**Содержание**

Введение

1 Характеристика ОАО «Кровля»

2 Бюджет продаж

3 Бюджет производства

4 Бюджет прямых затрат на материалы

5 Бюджет прямых затрат на оплату труда

6 Бюджет производственных накладных затрат

7 Бюджет себестоимости

8 Бюджет управленческих и сбытовых затрат

9 Бюджет НДС

10 Бюджет доходов и расходов

11 Бюджет движения денежных средств

12 Прогнозный бухгалтерский баланс

Заключение

Список литературы

Приложения

**Введение**

Актуальной задачей российских организаций в настоящее время является внедрение современных управленческих технологий. Динамичное развитие, множество бизнес-направлений, приобретение новых предприятий, выход на новые рынки, привлечение инвестиций и инвестирование в новые проекты – вся эта деятельность требует качественной системы управления. В связи с этим возникает необходимость применения новейших технологий для решения задач управления, среди которых особенно актуальной является бюджетирование.

Бюджетирование - один из основных инструментов управления компанией. Оно давно и активно используется компаниями как технология финансового планирования. Однако немногие компании рассматривают бюджетирование как реальный инструмент управления эффективностью бизнеса и достижения стратегических целей и задач. Наиболее «продвинутые» российские предприятия уже успешно применяют процедуру бюджетирования для планирования своей деятельности.

Бюджетирование позволяет в режиме реального времени получать показатели рентабельности каждого товара, подразделения и потребителя. Оперативный управленческий учет помогает быстро адаптироваться к изменениям рынка, а также видеть экономические проблемы в момент их возникновения и устранять их до того, как они нанесли ощутимый материальный ущерб.

Внедрение системы бюджетирования – сложный организационный процесс, трансформирующий функции многих подразделений и документооборот организации. Первичный учет в организациях ведется для составления бухгалтерской и налоговой отчетности, и этой информации не достаточно для принятия управленческих решений. Система бюджетирования должна обеспечивать трансформацию данных бухгалтерского учета в данные управленческого учета, и это позволит избежать ведения двойного учета (бухгалтерского и управленческого) и минимизировать затраты на ввод данных о фактическом исполнении бюджетов.

Бюджетирование - это процесс планирования будущей деятельности организации, результаты которого оформляются системой бюджетов. Бюджетирование предполагает создание технологии планирования, учета и контроля денежных средств и финансовых результатов.

Бюджет - это план деятельности организации за определенный период, выраженный в денежной форме, который выполняет ряд важных функций:

* бюджет как экономический прогноз. Основные плановые решения принимаются при разработке стратегического плана, и процесс разработки бюджета, по существу, является переработкой этих прогнозов;
* бюджет как основа для контроля. По мере реализации заложенных в бюджете планов необходимо регистрировать фактические результаты деятельности организации. Сравнивая фактические показатели с запланированными, можно осуществлять так называемый бюджетный контроль;
* бюджет как средство координации. Бюджет представляет собой выраженный в стоимостных показателях план в области производства, закупок сырья или товаров, реализации товара, инвестиционной деятельности и т.д.;
* бюджет как основа для постановки задачи. Разрабатывая бюджет на предстоящий период, необходимо принимать решения заблаговременно, до начала деятельности в этот период.

При составлении бюджетов следует опираться на документы, по форме и структуре приближенные к документам бухгалтерской отчетности. Производить бюджетирование без применения вычислительных средств и соответствующего программного обеспечения невозможно в реальном масштабе времени и ценности.

**1 Характеристика ОАО «Кровля»**

бюджет продажа производство затрата

Открытое акционерное общество «Кровля» является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации. ОАО «Кровля» создано 1.10.2000 г. Юридический адрес ОАО «Кровля»: Российская Федерация, Новосибирская область, г. Искитим, ул. Заводская, 10.

ОАО «Кровля» специализируется на производстве кровельных и стеновых строительных материалов. Выпускаемая продукция: шифер кровельный 8 - волновой, шифер плоский окрашенный и стеновой строительный материал - пеноблок.

Асбестоцементный шифер - недорогой, легкий в монтаже и один из самых известных кровельных материалов. Широко используется как для устройства кровель, так и в строительстве стеновых ограждений, зданий, сооружений.

Предприятие оснащено двумя технологическими линиями по производству асбестоцементных листов СВ-8 размером 1750x1130x5,8 мм и одной технологической линией по производству плоских листов размером 1750x1130x7,4 мм, также имеется установка для производства пеноблоков размером 200х300х600 мм.

Уставный капитал ОАО «Кровля» составляет 1 634 200 руб.

Цены на выпускаемую продукцию в текущем году:

* Шифер волнистый – 185 руб./шт.;
* Шифер плоский окрашенный – 270 руб./шт.;
* Пеноблок – 2100 руб./м3.

На планируемый год организация предполагает увеличить цены на 12%.

На бюджетный год планируются следующие объемы продаж:

* Шифер волнистый – 385000 шт.;
* Шифер плоский окрашенный – 163000 шт.;
* Пеноблок – 6250 м3.

Организация реализует свою продукцию трем заказчикам:

1. ООО «СибЦемРемонт» приобретает 30% шифера волнистого и 60% шифера плоского.

2. ООО «Строймастер» полностью приобретает пеноблок.

3. ОАО «Спецстрой» приобретает 70% шифера волнистого и 40% шифера плоского.

Расчет с заказчиками производится в 2 месяца в процентном отношении 60/40. Дебиторская задолженность на текущий год – 3627,75 тыс.р.

Стоимость материалов на производство единицы продукции следующая:

1. Шифер волнистый – 121 руб.:

* асбест хризотиловый А-5 – 33 руб.
* асбест хризотиловый А-6 – 30 руб.
* портландцемент М500 – 58 руб.

2. Шифер плоский окрашенный – 197 руб.:

* асбест хризотиловый А-6 – 72 руб.
* портландцемент М400 – 70 руб.
* водно-дисперсионная акриловая краска – 55 руб.

3. Пеноблок – 1238 руб.:

* портландцемент М400 Д0 – 1155 руб.
* песок – 38 руб.
* добавки – 45 руб.

Организация заключила договор о поставке всех материалов, необходимых для производства волнистого шифера с ООО «Геркулес». Материалы, которые требуются для изготовления плоского шифера, поставляет ООО «Таурис». Сырье и материалы для производства пеноблоков предприятие получает по договору с ОАО «Искитиммраморгранит».

Оплата за материалы осуществляется в 2 месяца в процентном отношении 60/40. Кредиторская задолженность на начало года составляет 2302,25 тыс.р.

Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость. Дополнительно примем, что ставка налога на прибыль составляет 20%.

Трудозатраты на производство единицы продукции следующие:

* Шифер волнистый – 21 руб./шт.;
* Шифер плоский окрашенный – 25 руб./шт.;
* Пеноблок – 235 руб./м3.

Норматив переменных накладных затрат на единицу продукции составляет:

* Шифер волнистый – 5 руб./шт. без НДС (0,9 руб.);
* Шифер плоский окрашенный – 7 руб./шт. без НДС (1,26 руб.);
* Пеноблок – 89 руб./м3 без НДС (16 руб.).

Норматив переменных управленческих и сбытовых затрат на единицу продукции составляет:

* Шифер волнистый – 2 руб./шт. без НДС (0,36 руб.);
* Шифер плоский окрашенный – 4 руб./шт. без НДС (0,72 руб.);
* Пеноблок – 39 руб./м3 без НДС (7 руб.).

