Таблица 1

**Бюджет продаж**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Единицы(кг) | Цена за кг, руб. | Объем продаж, руб. |
| «Песочная полоска» | 9 600 | 235 | 2 256 000 |
| «Ракушка» | 9 000 | 260 | 2 340 000 |
| ВСЕГО | - | - | 4 596 000 |

Одна единица печенья «Песочная полоска» весит 60 г = 28 руб.

 «Ракушка» - 50 г = 26 руб.

В месяц предприятие «Мучной кондитерский цех» выпускает «Песочная полоска» 800 кг, «Ракушка» 750 кг. Из этого следует, что в год данное предприятие выпускает «Песочная полоска» 9 600 кг, «Ракушка» 9 000 кг.

Цена на рынке за 1 кг: «Песочная полоска» - 470 руб.

 «Ракушка» - 520 руб.

Из бюджета продаж видно, что выручка по всем видам продукции в конце года составит 4 596 000 руб.

Таблица 2

**Объем и структура выпуска в натуральном выражении**

 **(кг)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | «Песочная полоска» | «Ракушка» |
| 1) Плановый объем продаж (шаг 1) | 9 600 | 9 000 |
| 2) Заданные (целевые) остатки готовой продукции на конец периода (5%) | 480 | 450 |
| 3) Общие потребности (1+2) | 10 080 | 9 450 |
| 4) Остатки на начало периода (7%) | 672 | 630 |
| 5) Производственная программа (3-4) | 9 408 | 8 820 |

Таблица 3

**Определение производственной потребности в основных материалах**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Видыпродукции, общаяпотребностьв основных материалах | Выпускотдельных видовпродукции, кг | Удельные нормы расхода основных материалов по видам продукции, кг/ед. | Общая потребность в основных материалах по видам продукции, кг |
| Мука в/с | Сахар | Маргарин | Яичный порошок | Соль (пищевая) | Повидло | Мука в/с | Сахар | Маргарин | Яичный порошок | Соль (пищевая) | Повидло |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8=1\*2) | (9=1\*3) | (10=1\*4) | (11=1\*5) | (12=1\*6) | (12=1\*7) |
| 1)«Песочная полоска» | 9 600 | 0,64 | 0,15 | ,10 | 0,06 | 0,01 | 0,21 | 6 144 | 1 440 | 960 | 576 | 96 | 2 016 |
| 2)«Ракушка» | 9 000 | 0,64 | 0,15 | ,10 | 0,06 | 0,01 | 0,21 | 5 760 | 1 350 | 900 | 540 | 90 | 1 890 |
| 3)Общая потребность в основных материалах | - | - | - | - | - | - | -- | 11 904 | 2 790 | 1 860 | 1 116 | 186 | 3 906 |

Таблица 4

**Бюджет прямых затрат труда**

**(заработная плата основных производственных рабочих)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Производственная программа, кг | Затраты времени на ед. продукции, час | Всего часов | Трудовые затраты 0,06 тыс. руб. в час |
| «Песочная полоска» | 9 408 | 0,52 | 4 916,81 | 295,01 |
| «Ракушка» | 8 820 | 0,58 | 5 103,19 | 306,19 |
| Всего | 18 228 | - | 10 020 | 601,20 |

Трудовые затраты=З/п основных произв. рабочих (тыс.руб.)

 количество часов

Всего часов по «Песочная полоска» = 10 020 \* 49,07% = 4 916,81 часа

 «Ракушка» = 10 020 \* 50,93% = 5 103,19 часа

Затраты времени на ед. продукции:

«Песочная полоска» = 4 916,81 / 9 408 = 0,52 часа

«Ракушка» = 5 103,19 / 8 820 = 0,58 часа

Таблица 5

**Бюджет закупок материалов в кг, руб.**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Материалы |
| Мука в/с | Сахар | Маргарин | Яичный порошок | Соль (пищевая) | Повидло | Сумма |
| 1) Общая потребность в кг | 11 904 | 2 790 | 1 860 | 1 116 | 186 | 3 906 |  |
| 2) Запланированные остатки на конец года , кг (5%) | 595,20 | 139,50 | 93,00 | 55,80 | 9,30 |  195,30 |  |
| 3) Общая потребность в основных материалах + запланированные остатки, кг | 12 499,20 | 2 929,50 | 1 953,00 | 1 171,80 | 195,30 |  4 101,30 |  |
| 4) Остатки на начало года, кг (7%) | 833,28 | 195,30 | 130,20 | 78,12 | 13,02 | 273,42 |  |
| 5) Необходимо приобрести, кг | 11 665,92 | 2 734,20 | 1 822,80 | 1 093,68 | 182,28 | 3 827,88 |  |
| 6) Плановая цена закупки за кг, руб. | 28,00 | 35,70 | 84,00 | 154,00 | 29,05 | 53,20 | 383,95 |
| 7) Затраты на приобретение, руб. | 326 645,76 | 97 610,94 | 153 115,20 | 168 426,72 | 5 295,23 | 203 643,22 | 954 737,07 |

