

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тульский государственный университет»
Институт права и управления
Кафедра «Финансы и менеджмент»

КУРСОВАЯ РАБОТА

**по дисциплине «Бюджетирование в организации»
На тему «Бюджетирование на предприятии связи»**

Вариант № 3

Выполнил: студент гр. 720191-ПБ Белякина В.А.
Проверил: д. э. н., проф. каф. ФиМ Макарова Н. Н.

Тула 2023

Оглавление

1	
	2
	3
4	
	5
	6

Введение

Цель изучения дисциплины «Бюджетирование в организации» - формирование современных фундаментальных знаний и развитие компетенций в области теории и практики бюджетирования в организации; получение четкого представления о различных видах бюджетов, возможности их использования; обучение решению практических вопросов, связанных с бюджетированием.

Задачи данной курсовой работы:

- Изучить специфику бюджетирования предприятия по варианту;
- закрепить теоретические знания по бюджетированию;
- выполнить расчетное задание по варианту.

1. Теоретические основы бюджетирования

Бюджет – это количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый до определенного периода времени, обычно показывающий планируемую величину дохода, которая должна быть достигнута и (или) расходы, которые должны быть понесены в течение этого периода, и капитал, который необходимо привлечь для достижения данной цели.

В отечественной практике бюджет представляет собой план в денежном выражении принятый на один год с разбивкой на четыре квартала. Как правило бюджет разбивается на месяцы, а иногда и на недели. Бюджет служит инструментом для управления доходами, расходами и прибылью предприятия.

Цель бюджетирования – обеспечение воспроизводственного процесса соответствующими как по объему, так и по структуре финансовыми ресурсами. Для достижения поставленной цели выделяются следующие основные задачи:

- 1) определение объекта планирования;
- 2) разработка системы финансовых планов с выделением оперативных, административных и стратегических планов;
- 3) расчет необходимых финансовых ресурсов;
- 4) расчет объемов и структуры внутреннего и внешнего финансирования, выявление резервов и определение объемов дополнительного финансирования;
- 5) прогноз доходов и расходов предприятия.

Назначение бюджета в том, чтобы планировать, распределять ресурсы, измерять результаты работы, контролировать, анализировать и управлять движением финансовых ресурсов. Ключевая роль денег как универсального ресурса приводит к тому, что через бюджет можно управлять всеми подразделениями и всеми сторонами деятельности предприятия.

2. Бюджетирование на предприятии связи

Бюджетирование на предприятии связи является важной составляющей процесса управления финансами компании. Бюджет позволяет планировать доходы и расходы на определенный период времени, а также контролировать их выполнение.

Основными этапами бюджетирования на предприятии связи являются:

1. Сбор и анализ данных. На этом этапе определяются все источники доходов и расходов компании. Также проводится анализ внутренних и внешних факторов, которые могут повлиять на финансовое состояние компании;
2. определение бюджетных целей. На этом этапе определяются цели, которые компания должна достичь в течение определенного периода времени. Это могут быть цели по увеличению доходов, снижению расходов или увеличению прибыли;
3. разработка бюджетного плана. На основе собранных данных и определенных целей разрабатывается бюджетный план. В нем определяются доходы, расходы и прибыль на каждый месяц или квартал;
4. утверждение бюджета. Разработанный бюджетный план утверждается руководством компании. В процессе утверждения могут вноситься корректировки в зависимости от изменения внешних или внутренних факторов;
5. мониторинг выполнения бюджета. В процессе мониторинга проводится контроль за выполнением доходов и расходов в соответствии с бюджетным планом. Если отклонения от плана имеются, то проводятся мероприятия по их корректировке;

6. анализ результатов. По итогам выполнения бюджетного плана проводится анализ результатов, чтобы выявить сильные и слабые стороны финансовой деятельности компании, а также определить причины отклонений от плана.

В целом, бюджетирование на предприятии связи является важным инструментом управления финансами компании. Он позволяет планировать и контролировать финансовые ресурсы, а также принимать обоснованные решения.