Организация планирует закупку технологического оборудования на сумму 13900 тыс.р.

Общая численность работников организации составляет 90 человек, в том численность рабочих составляет 78 человек, численность административно-управленческого персонала – 12 человек.

**2 Бюджет продаж**

Бюджет продаж – операционный бюджет, содержащий информацию о запланированном объеме продаж, цене и ожидаемом доходе от реализации каждого вида товара. Качество составления бюджета продаж непосредственным образом влияет на процесс бюджетирования и успешную работу организации.

При составлении бюджета продаж нужно ответить на следующие вопросы:

* какой товар выпускать;
* в каких объемах он будет реализован (с разбивкой на определенные промежутки времени);
* какую установить цену товара;
* какой процент продаж будет оплачен в текущем месяце, какой в следующем, стоит ли планировать безнадежную задолженность.

В общем случае организация в текущем периоде уже выпускает несколько видов товара. Подчиняясь стратегическому плану, отдел маркетинга оценивает хозяйственный портфель и выдвигает прогнозы относительно жизнеспособности и объемов реализации того или иного вида товара.

На объем продаж товаров влияют следующие факторы:

* макроэкономические показатели текущего и перспективного состояния страны (средний уровень заработной платы, темп роста производства товаров по отраслям, уровень безработицы и т.д.);
* долгосрочные тенденции продаж для различных товаров;
* ценовая политика, качество товаров, сервис;
* конкуренция;
* сезонные колебания;
* объем продаж предшествующих периодов;
* производственные мощности организации;
* относительная прибыльность товара;
* масштаб рекламной кампании.

Вопросы о стратегиях и тактиках установления цен на товары осуществляется на основе анализа рынка, целей и состояния организации.

В целом к бюджету продаж предъявляются следующие требования:

* бюджет должен отражать, по крайней мере, месячный или квартальный объем продаж в натуральных и стоимостных показателях;
* бюджет составляется с учетом спроса на товар, географии продаж, категорий покупателей, сезонных факторов;
* бюджет включает в себя ожидаемый денежный поток от продаж, который в дальнейшем будет включен в доходную часть бюджета потоков денежных средств;
* в процессе прогноза денежных потоков от продаж необходимо учитывать коэффициенты инкассации, которые показывают, какая часть товара оплачена в месяц отгрузки, в следующий месяц, безнадежный долг.

Бюджет продаж на планируемый год представлен в табл. 2.4.

Используя информацию об объеме продаж в текущем периоде (табл. 2.1) с учетом фактора сезонности были спрогнозированы объемы продаж продукции на планируемый период (табл. 2.3). В маркетинговой стратегии организации предусмотрено незначительное сокращение объема продаж волнистого шифера до 385000 шт., что обусловлено снижением спроса, вызванного появлением альтернативных кровельных материалов. Однако по другим видам продукции планируется рост объема продаж: по плоскому шиферу до 163000 шт., по пеноблоку до 6250 м3. Также на планируемый год предусмотрено увеличение цен на продукцию на 12%. От реализации продукции в планируемом 2012 году организация ожидает получить выручку в размере 169472,78 тыс.р.

При составлении графика поступления денежных средств учитывается, что выручка от продаж текущего периода приходит в виде денег только на 60%, оставшаяся часть поступает в следующем периоде.

В январе организация планирует получить дебиторскую задолженность предыдущего периода в размере 3627,75 тыс.р. Дополнительно, организация получит 60% январской выручки.

В планируемом году организация не получит 40% декабрьской выручки, что составляет 4837,88 тыс.р. Эта сумма будет зафиксирована в итоговом прогнозном балансе организации как дебиторская задолженность на конец года.

**3 Бюджет производства**

Бюджет производства – это производственная программа, которая определяет запланированные номенклатуру и объем производства в бюджетном периоде (в натуральных показателях).

Он опирается на бюджет продаж, учитывает производственные мощности, увеличение или уменьшение запасов, а также величину внешних закупок.

Планируемый объем выпуска товаров определяется, таким образом: объем продаж плюс желаемый запас товаров на конец периода минус запасы готового товара на начало периода. Сложным моментом является определение оптимального запаса товаров на конец периода. С одной стороны, большой запас товаров поможет отреагировать на непредвиденные скачки спроса и перебои с поставкой сырья, с другой стороны деньги, вложенные в запасы, не приносят дохода.

Как правило, запас готовых товаров на конец периода выражают в процентах относительно продаж следующего периода. Эта величина должна учитывать погрешность прогноза объема продаж и историю отношений с покупателями.

Это единственный бюджет, рассчитываемый в натуральных единицах. Он оказывает влияние на все бюджеты, относящиеся к производству.

Бюджет производства представлен в табл. 3.1. Для обеспечения бесперебойной продажи организация планирует запас товара на конец периода в объеме 10% от объема продаж следующего периода. На конец планируемого года спрогнозированы следующие объемы запасов: шифер волнистый – 3320 шт., шифер плоский – 1399 шт., пеноблок – 52,9 м3. При ожидаемом сокращении объема продаж волнистого шифера запланировано сокращение запасов на начало года на 12%, при росте продаж плоского шифера и пеноблока предполагается увеличение объема запасов на 12%. Планируемые запасы на конец первого периода являются планируемыми запасами начала второго периода. Таким образом, ожидаемый годовой объем производства составил: шифер волнистый – 385398 шт., шифер плоский – 162832 шт., пеноблок – 6243,6 м3.

**4 Бюджет прямых затрат на материалы**

Бюджет прямых затрат на материалы – это количественное выражение плановых показателей прямых затрат организации на использование и приобретение основных видов сырья и материалов.

Бюджет прямых затрат на материалы показывает, сколько сырья и материалов требуется для производства и сколько сырья и материалов должно быть закуплено. Объем закупок сырья и материалов зависит от ожидаемого объема их использования, а также от предполагаемого уровня запасов.

Бюджет прямых затрат на материалы, как правило, составляется с учетом сроков и порядка погашения кредиторской задолженности за материалы.

Составление бюджета прямых затрат на материалы базируется на бюджете производства. Умножая количество единиц изделий, подлежащих изготовлению, на норму расхода сырья и материалов на единицу изделия, мы получаем сумму прямых затрат на материалы. Прибавляя к полученному значению количество запасов на конец периода и вычитая количество запасов на начало периода, мы получим общую сумму затрат на закупку сырья и материалов. В случае если изменяется бюджет продаж или бюджет производства, должен быть оперативно изменен и план закупок сырья.

Бюджет прямых затрат на материалы содержит в себе и график оплаты приобретенных материалов (график погашения кредиторской задолженности).

Используя данные о запланированных объемах производства и стоимости материалов на единицу продукции, была рассчитана стоимость материалов на период. Для обеспечения бесперебойной поставки сырья в производство планируется запас сырья на конец периода в размере 15% от потребности в сырье следующего периода. На начало бюджетного года запасы материалов для производства волнистого шифера планируется снизить на 15%, а запасы сырья для производства плоского шифера и производства пеноблока – увеличить на 15%.

Общая стоимость затрат, связанных с приобретением сырья и материалов следующая: шифер волнистый – 55134,02 тыс.р., шифер плоский – 37778,49 тыс.р., пеноблок – 9103,46 тыс.р.