Таблица 6

**Бюджет прямы затрат**

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи производственных затрат | Сумма, руб. |
| Основные материалы (шаг 6) | 954 737,07 |
| Заработная плата основных производственных рабочих (шаг 4) | 610 740,00 |
| Энергия на производственные цели 100квч \* 2004 р.ч. \* 3,70 | 741 480,00 |
| Обслуживание на ремонт оборудования 440 070 \* 3% | 13 202,10 |
| Амортизация оборудования 440 070 / 7 лет | 62 867,14 |
| Амортизация здания 3 500 000 / 50 лет | 70 000,00 |
| Транспортные расходы 400 00 / 10 лет + 20 556,90 | 60 556,90 |
| Коммунальные платежи: | 408 494,41 |
| - отопление 3 815,16 \* 0,66 \* 9 человек \* 12 месяцев | 271 944,60 |
| - ГВС 203,32 \* 3,09 \* 9 человек \* 12 месяцев | 67 851,95 |
| - ХВС 27,54 \* 4,99 \* 9 человек \* 12 месяцев | 14 841,86 |
| - канализация 500 \* 12 месяцев | 6 000,00 |
| - вывоз мусора 288 \* 12 месяцев | 3 456,00 |
| - эл.энергия 1 000квч \* 3,70 \* 12 месяцев | 44 400,00 |
| **Прямые затраты** | **2 922 077,62** |

Технологическая линия:

- машина тестомесительная 244 000 руб.

- машина тестоотсадочная 128 250 руб.

- печь электрическая 46 340 руб.

- шкаф расстойный 21 480 руб.

 **440 070 руб.** (Приложение 2)

 На 100 км машина расходует 20 литров дизельного топлива (ДТ).

Данная продукция развозится по четырем торговым точкам:

От цеха до ТЦ «Бам» 1км

От ТЦ «Бам» до «Звездный» 0,5км

От «Звездный» до «Агротек» (на северо-востоке) 4км

От «Агротек» до «Юбилейный» 2км

 По итогу за день машина расходует 3 литра ДТ.

Из расчета, что 1 литр ДТ на АЗС стоит 27,30 руб., следует, что за год (251 рабочий день) машина расходует 753 литра ДТ = 20 556,90 руб. (Приложение 3)

Таблица 7

**Бюджет прямых коммерческих расходов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи прямых коммерческих расходов | Объём реализации в единицах (кг) | Удельные прямые коммерческие расходы, руб./ед. | Совокупная величина прямых коммерческих расходов, руб. |
| «Песочная полоска» | «Ракушка» | «Песочная полоска» | «Ракушка» | «Песочная полоска» | «Ракушка» | Всего |
|  | (1) | (2) | (3) | (4) | (5)=(1)х(3) | (6)=(2)х(4) | (7)=(5)+(6) |
| Расходы на прямую рекламу | 9 600 | 9 000 | 2,70 | 2,70 | 24 633,14 | 25 566,86 | 50 200 |
| **Всего прямых коммерческих расходов** |  |  |  |  | 24 633,14 | 25 566,86 |  50 200 |

В день 6 прокатов = 200 руб.

В 2010 году 251 рабочий день \* 200 руб. = 5 200 руб. за год приходится на рекламу.

Таблица 8

**Бюджет косвенных расходов предприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи расходов | Сумма, тыс. руб. |
| Заработная плата высшего руководства | 732 888 |
| Расходы на службу безопасности 8 000 \* 12 месяцев | 96 000 |
| Вспомогательные материалы: | 15 738 |
| - спец.одежда 1 000 \* 5 шт. | 5 000 |
| - ведро 175 \* 2 шт. | 350 |
| - швабра 70 \* 2 шт. | 140 |
| - тряпки 15 руб/м2 \* 10 м2 | 150 |
| - бытовая химия  | 798 |
| - упаковочные пакеты 50 руб/100 шт. \* 18 600 шт. | 9 300 |
| - перчатки 28 \* 24 шт. | 672 |
| Страхование имущества 1 358 049 \* 2,704% | 36 721,64 |
| **Итого коммерческих расходов** | **882 019,64** |

Здание застраховано на 30% = 1 050 000 руб.

