

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ
И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)**

Институт инноватики
Факультет инновационных технологий
Отделение кафедры ЮНЕСКО «Новые материалы и технологии»

Методические указания

для проведения практических занятий по дисциплине «Инновационное
бюджетирование» для подготовки магистрантов
в рамках магистерской программы «Управление
инновациями в мехатронике и робототехнике» по направлению 222000.68
«Инноватика»

Разработчик:

Доцент ОКЮ



Т.Г. Трубченко

Методические указания для проведения практических занятий по дисциплине «Инновационное бюджетирование» для подготовки магистрантов в рамках магистерской программы «Управление инновациями в мехатронике и робототехнике» по направлению 222000.68 «Инноватика» составлена на основании (ФГОС ВПО) третьего поколения по направлению подготовки 222000.68 «Инноватика», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 18.11.2009г. № 629.

Программа рассмотрена и утверждена на заседании Отделения кафедры ЮНЕСКО «Новые материалы и технологии» 27.03.2012г., протокол № 8.

Разработчик

доцент ОКЮ



Т.Г. Трубченко

Зав. обеспечивающим
Отделением кафедры ЮНЕСКО
«Новые материалы и технологии»,
д.э.н., д.т.н., профессор Ю.М.Осипов

1 Цель проведения занятий

Практические занятия направлены на закрепление и расширение знаний, полученных на лекциях, объем занятий – 18 часов.

Предусмотрен текстовый контроль полученных знаний в объеме, предусмотренном рейтинговой раскладкой для данной дисциплины. Текстовый контроль проводится в виде контрольной работы по изучаемым темам.

2 Содержание занятий - 18 часов

На практических занятиях предполагается решение следующих задач

Задача 1.

В соответствии с планом продаж рассчитать прогнозируемые поступления денежной наличности в следующем году с разбивкой по кварталам.

План продаж, в д.е.

Показатели	I квар- тал	II квар- тал	III квар- тал	IV квар- тал	Всего за г
1. Прогнозируемые продажи, шт.	1 200	1 400	1 300	1 500	?
2. Цена 1 шт. д.е.	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
3. Объем продаж, д.е.	?	?	?	?	?

Прогнозируемые поступления

Показатели	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Всег
1. Дебиторский долг на начало следующего года, д.е.					
2. Поступления от продаж: I кв. - 80% от продаж в I кв.; 17 % от продаж в следующем квартале; 3% - безнадежные долги					
3. Поступления от продаж II кв.					
4. Поступления от продаж III кв.					
5. Поступления от продаж IV кв.					
6. Поступления от продаж за год					

Задача 2.

Компания разработала бюджет продаж на следующий годовой период: продукция X по цене 10 д.е., в количестве 10 000 шт.; продукция Y по цене 30 д.е. в количестве 20 000 шт. Фактически по отчету выручка составила по изделию X: 9 000 шт. по цене 12 д.е., по Y - 25 000 по цене 25 д.е.

Определить отклонение по цене и количеству, а также суммарное отклонение.

Задача 3.

Дистрибьютор шинного завода рассчитал бюджет на будущий год по продаже шин в количестве 12 000 ед. Стоимость годового хранения за одну шину 20 д.е., стоимость заказа - 90 д.е., число рабочих дней в году - 250.

Определите:

- 1) Наиболее экономичный размер заказа;
- 2) Сколько заказов следует сделать в году;
- 3) Продолжительность цикла одного заказа.

Задача 4.

Составить смету прямых затрат по заработной плате на бюджетный год с разбивкой по кварталам.

Показатели	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Всег
1. Производственная программа, шт.	1 200	1 390	1 320	1 510	?
2. Трудоемкость прямых затрат на единицу продукции, час.	7	7	7	7	7
3. Общая трудоемкость программы, час.	?	?	?	?	?
4. Часовая оплата труда, д.е.	40	40	40	40	40
5. Прямые затраты заработной платы на всю программу, д. е.	?	?	?	?	?

Задача 5.

Затраты труда по бюджету на производство единицы продукции - 8 час. при часовой ставке 10 д.е. За бюджетный период фактически изготовлено 2 000 шт. продукции. Фактические затраты труда составили 9,5 часов по ставке 9 д.е.

Определить: общее отклонение по оплате труда, отклонение по часовой ставке, отклонение по количеству часов.

Задача 6.

Содержание. Консолидированный анализ и контроль затрат. Консолидированный анализ и контроль деятельности в разрезе бизнес-процессов.

Форма проведения. Текстовая контрольная работа (см. Приложение Б). Каждый студент получает список вопросов, письменные ответы сдаются преподавателю. Анализ результатов контрольной работы – 15 минут.