Бюджетирование на предприятии связи имеет свои особенности, которые необходимо учитывать при разработке и реализации бюджетного плана. Ниже приведены некоторые из них:

1. Высокая зависимость от технологических изменений. В связи с быстро меняющимися технологиями, на предприятиях связи бюджетирование должно учитывать возможность инвестирования в новые технологии и оборудование, которое может повлиять на финансовое состояние компании;

2. высокая зависимость от технологических изменений. В связи с быстро меняющимися технологиями, на предприятиях связи бюджетирование должно учитывать возможность инвестирования в новые технологии и оборудование, которое может повлиять на финансовое состояние компании;

3. сезонность спроса на услуги связи. Предприятия связи сталкиваются с сезонным спросом на свои услуги, что может повлиять на планирование доходов и расходов в бюджетном плане;

4. наличие сильной конкуренции. В условиях сильной конкуренции бюджетирование на предприятии связи должно учитывать не только собственные потребности компании, но и действия конкурентов на рынке;

5. законодательные ограничения. Предприятия связи должны соблюдать законодательные нормы и правила в сфере связи, что может

повлиять на расходы компании и требовать дополнительных инвестиций;

6. высокая доля постоянных расходов. На предприятиях связи существует высокая доля постоянных расходов, которые связаны с содержанием инфраструктуры и обеспечением качества услуг, что также должно учитываться в бюджетном планировании;

7. значительное влияние факторов макроэкономической среды. Бюджетирование на предприятии связи должно учитывать влияние макроэкономических факторов, таких как инфляция, валютные колебания, экономический рост и т.д;

8. значительная роль инвестиций. Предприятия связи зависят от инвестиций в развитие сетей связи, обновление оборудования, расширение спектра услуг и т.д., что также должно учитываться в бюджетном планировании.

Как и на любом другом предприятии, бюджетирование на предприятии связи имеет ряд проблем, которые могут быть разнообразными и зависеть от конкретной ситуации. Однако, некоторые нетипичные проблемы могут включать в себя:

1. Недостаток информации;
2. недостаточная точность и реалистичность прогнозирования доходов и расходов. В связи с быстрым развитием технологий и повышением спроса, прогнозирование доходов и расходов часто не успевает за изменениями на рынке;
3. отсутствие согласования между отделами и т.д.

Таким образом, бюджетирование на предприятии связи имеет немного отличий, связанных со спецификой предприятия, но содержит в себе общие положения любого бюджетирования.

РАСЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ

Предприятие по плану должно реализовать продукции в объеме (см. таблицу №1). Цена единицы изделия –3000 рублей. Счета к получению на 31 декабря предыдущего года составили 2450000 рублей. Поток платежей за продукцию распределяется по таблице №2.

Запас готовой продукции на конец квартала составляет 20% от объема продаж в следующем квартале. На конец года запас готовой продукции на складе должен составить 600 штук.

На производство единицы изделия требуется 11 кг. сырья. Стоимость сырья за 1 кг35 рублей. Запас материалов на конец квартала составляет 25% от расхода материалов в производстве в следующем квартале. На конец года запас материалов на складе должен составить 8000 кг. Оплата за сырье осуществляется в рассрочку по условиям таблицы №3. На начало года счета к оплате за материалы 205000 рублей.

Трудоемкость единицы изделия составляет 2 часа. Часовая тарифная ставка 300 рублей в час. Оплата труда осуществляется без задержек.

Постоянная составляющая общепроизводственных расходов ежеквартально составляет 100000 рублей, в том числе ежеквартальные амортизационные отчисления 30000 рублей. Ставка переменной составляющей общепроизводственных расходов 250руб/час.

Ставка переменных коммерческих расходов составляет: по комиссионным – 3%, доставка транспортом – 1%, премиальные выплаты – 1%. Постоянная составляющая коммерческих расходов – 20000 рублей ежеквартально, в том числе зарплата работников, занимающихся сбытом 125000 рублей, реклама – 150000 рублей.

