных средств из оборота в отчетном году по сравнению с прошедшим, исходя из следующих данных:

Показатели	Предшествующий год (тыс. руб.)	Отчетный год (тыс. руб.)
Объем реализуемой продукции	139,5	154,2
Средний остаток оборотных средств	11,4	12,3

ЗАДАЧА 5.

Фирма в отчетном году реализовала продукции на 110,5 тыс. руб. Запланировала в следующем году увеличить объем продукции на 8,6 тыс.руб. и сократить среднюю продолжительность одного оборота оборотных средств на 0,8 дня. Определить относительное высвобождение оборотных средств из оборота.

ЗАДАЧА 6.

Среднесуточный выпуск продукции завода 100 штук, заводская себестоимость одной штуки изделия 2 500 рублей, 30 % указанных затрат производится одновременно в начале процесса производства, остальные затраты осуществляются равномерно. Длительность производственного цикла – 3 дня.

Определить норматив оборотных средств по незавершенному производству.

ЗАДАЧА 7.

В предшествующем году фирма реализовала продукции на 230,2 тыс. руб. при среднегодовом остатке нормируемых оборотных средств в 26,8 тыс. руб. В отчетном году фирма реализовала продукции на сумму 250,3 тыс. руб. Остатки нормируемых оборотных средств в отчетном году составили:

Месяц	Остатки нормируемых оборотных средств, руб.	Месяц	Остатки нормируемых оборотных средств, руб.
1 января	27 500	1 августа	27 750
1 февраля	27 600	1 сентября	27 760
1 марта	27 600	1 октября	27 800
1 апреля	27 650	1 ноября	27 850
1 мая	27 680	1 декабря	27 880
1 июня	27 700	1 января след. года	27 920
1 июля	27 700		

Определить среднюю продолжительность одного оборота оборотных средств в отчетном году и проанализировать, имело ли место в отчетном году относительное высвобождение оборотных средств ?

ЗАДАЧА 8.

Объем реализации продукции планируется в 324 тыс. руб. при продолжительности оборота оборотных средств 32 дня. В отчетном

году среднегодовой остаток нормируемых оборотных средств составил 27 тыс. руб.

Определить на какую сумму требуется увеличить норматив оборотных средств фирмы в планируемом году.

ЗАДАЧА 9.

Объем реализуемой продукции в отчетном году составил 248 тыс. руб. при среднем остатке нормируемых оборотных средств 28 тыс. руб. На планируемый год предусматривается увеличить объем реализации продукции на 12 % и ускорить оборачиваемость оборотных средств на 4 %.

Определить норматив оборотных средств на планируемый период.

ЗАДАЧА 10.

Выручка за год возросла с 801 тыс.руб. до 1 млн.руб. Среднегодовая стоимость основных фондов увеличилась с 89 тыс. руб. до 100 тыс. руб. Необходимо рассчитать фондоотдачу основных фондов (фондоёмкость) продукции) дать им оценку и определить сумму экономии капитальных вложений.

ЗАДАЧА 11.

Найти увеличение (уменьшение) выпуска товарной продукции, вследствие изменения стоимости основного капитала, уровня фондоотдачи. Данные в таблице:

Показатели	Отчетный год	План. год
Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	200	250
Объем продаж, штук	1 000	1 000
Среднегодовая стоимость ОПФ тыс.руб.	120	128

ЗАДАЧА 12.

Выручка за год возросла с 72 тыс. руб. до 87,12 тыс. руб. Средний остаток оборотных средств увеличился с 3,4 тыс. руб. до 3,8 тыс. руб. В году для расчета принять 360 дней.

Рассчитать оборачиваемость оборотных средств в днях, коэффициент оборачиваемости, определить сумму денежных средств, высвобожденных из оборота.

ЗАДАЧА 13.

Станок куплен за 70 000 рублей. Доставка 10% от покупной цены. Установка и наладка – 5 000 рублей. Срок эксплуатации станка – 5 лет. Рассчитайте дополнительный прирост себестоимости предприятия от использования кумулятивного метода амортизации по сравнению равномерным, прямолинейным методом по окончании 2,5 лет использования.

ЗАДАЧА 14.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	
Объем реализованной продукции	360 000
Себестоимость реализованной продукции	180 000
Фонд оплаты труда	80 000
Амортизация	20 000
Другие расходы	60 000
Прибыль	

БАЛАНС	
Основные средства по цене приобретения за вычетом амортизации	180 000
Запасы	30 000
Дебиторы	75 000
Средства на расчетном счете и в кассе	10 000
Итого активов	
Акционерный капитал и резервные фонды	70 000
Займы кредиты	
Кредиторская задолженность	45 000
Итого пассивов	

Требуется определить:

1. Величину прибыли предприятия.
2. Валюту баланса.
3. Величину займов и кредитов.
4. Период оборачиваемости запасов.
5. Период инкассации долга.

6. Период оборачиваемости кредиторской задолженности.
7. Период оборота денежных средств.

ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ

Методические указания

для проведения практических занятий по теме
«Оценка и анализ основного и оборотного капитала»

Составитель: Рахимов Тимур Рустамович, к.э.н., доцент кафедры
менеджмента ИЭФ ТПУ

Рецензент: Спицын В.В., к.э.н., доцент кафедры менеджмента ИЭФ
ТПУ

Подписано к печати . Формат 60x84/16. Бумага «Классика».		
Печать RISO. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л.		
Заказ . Тираж 100 экз.		
	Томский политехнический университет Система менеджмента качества Томского политехнического университета сертифицирована NATIONAL QUALITY ASSURANCE по стандарту ISO 9001:2000	
ИЗДАТЕЛЬСТВО  ТПУ. 634050, г. Томск, пр. Ленина, 30.		