ПРАКТИКУМ ПО ФОРМИРОВАНИЮ БЮДЖЕТА МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Исходные данные для формирования бюджета малого предприятия «Стройсервис», специализирующегося на выполнении облицовочных работ керамической плиткой

На начало планируемого периода предприятие имеет следующие остатки:

- основные средства (01) – 180 000 руб.;
- амортизация основных средств (02) – 45 000 руб.;
- материалы (10) – 12 636 руб.;
- денежные средства: касса, расчетный счет (50,51) – 300 000 руб.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками (60) – 79 500 руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками (62) – 67 400 руб.;
- расчеты по налогам и сборам (68 субсчет «Налог на прибыль) – 24 200 руб.;
- уставный капитал (80) – 100 000 руб.;
- нераспределенная прибыль (84) – 311 336 руб.

В скобках указаны номера соответствующих бухгалтерских счетов.

Для разработки бюджета на предстоящий период имеется информация по шести блокам: производство, продажи, управление, финансы, налоги, инвестиции.

«*Продажи*». Договорная цена за 1 кв. м облицовочных работ – 550 руб. (без налога на добавленную стоимость). Объемы работ планируются исходя из производственной мощности бригады отделочников. По существующим на предприятии нормам дневная выработка на одного рабочего составляет 6,0 кв. м. Всего работает 6 бригад (в состав бригады входит 4 рабочих и 1 мастер). Количество рабочих дней в планируемом периоде: 1 квартал – 59 дней, 2 квартал – 61 день, 3 квартал – 66 дней, 4 квартал – 63 дня. Ожидается, что за выполненные работы 50% выручки поступит в тот же квартал, когда были осуществлены работы, 50% – в следующем квартале. Имеющаяся дебиторская задолженность на начало бюджетного периода будет полностью погашена в первом квартале. Расходы на рекламу (коммерческие расходы) запланированы в размере 10 000 руб. в квартал без учета налога на добавленную стоимость.

«*Производство*». Незавершенное производство ни на начало, ни на конец каждого периода не запланировано.

Для выполнения работ потребуются следующие материалы: керамическая плитка, мастика, затирка, раствор. На начало года имеются следующие остатки материалов на складе:

– керамическая плитка – 70,8 кв.м;

- мастика – 150 кг;
- затирка – 36 кг.

В соответствии с договорами поставки цена за единицу материального ресурса на предстоящий период составляет:

- керамическая плитка – 100 руб. за 1 кв. м;
- мастика – 32 руб. за 1 кг;

– затирка – 21 руб. за 1 кг;
– раствор – 800 руб. за 1 куб.м.

Цена указана без учета НДС. Норма расхода на 1 кв. м работ составляет:

– керамическая плитка – 1,2 кв.м;
– мастика – 2,0 кг;
– затирка – 0,5 кг;
– раствор – 0,05 куб.м.

Планируемый уровень запасов материалов на конец каждого квартала должен быть равен 10% от потребности данного вида материала в следующем квартале. Планируемый уровень запасов материалов на конец года должен составлять:

– керамическая плитка – 400,0 кв. м;
– мастика – 700,0 кг;
– затирка – 180,0 кг.

В соответствии с условиями договоров поставки оплата поставщикам осуществляется следующим образом: 70% оплачивается в тот же квартал, в котором была получена продукция, 30% – в следующем квартале. Кредиторская задолженность, имеющаяся на начало года, должна быть полностью погашена в первом квартале.

Норма затрат труда по облицовочным работам составляет 1,3 ч на 1 кв. м. Часовая заработная плата рабочих запланирована в размере 86,5 руб. Заработная плата выплачивается в том же периоде, в котором начислена.

Норма переменных общепроизводственных расходов (ОПР) на рассматриваемом предприятии зависит от продолжительности производства и составляет 8 руб. за 1 ч работ. В состав постоянных ОПР входят:

– заработная плата производственного персонала в размере 147 000 руб. в квартал;
– амортизационные отчисления основных средств – 2500 руб. в квартал;
– прочие ОПР – 6000 руб. в квартал.

Общепроизводственные расходы оплачиваются в том же периоде, в котором они осуществлены.

«*Управление*». Расходы по аренде офисного помещения составляют 60 000 руб. (без НДС) ежеквартально; оплачиваются в том же периоде. Заработная плата административно – управленческого персонала (АУП) – 315 000 руб. в квартал. Заработная плата АУП выплачивается в том же периоде, в котором начислена.

«*Финансы*». Согласно решению руководства фирмы необходимо сохранять остаток денежных средств на конец каждого квартала не менее 300 000 руб. Имеется возможность получить краткосрочный кредит (в сумме, кратной 500руб.) под 15% годовых. Проценты по кредиту начисляются и выплачиваются ежеквартально; относятся на финансовый результат (за счет чистой при- были).

