

26/55/1

**Одобрено кафедрой
«Экономика, финансы
и управление на транспорте»**

**Утверждено
деканом факультета
«Экономический»**

ФИНАНСЫ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ

**Рабочая программа
и задание на курсовую работу
с методическими указаниями
для студентов VI курса
специальности**

**080502 ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ
(железнодорожный транспорт) (Э)**

Р О А Т

Москва – 2010

Программа составлена на основании примерной учебной программы данной дисциплины в соответствии с государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки экономиста-менеджера по специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии (железнодорожный транспорт)».

Составитель – д-р экон. наук, проф. Л.В. Шкурина

Рецензент – доц. Г.Н. Гукова

1. ЦЕЛЬ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Финансы железных дорог» является одной из специальных экономических дисциплин, обеспечивающих профессиональную подготовку экономиста-менеджера.

Она изучается во взаимосвязи со следующими дисциплинами учебного плана: «Экономика железнодорожного транспорта», «Финансы и кредит», «Планирование на предприятии», «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия», «Налогообложение предприятия», «Финансовый менеджмент».

Цель изучения дисциплины состоит в формировании у студентов знаний и навыков финансового управления, финансовых взаимоотношений как внутри компании ОАО «РЖД» между ее филиалами, так и с предприятиями отправителями-грузов и другими потребителями транспортных услуг, а также специфики разработки финансовых бюджетов.

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Для дисциплин специального цикла:

2.1. *Знать и уметь использовать:*

- структуру финансовой системы железнодорожного транспорта;
- понятие выручки;
- состав и структуру выручки компании ОАО «РЖД»;
- принципы формирования и использования прибыли компании.

2.2. *Владеть:*

- владеть и иметь представление о методах планирования выручки от перевозок грузов и пассажиров;
- владеть и иметь представление о планировании затрат.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Всего часов	Курс - VI
Общая трудоемкость дисциплины	90	
Аудиторные занятия	12	
Лекции	8	
Практические занятия	4	
Самостоятельная работа	78	
Курсовая работа		1
Вид итогового контроля		Экзамен

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. РАЗДЕЛЫ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ ЗАНЯТИЙ

Раздел дисциплины	Лекции, ч	Практические занятия, ч
1. Финансовая система транспорта		
2. Содержание финансов отрасли	2	
3. Система тарифов на перевозку грузов и пассажиров		
4. Финансы компании		
5. Разработка бюджета затрат	2	
6. Затраты по инвестиционной деятельности в бюджете затрат		
7. Основные фонды компании ОАО «РЖД» и финансирование капитальных вложений		
8. Формирование и использование оборотных средств		
9. Бюджет доходов и расходов	2	2
10. Бюджет движения денежных средств	2	2
11. Финансовые взаимоотношения транспортной компании с бюджетом		

4.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Финансовая система транспорта

Характеристика системы управления финансами компании ОАО «РЖД», центры финансовой ответственности. Структура и функции Департамента корпоративных финансов, финансовых служб филиалов компании.

Функции казначейства в ОАО «РЖД». [1,2,3,6,8]

2. Содержание финансов отрасли

Сущность и функции транспортной компании. Особенности финансового управления. Принципы организации финансовых отношений в компании. [6,7,8]

3. Система тарифов на перевозку грузов и пассажиров

Принципы формирования тарифной политики при реализации грузовых и пассажирских перевозок. Основные положения государственного регулирования тарифов. Порядок регулирования тарифов на перевозки грузов, перевозки пассажиров, багажа и грузобагажа. [10]

4. Финансы компании ОАО «РЖД»

Система расчетов за перевозки. Состав выручки. Планирование и формирование выручки от грузовых перевозок, пассажирских перевозок. Выручка, начисленная по услугам инфраструктуры и локомотивной тяги. Выручка по прочим продажам, в том числе по социально значимым услугам и выручки от других продаж: погрузочно-разгрузочные работы, транспортно-экспедиционные услуги, прочие дополнительные услуги клиентуре, дополнительные услуги пассажирам, текущий и деповской ремонт подвижного состава иных владельцев, реализация электроэнергии и др. Формирование бюджета продаж. [6,10]

5. Разработка бюджета затрат

Принципы планирования затрат по элементам: амортизационные отчисления; затраты на оплату труда (фонд оплаты труда списочного состава, фонд оплаты труда несписочного состава, выплаты мотивационного характера, выплаты социального характера в пользу работника, добровольное медицинское страхование, негосударственное пенсионное страхование); отчисления на социальные нужды, материальные затраты (материалы, топливо, электроэнергия, прочие материальные затраты); прочие затраты (арендные и лизинговые платежи, добровольное и обязательное страхование имущества, командировочные расходы, налог на землю и прочие налоги и др.).

