Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение

Высшего профессионального образования

Государственный университет управления

Курсовая работа

По дисциплине: «Бухгалтерский управленческий учёт»

По теме: «Разработка системы управленческого учета на примере производственной фирмы ООО «Рога и Копыта»

Выполнил:

Лозовской А.И.

Студент 4 курса, 1 группы,

Специальности: «Финансы и кредит»

Института: «Финансового менеджмента»

Проверила:

Адамова Г.А.

Кандидат экономических наук, доцент

Москва, 2010 год.

**План**

Введение

I Глава

- Краткая характеристика исследуемой области

- Оценка текущей деятельности фирмы

- Стратегические планы предприятия, а также планы на ближайшую перспективу c учётом маркетинговой стратегии предприятия

- Организационная структура предприятия, выделение центров ответственности, обоснование выделения, указание показателей, за которые установлена ответственность менеджеров

II Глава

- Анализ и классификация затрат

- Выбор метода учета затрат и порядок распределения косвенных расходов

- Выбор системы учета затрат и доходов исходя из особенностей деятельности предприятия

- Составление калькуляции по основному виду продукции

III Глава

- Формирование бюджетов

- Анализ безубыточности

- Прогнозный баланс

Заключение

Список литературы

Приложение

**Введение**

Современные большие фирмы используют программные средства учёта бухгалтерских данных (в основном 1С). Данные программы позволяют систематизировать и, при общем приближении, мгновенно извлекать необходимые данные для нужд персонала фирме.

Но сколько-нибудь крупная фирма (от 100 человек и более) обычно также ведёт своё учёт ресурсов фирме. Для наилучшей отдачи для бизнеса такой информации и был сформирован комплекс мер бухгалтерского управленческого учёта. Каждое звено большой цепочки управленцев способно получать нужную им информацию, контролировать процессы на своём участке и качественно влиять на показатели, за которые они ответственны. Так каждый способен делать вклад в формирование прибыли, который может быть контролируемым и быть оценённым в реальных показателях.

Если же предприятие только создаётся, то грамотное построение деятельности предприятия в самом начале его работы позволит сократить финансовые потери и обеспечит нужный темп работы предприятия, т.е. разработка управленческого учета на данном этапе необходимый и главный элемент.

Для разработки проекта мною была выбрана сфера освещения, так как на мой взгляд всю жизнь люди будут нуждаться в свете и в лечении зубов. Название было выбрано звучное и запоминающееся, которое должно вызывать ассоциации с традицией и классикой.

Одной из задач данной работы является анализ системы учета затрат на предприятии с точки зрения центров ответственности, классификации затрат и использования перечня статей расходов. Анализ затрат и способа их учета позволит разработать эффективную систему управленческого учета для рассматриваемого предприятия, учитывающую особенности деятельности и финансово-экономическое состояние фирмы.

Кроме того, анализ затрат и расчет себестоимости за предыдущие отчетные периоды позволит разработать для компании бюджеты затрат и доходов на предстоящий отчетный период, что, как уже отмечалось выше, необходимо для эффективного функционирования и развития компании.

Для расчётов берётся условная фирма. Компания выпускает лампочки, цоколи и трансформаторы. Фирма является крупным игроком на рынке с большими оборотами. Готовая продукция не лежит на складах, т.к. фактически в конце смен отгружается в различные строительные и мебельные фирмы. Таким образом удалось свести на нет проблемы залёживания товара на складах, как это в своё время решил Майкл Делл.

**I Глава**

**- Краткая характеристика исследуемой области**

Производство материальное[[1]](#footnote-1) (далее П.), процесс создания материальных благ, необходимых для существования и развития общества; преобразование и "... присвоение индивидуумом предметов природы в пределах определенной общественной формы и посредством неё"[[2]](#footnote-2). П. представляет собой естественное условие человеческой жизни и материальную основу других видов деятельности. П. существует на всех ступенях развития человеческого общества. Его содержание определяет процесс труда, который предполагает следующие три момента: целесообразную деятельность, или самый труд; предмет труда, т. е. всё то, на что направлена целесообразная деятельность человека; средства труда, прежде всего орудия труда — машины, оборудование, инструменты, с помощью которых человек преобразует предметы труда, приспосабливая их для удовлетворения своих потребностей. Продукт материального П. — материальное благо, которое представляет собой соединение вещества природы и труда.

Материальное П. отличается от др. видов человеческой деятельности, в том числе от нематериального П. Главный критерий материального П. — воздействие на вещество природы при помощи средств труда. Основная цель производства – создание добавленной стоимости после обработки исходного материала путём применения средств производства и выплаты зарплаты рабочим.

Добавленная стоимость, по сути, является разницей между конечной ценой готового продукта и всеми перенесенными затратами. Перенесенные затраты - это все затраты, которые были понесены компанией в процессе производственного цикла при взаимодействии с поставщиками. Соответственно добавленная стоимость формируется из сумм оплаты труда персонала и прибыли производственной компании.

Главной целью правильной фирме бухгалтерского управленческого учета на производстве является своевременное, полное и достоверное определение фактической себестоимости готовой и реализованной продукции. При этом почти всегда возникает необходимость вести бухгалтерский учет по видам номенклатуры для контроля не только над рентабельностью всей продукции в целом, но и над рентабельностью каждого отдельного вида продукции или отдельной группы продуктов.

Основными задачами бухгалтерского управленческого учета в производственной фирме являются:

- обоснованное исчисление фактических затрат на производство и себестоимости продукции в разрезе отдельных структурных подразделений, видов продукции и статей затрат;

- контроль и учет объема, ассортимента и качества произведенной продукции;

- контроль над рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также выполнением заданий по снижению себестоимости продукции;

- контроль и выявление размеров отклонений от нормативных и плановых уровней по отдельным слагаемым и причинам их возникновения;

- контроль над соблюдением смет расходов по управлению производством и его обслуживанию;

- составление отчетности о выпуске продукции, о затратах на производство и себестоимости продукции;

- выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Управленческий учет в производстве включает в себя следующие элементы:

1) Документация. Это первичные документы и машинные носители информации, используемые при отражении производственной деятельности предприятия. Первичный учет является основным источником информации для бухгалтерского и управленческого учета;

2) Инвентаризация. Она способствует выявлению отклонений учетных данных от фактических, потерь, недостач, неучтенных ценностей, а также позволяет установить полноту и достоверность учетной информации;

3) Группировка и обобщение информации с помощью контрольных счетов. Контрольные счета – это итоговые счета, которые позволяют накапливать и систематизировать информацию по определенным объектам за определенный период. Они выступают связующим звеном между бухгалтерским и управленческим учетом;

4) Планирование. Это определенный циклический процесс, позволяющий привести в соответствие возможности предприятия с условиями рынка. Оно только тогда эффективно, когда базируется на статистическом исследовании и анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

5) Нормирование. Процесс научно обоснованного расчета отдельных норм и нормативов для эффективного использования всех видов ресурсов предприятия. Без нормативной базы предприятия организация управленческого учета невозможна;

6) Лимитирование. Это первая ступень контроля над использованием материальных ресурсов, основанная на системе норм запасов и затрат;

7) Анализ. Изучение показателей производственной деятельности предприятия за определенный период времени с целью выявления взаимосвязи и взаимозависимости между отдельными показателями;

8) Контроль. Это завершающий процесс планирования и анализа. Он позволяет вскрывать и устранять возникающие отклонения в процессе выполнения планов и определять причины этих отклонений.

Для конкретной фирмы и области представим идеальные условия когда почти всё раскупается, материалы не задерживаются, катаклизмов не предвидится а экономическая ситуация стабильна. Опять же проводя аналогию с дантистами – свет нужен людям всегда и во все времена. Фирма располагается в маленькой стране, но законодательство в ней идентично российскому, а в качестве валюты – золотой рубль.

**- Оценка текущей деятельности фирмы**

В работе рассматривается условно существующая фирма ООО «Рога и Копыта». Как говорилось ранее фирма производит и продаёт три вида лампочек.

Для анализа и оценки эффективности деятельности фирмы следует рассчитать показатели рентабельности. Рентабельность показывает отдачу от вложенных финансовых средств, эффективность производства и прибыльность деятельности фирме.

Наилучшим образом эффективность производства и окупаемость затрат отражает рентабельность продаж и рентабельность реализованной продукции. Рассчитаем эти два коэффициента.

В приложении представлена бухгалтерская отчетность рассматриваемой фирме. По её данным сформирован расчёт показателей рентабельности, в таблице 1.1. приведен расчет показателей рентабельности.

Таблица 1.1

**Анализ рентабельности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Базисный период** | **Отчетный период** | **Отклоенение** |
| 1. Выручка от реализации, р. | 97 050 000,00 | 110 552 639,17 | 13 502 639,17 |
| 2. Полная c\c реализованной продукции, р. | 66 260 000,00 | 76 858 336,64 | 10 598 336,64 |
| 3. Прибыль от реализации, р. | 30 790 000,00 | 33 694 302,52 | 2 904 302,52 |
| 4. Рентабельность продаж, % | 31,73 | 30,48 | -1,25 |
| 5. Рентабельность реализованной продукции, %. | 46,47 | 43,84 | -2,63 |

Рентабельность продаж в отчётном периоде 30,48%. При этом, данный показатель сократился на 1,25% (что примерно 4% - т.е. не значительно) по сравнению с базисным периодом. Аналогична ситуация и с рентабельностью реализованной продукции. Данный показатель снизился с 46,47% до 43,84% (6%). Так что, несмотря на увеличение выручки от реализации на ~13%, прибыль от одной единицы продукции сократилась.

Проанализируем прибыль компании за последние два года. При анализе прибыли от реализации используется факторный метод и учитывается сопоставимость прибыли от реализации. Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации представлены в таблицах 1.2 и 1.3.

