

Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України  
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД  
НАЦІОНАЛЬНИЙ ГІРНИЧИЙ УНІВЕРСИТЕТ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНО - РОЗРАХУНКОВОГО  
ЗАВДАННЯ З ДИСЦИПЛІНИ  
*“Бюджетування діяльності підприємства ”*

*освітньо-професійної програми підготовки бакалаврів  
галузі знань 0305 «Економіка і підприємництво»  
напряму підготовки 6.030508 - фінанси і кредит*

*Чинний від 2011 – 08 – 01*

Видання офіційне

*Дніпропетровськ  
Державний ВНЗ «НГУ»  
2012*

Методичні рекомендації щодо виконання індивідуального завдання з навчальної дисципліни « Бюджетування діяльності підприємства» освітньо-професійної програми підготовки бакалаврів зі спеціальності 6.030508 "Фінанси та кредит" /Упорядн.: Лісовенкова І. М. Дніпропетровськ: ДВНЗ «Національний гірничий університет, 2012. – \_\_ с.

Упорядники:

І. М. Лісовенкова, асистент кафедри ЕА і Ф

Затверджено методичною комісією галузі знань 0305 «Економіка і підприємництво» (протокол № \_\_ від \_\_\_\_\_) за поданням кафедри економічного аналізу та фінансів (протокол № \_\_ від \_\_\_\_\_).

Рекомендовано до видання Навчально-методичним управлінням ДВНЗ «НГУ»

## ЗМІСТ

ВСТУП	1
1. СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ	6
2. ВИМОГИ ДО ЗАСОБІВ ДІАГНОСТИКИ ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЗАВДАННЯ	8
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	9

## ВСТУП

Формування сучасних ринково адекватних систем менеджменту на підприємствах України вимагає не лише узагальнення та удосконалення власних здобутків у цій сфері, а й залучення прогресивних управлінських технологій, що зарекомендували себе у практиці функціонування успішних іноземних організацій. На сучасному етапі саме управлінська діяльність визначає значною мірою успіхи організації на внутрішньому і зовнішньому ринках, якість інституційних і структурних змін, здатність до адаптації в умовах жорстокої конкуренції, фінансову стійкість, платоспроможність, ліквідність та ділову активність. Тому володіння керівниками, економістами, фінансистами, менеджерами, фахівцями у сфері бізнес-адміністрування технологіями бюджетування є запорукою отримання підприємством значних конкурентних переваг у сфері менеджменту.

Ціль навчальної дисципліни **«Бюджетування діяльності підприємства»** - формування у студентів системи спеціальних знань у сфері фінансових відносин, пов'язаних з впровадженням бюджетних систем, що дозволить удосконалити управління грошовими потоками суб'єктів господарювання, активами та пасивами з метою пошуку найоптимальнішого варіанту діяльності підприємства чи його окремих структурних підрозділів.

Основні завдання навчальної дисципліни:

- знання сутності та принципів фінансового планування;
- оволодіння методами фінансового планування;
- усвідомлення організації оперативного, поточного та перспективного фінансового планування на підприємстві;
- знання сутності та призначення бюджетування;
- визначення системи бюджетного управління на підприємстві;
- оволодіння методикою бюджетування на підприємстві;
- усвідомлення видів та особливостей розробки бюджетів на підприємстві;
- знання бюджетної організації та мотивації на підприємстві.

Системний підхід до викладання курсу **«Бюджетування діяльності підприємства»** уможливить формування належних знань та вмінь:

студент повинен знати:

- економічний зміст, задачі та принципи фінансового планування;
- методи фінансового планування;
- особливості організації фінансового планування на підприємстві;
- систему бюджетного управління на підприємстві;
- методикою бюджетування на підприємстві;
- організацію процесу бюджетування на підприємстві;
- особливості розробки бюджетів на підприємстві.

студент повинен вміти:

4

- визначати сутність та особливості фінансового планування на підприємстві;
- використовувати методи фінансового планування;

- вести організацію фінансового планування;
- визначати систему бюджетного управління на підприємстві;
- складати різні види бюджетів на підприємстві;
- володіти основами бюджетного планування на підприємстві;
- усвідомлювати сутність бюджетної організації та мотивації.

## 1. СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ

### Задача 1

Фінансовим директором комерційного підприємства «Х», було запропоновано налагодити систему короткострокового фінансового планування з метою своєчасного визначення потреби в грошових коштах та товаро - матеріальних запасах. На підставі зазначеного необхідно скласти наступні бюджети для другого кварталу бюджетного року: **бюджет продаж з графіком (з графіком надходжень), бюджет закупок (з графіком виплат), бюджет витрат на оплату праці, бюджет комерційних та адміністративних витрат, бюджет грошових коштів від операційної діяльності.**

Вихідні данні:

Прогноз реалізації, шт.	Квітень	Травень	Червень	Липень	Ціна, грн.
Товар А	12 000	20 000	15 000	12 000	13
Товар Б	8 000	30 000	15 000	13 000	11
Всього :	20 000	50 000	30 000	25 000	Х
Кількість відпрацьованих годин на місяць :					
Товар А	675	950	720	680	Х
Товар Б	500	1 080	584	510	Х
Очікувані грошові надходження :					
За фактом продажу – 70%; на наступний місяць – 25%; втрати – 5%.					
Дебіторська заборгованість за березень :					
Товар А					20 000 грн.
Товар Б					16 000 грн.
Залишок товарів на кінець березня :					
Товар А					2 500 шт.
Товар Б					1 500 шт.
Плануємий залишок товару від реалізації наступного місяця					20%
Ціна придбання :					
Товар А					7 грн./шт.
Товар Б					5 грн./шт.
Рахунки до сплати на кінець березня :					
Товар А					7 000 грн.
Товар Б					5 000 грн.
Розрахунки з постачальниками :					
Відстрочка платежу на місяць в сумі					50%
Заробітна плата на одиницю реалізованої продукції :					
Товар А					0,05 грн.
Товар Б					0,04 грн.
Почасова заробітна плата :					
Вартість одної години праці					2 грн.
Кількість гарантованих робочих годин на місяць					750 годин.
Вартість надурочної години праці					4 грн.
Операційні накладні витрати на одиницю товару					1 грн.
Постійні накладні витрати на місяць					30 000 грн.

в т.ч. амортизація обладнання	7 500 грн.
Змінні адміністративні витрати та витрати на збут : Товар А Товар Б	0,3 грн./шт. 0,2 грн./шт.
Постійні адміністративні витрати та витрати на збут (за місяць) в т.ч. амортизація	70 000 грн. 10 000 грн.

