Практичне заняття з навчальної дисципліни «Контролінг»

Тема: **«Система планування та бюджетування на підприємництві»**

Скласти бюджет реалізації, бюджет виробництва, бюджет матеріальних витрат, бюджет оплати праці, бюджет загальновиробничих витрат, бюджет виробничої собівартості, бюджет загальновиробничих витрат, бюджет адміністративних витрат, бюджет витрат на збут, бюджет прибутків на **ІІ квартал наступного року**. Підприємство випускає 1 вид продукції.

Таблиця 1.

Дані про обсяги реалізації та ціни у звітному періоді, прогноз змін на плановий період

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Звітний період | | Прогноз змін на плановий період | | Кількість робочих днів |
| обсяг реалізації, од. | ціна, грн. | обсяг реалізації, % | ціна, % |
| І | 7900 | 950 | -5% | -2% | 61 |
| ІІ | 7500 | 910 | +3% | +3% | 60 |

Максимальний випуск продукції за день 120 од. На початок планового періоду залишки готової продукції на складі відсутні.

Таблиця 2.

Дані про норми витрачання, фактичні залишки, нормовані залишки, ціни у звітному періоді та їх зміну у плановому на матеріали

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Матеріал | Норма витрачання на 1 продукції, кг | Фактичні залишки на початок планового періоду, кг | Нормовані залишки, кг | Ціни, грн. | Прогнозована зміна ціни у плановому періоді, % |
| А | 2,2 | 20 | 240 | 40,3 | +1,2 |
| Б | 1,5 | 100 | 180 | 66,3 | +5,0 |
| В | 2,6 | 100 | 360 | 21,6 | -3 |

Таблиця 3

Данні про працівників та їх заробітні плати

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Назва посади | Тариф за год.  / оклад грн. | % преміальних, від окладу або год.  роботи | Кількість штатних  одиниць |
| 1 | Директор | 25000 | 30% | 1 |
| 2 | Бухгалтер | 20000 | 30% | 1 |
| 3 | Бригадир | 16000 | 25% | 1 |
| 4 | Робітник | 80 | 25% | 3 |
| 5 | Підсобний робітник | 8000 | 20% | 1 |

Витрати на соціальні заходи ЄСВ 22% від бази нарахування.

Таблиця 4

Розмір витрат підприємства у звітному році та прогноз їх зміни

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Вид витрат | Сума витрат, грн. | Прогнозна зміна витрат, % |
| 1 | Витрати на опалення цеху | 35650 | +14 |
| 2 | Витрати на опалення офісу | 29400 | +14 |
| 3 | Витрати електроенергію | 21620 | +12 |
| 4 | Витрати на охорону (пожежну, міліції, МНС) | 24000 | +7 |
| 5 | Витрати на утримання основних засобів виробничого призначення | 46900 | -7 |
| 6 | Витрати на оренду офісних приміщень | 50000 | -6 |
| 7 | Витрати на рекламу | 40000 | +15 |
| 8 | Витрати на телефонні послуги | 15000 | -6 |
| 9 | Витрати на Інтернет | 7800 | +1 |
| 10 | Збутові витрати | 42000 | +3 |