**5 Расчетная часть**

Расчетная часть курсовой работы состоит из двух разделов. Первый раздел – это расчет бюджетов для предприятия. Второй раздел – расчет отклонений фактических затрат от нормативных с использованием метода Стандарт-кост.

Выбор варианта для выполнения расчетной части – последняя цифра в номере зачетной книжке.

**5.1 Организация бюджетирования на предприятии**

Предприятие реализует единственный товар, составляет смету на следующий операционный год. Планируемые продажи представлены в таблице 1.

Таблица 1 – План продаж на 1-3 квартал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | вариант | Квартал 1 | Квартал 1 | Квартал 1 |
| Объем  продаж, ед. | 1-2 | 1 000 | 1 200 | 1 500 |
| 3-4 | 1 100 | 1 300 | 1 600 |
| 5-6 | 1 000 | 1 200 | 1 500 |
| 7-8 | 1 100 | 1 300 | 1 600 |
| 9-10 | 1 000 | 1 200 | 1 500 |
| Цена за единицу товара, уе/ед | 1-2 | 120 | | |
| 3-4 | 130 | | |
| 5-6 | 120 | | |
| 7-8 | 130 | | |
| 9-10 | 120 | | |

Таблица 2 - Нормативные затраты на единицу продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья затрат | Кол-во на единицу | Цена/ставка | Всего по норме, у.е. |
| Основные производственные материалы | 6 кг | 8 у.е./кг | 48 |
| Основной производственный труд, час | 3 труд-час | 12 у.е./час | 36 |
| Переменные накладные расходы, труд.-час | 3 труд-час | 3 у.е./час | 9 |
| Всего |  |  | 93 |

Постоянные расходы производственные и непроизводственные планируются в сумме 50 000 у.е. в квартал. Данная сумма включает в себя расходы по амортизации производственных и непроизводственных основных средств в сумме 10 000 у.е. в квартал.

На начало каждого квартала планируются остатки запасов готовой продукции в размере 20% от продаж текущего квартала. Основные производственные материалы планируются на начало каждого квартала в размере 25 % от производственных потребностей в материале текущего квартала.

Дебиторская задолженность на начало первого квартала составит 70 000 у.е. и будет погашена в первом квартале. Планируется, что половина денежных средств от продаж текущего квартала поступит в этом же квартале, остальная часть денежных средств поступит в следующем квартале.

Все затраты и закупки оплачиваются своевременно. На начало первого квартала остаток денежных средств равен 15 000 у.е.

**Требуется:**

1 Составить смету продаж в стоимостном измерении за первый и второй квартал.

2 Составить смету производства в единицах за первый и второй квартал.

3 Составить смету использования основных производственных материалов за первый и второй квартал.

4 Составить смету дебиторской задолженности за первый квартал, показывающую поступление денежных средств и остаток дебиторской задолженности на конец первого квартала.

5 Составить сметный отчет о финансовых результатах за первый квартал.

6 Составить сметный отчет о движении денежных средств за первый квартал.

**5.2 Расчет отклонений значений фактических затрат от плановых с использованием метода Стандарт-кост за первое полугодие (1-й и 2-й кварталы)**

Таблица 3 - Фактические затраты

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья затрат | Варианты | | | | |
| 1-2 | 3-4 | 5-6 | 7-8 | 9-10 |
| Основные производственные материалы:  куплено и использовано, кг | 10 000 | 12 000 | 9 000 | 11 000 | 10 000 |
| Фактическая цена материала, у.е. за 1 кг | 8,20 | 7,90 | 8,30 | 7,80 | 8,40 |
| Фактические трудо-часы | 5 400 | 6 000 | 4 500 | 6 500 | 5 000 |
| Фактическая ставка труда, у.е. за 1 час | 12,5 | 13,6 | 11,80 | 12,10 | 11,80 |
| Фактические постоянные накладные расходы, у.е. | 55 000 | 50 000 | 52 000 | 56 000 | 54 000 |
| Фактические переменные накладные расходы, у.е. | 17 000 | 18 000 | 19 000 | 18 000 | 17 000 |

**Требуется:**

1 Рассчитать отклонение по цене материала

2 Рассчитать отклонение по использованию материала

3 Рассчитать отклонение по ставке заработной платы

4 Рассчитать отклонение по производительности труда

5 Рассчитать отклонение по использованию переменных ПНР

6 Рассчитать отклонение по эффективности переменных ПНР

7 Рассчитать отклонение по постоянных ПНР

Все расчеты бюджетов представить в табличной форме. Расчеты отклонений выполнить с приведением соответствующих формул расчета отклонений.

В конце расчетной части представить выводы и предложения.