**2. ЗАДАНИЕ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЁТНОЙ ЧАСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**2.1. Задача 1**

Ипполит Круассанов, руководитель департамента выпечки, планирует деятельность на 3-й квартал текущего года. Отдел маркетинга сообщает ему, что лето ожидается жарче, чем обычно, и продажи упадут на 10% по сравнению с прошлым летом.

Продажи прошлого года в натуральных единицах представлены в таблицах 1.1 и 1.2.

Таблица 1.1- Продажи круассанов в 3-м квартале прошлого года, тыс.шт**. в день (!)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Месяцы** | Варианты (выбираются по **ПОСЛЕДНЕЙ** цифре номера студенческого билета/зачётной книжки) | | | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **0** |
| 1. | Июль | 0,6 | 0,7 | 0,8 | 0,6 | 0,7 | 0,8 | 0,6 | 0,7 | 0,8 | 0,6 |
| 2. | Август | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,4 | 1,5 | 1,5 | 1,3 | 1,3 | 1,3 | 1,4 |
| 3. | Сентябрь | 2 | 2,5 | 2 | 2,5 | 2 | 2,5 | 2 | 2,5 | 2 | 2,5 |

Таблица 1.2- Продажи пончиков в 3-м квартале прошлого года, тыс.шт. в день

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Месяцы** | Варианты (выбираются по **ПРЕДПОСЛЕДНЕЙ** цифре номера студенческого билета/зачётной книжки) | | | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **0** |
| 1. | Июль | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| 2. | Август | 1,4 | 1,5 | 1,4 | 1,5 | 1,4 | 1,5 | 1,4 | 1,5 | 1,4 | 1,5 |
| 3. | Сентябрь | 2,9 | 2,9 | 3,2 | 3,2 | 3,5 | 2,9 | 3,0 | 3,2 | 3,3 | 3,5 |

Планируемые затраты на производство и реализацию выпечки составят (общие для всех вариантов):

Таблица 1.3 Планируемые переменные затраты на производство круассанов и пончиков, руб. на 1 шт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Круассан** | **Пончик** |
| 1 | Ингредиенты | 1,7 | 0,8 |
| 2 | Упаковка | 0,8 | 0,7 |
| 3 | Прочие переменные производственные расходы | 0,6 | 0,5 |
| 4 | Переменные расходы, связанные со сбытом | 0,2 | 0,2 |
| 5 | **ВСЕГО** | **?** | **?** |

Постоянные расходы и отпускные цены представлены в таблице 1.4

Таблица 1.4 - Постоянные расходы и отпускные цены

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Круассан** | **Пончик** |
| **1.** Постоянные производственные расходы, руб./месяц,  (варианты выбираютсяпо **ПЕРВОЙ букве фамилии**!) | | | |
| А, Д, З, М, Р, Ф, Ш, | | 45000 | 46000 |
| Б, Е, И, Н, С, Х, Щ, | | 48000 | 46000 |
| В, Ё, К, О, Т, Ц, Э, | | 45000 | 49000 |
| Г, Ж, Л, П, У, Ч, Ю, Я | | 48000 | 49000 |

Продолжение табл.1.4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2.** Постоянные сбытовые расходы, руб./месяц (варианты выбираютсяпо **ПОСЛЕДНЕЙ** цифре **номера** студенческого билета/зачетной книжки!) | | | |
|  | 0 | 14000 | 12000 |
| 1 | 15000 | 12000 |
| 2 | 14000 | 16000 |
| 3 | 13000 | 12000 |
| 4 | 14000 | 15000 |
| 5 | 15000 | 16000 |
| 6 | 14000 | 13000 |
| 7 | 13000 | 16000 |
| 8 | 14000 | 13000 |
| 9 | 15000 | 15000 |
| **3** | **Отпускная цена, руб./ед.** | 8,0 | 6,0 |

Помогите Ипполиту Круассанову составить бюджет производства/продаж и бюджет движения денежных средств по операционной деятельности ЦФО на 3-й квартал. Формы бюджетов представлены в таблицах 1.5 и 1.6.