Задание. Составить операционные и финансовые бюджеты предприятия.

Исходные данные.

Смета затрат

Наименование	Ед. измерения	Норма на ед. издел.	Цена за ед. затрат руб.	Норма на ед. издел. руб./шт.	Затраты на период руб.
Переменные затраты нормируемые					
Сырье, материалы	кг.	15	65	975	
Электроэнергия	кВт\ч	1,6	1,5	2,4	
Зарплата основных рабочих	руб.			80	

Затраты постоянные				
Амортизация				
Общепроизводственные				602 000
Управленческие затраты				
Зарплата администрации				690 000
ЕСН с зарплаты администрации				179 400
Прочие				525 000
Коммерческие затраты				
Реклама				120 000
Зарплата отделу продаж				150 000
ЕСН с зарплата отдела продаж				39 000
Комиссионные % от продаж			2	
Проценты банку % годовых			20	

Прочие данные

Наименование	Ед. измер	Значение
Норма запаса ГП	дни	16
Норма запаса сырья	дни	25
Численность основных рабочих	человек	6
Проценты от долгосрочных вложений	%	15
Амортизация	%	20
Первоначальная ст-ть ОС	руб.	1 500 000

Баланс на начало периода

Актив			Пассив	
Наименование	Сумма руб.	шт.	Наименование	Сумма руб.
1. Внеоборотные активы			3. Капитал и резервы	
Нематериальные активы	20 000		Уставной капитал	700 000
Основные средства	1250000		Добавочный капитал	
Долгосрочные фин. вложения	250 000		Резервный капитал	20 000
Итого по разделу 1	1 520 000		Нераспределенная прибыль	850 000
2. Оборотные активы			Итого по разделу 3	1 570 000
Запасы материалов	1 068 000		4. Долгосрочные обязательства	
Запасы готовой продукции	288 000	360	Займы и кредиты	
Задолженность покупателей	180 000		Итого по разделу 4	
Денежные средства	21 700		5. Краткосрочные обязательства	
Итого по разделу 2	1 557 700		Кредиты банков:	983 200
БАЛАНС	3 077 700		Поставщикам	150 000
			Задолженность бюджету	125 000
			Задолженность по зарплате	198 000
			Задолженность по внебюджетным фондам	51 500
			Итого по разделу 5	1 507 700
			БАЛАНС	3077700

Бюджет продаж (без НДС) с 1 _____ 200 по 31 _____ 200

Наименование продукции	Кол-во шт.	Цена руб\шт.	Сумма продаж за период Руб.
Продукция 1	6 000	1 700	10 200 000
Итого			10 200 000

Бюджет производства с 1 _____ 200 по 31 _____ 200

Наименование продукции	Остаток на начало периода	Объем продаж	Остаток на конец периода	Объем производства
	Кол-во (шт.)	Кол-во (шт.)	Кол-во (шт.)	Кол-во (шт.)
Продукция 1				
Итого				

$$Q_{пр} * T_{гп}$$

$$O_{гп.к} = T, \text{ где } \underline{\hspace{10cm}}$$

O_{гп.к} – остаток готовой продукции на конец периода (шт.), *

Q_{пр} - объем продаж (шт.)

T - количество дней в периоде

T_{гп} – норма запаса готовой продукции (дни) *

Бюджет затрат сырья и материалов с 1 _____ 200 по 31 _____ 200

Наименование сырья, материала	Объем производства	Кол-во сырья для производства ед. прод.	Общее кол-во сырья для производства	Стоимость ед. сырья	Сумма затрат по сырью на производство
	(шт.)	(кг.)	(кг.)	(руб\кг)	(руб.)
Материал 1					
Итого					

Бюджет закупок по сырью с 1 _____ 200 по 31 _____ 200

Наименование сырья, материала	Сумма затрат по сырью на производство	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода	Сумма закупок
	(руб.)	(руб.)	(руб.)	(руб.)
Материал 1				
Итого				

Планируемый остаток на конец периода

$$CO_{с.к} = \frac{Q_{пр} * C_{с} * T_{н}}{T} \underline{\hspace{10cm}}$$

CO_{с.к} – стоимость остатка запаса сырья (материалов) на конец периода (шт.),

Q_{пр} - объем производства (шт.)

T - количество дней в периоде

T_н - норма запаса сырья и материалов (дни) *

C_с - стоимость сырья, руб./шт.

