**7 вариант**

**Задание к выполнению курсовой  работы по дисциплине «Бюджетирование»**

         Выполнения данной работы необходимо обучающимся для приобретения практических навыков калькулирования себестоимости продукции, составления бюджетов продаж, производства и других входящих в состав сводного бюджета предприятия.

         Исполнитель данной работы имеет возможность показать себя, и грамотным финансовым аналитиком и менеджером, обладающим навыками составления бюджета предприятия, а также прочтения данных заложенных в нём для принятия квалифицированного  управленческие решения на основе результатов анализа учетных данных.

         Курсовая работа включает следующие элементы:

- титульный лист,

- содержание,

- исходные данные,

- теоретический блок,

- практический блок,

- выводы,

- список литературы.

Выбор варианта осуществляется по последней цифре пароля.

**Исходные данные**

**Задание №1 Теоретический блок**

Необходимо раскрыть тему своего варианта и составить не менее 5 контрольных вопросов по ней. Объем 5-10 страниц.

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер варианта** | **Тема** |
| 0 | Понятие себестоимости, факторы влияющие наеё снижение. Прямые и косвенные затраты. |
| 1 | Виды и классификация затрат на производство. |
| 2 | Организация учета затрат на производство и реализацию продукции. |
| 3 | Методы учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции. |
| 4 | Учет и оценка материальных запасов. |
| 5 | Учет затрат и калькулирование продукции вспомогательного производства. |
| 6 | Учет и распределение общепроизводственных затрат. |
| 7 | Учет и распределение общехозяйственных расходов. |
| 8 | Учет выпуска готовой продукции по синтетическим и аналитическим счетам. |
| 9 | Учет реализации готовой продукции по синтетическим и аналитическим счетам. |

**Задание №2 Практический блок**

Организация производит две разновидности шкафов для электроаппаратуры, используя в качестве основных материалов сплав А и сплав Б. Учетной политикой предусмотрено применение метода ФИФО. Руководство определило план развития организации на 201Хг(исходные данные в таблицах 1-4 согласно варианту).

         Необходимо подготовить оперативный бюджет на 201Хг. Должны быть представлены:

1) бюджет продаж;

2) бюджет производства (в шт.);

3) бюджет использования прямых материалов;

4) бюджет трудовых затрат;

5) бюджет накладных расходов;

6) бюджет конечных запасов (материалов и готовой продукции);

7) бюджет себестоимости проданной продукции.

Таблица 1 – План развития организации на 201Хг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель** | **Вариант** | | | | |
| **1; 6** | **2; 7** | **3; 8** | **4; 9** | **5; 0** |
| 1 | Планируемые продажи шкафов №1, шт | 2250 | 4000 | 2500 | 3000 | 2750 |
| 2 | Планируемые продажи шкафов №2, шт | 450 | 600 | 500 | 700 | 800 |
| 3 | Цена продажи одной единицы шкафов №1, руб. | 270 | 330 | 300 | 350 | 370 |
| 4 | Цена продажи одной единицы шкафов №1, руб. | 365 | 420 | 400 | 410 | 390 |
| 5 | Планируемый уровень запасов готовой продукции на конец периода, шт:  - для шкафов №1  - для шкафов №2 | 495  20 | 500  30 | 550  25 | 300  10 | 600  20 |
| 6 | Планируемая стоимость  прямых затрат на конец периода, руб./кг :  - сплав А  - сплав Б | 3  4,5 | 4  5 | 3,5  5 | 4  4 | 3,5  4 |
| 7 | Труд производственных рабочих, руб./ч | 10 | 12 | 10 | 13 | 9 |
| 8 | Ставка накладных расходов, руб./ч | 18 | 22 | 20 | 20 | 16 |
| 9 | Планируемые запасы материалов на конец периода, кг :  - для сплава А  - для сплава Б | 3600  850 | 3800  700 | 4000  1000 | 2500  600 | 1700  1000 |

Таблица 2 – Состав прямых затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Шкафы для электроаппаратуры** | |
| **№1** | **№2** |
| **Для варианта 1; 6** | | |
| Сплав А, кг | 5,5 | 6 |
| Сплав Б, кг | 3 | 4 |
| Труд производственных рабочих, ч | 2 | 2 |
| Накладные расходы,ч | 1 | 3 |
| **Для варианта 2; 7** | | |
| Сплав А, кг | 5 | 5 |
| Сплав Б, кг | 2 | 4 |
| Труд производственных рабочих, ч | 2 | 3 |
| Накладные расходы,ч | 2 | 2 |
| **Для варианта 3; 8** | | |
| Сплав А, кг | 6 | 6 |
| Сплав Б, кг | 3 | 4 |
| Труд производственных рабочих, ч | 2 | 3 |
| Накладные расходы,ч | 2 | 3 |
| **Для варианта 4; 9** | | |
| Сплав А, кг | 7 | 6 |
| Сплав Б, кг | 3 | 5 |
| Труд производственных рабочих, ч | 3 | 2 |
| Накладные расходы,ч | 2 | 3 |
| **Для варианта 5; 0** | | |
| Сплав А, кг | 6 | 7 |
| Сплав Б, кг | 4 | 3 |
| Труд производственных рабочих, ч | 3 | 3 |
| Накладные расходы,ч | 3 | 2 |

