

Задание для выполнения контрольных работ № 1

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Основные задачи финансовой деятельности компании состоят в обеспечении наиболее рационального использования финансовых ресурсов, сбалансированности наличия и поступления денежных средств, своевременного поступления выручки за перевозки грузов и пассажиров; привлечении дополнительных денежных источников; компенсации убытков от перевозок пассажиров в пригородном сообщении; создании возможности использования льгот по налогам; выделении инвестиций на развитие железнодорожных объектов и др.

Контрольные работы по дисциплине «Финансы железных дорог» составлены в соответствии с программой учебного курса и предусматривают изучение студентами основных способов формирования и управления финансами на железной дороге как филиале ОАО «РЖД».

При выполнении контрольных работ необходимо придерживаться порядка расчетов, приведенного в данных методических указаниях.

При выполнении контрольной работы №1 студент решает следующие задачи:

1. Расчет расходов и себестоимости грузовых перевозок.
 2. Расчет доходов от перевозок грузов.
 3. Расчет доходов от перевозок пассажиров в пригородном сообщении
-
1. Расчет выручки железной дороги.
 2. Расчет финансового результата.
 3. Составление бюджета продаж, бюджета доходов и расходов, бюджета движения денежных средств.

В контрольных работах требуется привести все промежуточные расчеты, а итоговые результаты – в соответствующих таблицах.

ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНЫЕ РАБОТЫ №1 и №2

Исходные данные, отображающие результаты хозяйственной деятельности железной дороги за один квартал, для выполнения курсовой работы приведены в табл. 1.

При выполнении контрольной работы №2 студенту необходимо выполнить:

Студенты выполняют контрольные работы №1 и №2 в соответствии с заданием по своему варианту. Номера вариантов, приведенные в табл. 1, выбираются по последней цифре учебного шифра студента.

Цель и содержание контрольных работ №1 и №2

Цель выполнения контрольных работ состоит в формировании у студентов навыков финансового планирования при разработке финансовых бюджетов филиалов компании.

Задание на контрольную работу №1

В работе необходимо разработать бюджет продаж железной дороги – филиала ОАО «РЖД» бюджет затрат на основе исходных данных приведенных в табл. 1. Бюджеты разрабатываются на I квартал планового периода. Вариант для расчета выбирается по последней цифре учебного шифра студента. Полученные результаты планового периода необходимо сравнить с результатами отчетного периода. Данные для расчета показателей отчетного периода принимаются по предшествующему столбцу табл. 1.

Таблица 1

Исходные данные

Показатели	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1. Грузооборот тарифный млн. т км	15500	16700	15800	16100	15900	16300	15600	16200	16000	16500
2. Эксплуатационный грузооборот, млн. т км	15700	16950	16150	16300	16200	16550	15900	16720	16530	16840
3. Грузооборот брутто, млн т км бр	31000	31700	32000	32100	31500	32050	31800	31600	32300	31900
4. Пассажиروоборот в пригородном сообщении, млн. пас-км	150	130	180	175	140	160	170	145	155	165
5. Доходная ставка за перевозки грузов, руб./10 т-км $d_{гр}$	3,12	3,05	3,15	3,18	3,00	3,20	3,16	3,14	3,17	3,21
6. Доходная ставка за перевозку в пригородном сообщении, руб./10 пас-км $d_{нас}^{пп}$	1,38	1,40	1,35	1,42	1,41	1,37	1,39	1,43	1,36	1,43
7. Выручка, начислена по прочим продажам, млн. руб.	480	478	492	486	485	490	487	484	488	494
8. Численность работников, занятых на перевозках, чел.	27500	28100	27250	28000	28200	29000	22300	27900	27600	27700
9. Среднемесячная заработная плата на перевозках, руб.	41700	42100	41900	42300	42600	42000	42550	42500	42200	42350
10. Амортизационные отчисления в составе затрат на перевозку, млн. руб.	830	850	825	800	815	845	820	840	810	835
11. Цена топлива для тяги поездов, руб./т	7650	7685	7710	7510	7670	7520	7570	7680	7625	7600
12. Цена электроэнергии для тяги поездов, коп/квт-ч	350	345	353	349	360	348	343	351	355	352
13. Затраты на материалы для перевозок, млн. руб.	1200	1350	1250	1210	1300	1330	1230	1310	1280	1320