Определение затрат на перевозки. Затраты на прочие продажи. Затраты по производству продукции для текущей деятельности. Себестоимость перевозок. [6,8,10]

6. Затраты по инвестиционной деятельности в бюджете затрат

Затраты на капитальное строительство, модернизацию и производство основных средств (амортизационные отчисления, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, материальные затраты, прочие затраты). Затраты на промышленное производство запасов для инвестиционной деятельности. [6,7,10]

7. Основные фонды компании ОАО «РЖД» и финансирование капитальных вложений

Основные фонды, их структура и особенности. Показатели использования производственных основных фондов. Амортизационные отчисления.

Формирование бюджета капитальных вложений. Незавершенные капитальные вложения. Осуществление капитальных вложений в разрезе видов затрат: затраты на покупку оборудования; затраты на капитальное строительство, модернизация и производство основных средств. Источники финансирования капитальных вложений: за счет бюджета развития, за счет инвестиционных программ. [3,6,8,10]

8. Формирование и использование оборотных средств

Понятие и классификация оборотных средств. Методы их нормирования. Источники формирования. Показатели использования оборотных средств. [6,10]

9. Бюджет доходов и расходов

Доходы от перевозок (грузовых и пассажирских). Доходы от услуг инфраструктуры и локомотивной тяги.

Доходы от прочих продаж. Себестоимость перевозок. Себестоимость услуг инфраструктуры и локомотивной тяги. Себестоимость прочих продаж.

Прибыль от продаж: прибыль от перевозок, услуг инфраструктуры и локомотивной тяги, от прочих продаж. Определение рентабельности по видам деятельности. Операционные доходы. [6,8,10]

10. Бюджет движения денежных средств

Поступление денежных средств за перевозки, по прочим продажам, возврат налогов из бюджета и внебюджетных фондов, прочие поступления.

Расходование денежных средств: расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты с внебюджетными фондами, расчеты по налогам. Поток по инвестиционной деятельности: капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения, прочие расходования по инвестиционной деятельности. Поток по финансовой деятельности. Поступления по финансовой деятельности: поступление кредитов и займов, прочие поступления. Расходования по финансовой деятельности. Поток по внутриотраслевому финансированию. [6,7,8]

11. Финансовые взаимоотношения железнодорожного транспорта с бюджетом

Налоги и налогообложение компании. Порядок расчетов с бюджетом по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.

Основы финансовых взаимоотношений с банковской системой. [1,2,3,5,6,10]

4.3. ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ

Не предусмотрено.

4.4. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование практических занятий
1	9. Бюджет доходов и расходов.	Определение выручки по видам деятельности
2	10. Бюджет движения денежных средств	Разработка бюджета движения денежных средств

5. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Курсовая работа по дисциплине «Финансы железных дорог» составлена в соответствии с программой учебного курса и предусматривает изучение студентами основных способов формирования и управления финансами в филиалах ОАО «РЖД».

При выполнении курсовой работы необходимо придерживаться порядка расчетов, приведенных в методических указаниях.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Гражданский кодекс РФ. Ч.1 и 2.
2. Налоговый кодекс РФ. Ч.1 и 2 со всеми изменениями и дополнениями. –Консультант-Плюс.
3. Федеральный закон «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации». –М.: Юридическая фирма «Юр-транс», 2003.
4. Федеральный закон «Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации». –М.: Юридическая фирма «Юр-транс», 2003.
5. Федеральный закон «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта» –М.: Юридическая фирма «Юртранс», 2003.
6. Финансовый менеджмент на железнодорожном транспорте: Уч. пос. /Под ред. О.Э. Гнедковой, Р.А.Кожевниковой, Л.В. Шкуриной. –М.:ГОУ УМЦ, 2010.