Таблица 1.2

**Данные по конкретным видам продукции за отчетный год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды продукции** | **Объем реализации фактич., шт.** | **Цена продаж фактич. за 1 шт., р.** | **С/с 1-го изделия фактич., р.** | **Выручка от реализации, р.** | **С/ст-ть фактическая, р.** | **Прибыль от реализации фактич., р.** |
| транс-р | 28254 | 2191,67 | 1565,71 | 61923350 | 44237440,23 | 17685909,8 |
| лампочка | 56548 | 399,17 | 273,78 | 22572076,7 | 15481900,54 | 7090176,13 |
| цоколь | 57585 | 452,50 | 297,63 | 26057212,5 | 17138995,87 | 8918216,63 |
| **Итого:** | **-** | **-** | **-** | **110** 552 639 | **76** 858 337 | **33** 694 303 |

Таблица 1.3

**Данные по конкретным видам продукции за базисный год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды продукции** | **Объем реализации фактич., шт.** | **Цена продаж фактич. за 1 шт., р.** | **С/с 1-го изделия фактич., р.** | **Выручка от реализации, р.** | **С/с фактическая, р.** | **Прибыль от реализации фактич., р.** |
| транс-р | 30000 | 1900 | 1000 | 57000000 | 30000000 | 27000000 |
| лампочка | 55000 | 350 | 300 | 19250000 | 16500000 | 2750000 |
| цоколь | 52000 | 400 | 380 | 20800000 | 19760000 | 1040000 |
| **Итого:** | **-** | **-** | **-** | **97 050 000** | **66 260 000** | **30 790 000** |

Расчеты исходных данных для факторного анализа производятся по следующим формулам:

, , , ,



, , , ,



,



где:

— количество реализованной продукции в базисном периоде;



— количество реализованной продукции в отчетном периоде;



— цена реализованной продукции в базисном периоде;



— цена реализованной продукции в отчетном периоде;



— себестоимость реализованной продукции в базисном периоде;



— себестоимость реализованной продукции в отчетном периоде.



Значения , , , , , можно не рассчитывать.





96 508 400,0



67 100 700,0



29 407 700,0

Результаты всех вышеприведенных расчетов, а также исходные данные для факторного анализа представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4

**Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Базисный период** | **Реализация отчетного периода в ценах и себестоимости базисного** | **Отчетный период** |
| Выручка от реализации продукции, р. | 97050000 | 96 508 400,0 | **110** 552 639 |
| С/с реализованной продукции, р. | 66260000 | 67 100 700,0 | **76 858 337** |
| Прибыль от реализации, р. | 3079000 | 29 407 700,0 | **33 694 303** |

Рассмотрим влияние каждого фактора на изменение прибыли от реализации:

Влияние изменения объема реализации на изменение прибыли от реализации:

,



где — индекс роста производства.



96 508 400,0/97050000=0,994



Влияние сдвигов в структуре реализованной продукции на изменение прибыли от реализации:



-1210472,447

Влияние изменения себестоимости реализованной продукции на прибыль от реализации:





-9 757 636,6

Влияние цены продажи реализованной продукции на прибыль от реализации:





14 044 239

Таблица 1.5 **Результаты факторного анализа**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Сумма отклонений, р.** | **В % к общему отклонению** |
| Отклонение прибыли, всего | 2 904 303 |  |
| за счет: |  | |
| - Изменение объема реализации | -171 827,55 | 0,682% |
| - Сдвиги в структуре ассортимента | -1 210 472,45 | 4,806% |
| - Изменение себестоимости | -9 757 636,64 | 38,745% |
| - Изменения в ценах продаж | 14 044 239,17 | 55,766% |
| Всего по модулю | 25 184 175,81 |  |

Результаты факторного анализа приведены в таблице 1.5. На основе этих результатов можно сделать нижеследующие выводы.

Наибольшее влияние на экономический результат деятельности фирмы оказали изменения в ценах и в себестоимости продукции. Структурные сдвиги оказали незначительное влияние, как и объем реализации (практически не заметное).

Согласно анализу, руководству следует обратить особое внимание на себестоимость производимых товаров (закупки возможно следует перенаправить, рекомендуемо изменение технологического процесса с целью оптимизации в условиях сложившейся рыночной конъюнктуры), а также в меньшей степени скорректировать каналы сбыта, с целью повысить объемы отпускаемой продукции. Также возможно стоит просчитать экономические последствия в результате отказа от производства трансформаторов, т.к. они меньше продаются в абсолютном исчислении чем другие виды продукции.

**- Стратегические планы предприятия, а также планы на ближайшую перспективу c учётом маркетинговой стратегии предприятия.**

Как и любого другого предприятия, основными задачами фирмы являются снижение расходов и себестоимости в целом, увеличение прибыли и повышение объемов продаж. Кроме того, данная фирма стремится к более эффективному использованию оборотных средств. Планируется привлечь в ближайшей перспективе инвестиционные средства для увеличения суммы оборотных активов. Вложения позволят увеличить объем производства и объем продаж, и автоматически повысить прибыль предприятия.

В последнем отчетном периоде у фирмы отмечается резкий рост дохода от реализации. При этом, как показал анализ рентабельности, количество полученной чистой прибыли на единицу проданной продукции сильно снизилось, что говорит о неоправданно высоком росте себестоимости продукции, непропорциональном по отношению к росту объема продаж. Поэтому на ближайшую перспективу основной задачей руководства компании является снижение себестоимости продукции при сохранении имеющегося общего уровня объема продаж и дохода от реализации.

Маркетинговая стратегия включает в себя рекламные акции, компании, а также исследования рынка и действий конкурентов. Основываясь на ближайших целях предприятия, основной целью станут исследования рынка поставщиков сырья и изучение спроса с точки зрения качества реализуемой продукции. Эти мероприятия направлены на поиск путей снижения прямых затрат на производство, таких как затраты на сырье и материалы, и соответствующее уменьшение себестоимости продукции.

**- Организационная структура предприятия, выделение центров ответственности, обоснование выделения, указание показателей, за которые установлена ответственность менеджеров**

Предприятие состоит из основного производственного подразделения и вспомогательных отделов, обеспечивающих обслуживание данного производства, реализацию произведенного товара и функционирование фирмы в соответствии с порядками данной отрасли и законом.

**Организационная структура фирмы по отделам**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Генеральный директор |  |  |  |
| IT отдел | Коммерческий отдел | Производство | Отдел кадров | Планово договорной отдел | Бухгалтерия | Снабжение и сбыт |
|  |  | Цех #1 |  | Юридический отдел |  | Склад |
|  |  | Цех #2 |  |  |  | Логистический отдел |
|  |  |  |  |  |  | Транспортный отдел |

**Организационная структура фирмы по лицам**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | Генеральный директор |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Системный администратор |  | Коммерческий директор |  | Начальник производства |  |  | Начальник отдела кадров |  | Начальник планово-договорного отдела |  | Главный бухгалтер |  | Начальник отдела снабжения и сбыта |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Anykey’щик |  | Топ менеджеры |  | Начальник основного производства | Начальник экспериментального цеха |  | Ответственный по трудовым книжкам |  | Переводчик |  | Бухгалтера |  | Начальник склада | Начальник логистического отдела |
|  |  |  |  |  |  |  | Ответственный по штатному расписанию |  | Юрист |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Основные производственные рабочие | Инженер по разработкам |  | Ответственный по учёту рабочего времени и отпусков |  | Менеджеры |  |  |  | Грузчики | Логисты |
|  |  |  |  |  | Инженер по браку |  |  |  |  |  |  |  |  | Начальник транспортного цеха |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Водители |

Требования к выделению центров ответственности:

-Возможность выделения показателей деятельности (числовых) данного подразделения.

-Возможность оказания управленческого воздействия.

-Должна быть зависимость деятельности данного подразделения с конкретным финансовым результатом организации.

**Схема центров ответственности**

Генеральный директор

Центр производственных затрат (цПЗ)

Центр затрат на снабжение (цПЗс)

Центр управленческих затрат (цУЗ)

Центр дохода (цД)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Центр ответственности | Показатели | Ответственное лицо | Описание |
| Центр производственных затрат (цПЗ) | - расходы материалов  - общепроиз-водственные расходы  - себестоимость изделий  -расходы на ремонт и обслуживание | Начальник производства | Отвечает в целом за расходы, поддающиеся среднестатистическому нормированию. В подчинении два ЦО |
| Центр затрат на снабжение (цПЗс) | - расходы на материалы  - объемы закупки  - сроки закупки  -транспортно-заготовительные расходы | Начальник отдела снабжения и сбыта | Отвечает за своевременное и полное снабжение предприятия материальными ресурсами в рамках выделенных на эти цели лимитов. Также за доставку продукции компаниям-партнёрам. |
| Центр управленческих затрат (цУЗ) | - затраты на канцелярию  - затраты на рекламу  -выполнение целевого плана (да\нет\%) | Коммерческий директор | Служба апарата управления, административная служба. |
| Центр дохода (цД) | - V3 продаж  - количество контрактов  - выручка от реализации  - расходы на продажу | Начальник планово-договорного отдела | Отвечают за расширение и удержание клиентской базы. |

**II Глава**

**- Анализ и классификация затрат**

Разрабатываемая система управленческого учёта должна собрать и классифицировать основные затраты, дабы предоставлять достоверную информацию целевым получателям, таким образом чтобы они могли корректировать свою деятельность с течением времени, и тем самым в конечном итоге наращивать прибыль.

Расходы по способу включения в себестоимость делятся на:

- прямые (непосредственно относят на конкретный вид продукции);

- косвенные (включаются в себестоимость продукции на основании расчета по методике, предусмотренной на предприятии).