### Задача 2.

Скласти **прогнозний бюджет фінансового результату** на 2012 рік для підприємства яке

займається посередницькою діяльністю, використовуючи наступні дані:

- |  |               |
|--|---------------|
| 1. Середня величина націнки при реалізації товарів - | 35%           |
| 2. Рентабельність реалізації -                       | 12%           |
| 3. Бажаний чистий прибуток -                         | 24 000,0 грн. |
| 4. Податок на прибуток -                             | 10 500,0 грн. |

### **БЮДЖЕТ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ НА ПЛАНОВИЙ РІК**

<b>СТАТТЯ</b>	<b>Значення показн.</b>
Доход (виручка) від реалізації продукції	<b>визначити</b>
Податок на додану вартість	<b>визначити</b>
Собівартість реалізованої продукції	<b>визначити</b>
Валовий прибуток (збиток)	<b>визначити</b>
Адміністративні витрати та витрати на збут	<b>визначити</b>
Фінансові результати від операційної діяльності:	
- прибуток	<b>визначити</b>
- збиток	
Податок на прибуток від звичайної діяльності	<b>визначити</b>
Чистий прибуток (збиток)	<b>визначити</b>

## 2. ВИМОГИ ДО ЗАСОБІВ ДІАГНОСТИКИ ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЗАВДАННЯ

До заліку допускаються студенти, які виконали індивідуальне розрахункове завдання. Виконання індивідуального завдання здійснюється відповідно до методичних рекомендацій [ 9 ].

Загальні вимоги, що забезпечують оцінку виконання індивідуального завдання:

- правильність рішень;
- повнота структури розрахунків;
- Оформлення відповідно до чинних стандартів;
- Наявність посилання до джерела інформації;
- Самостійність виконання (діагностується під час захисту).



## 8. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

### Основна література

1. Бутинець Ф.Ф., Чижевські Л.В., Герасимчук Н.В. Бухгалтерський управлінський облік. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 448 с
2. Грецак М. Г. Управління витратами. Навчально – методичний посібник. . К. – КНЕУ, 2002.
3. Красова О. С. Бюджетирование и контроль затрат: теория и практика. Ел. Ресурс
4. Кузьмін О.Є., Мельник О.Г. Удосконалення бюджетування на промислових підприємствах // Вісник Академії економічних наук України. – 2002. – №2. – с.46-51.
5. Ляшенко Г. П., Раєвська Л. М., Чернова О. В. Контролінг в управління підприємством. Підручник. – 2009.
6. Панков В. А., Єлецьких С. Я., Михайличенко Н. М. Контролінг і бюджетування діяльності підприємства. Навчально – методичний посібник. Краматорськ, 2006
7. Ричард Ю. Зоді. Бюджетування результативності Ел. ресурс
8. Терещенко О.О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання. Навчальний посібник. К. – КНЕУ, 2003.
9. Лісовенкова І. М.. Методичні рекомендації щодо самостійного вивчення дисципліни «Бюджетування діяльності підприємства». Дніпропетровськ: Національний гірничий університет, 2012.

### Додаткова література

1. Господарський процесуальний Кодекс України від 06.11.91 р. № 1798-XII.
2. Закон України “Про власність” від 07.03.2002 № 3088-III.
3. Закон України “Про господарські товариства” від 19.09.91 р. № 1576-XII.
4. Закон України “Про інвестиційну діяльність” від 18.09.91 р.
5. Закон України “Про концесії” від 16.07.1999 р. № 997-XIV.
6. Закон України “Про обмеження монополізму та недопущення недобросовісної конкуренції у підприємницькій діяльності” // Відомості Верховної Ради України. – 1992 р. – № 2.
7. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 28.12.1994 № 334/94 ВР.
8. Закон України “Про підприємництво” від 07.02.91 р. № 698-XII.
9. Закон України “Про підприємства в Україні” від 27.03.91 р. № 887-XII.
10. Закон України “Про систему оподаткування” від 25.06.91 р. № 1251-XII.
11. Андриенко В.Н., Новиков Д.Г. Планирование, контроль и анализ в истеме бюджетирования предприятия // Вісник Донецького державного університету економіки і торгівлі. – Донецьк, Дон дуєт, 2000 – №7. – с.140-144.

12. Балик У.О. Бюджетування як фактор покращення ефективності маркетингової діяльності підприємства // Проблеми економіки та управління. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – Львів, 2003. – №484. – с.220-225.
13. Бень Т.Г., Довбня С.Б. Бюджетування як інструмент удосконалення системи фінансового менеджменту підприємства // Фінанси України. – 2000. – №7. – с.48-55.
14. Біленко Л.М., Жучкова Г.А., Оченаш В.А. Бюджетування як головний напрямок підвищення ефективності менеджменту / Регіональні перспективи. – 2001. – №5-6 (18-19). – с.77-78.
15. Білик М.Д. Бюджетування у системі фінансового планування / Фінанси України. – 2003. – №3. – с.97-109.
16. Білик М.Д. Проблеми бюджетування на підприємствах України // Наукові праці НДФІ. – К.: НДФІ МФУ, 2003. – Вип..3. – с.168-176.
17. Білобловський С. Складові елементи процесу бюджетування // Економіка. Фінанси. Право. – 2002. – №8. – с.20-25.
18. Вінниченко М.М. Оцінка ризику у бюджетуванні // Фінанси України. – 2003. – №7. – с.90-96.
19. Гріфін Р., Яцура В. Основи менеджменту: Підручник / Наук. ред. В.Яцура, Д. Олесневич. – Львів: Бак, 2001. – 624 с.
20. Жамойда А.А. Концепция системы организации бюджетирования промышленных предприятий Украины // Экономические проблемы и перспективы стабилизации экономики Украины: Сб. науч. тр. НАН Украины. – Донецк: ИЭП. – 2002. – т.2 – с.286-297.
- 21 Зятковський І.В. Фінанси підприємств: Навч. посібник. – 2 ге вид., перероб. та доп. – К.: Кондор. – 2003. – 364 с.
22. Козицкий Д. Внедрение проекта автоматизации бюджетирования // Справ очник економіста. – 2005. – №4. – с.33-36.
23. Колисник М. Рациональное бюджетирование, или дороги, которые мы выбираем // Компаньон. Стратегии. – 2003. – №2. – с.26-31.
24. Ковтун С. Бюджетування на сучасному підприємстві, або як ефективно управляти фінансами. – Х.: Фактор, 2005. – 336 с.
25. Кузьмін О.Є., Мельник О.Г. Побудова бюджетів в організації // Фінанси України. – 2005. – №7 (116). – с.136-146.
26. Маникина В.А. Бюджетирование в системе современных технологий финансового менеджмента // Менеджер. – 2002. – №2 (18). – с.72-78.