В соответствии графиком выплат денежных средств за материалы, в январе организация планирует погасить кредиторскую задолженность, имевшую место на начало года, которая составляет 2302,25 тыс.р. В соответствии с договоренностью с поставщиками сырья организация должна оплатить за поставки сырья 60% стоимости закупок в первом месяце и 40% во втором месяце. При планировании предполагается кредиторская задолженность на конец года в объеме 40% от стоимости сырья, планируемого к закупке в декабре. Эта сумма составляет 3056,34 тыс.р. и помещается в итоговом балансе организации в статье кредиторская задолженность на конец года.

**5 Бюджет прямых затрат на оплату труда**

Бюджет прямых затрат на оплату труда – это количественное выражение плановых показателей затрат организации на оплату труда основного производственного персонала.

При подготовке бюджета прямых затрат на оплату труда учитывают, что он составляется исходя из бюджета производства, данных о производительности труда и ставках оплаты труда основного производственного персонала.

В бюджете заработной платы основного производственного персонала необходимо выделять две составные части:

- фиксированную часть оплаты труда;

- сдельную часть оплаты труда.

Составлению бюджета предшествует расчет затрат труда для каждого изделия, технологического цикла, этапа работы, объекта строительства.

Если в организации накопилась задолженность по оплате труда или организация подозревает, что не сможет выплачивать заработную плату в установленные сроки, то дополнительно к бюджету прямых затрат на оплату труда составляется график погашения задолженности по заработной плате. Этот график составляется по тому же принципу, что и график оплаты приобретенных сырья и материалов.

Бюджет затрат на оплату труда отражается в бюджете денежных средств как одно из направлений оттока денежной массы.

В табл. 5.1 произведен расчет затрат на оплату труда по всем видам продукции, выпускаемой предприятием. Затраты на оплату труда по виду продукции определяются исходя из трудозатрат на производство единицы продукции и объемов производства. Общие прямые затраты на оплату труда на планируемый год составляют 13631,39 тыс.р., в том числе 8093,32 тыс.р. - затраты на оплату труда рабочих, занятых производством волнистого шифера, 4070,83 тыс.р. – затраты на оплату труда рабочих, занятых производством плоского шифера, 1467,25 тыс.р. - затраты на оплату труда рабочих, занятых производством пеноблока. Среднемесячная заработная плата производственных рабочих на бюджетный год составляет 14563 руб.

**6 Бюджет производственных накладных затрат**

Бюджет производственных накладных затрат – это количественное выражение планов относительно всех затрат организации, связанных с производством товара за исключением прямых затрат на материалы и оплату труда.

Производственные накладные расходы включают в себя постоянную и переменную части. Постоянная часть (амортизация, текущий ремонт и т.д.) планируется в зависимости от реальных потребностей производства, а переменная часть использует подход, основанный на нормативах. Под нормативом понимается сумма затрат на единицу базового показателя. Для оценки нормативов затрат используют различные базовые показатели. Расчет нормативов производится на основе данных предшествующих периодов с возможными корректировками на инфляцию и некоторые конъюнктурные факторы.

Исходя из планируемого объема производства и норматива переменных накладных затрат на единицу произведенной продукции, планируются суммарные переменные накладные затраты.

Норматив переменных накладных затрат на единицу продукции составляет:

* Шифер волнистый – 5 руб./шт. без НДС (0,9 руб.);
* Шифер плоский окрашенный – 7 руб./шт. без НДС (1,26 руб.);
* Пеноблок – 89 руб./м3 без НДС (16 руб.).

Постоянные затраты составляют 718900 руб. в месяц без НДС (табл. 6.1). Постоянные накладные затраты распределяются по видам продукции пропорционально доле прямых затрат на оплату труда по продукту в суммарных затратах на оплату труда в организации.

Годовые производственные накладные затраты с НДС составляют 13358,06 тыс.р.

**Таблица 6.1 - Сумма постоянных накладных затрат (за месяц)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Сумма без НДС, руб. | Сумма НДС, руб. |
| 1. | Затраты на доставку сырья | 116000 | - |
| 2. | Содержание кладовщика | 12500 | - |
| 3. | Содержание лаборатории | 21200 | 3816 |
| 4. | Текущий ремонт | 12100 | 2178 |
| 5. | Спецодежда | 7800 | 1404 |
| 6. | Коммунальные услуги | 86100 | 15498 |
| 7. | Ремонт оборудования | 84300 | 15174 |
| 8. | Амортизация | 378900 | - |
| 9. | Всего | 718900 | 38070 |

**7 Бюджет себестоимости**

Бюджет себестоимости представляет собой плановый документ, содержащий расчёт себестоимости продажи товаров в бюджетном периоде. Бюджет себестоимости составляется на основе данных о запасах и себестоимости закупленных товаров.

Себестоимость - один из важных обобщающих качественных показателей эффективности производства, позволяющий осуществлять контроль над затратами и оценивать результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Целью планирования себестоимости является оптимизация текущих затрат предприятия, обеспечивающая необходимые темпы роста прибыли и рентабельности на основе рационального использования денежных, трудовых и материальных ресурсов.

Оценка себестоимости товара необходима для составления отчета о прибыли и оценки величины запасов готового товара на складе на конец планового периода. Себестоимость складывается из трех компонент: прямые материалы, прямой труд и производственные накладные затраты.

В результате расчетов определяется производственная себестоимость реализуемой продукции с учетом остатков готовой продукции на начало и конец планируемого периода.

В основе составления бюджета себестоимости реализованной продукции лежит следующая формула: себестоимость реализованной продукции = запасы готовой продукции на начало периода + себестоимость произведенной продукции за планируемый период – запасы готовой продукции на конец периода.

Себестоимость произведенной продукции за планируемый период вычисляется следующим образом: себестоимость произведенной продукции за планируемый период = прямые затраты материалов в планируемом периоде + прямые затраты труда в планируемом периоде + накладные расходы за планируемый период.

Оценка себестоимости товара необходима для составления отчета о прибыли и оценки величины запасов готового товара на складе на конец планового периода.

Используя данные бюджета затрат на материалы, бюджета прямых затрат на оплату труда и бюджета производственных накладных затрат была рассчитана себестоимость единицы продукции. Средняя себестоимость волнистого шифера составила 161 руб./шт., плоского шифера – 244 руб./шт., пеноблока – 1710 руб./м3.

**8 Бюджет управленческих и сбытовых затрат**

Бюджет управленческих и сбытовых затрат – это плановый документ, в котором приведены расходы на мероприятия, непосредственно не связанные с производство. К управленческим расходам относят затраты на содержание аппарата управления организацией (отдела кадров, бухгалтерии, отдела труда и заработной платы и др.), отопление и освещение помещений непроизводственного назначения, услуги связи, налоги, проценты по полученным кредитам и т.д. Большинство управленческих расходов носит постоянный характер, переменная часть планируется с помощью норматива, в котором роль базового показателя, как правило, играет объем проданных товаров в натуральном или стоимостном выражении.

Чтобы отдел маркетинга качественно выполнил свою работу по составлению бюджета коммерческих расходов, необходимо учитывать следующее:

* расчет коммерческих расходов должен соотноситься с объемом продаж;
* не следует ожидать повышения объема продаж, одновременно планируя снижение финансирования мероприятий по стимулированию сбыта;
* большинство затрат на сбыт планируется в процентном отношении к объему продаж – величина этого отношения зависит от стадии жизненного цикла товара;
* коммерческие расходы могут группироваться по многим критериям в зависимости от сегментации рынка;
* значительную часть затрат на сбыт составляют затраты на продвижения товара - это определяет приоритеты в управлении коммерческими расходами;
* в бюджет коммерческих расходов включают расходы по хранению, страховке и складированию товара.

