

Модуль Г. Бюджетирование и управление денежными потоками (вариатив)

Время на выполнение модуля 2 часа.

Задания:

Конкурсанту необходимо, применяя офисные программы:

- разработать и обосновать решение по ценообразованию и его вариантам на реализуемые услуги/продукцию/товары;
- обосновать состав затрат на реализуемые услуги/продукцию/товары;
- разработать систему бюджетов с учетом особенностей деятельности компании (бюджет доходов; бюджет расходов; бюджет трудовых затрат; налоговый бюджет);
- разработать и обосновать бюджет движения денежных средств на предстоящий период с учетом прогнозируемых дат денежных потоков;
- определить и оценить способы финансирования деятельности в планируемый период.

Выполнение задания предусматривает использование программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Если какие-то исходные данные в задании не определены и их ввод необходим с точки зрения учетной работы, допускается ввод произвольных значений.

Конкурсанту необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде в формате doc/pdf/xls):

- Отчет по обоснованию цен на оказываемые услуги;
- Разработанную систему бюджетов, включая бюджет движения денежных средств;
- Отчет по оценке эффективности финансирования деятельности.

Пояснения для эксперта-методиста при разработке задания модуля Г:

Организация выбирается из числа действующих организаций в регионе по согласованию с работодателем.

Вид деятельности – производство продукции (оказание услуг).

Компания в 1 квартале 2025 г. планируется открыть новое производство.

Планируемая рентабельность устанавливается на уровне среднеотраслевой по данным ФНС.

Конкурсантам для выполнения задания необходимо предоставить с учетом данных региона проведения чемпионата и предоставленной региональными работодателями информации:

- сведения о производимой продукции/услуге, необходимых материалах по калькуляции,
- информацию для начисления оплаты труда, стоимости получаемых услуг;
- размер отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- информацию по планируемым доходам и расходам;
- информацию для возможности определения сроков поступления и расходования денежных средств.

Задание для конкурсантов по модулю Г:

Компания в 1 квартале 2025 г. планируется открыть новое производство.

Планируемая рентабельность устанавливается на уровне среднеотраслевой по данным ФНС (18%).

От заказчиков получены предварительные заказы на январь-март 2025 г. на 7 000 единиц продукции по средней цене 8 500 руб. за единицу, включая НДС 20%. Планируется ежемесячное повышение количества изготавливаемых и продаваемых изделий.

В соответствии с договорами планируется предоплата в размере 40% от стоимости продаж, 60% оплачивается в рассрочку равными частями в течении 3 месяцев со дня поставки. Договоры заключаются до 31.12.2025 г.

Остатки материалов и готовой продукции на конец квартала не планируются.

Информация о планируемом расходе прямых материалов (в среднем на 1 единицу продукции):

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во материалов	Цена за единицу, руб.
1.	Лист МДФ	шт	0,4	2 500
2.	Комплект фурнитуры	шт	1	1 800
3.	Краска	литр	0,5	2 800

Вспомогательные материалы составят 15% стоимости затрат на прямые материалы.

Планируемые дополнительные штатные работники на 2025 г. для производства:

№ п/п	Должность	Кол-во единиц, чел.	Оклад, руб.
1.	Начальник производства	1	90 000
2.	Сборщик	10	65 000
3.	Раскройщик	5	75 000

Заработная плата выплачивается 8-го и 23-го числа каждого месяца.

Организация является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ставка 0,5%.

Помещение для производства планируется взять в аренду стоимостью 400 руб. за м2. Арендные платежи по договору до 08 числа ежемесячно.

Ежемесячные расходы на коммунальные платежи, уплачиваемые по счетным приборам (электричество, водоснабжение) – 850 000 руб., НДС 20%. Оплачиваются в начале следующего месяца.

Для работы необходимо приобрести дополнительно:

- Рабочее место сборщика – 10 шт. Планируемая стоимость приобретения – 1 185 000 руб. за штуку, НДС 20%. Срок полезного использования – 60 месяцев.

- Станок по кройке МДФ– 5 шт. Планируемая стоимость приобретения – 11000 000 руб. за штуку, включая НДС 20%. Срок полезного использования – 60 месяцев.

Расходы на создание фирменной упаковки– 350 000 руб.

Общие и административные расходы планируются в сумме 1 200 000 руб. 50% общих расходов считаются постоянными. Остальные общие расходы организации являются переменными (изменяются пропорционально объему производства в штуках).

Прочие непредвиденные расходы составляют 180 000 руб. в месяц и оплачиваются немедленно.