**Тема: модель бізнес-процесу «Фінансовий аналіз та облік»**

**Завдання 1.**

Відповідно до плану продажів розрахувати прогнозовані надходження грошової готівки в наступному році з розбивкою за кварталами.

**План продажів**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **І квартал** | **ІІ квартал** | **ІІІ квартал** | **IV квартал** | **Всього за рік** |
| Прогнозовані продажі, шт. | 1200 | 1400 | 1300 | 1500 | ? |
| Ціна 1 шт., грн. | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| Обсяг продажів, тис. грн. | ? | ? | ? | ? | ? |

**Прогнозовані надходження**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | І квартал | ІІ квартал | ІІІ квартал | IV квартал | Всього за рік |
| Дебіторська заборгованість на початок наступного року, тис. грн. |  |  |  |  |  |
| Надходження від продажів: I кв. - 80% від продажів в I кв.; 17% від продажів в наступному кварталі; 3% - безнанадійні борги |  |  |  |  |  |
| Надходження від продажів II кв. |  |  |  |  |  |
| Надходження від продажів III кв. в ІІІ кв – 70% від продажів; 30% - в наступному. |  |  |  |  |  |
| Надходження від продажів IV кв. |  |  |  |  |  |
| Надходження від продажів за рік. |  |  |  |  |  |

**Завдання 2**

Нижче наведено бюджет продажу компанії «Факел» на І півріччя 2020 р.

|  |  |
| --- | --- |
| **Місяць** | **Обсяг продажу, од.** |
| Січень | 9600 |
| Лютий | 16000 |
| Березень | 24000 |
| Квітень | 14400 |
| Травень | 11200 |
| Червень | 10400 |

Запаси готової продукції плануються в розмірі 30 % від обсягу продажу наступного періоду. На 1 січня 2020 року на складі планується залишити 1800 од. готової продукції. Для виробництва одиниці продукції необхідно 8 кг сировини, запас якої підтримується в обсязі 20 % від виробничої потреби в наступному місяці.

Завдання.

1. Складіть бюджет виробництва на перший квартал 2020 р.

2. Складіть бюджет закупівлі сировини на перший квартал 2020 р.

**Завдання 3**

Підприємство «Діброва» розробляє новий вид продукції. Дані на бюджетний період щодо обсягу та ціни продажу цього продукту, витрати, пов’язані з виробництвом і реалізацією нової продукції, наведено нижче.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показник** | **Значення показника** |
| Запланований обсяг продажу, од. | 35000 |
| Ціна, грн. | 70 |
| Матеріальні витрати (прямі), грн. | 12 |
| Прямі витрати на оплату праці, грн. | 4 |
| Планові витрати на збут, грн. | 2% від доходу періоду |
| Планові адміністративні витрати, грн. | 8% від прямих витрат |
| Постійні витрати | 240000 |

Запаси готової продукції на кінець періоду становлять10 % планового обсягу продажу.

Завдання:

1. Складіть плановий бюджет доходів і витрат підприємства на бюджетний період

2. Визначте рентабельність продажу за показником чистого прибутку.

**Бюджет доходів і витрат**

|  |  |
| --- | --- |
| Валовий дохід, грн. |  |
| Обсяг виробництва, од. |  |
| Валові витрати, грн. |  |
| * Змінні |  |
| * Постійні |  |
| Валовий прибуток, грн. |  |
| Чистий прибуток, грн. |  |
| Рентабельність, %. |  |