## **МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ**

**Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования**

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ

# Институт заочного обучения

**Кафедра «Управления организацией»**

# КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ

По дисциплине**:** Внутрифирменное планирование

Вариант № 14

**Разработка финансового плана организации**

Выполнила студентка

заочной формы обучения

специальности: Финансовый менеджмент

специализации: Менеджмент организации

IIIкурса группы МСЭИ ФМ 2008/02

Шутова Е.А.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

№ студенческого билета (подпись) (инициалы, фамилия)

Проверил преподаватель:

М.А. Федотова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись) (инициалы, фамилия)

Москва - 2009

**1. Задание**

По исходным данным разработать финансовый план организации, в том числе:

* План по финансовым результатам (прибыль или убыток);
* План движения денежных средств;
* Плановый баланс (агрегированный).

***Исходные данные:***

1. План производства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Изделия** | **Цена за единицу** | **Объем производства, шт.** |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | **Всего 1 год** | **2 год** |
| **1** | **А** | **200** | **400** | **450** | **500** | **650** | **2000** | **3000** |
| **2** | **Б** | **400** | **1000** | **1000** | **1000** | **1000** | **4000** | **4000** |

1. Переменные затраты на единицу продукции, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование затрат** | **Изделие А** | **Изделие Б** |
| 1 | Материалы | 50 | 120 |
| 2 | Заработная плата рабочих с отчислениями на соц. нужды | 30 | 40 |
| 3 | РСи ЭО | 40 | 70 |
| 4 | Прочие переменные расходы  | - | - |
|  | ИТОГО переменные затраты | 120 | 230 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование затрат** | **1 год** | **2 год** |
| 1 | Зарплата управляющего персонала с отчислениями | 100 | 100 |
| 2 | Аренда помещения | 80 | 80 |
| 3 | Амортизация помещения | - | - |
| 4 | Амортизация оборудования | 40 | 40 |
| 5 | Реклама | 80 | 80 |
| 6 | Прочие условно-постоянные расходы | 60 | 60 |
|  | ИТОГО | 360 | 360 |

***\*Примечание:***

 - годовые расходы распределяются равномерно по кварталам;

* арендная плата уплачивается вперед за квартал;
* стоимость оборудования 400 тыс. руб., амортизация 10% в год.
1. Дополнительные исходные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Условия работы** |  |
| 1 | Учетная политика (порядок учета реализации продукции) | По моменту отгрузки |
| 2 | Порядок оплаты продукции | 100 % предоплата |
| 3 | Норматив остатков готовой продукции на складе на конец квартала | 50 % месячного выпуска |
| 4 | Норматив производственных запасов на начало квартала | Месячная потребность |
| 5 | Порядок оплаты материалов | 50% предоплата, остальное в кредит на 30 дней |
| 6 | Политика финансирования | Полностью за счет собственных средств |

**2. Решение**

*Определение объема реализованной продукции*

Продукция реализуется по моменту отгрузки, следовательно, реализуемая продукция рассчитывается по следующей формуле:

**РП= ОП= Огп(н) +ТП +Огп(к), ТП= Цi\*Кi,**

где **ОП –** отгруженная продукция,

**Огп(н), Огп(к) -** остатки готовой продукции на складе на начало и на конец периода,

**ТП** –товарная продукция (сумма произведений цены товара Цi на количество Кi).

Таблица 1. **Расчет планового объема реализации, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **ТП** | **Огп(к)=Онерп** | **ОП=РП** | **Ооно(к)=ДЗк** | **Поступления за прод.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I квартал | 480 | 80 | 400 | 0 | 400 |
| II квартал | 490 | 81,7 | 488,3 | 0 | 488,3 |
| III квартал | 500 | 83,3 | 498,4 | 0 | 498,4 |
| IV квартал | 530 | 88,3 | 525 | 0 | 525 |
| 1-й год | 2000 | 88,3 | 1911,7 | 0 | 1911,7 |
| 2-й год | 2200 | 91,7 | 2196,6 | 0 | 2196,6 |

Пример расчета:

Графа 2: ТП = Цi \* Кi

Изделие А: 1 квартал = 400 \* 200 = 80000 руб. = 80 тыс. руб

Изделие Б: 1 квартал = 1000 \* 400 = 400000 руб. = 400 тыс. руб.