Данный бюджет составляется с помощью такого же подхода, что и бюджет производственных накладных издержек. Все издержки разделяются на переменные и постоянные. Для планирования переменных издержек в качестве базового показателя используется объем проданных товаров, а не затраты прямого труда.

Постоянные затраты составляют 374200 руб. в месяц без НДС (табл. 8.1).

Норматив переменных управленческих и сбытовых затрат на единицу продукции составляет:

* Шифер волнистый – 2 руб./шт. без НДС (0,36 руб.);
* Шифер плоский окрашенный – 4 руб./шт. без НДС (0,72 руб.);
* Пеноблок – 39 руб./м3 без НДС (7 руб.).

Годовая сумма управленческих и сбытовых затрат с НДС составляет 6469,88 тыс.р.

**Таблица 8.1 - Планируемые административные и сбытовые затраты (за месяц)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Сумма без НДС, руб. | Сумма НДС, руб. |
| 1. | Зарплата АУП | 265300 | - |
| 2. | Амортизация | 12800 | - |
| 3. | Организационные расходы | 14600 | - |
| 4. | Программное обеспечение | 36300 | 6534 |
| 5. | Прочие расходы | 9800 | 1764 |
| 6. | Расходы на рекламу | 4000 | 720 |
| 7. | Транспортные расходы | 3900 | - |
| 8. | Прочие сбытовые расходы | 27500 | 4950 |
| 9. | Всего | 374200 | 13968 |

**9 Бюджет НДС**

При планировании НДС необходимо помнить, что, как и остальные косвенные налоги, этот налог не влияет на планирование прибыли, так как не является «затратным», то есть не увеличивает затраты предприятия, а отражается только при формировании бюджета движения денежных средств и прогнозного баланса.

Задолженность по НДС определяется с помощью следующих величин:

1. Суммы НДС в выручке.

2. Суммы НДС в выплатах поставщикам товаров и услуг — операция начисления возмещаемой суммы налога.

Задолженность по НДС перед бюджетом определяется как разность между НДС полученным и НДС уплаченным. Итоговая величина отражается в балансе по статье «Расчеты с бюджетом».

**10 Бюджет доходов и расходов**

Бюджет доходов и расходов представляет собой прогнозный отчет о прибылях и убытках – форма финансовой отчетности, составленная до начала планового периода, которая отражает результаты планируемой деятельности. Прогнозный отчет о прибылях и убытках составляется для того, чтобы определить и учесть выплату налога на прибыль при расчете оттока денежных средств в бюджете денежных средств.

Прогнозный отчет о прибылях и убытках составляется на основе данных, содержащихся в бюджетах продаж, себестоимости реализованных товаров и текущих расходов. При этом добавляется информация о прочих прибылях, прочих расходах и величине налога на прибыль.

Плановый отчет о прибылях и убытках содержит в сжатой форме прогноз всех прибыльных операций организации и тем самым позволяет менеджерам проследить влияние отдельных смет на годовую смету прибылей. Если сметная чистая прибыль слишком мала по сравнению с объемом продаж или собственным капиталом, необходим дополнительный анализ всех составляющих сметы и ее пересмотр.

При запланированных объемах продаж и затрат организация в плановом году получит чистую прибыль в размере 20213,51 тыс.р. Выручка от реализации продукции составит 143621,00 тыс.р., себестоимость реализованной продукции ожидается в размере 112351,56 тыс.р.

**11 Бюджет движения денежных средств**

Бюджет движения денежных средств – это плановый документ, отражающий будущие платежи и поступление денег. Приход классифицируется по источнику поступления средств, а расход — по направлениям использования. Разность представляет собой либо неизрасходованный излишек денег, либо недостаток денежных средств. Ожидаемое сальдо денежных средств на конец периода сравнивается с минимальной суммой денежных средств, которая должна постоянно поддерживаться (размеры минимальной суммы определяются менеджерами организации).

Минимальная денежная сумма представляет собой своего рода буфер, который позволяет спасти положение при ошибках в управлении движением наличных средств и в случае непредвиденных обстоятельств. Эта минимальная сумма денежных средств не является фиксированной. Как правило, она будет несколько больше в течение периодов высокой деловой активности, чем во время спада. Кроме того, для повышения эффективности управления денежными средствами значительная часть указанной суммы может находиться на депозитных счетах.

Бюджет денежных средств составляют отдельно по трем видам деятельности: основной, инвестиционной и финансовой. Такое разделение очень удобно и наглядно представляет денежные потоки.

В бюджете денежных средств отражаются данные по бюджету продаж, различным бюджетам производственных и текущих расходов, а также по бюджету капитальных затрат. Во внимание также должны быть приняты выплаты дивидендов, планы финансирования за счет собственных средств или долгосрочных кредитов, а также другие проекты, требующие денежных расходов.

Расчет бюджета движения денежных средств показывает, что у организации отсутствует потребность в дополнительном финансировании, так как в течение всего планового периода у предприятия имеется излишек денежных средств. Организация планирует приобретение технологического оборудования на сумму 13900 тыс.р.

**12 Прогнозный бухгалтерский баланс**

Прогнозный бухгалтерский баланс – это форма финансовой отчетности, которая содержит информацию о будущем состоянии организации на конец прогнозируемого периода.

Прогнозный баланс помогает вскрыть отдельные неблагоприятные финансовые проблемы, решением которых руководство заниматься не планировало (например, снижение ликвидности организации). Прогнозный баланс позволяет выполнять расчеты различных финансовых показателей. Он служит средством контроля всех остальных бюджетов на предстоящий период, и если все бюджеты составлены методически правильно, баланс должен “сойтись”, т.е. сумма активов должна равняться сумме обязательств организации и его собственного капитала.

Отметим также тот факт, что в рассматриваемом случае организация планирует закончить год без финансовых долгов. Это условие вовсе не является обязательным. Организация может закончить год с частично не погашенным банковским кредитом, и тогда в статье “банковский кредит” появится некоторое значение, которое “не разбалансирует” баланс.

**Заключение**

В курсовом проекте рассчитана система бюджетов ОАО «Кровля». Данная организация специализируется на производстве строительных материалов: шифера волнистого, шифера плоского и стенового строительного материала пеноблока.

Используя информацию об объеме продаж в текущем периоде с учетом фактора сезонности были спрогнозированы объемы продаж продукции на планируемый период. В маркетинговой стратегии организации предусмотрено незначительное сокращение объема продаж волнистого шифера до 385000 шт., что обусловлено снижением спроса, вызванного появлением альтернативных кровельных материалов. Однако по другим видам продукции планируется рост объема продаж: по плоскому шиферу до 163000 шт., по пеноблоку до 6250 м3. Также на планируемый год предусмотрено увеличение цен на продукцию на 12%. От реализации продукции в планируемом 2012 году организация ожидает получить выручку в размере 169472,78 тыс.р.

При составлении графика поступления денежных средств учитывается, что выручка от продаж текущего периода приходит в виде денег только на 60%, оставшаяся часть поступает в следующем периоде.

В январе организация планирует получить дебиторскую задолженность предыдущего периода в размере 3627,75 тыс.р. Дополнительно, организация получит 60% январской выручки.

В планируемом году организация не получит 40% декабрьской выручки, что составляет 4837,88 тыс.р. Эта сумма зафиксирована в итоговом прогнозном балансе организации как дебиторская задолженность на конец года.