14. Затраты на топливо на прочие нужды, млн. руб.	64	70	65	69	74	72	68	73	71	75
15. Затраты на электроэнергию на прочие нужды, млн. руб.	45	52	44	48	50	46	51	49	43	47
16. Прочие материальные затраты на перевозку, млн. руб.	225	215	221	218	224	220	213	217	216	222
17. Прочие затраты на перевозку, млн. руб.	10	15	13	14	17	11	18	9	12	16
18. Затраты на прочие продажи, млн. руб.	340	335	360	343	350	362	370	364	368	372
19. Затраты на производство продукции для текущей деятельности ОАО «РЖД», млн. руб.	95	104	90	102	96	92	98	93	100	94
20. Остаток денежных средств на начало периода, млн. руб.	120	133	141	145	138	129	125	127	135	142
21. Расходы по инвестиционной деятельности, млн. руб.	400,0	510,0	460,0	380,0	480,0	520,0	490,0	570,0	540,0	610,0

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ №1

1. Разработка бюджета продаж железной дороги

Основной целью разработки этого бюджета является определение выручки, полученной железной дорогой за выполненный объем работ: перевозку грузов, пассажиров в пригородном сообщении, а так же выручки, полученной по прочим видам деятельности.

$$D = D_{гр} + D_{пас}^{приг} + D_{пр.д.},$$

где $D_{гр}$ – выручка, полученная за перевозку грузов;

$D_{пас}^{приг}$ - выручка за перевозку пассажиров в пригородном сообщении;

$D_{пр.д.}$ - выручка по прочим видам деятельности.

Выручка от перевозок грузов определяется:

$$D_{гр.} = \frac{d_{гр.} * \sum PL_{гр.}^{тар}}{10},$$

где $d_{гр.}$ – доходная ставка за перевозку грузов, руб./10 т км;

$\sum PL_{гр.}^{тар}$ - тарифный грузооборот, т км;

Выручка за перевозку пассажиров в пригородном сообщении рассчитывается по формуле:

$$D_{пас.}^{пр} = \frac{d_{пас.}^{пр} * \sum PL_{пас.}^{пр}}{10};$$

где $d_{пас.}^{пр}$ – доходная ставка за перевозку пассажиров в пригородном сообщении, руб./10 пасс-км;

$\sum PL_{пас.}^{пр}$ – пассажирооборот в пригородном сообщении, пасс-км;

Выручка от прочих видов деятельности принимается по таблице 1.
Все итоги расчетов по определению выручки необходимо свести в таб. 2.

Таблица 2

Сводный бюджет продаж железной дороги на I квартал

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	I квартал		
			Отчетный период	Плановый период	% к отчетному
1	Объемные показатели				
2	Приведенная продукция	млн. прив. т. км			
3	Общая погрузка	тыс. т			
4	Грузооборот тарифный	млн. т км			
5	Отправлено пассажиров:	тыс. чел.			
6	- в пригородном сообщении	млн. пас.			
7	Пассажиροоборот:	млн. пас.км			
8	- в пригородном сообщении	млн. пас.км			
9	Выручка, начисленная от всех продаж	млн. руб.			
10	Выручка, начисленная по перевозкам, в том числе:	млн. руб.			
11	Грузовые перевозки	млн. руб.			
12	Пассажиρские перевозки	млн. руб.			
	- в пригородном сообщении	млн. руб.			
13	Выручка, начисленная по прочим продажам	млн. руб.			

