

Тема 7. Баланс капітальних вкладень

Мета заняття – з'ясувати мету, завдання, елементи та джерела інформації складання балансу капітальних вкладень, з'ясувати джерела формування інвестиційних ресурсів, усвідомити підбір та ув'язку джерел фінансування капітальних вкладень з напрямками використання коштів.

Практичні завдання

Задачі

Задача 1. Вартість основних засобів підприємства “Запоріжжя” на початок базового року становила 5860 тис грн. З 1 травня того ж року введено в дію нових основних засобів на суму 980 тис грн, а з 1 жовтня виведено з експлуатації спрацьованих основних засобів на суму 1360 тис грн. Рівень фондівіддачі в базовому році становив 1,12 грн. У розрахунковому році передбачається збільшити обсяг реалізованої продукції на 15%, а середньорічну вартість основних засобів на 8%. Визначити рівень фондомісткості продукції в базовому й розрахунковому роках. Обчислити абсолютну та відносну зміни фондомісткості за рахунок динаміки обсягу реалізованої продукції та середньорічної вартості основних засобів.

Задача 2. На підприємстві “Дніпро” вартість основних засобів на початок звітного року становила 8136 тис грн. З 1 травня того самого року виведено основних засобів на загальну суму 1235 тис грн, а з 1 листопада введено в дію нових основних засобів вартістю 1450 тис грн. Обсяг реалізованої продукції становив 9132 тис грн, а загальна чисельність працівників – 250 осіб.

Розрахувати:

- 1) середньорічну вартість основних засобів;
- 2) фондівіддачу і фондомісткість продукції;
- 3) фондоозброєність праці.

Задача 3. Фахівцю-фінансисту представлено таку інформацію підприємства «Берда» (млн грн):

Активи	2021 р.		2022 р.	
	на 1.01	на 31.12	на 1.01	на 31.12
Будівлі	30	35	38	37
Машини, обладнання	40	50	52	55
Виробничі запаси	25	20	22	28
Незавершене виробництво	20	25	23	26
Готова продукція	10	15	10	9
Дебіторська заборгованість	30	50	40	37
Грошові кошти	15	10	12	14
Кредиторська заборгованість	35	60	45	50

Чистий дохід	100	80
Собівартість реалізованої продукції	80	70
Середньорічна чисельність працівників, осіб	5100	4950

Завдання: Розрахувати показники ефективності використання основних засобів підприємства:

- а) фондівдачу основних засобів;
 - б) фондомісткість продукції;
 - в) фондоозброєність праці;
- Зробити висновки.

Задача 4. На основі представленої інформації машинобудівного підприємства «Запоріжжкран» розрахувати значення відсутніх показників у таблиці:

Показники	2023 р.	2024 р.
Основні засоби, млн грн	?	55
Оборотні засоби, млн грн	50	?
Фондовіддача основних засобів, грн	1,333	1,600
Кількість оборотів оборотних засобів	?	1,35
Тривалість обороту оборотних засобів, днів	300	?
Кількість оборотів запасів	?	1,94
Тривалість обороту запасів, днів	180	?
Кількість оборотів дебіторської заборгованості	3,00	?
Тривалість обороту дебіторської заборгованості, днів	?	94
Чистий дохід, млн грн	?	?

Задача 5. Для заснування нового бізнесу потрібно 350 тис грн. Можливі два варіанти залучення коштів:

Варіант 1. Випуск боргових зобов'язань на суму 150 тис грн під 15% плюс 200 тис грн звичайних акцій номіналом 5 грн.

Варіант 2. Випуск боргових зобов'язань на суму 170 тис грн під 22% плюс 180 тис грн звичайних акцій номіналом 9 грн.

Прибуток до сплати відсотків, податків та дивідендів прогнозується в наступному році в розмірі 95 680 грн. Ставка податку на прибуток – 18%.

Визначити дохід на акцію в кожному з варіантів, коли коефіцієнт капіталізації чистого прибутку складає 0,7.

Задача 6. Початковий баланс поточних активів фірми склав 400 000 грн, а кінцевий баланс – 530 000 грн. Короткострокові зобов'язання фірми зросли з 225 000 грн до 270 000 грн. Оцініть величину інвестицій у власні оборотні засоби протягом поточного року.