Расходы по экономической роли в процессе производства делят на:

- Основные ( непосредственно связанные технологическим процессом производства)

- Накладные ( образующиеся в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им)

Расходы по отношению к деловой активности делят на:

- Переменные ( напрямую зависят от объемов деятельности)

- Постоянные (не зависят от объема производства)

- Условно-переменные (изменившиеся при изменение деловой активности, но не с каждой единицей, а с определенным кол-вом)

- Условно-постоянные (величина может колебаться, но как правило не значительно и к ценовой активности не привязаны)

- Полупеременные ( из двух частей одна переменная и постоянная)

Расходы по отношению к продукту деятельности делят на:

- На продукт (затраты на производство продукции, составляющее ее себестоимость до момента реализации)

- Расходы отчетного периода (расходы, понесенные в течение периода и не вошедшие в стоимость производственных запасов)

Учет затрат в рассматриваемой фирме ведется по статям и с помощью классификации их по способу включения в себестоимость и другим характеристикам. Полный перечень затрат компании с указанием их классификационных групп, применяемых на фирме, приведен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

**Классификация затрат**

Цветами выделены прямые производственные расходы (белый), общепроизводственные (серый), управленческие (синий), на продажу (розовый).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Затраты** | **По способу включения в себестоимость** | **По экономической роли в процессе производства** | **По отношению к деловой активности** | **По отношению к продукту деятельности** |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | прямые | основные | переменные | затраты на продукт |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | косвенные | накладные | условно-переменные | затраты на продукт |
| 3 | Оплата труда основных производственных рабочих (+Социальный налог) | прямые | основные | переменные | затраты на продукт |
| 4 | Оплата труда всего непроизводственного персонала (+Социальный налог) | косвенные | накладные | постоянные | расходы отчетного периода |
| 5 | Оплата труда всех менеджеров (+Социальный налог) | косвенные | накладные | постоянные | расходы отчетного периода |
| 6 | Амортизация производственного оборудования | косвенные | основные | постоянные | расходы отчетного периода |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | косвенные | накладные | условно-постоянные | расходы отчетного периода |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | косвенные | накладные | условно-переменные | затраты на продукт |
| № | **Затраты** | **По способу включения в себестоимость** | **По экономической роли в процессе производства** | **По отношению к деловой активности** | **По отношению к продукту деятельности** |
| 9 | Амортизация производственного здания | косвенные | накладные | постоянные | расходы отчетного периода |
| 10 | Коммунальные платежи по производственному зданию | косвенные | накладные | условно-постоянные | расходы отчетного периода |
| 11 | Амортизация административного здания | косвенные | накладные | постоянные | отчетного периода |
| 12 | Коммунальные платежи по административному зданию | косвенные | накладные | условно-постоянные | расходы отчетного периода |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | косвенные | накладные | условно-постоянные | расходы отчетного периода |
| 14 | Брак в производстве | косвенные | накладные | условно-переменные | затраты на продукт |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | косвенные | накладные | условно-переменные | затраты на продукт |
| 16 | Амортизация офисного оборудования | косвенные | накладные | постоянные | отчетного периода |
| 17 | Расходы на интернет и связь | косвенные | накладные | постоянные | отчетного периода |
| 18 | Представительские расходы | косвенные | накладные | постоянные | отчетного периода |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | косвенные | накладные | условно-постоянные | отчетного периода |
| 20 | Аренда помещений | косвенные | накладные | постоянные | отчетного периода |
| 21 | Консультационные услуги | косвенные | накладные | переменные | отчетного периода |

Вышеприведённая система учёта затрат позволит распределить абсолютное большинство затрат фирмы, что в свою очередь позволит эффективно управлять ими и следить за изменениями и структурой себестоимости, которая в свою очередь является важнейшим результирующим показателем на который любое предприятие хочет влиять.

**- Выбор метода учета затрат и порядок распределения косвенных расходов**

На предприятии выбран попроцессный метод учёта заказов, т.к:

На предприятии невозможно выделить отдельные заказы, производство массовое и затраты распределяются на процессы (производство расходника (провода) на цехе №1 и производство конечных товаров на цехе №2) за определённый период. Партии отсутствуют. На фирме есть стадии производства (по сути две), а потом во втором цехе операции производятся параллельно. Объем продаж стремится к объему производства.

Базы распределения:

Косвенные расходы распределяются первично между 1м цехом и вторым цехом относительно стоимостному расходы материалов (таблица 2.3 10,83\89,17). Далее внутри цеха №2 распределение производится относительно з\п основных производственных рабочих (примем условно что на первой стадии производство материалоёмкое а на второй более наукоёмкое) (таблица 2.3 64\16\20). Себестоимость проводов может и будет включена при расчёте прибыли.

**- Выбор системы учета затрат и доходов исходя из особенностей деятельности предприятия**

Различные системы управленческого учёта имеют свои характерные признаки, по которым и классифицируются. Один из признаков, который можно положить в основу классификации является полнота включения затрат в себестоимость готовой продукции. Различают две основные системы управленческого учета: систему полного включения затрат в себестоимость продукции (работ, услуг), т.е. традиционный учет полной себестоимости, и систему неполного, ограниченного включения затрат в себестоимость по какому-либо признаку, например, по признаку зависимости расходов от объема производства, получившую название «Директ-костинг».

Эта система представляет собой систему управленческого учета, основанную на классификации затрат на постоянные (периодические) и переменные (приходящиеся на единицу готового продукта), включающую в себя учет и анализ затрат по их видам, местам возникновения и носителям, а также учет финансовых результатов деятельности и принятие оперативных управленческих решений. Сущностью и основной характеристикой «директ-костинга» является подразделение затрат на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства, при этом на себестоимость продукции относят только переменные затраты, постоянные расходы не относят при калькулировании на себестоимость единицы продукции.

Вторая система – это «Стандарт-костинг». Данная система основана на нормативном учете затрат и калькулирование себестоимости продукции на основе разработанных норм. Метод нормативного учета затрат возник в 10-20 годах ХХ века в США. Впервые о системе «стандарт-кост» упоминается в начале ХХ века в книге Г.Эмерсона «Производительность труда как основа оперативной работы и заработной платы».

Нормативы затрат определяются заранее, а для разработки норм применяются два пути.

1)по фактическим данным предшествующих периодов;

2)по данным технического анализа.

Основы стандарт-костинга, на которых он базируется:

1. Выявление норм и нормативов с составлением плановой себестоимости
2. Изменение норм с течением времени под влиянием факторов как внешних, так и внутренних.
3. Раздельный учет нормативных затрат и отклонений.
4. Анализ отклонения факта от плана.
5. Определяем фактическую себестоимость.

В мировой практике на данный момент используют обе системы не в чистом виде, а пут1м интеграции одной в другую, дабы нивелировать отрицательные качества. Рассматриваемое предприятие не будет отставать от мировых тенденций этом плане и тоже применит элементы системы стандарт-костинг в директ-костинге, так как в этом случае устанавливаются стандарты на постоянные затраты, и это позволяет усилить контроль за затратами.

Таблица 2.2

**Директ-костинг**

|  |  |
| --- | --- |
| **Положительные черты** | **Отрицательные черты** |
| 1. Проще рассчитать нормативы, следовательно понадобится меньше человеко-часов на их разработку.  2. В системе директ-костинга отклонения зависят только от уровня фактической величины косвенных расходов за отчетный период. В системе учета полных затрат отклонения в расходах по обслуживанию производства и управлению зависят от степени загрузки предприятия или его подразделений и от уровня самих затрат.  3. Увеличивается степень контроля за расходами на предприятиии на единицу продукции. | 1. Недостаточно полно отражает реальные затраты предприятия на производство и сбыт продукции.  2. Поскольку директ-костинг имеет дело с альтернативами предстоящих расходов, они не отражаются в системе счетов бухгалтерского учета. При использовании директ-костинга на практике необходимо иметь в виду, что в этой системе все активы, в том числе товарно-материальные запасы, также отражают только по величине прямых затрат |

Задачи проникновения методов стандарт-костинга в директ-костинг является устранение недостатков каждой из них и тем самым - двусторонний контроль как за переменными так и за постоянным затратами.

Итого после процесса интеграции мы получили систему в которой присутствуют как и нормы (приянтые условно на основе условных прошедших периодов 3 года) так и рассчёт точки безубыточности.

**- Составление калькуляции по видам продукции.**

Для начала подсчитаем расходы на провода.

Нам понадобится распределить все расходы. Для начала посмотрим нормативные расходы ОМ. Стоимость проводов в стоимости конечного продукта зависит от длины использования(30см, 2см и 1,5см соответственно). В целом нормы установлены согласно среднеарифметическому значению прошлых 3х периодов. Рабочие работают по выработке, но крайне стабильно (почти в пределах погрешности в 3%), поэтому взяту условно усреднённые значения.

Таблица 2.3

**Норма прямых расходов на единицу продукции, р.** мес

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование затрат** | **Провод, 1м** | **Трансформатор, 1шт** | **Лампочка, 1шт** | **Цоколь, 1шт** |
| 1 | сырьё и материалы | 17=9+8 | 68,00=10+20+8+26+4 | 41,00 | 31,00 |
|  | оплётка | 9 |  |  |  |
|  | цвет-металл | 8 |  |  |  |
|  | провода |  |  |  |  |
|  | стекло | 0 | 0,00 | 8,00 | 0,00 |
|  | вольфрам | 0 | 0,00 | 15,00 | 0,00 |
|  | транзисторы | 0 | 10,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | сталь | 0 | 20,00 | 0,00 | 18,00 |
|  | пружины | 0 | 0,00 | 0,00 | 9,00 |
|  | краска | 0 | 8,00 | 5,00 | 4,00 |
|  | платы | 0 | 26,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | олово | 0 | 0,00 | 3,00 | 0,00 |
|  | керамика | 0 | 4,00 | 10,00 | 0,00 |
|  | Доля | 10,83% | 43,31% | 26,11% | 19,75% |
|  | Суммарно | 10,83%=17/17+68+41+31 | 89,17%=68+41+31/17+68+41+31 | | |
| 3 | Оплата труда основных производственных рабочих (+социальный налог) | 73,56=58,38+15,18 | 60,48=48+12,48 | 15,12 | 18,90 |
|  | Оплата труда основных производственных рабочих | 58,38=18000\*3/925 | 48,00=30000\*4/2500 | 12,00 | 15,00 |
|  | количество рабочих | 3 | 4 | 2 | 3 |
|  | з\п | 18000 | 30000 | 30000 | 25000 |
|  | выпуск продукции | 925 | 2500 | 5000 | 5000 |
|  | расход проводов |  | 0,3 | 0,02 | 0,015 |
|  | Доля |  | 64,00%=  60,48/60,48+15,12+18,90 | 16,00% | 20,00% |
|  | Социальный налог на единицу | 15,18=73,56\*0,26 | 12,48=60,48\*0,26 | 3,12 | 3,90 |
|  | всего социальный налог | 14040 | 31200 | 15600 | 19500 |

Как видно по ОМ мы получили соотношение 10,83\89,17

Получаем 1ю базу распределения.

По з\п рабочих на единицу продукции трансформаторы\лампочки\цоколи 64\16\20.

Это и будет 2й базой распределения по которой мы распределим косвенные расходы.

Для учета условно-переменных расходов разрабатываются нормы расходов на единицу продукции. Вспомогательные материалы - болты, очки, фартуки, припой, кислоты и т.д. Расходы на содержание более-менее постоянные, т.к. замена масла, точильных головок - производится с определённой периодичностью. Текущий ремонт и брак - хоть и не может быть постоянным, но в среднем одинаков. Возьмём данные прошлых периодов усреднённые.