Приклад виконання розрахунково - індивідуального завдання

Баланс на 1 января, у.е.

Актив		Пассив	
<b>Основные средства:</b>		<b>Уставный капитал</b>	<b>7 189 216</b>
- первоначальная	6 700 000	Нераспределенная	23400
- износ	1 200 000	<b>Кредиторы:</b>	
- остаточная	5 500 000	- расчеты с	66 600
Материалы	59616		
Готовая продукция	264 600	- расчеты по оплате	210 000
Дебиторы	165 000		
Расчетный счет	1 500 000		
<b>Баланс</b>	<b>7 489 216</b>	<b>Баланс</b>	<b>7 489 216</b>

\* Задолженность поставщикам включает: 46 800 у.е. - за сырье, 19 800 у.е. - за коммунальные услуги.

Специалисты предприятия подготовили такой прогноз реализации и цен

Прогноз реализации и цен

Период	количество, единиц	Цена за единицу, у.е.
<b>2001год</b>		
1 квартал	84000	36
2 квартал	78000	36
3 квартал	108 000	37,5
4 квартал	120 000	39
<b>2002 год</b>		
1 квартал	110 000	40
2 квартал	130 000	38

Для изготовления одного изделия «Ю» необходимо 2 кг сырья «М», средняя цена которого - 1,8 у.е. за 1 кг.

Запасы сырья и готовой продукции на складе на 1 января 2001года были такими:

Вид запасов	Количество, единиц
Готовая продукция («Ю»)	16900
Материалы («М»)	33120

Предприятие постоянно поддерживает остатки запасов на уровне 20% квартальной потребности. Незавершенное производство отсутствует. Для производства одного изделия «Ю» необходимо 15 минут, а тарифная ставка рабочего составляет 27 у.е. в час

Запланированные общепроизводственные расходы, у.е.

N	Статья	Постоянные расходы	Переменные	Всего
1.	Зарплата	480 000	190 000	670 000
2.	Аренда	240 000	-	240 000

3.	<i>Освещение и отопление</i>	<i>130 000</i>	<i>30000</i>	<i>160 000</i>
4.	<i>Амортизация</i>	<i>450 000</i>	<i>-</i>	<i>450 000</i>
5.	<i>Ремонт и обслуживание оборудования</i>	<i>120 000</i>	<i>480 000</i>	<i>600 000</i>
6.	<i>Прочие</i>	<i>43680</i>	<i>90400</i>	<i>134 080</i>
<i>Всего</i>		<i>1 463 680</i>	<i>790 400</i>	<i>2 254 080</i>

*Запланированные расходы на сбыт и управление, у.е.*

<i>Статья</i>	<i>Общехозяйственные</i>	<i>Расходы на сбыт</i>
<i>Зарплата</i>	<i>1 920 000</i>	<i>96000</i>
<i>Комиссионные</i>	<i>-</i>	<i>3% от объема</i>
<i>Аренда</i>	<i>240 000</i>	<i>30000</i>
<i>Реклама</i>	<i>-</i>	<i>42000</i>
<i>Амортизация</i>	<i>72000</i>	<i>8000</i>
<i>Коммунальные</i>	<i>48000</i>	<i>-</i>
<i>Командировки</i>	<i>80000</i>	<i>24000</i>
<i>Прочие</i>	<i>16000</i>	<i>28000</i>

*Плановые платежи по налогу на прибыль составляют 1 577 274 у.е. и производятся поквартально равными частями.*

*Оплата текущих расходов осуществляется так:*

*1)80% приобретенных материалов оплачивается в том квартале, в котором они были приобретены, а остальные (20%) - в следующем;*

*2)90% расходов на коммунальные услуги оплачиваются в том квартале, в котором они возникли (начислены), а остальные 10% - в следующем.*

*3)5/6 начисленной заработной платы выплачивается в том квартале, в котором она была начислена, а остаток - в первом месяце следующего квартала;*

*4) все прочие расходы полностью оплачиваются в том периоде (квартале), в каком они возникли (начислены).*

*Дивиденды выплачиваются в последний день каждого квартала в сумме 600 000 у.е.*

*Капитальные вложения для приобретения оборудования запланированы в таких размерах:*

<i>Квартал</i>	<i>Сумма, у.е.</i>
<i>1</i>	<i>45000</i>
<i>2</i>	<i>240 000</i>
<i>3</i>	<i>60000</i>
<i>4</i>	<i>30000</i>

*Предприятие считает необходимым постоянно иметь на расчетном счете остаток не менее 500 000 у.е.*

*На основе приведенной информации необходимо последовательно составить операционные и финансовые бюджеты.*

## Бюджет продаж

*Этот бюджет составляется на основе результатов прогноза продаж.*

*Прогноз продаж - это предположение будущих объемов реализации продукции или услуг.*

*Прогнозировать продажи очень трудно, поскольку будущее всегда неопределенно.*

*Однако «трудно» не означает «невозможно».*

*Для предвидения будущих объемов реализации применяют комплексный подход, который включает исследования рынка, статистическую информацию и прогнозы специалистов об экономическом развитии определенной отрасли и экономики в целом, перспективы ценовой политики и др.*

*При этом используются уже рассмотренные ранее методы: определение функции затрат и доходов и ожидаемой величины, анализ взаимосвязи затрат, объема деятельности и прибыли, ценообразования и др.*

*Составленный на основе прогноза бюджет продаж приведен в табл.*

### 1. Бюджет продаж

Показатель	Квартал				Всего за год
	1	2	3	4	
Объем продаж,	84000	78000	108000	120 000	390000
Цена за единицу,	36	36	37,5	39	X
Доход от	3 024 000	2 808 000	4 050 000	4 680 000	14 562 000

*Одновременно с бюджетом продаж разрабатывается график ожидаемых поступлений от реализации продукции. Этот график отражает периодизацию получения денег за реализованную продукцию с учетом наличия дебиторской задолженности.*

### 2. График ожидаемых денежных поступлений, у.е.

Показатель	Квартал				Всего за год
	1	2	3	4	
Дебиторская задолженность на 1 января 19X7 года	165000				165 000
<b>Реализация в Квартале 1</b>					
3 024 000 * 0,7	2 116				2 116 800
3 024 000 * 0,3		907			907 200
<b>Реализация в Квартале 2</b>					
2 808 000 * 0,7		1 965			1 965 600
2 808 000 * 0,3			842400		842 400
<b>Реализация в Квартале 3</b>					
450 000 * 0,7			2 835		2 835 000
450 000 * 0,3				1 215	1 215 000
<b>Реализация в Квартале 4</b>					