Бюджет затрат труда с 1 _____ 201 по 31 _____ 201

Наименование продукции	Объем производства	Стоимость трудозатрат ед. прод.	Сумма затрат ФОТ	ЕСН от ФОТ 26% * ФОТ	Затраты на оплату труда
	(шт.)	(руб.\шт)	(руб.)	(руб.)	(руб.)
Продукция 1					
Итого					

Бюджет общепроизводственных затрат с 1		201 по 31		201
Наименование затрат	Сумма на ед.	Объем произ-ва	Сумма за период	
	(Руб.)	(шт.)	Руб.	
<i>Переменные затраты</i>				
Эл-энергия на технологические цели				
Итого				
<i>Постоянные затраты</i>				
Общепроизводственные				
Итого постоянные				
Итого затраты, оплачиваемые сторонним организациям				
Амортизация				
Всего				

Калькуляция себестоимости единицы продукции

Наименование затрат	Сумма на ед.	Объем производства	Сумма за период
	(Руб/шт.)	Кол-во (шт.)	Руб.
<i>Прямые переменные затраты</i>			
Материалы			
ФОТ основных рабочих			
Социальный налог			
Эл-энергия на технол. цели			
<i>Постоянные затраты</i>			
Амортизация ОС			
Общепроизводственные			
Итого себестоимость			

Бюджет реализованной продукции с 1				200 по 31			200	
Наименование продукции	Остаток на начало периода	Остаток на начало периода	Объем произво дства	Сумма затрат на производс-тво	Остаток на конец периода	Объем реализ а-ции	Себест-ть реализов. продукции	Остаток на конец периода
	Кол-во (шт.)	Сумма (руб.)	Кол-во (шт.)	Сумма (руб.)	Кол-во (шт.)	Кол-во (шт.)	Сумма (руб.)	Сумма (руб.)
Продукция 1								
Итого								

Учет реализации осуществляется по средне стоимости

$$C_{р.п} = \frac{CO_{п.н} + C_{п.п.}}{O_{гп.н.} + Q_{п.п.}} * Q_{пр.} = \underline{\hspace{10cm}}$$

CO п.н – стоимость остатков готовой продукции на начало периода, руб.

C п.п – сумма затрат на производство готовой продукции, руб.

O гп.н. – остаток готовой продукции на начало периода , шт.

Q п.п – объем произведенной продукции, шт.

Бюджет управленческих расходов с 1 **200 по 31** **200**

Наименование затрат	Сумма за период (руб.)
Зарплата администрации	
ЕСН с зпл администрации	
Прочие, оплаченные сторон. организациям	
Итого	

Бюджет коммерческих расходов с 1 _____ 200 по 31 _____ 200

Наименование затрат	Сумма за период (руб.)
Зарплата отдела продаж	
ЕСН с з\пл отдела продаж	
Комиссионные, оплач. сторон. организациям	
Реклама	
Итого	

Бюджет доходов и расходов по операционной деятельности

с 1 _____ 200 по 31 _____ 200

Показатель	Сумма (руб.)
Выручка	
Стоимость реализованной продукции	
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
Прибыль от продаж	

Бюджет капитальных затрат на период с 1 _____ 200 по 31 _____ 200

Наименование объекта	Стоимость на начало периода	Приход	Выбытие	Начисленная амортизация	Стоимость на конец периода
	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.
Оборудование					
Нематериальные активы					
Долгосроч. Фин. вложения					
<i>Итого внеоборотные активы</i>					

Кредитный план на периода с 1 _____ 200 по 31 _____ 200

Период	Сумма кредита на начало (руб)	Сумма погашенная (руб.)	Сумма полученная (руб)	Сумма кредита на конец (руб)	Начислены % (руб.)	По ставке реф. ув. в
1 неделя						
2 неделя						
3 неделя						
4 неделя						
Итого						

Бюджет прочих расходов и доходов с 1 _____ 200 по 31 _____ 200

Наименование затрат	База	Ставка налога	Сумма за период планирования
			(Руб.)
Налоги в т.ч.			
На имущество			
Проценты по кредиту банка			
Итого расходов			

Проценты по ЦБ			
Доходы от продажи ценных бумаг			
Итого доходов			

Бюджет прибыли и убытков

Показатель	Сумма, (руб)
Прибыль от продаж	
Проценты к получению	
Проценты к уплате	
Прочие расходы	
Прибыль до налогообложения	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль	

Расчет налога на прибыль

Показатель	Сумма, (руб)
Прибыль от продаж	
Налог на имущество	
Проценты банку	
Налогооблагаемая прибыль	

Расчет по НДС

	База	Начислено К 68	Зачтено Д 68 К19	К оплате
НДС с продаж				
НДС по закупкам оборудования				
НДС по материалам				
НДС по услугам, в т.ч.				
общепроизводственные				
коммерческие				
административные				
Итого				