Таблица 2.4

Первичные данные (3,4я колонки) условные.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Нормы условно-переменных расходов, р.** | | |  |  |  |  |
| за период |  |  |  |  |  |  |
| **№** | **Наименование условно-переменных затрат** | **1й цех** | **2й цех** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 5000,00 | 15000,00 | 9600,00  =15000\*0,64 | 2400,00  =15000\*0,16 | 3000,00  =15000\*0,20 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 50000,00 | | 28535,03  =50000\*0,8917\*0,64 | 7133,76 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 1000,00 | 3000,00 | 1920,00  =3000\*0,8917\*0,64 | 480,00 | 600,00 |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1000,00 | 2500,00 | 1600,00 | 400,00 | 500,00 |
| итого |  | 12414,01 | 65085,99 | 41655,03 | 10413,76 | 13017,20 |
| на единицу |  | 13,42  =сумма/925 |  | 16,66 | 2,08 | 2,60 |

Таблица 2.5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные средства** | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Вид ОС** | **Первоначальная стоимость** | **Срок эксплуатации** | **Способ амортизации** | **В месяц** | **1й цех** | **2й цех** |
| Производственное оборудование | 8000000 | 15 | Линейный | 44444,4444=  (8млн/15)/12 | 4812,456=  44444\*10,83 | 39631,99=  44444\*0,8917 |
| Производственное здание | 30000000 | 50 | Линейный | 50000 | 5414,013 | 44585,99 |
| Административное здание | 20000000 | 70 | Линейный | 23809,5238 | 2578,101 | 21231,42 |
| Офисное оборудование | 300000 | 5 | Линейный | 5000 | 541,4013 | 4458,599 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства |  |  |  |  |  |  |
| На конец | 1 | 2 | 3 | 4 |  |  |
| 8000000 | 7466666,667 | 6933333,3 | 6400000 | 5866666,67 |  |  |
| 30000000 | 29400000 | 28800000 | 28200000 | 27600000 |  |  |
| 20000000 | 19714285,71 | 19428571 | 19142857,14 | 18857142,9 |  |  |
| 300000 | 240000 | 180000 | 120000 | 60000 |  |  |
| сумма | 56820952,38 | 55341905 | 53862857,14 | 52383809,5 |  |  |

Далее все оставшиеся косвенные расходы для первичного распределения между 1м и 2м цехом.

Таблица 2.6 **Косвенные расходы, р.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Расход** | **1й цех** | **2й цех** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** |
| 4 | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 1512000=  30\*40\*1,26 | 163719,75  1512000\*  0,1083 | 1348280,25  1512000\*  0,8917 | 862899,36=1348280\*0,64 | 215724,84=  1,3млн\*0,16 | 269656,05  1,3млн\*0,2 |
| 5 | Оплата труда менеджеров (+Социальный налог) | 907200 | 98231,85 | 808968,15 | 517739,62 | 129434,90 | 161793,63 |
| 6 | Амортизация производственного оборудования | 44444,444  из т.2.4-2.5 | 4812,46 | 39631,99 | 25364,47 | 6341,12 | 7926,40 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 5000 | 541,40 | 4458,60 | 2853,50 | 713,38 | 891,72 |
| 9 | Амортизация производственного здания | 50000  из т.2.4-2.5 | 5414,01 | 44585,99 | 28535,03 | 7133,76 | 8917,20 |
| 10 | Коммунальные платежи по производственному зданию | 10000 | 1082,80 | 8917,20 | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 |
| 11 | Амортизация административного здания | 23809,524  из т.2.4-2.5 | 2578,10 | 21231,42 | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 |
| 12 | Коммунальные платежи по административному зданию | 6000 | 649,68 | 5350,32 | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 20000 | 2165,61 | 17834,39 | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 |
| 16 | Амортизация офисного оборудования | 5000 | 541,40 | 4458,60 | 2853,50 | 713,38 | 891,72 |
| 17 | Расходы на интернет и связь | 2000 | 216,56 | 1783,44 | 1141,40 | 285,35 | 356,69 |
| 18 | Представительские расходы | 2000 | 216,56 | 1783,44 | 1141,40 | 285,35 | 356,69 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 1500 | 162,42 | 1337,58 | 856,05 | 214,01 | 267,52 |
| 20 | Аренда помещений | 15000 | 1624,20 | 13375,80 | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 |
| 21 | Консультационные услуги | 10000 | 1082,80 | 8917,20 | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 |
|  | Итого | 2613953,97 | 283039,60 | 2330914,37 | 1491785,19 | 372946,30 | 466182,87 |
|  | На единицу |  | 305,99 |  | 596,71 | 74,59 | 93,24 |
| Вспомогательные величины | | |  |  |  |  |  |
| з\п менеджера средняя | | 60000 |  |  |  |  |  |
| з\п средняя на фирме н\п | | 30000 |  |  |  |  |  |
| Количество менеджеров всего | | 12 |  |  |  |  |  |
| непроизводственного персонала | | 40 |  |  |  |  |  |

Рассчитаем конечные себестоимости, с учётом включения себестоимости проводов в стоимость конечных товаров.

Таблица 2.7

**Итоговый подсчёт себестоимости**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **провода** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** |
| Косвенные расходы | 305,99 | 596,71 | 74,59 | 93,24 |
| условно-переменные | 13,42 | 16,66 | 2,08 | 2,60 |
| Прямые |  |  |  |  |
| з\п рабочих | 73,56 | 60,48 | 15,12 | 18,90 |
| материалы | 17 | 68 | 41 | 31 |
| сумма | **409,97** | 741,86 | 132,79 | 145,74 |
| Добавочная с\с проводов |  | 81,99 | 8,20 | 6,15 |
| **ИТОГО** |  | **1565,71** | **273,78** | **297,63** |

Стоимость проводов включена в зависимости от длины, т.к. рассчитана стоимость за 1м а мы использовали 20\2\1,5 см соответственно.

Базой распределения между первым и вторым цехом была стоимость ОМ (10,83\89,17), а внутри второго цеха распределены косвенные расходы в зависимости от оплаты труда основных рабочих (64\16\20).

Искомые себестоимости найдены.

Далее выделим калькуляционные статьи с учётом их стоимостных значений, характера затрат (приведены в Таблице 2.1) и зоны ответственности.

Таблица 2.8

**Характеристика калькуляционных статей.** (по продукту провода на 1м)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **статья калькуляции** | **сумма** | **на единицу** | **зона ответственности** | **База распределения** |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 15725,00  17\*925 | 17,00  из т 2.7 | цПЗс |  |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1000,00  т2.4 | 1,08  1000/925 | цПЗ | ОМ |
| 3 | Оплата труда основных производственных рабочих (+Социальный налог) | 68040,00  73,56\*925 | 73,56  т. 2.3 |  |  |
| 4 | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 163719,75  т.2.6 | 176,99  163719/925 |  | ОМ |
| 5 | Оплата труда менеджеров (+Социальный налог) | 98231,85  т.2.6 | 106,20  98231/925 |  | ОМ |
| 6 | Амортизация производственного оборудования | 4812,46  т.2.5  44444\*0,1083 | 5,20  4812/925 |  | ОМ |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 541,40  т.2.6  5000\*0,1083 | 0,59  541,4/925 | цПЗ | ОМ |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 5000,00  т.2.4 | 5,41  5000/925 | цПЗ | ОМ |
| 9 | Амортизация производственного здания | 5414,01  т.2.6 | 5,85  54140,01/925 |  | ОМ |
| 10 | Коммунальные платежи по производственному зданию | 1082,80  т.2.6 | 1,17  1082,8/925 |  | ОМ |
| 11 | Амортизация административного здания | 2578,10  т.2.6 | 2,79 |  | ОМ |
| 12 | Коммунальные платежи по административному зданию | 649,68  т.2.6 | 0,70 |  | ОМ |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 2165,61  т.2.6 | 2,34 | цУЗ | ОМ |
| 14 | Брак в производстве | 1000,00  т.2.4-2.5 | 1,08 | цПЗ | ОМ |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы (топливо, коробки, поддоны) | 5414,01  50000\*0,1083 | 5,85  5414,01/925 | цПЗс | ОМ |
| 16 | Амортизация офисного оборудования | 541,40  т2.6 | 0,59 |  | ОМ |
| 17 | Расходы на интернет и связь | 216,56  т.2.6 | 0,23 | цД | ОМ |
| 18 | Представительские расходы | 216,56  т.2.6 | 0,23 | цД | ОМ |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 162,42  т.2.6 | 0,18 | цУЗ | ОМ |
| 20 | Аренда помещений | 1624,20  т.2.6 | 1,76 | цУЗ | ОМ |
| 21 | Консультационные услуги | 1082,80  т.2.6 | 1,17 | цУЗ | ОМ |
|  | ИТОГО | 379218,61 | **409,97**  Сумма по вертикали |  |  |

Себестоимость проводов «сошлась». Аналогично можно произвести сведение в одну таблицу из предыдущих по остальным товарам (уже конечным), с той разнице что базой станет з\п основных производственных рабочих, а также в конечную стоимость добавится стоимость определённого отрезка провода.

**III Глава**

**- Формирование бюджетов**

**Бюджетирование —** процесс составления и принятия бюджетов, последующий контроль за их исполнением[[3]](#footnote-3). Одна из составляющих системы финансового управления, предназначенная для оптимального распределения ресурсов хозяйствующего субъекта во времени.

Основное отличие бюджетирования от финансового планирования заключается в делегировании финансовой ответственности.

Для автоматизации бюджетирования часто используется специализированное программное обеспечение таких фирм как 1С, Oracle, SAS, Cognos или систем Compiere, ADempiere и других.

Задачи бюджетирования:

-повышение эффективности работы организации при помощи целевой ориентации и координации всех событий на предприятии

-выявление рисков и снижение их уровня

-повышение гибкости и приспособляемости к изменениям.

Главной целью бюджетирования является обеспечение производственно-коммерческого процесса, который необходим по объему и структуре необходимыми денежными ресурсами.

Для достижения этой цели должны быть выполнены следующие задачи:

1. Установление объектов бюджетирования

2. Разработка системы бюджетов операционных и финансовых

3. Расчёт соответствующих показателей бюджетов

4. Вычисление необходимого объема денежных ресурсов, обеспечивающих финансовую устойчивость, платежеспособность и ликвидность баланса предприятия.

5. Расчёт величины внутреннего и внешнего финансирования и выявление резервов их дополнительного привлечения

6. Прогноз доходов, расходов и капитала организации

Формируем общие бюджеты сначала. Бюджеты расписаны за год помесячно. В теории это позволяет определить периоды спада и подъема, а уже исходя из этих данных предпринимать меры по корректировке. Данные условно-реальные с начала года за полные месяцы.