<i>4 680 000 * 0,7</i>				<i>3 276</i>	<i>3 276 000</i>
<i>Всего денежных поступлений</i>	<i>2 281 800</i>	<i>2 872 800</i>	<i>3 677 400</i>	<i>4 491 000</i>	<i>13 323 000</i>

#### *Бюджет производства*

*Бюджет производства - производственная программа, которая определяет запланированные номенклатуру и объем производства продукции в бюджетном периоде.*

*Объем производства вытекает из бюджета продаж с учетом запланированных запасов готовой продукции.*

*Поэтому бюджет производства базируется на формуле:*

*Объем производства = Объем продаж + Необходимый запас готовой продукции на конец периода - Запас готовой продукции на начало периода.*

*На практике может быть составлен бюджет запасов готовой продукции, но в нашем примере он отсутствует. Необходимый запас готовой продукции в конце периода составляет 20% объема продаж в следующем квартале. Исходя из этого, бюджет производства имеет такой вид.*

#### *3. Бюджет производства, единицы*

<i>Показатель</i>	<i>Квартал</i>			
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Объем продаж</i>	<i>84000</i>	<i>78000</i>	<i>108 000</i>	<i>120 000</i>
<i>Необходимый запас готовой продукции на конец периода</i>	<i>15600</i>	<i>21600</i>	<i>24000</i>	<i>22000</i>
<i>Всего</i>	<i>99600</i>	<i>99600</i>	<i>132 000</i>	<i>142 000</i>
<i>Запас готовой продукции на начало периода</i>	<i>16800</i>	<i>15600</i>	<i>21 600</i>	<i>24000</i>
<i>Объем производства</i>	<i>82800</i>	<i>84000</i>	<i>110400</i>	<i>118 000</i>

#### *Бюджет использования материалов*

*Бюджет использования материалов - это плановый документ, который определяет количество и номенклатуру материалов, необходимых для выполнения производственной программы бюджетного периода.*

*Стоимость материалов, необходимых для производства продукции, определяется, исходя из объема производства, нормы материальных затрат на единицу продукции и метода оценки материальных запасов.*

*Допустим, что средневзвешенная цена прямых материалов составляет 1,95 у.е. за 1 кг. Тогда бюджет использования материалов будет иметь такой вид.*

#### *4. Бюджет использования материалов*

<i>Показатель</i>	<i>Квартал</i>				<i>Всего за год</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	
<i>Объем производства,</i>	<i>82800</i>	<i>84000</i>	<i>110 400</i>	<i>118 000</i>	<i>395 200</i>
<i>Материальные затраты на единицу,</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>X</i>
<i>Производственная необходимость в материалах, кг</i>	<i>165 600</i>	<i>168 000</i>	<i>220 800</i>	<i>236 000</i>	<i>790 400</i>

<i>Средневзвешенная цена за кг, у.е.</i>	<i>1,95</i>	<i>1,95</i>	<i>1,95</i>	<i>1,95</i>	<i>X</i>
<i>Прямые материальные затраты на производство продукции, у.е.</i>	<i>322 920</i>	<i>327 600</i>	<i>430 560</i>	<i>460 200</i>	<i>1 541 280</i>

*Бюджет приобретения материалов*

*Бюджет приобретения материалов - это плановый документ, который содержит расчет количества материалов, которые необходимо приобрести в бюджетном периоде.*

*Объем закупки материалов рассчитывается по формуле:*

*Производственные потребности в материалах + Необходимый запас материалов на конец периода - Начальный запас материалов.*

*Производственная потребность в материалах определяется бюджетом использования материалов.*

*В нашем примере необходимый запас материалов на конец периода составляет 20% квартальной потребности в них.*

*Это значит, что запас на конец первого квартала должен быть равен 20% потребностей материалов на протяжении второго квартала, т.е.*

$$168\ 000 \times 0,2 = 33\ 600 \text{ кг.}$$

*Поскольку остаток материалов на складе на 1 января 2001 года составляет 33 120 кг, то в первом квартале необходимо приобрести 166 080 кг (165 000+33 600-33 120).*

*На практике нередко бюджеты использования и приобретения материалов объединяют в бюджет прямых материалов.*

*Одновременно с бюджетом приобретения материалов рассматривается график ожидаемых платежей за приобретенные материалы, который позднее используется для составления денежных средств.*

#### *5. Бюджет приобретения материалов*

<i>Показатель</i>	<i>Квартал</i>				<i>Всего за год</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	
<i>Объем производства, единиц</i>	<i>82800</i>	<i>84000</i>	<i>110400</i>	<i>118 000</i>	<i>395200</i>
<i>Материальные затраты на единицу, кг</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>X</i>
<i>Производственная потребность, кг</i>	<i>165600</i>	<i>168000</i>	<i>220800</i>	<i>236 000</i>	<i>790400</i>
<i>Необходимый запас на конец периода, кг</i>	<i>33600</i>	<i>44160</i>	<i>47200</i>	<i>45600</i>	<i>X</i>
<i>Общая потребность,</i>	<i>199200</i>	<i>212 160</i>	<i>268000</i>	<i>281600</i>	<i>X</i>
<i>Начальный запас, кг</i>	<i>33120</i>	<i>33600</i>	<i>44160</i>	<i>47200</i>	<i>X</i>
<i>Объем закупки материалов, кг</i>	<i>166 080</i>	<i>178560</i>	<i>223 840</i>	<i>234 400</i>	<i>802 880</i>

*6.График ожидаемых платежей за приобретенные материалы*

<b>Показатель</b>	<b>Квартал</b>				<b>Всего за год</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	
<b>Объем производства, единицы</b>	<b>166080</b>	<b>178 560</b>	<b>223840</b>	<b>234400</b>	<b>802 880</b>
<b>Затраты на закупку 1 кг, у.е.</b>	<b>1,8</b>	<b>1,9</b>	<b>2,0</b>	<b>2,1</b>	<b>X</b>
<b>Общие затраты на приобретение материалов, у.е.</b>	<b>298 944</b>	<b>339264</b>	<b>447 680</b>	<b>492 240</b>	<b>1 578 128</b>
<b>Кредиторская задолженность (поставщикам) на 1 января, у.е.</b>	<b>46800</b>				<b>46800</b>
<b>Закупка в 1 квартале</b>					
<b>298 944 * 0,8</b>	<b>239155</b>				<b>239 155</b>
<b>298 944 * 0,2</b>		<b>59789</b>			<b>59789</b>
<b>Закупка во 2 квартале</b>					
<b>339 264 * 0,8</b>		<b>271 411</b>			<b>271 411</b>
<b>339 264 * 0,2</b>			<b>67853</b>		<b>67853</b>
<b>Закупка в 3 квартале</b>					
<b>447 680 * 0,8</b>			<b>358144</b>		<b>358144</b>
<b>447 680 * 0,2</b>				<b>89536</b>	<b>89536</b>
<b>Закупка в 4 квартале</b>					
<b>492 240 * 0,8</b>				<b>393 792</b>	<b>393 792</b>
<b>Всего платежи за материалы</b>	<b>285 955</b>	<b>331 200</b>	<b>425 997</b>	<b>483 328</b>	<b>1 526 480</b>

