

06.02.2024

Продолжаем! 2 пары.

Практическая работа №2 Составление бюджета движения денежных средств

ВНИМАТЕЛЬНО читаем Дано!

Все пояснения даны в нём, а также в самих таблицах Решения!!!!

Таблиц будет 13.

Ответы в виде фото высылаем в день проведения урока!!!

ДАНО

Компания изготавливает и реализует один вид продукции – изделие «А». Предполагаемая цена реализации на будущий год – 80,00 руб. (ВАРИАНТ – к цене + № по журналу)

Отделом маркетинга представлен следующий прогноз сбыта.

Период (квартал)	1	2	3	4	Всего
Запланированные продажи изделия А	800	700	900	800	3 200

1. На основе анализа предыдущей деятельности установлено, что 70% от запланированного объема продаж оплачивается в течение текущего периода, 28% – в следующем периоде, а оставшиеся 2% – безнадежные долги. Предполагается, что имеющийся объем дебиторской задолженности с прошлого года в сумме 9 500,00 будет погашен в течение первого квартала будущего года.

**Разработайте бюджет продаж и график поступления денежных средств. Табл.1
Табл.2**

2. Предполагается, что наиболее оптимальным является 10%-ный уровень запаса готовой продукции на конец периода. Запас на конец 4-го квартала определен в размере 100 ед. Запас готовой продукции на начало периода равен конечному запасу предыдущего периода.

Разработайте бюджет готовой продукции на следующий год. Табл.3

3. На производство одного изделия А требуется **3 килограмма материала стоимостью 2,00 руб. за единицу.** Желаемый запас материала на конец периода равен 10% от потребностей следующего периода. Запас материала на конец 4 квартала определен в объеме 250 кг.

Кредиторская задолженность на конец предыдущего года была равна 2 200,00 руб. (Погашение этой задолженности забыли отразить в бюджете, что было частично компенсировано в бюджете административных расходов в размере 1200,00 руб. в третьем квартале табл.11) Все платежи будут осуществляться по принципу: 50% приобретенных материалов оплачиваются в текущем периоде, а 50% – в следующем.

Осуществите расчет бюджета материальных затрат с учетом графика платежей по погашению задолженности. Табл.4 Табл.5

4. Предположим, что на изготовление одного изделия А требуется **5 человеко-часов с оплатой 5,00 руб. за час.** Для упрощения будем также полагать, что задолженность по зарплате отсутствует, и зарплата выплачивается в том же периоде.

Осуществите разработку бюджета затрат на прямой труд. Табл.6

5. Постоянная часть накладных расходов за период (за каждый квартал) равна 6 000,00 руб. Переменная часть рассчитывается исходя из ставки **2,00 руб. за каждый час использованного труда основных рабочих**(из задания 4). Амортизация за период (за каждый квартал) равна 3 250,00 руб. Накладные расходы оплачиваются в период возникновения.

Осуществите расчет бюджета накладных расходов. Табл.7

6. Бюджет производственных запасов

Данные по удельной производственной себестоимости. Табл.8 Табл.9

7. Бюджет коммерческих расходов. Табл.10

Ставки переменных затрат на 1 руб. продаж (в общей сумме 5%):

- комиссионные – 2%
- транспортные расходы – 2%
- премиальные выплаты – 0,5%
- прочие расходы – 0,5%

Затраты на рекламу за период (каждый квартал) 1 100,00 руб., зарплата персоналу(торговых агентов) каждый квартал – 4 000,00 руб.

Оплата производится сразу.

8. Бюджет административных расходов Табл.11

Все административные затраты для компании являются постоянными. Арендная плата за период (каждый квартал) равна 350,00 руб. Предполагается застраховать на год здания и сооружения от пожара, выплатив в первом квартале страховой фирме всю сумму – 280,00 руб. Зарплата служащих составляет 4 450,00 руб. за период(каждый квартал). В третьем квартале планируется оплата задолженности прошлых периодов в объеме 1 200,00 руб. Амортизация здания составляет 100,00 руб. за период(каждый квартал). Канцелярские расходы – 5,00 руб., услуги связи – 10,00 руб., командировочные расходы – 30,00 руб., прочие – 5,00 руб. (каждый квартал).