«*Налоги*». Бюджет малого предприятия формируется в соответствии с существующим налоговым законодательством Российской Федерации. В процессе разработки бюджета следует учесть основные налоги: налог на добавленную стоимость (ставка НДС – 18%), налог на имущество (ставка – 2,2%), налог на прибыль (ставка – 20%), социальные отчисления (ставка – 30%). На начало года

имеются кредиторская задолженность в бюджет по налогу на при- быль в размере 24 200 руб., погасить которую необходимо в первом квартале.

«*Инвестиции*». В феврале месяце предприятие приобретает оборудование стоимостью 230 400 руб. (без учета НДС). Оборудование введено в эксплуатацию в марте. Способ начисления амортизационных отчислений – линейный, 10% в год.

Таблица 1 - Бюджет продаж

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Объем продаж, кв.м					
2	Цена, руб.					
3	Выручка, руб.					
4	НДС, руб.					
5	Выручка с НДС, руб.					

Таблица 2 - Бюджет погашения дебиторской задолженности (руб.)

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	ДЗ за предыдущий период					
2	ДЗ за отчетный период: 1 квартал					
	2 квартал					
	3 квартал					
	4 квартал					
3	Итого					

Таблица 3 - Бюджет производства (кв. м)

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Объем продаж					
2	Незавершенное производство на начало периода					
3	Незавершенное производство на конец периода					
4	Объем производства					

Таблица 4 - Бюджет прямых материальных затрат

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Объем производства, кв. м					
2	Норма расхода на 1 кв. м: плитка, кв. м					
	мастика, кг					
	затирка, кг					
	раствор, куб. м					
3	Потребность в мате- риалах: плитка, кв. м					
	мастика, кг					
	затирка, кг					
	раствор, куб. м					
4	Остаток материалов на конец периода: плитка, кв. м					
	мастика, кг					
	затирка, кг					
	раствор, куб. м					
5	Остаток материалов на начало периода: плитка, кв. м					
	мастика, кг					
	затирка, кг					
	раствор, куб. м					
6	Потребность в материалах с учетом запасов: плитка, кв. м					
	мастика, кг					
	затирка, кг					
	раствор, куб. м					
7	Цена за единицу: плитка, руб.					
	мастика, руб.					
	затирка, руб.					
	раствор, руб.					

8	Объем закупок: плитка, руб.					
	мастика, руб.					
	затирка, руб.					
	раствор, руб.					
	Итого, руб.					
9	НДС, руб.					
10	Объем закупок с НДС, руб.					

Таблица 5 - Бюджет погашения кредиторской задолженности (руб.)

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Кредиторская задолженность за предыдущий период					
2	Кредиторская задолженность за текущий период: 1 квартал					
	2 квартал					
	3 квартал					
	4 квартал					
3	Итого					

Таблица 6 - Бюджет прямых трудовых затрат

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Объем производства, кв. м					
2	Трудозатраты на 1 кв. м, час.					
3	Продолжительность производства, час.					
4	Часовая заработная плата, руб.					
5	Начислена заработная плата, руб.					
6	Выплачена заработная плата, руб.					
7	Начислены социальные взносы, руб.					

Таблица 7 - Бюджет общепроизводственных расходов (ОПР)

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Продолжительность производства, час.					
2	Норма переменных ОПР, руб.					
3	Переменные ОПР, руб.					
4	Постоянные ОПР: заработная плата, руб.					
	соц. взносы, руб.					
	амортизационные отчисления, руб.					
	прочие, руб.					
	Итого постоянные ОПР, руб.					
5	Всего планируемые ОПР, руб.					

Таблица 8 - Бюджет оплаты общепроизводственных расходов (ОПР), руб.

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Планируемые ОПР					
2	Амортизационные отчисления					
3	Соц. взносы					
4	Итого ОПР к оплате					

Таблица 9 - Калькуляция переменной производственной себестоимости единицы работ

№ п/п	Статьи затрат	Норма расхода на 1 кв. м	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Материальные затраты:			
	плитка			
	мастика			
	затирка			
	раствор			
	Итого			
2	Трудовые затраты			
3	Соц. взносы			
4	Переменные ОПР			
5	Итого затрат			

Таблица 10 - Бюджет коммерческих и управленческих расходов, руб.

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Расходы на рекламу					
2	Расходы на аренду					
3	Итого расходов					
4	НДС					
5	Итого расходов с НДС					
6	Заработная плата АУП					
7	Соц. взносы					
8	Итого начислено					
9	Итого к оплате					

Таблица 11 - Прогноз финансовых результатов, руб.