*Бюджет прямых затрат на оплату труда*

*Бюджет прямых затрат на оплату труда - плановый документ, в котором отражены затраты на оплату труда, необходимые для производства товаров или услуг за бюджетный период.*

*Этот бюджет составляется на основе данных бюджета производства и установленных технологических норм труда на единицу продукции и тарифной ставки рабочих соответствующей квалификации.*

*В нашем примере бюджет прямых затрат на оплату труда будет иметь такой вид .*

*7.Бюджет прямых затрат на оплату труда*

<b>Показатель</b>	<b>Квартал</b>				<b>Всего за год</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	



<i>Объем производства, единиц</i>	<i>82800</i>	<i>84000</i>	<i>110 400</i>	<i>118000</i>	<i>395 200</i>
<i>Затраты труда на единицу, часов</i>	<i>0,25</i>	<i>0,25</i>	<i>0,25</i>	<i>0,25</i>	<i>X</i>
<i>Общие затраты труда, часов</i>	<i>20700</i>	<i>21000</i>	<i>27600</i>	<i>29500</i>	<i>X</i>
<i>Тарифная ставка за час, у.е.</i>	<i>27</i>	<i>27</i>	<i>27</i>	<i>27</i>	<i>X</i>
<i>Общие затраты на оплату труда, у.е.</i>	<i>558 900</i>	<i>567000</i>	<i>745200</i>	<i>796 500</i>	<i>2 667 600</i>

*Бюджет производственных накладных расходов*

*Бюджет производственных накладных расходов - это плановый документ, который отражает накладные расходы, связанные с производством продукции (услуг) в бюджетном периоде.*

*Этот бюджет составляется на основе производственной программы, заключенных договоров (аренды, обслуживания и др.) и соответствующих расчетов (амортизации). Сумма переменных производственных накладных расходов в каждом квартале определяется на основе ставки распределения, которая в нашем примере установлена на единицу продукции:*

*(790 400 у.е.) + (395 200 единиц) = 2 у.е. на единицу продукции.*

*Для упрощения расчетов суммы отдельных статей переменных накладных затрат (зарплата, аренда) распределены между кварталами пропорционально общей сумме переменных накладных расходов.*

*На практике для каждой статьи переменных накладных расходов может быть применена отдельная база распределения.*

*Постоянные накладные расходы тоже условно поровну разделены по кварталам.*

*С учетом указанных упрощений бюджет производственных накладных расходов имеет такой вид.*

#### *8. Бюджет производственных накладных расходов*

<i>Показатель</i>	<i>Квартал</i>				<i>Всего за год</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	
<i>Объем производства, единиц</i>	<i>82800</i>	<i>84000</i>	<i>110 400</i>	<i>118 000</i>	<i>395 200</i>
<i>Ставка переменных накладных расходов на единицу, у.е.</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>X</i>
<i>Переменные производственные накладные расходы, у.е.</i>					
<i>-зарплата</i>	<i>39808</i>	<i>40385</i>	<i>53077</i>	<i>56730</i>	<i>190 000</i>
<i>-освещение и</i>	<i>6285</i>	<i>6377</i>	<i>8381</i>	<i>8957</i>	<i>30 000</i>

<i>-ремонт и обслуживание оборудования</i>	<i>100 567</i>	<i>102 024</i>	<i>134 089</i>	<i>143 320</i>	<i>480 000</i>
<i>-прочие</i>	<i>18940</i>	<i>19215</i>	<i>25253</i>	<i>26992</i>	<i>90400</i>
<i>Всего переменных расходов</i>	<i>165 600</i>	<i>168 000</i>	<i>220 800</i>	<i>236 000</i>	<i>790 400</i>
<i>Постоянные расходы, у.е.</i>					
<i>-зарплата</i>	<i>120 000</i>	<i>120 000</i>	<i>120 000</i>	<i>120 000</i>	<i>480 000</i>
<i>-аренда</i>	<i>60000</i>	<i>60000</i>	<i>60 000</i>	<i>60000</i>	<i>240 000</i>
<i>-освещение и</i>	<i>32500</i>	<i>32500</i>	<i>32500</i>	<i>32500</i>	<i>130 000</i>
<i>-амортизация</i>	<i>112 500</i>	<i>112 500</i>	<i>112 500</i>	<i>112 500</i>	<i>450 000</i>
<i>-ремонт и обслуживание оборудования</i>	<i>30000</i>	<i>30000</i>	<i>30000</i>	<i>30000</i>	<i>120 000</i>
<i>-прочие</i>	<i>10920</i>	<i>10920</i>	<i>10920</i>	<i>10920</i>	<i>43680</i>
<i>Зсего постоянных расходов, у.е.</i>	<i>365 920</i>	<i>365 920</i>	<i>365 920</i>	<i>365 920</i>	<i>1 463 680</i>
<i>Всего производственных</i>	<i>531 520</i>	<i>533 920</i>	<i>586 720</i>	<i>601 920</i>	<i>2 254 080</i>

*Бюджет себестоимости изготовленной продукции*

*Бюджет себестоимости изготовленной продукции - плановый документ, в котором приведен расчет себестоимости продукции, которую предполагается изготовить в бюджетном периоде.*

*Бюджетная себестоимость изготовленной продукции определяется на основе бюджетов использования прямых материалов, прямых затрат на оплату труда и производственных накладных расходов с учетом запланированных остатков незавершенного производства.*

*Поскольку в нашем случае остатков незавершенного производства не было, то себестоимость изготовленной продукции равна затратам на производство этой продукции.*

