

КОМПЛЕКСНАЯ ЗАДАЧА №3

Составить следующие бюджеты предприятия для второго квартала (заканчивается 30 июня):

1. Бюджет продажи (с графиком получения денег).
2. Бюджет производства.
3. Бюджет приобретения материалов (с графиком выплаты денег).
4. Бюджет затрат прямого труда.
5. Бюджет затрат на продажу и администрацию.
6. Бюджет денежных средств.

	апрель	май	июнь	июль	август
1. Прогноз продаж в штуках	20 000	50 000	30000	25 000	15 000
2. Цена продаж, \$	10				
3. Ожидаемые денежные поступления	Месяц продаж	Следующий месяц	Потери		
	70%	25%			
4. Дебиторская задолженность за март, \$	36 000				
5. Остаток товара на 31 марта, штук	4 000				
6. Планируемый остаток товара	20% от продаж следующего месяца				
7. Количество материала на единицу продукции, кг	5				
8. Планируемый конечный остаток сырья	10% от потребности следующего месяца				
9. Начальный запас материала, кг	13 000				
10. Стоимость материала (за кг), \$	0,40				
11. Счета к оплате на 31 марта, \$	12 000				
12. Выплачиваемые деньги за товар	50% в месяц продажи		50% в следующий месяц		
13. Производство одной единицы товара	0,05 часа				
14. Количество гарантированных часов в неделю	40				
15. Стоимость одного часа работы, \$	10				
16. Количество гарантированных рабочих часов в месяц	1 500				

17. Стоимость одного сверхурочного часа, \$	10				
18. Производственные накладные расходы на единицу товара, \$	1				
19. Постоянные накладные расходы в месяц, \$		50 000			
включая амортизацию производственного оборудования, \$		20 000			
20. Переменные административные и коммерческие расходы на единицу продукции, \$	0,50				
21. Постоянные административные и коммерческие издержки в месяц, \$	70 000				
22. Амортизация, включённая в постоянные расходы, \$	10 000				
Местный коммерческий банк представляет кредит на условиях не более	75 000 \$	в квартал			
Проценты за кредит выплачиваются в момент возвращения основной части долга					
Ставка процента за кредит	16%	за год			
В апреле компания должны выплатить дивиденды	49 000 \$				
Компания планирует закупку оборудования со следующим графиком денежных выплат:					
	май -	143 700 \$			
	июнь -	48 300 \$			
На 1 апреля баланс денежных средств составил				40 000 \$	
Компания должна поддерживать баланс денежных средств не ниже				30 000 \$	

При составлении бюджетов необходимо использовать следующую таблицу:

Бюджет продаж				
	апрель	май	июнь	II квартал
1. Прогнозируемый объём продаж				
2. Цена единицы товара				
3. Прогнозируемая выручка				
График поступления денег				
	апрель	май	июнь	II квартал
1. Поступления за март				
2. Поступления от продаж апреля				
3. Поступления от продаж мая				
4. Поступления от продаж июня				
5. Всего				
План производства				
	апрель	май	июнь	июль
1. Прогнозируемый объём продаж				
2. Планируемый объём на конец мес.				
3. Всего требуется				
4. Объём товара на начало месяца				
5. Объём производства				
Бюджет закупки материалов				
	апрель	май	июнь	II квартал
1. Прогнозируемый объём произв.				
2. Кол-во материала на ед. продукции				
3. Производственные нужды				
4. Планируемые остатки материалов на конец месяца				
5. Всего материала				
6. Остатки материалов на начало месяца				
7. Объём закупаемого материала				
График рассчитываемых денежных выплат за материалы				
	апрель	май	июнь	II квартал
1. План закупки материала				

2. Стоимость за кг				
3. Стоимость покупки				
4. Счета к оплате на 31 марта				
5. Закупки в апреле				
6. Закупки в мае				
7. Закупки в июне				
8. Всего выплат за материал				
Бюджет прямого труда				
	апрель	май	июнь	II квартал
1. Объём производства				
2. Затраты времени на единицу товара				
3. Количество рабочих часов				
4. Количество гарантированных рабочих часов в месяц				
5. Количество оплаченных рабочих часов				
6. Стоимость одного часа работы				
7. Затраты по оплате всего труда				
Бюджет производственных накладных расходов				
	апрель	май	июнь	II квартал
1. Объём производства				
2. Переменные накладные расходы на единицу продукции				
3. Суммарные переменные накладные расходы				
4. Постоянные накладные расходы в месяц				
5. Всего произв. накладных расходов				
6. Производственная амортизация				
7. Денежные выплаты на накладные расходы				
Бюджет административных расходов и расходов на продажу				
	апрель	май	июнь	II квартал
1. Объём продаж				
2. Переменные издержки на единицу продукции				
3. Переменные административные расходы и расходы на продажу				
4. Постоянные административные				

тивные расходы и расходы на продажу				
5. Всего административных расходов и расходов на продажу				
6. Амортизация, включённая в постоянные расходы				
7. Денежные выплаты				
Бюджет денежных средств				
	апрель	май	июнь	II квартал
1. Денежные средства на начало периода				
2. Поступление денежных средств:				
- от потребителей				
3. Расходование денежных средств:				
- на основные материалы				
- на оплату труда основного персонала				
- производственные накладные затраты				
- затраты на сбыт и управление				
- покупка оборудования				
- дивиденды				
Всего				
4. Денежные средства в распоряжении				
5. Финансирование:				
Получение ссуды				
Погашение ссуды				
Выплата процентов				
Итого				
Денежные средства на конец периода				