**Содержание**

1. Исходные данные

2. Пояснительная записка

2.1 Планирование прибыли от реализации продукции

2.2 Планирование движения денежных средств

2.3 Разработка агрегированного планового баланса

Список литературы

**1. Исходные данные**

Таблица 1.1

План производства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Изделия | Цена за единицу | Объем производства, шт. | 2 год |
| Всего | В т.ч. по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | А | 200 | 2000 | 400 | 450 | 500 | 650 | 3000 |
| 2 | Б | 400 | 4000 | 1020 | 1000 | 1000 | 980 | 4200 |

Таблица 1.2

Переменные затраты на единицу продукции, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование затрат | Изделие А | Изделие Б |
| в руб. | в % к цене | в руб. | в % к цене |
| 1 | Материалы | 40 | 20 | 100 | 25 |
| 2 | Заработная плата основных рабочих с отчислениями на социальные нужды | 30 | 15 | 35 | 8,75 |
| 3 | РСиЭО (без амортизации) | 30 | 15 | 65 | 16,25 |
| 4 | Прочие переменные затраты | 20 | 10 | 40 | 10 |
|   | ИТОГО переменные затраты | 120 | 60 | 240 | 60 |

Таблица 1.3

Годовые условно-постоянные расходы,\* тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | в год | в квартал |
| 1 | Заработная плата управленческого и обслуживающего персонала с отчислениями на соц.нужды | 100 | 100:4=25 |
| 2 | Аренда помещения \*\* | 80 | 80:4=20 |
| 3 | Амортизация помещения\*\*\* | - | - |
| 4 | Амортизация оборудования\*\*\*\* | 40 | 40:4=10 |
| 5 | Реклама | 80 | 80 |
| 6 | Прочие усл.-постоянные расходы | 60 | 60:4=15 |
| 7 | ИТОГО | 360 | 360:4=90 |

\* Годовые условно-постоянные расходы распределяются по кварталам равномерно.

\*\* Арендная плата уплачивается вперед за квартал.

\*\*\*\* Стоимость оборудования 400 тыс. рублей, амортизация 10 % в год.

Таблица 1.4

Дополнительные условия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Условие |
| 1 | Порядок учета реализации продукции | По моменту оплаты |
| 2 | Порядок оплаты продукции | передается на комиссию; срок 15 дней |
| 3 | Норматив остатков готовой продукции на складе на конец квартала | 30% месячного выпуска |
| 4 | Норматив производственных запасов на начало квартала | Месячная потребность |
| 5 | Порядок оплаты материалов | В кредит до 30 дней |
| 6 | Политика финансирования  | Полностью за счет собственных средств |

**2. Пояснительная записка**

## 2.1 Планирование прибыли от реализации продукции

Для разработки 1-го документа «**Плановые финансовые результаты (прибыль или убыток)»**, необходимо определить плановый объем реализации и себестоимость реализованной продукции.

а) *Расчет планового объема реализации* производим по формуле:

**ВР = Оннрп + ТП – Окнрп** (2.1)

где **ВР** – объем реализации;

**Он нрп** – остатки нереализованной продукции на начало периода;

**ТП** – товарная продукция;

**Ок нрп** – остатки нереализованной продукции на конец периода;

Согласно учетной политике предприятия учет реализованной продукции ведется с момента оплаты, следовательно, остатки нереализованной продукции включают остатки готовой продукции на складе и остатки отгруженной неоплаченной покупателями продукции.

