

**ТЕМА 4. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ПЛАНУВАННЯ
ІНВЕСТИЦІЙНИХ ПРОЕКТІВ.**

ПЛАНУВАННЯ ВИТРАТ ЗА ПРОЕКТОМ.

ПЛАНУВАННЯ ВИТРАТ ЗА ПРОЕКТОМ

ПЛАН ВИТРАТ ЗА ПРОЕКТОМ НАЗИВАЮТЬ КОШТОРИСОМ.

КОШТОРИС — ЦЕ КОМПЛЕКС ДОКУМЕНТАЛЬНИХ РОЗРАХУНКІВ, НЕОБ-ХІДНИХ ДЛЯ ВИЗНАЧЕННЯ РОЗМІРУ ВИТРАТ НА ПРОЕКТ.


КОШТОРИС МАЄ ПОДВІЙНЕ ЗНАЧЕННЯ І Є ДОКУМЕНТОМ, ЩО:

- 1) ВИЗНАЧАЄ ВАРТІСТЬ ПРОЕКТУ;**
- 2) СЛУЖИТЬ ДЛЯ КОНТРОЛЮ Й АНАЛІЗУ ВИТРАТ КОШТІВ І РЕСУРСІВ НА ПРОЕКТ.**

**ОСНОВНІ ВИТРАТИ, ПОВ'ЯЗАНІ З ІНВЕСТИЦІЙНИМ ПРОЕКТОМ;
РЕЗЕРВНІ ФОНДИ НА ВИПАДОК ЗБІЛЬШЕННЯ ВИТРАТ;**

**ВИТРАТИ, ПОВ'ЯЗАНІ ЗІ СТВОРЕННЯМ ПОЧАТКОВОГО
ОБОРОТНОГО КАПІТАЛУ**

**ВІДСОТКИ ЗА ПРИЙНЯТИМИ НА ПЕРІОД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОЕКТУ
ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ (НАПРИКЛАД, БАНКІВСЬКИМИ
ПОЗИЧКАМИ)**



ПЛАНУВАТИ ВИТРАТИ ПОТРІБНО ТАК, ЩОБ ВОНИ МОГЛИ ЗАДОВОЛЬНИТИ ПОТРЕБИ У ФІНАНСОВИХ РЕСУРСАХ ПРОТЯГОМ УСЬОГО ПЕРІОДУ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОЕКТУ

БЮДЖЕТ ПРОЕКТУ, ЯК І КОШТОРИС, МАЄ ПОДВІЙНЕ ЗНАЧЕННЯ:

ПО - ПЕРШЕ, ЦЕ ПЛАН ДІЙ,

ПО - ДРУГЕ - ІНСТРУМЕНТ ДЛЯ УПРАВЛІННЯ Й КОНТРОЛЮ.

**ПРАВИЛЬНО СКЛАДЕНИЙ БЮДЖЕТ ПРОЕКТУ СПРЯМОВАНИЙ НА РОЗВ'ЯЗАННЯ ДВОХ
ОСНОВНИХ ЗАВДАНЬ:**

**ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТАКОЇ ДИНАМІКИ ІНВЕСТИЦІЙ, ЩО СПРИЯТИМЕ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОЕКТУ
ВІДПОВІДНО ДО ЧАСОВИХ І ФІНАНСОВИХ ОБМЕЖЕНЬ;**

**ЗМЕНШЕННЯ ОБСЯГУ ВИТРАТ І ЗНИЖЕННЯ СТУПЕНЯ РИЗИКОВАНOSTІ ПРОЕКТУ ЗА РАХУНОК
ВІДПОВІДНОЇ СТРУКТУРИ ІНВЕСТИЦІЙ І МАКСИМАЛЬНИХ ПОДАТКОВИХ ПІЛЬГ.**

ПРОГНОЗ ПРИБУТКІВ І ЗБИТКІВ

**ДОКУМЕНТ ДОСИТЬ ПРОСТОЇ СТРУКТУРИ, ЯКИЙ МІСТИТЬ ТАКІ
ПОКАЗНИКИ:**

- ПРИБУТКИ ВІД ПРОДАЖУ;**
- ВИДАТКИ НА ВИРОБНИЦТВО;**
- СУМАРНИЙ ПРИБУТОК;**
- ЗАГАЛЬНІ ВИДАТКИ;**
- ЧИСТИЙ ПРИБУТОК.**

СКЛАДОВІ КАЛЕНДАРЯ БЮДЖЕТУ ПРОЕКТУ:

1

- календар витрат (включаючи дати платежів)

2

- умови платежів, принаймні для основних категорій витрат;

3

- критичні моменти реалізації проекту (наприклад, необхідність одночасних платежів у певний період) і засоби зниження пов'язаних із цим ризиків.

КАЛЕНДАР РЕАЛІЗАЦІЇ БЮДЖЕТУ МАЄ ТРИ РІВНІ. НА ПЕРШОМУ РІВНІ ПОСЛІДОВНО ПІДСУМОВУЮТЬ КОШТОРИСНУ ВАРТІСТЬ УСІХ РОБІТ КАЛЕНДАРНОГО ПЛАНУ І БУДУЮТЬ ІНТЕГРАЛЬНУ КРИВУ ОСВОЄННЯ КОШТІВ ПРОТЯГОМ УСЬОГО ПЕРІОДУ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОЕКТУ. ПРИ ЦЬОМУ РОЗГЛЯДАЮТЬ АЛЬТЕРНАТИВНІ ВАРІАНТИ ПЛАНУВАННЯ ВИТРАТ: ЗА РАННІХ І ПІЗНІХ ТЕРМІНІВ ПОЧАТКУ РОБІТ І УСЕРЕДНЕНИЙ (НАЙІМОВІРНІШИЙ) ВАРІАНТ РОЗПОДІЛУ ВИТРАТ У ЧАСІ.

ДЖЕРЕЛА ФІНАНСУВАННЯ ПРОЕКТІВ:

власні фінансові кошти

```
graph TD; A[власні фінансові кошти] --> B[асигнування з державного, регіональних і місцевих бюджетів]; B --> C[іноземні інвестиції]; C --> D[різні форми позикових коштів];
```

асигнування з державного, регіональних і місцевих бюджетів

іноземні інвестиції

різні форми позикових коштів