*9.Бюджет себестоимости изготовленной продукции, у.е.*

<i>Показатель</i>	<i>Квартал</i>				<i>Всего за год</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	
<i>Незавершенное производство на начало периода</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Затраты на производство</i>					
<i>- прямые материалы</i>	<i>322 920</i>	<i>327 600</i>	<i>430 560</i>	<i>460 200</i>	<i>1 541 280</i>
<i>- прямая зарплата</i>	<i>558 900</i>	<i>567 000</i>	<i>745 200</i>	<i>796 500</i>	<i>2 667 600</i>
<i>- производственные накладные расходы</i>	<i>531 520</i>	<i>533 920</i>	<i>586 720</i>	<i>601 920</i>	<i>2 254 080</i>
<i>Всего</i>	<i>1 413 340</i>	<i>1 428 520</i>	<i>1 762 480</i>	<i>1 858 620</i>	<i>6 462 960</i>

<i>Незавершенное производство на конец периода</i>	-	-	-	-	-
<i>Себестоимость произведенной</i>	<i>1 413 430</i>	<i>1 428 520</i>	<i>1 762 480</i>	<i>1 858 620</i>	<i>6 462 960</i>

*Бюджет себестоимости реализованной продукции*

*Бюджет себестоимости реализованной продукции - плановый документ, содержащий расчет себестоимости продукции, которую предполагается реализовать в бюджетном периоде.*

*Бюджет себестоимости реализованной продукции составляется на основе бюджетов запасов готовой продукции и себестоимости изготовленной продукции.*

*В нашем примере бюджет запасов готовой продукции отсутствует, поэтому воспользуемся бюджетом производства, в котором рассчитаны остатки*

*Бюджет себестоимости изготовленной продукции*

*Бюджет себестоимости изготовленной продукции - плановый документ, в котором приведен расчет себестоимости продукции, которую предполагается изготовить в бюджетном периоде.*

*Бюджетная себестоимость изготовленной продукции определяется на основе бюджетов использования прямых материалов, прямых затрат на оплату труда и производственных накладных расходов с учетом запланированных остатков незавершенного производства.*

*Поскольку в нашем случае остатков незавершенного производства не было, то себестоимость изготовленной продукции равна затратам на производство этой продукции.*

*10. Бюджет себестоимости изготовленной продукции, у.е.*

<i>Показатель</i>	<i>Квартал</i>				<i>Всего за год</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	
<i>Незавершенное производство на начало периода</i>	-	-	-	-	-
<i>Затраты на производство</i>					
<i>- прямые</i>	<i>322 920</i>	<i>327 600</i>	<i>430 560</i>	<i>460 200</i>	<i>1 541 280</i>
<i>- прямая зарплата</i>	<i>558 900</i>	<i>567 000</i>	<i>745 200</i>	<i>796 500</i>	<i>2 667 600</i>
<i>- производственные накладные расходы</i>	<i>531 520</i>	<i>533 920</i>	<i>586 720</i>	<i>601 920</i>	<i>2 254 080</i>
<i>Всего</i>	<i>1 413 340</i>	<i>1 428 520</i>	<i>1 762 480</i>	<i>1 858 620</i>	<i>6 462 960</i>
<i>незавершенное производство на конец периода</i>	-	-	-	-	-
<i>Себестоимость произведенной продукции</i>	<i>1 413 430</i>	<i>1 428 520</i>	<i>1 762 480</i>	<i>1 858 620</i>	<i>6 462 960</i>

*Бюджет себестоимости реализованной продукции*

*Бюджет себестоимости реализованной продукции - плановый документ, содержащий расчет себестоимости продукции, которую предполагается реализовать в бюджетном периоде.*

*Бюджет себестоимости реализованной продукции составляется на основе бюджетов запасов готовой продукции и себестоимости изготовленной продукции.*

*В нашем примере бюджет запасов готовой продукции отсутствует, поэтому воспользуемся бюджетом производства, в котором рассчитаны остатки готовой продукции на конец каждого квартала в натуральных единицах, и допустим, что плановая средневзвешенная себестоимость продукции составляет 17 у.е. Это позволяет определить остаток готовой продукции на конец периода и рассчитать себестоимость реализованной продукции по формуле:*

*Себестоимость реализованной продукции = Остаток готовой продукции на начало периода + Себестоимость изготовленной продукции - Остаток готовой продукции на конец периода.*

**11. Бюджет себестоимости реализованной продукции, у.е.**

Показатель	Квартал				Всего за год
	1	2	3	4	
Остаток готовой продукции на начало периода	264600	265200	367 200	408 000	X
Изготовлено продукции на протяжении	1 413 340	1 428 520	1 762 480	1 858 620	6 462 960
Остаток готовой продукции на конец периода	265 200	367200	408 000	374 000	X
Себестоимость реализованной продукции	1 412 740	1 326 520	1 721 680	1 892 620	6 353 560

**12. Бюджет общехозяйственных расходов, у.е.**

Показатель	Квартал				Всего за год
	1	2	3	4	
Зарплата	480000	480 000	480 000	480000	1 920 000
Арендная плата	60000	60000	60000	60000	240 000
Коммунальные услуги	12000	12000	12000	12000	48000
Амортизация	18000	18000	18000	18000	72000
Командировки	20000	20000	20000	20000	80000
Прочие расходы	4000	4000	4000	4000	16000
<b>Всего</b>	<b>594 000</b>	<b>594 000</b>	<b>594 000</b>	<b>594 000</b>	<b>2 376 000</b>

*Бюджет общехозяйственных (общих и административных) расходов  
Бюджет общехозяйственных расходов - плановый документ, который отражает ожидаемые расходы на управление и обслуживание предприятия в целом.*

*Бюджет общехозяйственных расходов составляется путем объединения бюджетов всех отделов и служб управления предприятия и его хозяйственного обслуживания.*

*В приведенном бюджете годовая сумма расходов распределена между кварталами поровну. На практике размер квартальных затрат может быть разным.*

*Бюджет расходов на сбыт*

*Бюджет расходов на сбыт - плановый документ, в котором приведены постоянные и переменные расходы, связанные со сбытом продукции в бюджетном периоде.*