Оборудование на 70% = 308 049 руб.

 **1 358 049 руб.**

Таблица 9

**Распределение ППЗ по видам продукции**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Продукты | Выпуск в натуральных единицах | Прямые производственные затраты (в руб. и %) | Распределение косвенных расходов (в руб.) | Полные производственные затраты (в руб.) | Удельные полные производственные затраты (в руб.) |
| (1) | (2) | (3) | (4) = (2)+(3) | (5) = (4)/(1) |
| «Песочная полоска» | 9 600 | 1 433 863,49 | 432 807,04 | 1 866 670,53 | 194,44 |
| «Ракушка» | 9 000 | 1 488 214,13 | 449 212,60 | 1 937 426,73 | 215,27 |
| **Всего** | 18 600 | 2 922 077,62 | 882 019,64 | 3 804 097,26 | 409,71 |

Таблица 10

**Определение себестоимости реализации по видам продукции**

**(полные переменные затраты)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукт | Плановый объем продаж (в кг) | Затраты на 1 кг. (в руб.)Переменные + постоянные | Затраты всего (в руб.)Переменные + постоянные | Прямые коммерческие расходы (в руб.) | Себестоимость полная (в руб.)Переменные + постоянные + коммерческие | Себестоимость полная на 1 кг (в руб.) Переменные + постоянные + коммерческие |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3+4 | 6=5/1 |
| «Песочная полоска» | 9 600 | 194,44 | 1 866 670,53 | 24 633,14 | 1 891 303,67 | 197,01 |
| «Ракушка» | 9 000 | 215,27 | 1 937 426,73 | 25 566,86 | 1 962 993,59 | 218,11 |
| **Всего** | 18 600 | 409,71 | 3 804 097,26 | 50 200 | 3 854 297,76 | 415,12 |

Таблица 11

**Расчет маржинального дохода и рентабельности**

**по видам продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукт | Плановый объем продаж (в кг) | Выручка от реализации (в руб.) | Цена реализации (в руб.) | Затраты всего (в руб.) | Маржинальный доход (в. руб.) | Рентабельность на 1 руб. продаж | Рентабельность на 1 ед. продаж | Рентаб. После налогообл. |
| (1) | (2) | (2а) | (3) | (4)=(2)-(3) | (5)=(4):(3) | (6)=(4):(2) | (7) |
| «Песочная полоска» | 9 600 | 2 256 000 | 235 | 1 866 670,53 | 389 329,47 | 20,86 | 17,26 | 2,31 |
| «Ракушка» | 9 000 | 2 340 000 | 260 | 1 937 426,73 | 402 573,27 | 20,78 | 17,20 | 2,09 |
| **Всего** | 18 600 | 4 596 000 | 495 | 3 804 097,26 | 791 902,74 |  |  |  |

Таблица 12

**Прогнозный отчет о финансовых результатах в разрезе доходности**

**отдельных видов продукции**

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи доходов и расходов | Сумма, руб. |
| 1) «Песочная полоска»:1.1 Выручка от реализации | 2 256 000 |
| 1.2 Полные производственные затраты, в том числе | 1 866 670,53 |
| 1.2.1 Косвенные расходы | 432 807,04 |
| 1.2.2 Прямые расходы | 1 433 863,49 |
| 1.3 Маржинальный доход (1.1 – (1.2.1+1.2.2) | 389 329,47 |
| 2) «Ракушка»:2.1 Выручка от реализации | 2 340 000 |
| 2.2 Полные производственные затраты, в том числе | 1 937 426,73 |
| 2.2.1 Косвенные расходы | 449 212,60 |
| 2.2.2 Прямые расходы | 1 488 214,13 |
| 2.3 Маржинальный доход (2.1 – (2.2.1+2.2.2) | 402 573,27 |
| 3) Совокупный маржинальный доход (1.3 + 2.3) | 791 902,74 |
| 4) Постоянные расходы, в том числе все налоги | 686 156,82 |
| 4.1 Коммерческие расходы | 50 200 |
| 4.2 Налоги, включаемые в себестоимость, в том числе: | 635 956,82 |
| 4.2.1 Налог на доходы физических лиц | 178 932 |
| 4.2.2 Налог на имущество организации | 97 681,54 |
| 4.2.3 Транспортный налог 100л/с \*10руб. | 1 000 |
| 4.2.4 Земельный налог 600 000 руб. (10 соток) \*1,5% | 9 000 |
| 4.2.5 Страховые взносы: | 349 343,28 |
| - Фонд социального страхования | 38 965,21 |
| - Пенсионный фонд России | 268 725,60 |
| - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 14 779,91 |
| - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования | 26 782,56 |
| 5) Валовая (операционная) прибыль (3-4) | 105 745,92 |
| 6) Налог на прибыль | 21 149,18 |
| 7) Чистая прибыль: | 84 596,74 |
| - Фонд материального поощрения 7% | 5 921,77 |
| - Фонд дивидендов 20% | 16 919,35 |
| - Фонд развития 25% | 21 149,19 |
| - Фонд страхования 5% | 4 229,84 |
| 8) Нераспределенная прибыль 43% | 36 376,59 |

