

(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) | | | | |

