Министерство образования Российской Федерации

# **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ**

#### ИНСТИТУТ ЗАОЧНОГО ОБУЧЕНИЯ

### Контрольная работа

по дисциплине

## Внутрифирменное планирование

на тему

«Разработка показателей финансового плана для предприятия по производству ТНП»

Вариант № 9

###### Специальность финансовый менеджмент

###### Курс 3

###### Группа 532

**Студентка** Канушкина Евгения Николаевна

**Студенческий билет №** 3372

**«Москва-2001»**

***Задание для контрольной работы***

1. **План производства:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **п.п.** | **Изделия** | **Сумма за единицу, руб.** | **Объем производства, шт** | | | | | **2 год** |
| **ВСЕГО** | **в т.ч. по кварталам** | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | А | 200 | 2000 | 500 | 500 | 500 | 500 | 2200 |
| 2 | Б | 400 | 4000 | 800 | 1200 | 1200 | 800 | 4200 |

1. **Переменные затраты на единицу продукции, руб.:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **п.п.** | Наименование затрат | **Изделие А** | **Изделие Б** |
| 1 | Материалы | 50 | 120 |
| 2 | Заработная плата основных рабочих с отчислениями на социальные нужды | 30 | 40 |
| 3 | РС и ЭО (без амортизации) | 40 | 70 |
| 4 | Услуги по реализации (10 % к цене) | - | - |
|  | **ИТОГО переменные затраты** | **120** | **230** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №№ | Наименование затрат |  |
| 1 | З/плата управленческого и обслуживающего персонала с отчисл. на соц. нужды | 100 |
| 2 | Аренда помещения\*\* | 80 |
| 3 | Амортизация помещения | - |
| 4 | Амортизация оборудования\*\*\*\* | 40 |
| 5 | Реклама | 80 |
| 6 | Прочие условно-постоянные расходы | 60 |
|  | **ИТОГО** | **360** |

\* - равномерно по кварталам;

\*\* - арендная плата уплачивается вперед за квартал;

\*\*\*\* - стоимость оборудования соответственно:

2000 тыс. руб., 300 тыс. руб., 400 тыс. руб.

Амортизация 10 % в год.

1. **Исходные данные**

Учетная политика: порядок учета реализации продукции – по моменту оплаты;

Порядок оплаты продукции – 50 % предоплата, остальное в кредит до 30 дней;

Норматив остатков готовой продукции на складе на конец квартала – 50 % месячного выпуска;

Норматив производственных запасов на начало квартала – 50 % месячной потребности\*;

Порядок оплаты материалов – в кредит до 30 дней;

Политика финансирования – полностью за счет собственных средств.

\* - к месячной потребности следующего квартала

***РЕШЕНИЕ:***

1 Расчет планового объема реализации продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | **Готовая продукция на складе тыс. руб.** | | **Всего** | **Реализованная продукция,**  **тыс. руб.** | | **Всего** | **Остатки нереализованной продукции на конец периода тыс.руб.** | | **Всего** |
| Изделие А | Изделие Б | Изделие А | Изделие Б | Изделие А | Изделие Б |
| I | 16,6 | 53,2 | 69,8 | 69,64 | 222,778 | 292,418 | 13,76 | 44,022 | 57,782 |
| **II** | 16,6 | 80 | 96,6 | 97,26 | 422,444 | 519,704 | 16,5 | 74,778 | 91,278 |
| **III** | 16,6 | 80 | 96,6 | 100 | 475,578 | 575,578 | 16,5 | 79,2 | 95,7 |
| **IV** | 16,6 | 53,2 | 69,8 | 100 | 368,778 | 468,778 | 16,5 | 57,222 | 73,722 |
| **1 год** | **1,6** | **53,2** | **54,8** | **366,9** | **1489,578** | **1856,478** | **16,5** | **57,222** | **73,722** |
| **2 год** | **18,4** | **70** | **88,4** | **437,172** | **1653,894** | **2091,066** | **17,528** | **66,528** | **84,056** |