Таблица 3.1

Бюджет прямых затрат на труд

Работа по 40 часов в неделю.

Согласно нормативам (месяц 4 недели, 40 часов в неделю):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Общая потребность ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 480,00 | 0,52 | 112,50 | 18000,00 | 54000,01 | 4680,00 | 68040,01 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 640,00 | 0,26 | 187,50 | 30000,00 | 120000,00 | 7800,00 | 151200,00 |
| лампочка | 2 | 320,00 | 0,06 | 187,50 | 30000,00 | 60000,00 | 7800,00 | 75600,00 |
| цоколь | 3 | 480,00 | 0,10 | 156,25 | 25000,00 | 75000,01 | 6500,00 | 94500,01 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Общая потребность ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 480,00 | 0,52 | 112,50 | 18000,00 | 54000,01 | 4680,00 | 68040,01 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 640,00 | 0,26 | 187,50 | 30000,00 | 120000,00 | 7800,00 | 151200,00 |
| лампочка | 2 | 320,00 | 0,06 | 187,50 | 30000,00 | 60000,00 | 7800,00 | 75600,00 |
| цоколь | 3 | 480,00 | 0,10 | 156,25 | 25000,00 | 75000,01 | 6500,00 | 94500,01 |

Теперь рассмотрим помесячные данные, не приведённые к среднестатистическим величинам.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| январь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 475,00 | 0,51 | 112,50 | 17812,50 | 53437,51 | 13893,75 | 67331,26 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 631,50 | 0,27 | 187,50 | 29601,56 | 118406,25 | 30785,63 | 149191,88 |
| лампочка | 2 | 312,87 | 0,07 | 187,50 | 29331,56 | 58663,13 | 15252,41 | 73915,54 |
| цоколь | 3 | 470,00 | 0,10 | 156,25 | 24479,17 | 73437,51 | 19093,75 | 92531,26 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 382969,93 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| февраль | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 480 | 0,53 | 112,50 | 18000 | 54000 | 14040 | 68040 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 645 | 0,26 | 187,50 | 30234 | 120938 | 31444 | 152381 |
| лампочка | 2 | 318 | 0,07 | 187,50 | 29813 | 59625 | 15503 | 75128 |
| цоколь | 3 | 485 | 0,10 | 156,25 | 25260 | 75781 | 19703 | 95484 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 391033,14 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| март |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 481 | 0,52 | 112,50 | 18038 | 54113 | 14069 | 68182 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 630 | 0,25 | 187,50 | 29531 | 118125 | 30713 | 148838 |
| лампочка | 2 | 300 | 0,06 | 187,50 | 28125 | 56250 | 14625 | 70875 |
| цоколь | 3 | 480 | 0,10 | 156,25 | 25000 | 75000 | 19500 | 94500 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 382394,27 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| апрель |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 400 | 0,50 | 112,50 | 15000 | 45000 | 11700 | 56700 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 600 | 0,29 | 187,50 | 28125 | 112500 | 29250 | 141750 |
| лампочка | 2 | 280 | 0,07 | 187,50 | 26250 | 52500 | 13650 | 66150 |
| цоколь | 3 | 410 | 0,10 | 156,25 | 21354 | 64063 | 16656 | 80719 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 345318,77 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| февраль | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 480 | 0,53 | 112,50 | 18000 | 54000 | 14040 | 68040 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 645 | 0,26 | 187,50 | 30234 | 120938 | 31444 | 152381 |
| лампочка | 2 | 318 | 0,07 | 187,50 | 29813 | 59625 | 15503 | 75128 |
| цоколь | 3 | 485 | 0,10 | 156,25 | 25260 | 75781 | 19703 | 95484 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 391033,14 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| май |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 400 | 0,50 | 112,50 | 15000 | 45000 | 11700 | 56700 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 600 | 0,29 | 187,50 | 28125 | 112500 | 29250 | 141750 |
| лампочка | 2 | 280 | 0,07 | 187,50 | 26250 | 52500 | 13650 | 66150 |
| цоколь | 3 | 410 | 0,10 | 156,25 | 21354 | 64063 | 16656 | 80719 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 345318,77 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| июнь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 480 | 0,52 | 112,50 | 18000 | 54000 | 14040 | 68040 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 632 | 0,27 | 187,50 | 29625 | 118500 | 30810 | 149310 |
| лампочка | 2 | 318 | 0,06 | 187,50 | 29813 | 59625 | 15503 | 75128 |
| цоколь | 3 | 478 | 0,09 | 156,25 | 24896 | 74688 | 19419 | 94106 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 386583,77 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| июль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 420 | 0,46 | 112,50 | 15750 | 47250 | 12285 | 59535 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 630 | 0,25 | 187,50 | 29531 | 118125 | 30713 | 148838 |
| лампочка | 2 | 279 | 0,06 | 187,50 | 26156 | 52313 | 13601 | 65914 |
| цоколь | 3 | 484 | 0,10 | 156,25 | 25208 | 75625 | 19663 | 95288 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 369573,77 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| август |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 470 | 0,52 | 112,50 | 17625 | 52875 | 13748 | 66623 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 630 | 0,31 | 187,50 | 29531 | 118125 | 30713 | 148838 |
| лампочка | 2 | 310 | 0,06 | 187,50 | 29063 | 58125 | 15113 | 73238 |
| цоколь | 3 | 455 | 0,09 | 156,25 | 23698 | 71094 | 18484 | 89578 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 378275,64 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сентябрь | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 466 | 0,50 | 112,50 | 17475 | 52425 | 13631 | 66056 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 640 | 0,27 | 187,50 | 30000 | 120000 | 31200 | 151200 |
| лампочка | 2 | 320 | 0,07 | 187,50 | 30000 | 60000 | 15600 | 75600 |
| цоколь | 3 | 455 | 0,09 | 156,25 | 23698 | 71094 | 18484 | 89578 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 382433,64 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| октябрь | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 480 | 0,52 | 112,50 | 18000 | 54000 | 14040 | 68040 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 628 | 0,25 | 187,50 | 29438 | 117750 | 30615 | 148365 |
| лампочка | 2 | 320 | 0,06 | 187,50 | 30000 | 60000 | 15600 | 75600 |
| цоколь | 3 | 479 | 0,10 | 156,25 | 24948 | 74844 | 19459 | 94303 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 386308,14 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ноябрь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 455 | 0,50 | 112,50 | 17063 | 51188 | 13309 | 64496 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 619 | 0,25 | 187,50 | 29016 | 116063 | 30176 | 146239 |
| лампочка | 2 | 319 | 0,06 | 187,50 | 29906 | 59813 | 15551 | 75364 |
| цоколь | 3 | 471 | 0,09 | 156,25 | 24531 | 73594 | 19134 | 92728 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 378826,89 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| декабрь | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цех** | **Вид продукта** | **Количество рабочих** | **Отработано ,часов** | **потребность, чел./час.** | **Часовая тарифная ставка** | **Оплата труда одного** | **всех** | **Соц-отчисления** | **Сумма оплаты** |
| 1й цех | провод | 3 | 478 | 0,52 | 112,50 | 17925 | 53775 | 13982 | 67757 |
| 2й цех | трансформатор | 4 | 639 | 0,26 | 187,50 | 29953 | 119813 | 31151 | 150964 |
| лампочка | 2 | 316 | 0,06 | 187,50 | 29625 | 59250 | 15405 | 74655 |
| цоколь | 3 | 476 | 0,10 | 156,25 | 24792 | 74375 | 19338 | 93713 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Итого | 387087,77 |

Итого млн. р.

|  |  |
| --- | --- |
| Итого | 4,52 |

Далее рассмотрим бюджет прямых затрат на материалы

Таблица 3.2

Бюджет прямых затрат на материалы( На 1шт. по нормам)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид материала | Потребность по видам продуктов, ед. | | | | Общая потребность в материалах, ед. | Нормативная цена, руб./ед. | Стоимость, р. |
| провод | трансформатор | лампочка | цоколь |
| оплётка, 1м | 3 |  |  |  | 3 | 3 | 9 |
| цвет-, 1кг | 0,08 |  |  |  | 0,08 | 100 | 8 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 8 | 8 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 0,075 | 0 | 0,075 | 200 | 15 |
| транзисторы, шт. | 0 | 5 | 0 | 0 | 5 | 2 | 10 |
| сталь, 1м2 | 0 | 0,02 | 0 | 0,018 | 0,038 | 1000 | 38 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 3 | 3 | 3 | 9 |
| краска, 1л | 0 | 0,4 | 0,25 | 0,2 | 0,85 | 20 | 17 |
| платы, шт | 0 | 0,65 | 0 | 0 | 0,65 | 40 | 26 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 0,3 | 0 | 0,3 | 10 | 3 |
| керамика, м3 | 0 | 0,00267 | 0,00667 | 0 | 0,00933333 | 1500 | 14 |

