

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 и в тетрадь чертить тоже не надо!!!!**

Решение можно распечатать и заполнять или делать в тетради (таблицы чертить)

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 планирования. 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:

$$\text{Бюджет производства} = \text{Бюджет продаж} + \text{Прогнозируемый запас готовой продукции на конец года} - \text{Запас готовой продукции на начало периода.}$$

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, <u>тыс. руб.</u> |
|---|-------------------------|
| 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 –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. табл.3 | Затраты материала в руб. на произв. программу расход *цена |
|-----------|-----------------------------------|---------------|------------------------|---|
| | 1 товар, табл.4 | _____ товаров | | |
| А | | | | |
| Б | | | | |
| Всего | х | х | х | |

Продолжение на следующем уроке!

Работу всю (9 таблиц будет) прислать мне 26.01.2024 до 17-00