Зарплата управленческого звена – 300000 рублей ежеквартально, канцтовары – 2000 рублей ежеквартально. Командировочные расходы – 50000 рублей ежеквартально. Амортизация административного помещения ежеквартально – 150000 рублей.

Составить бюджет продаж, бюджет производства, бюджет прямых материальных расходов, бюджет прямой оплаты труда, бюджет общепроизводственных расходов, бюджет коммерческих расходов, бюджет управленческих расходов, бюджет денежных средств, бюджет прибыли и убытков.

Таблица 1 – Сбыт продукции по кварталам

№ варианта	Сбыт по кварталам			
	1	2	3	4
3	9700	9900	9600	10400

Таблица 2– Распределение потока платежей

№ варианта	Распределение потока платежей по кварталам, %		
	1 квартал	2 квартал	убытки
3	72	26	2

Таблица 3 – Рассрочка оплаты за сырье

№ варианта	Оплата за сырье, %	
	текущий квартал	следующий квартал
3	60	40

Бюджет продаж показывает объем продаж в количественном и стоимостном измерениях. Бюджет продаж включает и расчет ожидаемых денежных поступлений от продажи товаров, с учетом продажи товаров в кредит. Такие расчеты используются при составлении бюджета движения денежных средств.

Таблица 4 - Бюджет продаж

	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	всего за год
ожд. Объем	9700	9900	9600	10400	39600
ожд. Цена	3000	3000	3000	3000	
ожд. Выручка	29100000	29700000	28800000	31200000	118800000

Таблица 5 – График денежных потоков

	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	итого
счета к получ. на 31.12	24500 00				
1 кв	20952 000	75660 00			
2 кв		21384 000	772 2000		
3 кв			20736000	7488 000	
4 кв				2246 4000	
итого	23402 000	28950 000	28458000	2995 2000	11076 2000

Бюджет производства является, своего рода, производственной программой. Целью составления бюджета является определение объема выпуска продукции с учетом фактических производственных возможностей.

Объем производства, соответствующий сметному объему продаж и необходимой величине имеющихся материальных и трудовых ресурсов, определяется в смете производства. Бюджет производства (производственная программа) обычно составляется в физических единицах измерения продукции. Он должен учитывать объем продаж, производственные мощности, увеличение или уменьшение запасов готовой продукции на планируемый период.

Таблица 6 – Бюджет производства

	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	всег за год
ожд. Объем	9700	9900	9600	10400	39600
ЗГПк	1980	1920	2080	600	600
ЗГПн	1940	1980	1920	2080	1920

объем пр-ва	9740	9840	9760	8920	38260
-------------	------	------	------	------	-------

Запас материалов на конец квартала составляет 25% от расхода материалов в производстве в следующем квартале. На конец года запас материалов на складе должен составить 8000 кг.

Таблица 7 – бюджет материальных затрат

	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	всег за год
объем пр-ва	9700	9900	9600	10400	39600
потр. В ОМ ед.	11	11	11	11	
потр. В ОМ для пр-ва	106700	108900	105600	114400	435600
план. Зап. На конец	27225	26400	28600	8000	8000
план. Зап. На начало	26675	27225	26400	28600	26675
мат. К закупке	107250	108075	107800	93800	416925
цена за ед.	35	35	35	35	
стоим. Закупки	375375 0	378262 5	377300 0	328300 0	1459237 5

График ожидаемых платежей

	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	всего за год
счета	205000				
1 кв	262762 5	112612 5			3753750
2 кв		264783 8	1134787 ,5		3782625
3 кв			2641100	113190 0	3773000
4 кв				199895 5	1998955
ИТОГ	283262 5	377396 3	3775887 ,5	313085 5	1330833 0

Бюджет трудовых затрат

	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	всего за год
объем пр-ва	9700	9900	9600	10400	39600
трудоемкость	2	2	2	2	
всего потреб. Труда	19400	19800	19200	20800	79200
стоим. 1 чел часа	300	300	300	300	
всего прям. Затрат	582000 0	594000 0	576000 0	624000 0	2376000 0

График ожидаемых платежей

	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв
1 кв	582000 0			
2 кв		594000 0		
3 кв			576000 0	
4 кв				624000 0
ИТОГ о	582000 0	594000 0	576000 0	624000 0

Бюджет общепроизводственных расходов

Постоянная составляющая общепроизводственных расходов ежеквартально составляет 100000 рублей, в том числе ежеквартальные амортизационные отчисления 30000 рублей. Ставка переменной составляющей общепроизводственных расходов 250руб/час.