Таблица 2.1

Расчет планового объема реализации

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Товарная продукция, тыс.руб. | Всего | Остаток готовой продукции на складе на конец периода, тыс.руб. | Всего | Реализованная продукция РП, тыс.руб. | Всего | Отгруженная неоплаченная продукция на конец периодаИзд. А | Всего | Поступление за прод. | Всего |
| Изд. А | Изд. Б | Изд.А | Изд.Б | Изд. А | Изд.Б |  | Изд. Б | Изд. А | Изд. Б |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1-ый кв. | 80 | 408 | 488 | 8,0 | 40,8 | 48,8 | 72,0 | 367,2 | 439,2 | 12,0 | 61,2 | 73,2 | 60,0 | 306,0 | 366,0 |
| 2-ой кв. | 90 | 400 | 490 | 9,0 | 40,0 | 49,0 | 89,0 | 400,8 | 489,8 | 14,8 | 66,8 | 81,6 | 86,2 | 395,2 | 481,4 |
| 3-ий кв. | 100 | 400 | 500 | 10,0 | 40,0 | 50,0 | 99,0 | 400,0 | 499,0 | 16,5 | 66,7 | 83,2 | 97,3 | 400,1 | 497,5 |
| 4-ый кв. | 130 | 392 | 522 | 13,0 | 39,2 | 52,2 | 127,0 | 392,8 | 519,8 | 21,2 | 65,5 | 86,6 | 122,3 | 394,0 | 516,3 |
| 1 год | 400 | 1600 | 2000 | 13,0 | 39,2 | 52,2 | 387,0 | 1560,8 | 1947,8 | 21,2 | 65,5 | 86,6 | 365,8 | 1495,3 | 1861,2 |
| 2 год | 600 | 1440 | 2040 | 15,0 | 36,0 | 51,0 | 598,0 | 1443,2 | 2041,2 | 24,9 | 60,1 | 85,1 | 594,3 | 1448,5 | 2042,8 |

Товарную продукцию по каждому изделию для каждого периода определяем умножением объема производства на стоимость единицы продукции (данные из табл.1.1).

Остаток готовой продукции на складе определяем делением товарной продукции на 3 месяца (в квартале 3 месяца) и умножаем на 30% месячного выпуска.

Так как продукция передается на реализацию, а средний срок поступления денег – 15 дней, то за каждый квартал деньги поступают в объеме , т.е. за 83 % от всей отгруженной в этом квартале продукции плюс задолженность за предыдущий квартал. В доле это будет 1/6.

Плановый объем реализации рассчитываем для каждого периода используя формулу 2.1; остатки нереализованной продукции определяются суммой недополученной оплаты за продукцию а именно :

1-ый квартал:

|  |  |
| --- | --- |
| Изделие А: | Изделие Б: |
|  |  |

2-ой квартал:

|  |  |
| --- | --- |
| Изделие А: | Изделие Б: |
|  |  |

3-ий квартал:

|  |  |
| --- | --- |
| Изделие А: | Изделие Б: |
|  |  |

4-ий квартал:

|  |  |
| --- | --- |
| Изделие А: | Изделие Б: |
|  |  |

На конец 1-го года:

Изделие А:

Изделие Б:

На конец второго года деньги поступят в объеме , т.е. за 96% от всей отгруженной в этом квартале продукции плюс задолженность за предыдущий квартал. Остатки нереализованной продукции на конец 2-го года определятся суммой недополученной оплаты за продукцию, а именно :



|  |  |
| --- | --- |
| Изделие А: | Изделие Б: |
|  |  |

Полученные данные заносим в таблицу 2.1.

б) *Расчет плановой себестоимости* проводим по формуле:

**Срп = Снонрп + Стп - Сконрп** (2.2)

где **Срп –** плановая себестоимость;

**Снонрп** – себестоимость остатков нереализованной продукции на начало периода;

**Стп** – себестоимость товарной продукции;

**Сконрп** – себестоимость остатков нереализованной продукции на конец периода;

**Снонрп = Зпл х Он**, (2.3)

где **Зпл –** плановые затраты на 1 рубль товарной продукции в соответствующем плановом периоде;

**Он** – ожидаемые остатки нереализованной продукции в предыдущем плановом периоде в оптовых ценах предприятия;

**Снонрп = Зпл х Ок**, (2.4)

где **Ок** – планируемые остатки нереализованной продукции на конец планового периода в оптовых ценах предприятия