Всего: 80 + 400 = 480 тыс. руб.

Графа 3: Огп(к) = ТП/3 \* 0,5 (норматив остатков гп)

1 квартал: 480/3 \* 0,5 = 80 тыс. руб.

Графа 4: РП = Огп(н) +ТП +Огп(к)

1 квартал: 480 – 80 = 400 тыс. руб.

2 квартал: 80 + 490 – 81,7 = 488,3 тыс. руб.

Графа 5:

Дебиторская задолженность не будет формироваться, т.к. по исходным данным порядок оплаты продукции - 100 % - ная предоплата. Все показатели будут равны 0.

Графа 6:

Сумма поступлений за продукцию будет равна сумме реализованной продукции, т.к. оплата поступает в виде 100 %-ной предоплаты.

Таблица 2. **Расчет плановой себестоимости реализованной продукции, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **1-й год, в том числе** | **1-й год (всего)** | **2-й год** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** |
| **1** | **ТП (в оптовых ценах)** | **480** | **490** | **500** | **530** | **2000** | **2200** |
| **2** | **Переменные затраты на ТП** | **278** | **284** | **290** | **308** | **1160** | **1280** |
| **3** | **Условно-постоянные расходы** | **90** | **90** | **90** | **90** | **360** | **360** |
| **4** | **Себестоимость ТП** | **368** | **374** | **380** | **398** | **1520** | **1640** |
| **5** | **Затраты на 1 руб. ТП, руб.**  | **0,8** | **0,8** | **0,8** | **0,8** | **0,8** | **0,75** |
| **6** | **Себестоимость остатков нереализованной продукции на конец периода**  | **64** | **65,4** | **66,6** | **70,6** | **70,6** | **68,8** |
| **7** | **Себестоимость реализованной продукции** | **304** | **372,6** | **378,8** | **394** | **1449,4** | **1641,8** |

Пример расчета:

Строка 1:

Данные по данной строке берутся из Таблицы 1 графа 2

Строка 2: Объем производства \* Общее кол-во переменных затрат

Изделие А: 1 квартал = 400 \* 120 = 48 000 руб. = 48 тыс. руб.

Изделие Б: 1 квартал = 1000 \* 230 = 230000 руб. = 230 тыс. руб.

Всего: 48 + 230 = 278 тыс. руб.

Строка 3:

По квартально : Общее количество годовых условно-постоянных расходов / 4 квартала.

360/4 = 90 тыс. руб.

Строка 4: строка 2 + строка 3

1 квартал = 278 + 90 = 368 тыс. руб.

Строка 5: строка 4 / строка 1

1 квартал = 368 / 480 = 0,8

Строка 6: строка 5 \* графа 2 (таблица 1)

1 квартал = 0,8 \* 80 = 64 тыс. руб.

Строка 7: Срп=Сонерп(н)+Стп –Сонерп(к)

1 квартал = 368 – 64 = 304 тыс. руб.

2 квартал = 64 + 374 – 65,4 = 372,6 тыс. руб.

Таблица 3. **Плановые финансовые результаты (прибыль или убыток), тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **1-й год, в том числе** | **1-й год (всего)** | **2-й год** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** |
| **1** | **Объем РП** | **400** | **488,3** | **498,4** | **525** | **1911,7** | **2196,6** |
| **2** | **Себестоимость РП** | **304** | **372,6** | **378,8** | **394** | **1449,4** | **1641,8** |
| **3** | **Прибыль или убыток за плановый период** | **96** | **115,7** | **119,6** | **131** | **462,3** | **554,8** |
| **4** | **Налог на прибыль (24%)**  | **23** | **27,8** | **28,7** | **31,4** | **110,9** | **133,2** |
| **5** | **Прибыль за вычетом налога**  | **73** | **87,9** | **90,9** | **99,6** | **351,4** | **421,6** |
| **6** | **Прибыль нарастающим итогом** | **73** | **160,9** | **251,8** | **351,4** | **351,4** | **773** |

Пример расчета:

Строка 1:

Данные по данной строке берутся из Таблицы 1 графа 4

Строка 2:

Данные по данной строке берутся из Таблицы 2 строка 7

Строка 3: строка 1 – строка 2

1 квартал = 400 – 304 = 96

Строка 4: строка 3 \* 24 % (Ставка налога на прибыль)

1 квартал = 96 \* 0,24 = 23 тыс. руб.