*Этот бюджет составляется, исходя из бюджета продаж, и имеет такой вид.*

**13. Бюджет расходов на сбыт**

<b>Показатель</b>	<b>Квартал</b>				<b>Всего за год</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	
<b>Объем продаж, у.е.</b>	<b>3 024 000</b>	<b>2 808 000</b>	<b>4 050 000</b>	<b>4 680 000</b>	<b>14 562 000</b>
<b>Ставка переменных расходов на сбыт, (комиссионные), %</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>X</b>
<b>Переменные расходы на сбыт (комиссионные), у.е.</b>	<b>90720</b>	<b>84240</b>	<b>121 500</b>	<b>140 400</b>	<b>436 860</b>
<b>Постоянные расходы на сбыт, у.е.</b>					
<b>- зарплата</b>	<b>24000</b>	<b>24000</b>	<b>24000</b>	<b>24000</b>	<b>96000</b>
<b>- арендная плата</b>	<b>10500</b>	<b>10500</b>	<b>10500</b>	<b>10500</b>	<b>42000</b>
<b>- коммунальные услуги</b>	<b>7500</b>	<b>7500</b>	<b>7500</b>	<b>7500</b>	<b>30000</b>
<b>- амортизация</b>	<b>6000</b>	<b>6000</b>	<b>6000</b>	<b>6000</b>	<b>24000</b>
<b>- командировки</b>	<b>2000</b>	<b>2000</b>	<b>2000</b>	<b>2000</b>	<b>8000</b>
<b>- прочие</b>	<b>7000</b>	<b>7000</b>	<b>7000</b>	<b>7000</b>	<b>28000</b>
<b>Всего постоянных расходов, у.е.</b>	<b>57000</b>	<b>57000</b>	<b>57000</b>	<b>57000</b>	<b>228 000</b>
<b>Всего расходов, у.е.</b>	<b>147 720</b>	<b>141 240</b>	<b>178 500</b>	<b>197 400</b>	<b>664 860</b>

*Бюджетный отчет о прибыли*

*Бюджетный отчет о прибыли - проформа финансовой отчетности, составленная до начала отчетного периода, которая отражает финансовый результат предполагаемой деятельности.*

*Бюджетный отчет о прибыли составляется на основании бюджетов продаж, себестоимости реализованной продукции, расходов на сбыт и общепроизводственных расходов.*

*Приведенный бюджетный отчет о прибыли содержит также данные о нераспределенной прибыли.*

*14. Бюджетный отчет о прибыли*

<i>Показатель</i>	<i>Сумма, у.е.</i>
<i>Доход от реализации</i>	<i>14 562 000</i>
<i>Себестоимость реализованной продукции</i>	<i>6 353 560</i>
<i>Валовая прибыль</i>	<i>8 208 440</i>
<i>Операционные расходы</i>	
<i>- общехозяйственные</i>	<i>2 376 000</i>
<i>- на сбыт</i>	<i>664 860</i>
<i>Прибыль от основной деятельности</i>	<i>5 167 580</i>
<i>Налог на прибыль</i>	<i>1 577 274</i>
<i>Чистая прибыль</i>	<i>3 590 306</i>
<i>Дивиденды</i>	<i>2 400 000</i>
<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>1 190 306</i>

*Бюджет денежных средств*

*Бюджет денежных средств - это плановый документ, который отражает будущие платежи и поступления денежных средств.*

*Бюджет денежных средств составляется на основе операционных бюджетов и бюджетов капитальных вложений.*

*Поскольку не все доходы и расходы связаны с движением денежных средств, необходимо определить сумму доходов и расходов денежного характера.*

*Для этого, в первую очередь, следует исключить амортизационные отчисления, т.к. по ним не надо выплачивать деньги. Денежные поступления от реализации продукции и платежи за приобретенные материалы отражены в таблицах, разработанных ранее.*

*Таким образом, остается' определить денежные расходы на выплату зарплаты и оплату коммунальных услуг, поскольку остальные расходы будут полностью оплачены в отчетном периоде. Сделанные расчеты (табл. 7.18. и 7.19.) позволяют завершить составление бюджета денежных средств, приведенного в табл. 7.20.*

*Как видим, во втором квартале предприятие будет иметь остаток денежных средств, который не соответствует финансовой политике, поскольку он меньше 500 000 у.е. Поэтому предприятию следует пересмотреть некоторые платежи. Например, целесообразно выплатить большую часть дивидендов в конце года.*

*15. Расчет денежных расходов на выплату зарплаты, у.е.*

<i>Показатель</i>	<i>Квартал</i>				<i>Всего за год</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	
<i>Начисленная зарплата</i>					
<i>Прямая зарплата</i>	<i>558900</i>	<i>567 000</i>	<i>745 200</i>	<i>796500</i>	<i>2 667 600</i>
<i>Зарплата в составе</i>					
<i>- производственных накладных расходов</i>	<i>159 808</i>	<i>160 385</i>	<i>173 077</i>	<i>176 730</i>	<i>670 000</i>

- <i>общехозяйственных расходов</i>	480 000	480 000	480 000	480 000	1 920 000
- <i>расходов на сбыт</i>	24000	24000	24000	24000	96000
<b>Всего</b>	<b>1 222 708</b>	<b>1 231 385</b>	<b>1 422 277</b>	<b>1 477 230</b>	<b>5 353 600</b>
<b>Выплата зарплаты</b>					
<b>Задолженность на 1 января 2001 г.</b>	<b>210 000</b>				<b>210 000</b>
<b>Зарплата за Квартал 1</b>					
<i>1 222 708 * 5/6</i>	<i>1 018 923</i>				<i>1 018 923</i>
<i>1 222 708 * 1/6</i>		<i>203 785</i>			<i>203 785</i>
<b>Зарплата за Квартал 2</b>					
<i>1 231 385 * 5/6</i>		<i>1 026 154</i>			<i>1 026 154</i>
<i>1 231 385 * 1/6</i>			<i>205 231</i>		<i>205 231</i>
<b>Зарплата за Квартал 3</b>					
<i>1 422 277 * 5/6</i>			<i>1 185 231</i>		<i>1 185 231</i>
<i>1 422 277 * 1/6</i>				<i>237 046</i>	<i>237 046</i>
<b>Зарплата за Квартал 4:</b>					
<i>1 477 230 * 5/6</i>				<i>1 231 025</i>	<i>1 231 025</i>
<b>Всего</b>	<b>1 228 923</b>	<b>1 229 939</b>	<b>1 390 462</b>	<b>1 468 071</b>	<b>5 317 395</b>

*Бюджетный баланс*

*Бюджетный баланс - это проформа финансовой отчетности, содержащая информацию о будущем финансовом состоянии предприятия, которое ожидается в результате запланированных операций.*

*Бюджетный баланс составляется на основании баланса на начало бюджетного года, бюджетов операционных расходов и бюджета денежных средств.*

*Остаточная стоимость основных средств определена с учетом запланированного приобретения оборудования на сумму 375 000 у.е. и суммы амортизации, отраженной в бюджетах производственных накладных расходов, общехозяйственных расходов и расходов на сбыт (450 000 + 72 000 + 8 000 = 530 000). Итак, первоначальная стоимость основных средств на конец года должна быть 7 075 000 у.е. (6 700 000 + 375 000), а сумма износа - 1 730 000 (1 200 000 + 530 000).*