Дополнительная

7. Бочаров В.В., Леонтьев В.Е. Корпоративные финансы. – М.: Питер, 2004.
8. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. В 2 тт. –Киев: Ника-центр: Эльга, 2006.
9. Брейли Р., Манер С. Принципы корпоративных финансов /Перевод с англ. –М: Олимп-Бизнес, 2004.
10. Экономика железнодорожного транспорта: Учеб. для вузов ж.-д. транспорта / Под ред. Н.П. Терешинной, Б.М. Лапидуса, М.Ф. Трихункова. –М.: УМЦ России, 2005.
11. Финансовый менеджмент: Уч. пос. /Под ред. Е.С. Стояновой. –М.: Перспектива, 2008.
12. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. –М.: Дело и Сервис, 2001.

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Основные задачи финансовой деятельности компании состоят в обеспечении наиболее рационального использования финансовых ресурсов, сбалансированности наличия и поступления денежных средств, своевременного поступления выручки за перевозки грузов и пассажиров; привлечении дополнительных денежных источников; компенсации убытков от перевозок пассажиров в пригородном сообщении; создании возможности использования льгот по налогам; выделении инвестиций на развитие железнодорожных объектов и др.

Курсовая работа по дисциплине «Финансы железных дорог» составлена в соответствии с программой учебного курса и предусматривает изучение студентами основных способов формирования и управления финансами на железной дороге как филиале ОАО «РЖД».

При выполнении курсовой работы необходимо придерживаться порядка расчетов, приведенного в данных методических указаниях.

В работе студент решает следующие задачи:

1. Расчет расходов и себестоимости грузовых перевозок.
2. Расчет доходов от перевозок грузов.
3. Расчет доходов от перевозок пассажиров в пригородном сообщении.
4. Расчет выручки железной дороги.
5. Расчет финансового результата.
6. Составление бюджета продаж, бюджета доходов и расходов, бюджета движения денежных средств.

В курсовой работе требуется привести все промежуточные расчеты, а итоговые результаты – в соответствующих таблицах.

ЗАДАНИЕ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Исходные данные, отображающие результаты хозяйственной деятельности железной дороги за один квартал, для выполнения курсовой работы приведены в табл. 1.

Таблица 1

Исходные данные

Показатели	Варианты										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	
1. Грузооборот тарифный млн т км.	15500	16700	15800	16100	15900	16300	15600	16200	16000	16500	
2. Эксплуатационный грузооборот, млн ткм.	15700	16950	16150	16300	16200	16550	15900	16720	16530	16840	
3. Грузооборот брутто, млн ткм бр	31000	31700	32000	32100	31500	32050	31800	31600	32300	31900	
4. Пассажирооборот в пригородном сообщении, млн пас-км.	150	130	180	175	140	160	170	145	155	165	
5. Доходная ставка за перевозку грузов, руб/10 т-км. $d_{гр}$	3,12	3,05	3,15	3,18	3,00	3,20	3,16	3,14	3,17	3,21	
6. Доходная ставка за перевозку в пригородном сообщении, руб/10 пас-км $d_{гр,пас}$	1,38	1,40	1,35	1,42	1,41	1,37	1,39	1,43	1,36	1,43	
7. Выручка, начислена по прочим продажам, млн руб.	280	278	292	286	285	290	287	284	288	294	
8. Численность работников, занятых на перевозках, чел.	37500	38100	37250	38000	38200	39000	32300	37900	37600	37700	
9. Среднемесячная заработная плата на перевозках, руб.	11700	12100	11900	12300	12600	12000	12550	12500	12200	12350	
10. Амортизационные отчисления в составе затрат на перевозку, млн руб.	830	850	825	800	815	845	820	840	810	835	
11. Цена топлива для тяги поездов, руб/т.	7650	7685	7710	7510	7670	7520	7570	7680	7625	7600	
12. Цена электроэнергии для тяги поездов, коп/квт-ч.	150	145	153	149	160	148	143	151	155	152	
13. Затраты на материалы для перевозок, млн руб.	1200	1350	1250	1210	1300	1230	1230	1310	1280	1320	
14. Затраты на топливо на прочие нужды млн руб.	64	70	65	69	74	72	68	73	71	75	
15. Затраты на электроэнергию на прочие нужды млн руб.	45	52	44	48	50	46	51	49	43	47	
16. Прочие материальные затраты на перевозку млн руб.	225	215	221	218	224	220	213	217	216	222	
17. Прочие затраты на перевозку, млн руб.	10	15	13	14	17	11	18	9	12	16	
18. Затраты на прочие продажи, млн руб.	340	335	360	343	350	362	370	364	368	372	
19. Затраты на производство продукции для текущей деятельности ОАО «РЖД», млн руб.	95	104	90	102	96	92	98	93	100	94	
20. Остаток денежных средств на начало периода, млн руб.	120	133	141	145	138	129	125	127	135	142	
21. Расходы по инвестиционной деятельности, млн руб.	400,0	510,0	460,0	380,0	480,0	520,0	490,0	570,0	540,0	610,0	

Студенты выполняют курсовую работу в соответствии с заданием по своему варианту. Номера вариантов, приведенные в табл. 1, соответствуют последней цифре учебного шифра студента.