2. Бюджет затрат железной дороги

Общая сумма затрат железной дороги определяется:

$$P = P_{\text{пер.}} + P_{\text{пр.}} + P_{\text{тд.}};$$

где $P_{\text{пер.}}$ - затраты на перевозку, млн. руб.;

$P_{\text{пр.}}$ - затраты на прочие продажи, млн. руб.;

$P_{\text{тд}}$ - затраты на производство продукции для текущей деятельности ОАО «РЖД», млн. руб.

Затраты по перевозкам грузов пассажиров планируются по статьям затрат и экономическим элементам. В данной работе для упрощения расчетов используется метод расчета по экономическим элементам. Расчет величин соответствующих затрат по перевозкам студент выполняет в табл. 3. Для расчета показателей в табл. 3 необходимо использовать данные, приведенные в табл. 1.

Таблица 3

Сводный бюджет затрат железной дороги на I квартал

Блок «Затраты по текущей деятельности», (млн. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	I квартал		
		отчетный период	плановый период	% к отчетному периоду
1	2	3	4	5
1	Средние удельные затраты:			
	- цена топлива для тяги поездов, руб./т			
	- цена электроэнергии для тяги поездов руб./кВт-ч			
	- среднемесячная заработная плата на перевозках, руб.			
	- среднемесячная заработная плата на прочих продажах, руб.			
2	Затраты в разрезе элементов			
3	Затраты на перевозки в том числе:			
3.1	Амортизационные отчисления.			
3.2	Фонд оплаты труда.			
3.3	Отчисления на социальные нужды.			
3.4	Материальные затраты в том числе:			
3.4.1	Материалы			
3.4.2	Топливо на тягу поездов			
3.4.3	Топливо на прочие нужды			
3.4.4	Электроэнергия на тягу поездов			
3.4.5	Электроэнергия на прочие нужды			
3.4.6	Прочие материальные затраты			

3.5	Прочие затраты			
3.6	Себестоимость перевозок всего (руб./10 приведенных т.км) без амортизации руб./10 приведенных т.км			
4	Затраты на прочие продажи			
4.1	Амортизационные отчисления			
4.2	Затрату на оплату труда			
4.3	Отчисления на социальные нужды			
4.4	Материальные затраты			
4.4.1	- материалы			
4.4.2	- топливо			
4.4.3	- электроэнергия			
4.4.4	- прочие материальные затраты			
4.5	Прочие затраты			
5	Затраты на производство продукции для текущей деятельности ОАО «РЖД»			
5.1	Амортизационные отчисления			
5.2	Затраты на оплату труда			
5.3	Отчисления на социальные нужды			
5.4	Материальные затраты			
5.4.1	-материалы			
5.4.2	-топливо			
5.4.3	-электроэнергия			
5.4.4	-прочие материальные затраты			
5.5	Прочие затраты			
6	Всего затрат в том числе по элементам			
6.1	Амортизационные отчисления			
6.2	Затраты на оплату труда			
6.3	Отчисления на социальные нужды			
6.4	Материальные затраты			
6.4.1	-материалы			
6.4.2	-топливо			
6.4.3	-электроэнергия			
6.4.4	-прочие материальные затраты			
6.5	Прочие затраты			

При расчете затрат на перевозку в разрезе элементов следует иметь в виду, что расходы по заработной плате определяется по формуле:

$$P_{\text{оплтр}}^{\text{пер}} = Ч \cdot 12 \cdot \bar{c},$$

где Ч – численность работников, занятых на перевозках, чел.;

\bar{c} – среднемесячная заработная плата на перевозках, руб.

Отчисления на социальные нужды определяются в размере 30,4 % от расходов на оплату труда.

Затраты на топливо для тяги поездов можно рассчитать по следующей формуле:

$$P_{\text{топл}}^{\text{пер}} = \frac{\sum Pl_{\text{бр}} \cdot a_{\text{топл}}}{10000} \cdot Ц_{\text{т}},$$

где $\sum Pl_{\text{бр}}$ – грузооборот брутто, ткмбр;

$a_{\text{топл}}$ – удельный расход топлива на тягу поездов,

$a_{\text{топл}} = 297$ кг/10 тыс. ткм брутто;

$Ц_{\text{т}}$ - цена 1 тонны топлива, табл. 1.