Таблица 2.2

Расчет плановой себестоимости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 1 год | 2 год |
| в том числе по кварталам | ВСЕГО |
| 1-ый кв. | 2-ой кв. | 3-ий кв. | 4-ый кв. |
| А | Б | Всего | А | Б | Всего | А | Б | Всего | А | Б | Всего | А | Б | Всего | А | Б | Всего |
| 1. | Товарная продукция в оптовых ценах предприятия, тыс. руб. | 100 | 320 | 420 | 100 | 480 | 580 | 100 | 480 | 580 | 100 | 320 | 420 | 400 | 1600 | 2000 | 440 | 1680 | 2120 |
| 2. | Переменные затраты на товарную продукцию, тыс. руб. (стр.1х0,6) | 60 | 192 | 252 | 60 | 288 | 348 | 60 | 288 | 348 | 60 | 192 | 252 | 240 | 960 | 1200 | 264 | 1008 | 1272 |
| 3. | Условно-постоянные расходы, тыс. руб. | 40 | 40 | 40 | 40 | 160 | 160 |
| 4. | Себестоимость товарной продукции, тыс. руб. (ст.2+ст.3) Стп | 292 | 388 | 388 | 292 | 1360 | 1432 |
| 5. | Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб. (стр.4/стр.1) | 0,70 | 0,67 | 0,67 | 0,70 | 0,68 | 0,68 |
| 6. | Себестоимость нереализованной продукции на конец планового периода, тыс. руб. Снонпр | 49,64 | 65,96 | 65,96 | 49,64 | 49,64 | 57,28 |
| 7. | Себестоимость остатков нереализованной продукции на начало планового периода Сконпр, тыс.руб. | 0 | 49,64 | 65,96 | 65,96 | 0 | 49,64 |
| 8. | Себестоимость реализованной продукции Срп, тыс. руб. (стр.7+стр.4-стр.6) | 242,36 | 371,68 | 388 | 308,32 | 1310,36 | 1424,36 |

Для расчета плановой себестоимости заполняем таблицу 2.2. Товарную продукцию в оптовых ценах предприятия берем из графы 2 и 3 табл.2.1. Переменные затраты на товарную продукцию для каждого периода определяем умножением стоимости товарной продукции на 0,6 (по данным табл.1.2 общие переменные издержки для изделий А и Б составляют 60% от стоимости продукции). Условно-постоянные расходы берем из таблицы 1.3 (для квартала – 40 тыс.руб., для года – 160 тыс.руб.). Общая себестоимость товарной продукции (себестоимость изготовления изделий А и Б) определяется суммой всех затрат и расходов связанных с производством продукции, т.е. для каждого периода находим сумму: переменные затраты + условно-постоянные расходы. Затраты на рубль товарной продукции определяем делением общей себестоимости товарной продукции на общую стоимость товарной продукции в оптовых ценах (стр.4 табл.).

Себестоимость остатков готовой продукции на складе равна нулю, т.к. политикой предприятия не предусмотрен нормативный запас продукции Определяем себестоимость отгруженной продукции на конец каждого планового периода (умножаем остатки нереализованной продукции на конец планового периода (графа 13 табл.2.1) на затраты на 1 рубль товарной продукции (стр.5 табл.2.2)):

1-ый квартал: ;

2-ой квартал: ;

3-ий квартал:;

4-ый квартал: ;

Итого 1-ый год ;

2-ой год: ;

Теперь все данные для определения плановой себестоимости известны, подставляем их в формулу 2.2:

1-ый квартал: ;

2-ой квартал: ;

3-ий квартал: ;

4-ий квартал: ;

Итого за 1-ый год:

За 2-ой год:

в) *Определяем финансовые результаты*

Прибыль от реализации продукции рассчитывается по формуле:

**Прп = ВР – Срп**  (2.5)

где **ВР** – выручка от реализации продукции – нетто в действующих оптовых ценах предприятия;