Затраты по месяцам.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Январь |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **провод** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** | **Потребность** | **цена** | **сумма** |
| **Выпуск** | 930 | 2333 | 4575 | 4900 |  |  |  |
| оплётка, 1м | 2790 |  |  |  | 2790 | 3 | 8370 |
| цвет-, 1кг | 74,4 |  |  |  | 74,4 | 100 | 7440 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 4575 | 0 | 4575 | 8 | 36600 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 343,125 | 0 | 343,125 | 200 | 68625 |
| транзисторы, шт. | 0 | 11665 | 0 | 0 | 11665 | 2 | 23330 |
| сталь, 1м2 | 0 | 46,66 | 0 | 88,2 | 134,86 | 1000 | 134860 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 14700 | 14700 | 3 | 44100 |
| краска, 1л | 0 | 933,2 | 1143,75 | 980 | 3056,95 | 20 | 61139 |
| платы, шт | 0 | 1516,45 | 0 | 0 | 1516,45 | 40 | 60658 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 1372,5 | 0 | 1372,5 | 10 | 13725 |
| керамика, м3 | 0 | 6,22133 | 30,5 | 0 | 36,7213333 | 1500 | 55082 |
| Итого | 15810 | 158644 | 187575 | 151900 |  |  | 513929 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Февраль |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **провод** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** | **Потребность** | **цена** | **сумма** |
| **Выпуск** | 900 | 2450 | 4700 | 4800 |  |  |  |
| оплётка, 1м | 2700 | 0 | 0 | 0 | 2700 | 3 | 8100 |
| цвет-, 1кг | 72 | 0 | 0 | 0 | 72 | 100 | 7200 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 4700 | 0 | 4700 | 8 | 37600 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 352,5 | 0 | 352,5 | 200 | 70500 |
| транзисторы, шт. | 0 | 12250 | 0 | 0 | 12250 | 2 | 24500 |
| сталь, 1м2 | 0 | 49 | 0 | 86,4 | 135,4 | 1000 | 135400 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 14400 | 14400 | 3 | 43200 |
| краска, 1л | 0 | 980 | 1175 | 960 | 3115 | 20 | 62300 |
| платы, шт | 0 | 1592,5 | 0 | 0 | 1592,5 | 40 | 63700 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 1410 | 0 | 1410 | 10 | 14100 |
| керамика, м3 | 0 | 6,53333 | 31,3333 | 0 | 37,8666667 | 1500 | 56800 |
| Итого | 15300 | 166600 | 192700 | 148800 |  |  | 523400 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| март |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **провод** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** | **Потребность** | **цена** | **сумма** |
| **Выпуск** | 920 | 2550 | 5010 | 4997 |  |  |  |
| оплётка, 1м | 2760 | 0 | 0 | 0 | 2760 | 3 | 8280 |
| цвет-, 1кг | 73,6 | 0 | 0 | 0 | 73,6 | 100 | 7360 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 5010 | 0 | 5010 | 8 | 40080 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 375,75 | 0 | 375,75 | 200 | 75150 |
| транзисторы, шт. | 0 | 12750 | 0 | 0 | 12750 | 2 | 25500 |
| сталь, 1м2 | 0 | 51 | 0 | 89,946 | 140,946 | 1000 | 140946 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 14991 | 14991 | 3 | 44973 |
| краска, 1л | 0 | 1020 | 1252,5 | 999,4 | 3271,9 | 20 | 65438 |
| платы, шт | 0 | 1657,5 | 0 | 0 | 1657,5 | 40 | 66300 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 1503 | 0 | 1503 | 10 | 15030 |
| керамика, м3 | 0 | 6,8 | 33,4 | 0 | 40,2 | 1500 | 60300 |
| Итого | 15640 | 173400 | 205410 | 154907 |  |  | 549357 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| апрель |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **провод** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** | **Потребность** | **цена** | **сумма** |
| **Выпуск** | 800 | 2100 | 4200 | 4000 |  |  |  |
| оплётка, 1м | 2400 | 0 | 0 | 0 | 2400 | 3 | 7200 |
| цвет-, 1кг | 64 | 0 | 0 | 0 | 64 | 100 | 6400 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 4200 | 0 | 4200 | 8 | 33600 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 315 | 0 | 315 | 200 | 63000 |
| транзисторы, шт. | 0 | 10500 | 0 | 0 | 10500 | 2 | 21000 |
| сталь, 1м2 | 0 | 42 | 0 | 72 | 114 | 1000 | 114000 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 12000 | 12000 | 3 | 36000 |
| краска, 1л | 0 | 840 | 1050 | 800 | 2690 | 20 | 53800 |
| платы, шт | 0 | 1365 | 0 | 0 | 1365 | 40 | 54600 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 1260 | 0 | 1260 | 10 | 12600 |
| керамика, м3 | 0 | 5,6 | 28 | 0 | 33,6 | 1500 | 50400 |
| Итого | 13600 | 142800 | 172200 | 124000 |  |  | 452600 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| май |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **провод** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** | **Потребность** | **цена** | **сумма** |
| **Выпуск** | 800 | 2100 | 4200 | 4000 |  |  |  |
| оплётка, 1м | 2400 | 0 | 0 | 0 | 2400 | 3 | 7200 |
| цвет-, 1кг | 64 | 0 | 0 | 0 | 64 | 100 | 6400 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 4200 | 0 | 4200 | 8 | 33600 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 315 | 0 | 315 | 200 | 63000 |
| транзисторы, шт. | 0 | 10500 | 0 | 0 | 10500 | 2 | 21000 |
| сталь, 1м2 | 0 | 42 | 0 | 72 | 114 | 1000 | 114000 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 12000 | 12000 | 3 | 36000 |
| краска, 1л | 0 | 840 | 1050 | 800 | 2690 | 20 | 53800 |
| платы, шт | 0 | 1365 | 0 | 0 | 1365 | 40 | 54600 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 1260 | 0 | 1260 | 10 | 12600 |
| керамика, м3 | 0 | 5,6 | 28 | 0 | 33,6 | 1500 | 50400 |
| Итого | 13600 | 142800 | 172200 | 124000 |  |  | 452600 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| июнь |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **провод** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** | **Потребность** | **цена** | **сумма** |
| **Выпуск** | 917 | 2369 | 4900 | 5125 |  |  |  |
| оплётка, 1м | 2751 | 0 | 0 | 0 | 2751 | 3 | 8253 |
| цвет-, 1кг | 73,36 | 0 | 0 | 0 | 73,36 | 100 | 7336 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 4900 | 0 | 4900 | 8 | 39200 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 367,5 | 0 | 367,5 | 230 | 84525 |
| транзисторы, шт. | 0 | 11845 | 0 | 0 | 11845 | 2 | 23690 |
| сталь, 1м2 | 0 | 47,38 | 0 | 92,25 | 139,63 | 900 | 125667 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 15375 | 15375 | 3 | 46125 |
| краска, 1л | 0 | 947,6 | 1225 | 1025 | 3197,6 | 20 | 63952 |
| платы, шт | 0 | 1539,85 | 0 | 0 | 1539,85 | 40 | 61594 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 1470 | 0 | 1470 | 10 | 14700 |
| керамика, м3 | 0 | 6,31733 | 32,6667 | 0 | 38,984 | 1500 | 58476 |
| Итого | 15589 | 156354 | 211925 | 149650 |  |  | 533518 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| июль |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **провод** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** | **Потребность** | **цена** | **сумма** |
| **Выпуск** | 920 | 2555 | 4769 | 4831 |  |  |  |
| оплётка, 1м | 2760 | 0 | 0 | 0 | 2760 | 10 | 27600 |
| цвет-, 1кг | 73,6 | 0 | 0 | 0 | 73,6 | 90 | 6624 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 4769 | 0 | 4769 | 10 | 47690 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 357,675 | 0 | 357,675 | 190 | 67958,25 |
| транзисторы, шт. | 0 | 12775 | 0 | 0 | 12775 | 2 | 25550 |
| сталь, 1м2 | 0 | 51,1 | 0 | 86,958 | 138,058 | 1000 | 138058 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 14493 | 14493 | 3 | 43479 |
| краска, 1л | 0 | 1022 | 1192,25 | 966,2 | 3180,45 | 20 | 63609 |
| платы, шт | 0 | 1660,75 | 0 | 0 | 1660,75 | 40 | 66430 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 1430,7 | 0 | 1430,7 | 10 | 14307 |
| керамика, м3 | 0 | 6,81333 | 31,7933 | 0 | 38,6066667 | 1100 | 42467,33 |
| Итого | 34224 | 171015 | 188773 | 149761 |  |  | 543772,6 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| август |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **провод** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** | **Потребность** | **цена** | **сумма** |
| **Выпуск** | 912 | 2024 | 4887 | 4981 |  |  |  |
| оплётка, 1м | 2736 | 0 | 0 | 0 | 2736 | 3 | 8208 |
| цвет-, 1кг | 72,96 | 0 | 0 | 0 | 72,96 | 100 | 7296 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 4887 | 0 | 4887 | 8 | 39096 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 366,525 | 0 | 366,525 | 200 | 73305 |
| транзисторы, шт. | 0 | 10120 | 0 | 0 | 10120 | 2 | 20240 |
| сталь, 1м2 | 0 | 40,48 | 0 | 89,658 | 130,138 | 1000 | 130138 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 14943 | 14943 | 3 | 44829 |
| краска, 1л | 0 | 809,6 | 1221,75 | 996,2 | 3027,55 | 20 | 60551 |
| платы, шт | 0 | 1315,6 | 0 | 0 | 1315,6 | 40 | 52624 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 1466,1 | 0 | 1466,1 | 10 | 14661 |
| керамика, м3 | 0 | 5,39733 | 32,58 | 0 | 37,9773333 | 1500 | 56966 |
| Итого | 15504 | 137632 | 200367 | 154411 |  |  | 507914 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| сентябрь |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **провод** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** | **Потребность** | **цена** | **сумма** |
| **Выпуск** | 925 | 2350 | 4299 | 5000 |  |  |  |
| оплётка, 1м | 2775 | 0 | 0 | 0 | 2775 | 5 | 13875 |
| цвет-, 1кг | 74 | 0 | 0 | 0 | 74 | 100 | 7400 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 4299 | 0 | 4299 | 10 | 42990 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 322,425 | 0 | 322,425 | 200 | 64485 |
| транзисторы, шт. | 0 | 11750 | 0 | 0 | 11750 | 5 | 58750 |
| сталь, 1м2 | 0 | 47 | 0 | 90 | 137 | 1000 | 137000 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 15000 | 15000 | 5 | 75000 |
| краска, 1л | 0 | 940 | 1074,75 | 1000 | 3014,75 | 20 | 60295 |
| платы, шт | 0 | 1527,5 | 0 | 0 | 1527,5 | 40 | 61100 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 1289,7 | 0 | 1289,7 | 10 | 12897 |
| керамика, м3 | 0 | 6,26667 | 28,66 | 0 | 34,9266667 | 1500 | 52390 |
| Итого | 21275 | 195050 | 184857 | 185000 |  |  | 586182 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| октябрь |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **провод** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** | **Потребность** | **цена** | **сумма** |
| **Выпуск** | 917 | 2500 | 5000 | 5000 |  |  |  |
| оплётка, 1м | 2751 | 0 | 0 | 0 | 2751 | 3 | 8253 |
| цвет-, 1кг | 73,36 | 0 | 0 | 0 | 73,36 | 100 | 7336 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 5000 | 0 | 5000 | 8 | 40000 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 375 | 0 | 375 | 200 | 75000 |
| транзисторы, шт. | 0 | 12500 | 0 | 0 | 12500 | 2 | 25000 |
| сталь, 1м2 | 0 | 50 | 0 | 90 | 140 | 1000 | 140000 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 15000 | 15000 | 3 | 45000 |
| краска, 1л | 0 | 1000 | 1250 | 1000 | 3250 | 20 | 65000 |
| платы, шт | 0 | 1625 | 0 | 0 | 1625 | 40 | 65000 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 1500 | 0 | 1500 | 10 | 15000 |
| керамика, м3 | 0 | 6,66667 | 33,3333 | 0 | 40 | 1500 | 60000 |
| Итого | 15589 | 170000 | 205000 | 155000 |  |  | 545589 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ноябрь |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **провод** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** | **Потребность** | **цена** | **сумма** |
| **Выпуск** | 918 | 2436 | 4962 | 4975 |  |  |  |
| оплётка, 1м | 2754 | 0 | 0 | 0 | 2754 | 3 | 8262 |
| цвет-, 1кг | 73,44 | 0 | 0 | 0 | 73,44 | 100 | 7344 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 4962 | 0 | 4962 | 8 | 39696 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 372,15 | 0 | 372,15 | 200 | 74430 |
| транзисторы, шт. | 0 | 12180 | 0 | 0 | 12180 | 2 | 24360 |
| сталь, 1м2 | 0 | 48,72 | 0 | 89,55 | 138,27 | 1000 | 138270 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 14925 | 14925 | 3 | 44775 |
| краска, 1л | 0 | 974,4 | 1240,5 | 995 | 3209,9 | 20 | 64198 |
| платы, шт | 0 | 1583,4 | 0 | 0 | 1583,4 | 40 | 63336 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 1488,6 | 0 | 1488,6 | 10 | 14886 |
| керамика, м3 | 0 | 6,496 | 33,08 | 0 | 39,576 | 1500 | 59364 |
| Итого | 15606 | 165648 | 203442 | 154225 |  |  | 538921 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| декабрь |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **провод** | **трансформатор** | **лампочка** | **цоколь** | **Потребность** | **цена** | **сумма** |
| **Выпуск** | 924 | 2496 | 4999 | 4989 |  |  |  |
| оплётка, 1м | 2772 | 0 | 0 | 0 | 2772 | 3 | 8316 |
| цвет-, 1кг | 73,92 | 0 | 0 | 0 | 73,92 | 100 | 7392 |
| стекло, шт | 0 | 0 | 4999 | 0 | 4999 | 8 | 39992 |
| вольфрам, 1м | 0 | 0 | 374,925 | 0 | 374,925 | 200 | 74985 |
| транзисторы, шт. | 0 | 12480 | 0 | 0 | 12480 | 2 | 24960 |
| сталь, 1м2 | 0 | 49,92 | 0 | 89,802 | 139,722 | 1000 | 139722 |
| пружины, шт | 0 | 0 | 0 | 14967 | 14967 | 3 | 44901 |
| краска, 1л | 0 | 998,4 | 1249,75 | 997,8 | 3245,95 | 20 | 64919 |
| платы, шт | 0 | 1622,4 | 0 | 0 | 1622,4 | 40 | 64896 |
| олово, 1кг | 0 | 0 | 1499,7 | 0 | 1499,7 | 10 | 14997 |
| керамика, м3 | 0 | 6,656 | 33,3267 | 0 | 39,9826667 | 1500 | 59974 |
| Итого | 15708 | 169728 | 204959 | 154659 |  |  | 545054 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого млн. р. | ####### |  |  |  |  |  |  |