Затраты на электроэнергию для тяги поездов определяются:

$$P_{\text{эл}}^{\text{пер}} = \frac{\sum Pl_{\text{бр}} \cdot a_{\text{эл}}}{10000} \cdot Ц_{\text{э}},$$

где $a_{\text{эл}}$ – удельный расход электроэнергии на тягу поездов,

$a_{\text{эл}} = 402$ кВт·ч/10 тыс. ткм брутто.

В работе необходимо рассчитать и зафиксировать в бюджете затрат затраты на прочие продажи в разрезе элементов затрат. Для упрощения расчетов предполагается исходить из следующей структуры: амортизационные отчисления – 18%, расходы на оплату труда – 35%, отчисления на социальные нужды – 10%, материальные затраты – 36% (в том числе материалы -37%, топливо – 10%, электроэнергия – 24%, прочие материальные затраты – 29%), прочие затраты – 3%.

В контрольной работе заданы затраты на производство продукции текущей деятельности ОАО «РЖД». В табл.3 их нужно распределить по элементам следующим образом:

- Амортизационные отчисления – 6%
- Затраты на оплату труда – 31%
- Отчисления на социальные нужды – 11%

- Материальные затраты – 49% (в том числе: материалы – 85%, топливо – 6%, электроэнергия – 5%, прочие материальные затраты – 4%)
- Прочие затраты -3%

ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ № 2*

В контрольной работе №2 необходимо разработать бюджет доходов и расходов и бюджет движения денежных средств.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ № 2

1. Свободный бюджет доходов и расходов

В свободном бюджете доходов и расходов отражаются доходы, полученные от перевозок и от прочих продаж, а так же затраты (себестоимость) по перевозкам и прочим продажам. Необходимо рассчитать финансовый результат (прибыль или убыток) от прочих видов деятельности, а также рентабельность. Для проведения расчетов необходимо составить табл.1.

2. Сводный бюджет движения денежных средств

Бюджет движения денежных средств предназначен для обобщения информации о движении денежных средств из операционных бюджетов и планирования остатков и потоков денежных средств. Для разработки бюджета движения денежных средств необходимо заполнить табл. 2.

Таблица 1

Сводный бюджет доходов и расходов за I квартал (млн. руб.)

№ п/п	Наименование показателей	I квартал		
		Отчетный период	Плановый период	В % к отчету
1	2	3	4	5
1	Доходы			
1.1	Перевозки, всего	-	-	-
	-грузовые	-	-	-
	-в пригородном сообщении	-	-	-
1.2	Прочие виды деятельности			
2	Расходы (себестоимость)			
2.1	Перевозки, всего			
	-грузовые			
	-пассажирские перевозки в пригородном сообщении			
2.2	Прочие виды деятельности			
3	Финансовый результат по прочим видам деятельности			
4	Рентабельность по прочим видам деятельности, %			

* Исходные данные приведены в табл. 1 контрольной работы № 1

Таблица 2

**Сводный бюджет движения денежных средств
железной дороги на I квартал (млн. руб.)**

№ п/п	Наименование показателей	I квартал		
		Отчетный период	Плановый период	В % к отчету
1	Остаток денежных средств на начало периода			
2	Поток по текущей деятельности (п.4-п.5)			
3	Поступления денежных средств:			
	За перевозки			
	По прочим видам деятельности			
4	Расходование денежных средств			
	-расчеты с поставщиками сырья и материалов			
	-расчеты за электроэнергию			
	-расчеты с персоналом по оплате труда			
	-расчеты с внебюджетными фондами			
	-налог на доходы физических лиц			
5	Поток от инвестиционной деятельности (п.7-п.8)			
6	Поступления денежных средств от реализации основных фондов	0,0	0,0	0,0
7	Расходы по инвестиционной деятельности			
8	Итоги поступлений (п.5+п.7)			
9	Итоги выплат (п.5+п.8)			
10	Остаток денежных средств на конец периода (п.9-п.10)			