Таблица 3 – Планируемые накладные расходы (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Накладные расходы** | **Показатель** | **Вариант** | | | | |
| **1; 6** | **2; 7** | **3; 8** | **4; 9** | **5; 0** |
| Переменные | Заработная плата вспомогательных рабочих | 135 000 | 180 000 | 150 000 | 172 500 | 180 000 |
| Премии рабочих | 144 000 | 192 000 | 160 000 | 184 000 | 195 000 |
| Электроэнергия | 40 500 | 54 000 | 45 000 | 51 750 | 58 500 |
| Ремонт | 31 500 | 42 000 | 35 000 | 40 000 | 45 500 |
| Постоянные | Амортизация | 103 500 | 138 000 | 115 000 | 132 250 | 120 800 |
|  | Налог на имущество | 22 500 | 30 000 | 25 000 | 28 750 | 32 500 |
|  | Заработная плата мастеров | 45 000 | 60 000 | 50 000 | 57 500 | 63 000 |
|  | Электроэнергия | 8 500 | 12 000 | 10 000 | 11 500 | 14 000 |
|  | Ремонт | 9 000 | 12 000 | 10 000 | 11 500 | 13 000 |
|  | **Расходы на НИОКР** | - | - | - | - | - |
|  | Заработная плата | 94 500 | 126 000 | 105 000 | 120 750 | 131 000 |
|  | Материалы | 27 900 | 37 200 | 31 000 | 35 500 | 40 300 |
|  | **Расходы по маркетингу** | - | - | - | - | - |
|  | Заработная плата | 58 500 | 78 000 | 65 000 | 74 750 | 84 500 |
|  | Реклама | 13 500 | 18 000 | 15 000 | 17 250 | 19 500 |
|  | Командировки | 18 000 | 24 000 | 20 000 | 23 000 | 26 000 |
|  | **Коммерческие расходы** | - | - | - | - | - |
|  | Заработная плата | 27 000 | 36 000 | 30 000 | 34 500 | 39 000 |
|  | Аренда, налоги | 18 000 | 24 000 | 20 000 | 23 000 | 26 000 |
|  | **Работа с клиентами** | - | - | - | - | - |
|  | Заработная плата | 18 000 | 24 000 | 20 000 | 23 000 | 26 000 |
|  | Командировки | 9 000 | 12 000 | 10 000 | 11 500 | 13 000 |
|  | **Административные расходы** | - | - | - | - | - |
|  | Заработная плата управляющих | 72 000 | 96 000 | 80 000 | 92 000 | 104 000 |
|  | Заработная плата служащих | 38 000 | 48 000 | 40 000 | 46 000 | 47 000 |
|  | Административные помещения | 36 000 | 48 000 | 40 000 | 46 000 | 52 000 |
|  | Разное | 27 000 | 36 000 | 30 000 | 35 000 | 29 000 |

Таблица 4 – Данные о наличии сырья и готовой продукции на складе

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Сплав** | | **Шкафы для электроаппаратуры** | |
| **А** | **Б** | **№1** | **№2** |
| **Для варианта 1; 6** | | | | |
| Запасы на начало периода, кг | 3150 | 2700 |  |  |
| Стоимость запасов, руб. | 22 500 | 27 000 |  |  |
| Начальные запасы, шт |  |  | 45 | 21 |
| Начальные запасы, руб. |  |  | 17 300 | 11 800 |
| **Для варианта 2; 7** | | | | |
| Запасы на начало периода, кг | 2300 | 1700 |  |  |
| Стоимость запасов, руб. | 16 300 | 17 000 |  |  |
| Начальные запасы, шт |  |  | 30 | 15 |
| Начальные запасы, руб. |  |  | 11 500 | 7800 |
| **Для варианта 3; 8** | | | | |
| Запасы на начало периода, кг | 3500 | 3000 |  |  |
| Стоимость запасов, руб. | 25 000 | 30 000 |  |  |
| Начальные запасы, шт |  |  | 50 | 25 |
| Начальные запасы, руб. |  |  | 19 200 | 13 100 |
| **Для варианта 4; 9** | | | | |
| Запасы на начало периода, кг | 3800 | 2900 |  |  |
| Стоимость запасов, руб. | 27 000 | 29 000 |  |  |
| Начальные запасы, шт |  |  | 70 | 30 |
| Начальные запасы, руб. |  |  | 26 900 | 15 700 |
| **Для варианта 5; 0** | | | | |
| Запасы на начало периода, кг | 2900 | 2400 |  |  |
| Стоимость запасов, руб. | 20 600 | 24 000 |  |  |
| Начальные запасы, шт |  |  | 83 | 46 |
| Начальные запасы, руб. |  |  | 31 800 | 24 000 |