Строка 5: строка 3 - строка 4

1 квартал = 96 – 23 = 73 тыс. руб.

Строка 6:

1 квартал = 73 тыс. руб.

2 квартал = 73 + 87,9 = 160,9 тыс. руб.

Таблица 4. **Расчет денежных средств на оплату материалов, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **1-й год, в том числе** | **1-й год (всего)** | **2-й год** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** |
| 1 | Стоимость материалов на выпуск продукции | 140 | 142,5 | 145 | 152,5 | 580 | 630 |
| 2 | Запас материалов на начало периода | 46,7 | 47,5 | 48,3 | 50,9 | 46,7 | 52,6 |
| 3 | Увеличение запасов в течение периода | 0,8 | 0,8 | 2,6 | 1,8 | 5,9 | 0 |
| 4 | Закупка  | 140,8 | 143,3 | 147,6 | 154,3 | 585,9 | 630 |
| 5 | КЗ на начало периода  | 46,7 | 46,6 | 23,88 | 24,6 | 46,7 | 25,71 |
| 6 | КЗ на конец периода | 46,6 | 23,88 | 24,6  | 25,71 | 25,71 | 1,07 |
| 7 | Оплата за период  | 140,8 | 166,02 | 146,8 | 153,19 | 606,89 | 654,64 |

Запас материалов на начало 1 квартала обеспечивается за счет собственных средств (уставный капитал).

Пример расчета:

Строка 1: Объем производства \* Количество материалов на ед. продукции

Изделие А: 1 квартал = 400 \* 50 = 20 000 руб. = 20 тыс. руб.

Изделие Б: 1 квартал = 1000 \* 120 = 120 000 руб. = 120 тыс. руб.

Всего: 20 +120 = 140 тыс. руб.

Строка 2: строка 1 / кол-во месяцев в данном периоде (т.к. норматив производственных запасов на начало квартала - месячная потребность)

1 квартал: 140 / 3 = 46,7 тыс. руб.

Строка 3:

1квартал = 2 квартал (строка 2) – 1 квартал (строка 2)

1 квартал = 47,5 - 46,7 = 0,8 тыс. руб.

Строка 4: строка 1 + строка 3

1 квартал = 140 + 0,8 = 140,8 тыс. руб.

Строка 7: строка 4 + строка 5 – строка 6

1 квартал = 140,8 тыс. руб.

Таблица 5. **План движения денежных средств, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **1-й год, в том числе** | **1-й год (всего)** | **2-й год** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** |
| 1 | Денежные средства на начало периода | 0 | 18,2 | 113,9 | 211 | 0 | 314,9 |
| 2 | Поступления денежных средств (за продукцию) | 400 | 488,3 | 498,4 | 525 | 1911,7 | 2196,6 |
| 3 | Платежи: | 381,8 | 415,32 | 400,58 | 420,09 | 1617,79 | 1757,84 |
| 3.1 | Оплата материалов | 140,8 | 166,02 | 146,88 | 153,19 | 606,89 | 654,64 |
| 3.2 | З/пл и отчисления на социальные нужды | 52 | 53,5 | 55 | 59,5 | 220 | 250 |
| 3.3 | РС и ЭО | 86 | 88 | 90 | 96 | 360 | 400 |
| 3.4 | Прочие переменные расходы | - | - | - | - | - | - |
| 3.5 | Условно-постоянные расходы за вычетом амортизации  | 80 | 80 | 80 | 80 | 320 | 320 |
| 3.6 | Налог на прибыль | 23 | 27,8 | 28,7 | 31,4 | 110,9 | 133,2 |
| 4 | Чистый поток денежных средств | 18,2 | 72,98 | 97,82 | 104,91 | 293,8 | 438,76 |
| 5 | Денежные средства на конец периода | 18,2 | 91,18 | 211,72 | 315,9 | 293,91 | 753,66 |

* расходы на заработную плату и прочие переменные расходы рассчитываются исходя из затрат на единицу продукции и плана производства;
* выплаты заработной платы и отчисления на социальные нужды производятся в том же планируемом периоде, что и их начисление;
* налог на прибыль уплачивается в том же квартале, что и начисляется.

