

(оканчивается 30 сентября):

Бюджет продажи с графиком получения денег

Бюджет производства

Бюджет приобретения материалов (с графиком выплаты денег)

Бюджет затрат прямого труда

Бюджет затрат на продажу и администрацию

Бюджет денежных средств

	май	июнь	июль	август	сентябрь
Прогноз продаж в штуках	30,000	60,000	40,000	35,000	25,000
Цена продаж	\$ 20.00				
Ожидаемые денежные поступления	Месяц продаж	Следующий месяц	Потери		
	80%	35%	7%		
Дебиторская задолженность за март	\$56,000				
Остаток товара на 31 марта	6000	штук			
Планируемый остаток товара	40%	от продаж следующего месяца			
Количество материала					
на единицу продукции	7	кг			
Планируемый конечный остаток сырья	30%	от потребности следующего месяца			
Начальный запас материала	23,000	кг			
Стоимость материала (за кг)	\$ 0.60				
Счета к оплате на 31 марта	\$22,000				

	апрель	май	июнь	июль	август
Производство одной единицы товара	0.07	часа			
Количество гарантированных часов в неделю	60				
Стоимость одного часа работы...	\$30				
Количество гарантированных рабочих часов в месяц	3,500				
Стоимость одного сверхурочного часа	\$20				
Производственные накладные расходы на единицу товара			\$3		
Постоянные накладные расходы в месяц			\$70,000		
включая амортизацию производственного оборудования			\$40,000		
Переменные административные и коммерческие расходы на единицу продукции					\$0.70
Постоянные административные и коммерческие издержки в месяц				\$ 90,000	
Амортизация, включенная в постоянные расходы		\$30,000			
Местный коммерческий банк предоставляет кредит на условиях не более			\$95,000	в квартал	
Проценты за кредит выплачиваются в момент возвращения основной части долга					
Ставка процента за кредит	36.00%	за год			
В апреле компания должна выплатить дивиденды		\$69,000			
Компания планирует закупку оборудования со следующим графиком денежных выплат:					
	июль -	\$343,700			
	сентябрь -	\$ 68,300			
На 1 апреля баланс денежных средств составил		\$60,000			
Компания должна поддерживать баланс денежных средств не			ниже	\$50,000	

Составим бюджеты в таблицах.

Бюджет продаж

	июнь	июль	сентябрь	3 квартал
1. Прогнозируемый объем продаж, шт.				
2. Цена единицы товара, \$				
3. Прогнозируемая выручка				

Составим бюджеты в таблицах.

Бюджет продаж

	июнь	июль	сентябрь	3 квартал
1. Прогнозируемый объем продаж, шт. (стр.1 исходных данных)				
2. Цена единицы товара, \$ (стр.2 исходных данных)				
3. Прогнозируемая выручка (стр.1* стр. 2)				

В графике поступления денег расчёт в соответствии со стр.3 исходных данных).
 Например, в апреле объём продаж 200 - 70% (140\$) поступает в апреле, 25% (50\$) - в мае и т. д. Поступления во втором квартале такие же, как в первом.

График поступления денег

	июнь	июль	сентябрь	3 квартал
Поступления за март				
Поступления от продаж апреля				
Поступления от продаж мая				
Поступления от продаж июня				
Всего				

График поступления денег

	июнь	июль	сентябрь	3 квартал
Поступления за март				
Поступления от продаж апреля				
Поступления от продаж мая				
Поступления от продаж июня				
Всего				

План производства

	июнь	июль	август	сентябрь
1. Прогнозируемый объем продаж				
2. Планируемый объем на конец месяца				
3. Всего требуется				
4. Объем товара на начало месяца				
5. Объем производства				

План производства

	июнь	июль	август	сентябрь
1. Прогнозируемый объем продаж (стр. 1 исходных данных)				
2. Планируемый объем на конец месяца (20% от продаж следующего месяца)				
3. Всего требуется (стр.1 + стр.2)				
4. Объем товара на начало месяца (стр.2 предыдущий месяц)				
5. Объем производства (стр.3 - стр.4)				

Бюджет закупки материала

	ИЮНЬ	ИЮЛЬ	сентябрь	3 квар-л
1. Прогнозируемый объем производства			Б	
2. Кол-во материала на единицу				
3. Производственные нужды				
4. Планируемые остатки материала на конец месяца				
5. Всего материала				
6. Остатки материала на начало месяца				
7. Объем закупаемого материала				

Бюджет закупки материала

	ИЮНЬ	ИЮЛЬ	сентябрь	3 квар-л
1. Прогнозируемый объем производства (стр.5 производства) (стр.5 плана производства)				
2. Кол-во материала на единицу исходных данных)				
3. Производственные нужды (стр.1*стр.2)				
4. Планир. остатки материала на конец мес. (10% от потребности следующего месяца)				
5. Всего материала (стр.3 + стр.4)				
6. Остатки материала на начало месяца (10% от стр.3)				
7. Объем закупаемого материала (стр.5 - стр.6)				

