

Практическое задание по теме «Бюджетный метод управления компанией»

На основании приведенной ниже информации сформировать и рассчитать

- Бюджет продаж;
- Бюджет затрат (по статьям и элементам затрат);
- Себестоимость товарной продукции по видам;
- Бюджет закупок основных ТМЦ, прочих ТМЦ и услуг;
- Бюджет инвестиций
- Бюджет доходов и расходов
- Бюджет движения денежных средств
- Пояснительную записку к бюджету

Исходные данные:

Завод по производству товарного алюминия. В год производится 768 971 тонна алюминия товарного, в том числе по кварталам:

- 1 квартал - 191 531
- 2 квартал - 191 901
- 3 квартал - 192 552
- 4 квартал - 193 017

При этом, на внешний рынок реализуется 70 % всего производимого алюминия, из них 20 % по договорам комиссии, 80 % по прямым договорам. Оставшийся алюминий реализуется на внутреннем рынке. Товарная продукция, реализуемая на экспорт НДС не облагается. Отгрузка на внешний рынок осуществляется ежемесячно 5-го числа. Выручка зачисляется на счет через 40 дней после отгрузки. Отгрузка на внутренний рынок осуществляется 15-го числа каждого месяца. Выручка зачисляется на счет через 30 дней после осуществления отгрузки.

Номенклатура товарной продукции:

- Катанка алюминиевая - 15 %
- Слитки плоские - 10%
- Слитки цилиндрические - 5%
- Чушка т-образная 560 кг - 50%
- Чушка 15 кг. - 20%

Цена на товарную продукцию определяется в соответствии со стоимостью алюминия на Лондонской бирже металлов. Прогноз котировок на ЛБМ по кварталам долларов за 1 тонну:

- 1 квартал - 1590
- 2 квартал - 1600
- 3 квартал - 1600
- 4 квартал - 1600

Стоимость готовой продукции за 1 тонну в % от котировок ЛБМ:

- Катанка алюминиевая - 0,95

Слитки плоские - 0,90
 Слитки цилиндрические - 0,90
 Чушка т-образная 560 кг - 0,8
 Чушка 15 кг. - 0,8

Прогноз курса доллара

1 квартал - 23
 2 квартал - 22,5
 3 квартал - 22,5
 4 квартал - 22,5

Дополнительная информация:

Норматив заработной платы основных рабочих на производство товарной продукции - 42,42 руб. на 1 тонну
 Начисления на заработную плату - 26%
 Цеховые расходы - 1% от прямых материальных затрат
 Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования - 2% от прямых материальных затрат
 Общезаводские расходы - 11,0 % от совокупных затрат на производство продукции.

Структура цеховых затрат:

Заработная плата с начислениями - 50%
 Материалы -30 %
 услуги - 20%

Структура расходов на содержание и эксплуатацию оборудования

Заработная плата ремонтных рабочих - 30%
 Материалы на ремонт - 50%
 Услуги -20%

Структура общезаводских расходов

Заработная плата административно-управленческого персонала - 5%
 Канцелярские товары - 30%
 Услуги - 65%

Прогноз цен на ТМЦ (с учетом НДС, тыс.руб. тона)

Наименование ТМЦ	Плановая цена	Норматив остатка, тонн	Остаток на момент планирования	Условия оплаты
Кислота олеиновая	4 000			
Медь	21 000	2,5	5,0	
Титан губчатый	11 000	4,4	6,0	Аванс 30%

Анодная масса	1 000			Собс.пр-во
Борная кислота	4 500	7,5		Давал.сырье
Глинозем	1 650	45 000		
Криолит свежий	5 550	800	1000	
Криолит смешанный	5 550			
Окись магния	350	95	20	Аванс 50%
Пек каменноугольный	1300	10 000	5 000	
Сжатый воздух	5,5			
Фтор алюминированный	4 300	1 220		
Фтор кальций	1 160	90		
Шест гасильный	1,7			
Электроэнергия	30,0			Аванс 80%

Дополнительная информация:

Остаток денежных средств на счетах предприятия 4000 000 тыс.рублей

Предприятие имеет пакет акций на сумму 60 000 000 тыс. руб. Планируемый доход по которым составляет 8 % годовых. Выплата дивидендов осуществляется 1 раз в полугодие.

Инфляция на ТМЦ на планируемый период – 7% ежеквартально

Ставка НДС – 18%

Налог на прибыль – 24 %

Нормы расхода материальных ресурсов на производство готовой продукции:

Катанка алюминиевая:

Медь	- 0, 00070
Анодная масса	- 0,57780 тн
Борная кислота	- 0,00020 тн
Глинозем	- 1,93500 тн
Криолит свежий	- 0,00800 тн
Криолит смешанный	- 0,06450 тн
Окись магния	- 0,00140 тн
Пек каменноугольный	- 0,00030 тн
Сжатый воздух	- 2,19700 тыс.м.куб.
Фтор алюминированный	- 0, 02650 тн
Фтор кальций	- 0,00020 тн
Шест гасильный	- 1, 55600 шт.
Электроэнергия	- 0,13940 тн

Слитки плоские:

Кислота олеиновая	- 0,00005 тн
Титан губчатый	- 0,00030 тн
Анодная масса	- 0,57780 тн

Борная кислота	- 0,00020 тн
Глинозем	- 1,93500 тн
Криолит свежий	- 0,00800 тн
Криолит смешанный	- 0,06450 тн
Окись магния	- 0,00140 тн
Пек каменноугольный	- 0,00030 тн
Сжатый воздух	- 2,19700 тыс.м.куб.
Фтор алюминиевый	- 0,02650 тн
Фтор кальций	- 0,00020 тн
Шест гасильный	- 1,55600 шт.
Электроэнергия	- 0,13940 тн

Слитки цилиндрические:

Кислота олеиновая	- 0,00010
Медь	- 0,00020
Титан губчатый	- 0,00030
Анодная масса	- 0,57780 тн
Борная кислота	- 0,00020 тн
Глинозем	- 1,93500 тн
Криолит свежий	- 0,00800 тн
Криолит смешанный	- 0,06450 тн
Окись магния	- 0,00140 тн
Пек каменноугольный	- 0,00030 тн
Сжатый воздух	- 2,19700 тыс.м.куб.
Фтор алюминиевый	- 0,02650 тн
Фтор кальций	- 0,00020 тн
Шест гасильный	- 1,55600 шт.
Электроэнергия	- 0,13940 тн

Чушка 15 кг

Анодная масса	- 0,57780 тн
Борная кислота	- 0,00020 тн
Глинозем	- 1,93500 тн
Криолит свежий	- 0,00800 тн
Криолит смешанный	- 0,06450 тн
Окись магния	- 0,00140 тн
Пек каменноугольный	- 0,00030 тн
Сжатый воздух	- 2,19700 тыс.м.куб.
Фтор алюминиевый	- 0,02650 тн
Фтор кальций	- 0,00020 тн
Шест гасильный	- 1,55600 шт.
Электроэнергия	- 0,13940 тн

Чушка 560 кг

Кислота олеиновая	- 0,00005
Анодная масса	- 0,57780 тн
Борная кислота	- 0,00020 тн
Глинозем	- 1,93500 тн
Криолит свежий	- 0,00800 тн

Криолит смешанный	- 0,06450 тн
Окись магния	- 0,00140 тн
Пек каменноугольный	- 0,00030 тн
Сжатый воздух	- 2,19700 тыс.м.куб.
Фтор алюминиевый	-0,02650 тн
Фтор кальций	- 0,00020 тн
Шест гасильный	- 1,55600 шт.
Электроэнергия	- 0,13940 тн