

Тема 19. Закриття та звітування міні-компанії

Питання для обговорення:

1. Що означає закриття студентської міні-компанії в межах навчальної програми Junior Achievement Ukraine «Компанія»?
2. Які основні етапи необхідно пройти для належного завершення діяльності міні-компанії?
3. Чому перед закриттям необхідно завершити виконання замовлень та врегулювати відносини з покупцями?
4. Що таке інвентаризація та для чого її проводять перед завершенням діяльності міні-компанії?
5. Як необхідно діяти із залишками нереалізованої продукції, матеріалів та обладнання?
6. Чому погашення заборгованості перед постачальниками та іншими особами є важливим етапом закриття міні-компанії?
7. Які фінансові документи та звіти необхідно підготувати за результатами діяльності міні-компанії?
8. Як визначається кінцевий фінансовий результат діяльності міні-компанії?
9. Чим відрізняються стартовий капітал, отримана виручка та прибуток міні-компанії?
10. Які питання необхідно розглянути під час заключних загальних зборів учасників?
11. Яким чином можуть вирішуватися питання повернення вкладених коштів та розподілу фінансового результату відповідно до правил навчальної програми?
12. Чому після завершення діяльності важливо проаналізувати досягнення, помилки та отриманий підприємницький досвід?

Дискусійні питання

1. Чи можна вважати успішною міні-компанію, яка не отримала прибутку, але учасники якої здобули важливий практичний досвід?

2. Що складніше для підприємця: організувати створення нового бізнесу чи правильно завершити його діяльність?
3. Чи варто продавати залишки продукції зі знижкою наприкінці діяльності міні-компанії?
4. Чи може міні-компанія вважатися закритою, якщо вона припинила продажі, але має невиконані зобов'язання перед покупцями?
5. Чому важливо проводити заключні загальні збори, навіть якщо всі учасники погоджуються із завершенням діяльності?
6. Що є більш цінним результатом участі у програмі «Компанія»: отриманий прибуток чи практичні підприємницькі компетентності?
7. Які три основні помилки під час діяльності міні-компанії варто проаналізувати перед реалізацією наступного підприємницького проєкту?

Практична частина

Практичне завдання № 1. «Підбиваємо фінансові підсумки»

Студентська міні-компанія «EcoGift» завершила продаж екологічних сувенірів та готує підсумковий фінансовий звіт. За весь період діяльності отримано такі показники:

- Дохід від реалізації продукції – 48 000 грн.
- Витрати на закупівлю матеріалів – 17 000 грн.
- Витрати на пакування та доставку – 5 000 грн.
- Витрати на рекламу – 3 000 грн.
- Оплата праці – 9 000 грн.
- Оренда обладнання – 4 000 грн.
- Інші витрати – 2 000 грн.

Запитання:

1. Розрахуйте загальну суму витрат міні-компанії.
2. Визначте кінцевий фінансовий результат діяльності.
3. Визначте рентабельність продажів як відношення прибутку до доходу від реалізації, виражене у відсотках.

Практичне завдання № 2. «Що робити із залишками продукції?»

Міні-компанія «ArtCraft» завершує діяльність наприкінці навчального періоду.

Після проведення інвентаризації виявлено:

- 15 готових сувенірів, які не були реалізовані.
- Залишки матеріалів на суму 1 200 грн.
- Обладнання, тимчасово надане ментором.
- Заборгованість перед постачальником у розмірі 1 500 грн.
- Невиконане замовлення покупця, який уже здійснив попередню оплату.

Запитання:

1. Які дії необхідно виконати до остаточного закриття міні-компанії?
2. Які можливі рішення щодо залишків готової продукції та невикористаних матеріалів?
3. Як потрібно врегулювати ситуацію з попередньо оплаченим замовленням?
4. Чому необхідно повернути обладнання ментору та погасити заборгованість перед постачальником?
5. У якій послідовності ви рекомендували б виконувати зазначені дії?

Практичне завдання № 3. «Готуємо заключні загальні збори»

Студентська міні-компанія «CreativeBox» завершила виробництво та продаж продукції. Учасники підготували фінансовий звіт, перевірили залишки матеріалів, виконали замовлення покупців та врегулювали основні фінансові зобов'язання. Наступний етап – проведення заключних загальних зборів міні-компанії.

Завдання:

1. Складіть порядок денний заключних загальних зборів, включивши до нього щонайменше п'ять питань.

2. Визначте, які звіти повинні представити генеральний і фінансовий менеджери.
3. Запропонуйте формулювання рішення загальних зборів щодо затвердження підсумкового фінансового звіту.
4. Поясніть, чому рішення про завершення діяльності міні-компанії необхідно документально оформити.

Практичне завдання № 4. «Акціонери вимагають розподілити прибуток»

Студентська міні-компанія «HandMadeUA» завершила продаж сувенірної продукції. За підсумками діяльності у фінансовому звіті зазначено прибуток у розмірі 8 000 грн. Під час заключних загальних зборів акціонери запропонували негайно розподілити всю суму прибутку між власниками навчальних акцій. Однак фінансовий менеджер повідомив, що компанія ще має неоплачені рахунки за матеріали та доставку.

Питання для обговорення:

1. Чому не можна ухвалювати рішення про виплати акціонерам, не перевіривши всі фінансові зобов'язання?
2. Чим відрізняється бухгалтерський прибуток від фактичної суми вільних грошових коштів?
3. Які фінансові питання необхідно врегулювати перед можливим розподілом коштів?
4. Як керівництву міні-компанії правильно пояснити акціонерам ситуацію?

Практичне завдання № 5. «Міні-компанія завершила роботу зі збитком»

Міні-компанія «EcoStyle» протягом навчального періоду виготовляла та продавала екологічні торбинки. За підсумками діяльності загальний дохід від продажів становив 25 000 грн., а загальні витрати – 29 000 грн. Частина учасників вважає, що проєкт був невдалим, оскільки компанія не отримала прибутку. Інші студенти переконані, що участь у програмі була корисною, адже

вони навчилися планувати виробництво, вести переговори з постачальниками та організовувати продажі.

Питання для обговорення:

1. Розрахуйте фінансовий результат діяльності міні-компанії.
2. Які можливі причини отримання збитку?
3. Чи можна оцінювати успішність студентської міні-компанії виключно за розміром прибутку?
4. Які підприємницькі навички могли отримати учасники незалежно від фінансового результату?
5. Які рекомендації ви надали б команді для реалізації майбутніх підприємницьких проєктів?

Практичне завдання № 6. «Закриваємо компанію без фінансового звіту»

Учасники міні-компанії «GiftLine» вирішили завершити діяльність одразу після продажу останньої партії продукції. Генеральний менеджер запропонував не витрачати час на підготовку підсумкової звітності, оскільки всі учасники приблизно знають, скільки коштів було зароблено та витрачено. Фінансовий менеджер не погодився з такою пропозицією та наполіг на проведенні остаточних розрахунків.

Питання для обговорення:

1. Чому приблизних відомостей про доходи та витрати недостатньо для завершення діяльності міні-компанії?
2. Які ризики виникають у разі відсутності підсумкової фінансової звітності?
3. Чому фінансова прозорість важлива для учасників та акціонерів?
4. Які документи необхідно підготувати перед проведенням заключних загальних зборів?