Цель и содержание курсовой работы

Цель выполнения курсовой работы состоит в формировании у студентов навыков финансового планирования при разработке финансовых бюджетов филиалов компании.

Задание на курсовую работу

В работе необходимо разработать бюджет продаж железной дороги – филиала ОАО «РЖД», бюджет затрат, бюджет движения денежных средств на основе исходных данных приведенных в табл.1. Бюджеты разрабатываются на I квартал планового периода. Вариант для расчета выбирается по последней цифре учебного шифра студента. Полученные результаты планового периода необходимо сравнить с результатами отчетного периода. Данные для расчета показателей отчетного периода принимаются по предшествующему столбцу табл. 1.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

1. Разработка бюджета продаж железной дороги

Основной целью разработки этого бюджета является определение выручки, полученной железной дорогой за выполненный объем работ: перевозку грузов, пассажиров в пригородном сообщении, а также выручки, полученной по прочим видам деятельности.

$$D = D_{\text{гр}} + D_{\text{пас}}^{\text{приг}} + D_{\text{пр.д.}}$$

где $D_{\text{гр}}$ – выручка, полученная за перевозку грузов;

$D_{\text{пас}}^{\text{приг}}$ – выручка за перевозку пассажиров в пригородном сообщении;

$D_{\text{пр.д.}}$ – выручка по прочим видам деятельности.

Выручка от перевозок грузов определяется:

$$D_{\text{гр.}} = \frac{d_{\text{гр.}} \cdot \Sigma PL_{\text{гр.}}^{\text{тар}}}{10},$$

где $d_{\text{гр}}$ – доходная ставка за перевозку грузов, руб/10 т-км;
 $\Sigma PL_{\text{гр.}}^{\text{тар}}$ – тарифный грузооборот, т-км;

Выручка за перевозку пассажиров в пригородном сообщении определяется

$$D_{\text{пас.}}^{\text{пр}} = \frac{d_{\text{пас.}}^{\text{пр}} \cdot \Sigma PL_{\text{пас.}}^{\text{пр}}}{10};$$

где $d_{\text{пас.}}^{\text{пр}}$ – доходная ставка за перевозку пассажиров в пригородном сообщении, руб/10 пас-км;
 $\Sigma PL_{\text{пас.}}^{\text{пр}}$ – пассажирооборот в пригородном сообщении, пасс-км;

Выручка от прочих видов деятельности принимается по таблице 1. Все итоги расчетов по определению выручки необходимо свести в табл. 2.

Таблица 2

Сводный бюджет продаж железной дороги на I квартал

№ п/п	Наименование показателя	Единицы измерения	I квартал		
			Отчетный период	Плановый период	% к отчету
1	Объемные показатели				
2	Приведенная продукция	млн прив. т км.			
3	Общая погрузка	тыс. т			
4	Грузооборот тарифный	млн т км.			
5	Отправлено пассажиров:	тыс. чел.			
6	• в пригородном сообщении	млн пас.			
7	Пассажирооборот:	млн пас. км.			
8	• в пригородном сообщении	млн пас. км			
9	Выручка, начисленная от всех продаж	млн руб.			
10	Выручка, начисленная по перевозкам, в том числе:	млн руб.			
11	Грузовые перевозки	млн руб.			
12	Пассажирские перевозки	млн руб.			
	• в пригородном сообщении	млн. руб.			
13	Выручка, начисленная по прочим продажам	млн. руб.			

2. Бюджет затрат железной дороги

Общая сумма затрат железной дороги определяется:

$$P = P_{\text{пер.}} + P_{\text{пр.}} + P_{\text{тд.}};$$

где $P_{\text{пер.}}$ – затраты на перевозки, млн руб.;

$P_{\text{пр.}}$ – затраты на прочие продажи, млн руб.;

$P_{\text{тд.}}$ – затраты на производство продукции для текущей деятельности ОАО «РЖД», млн руб.;

Затраты по перевозкам грузов и пассажиров планируются по статьям затрат и экономическим элементам. В данной работе для упрощения расчетов используется метод расчета по экономическим элементам. Расчет величин соответствующих затрат по перевозкам студент выполняет в табл. 3. Для расчета показателей в табл. 3 необходимо использовать данные, приведенные в табл. 1.