	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	всего за год

потреб. Труда	29100	29700	28800	31200	118800
пост. Сост. ОПР	100000	100000	100000	100000	400000
вт.ч. Амортиз.	30000	30000	30000	30000	120000
ставка	250	250	250	250	
всего пер. ОПР	727500 0	742500 0	720000 0	780000 0	2970000 0
всего ОПР	737500 0	752500 0	730000 0	790000 0	3010000 0
оплата	734500 0	749500 0	727000 0	787000 0	2998000 0

Бюджет коммерческих расходов

	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	всего за год
заплан. Выручка	2910 0000	2970 0000	2880 0000	3120 0000	11880 0000
ставка пер. коммерч. Расх. На 1 руб. произв.	5%	5%	5%	5%	
КОММИСИОН	3%	3%	3%	3%	
транспорт.	1%	1%	1%	1%	
прем.	1%	1%	1%	1%	
план. Перем. Расх.	1455 000	1485 000	1440 000	1560 000	59400 00
план. Пост. Расх.	1950 00	1950 00	1950 00	1950 00	78000 0
реклама	5000 0	5000 0	5000 0	5000 0	
з/п	1250 00	1250 00	1250 00	1250 00	
итого общ. План. Расходы	1650 000	1680 000	1635 000	1755 000	67200 00

Бюджет управленческих расходов

	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всего за год
	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	всего за год
з/п управ. звена	300000	300000	300000	300000	1200000
амортиз.	15000	15000	15000	15000	60000
командир. Расх.	50000	50000	50000	50000	200000
канц.	2000	2000	2000	2000	8000
итого управ. Расходы начисл.	367000	367000	367000	367000	1468000
управ. Расходы уплач.	352000	352000	352000	352000	1408000

Бюджет прибыли и убытков

	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	всего за год
выручка (из бюджета продаж)	291000 00	297000 00	288000 00	312000 00	1188000 00
себестоимость	170297 00	174867 25	162972 50	149976 50	6581132 5
валовая прибыль(1-2)	120703 00	122132 75	125027 50	162023 50	5298867 5
коммерч. Расходы	165000 0	168000 0	163500 0	175500 0	6720000
управ. Расходы	367000	367000	367000	367000	1468000
прибыль от продаж	100533 00	101662 75	105007 50	140803 50	4480067 5
прибыль до налога	976830 0	113062 75	907575 0	140803 50	4423067 5
налог на прибыль	201066 0	203325 5	210015 0	281607 0	8960135
прибыль ост. В распр. Предпр.	775764 0	927302 0	697560 0	112642 80	3527054 0

Бюджет движения денежных средств

	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв
начальный баланс	0	9008850	22978377, 5	3621663 5
поступ. ден. Средств(график денежн потоков)	2340200 0	2895000 0	28458000	2995200 0
итого посту. Средств	2340200 0	3795885 0	51436377, 5	6616863 5
ОМ(график ожд платёжей)	2832625	3773963	3775887,5	3130855
оплата(бюдж общепроизв расх)	7345000	7495000	7270000	7870000
коммерч. Расходы(бюдж комм расх)	1650000	1680000	1635000	1755000
управ. Расходы(бюдж управл расх)	352000	352000	352000	352000
налог на прибыль(бюдж прибыли)	2010660	2033255	2816070	2816070
всего отток ден. Средств	1419028 5	1533421 8	13032887, 5	1592392 5
чист. Ден. Поток	9211715	2262463 2	38403490	5024471 0
итоговый баланс	9008850	2297837 8	36216635	5102823 5