Для обеспечения бесперебойной продажи организация планирует запас товара на конец периода в объеме 10% от объема продаж следующего периода. При ожидаемом сокращении объема продаж волнистого шифера запланировано сокращение запасов на начало года на 12%, при росте продаж плоского шифера и пеноблока предполагается увеличение объема запасов на 12%. Планируемые запасы на конец первого периода являются планируемыми запасами начала второго периода. Таким образом, ожидаемый годовой объем производства составил: шифер волнистый – 385398 шт., шифер плоский – 162832 шт., пеноблок – 6243,6 м3.

Используя данные о запланированных объемах производства и стоимости материалов на единицу продукции, была рассчитана стоимость материалов на период. Для обеспечения бесперебойной поставки сырья в производство планируется запас сырья на конец периода в размере 15% от потребности в сырье следующего периода. На начало бюджетного года запасы материалов для производства волнистого шифера планируется снизить на 15%, а запасы сырья для производства плоского шифера и производства пеноблока – увеличить на 15%.

Общая стоимость затрат, связанных с приобретением сырья и материалов следующая: шифер волнистый – 55134,02 тыс.р., шифер плоский – 37778,49 тыс.р., пеноблок – 9103,46 тыс.р.

В соответствии графиком выплат денежных средств за материалы, в январе организация планирует погасить кредиторскую задолженность, имевшую место на начало года, которая составляет 2302,25 тыс.р. В соответствии с договоренностью с поставщиками сырья организация должна оплатить за поставки сырья 60% стоимости закупок в первом месяце и 40% во втором месяце. При планировании предполагается кредиторская задолженность на конец года в объеме 40% от стоимости сырья, планируемого к закупке в декабре. Эта сумма составляет 3056,34 тыс.р. и помещается в итоговом балансе организации в статье кредиторская задолженность на конец года.

Общие прямые затраты на оплату труда на планируемый год составляют 13631,39 тыс.р., в том числе 8093,32 тыс.р. - затраты на оплату труда рабочих, занятых производством волнистого шифера, 4070,83 тыс.р. – затраты на оплату труда рабочих, занятых производством плоского шифера, 1467,25 тыс.р. - затраты на оплату труда рабочих, занятых производством пеноблока. Среднемесячная заработная плата производственных рабочих на бюджетный год составляет 14563 руб.

Годовые производственные накладные затраты с НДС составляют 13358,06 тыс.р.

Средняя себестоимость волнистого шифера составила 161 руб./шт., плоского шифера – 244 руб./шт., пеноблока – 1710 руб./м3.

Годовая сумма управленческих и сбытовых затрат с НДС составляет 6469,88 тыс.р.

При запланированных объемах продаж и затрат организация в плановом году получит чистую прибыль в размере 20213,51 тыс.р. Выручка от реализации продукции составит 143621,00 тыс.р., себестоимость реализованной продукции ожидается в размере 112351,56 тыс.р.

Расчет бюджета движения денежных средств показывает, что у организации отсутствует потребность в дополнительном финансировании, так как в течение всего планового периода у предприятия имеется излишек денежных средств. Организация планирует приобретение технологического оборудования на сумму 13900 тыс.р. в течение планового периода.

По результатам расчета бюджетов организации составлен прогнозный баланс, отражающий состояние имущества организации и источников финансирования на начало и на конец планового периода.