Таблица 3

Сводный бюджет затрат железной дороги на I квартал Блок «Затраты по текущей деятельности», (млн руб.)

№ п/п	Наименование показателя	I квартал		
		отчетный период	плановый период	% к отчетному периоду
1	2	3	4	5
1	Средние удельные затраты:			
	• цена топлива для тяги поездов, руб/т.			
	• цена электроэнергии для тяги поездов коп/кВт-ч.			
	• среднемесячная заработная плата на перевозках, руб.			
	• среднемесячная заработная плата на прочих продажах, руб.			
2	Затраты в разрезе элементов.			
3	Затраты на перевозки в том числе:			
3.1.	Амортизационные отчисления.			
3.2.	Фонд оплаты труда.			
3.3.	Отчисления на социальные нужды.			
3.4.	Материальные затраты в том числе:			

Продолжение табл. 3

№ п/п	Наименование показателя	I квартал		
		отчет- ный период	плано- вый период	% к от- четному периоду
1	2	3	4	5
3.4.1.	Материалы			
3.4.2.	Топливо на тягу поездов			
3.4.3.	Топливо на прочие нужды			
3.4.4.	Электроэнергия на тягу поездов			
3.4.5.	Электроэнергия на прочие нужды			
3.4.6.	Прочие материальные затраты			
3.5.	Прочие затраты			
3.6.	Себестоимость перевозок всего (коп/ 10 приведенных т.км) без амортизации коп/10 приведенных т. км			
4.	Затраты на прочие продажи			
4.1.	Амортизационные отчисления			
4.2.	Затрату на оплату труда			
4.3.	Отчисления на социальные нужды			
4.4.	Материальные затраты			
4.4.1.	- материалы			
4.4.2.	- топливо			
4.4.3.	- электроэнергия			
4.4.4.	- прочие материальные затраты			
4.5.	Прочие затраты			
5.	Затраты на производство продукции для текущей деятельности ОАО «РЖД»			
5.1.	Амортизационные отчисления			
5.2.	Затраты на оплату труда			
5.3.	Отчисления на социальные нужды			
5.4.	Материальные затраты			
5.4.1.	- материалы			
5.4.2.	- топливо			
5.4.3.	- электроэнергия			
5.4.4.	- прочие материальные затраты			
5.5.	Прочие затраты			
6.	Всего затрат в том числе по элементам			
6.1.	Амортизационные отчисления			
6.2.	Затраты на оплату труда			
6.3.	Отчисления на социальные нужды			
6.4.	Материальные затраты			
6.4.1.	- материалы			

Окончание табл. 3

№ п/п	Наименование показателя	I квартал		
		отчетный период	плановый период	% к отчетному периоду
1	2	3	4	5
6.4.2.	- топливо			
6.4.3.	- электроэнергия			
6.4.4.	- прочие материальные затраты			
6.5.	Прочие затраты			

При расчете затрат на перевозку в разрезе элементов следует иметь в виду, что расходы по заработной плате определяется по формуле:

$$P_{\text{оплтр}}^{\text{пер}} = Ч \cdot 12 \cdot \bar{с},$$

где $Ч$ — численность работников, занятых на перевозках, чел.;
 $\bar{с}$ — среднемесячная заработная плата на перевозках, руб.

Отчисления на социальные нужды определяются в размере 26,4% от расходов на оплату труда.

Затраты на топливо для тяги поездов можно рассчитать по следующей формуле:

$$P_{\text{топл}}^{\text{пер}} = \frac{\sum Pl_{\text{бр}} \cdot a_{\text{топл}}}{10000} \cdot Ц_{\text{т}},$$

где $\sum Pl_{\text{бр}}$ — грузооборот брутто, ткм бр;
 $a_{\text{топл}}$ — удельный расход топлива на тягу поездов,
 $a_{\text{топл}} = 297$ кг/10 тыс. ткм брутто;

$Ц_{\text{т}}$ — цена 1 тонны топлива, табл. 1.

