**Приклад.**

Сформувати всю сукупність фінансових та операційних бюджетів підприємства, розробити гнучкий бюджет та проаналізувати ефективність та результативність роботи підприємства

Дані для виконання

Таблиця 4.2 – Баланс компанії «М» на 01.01.2003 р., грн.

|  |  |
| --- | --- |
| *АКТИВ* | *ПАСИВ* |
| Основні засоби |  | Статутний капітал | 7189216 |
| - первісна | 6700000 | Нерозподілений прибуток | 23400 |
| - знос | 1200000 | Кредитори: |  |
| - залишкова вартість | 5500000 | - розрахунки з постачальниками) | 66600 |
| Матеріали | 59616 |  |  |
| Готова продукція | 264600 | - розрахунки по оплаті праці | 210000 |
| Дебітори | 165000 |  |  |
| Розрахунковий рахунок | 1500000 |  |  |
| Баланс | 7489216 | Баланс | 7489216 |

х) Примітка: Заборгованість постачальникам: сировина – 46800грн.,

 комунальні послуги – 19800 грн.

Таблиця 4.3 – Прогноз реалізації і цін

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Період* | *В одиниць, шт.* | *Ціна за од.,грн.* |
| 2003 I квартал | 84000 | 36 |
|  II квартал | 78000 | 36 |
|  III квартал | 108000 | 37,5 |
|  IV квартал | 120000 | 39 |
| 2004 I квартал | 110000 | 40 |
|  II квартал | 130000 | 38 |

Для виготовлення одного виробу необхідно 2 кг сировини за ціною 1,8грн. за 1кг.

Таблиця 4.4 – Запаси сировини і готової продукції на 1.01.2003р.

|  |  |
| --- | --- |
| *Вид запасів* | *Кількість, шт.* |
| Готова продукціяСировина, кг | 1690033120 |

Підприємство постійно підтримує залишки запасів на рівні 20% квартальної потреби, НЗВ відсутнє.

Для виробництва 1-го виробу треба 0,4 год, тарифна ставка робітника 27грн.

Заплановано такі виробничі накладні витрати:

Таблиця 4.5 – Виробничі накладні витрати, грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Стаття* | *Постійні витрати* | *Змінні витрати* | *Всього* |
| 1. Зарплата | 480000 | 190000 | 670000 |
| 2. Оренда | 240000 | - | 240000 |
| 3. Освітлення й опалення | 130000 | 30000 | 160000 |
| 4. Амортизація | 450000 | - | 450000 |
| 5. Ремонт і обслуговування устаткування | 120000 | 480000 | 600000 |
| 6. Інші | 43680 | 90400 | 134080 |
| Всього | 1463680 | 790400 | 2254080 |

Таблиця 4.6 – Витрати на збут і управління, грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Стаття* | *Загальногосподарські витрати* | *Витрати на збут* |
| Зарплата | 1920000 | 96000 |
| Комісійні | - | 3% від обсягу |
| Оренда  | 240000 | 30000 |
| Реклама | - | 42000 |
| Амортизація | 72000 | 8000 |
| Комунальні послуги | 48000 | - |
| Відрядження | 80000 | 24000 |
| Інше | 16000 | 28000 |

Інша інформація:

* Податок на прибуток складає 1577274 грн. і виробляється поквартально.
* Оплата поточних витрат
* Придбання матеріалів – оплата 80% у поточному кварталі, 20% - в наступному;
* Витрати на комунальні послуги – оплата 90% у поточному кварталі, а 10% - в наступному;
* Зарплата – 5% виплачується в поточному кварталі, а залишок в першому місяці наступного кварталу;
* Дивіденди виплачуються в останній день кожного кварталу в сумі 600000грн.
* Підприємство вважає за необхідне постійно мати на рахунку залишок не менше 500 000 грн.

Інформація про фактичний обсяг виробництва та реалізації

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Показник* | *Квартал* | *Примітка* |
| *I* | *II* | *III* | *IV* |
| 1. Обсяг продажів | 79000 | 81000 | 96000 | 112000 |  |
| 4. Обсяг виробництва | 86000 | 100000 | 123000 | 118000 |  |