**Бюджет продаж**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Показатель | янв | фев | март | I кв. | апр | май | июнь | II кв. | июль | авг | сен | III кв. | окт | нояб | дек | IV кв. | год |
| 1. | Ожидаемый объем продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Шифер волнистый (шт.) | 19747 | 20829 | 29467 | 70042 | 28180 | 33919 | 37362 | 99462 | 41153 | 40817 | 41577 | 123547 | 38699 | 25738 | 27512 | 91949 | 385000 |
|  | Шифер плоский (шт.) | 9059 | 8864 | 9636 | 27559 | 9946 | 11738 | 17750 | 39434 | 17475 | 18735 | 18568 | 54777 | 14062 | 15317 | 11851 | 41230 | 163000 |
|  | Пеноблок (м3) | 426,3 | 392,9 | 484,3 | 1303,5 | 467,6 | 571,1 | 722,6 | 1761,2 | 756,8 | 569,0 | 577,1 | 1902,8 | 528,5 | 339,1 | 414,8 | 1282,5 | 6250 |
| 2. | Ожидаемая цена (руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Шифер волнистый | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 | 207 |
|  | Шифер плоский | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 | 302 |
|  | Пеноблок | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 | 2352 |
| 3. | Выручка (тыс.р.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Шифер волнистый | 4087,54 | 4311,53 | 6099,64 | 14498,72 | 5833,36 | 7021,32 | 7733,97 | 20588,65 | 8518,66 | 8449,05 | 8606,48 | 25574,19 | 8010,78 | 5327,70 | 5694,96 | 19033,44 | 79695,00 |
|  | Шифер плоский | 2735,89 | 2676,78 | 2910,05 | 8322,71 | 3003,77 | 3544,80 | 5360,56 | 11909,13 | 5277,32 | 5657,82 | 5607,46 | 16542,61 | 4246,69 | 4625,79 | 3579,07 | 12451,55 | 49226,00 |
|  | Пеноблок | 1002,64 | 924,07 | 1139,12 | 3065,84 | 1099,68 | 1343,22 | 1699,45 | 4142,36 | 1779,90 | 1338,21 | 1357,31 | 4475,42 | 1243,05 | 797,61 | 975,72 | 3016,38 | 14700,00 |
|  | Итоговая выручка | 7826,07 | 7912,39 | 10148,82 | 25887,27 | 9936,82 | 11909,34 | 14793,98 | 36640,13 | 15575,89 | 15445,09 | 15571,25 | 46592,23 | 13500,52 | 10751,10 | 10249,75 | 34501,37 | 143621,00 |
| 4. | Выручка с НДС (тыс.р.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Шифер волнистый | 4823,30 | 5087,61 | 7197,58 | 17108,49 | 6883,36 | 8285,16 | 9126,09 | 24294,61 | 10052,02 | 9969,88 | 10155,64 | 30177,55 | 9452,72 | 6286,69 | 6720,05 | 22459,46 | 94040,10 |
|  | Шифер плоский | 3228,34 | 3158,60 | 3433,86 | 9820,80 | 3544,45 | 4182,86 | 6325,46 | 14052,77 | 6227,24 | 6676,23 | 6616,81 | 19520,28 | 5011,09 | 5458,43 | 4223,30 | 14692,83 | 58086,68 |
|  | Пеноблок | 1183,12 | 1090,40 | 1344,17 | 3617,69 | 1297,63 | 1585,00 | 2005,35 | 4887,98 | 2100,28 | 1579,09 | 1601,62 | 5281,00 | 1466,80 | 941,18 | 1151,35 | 3559,33 | 17346,00 |
|  | Итоговая выручка с НДС (тыс.р.) | 9234,76 | 9336,62 | 11975,60 | 30546,98 | 11725,44 | 14053,02 | 17456,90 | 43235,36 | 18379,55 | 18225,2 | 18374,07 | 54978,83 | 15930,61 | 12686,30 | 12094,70 | 40711,61 | 169472,78 |
|  | График поступления ден. ср. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Бюджет прямых затрат на материалы с графиком выплат денежных средств**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | янв | фев | март | I кв. | апр | май | июнь | II кв. | июль | авг | сен | III кв. | окт | нояб | дек | IV кв. | год |
| 1. | Объем производства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Шифер волнистый (шт.) | 18907 | 21692 | 29338 | 69938 | 28754 | 34264 | 37741 | 100759 | 41119 | 40893 | 41289 | 123301 | 37403 | 25915 | 28081 | 91399 | 385398 |
|  | Шифер плоский (шт.) | 8379 | 8941 | 9667 | 26986 | 10125 | 12339 | 17723 | 40187 | 17601 | 18718 | 18117 | 54436 | 14187 | 14971 | 12065 | 41223 | 162832 |
|  | Пеноблок (м3) | 406,3 | 402,0 | 482,6 | 1291,0 | 477,9 | 586,2 | 726,0 | 1790,1 | 738,0 | 569,8 | 572,2 | 1880,0 | 509,6 | 346,7 | 426,3 | 1282,5 | 6243,6 |
| 2. | Стоимость материалов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Шифер волнистый | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 | 0,121 |
|  | Шифер плоский | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 | 0,197 |
|  | Пеноблок | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 | 1,238 |
| 3. | Стоимость материалов на период (тыс.р.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Шифер волнистый | 2287,75 | 2624,73 | 3549,90 | 8462,50 | 3479,23 | 4145,94 | 4566,66 | 12191,84 | 4975,40 | 4948,05 | 4995,97 | 14919,42 | 4525,76 | 3135,72 | 3397,80 | 11059,28 | 46633,16 |
|  | Шифер плоский | 1650,66 | 1761,38 | 1904,40 | 5316,24 | 1994,63 | 2430,78 | 3491,43 | 7916,84 | 3467,40 | 3687,45 | 3569,05 | 10723,89 | 2794,84 | 2949,29 | 2376,81 | 8120,93 | 32077,90 |
|  | Пеноблок | 503,00 | 497,68 | 597,46 | 1598,26 | 591,64 | 725,72 | 898,79 | 2216,14 | 913,64 | 705,41 | 708,38 | 2327,44 | 630,88 | 429,21 | 527,76 | 1587,74 | 7729,58 |
| 4. | Стоимость материалов на конец периода (тыс.р.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Шифер волнистый | 393,71 | 532,48 | 521,89 | 521,89 | 621,89 | 685,00 | 746,31 | 746,31 | 742,21 | 749,40 | 678,86 | 678,86 | 470,36 | 509,67 | 604,71 | 604,71 | 604,71 |
|  | Шифер плоский | 264,21 | 285,66 | 299,19 | 299,19 | 364,62 | 523,71 | 520,11 | 520,11 | 553,12 | 535,36 | 419,23 | 419,23 | 442,39 | 356,52 | 414,92 | 414,92 | 414,92 |
|  | Пеноблок | 74,65 | 89,62 | 88,75 | 88,75 | 108,86 | 134,82 | 137,05 | 137,05 | 105,81 | 106,26 | 94,63 | 94,63 | 64,38 | 79,16 | 98,55 | 98,55 | 98,55 |
| 5. | Стоимость материалов на начало периода (тыс.р.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Шифер волнистый | 514,00 | 393,71 | 532,48 | 514,00 | 521,89 | 621,89 | 685,00 | 521,89 | 746,31 | 742,21 | 749,40 | 746,31 | 678,86 | 470,36 | 509,67 | 678,86 | 514,00 |
|  | Шифер плоский | 477,16 | 264,21 | 285,66 | 477,16 | 299,19 | 364,62 | 523,71 | 299,19 | 520,11 | 553,12 | 535,36 | 520,11 | 419,23 | 442,39 | 356,52 | 419,23 | 477,16 |
|  | Пеноблок | 113,33 | 74,65 | 89,62 | 113,33 | 88,75 | 108,86 | 134,82 | 88,75 | 137,05 | 105,81 | 106,26 | 137,05 | 94,63 | 64,38 | 79,16 | 94,63 | 113,33 |
| 6. | Оплата материалов (тыс.р.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Шифер волнистый | 2167,45 | 2763,51 | 3539,30 | 8470,38 | 3579,24 | 4209,05 | 4627,97 | 12416,26 | 4971,30 | 4955,24 | 4925,44 | 14851,98 | 4317,26 | 3175,03 | 3492,84 | 10985,12 | 46723,62 |
|  | Шифер плоский | 1437,71 | 1782,83 | 1917,93 | 5138,28 | 2060,05 | 2589,88 | 3487,83 | 8137,75 | 3500,40 | 3669,69 | 3452,92 | 10623,01 | 2818,01 | 2863,41 | 2435,20 | 8116,62 | 32015,86 |
|  | Пеноблок | 464,32 | 512,64 | 596,59 | 1573,68 | 611,75 | 751,68 | 901,02 | 2264,44 | 882,41 | 705,86 | 696,76 | 2285,03 | 600,63 | 444,00 | 547,14 | 1591,65 | 7714,80 |
| 7. | Оплата материалов с НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Шифер волнистый | 2557,59 | 3260,94 | 4176,37 | 9995,05 | 4223,50 | 4966,68 | 5461,01 | 14651,19 | 5866,13 | 5847,18 | 5812,02 | 17525,33 | 5094,36 | 3746,53 | 4121,55 | 12962,45 | 55133,87 |
|  | Шифер плоский | 1696,50 | 2103,74 | 2263,16 | 6063,17 | 2430,86 | 3056,06 | 4115,63 | 9602,55 | 4130,48 | 4330,23 | 4074,44 | 12535,15 | 3325,25 | 3378,83 | 2873,54 | 9577,62 | 37778,72 |
|  | Пеноблок | 547,90 | 604,92 | 703,97 | 1856,94 | 721,87 | 886,98 | 1063,20 | 2672,04 | 1041,24 | 832,91 | 822,18 | 2696,33 | 708,75 | 523,92 | 645,63 | 1878,14 | 9103,46 |
|  | График выплат денежных средств за материалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Всего | 2881,20 | 5502,56 | 6673,94 | 15057,70 | 7283,14 | 8296,32 | 9947,79 | 25527,25 | 10878,65 | 11021,34 | 10829,31 | 32729,29 | 9760,47 | 8240,91 | 7644,14 | 25645,52 | 98959,76 |
|  | Всего с КЗ | 5183,45 | 5502,56 | 6673,94 | 17359,95 | 7283,14 | 8296,32 | 9947,79 | 25527,25 | 10878,65 | 11021,34 | 10829,31 | 32729,29 | 9760,47 | 8240,91 | 7644,14 | 25645,52 | 101262,01 |

