

Вы были уволены по сокращению штата и получили компенсацию в размере 40000 руб. Дополнительно к этой сумме Вы получили ссуду в размере 40000 руб. под залог вашего автомобиля. Вы намерены начать свое дело с 1 января 200X года, наладив производство товара, для которого существует сформировавшийся рынок сбыта. К этому выводу Вы пришли в результате проведения исследования рынка. Вы планируете пригласить на работу некоторых своих коллег, которые тоже были уволены по сокращению, но не все из них смогут найти работу с 1 января 200X года. Следуя совету, Вы приняли решение об аренде помещения и купили подержанное оборудование за 54000 руб. Предполагаемый срок службы данного оборудования составляет пять лет, начиная с 1 января 200X года, после чего оно не будет иметь ликвидационной стоимости.

Планируемый объем продаж при отпускной цене 25 руб. за изделие составляет:

Период	Количество изделий
Январь	600
Февраль	2800
Март	3400
Апрель	4000
Май	4000
Июнь	4000

Производство продукции будет начато с 1 января. Весь объем продукции, продаваемой в январе и 25% от продаваемой в феврале, будет изготовлен в январе. После этого ежемесячный объем производства будет составлять 75% продукции, реализуемой в текущем, и 25% продукции, реализуемой в следующем месяце. Запаса незавершенного производства не существует.

Удельные переменные производственные затраты составляют:

Наименование затрат	Сумма затрат, руб.
Материалы основного производства	8
Затраты труда	5
Переменные накладные расходы	2
Итого:	15

С целью начала производства с 1 января вами заранее было закуплено за наличный расчет сырье стоимостью 16000 руб. и в январе 200X года Вы намерены закупить еще 50% материалов, необходимых для обеспечения производственного процесса в феврале. Впоследствии, Вы собираетесь ежемесячно закупать 50% материалов, необходимых для производства продукции в следующем месяце, а другие 50% покупаются в течение текущего месяца.

В соответствии с условиями оплаты поставщиков 70% сырья должно оплачиваться в день поставки, а остаток погашается в течение 30 дней после покупки.

Затраты труда оплачиваются в текущем месяце.

Переменные производственные накладные расходы: 60% оплачиваются в течение месяца следующего за месяцем их возникновения, а 40% должны быть оплачены одним месяцем позже.

Постоянные накладные расходы, включая износ, составляют 4000 руб. в месяц. Они должны оплачиваться в течение месяца, следующего за месяцем их возникновения.

Суммы к получению: Вы предлагаете 5% скидку при срочной оплате в текущем месяце и, по вашей оценке, 20% от ежемесячного объема продаж будут давать право на такую скидку. В дальнейшем, Вы планируете, что 50% ежемесячного объема продаж будут получены в следующем месяце, 20% - на третий месяц и 8% - на четвертый месяц. Вы предполагаете, что безнадежные долги составят 2%.

Требуется:

1. Подготовить кассовый план для каждого из первых четырех месяцев 200X года при условии возможности пользования овердрафтом.
2. Подготовить прогнозный баланс по состоянию на конец апреля 200X года и прогнозный счет прибылей и убытков за период с января по апрель 200X года. (Процент и налоги не учитывать.)

Бюджет плана продаж

	Январь	Февраль	Март	Апрель
Объем продаж, шт.				
Стоимость продаж, руб.				

Бюджет себестоимости продаж

	Янв., руб.	Февр., руб.	Март, руб.	Апр., руб.
Материалы				
Труд				
Накладные расходы				
Итого:				

План производства

	Январь	Февраль	Март	Апрель
Объем производства, шт.				

План запасов готовой продукции

	Январь	Февраль	Март	Апрель
Объем продаж, шт.				
Объем производства, шт.				
Запас на конец периода, шт.				

Бюджет себестоимости производства

	Янв., руб.	Февр., руб.	Март, руб.	Апр., руб.
Сырье				
Прямой труд				
Переменные накладные расходы				
Итого:				

Бюджет закупок сырья

	Янв., руб.	Февр., руб.	Март, руб.	Апр., руб.
Закупки сырья				

Бюджет запасов сырья

<i>Запасы сырья:</i>	Янв., руб.	Февр., руб.	Март, руб.	Апр., руб.
Остаток на начало				
Закуплено				
Выдано в производство				
Остаток на конец				

Бюджет запасов готовой продукции

<i>Запасы готовой продукции:</i>	Янв., руб.	Февр., руб.	Март, руб.	Апр., руб.
Остаток на начало				
Произведено				
Продано				
Остаток на конец				

Бюджет запасов сырья и готовой продукции

	Янв., руб.	Февр., руб.	Март, руб.	Апр., руб.
Запас сырья - Остаток на конец				
Запас гот. продукции – ост. на конец				
Запасы – суммарный остаток				

График платежей - ДЕБИТОРЫ

	Янв., руб.	Февр., руб.	Март, руб.	Апр., руб.
Продажи				
Скидки 5%				
Поступления				
Остаток на конец				

График платежей - КРЕДИТОРЫ

<i>Кредиторы - сырье</i>	Янв., руб.	Февр., руб.	Март, руб.	Апр., руб.
Остаток на начало				
Закупки				
Платежи				
Остаток на конец				
<i>Кредиторы – переменные накладные</i>				
Закупки				
Платежи				
Остаток на конец				
<i>Кредиторы – постоянные накладные</i>				
Накладные расходы				
(Износ)				
Закупки				
Платежи				
Остаток на конец				
Кредиторы – суммарный остаток				

Кассовый план

	Янв., руб.	Февр., руб.	Март, руб.	Апр., руб.
<i>Поступления</i>				
Дебиторы				
<i>Платежи</i>				
Материалы				
Труд				
Переменные накладные расходы				
Постоянные накладные расходы				
Итого:				
Чистое движение денежных средств				
Сальдо на начало				
Сальдо на конец				

Баланс на начало периода

Актив:	
Основные средства	
ТМЗ	
Денежные средства	
Итого актив:	
Пассив:	
Капитал	
Долгосрочный кредит	
Итого пассив:	

Бюджет доходов и расходов (прогноз отчета о прибылях и убытках)

Продажи (Выручка)		
<i>Расходы:</i>		
Себестоимость продаж		
Постоянные накладные расходы		
Скидки		
Резерв на безнадежные долги		
Итого расходы:		
Прибыль за период		

Баланс на конец периода

Основные средства			
Оборотные средства:			
ТМЗ			
Дебиторская задолженность			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность			
Банковский овердрафт			

Чистый оборотный капитал			
Чистые активы			
<i>Обязательства и капитал</i>			
Капитал			
Нераспределенная прибыль			
Итого собственный капитал:			
Долгосрочный кредит			
Итого обязательства и капитал:			