

Практическая работа №1

Тема: «Методическое сопровождение по бюджетированию и управлению денежными потоками»

Внимательно читаем **Дано**. В таблицах даны данные для планирования затрат на реализацию товара. В тексте даны формулы и пояснения к расчетам. **Дано распечатывать не надо!!!!**

Работа рассчитана на 3 пары!!!

Дано:

Табл. 1. Прогноз реализации товара

Планируемые продажи, шт	1 000 ВАРИАНТ (к 1+свой номер по списку)
Цена реализации за ед. руб.	2 500

Табл. 2. Планируемый уровень запасов готовой продукции на конец периода

Планируемые запасы на конец периода, ед.	50 шт
--	-------

Табл. 3. Планируемая величина прямых затрат, Цена

Показатели	Сумма
Стоимость материалов руб./ м.:	
А	7 руб/метр
Б	10 руб./ метр
Зарботная плата производственных рабочих руб/ч.	20 руб/час.

Табл. 4. Состав прямых затрат, включаемых в себестоимость продукции

Параметры	
А, м.	6 м./1 товар
Б, м.	4 м./1 товар
Труд производств раб, час.	6 ч./ 1 товар

Табл. 5. Планируемые запасы материалов на конец периода

Материалы	Количество
А	8 000 м.
Б	2 000 м.

Табл. 6. Планируемая величина косвенных расходов

Статьи расходов	Сумма
Общепроизводственные расходы, всего	?
в том числе	
<i>Переменные</i>	770
<i>Постоянные</i>	430
Коммерческие и административные расходы	870

Табл. 7. Данные о наличии материалов на складе на начало периода

Показатели	Материалы	
	А	Б
Запасы на начало периода, м.	7 000	6 000
Стоимость запасов, руб. (<u>стоимость ед.</u> материалов из таблицы 3)	?	?

Табл. 8. Данные о наличии готовой продукции (товара) на складе на начало периода

Начальные запасы, шт.	50
Начальные запасы, руб.	26 000

1 шаг. Составление бюджета продаж (№1) (указаны таблицы в решении)

Составление бюджета продаж - отправная точка во всем процессе составления общего бюджета.

Почти у всех организаций бюджет продаж является наиболее сложным этапом в процессе планировании. Это связано с тем, что объем продаж и. Следовательно, выручка определяется не столько производственными возможностями предприятия, сколько возможностями сбыта на реальном рынке, который подвержен влиянию неконтролируемых факторов:

- Деятельность конкурентов;
- Общее положение на национальном и мировом рынке;
- Результативность рекламы, пиар акций;
- Сезонные колебания спроса;
- Стабильность поставщиков и покупателей.

Существуют две основные оценки, лежащие в основе бюджета продаж:

1. Стат. прогноз на основе математического анализа общеэкономических условий, конъюнктуры рынка, кривых роста производства.

2. Экспертная оценка, полученная путем сбора мнений персонала отдела сбыта. В некоторых компаниях персонал по сбыту оценивает сбыт товара по каждому из клиентов. В других компаниях - региональные управляющие оценивают общие объемы продаж в целом по своему региону.

2 шаг. Составление производственного бюджета.(№2)

Бюджет производства определяет, сколько единиц продукции необходимо произвести для выполнения бюджета реализации и для поддержания запасов готовой продукции на уровне, запланированном руководством.

Бюджет производства составляется как в натуральном (шт), так и в денежных единицах.

Объем производства в натуральных единицах рассчитывается следующим образом:

Бюджет производства = Бюджет продаж + Прогнозируемый запас готовой
продукции на конец года - Запас готовой продукции на начало периода.

3 шаг. Разработка бюджета затрат материалов и бюджета закупок материалов в натуральных единицах (№3 и №4)

При планировании закупок материалов необходимо учитывать уровень запасов как на начало, так и на конец планируемого периода.

Для расчета расхода материалов в натуральных единицах необходимо знать:

- Запасы материала на начало отчетного периода;
- Потребности в материалах для выполнения производственного бюджета.

Для того, чтобы определить, сколько материалов необходимо закупить в планируемом периоде, следует учесть, на какой уровень запасов к концу периода предприятие хочет выйти.

Объем закупок = потребность для производства + запасы на конец периода – запасы на начало периода.

4 шаг. Разработка бюджета прямых трудовых затрат (№5)

Стоимость затраченного труда зависит от типа и количества производимой продукции, ее трудоемкости, системы оплаты труда. Эти данные используются при составлении бюджета прямых трудовых затрат.

5 шаг. Разработка бюджета накладных расходов

Составлению данного бюджета предшествует классификация накладных расходов на постоянные и переменные расходы.

БЮДЖЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ

Накладные расходы	Сумма, тыс. руб.
Переменные накладные расходы - всего	770
В том числе:	
Заработная плата вспомогательных рабочих	290
Премии рабочим	320
Двигательная электроэнергия	90
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	70

Постоянные накладные расходы - всего	430
В том числе	
Амортизация	230
Налог на имущество	50
Зарплата мастеров	100
Электроэнергия на освещение	50
Всего	1 200

Таким образом, на один товар приходится $1\ 200\ 000 / 1000 = 1\ 200$ руб. накладных расходов. (на свой ВАРИАНТ пересчитать)

6 шаг. Разработка бюджета себестоимости продаж. (№6 и №7)

В основе составления бюджета себестоимости продаж лежит следующая формула расчета:

Себестоимость проданной продукции = Запасы готовой продукции на начало периода + Себестоимость произведенной за планируемый период продукции - Запас готовой продукции на конец периода.

В свою очередь себестоимость произведенной за планируемый период продукции вычисляется следующим образом:

Себестоимость произведенной за планируемый период продукции = Прямые материальные затраты материалов в планируемом периоде + Прямые затраты труда в планируемом периоде + Накладные расходы за планируемый период.

Оценим запасы готовой продукции на конец периода.

Объем запасов на конец отчетного периода на этапе планирования определяются его руководством.

Для того, чтобы оценить запасы в денежном выражении, необходимо вычислить плановую себестоимость единицы продукции (№6).

В соответствии с учетной политикой компании запасы оцениваются по методу ФИФО. Это означает:

- в себестоимость готовой продукции включаются как прямые, так и косвенные производственные и непроизводственные расходы;
- к концу отчетного периода на складе предприятия остается готовая продукция, изготовленная в данном отчетном периоде (т.е. по себестоимости отчетного периода).

Из приведенных формул следует, что к настоящему времени имеются все данные, необходимые для составления бюджета себестоимости реализованной продукции. (№7)

7 шаг. Разработка бюджета административных, маркетинговых, коммерческих и других периодических расходов. (№8)

Информацией для планирования послужили сведения об ожидаемой величине накладных расходов. Все рассмотренные виды затрат являются постоянными, не зависящими от объема производства.

8 шаг. Разработка плана прибылей и убытков (№9)

Составление операционного бюджета завершается подготовкой плана прибылей и убытков.

РЕШЕНИЕ – распечатать, заполнить, фото прислать мне

№ 1 БЮДЖЕТ ПРОДАЖ

Наименование продукции	Количество, шт. по варианту	Цена за единицу	Выручка
Товар			

№ 2 БЮДЖЕТ ПРОИЗВОДСТВА

Показатели товара	количество	пояснение
Продажи по плану, шт		табл.1
Планируемые запасы на конец периода, шт		табл.2
Всего необходимо, шт		
Запасы на начало, шт		табл.8
Планируемое производство (бюджет)		2 шаг. формула

№ 3 БЮДЖЕТ ПРЯМЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ

материалы	Расход материала для производства		Цена за 1 м.	Затраты материала в руб. на произв. программу
	1 товар, табл.4	_____ товаров	табл.3	расход *цена
А				
Б				
Всего	х	х	х	

№ 4 БЮДЖЕТ ЗАКУПОК ОСНОВНЫХ МАТЕРИАЛОВ В НАТУРАЛЬНОМ И СТОИМОСТНОМ ВЫРАЖЕНИИ

Показатели	А	Б	Всего
Потребности в материалах для производства всего объема товара, м., (№3)			х
Запасы материалов на конец периода (табл. 5),			х
Всего потребности в материалах			х
Запасы материалов на начало периода, м. (табл. 7)			х
Объем закупок, (формула шаг 3)			х
Цена за 1 м., руб. (табл.3)			х
Объем закупок материалов, в руб. = объем * цена			

№5 БЮДЖЕТ ЗАТРАТ ТРУДА В НАТУРАЛЬНОМ И СТОИМОСТНОМ ВЫРАЖЕНИИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТОВАРА

Показатели	Количество произведенной продукции, шт. (табл. 1)	Затраты рабочего времени на ед. продукции, ч. (табл. 4)	Общие затраты рабочего времени, ч	Почасовая ставка, руб., (табл. 3)	Всего, руб.
Товар					

Запасы готовой продукции на начало периода оцениваются в _____ руб. (таб. 8)

Себестоимость произведенной за планируемый период продукции = Прямые материальные затраты материалов в планируемом периоде + Прямые затраты труда в планируемом периоде + Накладные расходы за планируемый период = (расписать расчет в виде чисел)

Себестоимость произведенной за планируемый период продукции =

_____ руб.

№6 ПЛАНОВАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.

Показатели	Стоимость ед. затрат, руб. (табл. 3)	Затраты на 1 товар	
		Натуральные единицы, (табл.4)	Руб.
А			
Б			
Рабочее время			
Накладные расходы (шаг 5)	х	х	
Всего (себестоимость 1 товара)	х	х	

На конец периода на складе должно остаться _____ товаров.

Себестоимость одного товара _____ руб.

Значит, запасы продукции на конец периода составят

_____ руб.

Продолжение на следующем уроке!

Работу прислать мне 19.01.2024 до 17-00