**Срп** – себестоимость реализованной продукции.

Таблица 2.3

Определение финансового результата

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 1 год | 2 год |
| В т.ч. по кварталам | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Объем реализованной продукции-нетто в оптовых ценах предприятия ВР, тыс. руб. (графа 10 табл.2.1) | 348,60 | 552,80 | 580,00 | 447,20 | 1928,60 | 2106,60 |
| 2. | Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. Срп (табл.2.2 стр.8) | 242,36 | 371,68 | 388,00 | 308,32 | 1310,36 | 1424,36 |
| 3. | Прибыль (или убыток) за плановый период Прп, тыс. руб. (стр.1-стр.2) | 106,24 | 181,12 | 192,00 | 138,88 | 618,24 | 682,24 |
| 4. | Прибыль (или убыток) за плановый период нарастающим итогом, тыс. руб. | 106,24 | 287,36 | 479,36 | 618,24 | 618,24 | 1300,48 |
| 5. | Налог на прибыль (35 %) (стр.3х0,35) | 37,18 | 63,39 | 67,20 | 48,61 | 216,38 | 238,78 |
| 6. | Прибыль (убыток) за вычетом налога, тыс. руб. (стр.3-стр.5) | 69,06 | 117,73 | 124,80 | 90,27 | 401,86 | 443,46 |
| 7. | Прибыль (убыток) за вычетом налога нарастающим итогом, тыс. руб. | 69,06 | 186,78 | 311,58 | 401,86 | 401,86 | 845,31 |

Для расчета прибыли от реализации продукции заполняем таблицу 2.3: объем реализованной продукции-нетто в оптовых ценах предприятия берем из графы 10 табл.2.1; себестоимость реализованной продукции из стр.8 табл.2.2. Рассчитываем прибыль/убыток за плановый период по формуле 2.5:

1-ый квартал: .

2-ой квартал:

Финансовый результат к концу 2-го квартала:

3-ий квартал:

Финансовый результат к концу 3-го квартала:

4-ий квартал: ;

Финансовый результат к концу 1-го года:

2-ой год:

Финансовый результат к концу 2-го года:

С полученной прибыли необходимо уплатить налог на прибыль, который уплачивается в конце каждого квартала и рассчитывается с прибыли планового квартала или с прибыли нарастающим итогом за вычетом ранее оплаченного налога.

1-ый квартал:

2-ой квартал:

3-ий квартал:

4-ый квартал:

За весь первый год: или

За 2-ой год: или

Далее определяем прибыль/убыток за вычетом налога (чистую прибыль): по каждому периоду из прибыли/убытка вычитаем сумму налога и определяем окончательный финансовый результат по каждому периоду суммируя прибыль нарастающим итогом.

##

## 2.2 Планирование движения денежных средств

Для подготовки 2-го документа – **Плана движения денежных средств**, необходимо предварительно рассчитать денежные средства на оплату материалов с учетом страхового запаса.

Таблица 2.4

Определение стоимости материалов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 1 год | 2 год |
| в том числе по кварталам | ВСЕГО |
| I | II | III | IV |
| А | Б | Всего | А | Б | Всего | А | Б | Всего | А | Б | Всего | А | Б | Всего | А | Б | Всего |
| 1. | Стоимость материалов на выпуск продукции, тыс. руб. | 20 | 80 | 100 | 20 | 120 | 140 | 20 | 120 | 140 | 20 | 80 | 100 | 80 | 400 | 480 | 88 | 420 | 508 |
| 2. | Запас материалов на начало периода, тыс. руб. | 3,33 | 13,33 | 16,67 | 3,33 | 20,00 | 23,33 | 3,33 | 20,00 | 23,33 | 3,33 | 13,33 | 16,67 | 3,33 | 13,33 | 16,67 | 3,67 | 17,50 | 21,17 |
| 3. | Увеличение/уменьшение запаса материалов | 6,67 | 0,00 | -6,67 | 4,50 | 4,50 | 0 |
| 4. | Стоимость закупки, тыс. руб. (ст.1+ст.3) | 106,67 | 140,00 | 133,33 | 104,50 | 484,50 | 508 |
| 5. | Кредиторская задолженность на начало периода, тыс. руб. | 0 | 35,20 | 46,20 | 44,00 | 0 | 34,49 |
| 6. | Оплата материалов в срок, тыс. руб. | 71,47 | 129,00 | 135,53 | 114,02 | 450,02 | 501,85 |
| 7. | Кредиторская задолженность на конец периода, тыс. руб. | 35,20 | 46,20 | 44,00 | 34,49 | 34,49 | 40,64 |

