Задача 2: соотнести каждую операцию из условия задачи с видом деятельности: текущая (операционная), инвестиционная, финансовая, а также определить, относится операция к притоку или оттоку денежных средств. Заполнить таблицу 4, подчеркнуть правильный вариант.

Условие задачи.

Компания имеет следующие финансовые данные за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 201х года (млн долл.):

Инвестирование в строительство имущественного комплекса 25

Оплачены расходы по электроснабжению помещений

для производства продукции 5,1

Приобретен цех для производства продукции 11

Приобретены материалы для производства продукции 3,7

Выплачены дивиденды участникам общества 1,2

Выручка от продажи продукции собственного производства 17

Оплачены расходы на рекламу продукции 0,61

Выпущены обыкновенные акции 33

Возвращен ранее выданный заём 4,5

Приобретены акции другой компании 1,6

Увеличение дебиторской задолженности 12

Выдан заём другой компании по договору 1,5

Выплачена заработная плата сотрудникам 3,5

Продан патент на изобретение 6

Выручка от продажи основных средств 0,5

Выпущены облигации 1,3

Получен кредит 21

Выручка от сдачи в аренду собственных нежилых площадей 14,9

Оплачена кредиторская задолженность поставщику 3,2

Поступили денежные средства от нового участника в счет взноса в уставный капитал 0,4

Средства с одного расчетного счета компании переведены на другой расчетный счет этой же компании 11,7

Какова величина статьи «Денежные средства» на 31 декабря 201х года, если денежные средства на начало периода составляют 47 млн долларов?

Рекомендации по выполнению задачи 2: определить необходимость занесения каждой операции в таблицу 4, соотнеся ее с определенным видом деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая) и с притоком или оттоком денежных средств. Если необходимо, следует добавить строки в таблицу. Рассчитать величины чистого денежного потока по каждому виду деятельности и общего. Рассчитать сумму остатка денежных средств на конец периода и занести в соответствующую строку таблицы.