Затраты на электроэнергию для тяги поездов определяются:

$$P_{\text{эл}}^{\text{пер}} = \frac{\sum Pl_{\text{бр}} \cdot a_{\text{эл}}}{10000} \cdot Ц_{\text{э}},$$

где $a_{\text{эл}}$ — удельный расход электроэнергии на тягу поездов,
 $a_{\text{эл}} = 402$ кВт·ч/10 тыс. ткм брутто.

В работе необходимо рассчитать и зафиксировать в бюджете затрат затраты на прочие продажи в разрезе элементов затрат. Для упрощения расчетов предлагается исходить из следующей структуры: амортизационные отчисления - 18%, расходы на оплату труда - 33%, отчисления на социальные нужды - 10 %, материальные затраты – 36% (в том числе материалы – 37%, топливо – 10%, электроэнергия – 24%, прочие материальные затраты – 29%), прочие затраты – 3%.

В курсовой работе заданы затраты на производство продукции для текущей деятельности ОАО «РЖД». В табл. 3 их нужно распределить по элементам следующим образом:

- амортизационные отчисления – 6%;
- затраты на оплату труда – 31%;
- отчисления на социальные нужды – 11%;
- материальные затраты – 49% (в том числе: материалы – 85%, топливо – 6%, электроэнергия – 5%, прочие материальные затраты – 4%);
- прочие затраты – 3%;

3. Сводный бюджет доходов и расходов

В свободном бюджете доходов и расходов отражаются доходы, полученные от прочих продаж, а также затраты (себестоимость) по перевозкам и прочим продажам. Необходимо рассчитать финансовый результат (прибыль или убыток) от прочих видов деятельности, а также рентабельность. Для проведения расчетов необходимо составить табл. 4.

4. Сводный бюджет движения денежных средств

Бюджет движения денежных средств предназначен для обобщения информации о движении денежных средств из операционных бюджетов и планирования остатков и потоков денежных средств. Для разработки бюджета движения денежных средств необходимо заполнить табл. 5.

Таблица 4

Сводный бюджет доходов и расходов за I квартал (млн руб.)

№ п/п	Наименование показателя	I квартал		
		отчетный период	плановый период	в % к отчету
1	2	3	4	5
1.	Доходы			
	1.1. Перевозки, всего	-	-	-
	- грузовые	-	-	-
	- в пригородном сообщении	-	-	-
1.2.	Прочие виды деятельности			
2.	Расходы (себестоимость)			
2.1.	Перевозки, всего			
	- грузовые			
	- пассажирские перевозки в пригородном сообщении			
2.2.	Прочие виды деятельности			
3.	Финансовый результат по прочим видам деятельности			
4.	Рентабельность по прочим видам деятельности, %			

Таблица 5

Сводный бюджет движения денежных средств железной дороги на I квартал (млн руб.)

№ п/п	Наименование показателей	I квартал		
		отчетный период	плановый период	в % к отчету
1.	Остаток денежных средств на начало периода			
2.	Поток по текущей деятельности (п.4-п.5)			
3.	Поступление денежных средств:			
	за перевозки по прочим видам деятельности			
4.	Расходование денежных средств			
	- расчеты с поставщиками сырья и материалов			
	- расчеты за электроэнергию - расчеты с персоналом по оплате труда			

Окончание табл. 5

№ п/п	Наименование показателей	I квартал		
		отчетный период	плановый период	в% к отчету
	- расчеты с внебюджетными фондами			
	- налог на доходы физических лиц			
5.	Поток по инвестиционной деятельности (п.7-п.8)			
6.	Поступления денежных средств от реализации основных фондов	0,0	0,0	0,0
7.	Расходы по инвестиционной деятельности			
8.	Итого поступлений (п.4+п.7)			
9.	Итого выплат (п.5+п.8)			
10.	Остаток средств на конец периода (п.9-п.10)			

ФИНАНСЫ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ

Рабочая программа
и задание на курсовую работу
с методическими указаниями

Редактор Г.В. Тимченко

Корректор Д.Н. Тихонычев

Компьютерная верстка Е. В. Ляшкевич

Тип. зак.	Изд. зак. 220	Тираж 500 экз.
Подписано в печать 20.10.10	Гарнитура NewtonС	Ризография
Усл. печ. л. 1,25		Формат 60×90 ^{1/16}

Редакционный отдел
Информационно-методического управления РОАТ,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2

Участок оперативной печати
Информационно-методического управления РОАТ,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2