**Бюджет себестоимости**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | янв | фев | март | апр | май | июнь | июль | авг | сен | окт | нояб | дек | год |
|  | Шифер волнистый |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Затраты (тыс.р.) | 3065,64 | 3750,86 | 4758,14 | 4774,71 | 5543,64 | 6014,41 | 6460,69 | 6441,13 | 6427,52 | 5737,92 | 4240,07 | 4650,51 | 61865,24 |
|  | - по материалам | 2167,45 | 2763,51 | 3539,30 | 3579,24 | 4209,05 | 4627,97 | 4971,30 | 4955,24 | 4925,44 | 4317,26 | 3175,03 | 3492,84 | 46723,62 |
|  | - оплата труда | 397,05 | 455,53 | 616,10 | 603,83 | 719,54 | 792,56 | 863,50 | 858,75 | 867,07 | 785,46 | 544,22 | 589,70 | 8093,32 |
|  | - накладные расходы | 501,14 | 531,82 | 602,74 | 591,63 | 615,04 | 593,88 | 625,90 | 627,14 | 635,01 | 635,20 | 520,83 | 567,97 | 7048,31 |
| 2. | Затраты на единицу (руб.) | 162 | 173 | 162 | 166 | 162 | 159 | 157 | 158 | 156 | 153 | 164 | 166 | 161 |
| 3. | Стоимость затрат на н.п. | 431,15 | 609,96 | 583,34 | 702,13 | 773,40 | 851,87 | 844,91 | 860,65 | 801,08 | 532,77 | 569,50 | 687,24 | 687,24 |
| 4. | Стоимость затрат на к.п. | 604,85 | 431,15 | 609,96 | 583,34 | 702,13 | 773,40 | 851,87 | 844,91 | 860,65 | 801,08 | 532,77 | 569,50 | 604,85 |
| 5. | Себестоимость реализованной продукции | 2891,94 | 3929,67 | 4731,51 | 4893,50 | 5614,90 | 6092,88 | 6453,73 | 6456,87 | 6367,95 | 5469,61 | 4276,79 | 4768,26 | 61947,63 |
|  | Шифер плоский |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Затраты (тыс.р.) | 1920,36 | 2276,68 | 2406,17 | 2571,79 | 3174,96 | 4281,47 | 4277,82 | 4498,98 | 4256,53 | 3474,37 | 3611,56 | 3039,98 | 39790,67 |
|  | - по материалам | 1437,71 | 1782,83 | 1917,93 | 2060,05 | 2589,88 | 3487,83 | 3500,40 | 3669,69 | 3452,92 | 2818,01 | 2863,41 | 2435,20 | 32015,86 |
|  | - оплата труда | 209,48 | 223,53 | 241,68 | 253,13 | 308,48 | 443,08 | 440,03 | 467,95 | 452,93 | 354,68 | 374,28 | 301,63 | 4070,83 |
|  | - накладные расходы | 273,17 | 270,33 | 246,56 | 258,62 | 276,60 | 350,57 | 337,39 | 361,35 | 350,69 | 301,69 | 373,87 | 303,15 | 3703,98 |
| 2. | Затраты на единицу (руб.) | 229 | 255 | 249 | 254 | 257 | 242 | 243 | 240 | 235 | 245 | 241 | 252 | 244 |
| 3. | Стоимость затрат на н.п. | 267,68 | 291,00 | 300,38 | 354,48 | 536,06 | 527,73 | 565,78 | 560,75 | 424,67 | 462,58 | 357,91 | 422,50 | 422,50 |
| 4. | Стоимость затрат на к.п. | 473,23 | 267,68 | 291,00 | 300,38 | 354,48 | 536,06 | 527,73 | 565,78 | 560,75 | 424,67 | 462,58 | 357,91 | 473,23 |
| 5. | Себестоимость реализованной продукции | 1714,80 | 2300,01 | 2415,54 | 2625,89 | 3356,53 | 4273,15 | 4315,87 | 4493,95 | 4120,45 | 3512,28 | 3506,89 | 3104,57 | 39739,93 |
|  | Пеноблок |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Затраты (тыс.р.) | 693,74 | 730,69 | 836,90 | 849,89 | 1026,56 | 1223,46 | 1205,94 | 956,38 | 948,61 | 834,08 | 614,90 | 757,90 | 10679,05 |
|  | - по материалам | 464,32 | 512,64 | 596,59 | 611,75 | 751,68 | 901,02 | 882,41 | 705,86 | 696,76 | 600,63 | 444,00 | 547,14 | 7714,80 |
|  | - оплата труда | 95,48 | 94,47 | 113,41 | 112,31 | 137,76 | 170,61 | 173,43 | 133,90 | 134,47 | 119,76 | 81,47 | 100,18 | 1467,25 |
|  | - накладные расходы | 133,94 | 123,58 | 126,90 | 125,83 | 137,12 | 151,83 | 150,10 | 116,62 | 117,39 | 113,69 | 89,43 | 110,58 | 1497,00 |
| 2. | Затраты на единицу (руб.) | 1707 | 1818 | 1734 | 1778 | 1751 | 1685 | 1634 | 1678 | 1658 | 1637 | 1774 | 1778 | 1710 |
| 3. | Стоимость затрат на н.п. | 92,41 | 113,91 | 109,97 | 134,32 | 169,95 | 177,99 | 133,82 | 135,73 | 124,31 | 79,76 | 97,57 | 124,42 | 124,42 |
| 4. | Стоимость затрат на к.п. | 139,47 | 92,41 | 113,91 | 109,97 | 134,32 | 169,95 | 177,99 | 133,82 | 135,73 | 124,31 | 79,76 | 97,57 | 139,47 |
| 5. | Себестоимость реализованной продукции | 646,68 | 752,20 | 832,95 | 874,24 | 1062,18 | 1231,50 | 1161,77 | 958,29 | 937,19 | 789,53 | 632,71 | 784,75 | 10663,99 |
|  | Всего | 5253,42 | 6981,88 | 7980,01 | 8393,64 | 10033,61 | 11597,53 | 11931,37 | 11909,11 | 11425,59 | 9771,43 | 8416,40 | 8657,58 | 112351,56 |

**Бюджет движения денежных средств**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | янв | фев | мар | I кв. | апр | май | июн | II кв. | июл | авг | сен | III кв. | окт | ноя | дек | IV кв. | год |
| 1. | Денежные средства на начало периода | 1846,95 | 2037,74 | 2086,37 | 1846,95 | 2142,59 | 1836,99 | 1925,68 | 2142,59 | 2947,08 | 2289,56 | 2194,77 | 2947,08 | 2475,37 | 4726,10 | 6074,55 | 2475,37 | 1846,95 |
| 2. | Поступление денежных средств | 9168,61 | 9295,88 | 10920,01 | 29384,49 | 11825,51 | 13121,99 | 16095,35 | 41042,84 | 18010,49 | 18286,94 | 18314,53 | 54611,96 | 16908,00 | 13984,02 | 12331,34 | 43223,36 | 168262,65 |
| 3. | Итого денежных средств в распоряжении | 11015,56 | 11333,61 | 13006,38 | 31231,44 | 13968,10 | 14958,98 | 18021,03 | 43185,43 | 20957,56 | 20576,51 | 20509,30 | 57559,03 | 19383,37 | 18710,13 | 18405,89 | 45698,73 | 170109,60 |
| 4. | Расходывание денежных средств | 8977,82 | 8687,24 | 9523,79 | 27188,86 | 10781,11 | 11683,30 | 13823,95 | 36288,36 | 15518,00 | 15881,74 | 15633,93 | 47033,66 | 14657,26 | 12635,58 | 11241,88 | 38534,71 | 149045,59 |
|  | - оплата материалов | 5183,45 | 5502,56 | 6673,94 | 17359,95 | 7283,14 | 8296,32 | 9947,79 | 25527,25 | 10878,65 | 11021,34 | 10829,31 | 32729,29 | 9760,47 | 8240,91 | 7644,14 | 25645,52 | 101262,01 |
|  | - оплата труда основного персонала | 1149,08 | 702,00 | 773,53 | 2624,61 | 971,18 | 969,27 | 1165,78 | 3106,23 | 1406,25 | 1476,95 | 1460,61 | 4343,81 | 1454,46 | 1259,89 | 999,96 | 3714,32 | 13788,96 |
|  | - производственные накладные затраты | 980,39 | 1001,02 | 1060,59 | 3042,00 | 1060,43 | 1122,60 | 1202,26 | 3385,29 | 1222,45 | 1212,68 | 1210,30 | 3645,43 | 1148,34 | 1069,93 | 1067,07 | 3285,33 | 13358,06 |
|  | - затраты на сбыт и управление | 484,34 | 484,43 | 512,67 | 1481,44 | 510,33 | 537,09 | 580,56 | 1627,98 | 589,78 | 586,29 | 587,68 | 1763,75 | 557,38 | 524,01 | 515,32 | 1596,70 | 6469,88 |
|  | - оплата НДС | 741,38 | 573,46 | 407,72 | 1722,56 | 617,82 | 544,54 | 652,11 | 1814,47 | 888,65 | 964,20 | 946,87 | 2799,71 | 1015,75 | 898,15 | 645,92 | 2559,81 | 8896,55 |
|  | - налог на прибыль | 439,18 | 423,78 | 95,34 | 958,29 | 338,21 | 213,48 | 275,45 | 827,14 | 532,23 | 620,28 | 599,16 | 1751,67 | 720,86 | 642,69 | 369,47 | 1733,02 | 5270,13 |
| 5. | Избыток (дефицит) денежных средств | 2037,74 | 2646,37 | 3482,59 | 3482,59 | 3186,99 | 3275,68 | 4197,08 | 4197,08 | 5439,56 | 4694,77 | 4875,37 | 4875,37 | 4726,10 | 6074,55 | 7164,02 | 7164,02 | 7164,02 |
| 6. | Покупка оборудования | - | 560,00 | 1340,00 | 1900,00 | 1350,00 | 1350,00 | 1250,00 | 3950,00 | 3150,00 | 2500,00 | 2400,00 | 8050,00 | - | - | - | - | 13900,00 |
| 7. | Избыток (дефицит) денежных средств | 2037,74 | 2086,37 | 2142,59 | 2142,59 | 1836,99 | 1925,68 | 2947,08 | 2947,08 | 2289,56 | 2194,77 | 2475,37 | 2475,37 | 4726,10 | 6074,55 | 7164,02 | 7164,02 | 7164,02 |