**2. Расчет плановой себестоимости реализованной продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1 год, в том числе по кварталам** | | | | | | | | | | | | **1 год** | | | **2 год** | | |
| **I** | | | **II** | | | **III** | | | **IV** | | |
|  | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** |
| **1. ТП в оптовых ценах, тыс. руб.** | 100 | 320 | **420** | 100 | 480 | **580** | 100 | 480 | **580** | 100 | 320 | **420** | 400 | 1600 | **2000** | 440 | 1680 | **2120** |
| **2. Переменные затраты, тыс. руб.** | 60 | 184 | **244** | 60 | 276 | **336** | 60 | 26 | **336** | 60 | 184 | **244** | 240 | 920 | **1160** | 264 | 966 | **1230** |
| **3. Условно-постоянные затраты** | 90 | | | 90 | | | 90 | | | 90 | | | 360 | | | 360 | | |
| **4. Себестоимость** | 334 | | | 426 | | | 426 | | | 334 | | | 1520 | | | 1590 | | |
| **5. Затраты на руб.** | 0,80 | | | 0,73 | | | 0,73 | | | 0,80 | | | 0,76 | | | 0,75 | | |
| **6. Себестоимость готовой продукции** | 55,84 | | | 66,63 | | | 69,86 | | | 58,98 | | | 58,98 | | | 63,04 | | |
| **7. Себестоимость нереализованной продукции** | 46,22 | | | 70,52 | | | 70,52 | | | 55,84 | | | 55,84 | | | 66,3 | | |
| **8. Себестоимость реализованной продукции** | 231,94 | | | 390,91 | | | 422,77 | | | 359,56 | | | 1405,18 | | | 1575,48 | | |

**3. Плановые финансовые результаты (прибыль/убыток)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1 год по кварталам** | | | | | **2 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **всего** |
| **1. Объем реализации продукции** | 292,418 | 519,704 | 575,578 | 468,778 | **1856,478** | **2091,066** |
| **2. Себестоимость реализованной продукции** | 231,94 | 390,91 | 422,77 | 359,56 | **1405,18** | **1575,48** |
| **3. Финансовый результат (прибыль/убыток)** | + 60,478 | + 128,794 | + 152,808 | + 109,218 | **+ 451,298** | **+ 515,586** |
| **4. Прибыль/убыток нарастающим итогом** | + 60,478 | + 189,272 | + 342,08 | + 451,298 | **451,298** | **+ 966,88** |
| **5. Налог на прибыль 35 %** | 21,17 | 45,08 | 53,48 | 38,23 | **157,96** | **180,46** |
| **6. Чистая прибыль** | 39,31 | 83,714 | 99,328 | 70,988 | **293,34** | **335,126** |
| **7. Прибыль нарастающим итогом** | 39,31 | 123,024 | 222,352 | 293,34 | **293,34** | **628,466** |

1. **Оплата материалов (для составления движения денежных средств)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1 год, в том числе по кварталам** | | | | | | | | | | | | **1 год** | | | **2 год** | | |
| **I** | | | **II** | | | **III** | | | **IV** | | |
|  | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** |
| **1. Себестоимость материалов на ед продукции, тыс. руб.** | 25 | 96 | **121** | 25 | 144 | **16** | 25 | 144 | **169** | 25 | 96 | **121** | 100 | 480 | **580** | 110 | 504 | **614** |
| **2. Запас материалов на начало периода, тыс. руб.** | 8,3 | 32 | **40,3** | 8,3 | 48 | **56,3** | 8,3 | 48 | **56,3** | 8,3 | 32 | **40,3** | 33,2 | 160 | **40,3** | 9,17 | 42 | **51,17** |
| **3. Увеличение (уменьшение) запасов в течение периода** | + 16 | | | 0 | | | - 16 | | | - 10,87 | | | + 10,87 | | |  | | |
| **4. Стоимость закупка** | 137 | | | 169 | | | 153 | | | 131,87 | | | 590,87 | | | 614 | | |
| **5. Оплата в срок** | 91,79 | | | 158,44 | | | 158,28 | | | 138,84 | | | 547,35 | | | 608,4 | | |
| **6. Кредиторская задолженность** | 45,21 | | | 55,77 | | | 50,49 | | | 43,52 | | | 43,52 | | | 49,12 | | |