Согласно исходным данным запас материалов на начало каждого периода принимается в размере 50% месячной потребности. Рассчитаем потребность в материалах на квартальный/годовой выпуск продукции (объем производства (табл.1.1) умножаем на расход материалов на единицу продукции (стр.1 табл.1.2)) и запас материалов на начало каждого периода (потребность в материалах на квартальный/годовой период (стр.1 табл.2.4) делим на количество месяцев в периоде и умножаем на 0,5).

Общую стоимость закупки материалов определяем суммой потребности и размером уменьшения/увеличения запаса (стр.1+стр.3 табл.2.4).

По условию задачи материалы приобретаются в кредит до 30 дней, т.е. на начало каждого квартала будет иметь место кредиторская задолженность в размере от стоимости закупки материалов и в срок будет оплачено только 67% общей закупки:

Для 1-го квартала:

Оплата материалов в периоде

Задолженность на конец квартала

Для 2-го квартала:

Оплата материалов в периоде

Задолженность на конец квартала

Для 3-го квартала:

Оплата материалов в периоде

Задолженность на конец квартала

Для 4-го квартала:

Оплата материалов в периоде

Задолженность на конец квартала

Итого за 1-ый год:

Оплата материалов в срок

Задолженность на начало 1-го года равна задолженности на начало 1-го квартала и равна 0 тыс.руб.

Задолженность на конец 1-го года равна задолженности на конец 4-го квартала и составляет 34,49 тыс.руб.

Для 2-го года кредиторская задолженность составит от стоимости закупки материалов и в срок будет оплачено только 2% общей закупки:

Оплата материалов в периоде

Задолженность на конец 2-го года

Составляем план движения денежных средств (см. табл. 2.5) используя рассчитанные выше показатели. Денежные средства на начало 1-го квартала принимаем равными 0.

Таблица 2.5

План движения денежных средств, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 1 год | 2 год |
| В т.ч. по кварталам | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Денежные средства: |   |   |   |   |   |   |
| 1.1. | на начало периода | 0,00 | 57,95 | 180,36 | 319,62 | 0,00 | 422,20 |
| 1.2. | поступления от реализации продукции | 348,60 | 552,80 | 580,00 | 447,20 | 1928,60 | 2106,60 |
|   | ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ: | 348,60 | 610,75 | 760,36 | 766,82 | 1928,60 | 2528,80 |
| 2. | Платежи: |   |   |   |   |   |   |
| 2.1. | Оплата материалов | 71,47 | 129,00 | 135,53 | 114,02 | 450,02 | 501,85 |
| 2.2. | Заработная плата основных рабочих с отчислениями на социальные нужды  | 43 | 57 | 57 | 43 | 200 | 213 |
| 2.3. | Прочие переменные затраты | 109 | 151 | 151 | 109 | 520 | 551 |
| 2.4. | Условно-постоянные расходы (без амортизации) | 30 | 30 | 30 | 30 | 120 | 120 |
| 2.5. | Налог на прибыль | 37,18 | 63,39 | 67,20 | 48,61 | 216,38 | 238,78 |
|   | ИТОГО ПЛАТЕЖИ | 290,65 | 430,39 | 440,73 | 344,62 | 1506,40 | 1624,63 |
| 3. | Остаток денег на конец месяца | 57,95 | 180,36 | 319,62 | 422,20 | 422,20 | 904,17 |

## 2.3 Разработка агрегированного планового баланса

Плановый баланс характеризует изменения в имуществе (активах) предприятия и источниках его финансирования в течение планового периода. Баланс может разрабатываться с различной степенью агрегирования. Агрегированный баланс служит для расчета финансовых коэффициентов, характеризующих данный вариант плана с точки зрения финансовой устойчивости, ликвидности, деловой активности и рентабельности предприятия.