График рассчитываемых денежных выплат за материалы

	июнь	июль	сентябрь	3 квар-л
1. План закупки материала				
2. Стоимость за 1 кг				
3. Стоимость закупки				
5. Счета к оплате на 31 марта				
6. Закупки в апреле				
7. Закупки в мае				
8. Закупки в июне				
9. Всего выплат за материал				

График рассчитываемых денежных выплат за материалы

	ИЮНЬ	ИЮЛЬ	сентяб рь	3 квар- л
1. План закупки материала (стр.7 бюджета закупки материала)				
2. Стоимость за 1 кг (стр.10 исходных данных)				
3. Стоимость закупки (стр.1* стр.2)				
5. Счета к оплате на 31 марта (стр.11 исходных данных)				
6. Закупки в апреле (50% в месяц продажи, 50% в следующий месяц)				
7. Закупки в мае (аналогично стр.6)				
8. Закупки в июне (аналогично стр.6)				
9. Всего выплат за материал (сумма стр. 5-8)				

Бюджет прямого труда

	апрель	май	июнь	2 квартал
1. Объем производства				
2. Затраты времени на единицу товара				
3. Кол-во рабочих часов				
4. Кол-во гарантированных рабочих часов в месяц				
5. Кол-во оплаченных рабочих часов в месяц				
6. Стоимость одного часа работы				
7. Затраты по оплате труда				

Бюджет прямого труда

	июнь	июль	сентябрь	3 квартал
1. Объем производства (стр.1 бюджета закупки материалов)				
2. Затраты времени на единицу товара (стр.13 исходных данных)				
3. Кол-во рабочих часов (стр.1* стр.2)				
4. Кол-во гарантированных рабочих часов в месяц (стр.16 исходных данных)				
5. Кол-во оплаченных рабочих часов в месяц (наибольшее из стр.3-4)				
6. Стоимость одного часа работы (стр.15 исходных данных)				
7. Затраты по оплате труда (стр.5* стр.6)				

Бюджет производственных накладных расходов

	июнь	июль	сентябрь	3 квар-л
1. Объем производства				
2. Переменные накладные расходы на ед. товара				
3. Суммарные переменные накладные расходы				
4. Постоянные накладные расходы в месяц				
5. Всего накладных расходов				
6. Производственная амортизация				
7. Денежные выплаты на накладные расходы				

Бюджет производственных накладных расходов

	июнь	июль	сентябрь	3 квар-л
1. Объем производства (стр.1 бюджета прямого труда)				
2. Переменные накладные расходы на ед. товара (стр.18 исходных данных)				
3. Суммарные переменные накладные расходы (стр.1* стр.2)				
4. Постоянные накладные расходы в месяц (стр.19 исходных данных)				
5. Всего накладных расходов (стр.3 + стр.4)				
6. Производственная амортизация (стр.20 исходных данных)				
7. Денежные выплаты на накладные				

Бюджет административных расходов и расходов на продажу

	апрель	май	июнь	2 квартал
1. Объем продаж				
2. Переменные расходы на ед. продукции товаров				
3. Переменные административные расходы и расходы на продажу				
4. Постоянные административных расходы и расходы на продажу				
5. Всего административных расходов и расходов на продажу				
6. Амортизация, включенная в постоянные расходы (стр. 23 исходных данных)				
7. Денежные выплаты				

Бюджет административных расходов и расходов на продажу

	июнь	июль	сентябрь	3 квар-л
1. Объем продаж (стр.1 плана производства)				
2. Переменные расходы на ед. прод. товаров (стр. 21 исходных данных)				
3. Переменные админ. расходы и расходы на продажу (стр.1*стр.2)				
4. Постоянные админ. расходы и расходы на продажу (стр. 22 исходных данных)				
5. Всего админ. расходов и расходов на продажу (стр.3 + стр.4)				
6. Амортизация, включенная в постоянные расходы (стр. 23 исходных данных)				

1. Денежные средства на начало периода				
2. Поступление денежных средств от потребителей				
Расходование денежных средств				
3. на основные материалы				
4. на оплату труда основного персонала				
5. производственные накладные затраты				
6. затраты на сбыт и управление				
7. покупка оборудования				
8. дивиденды				
9. Денежные средства в распоряжении				

Бюджет денежных средств

	ИЮНЬ	ИЮЛЬ	сентяб рь	3 квар-л
1. Денежные средства на начало периода (апрель - стр. 29 исходных данных, далее - денежные средства на конец предыдущего периода)				
2. Поступление денежных средств от потребителей (итог графика поступления денег)				
Расходование денежных средств				
3. на основные материалы (стр.9 графика выплат за материалы)				
4. на оплату труда основного персонала (стр.7 бюджета прямого труда)				
5. производственные накладные затраты (стр.7 бюджета производственных накладных расходов)				
6. затраты на сбыт и управление (стр.7 бюджета административных расходов и расходов на продажу)				
7. покупка оборудования (стр. 28 исходных данных)				
8. дивиденды (стр. 27 исходных данных)				