**Бюджет доходов и расходов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | янв | фев | мар | I кв. | апр | май | июн | II кв. | июл | авг | сен | III кв. | окт | ноя | дек | IV кв. | год |
| 1. | Выручка | 7826,07 | 7912,39 | 10148,82 | 25887,27 | 9936,82 | 11909,34 | 14793,98 | 36640,13 | 15575,89 | 15445,09 | 15571,25 | 46592,23 | 13500,52 | 10751,10 | 10249,75 | 34501,37 | 143621,00 |
| 2. | Себестоимость | 5253,42 | 6981,88 | 7980,01 | 20215,31 | 8393,64 | 10033,61 | 11597,53 | 30024,78 | 11931,37 | 11909,11 | 11425,59 | 35266,07 | 9771,43 | 8416,40 | 8657,58 | 26845,40 | 112351,56 |
| 3. | Валовая прибыль | 2572,65 | 930,51 | 2168,80 | 5671,97 | 1543,18 | 1875,72 | 3196,45 | 6615,35 | 3644,52 | 3535,98 | 4145,66 | 11326,15 | 3729,09 | 2334,70 | 1592,17 | 7655,97 | 31269,44 |
| 4. | Затраты на сбыт и управление | 453,76 | 453,83 | 477,77 | 1385,36 | 475,78 | 498,46 | 535,30 | 1509,55 | 543,12 | 540,16 | 541,33 | 1624,61 | 515,66 | 487,37 | 480,01 | 1483,04 | 6002,55 |
| 5. | Прибыль от продаж | 2118,89 | 476,68 | 1691,04 | 4286,61 | 1067,40 | 1377,26 | 2661,15 | 5105,81 | 3101,40 | 2995,82 | 3604,32 | 9701,54 | 3213,43 | 1847,33 | 1112,16 | 6172,93 | 25266,89 |
| 6. | Прибыль до налогообл. | 2118,89 | 476,68 | 1691,04 | 4286,61 | 1067,40 | 1377,26 | 2661,15 | 5105,81 | 3101,40 | 2995,82 | 3604,32 | 9701,54 | 3213,43 | 1847,33 | 1112,16 | 6172,93 | 25266,89 |
| 7. | Текущий налог на прибыль | 423,78 | 95,34 | 338,21 | 857,32 | 213,48 | 275,45 | 532,23 | 1021,16 | 620,28 | 599,16 | 720,86 | 1940,31 | 642,69 | 369,47 | 222,43 | 1234,59 | 5053,38 |
| 8. | Чистая прибыль | 1695,12 | 381,34 | 1352,83 | 3429,29 | 853,92 | 1101,81 | 2128,92 | 4084,65 | 2481,12 | 2396,66 | 2883,46 | 7761,23 | 2570,75 | 1477,87 | 889,73 | 4938,35 | 20213,51 |

**Бухгалтерский баланс на 2012 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | | | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | | | | 2 | 3 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |  |  |
| Нематериальные активы | | | | - | - |
| Основные средства | | | | 18 367 | 30 491 |
| Незавершенное строительство | | | | - |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | | | | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | | | | - | - |
| Отложенные финансовые активы | | | | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | | | | - | - |
| ИТОГО по разделу I | | | | 18 367 | 30 491 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |  |  |
| Запасы | | | | 2 352 | 2 323 |
| в том числе: | | | |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | | | | 1 118 | 1 105 |
| животные на выращивании и откорме | | | | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | | | | - | - |
| готовая продукция и товары для перепродажи | | | | 1 234 | 1 218 |
| товары отгруженные | | | | - | - |
| расходы будущих периодов | | | | - | - |
| прочие запасы и затраты | | | | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | | | | - | - |
| в том числе покупатели и заказчики | | | | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | | | | 3 628 | 4 838 |
| в том числе покупатели и заказчики | | | | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | | | | - | - |
| Денежные средства | | | | 1 847 | 7 164 |
| Прочие оборотные активы | | | | - | - |
| ИТОГО по разделу II | | | | 7 827 | 14 325 |
| БАЛАНС | | | | 26 194 | 44 816 |
| ПАССИВ | | | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |  |  |
| Уставный капитал | |  |  | 1 634 | 1 634 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | | - | - |
| Добавочный капитал | |  |  | 3 645 | 1 897 |
| Резервный капитал | |  |  | 350 | 395 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | резервы, образованные в соответствии с законодательством | | |  |  |
|  | резервы, образованные в соответствии с учредительными | | |  |  |
|  | документами |  |  |  |  |
| Целевое финансирование | | | | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | 15 634 | 35 803 |
| ИТОГО по разделу III | | | | 21 263 | 39 729 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  |  |
| Займы и кредиты | |  |  | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | |  |  | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | | | | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  |  |
| Займы и кредиты | |  |  | - | - |
| Кредиторская задолженность | |  |  | 4 931 | 5 087 |
| в том числе: | | | |  |  |
| поставщики и подрядчики | | |  | 2 302 | 3 056 |
| задолженность перед персоналом организации | | | | 1 149 | 992 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | | | 299 | 258 |
| задолженность по налогам и сборам | | |  | 1 181 | 781 |
| прочие кредиторы | | |  | - | - |
| Задолженность перед участниками (учредителям) по выплате доходов | | | | - | - |
| Доходы будущих периодов | | |  | - | - |
| Резервы предстоящих расходов | | |  | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | | |  | - | - |
| ИТОГО по разделу V | | | | 4 931 | 5 087 |
| БАЛАНС | | | | 26 194 | 44 816 |