Пример расчета:

Строка 2:

Данные по данной строке берутся из Таблицы 1 графа 6

Строка 3: сумма строк 3.1 – 3.6

1квартал = 140,8 + 52 + 86 + 80 + 23 = 381,8 тыс. руб.

Строка 3.1:

Данные по данной строке берутся из Таблицы 4 строка 7

Строка 3.2: Объем производства \* переменные затраты по з/п рабочих с отчислениями на соц. нужды)

Изделие А: 1 квартал = 400 \* 30 = 12 000 руб. = 12 тыс. руб.

Изделие Б: 1 квартал = 1000 \* 40 = 40 000 руб. = 40 тыс. руб.

Всего: 12 + 40 = 52 тыс. руб.

Строка 3.3: Объем производства \* переменные затраты по РС и ЭО)

Изделие А: 1 квартал = 400 \* 40 = 16 000 руб. = 16 тыс. руб.

Изделие Б: 1 квартал = 1000 \* 70 = 70 000 руб. = 70 тыс. руб.

Всего: 16 + 70 = 86 тыс. руб.

Строка 3.5:

Годовые условно-постоянные расходы за вычетом амортизации / 4 квартала

360 - 40 = 320 тыс. руб.

1 квартал: 320 / 4 = 80 тыс. руб.

Строка 3.6:

Данные по данной строке берутся из Таблицы 3 строка 3

Строка 4: строка 2 – строка 3

1 квартал: 400 – 381,8 = 18,2 тыс. руб.

Строка 5: строка 1 + строка 2 – строка 3

1 квартал = 0 + 400 – 381,8 = 18,2 тыс. руб.

2 квартал = 18,2 + 488,3 – 392,6 = 113,9 тыс. руб.

Таблица 6. **Плановый баланс (агрегированный), тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Статьи баланса** | **1.01.01.** | **1.04.01.** | **1.07.01.** | **1.10.01.** | **1.01.02.** | **1.01.03.** |
|  | ***Актив*** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Основные средства (за вычетом амортизации) | 400 | 390 | 380 | 370 | 360 | 320 |
| 2 | Оборотные активы | 66,7 | 149,7 | 247,6 | 348,5 | 458,1 | 919,7 |
| 2.1 | Запасы материалов (Таблица 4 строка 2) | 46,7 | 47,5 | 48,3 | 50,9 | 46,7 | 52,6 |
| 2.2 | Расходы будущих периодов (арендная плата) | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| 2.3 | Остатки нереализованной продукции (по себестоимости) (Таблица 2 строка 6) | 0 | 64 | 65,4 | 66,6 | 70,6 | 68,8 |
| 2.4 | Денежные средства (Таблица 5 строка 5) | 0 | 18,2 | 91,18 | 211,72 | 315,9 | 753,66 |
| 2.5 | Дебиторская задолженность (Таблица 1 графа 5) | - | - | - | - | - | - |
|  | *Итого валюта баланса* | *466,7* | *539,7* | *627,6* | *718,5* | *818,1* | *1239,7* |
|  | *Пассив* |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Уставный капитал | 466,7 | 466,7 | 466,7 | 466,7 | 466,7 | 466,7 |
| 4 | Нераспределенная прибыль (нарастающим итогом) (Таблица 3 строка 6) | -  | 73 | 160,9 | 251,8 | 351,4 | 773 |
| 5 | Кредиторская задолженность (за материалы) из 4 табл. 5 графа | 46,7 | 46,6 | 23,8 | 24,6 | 46,7 | 25,71 |
| 6 | Резервы предстоящих платежей | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Убыток | - | - | - | - | - | - |
|  | *Итого валюта баланса* | *466,7* | *539,7* | *627,6* | *718,5* | *818,1* | *1239,7* |

**Уставный капитал организации (деятельность осуществляется за счет собственных средств) = Стоимость оборудования + арендная плата (за квартал) + запасы материалов (на начало деятельности)=400 + 20 + 46,7= 466,7 тыс. руб.**