9. Плановый Отчет о финансовых результатах Табл.12

Разработайте Отчет о финансовых результатах на основании имеющихся данных. Организация привлекает средства по годовой ставке 20%. В начале второго периода был осуществлен заем на сумму 11 570,00 руб., а в начале третьего периода – на сумму 4 000,00 руб. Получение займов осуществляется в начале периода, а погашение – в начале следующего периода. Проценты начисляются в момент погашения займа (просто начислить проценты).

10. Плановый Отчет о движении денежных средств Табл.13

Разработайте Отчет о движении денежных средств, выполнив следующие условия.

Предприятие планирует приобретение основных средств на сумму 24 300,00 во втором квартале. Остаток денежных средств на начало года составляет 10 000,00 руб. Выплата налога на прибыль за прошлый год – в 1-м квартале текущего года в сумме 4 000,00 руб.

РЕШЕНИЕ

Таблица № 3

Бюджет готовой продукции

Наименование	Бюджетный период (квартал)				Итого
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
1. Запланированные продажи (ед.)					
2. Желаемый запас ГП на конец периода (ед.)					-
3. Запланированный запас ГП на начало (ед.)	80				-
4. Количество единиц ГП, подлежащих изготовлению (ед.)					

$$4 = 1 + 2 - 3$$

Таблица № 4

Бюджет прямых материальных затрат

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. План выпуска продукции (изготовления) (ед.) №3					
2. Потребность материалов на единицу (кг.) (из дано)					-
3. Потребность в основных материалах всего (кг.) (1*2)					
4. Запас материалов на конец (10%)				250	-
5. Запас материалов на начало	237				-
6. Всего требуется купить (кг.)					
7. Стоимость единицы материала (руб.) (из дано)					-
8. Стоимость закупок материала (7*6)					

$$6 = 3 + 4 - 5$$

не путать «выпуск» и «реализация»

График оплаты сырья и материалов

Таблица № 5

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Остаток кредиторской задолженности на начало					-
2. Кредиторская задолженность за период (стоимость закупок из табл.4)					
Выплаты по закупкам периода					
3. По закупкам 1-го квартала			-	-	
4. По закупкам 2-го квартала	-			-	
5. По закупкам 3-го квартала	-	-			
6. По закупкам 4-го квартала	-	-	-		
7. Итого денежных выплат					!!
8. Кредиторская задолженность на конец периода					-

$$7 = 3+4+5+6$$

$$8 = 1+2-7$$

На начало след. квартала берется сумма из предыдущего квартала (на конец)

!! – должен сойтись угол (выплаты)

Бюджет затрат на прямой труд

Таблица № 6

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. План выпуска продукции (изготовления) (ед.) (№3)					
2. Прямые затраты труда на изделие в часах./ед. (чел.\час.)					-
3. Прямые затраты труда всего в часах (1*2)					
4. Почасовая тарифная ставка (руб.)					-
5. Прямые затраты труда (руб.) (3*4)					
6. Денежные выплаты(руб.)					

Расчет бюджета накладных расходов

Таблица № 7

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Запланированные прямые затраты труда в часах из табл.6 стр.3					
2. Ставка переменных накладных расходов (руб.\час)					-
3. Переменные накладные (1*2)					
4. Постоянные накладные					
5. Итого накладных расходов (3+4)					
6. Амортизация					
7. Итого накладных и амортизация (5+6)					
8. Всего денежных выплат (5)					

Бюджет производственных запасов

Таблица № 8

Показатель	Стоимость ед. ресурса	Кол-во на ед. ресурса	Всего
Основные материалы (из задания 3)			
Основной труд (из задания 4)			
Переменная часть накладных (из задания 5)			
Общие переменные произв. расходы	-	-	

Осуществите бюджет производственных запасов

Таблица № 9

Показатель	Бюджетный период			
	1	2	3	4
1. Запас ГП на конец (ед.) из табл.3				
2. Производственная себестоимость единицы из табл.8				
3. Запас ГП на конец (руб.) (1*2)				
4. Запас материалов на конец (ед.) из табл 4				
5. Стоимость единицы материала (руб.) из табл.4				
6. Запас материала на конец (руб.) (4*5)				

Бюджет коммерческих расходов

Таблица № 10

Показатель	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Запланированные продажи (руб.) табл.1					
2. Ставка переменных. (суммарная)					-
3. Всего переменных коммерч. (1*2)					
4. Постоянные коммерческие расходы. В том числе:					
а. реклама товара					
б. оплата торговых агентов					
5 Итого постоянные коммерческие					
7. Общие коммерческие (5+3)					
8. К выплате (7)					