Таблица 1.5 – Бюджет производства/продаж департамента выпечки на 3-й квартал текущего года, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Июль | Август | Сентябрь |
| Справочно: Производство в аналогичном периоде прошлого года , шт. | | | | |
| 1 | Круассан |  |  |  |
| 2 | Пончик |  |  |  |
|  | Производство, шт. | | | |
| 3 | Круассан |  |  |  |
| 4 | Пончик |  |  |  |
|  | Выручка, руб. | | | |
| 5 | Круассан |  |  |  |
| 6 | Пончик |  |  |  |
| 7 | Итого, выручка |  |  |  |

Таблица 1.6 – Бюджет движения денежных средств по операционной деятельности департамента выпечки на 3-й квартал текущего года, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Июль | Август | Сентябрь |
| 1 | Выручка, круассаны |  |  |  |
| 2 | Выручка, пончики |  |  |  |
| 3 | *Итого выручка (стр.1+стр.2)* |  |  |  |
| 4 | Налог с дохода 6%, круассаны |  |  |  |
| 5 | Налог с дохода 6%, пончики |  |  |  |
| 6 | *Итого налог с дохода* |  |  |  |
| 7 | Переменные затраты, круассаны |  |  |  |
| 8 | Переменные затраты, пончики |  |  |  |
| 9 | *Итого переменные затраты* |  |  |  |
| 10 | Пост.произв. затраты, круассаны |  |  |  |
| 11 | Пост.произв. затраты, пончики |  |  |  |
| 12 | *Итого пост. произв. затраты* |  |  |  |
| 13 | Пост. сбыт. затраты, круассаны |  |  |  |
| 14 | Пост. сбыт. затраты, пончики |  |  |  |
| 15 | *Итого пост. сбыт. затраты* |  |  |  |
| 16 | Общие затраты, круассаны (стр.7+стр.10+стр.13) |  |  |  |
| 17 | Общие затраты, пончики (стр.8+стр.11+стр.14) |  |  |  |
| 18 | *Итого общие затраты* (стр.16+стр.17) |  |  |  |
| 19 | ДП от ОД\*, круассаны (стр.1-стр.4-стр.16) |  |  |  |
| 20 | ДП от ОД, пончики (стр.2-стр.5-стр.17) |  |  |  |
| 21 | ***ДП от ОД департамента выпечки*** (стр.19+стр.20) |  |  |  |

Прим.: \*ДП от ОД – денежный поток от операционной деятельности

**2.1.2. Задача 2**

Эсмеральда Кремова, руководитель департамента пирожных, планирует деятельность на 3-й квартал текущего года. В этот момент отдел маркетинга сообщает ей, что на 10-й неделе 3-го квартала намечен студенческий бал в театре оперы и балета, и ООО «ВолгаПтиФур» выиграло тендер на организацию сладкого стола для этого мероприятия.

В соответствии с вновь поступившим заказом департаменту необходимо изготовить следующее количество трёх видов пирожных (Сан Оноре, Опера и Павлова):

Таблица 1 - Состав заказа по видам пирожных

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество пирожных в соответствии с заказом  (варианты выбираютсяпо **ПЕРВОЙ букве фамилии**!) | | | | |
|  |  | Сан Оноре | Опера | Павлова |
| А, Д, З, М, Р, Ф, Ш, | | 1000 | 1300 | 1300 |
| Б, Е, И, Н, С, Х, Щ, | | 1200 | 1200 | 1200 |
| В, Ё, К, О, Т, Ц, Э, | | 1100 | 1200 | 1300 |
| Г, Ж, Л, П, У, Ч, Ю, Я | | 1300 | 1100 | 1200 |

Поставщики ингредиентов и упаковки потребуют предоплаты на 8-й неделе. Большой заказ позволит получить у них скидку 10% на ингредиенты и упаковку для пирожных для студенческого бала. Заказчик – ООО «Суперпраздник» - рассчитается за поставленную продукцию в рассрочку (график платежей представлен в табл. 1.8).