До начала формирования агрегированного планового баланса необходимо определить первоначальный (Уставный) капитал необходимый для начала деятельности предприятия.

Первоначальный капитал равен сумме затрат:

- на приобретение оборудования – 300 тыс.руб.;

- на приобретение здания – 500 тыс.руб.;

- денежные средства на счету для оплаты нормативного запаса материалов – 16,67тыс.руб.

Итого Уставный капитал равен 816,67 тыс. руб.

Агрегированный плановый баланс для данного предприятия приведен в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Агрегированный плановый баланс

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **01.01.****09г.** | **01.04.****09г.** | **01.07.****09г.** | **01.10.****09г.** | **01.01.****10г.** | **01.01.****11г.** |
| 1. Основные средства | 800 | 790 | 780 | 770 | 760 | 720 |
| 2. Запасы материалов | 16,67 | 23,33 | 23,33 | 16,67 | 21,17 | 21,17 |
| 3. Нереализованная продукция (по себестоимости) | 0 | 49,64 | 65,96 | 65,96 | 49,64 | 57,28 |
| 4. Денежные средства | 0,00 | 57,95 | 180,36 | 319,62 | 422,20 | 904,17 |
| ВАЛЮТА БАЛАНСА | 816,67 | 920,92 | 1049,65 | 1172,25 | 1253,01 | 1702,62 |
| **ПАССИВ** | **01.01.****09г.** | **01.04.****09г.** | **01.07.****09г.** | **01.10.****09г.** | **01.01.****10г.** | **01.01.****11г.** |
| 1. Уставный капитал | 816,67 | 816,67 | 816,67 | 816,67 | 816,67 | 816,67 |
| 2. Нераспределенная прибыль | - | 69,06 | 186,78 | 311,58 | 401,86 | 845,31 |
| 3. Кредиторская задолженность | 0,00 | 35,20 | 46,20 | 44,00 | 34,49 | 40,64 |
| ВАЛЮТА БАЛАНСА | 816,67 | 920,93 | 1049,65 | 1172,25 | 1253,01 | 1702,62 |

В активы заносим:

- основные средства – стоимость оборудования с учетом амортизационный отчислений (ежеквартально из стоимости оборудования вычитается ) и стоимость здания (ежеквартально из стоимости оборудования вычитается );

- запасы материалов на складе (стр.2 табл.2.4);

- себестоимость остатков нереализованной продукции (стр.7 табл.2.2);

- денежные средства (стр.1 табл.2.5);

В пассив заносим:

- Уставный капитал;

- нераспределенная прибыль (стр.7 табл.2.3);

- кредиторская задолженность за продукцию (стр.5 табл.2.4).

# Список литературы

1. Алексеева М. М. Планирование деятельности фирмы. М.: Финансы и статистика, 1997.
2. Бородулин А.Н., Заложнев А.Ю., Шуремов Е.Л. Внутрифирменное управление, учет и информационные технологии. Учебное пособие. М.: ЗАО «ПМСОФТ», 2006 г. – 340 с., ил.
3. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование. Учебник. – М.: ИНФРА-М, 1999.
4. Дьяченко М.А. Внутрифирменное планирование. Учебное пособие для студентов заочного отделения всех специальностей. /ГУУ. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999.
5. Дьяченко М.А.. Родионов Б.Н. и др. Внутрифирменное планирование. Учебное пособие. М.: ГАУ, 1992.
6. Мелкумов Я.С. Экономическая оценка эффективности инвестиций и финансирования инвестиционных проектов. - М.: ИКЦ Дие, 1997.
7. Организация, планирование и управление машиностроительным производством. Под ред. Родионова Б.Н. - М.: Машиностроение, 1989.