

07.02.2024
Заканчиваем!

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!!!

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ:

- «5» - 12,13 таблиц
- «4» - 11 таблиц
- «3» - 10 таблиц

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

Административные расходы

Таблица № 11

Показатели	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Амортизация					
2. Аренда					
3. Страховка		-	-	-	
4. Зарплата управленцев					
5. Канцелярские расходы					
6. Услуги связи					
7. Командировочные расходы					
8. Прочие расходы					
9. Всего управленческих					!!
10 Выплата кредиторской задолженности за прошлые периоды	-	-		-	
11 Административные постоянные расходы (сумма с 1 по 10)					!!
12. К выплате (кроме амортизации) (11-1)					!!

!! – должен сойтись угол

Отчет о финансовых результатах

Таблица № 12

Показатели	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Объем продаж (ед.) табл.1					
2. Выручка (табл.1)					
3. Производственная себестоимость (табл.4+6+7)					
4. Переменные коммерческие расходы (табл.10)					
5. Маржинальная прибыль (стр.2-3-4)					!!
6. Произв. накладные постоянные расходы (табл.7)					
7. Коммерческие постоянные расходы (табл10)					
8. Административные постоянные расходы (табл.11)					
9. Валовая прибыль (стр.5-6-7-8)					!!
10. Проценты к получению	-	-	-	-	-
11. Проценты к уплате	-	-			
12. Прибыль до налога (стр.9 +10 -11)					!!
13. Налог на прибыль (20%)					
14. Чистая прибыль					!!

Производственная себестоимость = материалы + зарплата + переменные накладные
Табл.4(8) табл.6(6) табл.7(3)

!! – должен сойтись угол

Бюджет движения денежных средств

Показатели	Бюджетный период			
	1	2	3	4
1. Остаток средств на начало				
Поступление денежных средств от основной деятельности				
2. Выручка от реализации (поступление от продажи. Табл.2 стр.7)				
3. Авансы полученные	-	-	-	-
4. Итого поступлений				
Выплаты денежных средств от основной деятельности				
5. Прямые затраты на материалы (табл.5) 7				
6. Прямой труд (табл.6) 6				
7. Общепроизводственные расходы (накладные) (табл.7) 8				
8. Коммерческие расходы (табл.10) 8				
9. Управленческие расходы (табл.11) 11				
10. налог на прибыль		-	-	-
11. Итого выплат				
12. ЧДДС от основной деятельности (4-11)				
Денежные потоки по инвестиционной деятельности				
13. Покупка основных средств -	-		-	-
14. Долгосрочные фин. вложения	-	-	-	-
15. Реализация основных средств	-	-	-	-
16. Реализация финансовых вложений	-	-	-	-
17. ЧДДС от инвестиционной деят-ти	-		-	-
Денежные потоки по финансовой деятельности				
18. Получение кредитов (из задания 9) +	-			-
19. Погашение кредитов (из задания 9) -	-	-		
20. Выплаты процентов за кредит (табл.12) -	-	-		
21. ЧДДС по финансовой деятельности	-			
22. Остаток средств на конец (на начало + поступление – выплаты) или (на начало + ЧДДС, которое может быть и с -)				

ЧДДС – чистое движение денежных средств (поступление – выплаты), может быть с минусом (-)

Остаток средств на конец 1 квартала дублируется на начало 2 квартала и так далее