

**Студенты должны выполнить ВСЕ задания, размещенные ниже!
 Дайте краткие (половина страницы и меньше) ответы на вопросы:**

1. Что такое бюджет и бюджетирование, задачи бюджетирования
2. Этапы составления бюджета
3. Что такое сводные бюджеты, операционные бюджеты, вспомогательные бюджеты, дополнительные бюджеты.
4. Подходы к процессу бюджетирования: "сверху — вниз", "снизу — вверх", "вверх и вниз".
5. Долгосрочные и краткосрочные бюджеты
6. Что такое постатейные бюджеты
7. Бюджеты с нулевым уровнем и преемственные бюджеты.
8. Как строится бюджет продаж.
9. Как строится бюджет производства.
10. Как строится бюджет прямых затрат труда.
11. Как строится бюджет прямых материальных затрат.
12. Контроль исполнения бюджета затрат на персонал.
13. Контроль за использованием рабочего времени в организации.

Задача 1

ООО производит и продает двери. Имеется следующая информация о продажах на следующий год.

	Январь	Февраль	Март	Апрель
Прогнозный объем продаж (в единицах)	14000	14800	13800	14100
Цена за единицу продукции	11000	11000	11200	11200

ООО рассчитывает иметь на складе к 31 декабря отчетного года 3500 дверей. Она придерживается такой политики, что запасы на конец месяца должны быть равны 25% объема продаж следующего месяца.

Сдельная расценка за единицу продукции (одну дверь) рабочих сдельщиков составляет 1500 руб., в компании существует дополнение к коллективному договору, в котором предусматривается увеличение сдельной расценки до 1700 руб. за единицу продукции с 1 февраля следующего года. Норма производства в месяц составляет 14000 единиц продукции, производство сверх установленных норм оплачивается по повышенной на 10% расценке.

Вспомогательные рабочие получают 40% от оплаты труда основных рабочих.

Зарботная плата отдела менеджеров по продажам 0,2 % от суммы продаж.

Оплата административно-управленческого персонала в сумме составляют 533 000 руб.

На заработную плату начисляются взносы во внебюджетные фонды 30%.

Требуется подготовить бюджет производства и бюджет затрат на оплату труда на 1 квартал следующего года и на каждый месяц внутри него, для этого заполните таблицы:

Показатели	Период			
	январь	февраль	март	апрель
Планируемый объем продаж				
Планируемый запас готовой продукции на конец периода				X
Планируемый запас готовой продукции на начало периода				X
Объем производства продукции				X

Показатели	Период		
	январь	февраль	март
Объем производства, шт.			
Сдельная расценка за единицу продукции рабочих сдельщиков, руб.			
Зарботная плата рабочих сдельщиков, руб.			
Зарботная плата вспомогательных рабочих, руб.			
Зарботная плата отдела менеджеров, руб.			
Оплата административно-управленческого персонала, руб.			
Всего оплата труда, руб.			
Взносы во внебюджетные фонды, руб.			

Задание 2

Один из видов деятельности организации - реализация программных продуктов, так же осуществляется их доработка по запросу клиента. Организация успешно развивается и планирует увеличить количество заказов по доработке программ, в связи с чем, расширятся штат.

Кроме того, организация переехала в собственное здание, до этого работала в бизнес центре.

Предприятие прогнозирует дальнейший устойчивый рост на следующие три года и постоянное привлечение персонала. План привлечения персонала на 1 кв.:

Структурное подразделение	Замещаемая должность	Срок найма	Численность
Бухгалтерия	бухгалтер	1 кв.	1
IT - отдел	программист	1 кв.	7
Хозяйственный отдел	дворник	1 кв.	1
	уборщица	1 кв.	2
Отдел реализации	менеджер	1 кв.	2

В СУП работает два менеджера, набор будет осуществляться их силами, дополнительных расходов на заработную плату сотрудников СУП в бюджете планировать не надо.

Руководители подразделений на одно собеседование тратят 30 мин., это не входит в должностные обязанности и рабочее время на них не выделяется, собеседование проводится в дополнительное время, которое оплачивается отдельно 500 руб. в час.

В IT – отделе работает на 1 января 12 человек, в отделе реализации - 7 человек, в бухгалтерии и хозяйственном отделе по 2 человека, адаптационных материалов для новых сотрудников не разработано.

Составьте бюджет на рекрутингового процесса и адаптации.

Задание творческое, то есть не существует одного правильного ответа, требуется запланировать бюджет, исходя из реальной стоимости подбора персонала в вашем городе (населенном пункте), с данными о стоимости объявлений, размещения резюме на разных сайтах и др., каждая статья расходов требует подробных разъяснений (оцениваются именно они). Количество собеседований с руководителями отделов планируется Вами самостоятельно.