Таблица 13

**Сводный прогнозный отчет о финансовых результатах**

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи доходов и расходов | Сумма, руб. |
| 1. Выручка от реализации | 4 596 000 |
| 2. Себестоимость реализации (переменные затраты) | 3 804 097,26 |
| 3. Маржинальный доход (1-2) | 791 902,74 |
| 4. Постоянные расходы  | 686 156,82 |
| 5. Валовая (операционная) прибыль (3-4) | 105 745,92 |
| 6. Налог на прибыль | 21 149,19 |
| 7. Чистая прибыль (5-6) | 84 596,74 |
| 8. Фонды предприятия | 48 220,15 |
| 9. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия (7-8) (нераспределенная прибыль) | 36 376,59 |

Таблица 14

**Проект инвестиционного бюджета компании (в руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Инвестиции | Начальный остаток | Приход | Уход | Конечный остаток |
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. Проектно-сметная документация | 39 359,22 | - | 39 359,22 | - |
| 2. Строительно-монтажные работы  | 181 728,07 | 3 249 834,48 | 3 425 700 | - |
| 3. Оборудование | - | 465 000 | 465 000 | - |
| 4. Итого | 221 087,29 | 3 714 834,48 | 3 935 921,77 | - |

Собственные источники:

- Фонд дивидендов = 16 919,35 руб.

- Фонд развития = 21 149,19 руб.

- Фонд страхования = 4 229,84 руб.

- Амортизационный фонд = 172 867,14 руб.

- Фонд материального поощрения = 5 921,77 руб.

  **221 087,29 руб.**

Заемные источники:

- Лизинг = 465 000 руб.

- Кредит = 3 000 000 руб.

- Эмиссия облигаций = 249 834,48 руб.

 **3 714 834,48 руб.**

Общая сумма источников = 3 930 000 руб.

Таблица 15

**График погашения лизинга (в руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Срок погашения | Амортизационные отчисления | Собственные источники | НДС | Сумма % к выплате | Сумма к выплате без % |
| 1 | 4 650 | 17 670 | 16 740 | 34 410 | 88 350 |
| 2 | 4 650 | 17 670 | 16 740 | 34 410 | 88 350 |
| 3 | 4 650 | 17 670 | 16 740 | 34 410 | 88 350 |
| 4 | 4 650 | 17 670 | 16 740 | 34 410 | 88 350 |
| 5 | 4 650 | 17 670 | 16 740 | 34 410 | 88 350 |
| **ИТОГО** | **23 250** | **88 350** | **83 700** | **172 050** | **441 750** |

 Стоимость необходимого оборудования = 465 000 руб.

Срок службы составляет 5 лет.

465 000 / 5 = 93 000 руб. (сумма ежегодных выплат без % по лизингу, но с НДС)

93 000 \* 18% = 16 740 руб. (сумма НДС за год)

16 740 \* 5 = 83 700 руб. (сумма НДС за 5 лет)

АО = 465 000 \* 5 / 100 = 23 250 руб. (за 5 лет)

АО (за год) = 23 250 / 5 = 4 650 руб.

Плата за кредитные ресурсы = (465 000 + 24%) / 5 = 115 320 руб. (необходимо отдавать банку с %)

Из этого следует, что % в данном случае будут = (115 320 \* 5) – 465 000 = 111 600 руб.

