**Методичні рекомендації за темою 6\_Проектний грошовий потік (умова)**

**Практичні завдання:**

**Завдання 1.**

Використовуючи наведені дані за квартал необхідно розрахувати: ***надходження виручки від реалізації продукції, амортизаційні відрахування за квартал, прибуток до оподаткування, податок на прибуток, чистий прибуток підприємства, чистий грошовий потік.***

**Дані про діяльність підприємства протягом кварталу:**

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Значення |
| Ціна реалізації одиниці продукції, грн. | 465 |
| Обсяг реалізації за квартал, шт. | 1500 |
| Залишкова вартість основних засобів на початок кварталу, грн. | 137000 |
| Витрати підприємства на сировину та матеріали, грн. | 356000 |
| Витрати підприємства на заробітну плату персоналу (з нарахуваннями) | 120000 |
| Ставка амортизації основних засобів, % | 10% |

**Рішення:**

1. Виручка від реалізації = 465 х 1500 = 697500 грн.
2. Амортизація квартальна = 137000 х 0,10 = 13700 грн.
3. Прибуток до оподаткування= 697 500 - 356000 - 120000 - 13700 = 207800 грн.
4. Податок на прибуток = 207800 х 0,18 = 37404 грн.
5. Чистий прибуток = 207800 - 37404 = 170396 грн.
6. ЧГП = ЧП+ Ам = 170396 + 13700 = 184096 грн.

**Завдання 2.**

За даними діяльності підприємства класифікувати грошові потоки на ***вхідні*** та ***вихідні***, визначити ***грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, розрахувати чистий грошовий потік***.

**Дані про діяльність підприємства**

|  |  |
| --- | --- |
| Показники руху грошових коштів | Тис. грн. |
| Надходження виручки від реалізації робіт, товарів та послуг | 2700 |
| Оплата рахунків постачальників | 900 |
| Отримання безповоротної фінансової допомоги | 70 |
| Отримання поворотної фінансової допомоги | 190 |
| Погашення банківських кредитів | 360 |
| Отримання фінансових кредитів | 300 |
| Викуп корпоративних облігацій | 320 |
| Розміщення корпоративних облігацій | 150 |
| Розміщення корпоративних прав | 550 |
| Виплата зарплати | 470 |
| Фінансування фінансових інвестицій | 180 |
| Сплата податків | 165 |
| Викуп корпоративних прав | 120 |
| Виплата грошових дивідендів | 280 |
| Придбання основних засобів | 220 |
| Надходження від орендної плати | 130 |
| Надходження доходів від фінансових інвестицій | 70 |
| Сплата процентів по позиках | 50 |
| Оплата орендної плати | 85 |

ГРОШОВИЙ ПОТІК ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ :

ВХІДНИЙ:

-Надходження виручки від реалізації робіт, товарів та послуг -2700 тис.грн

-Надходження від орендної плати - 130 тис.грн.

РАЗОМ вхідний ГП = 2830 тис.грн.

ВИХІДНИЙ:

Оплата рахунків постачальників - 900

Виплата зарплати - 470

Сплата податків -165

Оплата орендної плати -85

РАЗОМ вихідний ГП = 1620 тис.грн

**ГРОШОВИЙ ПОТІК ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ** = 2830 - 1620 = 1210 тис.грн.

ГРОШОВИЙ ПОТІК ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ :

ВХІДНИЙ:

Надходження доходів від фінансових інвестицій -70 тис.грн

ВИХІДНИЙ:

Фінансування фінансових інвестицій -180

Придбання основних засобів -220

РАЗОМ вихідний ГП = 400 тис.грн

**ГРОШОВИЙ ПОТІК ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**  = 70 - 400 = - 33+0тис.грн.

ГРОШОВИЙ ПОТІК ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ :

ВХІДНИЙ:

Отримання безповоротної фінансової допомоги - 70

Отримання поворотної фінансової допомоги - 190

Отримання фінансових кредитів - 300

Розміщення корпоративних облігацій -150

Розміщення корпоративних прав - 550

РАЗОМ вхідний ГП = 1260 тис. Грн

ВИХІДНИЙ:

Погашення банківських кредитів - 360

Викуп корпоративних облігацій -320

Сплата процентів по позиках -50

Викуп корпоративних прав - 120

Виплата грошових дивідендів - 280

РАЗОМ вихідний ГП = 1130 тис.грн

**ГРОШОВИЙ ПОТІК ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ** = 1260 - 1130 = 130 тис.грн.

**ЧГП = ГПОД + ГПІД + ГПФД = 1210 - 330 + 130 = 1010 тис.грн**