Бюджеты продаж

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| январь |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, | Цена единицы, | Выручка от реализации, |
| ед. | руб. | руб. |
| транс-р | 2338 | 2200 | 5143600 |
| лампочка | 4582 | 400 | 1832800 |
| цоколь | 4910 | 450 | 2209500 |
| итого |  |  | 9185900 |
| февраль |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, | Цена единицы, | Выручка от реализации, |
| ед. | руб. | руб. |
| транс-р | 2450 | 2200 | 5390000 |
| лампочка | 4700 | 400 | 1880000 |
| цоколь | 4800 | 450 | 2160000 |
|  |  |  |  |
| март |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, | Цена единицы, | Выручка от реализации, |
| ед. | руб. | руб. |
| транс-р | 2556 | 2200 | 5623200 |
| лампочка | 5015 | 400 | 1022400 |
| цоколь | 4977 | 500 | 2507500 |
| итого |  |  | 9153100 |
| апрель |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, | Цена единицы, | Выручка от реализации, |
| ед. | руб. | руб. |
| транс-р | 2080 | 2200 | 4576000 |
| лампочка | 4200 | 400 | 832000 |
| цоколь | 3980 | 450 | 1890000 |
| итого |  |  | 7298000 |
| май |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, | Цена единицы, | Выручка от реализации, |
| ед. | руб. | руб. |
| транс-р | 2100 | 2200 | 4620000 |
| лампочка | 4200 | 400 | 1680000 |
| цоколь | 4000 | 450 | 1800000 |
| итого |  |  | 8100000 |
| июнь |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, | Цена единицы, | Выручка от реализации, |
| ед. | руб. | руб. |
| транс-р | 2369 | 2200 | 5211800 |
| лампочка | 4935 | 400 | 1974000 |
| цоколь | 5125 | 430 | 2203750 |
| итого |  |  | 9389550 |
| июль |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, | Цена единицы, | Выручка от реализации, |
| ед. | руб. | руб. |
| транс-р | 2555 | 2200 | 5621000 |
| лампочка | 4769 | 400 | 1907600 |
| цоколь | 4831 | 450 | 2173950 |
| итого |  |  | 9702550 |
| август |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, | Цена единицы, | Выручка от реализации, |
| ед. | руб. | руб. |
| транс-р | 2024 | 2200 | 4452800 |
| лампочка | 4887 | 400 | 1954800 |
| цоколь | 4981 | 450 | 2241450 |
| итого |  |  | 8649050 |
| сентябрь |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, | Цена единицы, | Выручка от реализации, |
| ед. | руб. | руб. |
| транс-р | 2350 | 2200 | 5170000 |
| лампочка | 4299 | 400 | 1719600 |
| цоколь | 5000 | 450 | 2250000 |
| итого |  |  | 9139600 |
| октябрь |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, | Цена единицы, | Выручка от реализации, |
| ед. | руб. | руб. |
| транс-р | 2500 | 2200 | 5500000 |
| лампочка | 5000 | 390 | 1950000 |
| цоколь | 5000 | 450 | 2250000 |
| итого |  |  | 9700000 |
| ноябрь |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, | Цена единицы, | Выручка от реализации, |
| ед. | руб. | руб. |
| транс-р | 2436 | 2100 | 5115600 |
| лампочка | 4962 | 400 | 1984800 |
| цоколь | 4992 | 450 | 2246400 |
| итого |  |  | 9346800 |
| Декабрь |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, | Цена единицы, | Выручка от реализации, |
| ед. | руб. | руб. |
| транс-р | 2496 | 2200 | 5491200 |
| лампочка | 4999 | 400 | 1999600 |
| цоколь | 4989 | 450 | 2245050 |
| итого |  |  | 9735850 |

Бюджет производства

Как говорилоась ранее предприятие не располагает обширными складами, т.к. благодаря налаженной системе сбывает заказчикам абсолютное большинство продукции, но некоторый незначительный остаток всё же имел место быть (в связи с ошибками при погрузке, логистике и т.д.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| январь |  |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, ед. | Остаток на начало периода, ед. | Остаток на конец | Объем производства |
| периода, ед. |
| тр-р | 2338 | 15 | 10 | 2333 |
| лам-ка | 4582 | 50 | 43 | 4575 |
| цок-ль | 4910 | 40 | 30 | 4900 |
|  |  |  |  |  |
| февраль |  |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, ед. | Остаток на начало периода, ед. | Остаток на конец | Объем производства |
| периода, ед. |
| тр-р | 2450 | 10 | 10 | 2450 |
| лам-ка | 4700 | 43 | 43 | 4700 |
| цок-ль | 4800 | 30 | 30 | 4800 |
|  |  |  |  |  |
| март |  |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, ед. | Остаток на начало периода, ед. | Остаток на конец | Объем производства |
| периода, ед. |
| тр-р | 2556 | 10 | 4 | 2550 |
| лам-ка | 5015 | 43 | 38 | 5010 |
| цок-ль | 4977 | 30 | 50 | 4997 |
|  |  |  |  |  |
| апрель |  |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, ед. | Остаток на начало периода, ед. | Остаток на конец | Объем производства |
| периода, ед. |
| тр-р | 2080 | 4 | 24 | 2100 |
| лам-ка | 4200 | 38 | 38 | 4200 |
| цок-ль | 3980 | 50 | 70 | 4000 |
|  |  |  |  |  |
| май |  |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, ед. | Остаток на начало периода, ед. | Остаток на конец | Объем производства |
| периода, ед. |
| тр-р | 2100 | 24 | 24 | 2100 |
| лам-ка | 4200 | 38 | 38 | 4200 |
| цок-ль | 4000 | 70 | 70 | 4000 |
|  |  |  |  |  |
| июнь |  |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, ед. | Остаток на начало периода, ед. | Остаток на конец | Объем производства |
| периода, ед. |
| тр-р | 2369 | 24 | 24 | 2369 |
| лам-ка | 4935 | 38 | 3 | 4900 |
| цок-ль | 5125 | 70 | 70 | 5125 |
|  |  |  |  |  |
| июль |  |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, ед. | Остаток на начало периода, ед. | Остаток на конец | Объем производства |
| периода, ед. |
| тр-р | 2555 | 24 | 24 | 2555 |
| лам-ка | 4769 | 3 | 3 | 4769 |
| цок-ль | 4831 | 70 | 70 | 4831 |
|  |  |  |  |  |
| август |  |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, ед. | Остаток на начало периода, ед. | Остаток на конец | Объем производства |
| периода, ед. |
| тр-р | 2024 | 24 | 24 | 2024 |
| лам-ка | 4887 | 3 | 3 | 4887 |
| цок-ль | 4981 | 70 | 70 | 4981 |
|  |  |  |  |  |
| сентябрь |  |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, ед. | Остаток на начало периода, ед. | Остаток на конец | Объем производства |
| периода, ед. |
| тр-р | 2350 | 24 | 24 | 2350 |
| лам-ка | 4299 | 3 | 3 | 4299 |
| цок-ль | 5000 | 70 | 70 | 5000 |
|  |  |  |  |  |
| октябрь |  |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, ед. | Остаток на начало периода, ед. | Остаток на конец | Объем производства |
| периода, ед. |
| тр-р | 2500 | 24 | 24 | 2500 |
| лам-ка | 5000 | 3 | 3 | 5000 |
| цок-ль | 5000 | 70 | 70 | 5000 |
|  |  |  |  |  |
| ноябрь |  |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, ед. | Остаток на начало периода, ед. | Остаток на конец | Объем производства |
| периода, ед. |
| тр-р | 2436 | 24 | 24 | 2436 |
| лам-ка | 4962 | 3 | 3 | 4962 |
| цок-ль | 4992 | 70 | 53 | 4975 |
|  |  |  |  |  |
| декабрь |  |  |  |  |
| Виды продуктов | Объем продаж, ед. | Остаток на начало периода, ед. | Остаток на конец | Объем производства |
| периода, ед. |
| тр-р | 2496 | 24 | 24 | 2496 |
| лам-ка | 4999 | 3 | 3 | 4999 |
| цок-ль | 4989 | 53 | 53 | 4989 |

Далее необходимо расписать накладные расходы.