План платежей

Наименование	Остаток на начало	Возникло в отчетном периоде	Погашено в отчетном периоде	Остаток на конец периода	Условия оплаты в днях
<i>Дебиторы</i>					
Задолженность покупателей					
Доходы по ценным бумагам					
Итого					
<i>Кредиторы</i>					
Поставщики, в т.ч.					
материалы					
общепроизводственные					
коммерческие, оплаченные					
управленческие, оплаченные					
Зарплата сотрудников					
Проценты по кредиту					
Бюджету					
Обязательства по ЕСН					
Итого					

Бюджет денежных средств на период с 1 января 20__ по 31 декабря 20__

Наименование операции	Приход денег (руб.)	Расход денег (руб.)	Сальдо (руб.)
На начало периода	X	X	
Текущая деятельность (операционная)			
Средства, полученные от покупателей			

Прочие доходы			
Оплата сырья и материалов	X		X
общепроизводственных затрат			
коммерческих расходов	X		X
управленческих расходов	X		X
Оплата заработной платы	X		
Оплата процентов по кредиту	X		X
Оплата бюджету			
Оплата обязательств по ЕСН			
ЧДС от текущей деятельности			
Инвестиционная деятельность			
Полученные проценты			X
Приобретение оборудования	X		
Приобретение ценных бумаг и иных фин. вложений			
ЧДС от инвестиционной деятельности			
Финансовая деятельность			
Получен кредит			
Погашен кредит			
ЧДС от финансов. деятельности			
ЧДС			
На конец периода	X	X	
Итого			

Баланс

Актив	Сумма (руб.)	Пассив	Сумма (руб.)
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
Нематериальные активы		Уставной капитал	
Основные средства		Добавочный капитал	
Долгосрочные фин. вложения		Резервный капитал	
Прочие внеоборотные активы		Нераспред. прибыль пр. лет	
		Нераспред. прибыль отчет. года	
Итого по разделу 1		Итого по разделу 3	
		4. Долгосрочные обязательства	
2. Оборотные активы		Займы и кредиты	
Запасы материалов		Прочие долгосрочные обязательства	
Запасы готовой продукции		Итого по разделу 4	
Задолженность покупателей		5. Краткосрочные обязательства	
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
		Поставщикам	
		Бюджету	
		Задолженность по зарплате	
		Внебюджетным фондам	
Итого по разделу 2		Итого по разделу 5	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Контрольная работа для студентов

Методические указания по выполнению контрольной работы

Студентами выполняется одна контрольная работа. Для написания контрольной работы необходимо раскрыть одну из предложенных тем. Тема выбирается по списочному номеру студента в группе. Объем работы должен быть 10-15 страниц. Для написания контрольной работы необходимо изучить предложенную в библиографическом списке литературу.

Темы контрольных работ

1. Система финансовых целей компании. Миссия фирмы как система показателей финансового плана.
2. Организация информационных потоков в процессе бюджетирования.
3. Бюджетный комитет и бюджетная служба.
4. Бюджетный цикл и бюджетный период.
5. Центры ответственности в организационной структуре компании.
6. Бюджетирование и контроль по центрам ответственности.
7. Бюджетирование при различной степени определенности будущего.
8. Приростные бюджеты и бюджетирование «с нуля».
9. Переходящие, постатейные и истекающие бюджеты.
10. Мастер-бюджет организации.
11. Структура мастер-бюджета организации линейно-функционального типа, холдингового типа, матричного типа.
12. Функциональные бюджеты, их значение и методика составления.
13. Бюджет продаж и бюджет производства.
14. Бюджет прямых материальных затрат и закупок; бюджет прямых затрат труда.
15. Бюджет производственных накладных расходов и бюджет производственных затрат.
16. Бюджеты накладных управленческих и коммерческих затрат.
17. Финансовые бюджеты, их значение и методика составления.
18. Бюджет движения денежных средств.
19. Бюджетный отчет о прибылях и убытках.
20. Бюджетный баланс.
21. Формы и виды бюджетного контроля.
22. Гибкие бюджеты как инструмент контроля.
23. Анализ бюджетных отклонений.
24. Проблемы, возникающие в системе бюджетирования.

Примечания.

1 Некоторые темы занятий по усмотрению преподавателя могут быть заменены на семинарские занятия, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады по темам рефератов, выдаваемых согласно рейтинговой раскладке по лекционному курсу.

2 При самоподготовке следует пользоваться конспектами лекций, настоящим учебно-методическим пособием и рекомендованной в разделах пособия литературой.