Таблица 1.8- График платежей по расчетам за пирожные для студенческого бала, % в неделю

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Недели** | Варианты (выбираются по **ПОСЛЕДНЕЙ** цифре номера студенческого билета/зачётной книжки) | | | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **0** |
| 1. | 10-я неделя | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 |
| 2. | 11-неделя | 30 | 40 | 30 | 40 | 30 | 40 | 30 | 40 | 30 | 40 |
| 3. | 12-неделя | 60 | 40 | 40 | 20 | 20 | 50 | 50 | 30 | 30 | 10 |

Планируемые затраты на производство и реализацию пирожных составят (общие для всех вариантов):

Таблица 2 - Планируемые переменные затраты на производство пирожных, руб. на 1 шт.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Наименование** | | |
| **СанОноре** | **Опера** | **Павлова** |
| 1 | Ингредиенты | 5,0 | 5,8 | 7,5 |
| 2 | Упаковка | 0,7 | 0,7 | 0,8 |
| 3 | Прочие переменные производственные расходы | 2,7 | 3,5 | 2,6 |
| 4 | Переменные расходы, связанные со сбытом | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
|  | **ВСЕГО** | **?** | **?** | **?** |

Постоянные расходы, баланс наличности на начало периода и отпускные цены на пирожные представлены в таблице

Таблица 1.10 Постоянные расходы, баланс наличности и отпускные цены

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** |  | | |
|  |  |  |
| 1.Постоянные расходы, руб./месяц **(выбирать по последней цифре** студенческого билета/зачетной книжки!**)** | | | | |
|  | 0, 2, 4, 6, 8 | 15200 | | |
|  | 1, 3, 5, 7, 9 | 14900 | | |
| 2.Баланс наличности на начало 3-го квартала, руб **(выбирать по предпоследней цифре** студенческого билета/зачетной книжки!**)** | | | | |
|  | 0, 1, 4, 5, 9 | 43500 | | |
|  | 2, 3, 6, 7, 8 | 44000 | | |
| 3. Отпускная цена | | | | |
|  | Выбирается **по первой букве** фамилии | **СанОноре** | **Опера** | **Павлова** |
|  | А, Д, З, М, Р, Ф, Ш, | 35 | 40 | 40 |
|  | Б, Е, И, Н, С, Х, Щ, | 40 | 35 | 43 |
|  | В, Ё, К, О, Т, Ц, Э, | 35 | 40 | 45 |
|  | Г, Ж, Л, П, У, Ч, Ю, Я | 40 | 35 | 40 |

По условиям тендера отпускная цена должна быть уменьшена на 15%..

Таблица 4 – Проект бюджета производства/продаж департамента пирожных на заказ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | 1-я неделя | 2-я неделя | 3-я неделя | 4-я неделя | 5-я неделя | 6-я неделя | 7-я неделя | 8-я неделя | 9-я неделя | 10-я неделя | 11-я неделя | 12-я неделя |
|  | Производство, шт. | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Сан Оноре | 350 | 350 | 350 | 350 | 315 | 315 | 315 | 350 | 350 | 350 | 360 | 360 |
| 2 | Опера | 280 | 280 | 280 | 280 | 250 | 250 | 250 | 280 | 280 | 280 | 290 | 290 |
| 3 | Павлова | 315 | 315 | 315 | 315 | 280 | 280 | 280 | 315 | 315 | 315 | 330 | 330 |
|  | Выручка, руб. | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Сан Оноре |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Опера |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Павлова |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Итого, выручка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 5 – Проект бюджета движения денежных средств по операционной деятельности департамента пирожных на заказ, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | 1 неделя | 2 неделя | 3 неделя | 4 неделя | 5 неделя | 6 неделя | 7 неделя | 8 неделя | 9 неделя | 10 неделя | 11 неделя | 12 неделя |
| 1 | Выручка Сан Оноре |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Выручка Опера |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Выручка Павлова |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Итого, выручка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Налог (6% от дохода) | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Налог (Сан Оноре) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Налог (Опера) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Налог (Павлова) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Перемен. затраты | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Сан Оноре |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Опера |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Павлова |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **11** | **Итого, перем. затр.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Постоян.затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Денежный поток от операционной деятельности (ДП от ОД), руб. | | | | | | | | | | | | |
| 13 | ДП от ОД (Сан Оноре) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | ДП от ОД (Опера) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 | ДП от ОД (Павлова) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 | ДП от ОД |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | БН НП |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | БН КП |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