*16. Расчет денежных расходов на оплату коммунальных услуг, у.е.*

Показатель	Квартал				Всего за год
	1	2	3	4	
<i>Коммунальные услуги</i>					
- <i>производственного характера</i>	38875	38877	40881	41457	160 000
- <i>общехозяйственные</i>	12000	12000	12000	12000	48000
<b>Всего</b>	<b>50785</b>	<b>50877</b>	<b>52881</b>	<b>53457</b>	<b>208 000</b>
<i>Платежи за Коммунальные услуги</i>					
<b>Задолженность на 1 января 2001 г.</b>	<b>19800</b>				<b>19800</b>
<i>1 Квартал</i>					

50 785 * 0,9	45707				45707
50 785 * 0,1		5078			5078
<b>2 Квартал</b>					
50 877 * 0,9		45789			45789
50 877 * 0,1			5088		5088
<b>3 Квартал</b>					
52 881 * 0,9			47593		47593
52 881 * 0,1				5288	5288
<b>4 Квартал</b>					
53 457 * 0,9				48111	48111
<b>Всего</b>	<b>65507</b>	<b>50867</b>	<b>52681</b>	<b>53399</b>	<b>222 454</b>

**Исходя из этого, бюджетная остаточная стоимость основных средств равна 5345000 у.е. (7 075 000-1 730 000).**

**Остаток материалов определяется, исходя из запасов на начало года, бюджетов приобретения и использования материалов (табл. 7.8. и 7.9.).**

**Отсюда, остаток материалов на конец бюджетного периода:**

$$59\ 616 + 1\ 578\ 128 - 1\ 541\ 280 = 96\ 464\ \text{у.е.}$$

**Остаток готовой продукции определяется бюджетом запасов готовой продукции, который в нашем случае отсутствует. Поэтому сумму остатка готовой продукции на дату бюджетного баланса можно взять из бюджета себестоимости реализованной продукции**

#### **17.Бюджет денежных средств**

<b>Показатель</b>	<b>Квартал</b>				<b>Всего за год</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>1500000</b>	<b>735 950</b>	<b>341026</b>	<b>598 206</b>	<b>1500000</b>
<b>Поступления, у.е.</b>					
<b>от реализации</b>	<b>2 281 800</b>	<b>2 872 800</b>	<b>3 677 400</b>	<b>4491000</b>	<b>13 323 000</b>
<b>Всего</b>	<b>3 781 800</b>	<b>3 608 750</b>	<b>4 018 426</b>	<b>5 089 206</b>	<b>14 823 000</b>
<b>Платежи, у.е.</b>					
<b>Приобретение материалов</b>	<b>285955</b>	<b>331200</b>	<b>425 997</b>	<b>483 328</b>	<b>1526480</b>
<b>Выплата</b>	<b>1 228 923</b>	<b>1 229 939</b>	<b>1 390 462</b>	<b>1 468 071</b>	<b>5 317 395</b>
<b>Арендная плата</b>	<b>127500</b>	<b>127 500</b>	<b>127500</b>	<b>127 500</b>	<b>510000</b>
<b>Коммунальные услуги</b>	<b>65507</b>	<b>50867</b>	<b>52681</b>	<b>53399</b>	<b>222 454</b>
<b>Командировки</b>	<b>26000</b>	<b>26000</b>	<b>26000</b>	<b>26000</b>	<b>104 000</b>
<b>Ремонт и обслуживание оборудования</b>	<b>130 567</b>	<b>132 024</b>	<b>164089</b>	<b>173 320</b>	<b>600 000</b>
<b>Комиссионные</b>	<b>90720</b>	<b>84240</b>	<b>121500</b>	<b>140400</b>	<b>436 860</b>
<b>Реклама</b>	<b>10500</b>	<b>10500</b>	<b>10500</b>	<b>10500</b>	<b>42000</b>



<i>Налог на прибыль</i>	<i>394 318</i>	<i>394 319</i>	<i>394318</i>	<i>394 319</i>	<i>1 577 274</i>
<i>Прочие текущие расходы</i>	<i>40860</i>	<i>41135</i>	<i>47173</i>	<i>48912</i>	<i>178 080</i>
<i>Приобретение оборудования</i>	<i>45000</i>	<i>240000</i>	<i>60000</i>	<i>30000</i>	<i>375 000</i>
<i>Дивиденды</i>	<i>600000</i>	<i>600000</i>	<i>600000</i>	<i>600000</i>	<i>2 400 000</i>
<i>Всего</i>	<i>3 045 850</i>	<i>3 267 724</i>	<i>3 420 220</i>	<i>3 555 749</i>	<i>13 289 543</i>
<i>Остаток на конец периода</i>	<i>735 950</i>	<i>341026</i>	<i>598 206</i>	<i>1 533 457</i>	<i>1 533 457</i>

*Дебиторская задолженность в бюджетном балансе рассчитывается, исходя из данных бюджета продаж и графика ожидаемых денежных поступлений:*

$$165\ 000 + 14\ 562\ 000 - 13\ 323\ 000 = 1\ 404\ 000 \text{ у.е.}$$

*Остаток денежных средств переносится в бюджетный баланс из бюджета денежных средств.*

*Кредиторская задолженность на конец года определяется с учетом задолженности на начало года и соответствующих расчетов.*

*Нераспределенная прибыль в бюджетном балансе - это сумма остатка на начало года и нераспределенной прибыли бюджетного года.*

*Составленный таким образом бюджетный баланс приведен в табл.*

#### *18. Бюджетный баланс на 1 января 2002 года*

<i>Актив</i>		<i>Пассив</i>	
<i>Основные средства:</i>		<i>Уставный капитал</i>	<i>7 189 216</i>
<i>- первоначальная стоимость</i>	<i>7 075 000</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>1 213 706</i>
<i>- износ</i>	<i>1 730 000</i>	<i>Кредиторы:</i>	
<i>- остаточная стоимость</i>	<i>5 345 000</i>	<i>- расчеты с поставщиками</i>	<i>103 794</i>
<i>Материалы</i>	<i>96464</i>		
<i>Готовая продукция</i>	<i>374000</i>	<i>- расчеты по оплате</i>	<i>246 205</i>
<i>Дебиторы</i>	<i>1 404 000</i>		
<i>Расчетный счет</i>	<i>1 533 457</i>		
<i>Баланс</i>	<i>8 752 921</i>	<i>Баланс</i>	<i>8 752 921</i>