

Методические рекомендации к выполнению контрольной работы по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование»

**Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»»
специализация №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» (4 курс) и Бакалавриат направление «Экономика» (4 курс)**

Контрольная работа состоит из практической задачи по составлению бюджета предприятия.

Контрольная работа включает: титульный лист, содержание, условие и решение задачи, список использованной литературы.

Контрольная работа должна быть сшита, листы пронумерованы. Работа может быть выполнена в рукописном виде или напечатана на компьютере.

Выбор варианта контрольной работы производится в соответствии с табл. 1.

Таблица 1

Выбор варианта контрольной работы

| Номер варианта | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| Первая буква фамилии студента | А, Е, Л, Р, Х, Э | Б, Ж, М, С, Ц, Ю | В, З, Н, Т, Ч, Я | Г, И, О, У, Ш | Д, К, П, Ф, Щ, |

В качестве основного блока исходных данных используется прогноз объемов продаж и цен.

Таблица 2

Прогноз объемов продаж и цен

| Прогноз сбыта и цен | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Ожидаемый объем по вариантам выполнения контрольной работы: | | | | |
| 1 вариант | 10 000 | 32 000 | 32 000 | 36 000 |
| 2 вариант | 15 000 | 36 000 | 38 000 | 38 000 |
| 3 вариант | 14 000 | 32 000 | 38 000 | 20 000 |
| 4 вариант | 12 000 | 28 000 | 42 000 | 15 000 |
| 5 вариант | 13 000 | 35 000 | 30 000 | 33 000 |
| Ожидаемая цена единицы продукции, руб. | 20 | 20 | 20 | 20 |

Доля оплаты деньгами в данном квартале составляет 70% от объема выручки, оставшиеся 30% оплачиваются в следующем квартале.

Планируемый остаток запасов готовой продукции на конец планового периода (квартала) составляет 20% от объема продаж будущего периода. Запасы готовой продукции на конец года планируются в объеме 3 000 единиц продукции.

Требуемый объем материала на единицу продукции составляет 5 кг, причем цена одного килограмма сырья оценивается на уровне 0,60 руб. Остаток сырья на конец каждого квартала планируется в объеме 10% от потребности будущего периода.

Оценка необходимого запаса материала на конец года составляет 7 500 кг. Оплата поставщику за сырье производится на следующих условиях: доля оплаты за материалы, приобретенные в конкретном квартале, составляет 50% от стоимости приобретенного сырья. На оставшиеся 50% сырья поставщик предоставляет отсрочку платежа, которая должна быть погашена в следующем квартале.

Оплата прямого труда производится на следующих условиях: затраты труда основного персонала на единицу продукции составляют 0,8 часа. Стоимость одного часа вместе с начислениями составляет 7,50 руб.

Накладные издержки представлены переменной и постоянной частями в отдельности. Планирование переменных издержек производится исходя из норматива 2 руб. на 1 час работы основного персонала. Постоянные накладные издержки оценены на уровне 60 600 руб. за квартал, причем из них на амортизацию приходится 15 000 руб.

Величина затрат на реализацию и управление также планируется в виде двух частей – переменной и постоянной. Норматив переменной части составляет 1,80 руб. на единицу проданного товара.

Планируемые объемы постоянных административных и управленческих затрат приведены в таблице 3.

Таблица 3

Постоянные административные и управленческие затраты

| Виды затрат | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
|--------------------------------|-----------|------------|-------------|------------|
| Затраты на рекламу | 40 000 | 40 000 | 40 000 | 40 000 |
| Оплата труда управляющих | 35 000 | 35 000 | 35 000 | 35 000 |
| Затраты на страхование | | 1 900 | 37 750 | |
| Налог на имущество организаций | | | | 18 150 |

Предприятие планирует закупку оборудования на сумму 30 000 руб. в первом квартале и 20 000 руб. – во втором квартале. Планируемая к выплате сумма дивидендов составляет 40 000 в год, равномерно распределенные по кварталам.

Предприятие имеет возможность брать банковскую ссуду под 10% годовых. Причем выплата процентов производится одновременно с частичным погашением основной суммы долга при начислении процента только на погашаемую часть ссуды.

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Состояние активов и пассивов предприятия на начало планового периода представлено в виде баланса (табл.4).

Таблица 4 - Начальный баланс предприятия

| <i>Активы</i> | <i>Сумма, руб.</i> | <i>Кол-во</i> | <i>Ед. изм</i> |
|---------------------------------------------|------------------------|---------------|--------------------|
| <i>Оборотные активы</i> | | | |
| Денежные средства | 42 500 | | |
| Счета дебиторов (по вариантам): | | | |
| 1 вариант | 110 000 | | |
| 2 вариант | 100 000 | | |
| 3 вариант | 90 000 | | |
| 4 вариант | 80 000 | | |
| 5 вариант | 70 000 | | |
| Запасы сырья | 4 200 | 7 000 | кг |
| Запасы готовой продукции | 26 000 | 2000 | шт. |
| <i>Всего оборотные активы</i> | ??? | | |
| <i>Основные средства</i> | | | |
| Земля | 80 000 | | |
| Сооружения и оборудование | 700 000 | | |
| Накопленная амортизация | (292 000) | | |
| <i>Сооружения и оборудования нетто</i> | 408 000 | | |
| <i>Итого активы</i> | ??? | | |
| <i>Обязательства</i> | | | |
| <i>Текущие обязательства</i> | | | |
| Счета к оплате | 25 800 | | |
| <i>Акционерный капитал</i> | | | |
| Обыкновенные акции, без номинала | 175 000 | | |
| Нераспределенная прибыль (по вариантам): | | | |
| 1 вариант | 469 900 | | |
| 2 вариант | 459 900 | | |
| 3 вариант | 449 900 | | |
| 4 вариант | 439 900 | | |
| 5 вариант | 429 900 | | |
| <i>Всего акционерный капитал</i> | ??? | | |
| <i>Итого обязательства и капитал</i> | ??? | | |

На основании приведенных данных необходимо построить систему следующих бюджетов предприятия:

- бюджет продаж;
- план производства продукции (компания производит единственный продукт);

- бюджет затрат на основные материалы;
- бюджет затрат на оплату труда основного персонала;
- бюджет накладных затрат;
- бюджет себестоимости;
- бюджет административных и маркетинговых затрат;
- плановый отчет о прибыли;
- бюджет денежных средств;
- плановый баланс.