ДП от ОД – денежный поток от операционной деятельности;

БН НП – баланс наличности на начало периода;

БН КП – баланс наличности на конец периода.

Задача 3. Вставить недостающие данные в бюджет движения денежных средств. Таблицу распечатать и вписать от руки.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Строка | *неделя1* | *неделя2* | *неделя3* | *неделя4* | *неделя5* | *неделя6* | *неделя7* | *неделя8* | *неделя9* | *неделя10* | *неделя11* | *неделя12* |
| **Выручка** | 0 | 2 500 | 2 500 | 2 500 | 2 500 | 2 500 | 2 500 | 2 500 | 2 500 | 2 500 | **?** | 2 500 |
| Инкассация дебиторской задолженности | 500 | 0 | 0 | 0 | 500 | 0 | 0 | 0 | 500 | 0 | 0 | 0 |
| СМК | -3 000 | 0 | 0 | 0 | -3 000 | 0 | 0 | 0 | -3 000 | 0 | 0 | 0 |
| Зарплата | -1 000 | 0 | -1 000 | 0 | -1 000 | 0 | ? | 0 | -1 000 | 0 | -1 000 | 0 |
| Электроэнергия | 0 | 0 | 0 | -1 000 | 0 | 0 | 0 | -1 000 |  | 0 | 0 | -1 000 |
| Аренда | -1 000 | 0 | 0 | 0 | -1 000 | 0 | 0 | 0 | -1 000 | 0 | 0 | 0 |
| Реклама | **?** | 0 | 0 | 0 | -500 | 0 | 0 | 0 | -500 | 0 | 0 | 0 |
| Профилактика оборудования | 0 | 0 | 0 | 0 | **?** | 0 | 0 | 0 | 0 | -1000 | 0 | 0 |
| Выплаты в бюджет | 0 | -1000 | 0 | 0 | 0 | -1000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Кэш-фло от операционной деятельности** | **-5 000** | **?** | **1 500** | **1 500** | **-3 500** | **1 500** | **1 500** | **1 500** | **-2 500** | **1 500** | **1 500** | **1 500** |
| Затраты на приобретение активов | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Поступления от реализации активов | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Кэш-фло от инвестиционной деятельности** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Займы | 5 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты в погашение займов | 0 | -1 000 | 0 | 0 | 0 | ? | -500 | 0 | 0 | -1 500 | 0 | 0 |
| Выплаты процентов по займам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Кэш-фло от финансовой деятельности** | **5 000** | **-1 000** | **0** | **0** | **0** | **-1 500** | **-500** | **0** | **0** | **-1 500** | **0** | **0** |
| **ИТОГОВЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК** | **0** | **500** | **1 500** | **1 500** | **-3 500** | **0** | **1 000** | **1 500** | **-2 500** | **0** | **1 500** | **1 500** |
| Баланс наличности на начало периода | 0 | 0 | 500 | **?** | 3 500 | 0 | 0 | 1 000 | **?** | 0 | 0 | 1 500 |
| **Баланс наличности на конец периода** | **0** | **500** | **2 000** | **3 500** | **0** | **0** | **1 000** | **?** | **0** | **0** | **1 500** | **3 000** |