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Выручка					
2	Переменные затраты					
3	Маржинальная прибыль					
4	Постоянные расходы: - производственные					
	- управленческие					
	Итого постоянные расходы					
5	Прибыль от продаж					

Таблица 12 - Бюджет инвестиций, руб.

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Стоимость нового оборудования					
2	НДС					
3	Стоимость с НДС					
4	Итого к оплате					

Таблица 13 - Бюджет по социальным взносам, руб.

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Остаток на начало периода					
2	Начислены соц. взносы: - рабочие					
	- производственный персонал					
	- АУП					
	Итого начислено					
3	Оплачены соц.взносы					
4	Остаток на конец периода					

Таблица 14 - Бюджет по налогу на добавленную стоимость (счет 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям»), руб.

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Остаток на начало периода					
2	НДС по приобретенным ценностям и услугам: материалы					
	управленческие расходы					
	новое оборудование					
	Итого НДС по приобретенным ценностям					
3	НДС к возмещению: материалы					
	управленческие расходы					
	новое оборудование					
	Итого к возмещению					
4	Остаток на конец периода					

Таблица 15 - Бюджет по налогу на добавленную стоимость (счет 68 субсчет НДС), руб.

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Остаток на начало периода					
2	НДС начисленный					
3	НДС к возмещению					
4	НДС оплаченный					
3	Остаток на конец периода					

Таблица 16 - Остаточная стоимость имущества, руб.

Дата	Балансовая стоимость	Амортизационные отчисления	Остаточная стоимость
На 01.01			
На 01.02			
На 01.03			
На 01.04			
На 01.05			
На 01.06.			
На 01.07			
На 01.08			
На 01.09			
На 01.10			
На 01.11			
На 01.12			
На 01.01			

Таблица 17- Бюджет по налогу на имущество (руб.)

Показатели	Отчетный период				Итого
	1 квартал	1 полугодие	9 месяцев	год	
Средняя стоимость имущества					
Ставка, %					
Сумма аванса					

Таблица 18 - Расчет налога на прибыль, руб.

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Прибыль от продаж					
2	Налог на имущество					
3	Прибыль до налогообложения					
4	Налог на прибыль					
5	Чистая прибыль					

Таблица 19 - Сводный бюджет по оплате налоговых платежей, руб.

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Счет 69 ЕСН: Остаток на начало					
	Начислено					
	Оплачено					
	Остаток на конец					
2	Счет 68: НДС Остаток на начало					
	Начислено					
	К возмещению					
	Оплачено					
	Остаток на конец					
3	Счет 68: Налог на имущество: Остаток на начало					
	Начислено					
	Оплачено					
	Остаток на конец					
4	Счет 68: Налог на прибыль: Остаток на начало					
	Начислено					
	Оплачено					
	Остаток на конец					
5	Итого (сч.68) Остаток на начало					
	Начислено					
	Оплачено					
	Остаток на конец					

Таблица 20 - Бюджет движения денежных средств, руб.

№	Показатели	Из таблиц	Квартал				Итого
			1	2	3	4	
1	Денежные поступления: Выручка	3					
2	Денежные выплаты: Поставщикам за материалы	6					
	Заработная плата рабочим	7					
	Общепроизводственные расходы	9					
	Управленческие расходы	11					
	Покупка оборудования	13					
	Соц. взносы	20					
	Платежи в бюджет	20					
	Итого денежные выплаты						
3	Баланс денежных поступлений и выплат						
4	Сальдо: Начальное						
	Конечное						

Таблица 21 - Финансовые решения, руб.

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Кредит					
2	Возврат кредита					
3	Проценты за кредит					
4	Итого					

Таблица 22 - Откорректированный бюджет движения денежных средств, руб.

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого за год
		1	2	3	4	
1	Баланс денежных поступлений и выплат					
2	Финансовые решения					
3	Откорректированный баланс					
4	Сальдо: начальное					
	конечное					

Таблица 23 - Откорректированный бюджет финансовых результатов, руб.

№ п/п	Показатели	Квартал				Итого
		1	2	3	4	
1	Чистая прибыль					
2	Проценты за кредит					
3	Нераспределенная прибыль					

Таблица 24 - Прогнозный баланс, руб.

АКТИВ	На начало	На конец	ПАССИВ	На начало	На конец
Основной капитал:			Собственный капитал:		
Основные средства			Уставный капитал		
Амортизация			Нераспределенная прибыль		
Итого			Итого		
Оборотный капитал:			Заемный капитал:		
Сырье и материалы			Расчеты с поставщиками		
Дебиторская задолженность			Расчеты с бюджетом		
Денежные средства			Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
Итого			Итого		
Баланс			Баланс		