1. **План движения денежных средств**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1 год, в том числе по кварталам** | | | | | | | | | | | | **1 год** | | | **2 год** | | |
| **I** | | | **II** | | | **III** | | | **IV** | | |
|  | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** | **А** | **Б** | **Всего** |
| **1. 1.1.Денежные средства на начало периода тыс. руб.** | 150 | | | 126,458 | | | 195,642 | | | 312,46 | | | 150 | | | 401,168 | | |
| **1.2. Поступления от реализации продукции** | 292,418 | | | 519,704 | | | 575,578 | | | 468,778 | | | 1856,478 | | | 2091,066 | | |
| **Итого** | **442,418** | | | **646,162** | | | **771,22** | | | **781,238** | | | **2006,478** | | | **2492,23** | | |
| **II. Платежи**  **2.1. Оплата материалов в срок** | 91,79 | | | 158,44 | | | 158,28 | | | 138,84 | | | 547,35 | | | 608,4 | | |
| **2.2. З/п основных рабочих с отчислением на соц. нужды тыс. руб.** | 15 32 **47** | | | 15 48 **63** | | | 15 48 **63** | | | 15 32 **47** | | | 60 160 **220** | | | 66 168 **234** | | |
| **2.3. Прочие переменные расходы, тыс. руб.** | 20 56 **76** | | | 20 84 **104** | | | 20 84 **104** | | | 20 56 **76** | | | 80 280 **360** | | | 88 294 **382** | | |
| **2.4. Условно-постоянные расходы (без амортизации)** | 80 | | | 80 | | | 80 | | | 80 | | | 320 | | | 320 | | |
| **2.5. Налог на прибыль** | 21,17 | | | 45,08 | | | 53,48 | | | 38,23 | | | 157,96 | | | 180,46 | | |
| **Итого платежи** | **315,96** | | | **450,52** | | | **458,79** | | | **380,07** | | | **1605,31** | | | **1724,86** | | |
| **3. Денежные средства на конец периода (разница между поступлениями и платежами)** | 126,458 | | | 195,642 | | | 312,46 | | | 401,168 | | | 401,168 | | | 767,37 | | |

1. **Плановый баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | **01.01.2000г.** | **01.04.2000г.** | **01.07.2000г.** | **01.09.2000г.** | **01.01.2001г.** | **01.01.2002г.** |
| **1. Основные средства тыс. руб.** | **400** | **390** | **380** | **370** | **360** | **320** |
| **2. Запасы** | **40,3** | **56,3** | **56,3** | **40,3** | **51,17** | **51,17** |
| **3. Расходы будущих периодов (аренда)** | **20** | **20** | **20** | **20** | **20** | **20** |
| **4. Отгруженная продукция по себестоимости** | **-** | **46,22** | **66,63** | **69,86** | **58,98** | **63,04** |
| **5. Себестоимость готовой продукции** | **-** | **55,84** | **70,52** | **70,52** | **55,84** | **66,3** |
| **6. Денежные средства т. руб.** | **150** | **126,458** | **195,642** | **312,46** | **401,168** | **767,37** |
| **7. Убыток** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| ВАЛЮТА | **610,3** | **694,82** | **789,09** | **883,14** | **947,16** | **1287,88** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ПАССИВ |  |  |  |  |  |  |
| **1. Уставный капитал** | **610,3** | **610,3** | **610,3** | **610,3** | **610,3** | **610,3** |
| **2. Нераспределенная прибыль** | **-** | **39,31** | **123,024** | **222,352** | **293,34** | **628,46** |
| **3. Кредиторская задолженность** | **-** | **45,21** | **55,77** | **50,49** | **43,52** | **49,12** |
| **ВАЛЮТА** | **610,3** | **694,82** | **789,09** | **883,14** | **947,16** | **1287,88** |