111 600 / 5 = 22 320 руб. (ежегодные %)

22 320 – 4 650 = 17 670 руб. (сумма собственных источников)

Таблица 16

**График погашения кредита (в руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1-й год | 2-й год | 3-й год | 4-й год | 5-й год | Итого |
| Сумма к выплате | Осн. долг | % | Осн. долг | % | Осн. долг | % | Осн. долг | % | Осн. долг | % | Осн. долг | % |
| 600 000 | 144 000 | 600 000 | 144 000 | 600 000 | 144 000 | 600 000 | 144 000 | 600 000 | 144 000 | 3 000 000 | 720 000 |
| **3 720 000** |

 Данному предприятию необходимы денежные средства для строительства складского помещения материалов в размере 3 000 000 рублей.

Банк предлагает взять кредит на данную сумму под 24% годовых.

3 000 000 руб. + 24% = 3 720 000 руб. (сумма, предполагаемая для расплаты с банком с 24%)

3 720 000 – 3 000 000 = 720 000 руб. (% от данной суммы в размере 24%)

3 000 000 / 5 = 600 000 руб. (необходимо отдавать без % ежегодно)

720 000 / 5 = 144 000 руб. (необходимо отдавать % ежегодно)

Таблица 17

**График выплат по облигациям (в руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1-й год | 2-й год | 3-й год | 4-й год | 5-й год |
| Сумма к выплате | Осн. долг | % | Осн. долг | % | Осн. долг | % | Осн. долг | % | Осн. долг | % |
| - | 37 475,17 | - | 37 475,17 | - | 37 475,17 | - | 37 475,17 | 249 834,48 | 37 475,17 |
| **287 309,65** |

 Так как номинальная стоимость 1 облигации = 100 рублей, из этого следует, что данное предприятие проведет эмиссию облигаций в размере 2 499 облигаций, по номинальной стоимости 249 834,48 руб. Процент по облигациям = 15%.

249 834,48 \* 15% = 37 475,17 руб.

Таблица 18

**Общий график погашения займов (в руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Займы | 1-й год | 2-й год | 3-й год | 4-й год | 5-й год |
| Осн. долг | % | Осн. долг | % | Осн. долг | % | Осн. долг | % | Осн. долг | % |
| Лизинг | 88 350 | 34 410 | 88 350 | 34 410 | 88 350 | 34 410 | 88 350 | 34 410 | 88 350 | 34 410 |
| Кредит | 600 000 | 144 000 | 600 000 | 144 000 | 600 000 | 144 000 | 600 000 | 144 000 | 600 000 | 144 000 |
| Облигации | - | 37 475,17 | - | 37 475,17 | - | 37 475,17 | - | 37 475,17 | 249 834,48 | 37 475,17 |
| **ИТОГО** | **688 350** | **215 885,17** | **688 350** | **215 885,17** | **688 350** | **215 885,17** | **688 350** | **215 885,17** | **938 184,48** | **215 885,17** |
| **4 771 010,33** |

Таблица 19

**Проект бюджета движения денежных средств (отчета о движении денежных средств)**

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи бюджета движения денежных средств | Сумма, руб. |
| **1. Остаток денежных средств на начало периода** | **2 000 000** |
| **2. Денежные поступления:** | **8 310 834,48** |
| 2.1. Поступления от реализации | 4 596 000 |
| 2.2. Поступления от реализации основных средств и прочих активов | - |
| 2.3. Проценты и дивиденды по ценным бумагам и участию в капитале | - |
| 2.4. Кредиты | 3 000 000 |
| 2.5. Эмиссия облигаций | 249 834,48 |
| 2.6. Лизинг | 465 000 |
| **3. Расходование денежных средств:** | **9 961 660,46** |
| 3.1. Закупка материалов оборотных ресурсов (сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих и пр.) | 954 737,07 |
| 3.2. Расходы по оплате труда | 1 343 628 |
| 3.3. Выплаты предприятиям и организациям за оказание услуг | 1 149 974,41 |
| 3.4. Выплаты по страхованию имущества | 36 721,64 |
| 3.5. Общественные расходы | 111 738 |
| 3.6. Инвестиции | 3 935 921,77 |
| 3.7. Налоги и платежи во внебюджетные фонды | 635 956,82 |
| 3.8. Погашение кредитов и займов (сумма основного долга) | 693 000 |
| 3.9. Выплаты процентов по кредитам и займам | 1 079 425,85 |
| 3.10. Прочее расходование денежных средств | 20 556,90 |
| **4. Сальдо денежных поступлений и расходов** | **-1 650 825,98** |
| **5. Остаток денежных средств на конец периода** | **349 174,02** |