Они сгруппированы по 3м таблицам.

4.1. Бюджет производственных накладных расходов

4.2. Бюджет административно-управленческих расходов

4.3. Бюджет расходов на продажу

Также требуется составить

3.5 Бюджет производственной себестоимости, для которого понадобятся 3 таблицы (3.1, 3.2, 4.1.) (на год)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Продукт** | | | | | | **Всего** |
| **Статьи затрат** | **трансформатор** | | **лампочка** | | **цоколь** | |
|  | **на единицу** | **на весь выпуск** | **на единицу** | **на весь выпуск** | **на единицу** | **на весь выпуск** |
| Прямые затраты на труд | 68,25 | 1928863,13 | 16,70 | 943315,54 | 20,62 | 1187747,01 | 4059925,67 | |
| Прмые затраты на материалы | 68,98 | 1949670,67 | 41,23 | 2329407,92 | 31,36 | 1806313,00 | 6085391,58 | |
| Общепроизводствен-ные расходы | 43,52 | 1230101,15 | 5,40 | 305050,28 | 6,79 | 390953,83 | 1926105,26 | |
| Итоговая производственная себестоимость |  | 5108634,94 |  | 3577773,73 |  | 3385013,84 | ############# | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Продукт** | | | | | | **Всего** |
| **Статьи затрат** | **трансформатор** | | **лампочка** | | **цоколь** | |
|  | **на единицу** | **на весь выпуск** | **на единицу** | **на весь выпуск** | **на единицу** | **на весь выпуск** |
| Прямые затраты на труд | 68,25 | 1928863,13 | 16,70 | 943315,54 | 20,62 | 1187747,01 | 4059925,67 |
| Прмые затраты на материалы | 68,98 | 1949670,67 | 41,23 | 2329407,92 | 31,36 | 1806313,00 | 6085391,58 |
| Общепроизводствен-ные расходы | 43,52 | 1230101,15 | 5,40 | 305050,28 | 6,79 | 390953,83 | 1926105,26 |
| Итоговая производственная себестоимость |  | 5108634,94 |  | 3577773,73 |  | 3385013,84 | ############# |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего выпустили | трансформатор | | лампочка | | цоколь | |  |
|  | 28263 |  | 56501 |  | 57598 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего выпустили | трансформатор | | лампочка | | цоколь | |
|  | 28263 |  | 56501 |  | 57598 |  |

4.1 Бюджет производственных накладных расходов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| январь |  | 104079,61 | | 26054,86 | 32861,96 | 162996,43 |
| № | Статья | Продукт | | | | всего |
| тр-р | | лам-ка | цоколь |
| всего | | всего | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1604,00 | | 413,33 | 567,51 | 2584,84 |
| **6** | Амортизация производственного оборудования | 25364,47 | | 6341,12 | 7926,40 | 39631,99 |
| **7** | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | | 713,38 | 1195,05 | 4761,93 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9567,11 | | 2412,00 | 2948,17 | 14927,28 |
| **9** | Амортизация производственного здания | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
| **10** | Коммунальные платежи по производственному зданию | 5707,01 | | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 1919,45 | | 480,77 | 595,00 | 2995,22 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28529,03 | | 7133,76 | 8929,20 | 44591,99 |
|  |  |  | |  |  |  |
| февраль |  | 104114,76 | | 26029,27 | 32807,40 | 162951,43 |
| № | Статья | Продукт | | | | всего |
| тр-р | | лам-ка | цоколь |
| всего | | всего | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1591,00 | | 390,40 | 506,45 | 2487,85 |
| **6** | Амортизация производственного оборудования | 25364,47 | | 6341,12 | 7926,40 | 39631,99 |
| **7** | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | | 713,38 | 1195,05 | 4761,93 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9604,00 | | 2400,00 | 2961,67 | 14965,67 |
| **9** | Амортизация производственного здания | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
| **10** | Коммунальные платежи по производственному зданию | 5707,01 | | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | | 490,11 | 600,00 | 3010,11 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28539,74 | | 7133,76 | 8917,20 | 44590,70 |
|  |  |  | |  |  |  |
| март |  | 104115,05 | | 27028,76 | 32799,61 | 163943,42 |
| № | Статья | Продукт | | | | всего |
| тр-р | | лам-ка | цоколь |
| всего | | всего | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | | 400,00 | 498,66 | 2498,66 |
| **6** | Амортизация производственного оборудования | 25364,47 | | 6341,12 | 7926,40 | 39631,99 |
| **7** | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | | 713,38 | 1195,05 | 4761,93 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9600,00 | | 2400,00 | 2961,67 | 14961,67 |
| **9** | Амортизация производственного здания | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
| **10** | Коммунальные платежи по производственному зданию | 5707,01 | | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | | 480,00 | 600,00 | 3000,00 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28535,03 | | 8133,76 | 8917,20 | 45585,99 |
|  |  |  | |  |  |  |
| апрель |  | 102415,05 | | 26028,76 | 32810,26 | 161254,07 |
| № | Статья | Продукт | | | | всего |
| тр-р | | лам-ка | цоколь |
| всего | | всего | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | | 400,00 | 500,00 | 2500,00 |
| **6** | Амортизация производственного оборудования | 25364,47 | | 6341,12 | 7926,40 | 39631,99 |
| **7** | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | | 713,38 | 1195,05 | 4761,93 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9600,00 | | 2400,00 | 2961,67 | 14961,67 |
| **9** | Амортизация производственного здания | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
| **10** | Коммунальные платежи по производственному зданию | 5707,01 | | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | | 480,00 | 609,31 | 3009,31 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 26835,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 42885,99 |
|  |  |  | |  |  |  |
| май |  | 101083,38 | | 24729,76 | 31420,95 | 157234,09 |
| № | Статья | Продукт | | | | всего |
| тр-р | | лам-ка | цоколь |
| всего | | всего | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1568,33 | | 357,00 | 500,00 | 2425,33 |
| **6** | Амортизация производственного оборудования | 25364,47 | | 6341,12 | 7926,40 | 39631,99 |
| **7** | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | | 713,38 | 1195,05 | 4761,93 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9600,00 | | 2400,00 | 2961,67 | 14961,67 |
| **9** | Амортизация производственного здания | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
| **10** | Коммунальные платежи по производственному зданию | 5707,01 | | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 920,00 | | 224,00 | 220,00 | 1364,00 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 26535,03 | | 6133,76 | 7917,20 | 40585,99 |
|  |  |  | |  |  |  |
| июнь |  | 98169,05 | | 26038,76 | 31800,95 | 156008,76 |
| № | Статья | Продукт | | | | всего |
| тр-р | | лам-ка | цоколь |
| всего | | всего | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | | 400,00 | 500,00 | 2500,00 |
| **6** | Амортизация производственного оборудования | 25364,47 | | 6341,12 | 7926,40 | 39631,99 |
| **7** | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | | 713,38 | 1195,05 | 4761,93 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 3600,00 | | 2410,00 | 1961,67 | 7971,67 |
| **9** | Амортизация производственного здания | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
| **10** | Коммунальные платежи по производственному зданию | 5707,01 | | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 1974,00 | | 480,00 | 600,00 | 3054,00 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
|  |  |  | |  |  |  |
| июль |  | 98815,05 | | 20683,74 | 33140,93 | 152639,72 |
| № | Статья | Продукт | | | | всего |
| тр-р | | лам-ка | цоколь |
| всего | | всего | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 2300,00 | | 1054,98 | 839,98 | 4194,96 |
| **6** | Амортизация производственного оборудования | 25364,47 | | 6341,12 | 7926,40 | 39631,99 |
| **7** | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | | 713,38 | 1195,05 | 4761,93 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 5600,00 | | 1400,00 | 2961,67 | 9961,67 |
| **9** | Амортизация производственного здания | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
| **10** | Коммунальные платежи по производственному зданию | 5707,01 | | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | | 480,00 | 600,00 | 3000,00 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 26535,03 | | 2133,76 | 8917,20 | 37585,99 |
|  |  |  | |  |  |  |
| август |  | 101115,05 | | 25041,31 | 32462,95 | 158619,31 |
| № | Статья | Продукт | | | | всего |
| тр-р | | лам-ка | цоколь |
| всего | | всего | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | | 400,00 | 500,00 | 2500,00 |
| **6** | Амортизация производственного оборудования | 25364,47 | | 6341,12 | 7926,40 | 39631,99 |
| **7** | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | | 713,38 | 1195,05 | 4761,93 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 6600,00 | | 1412,55 | 2623,67 | 10636,22 |
| **9** | Амортизация производственного здания | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
| **10** | Коммунальные платежи по производственному зданию | 5707,01 | | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | | 480,00 | 600,00 | 3000,00 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
|  |  |  | |  |  |  |
| сентябрь |  | 104115,05 | | 26028,76 | 32800,95 | 162944,76 |
| № | Статья | Продукт | | | | всего |
| тр-р | | лам-ка | цоколь |
| всего | | всего | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | | 400,00 | 500,00 | 2500,00 |
| **6** | Амортизация производственного оборудования | 25364,47 | | 6341,12 | 7926,40 | 39631,99 |
| **7** | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | | 713,38 | 1195,05 | 4761,93 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9600,00 | | 2400,00 | 2961,67 | 14961,67 |
| **9** | Амортизация производственного здания | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
| **10** | Коммунальные платежи по производственному зданию | 5707,01 | | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | | 480,00 | 600,00 | 3000,00 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
|  |  |  | |  |  |  |
| октябрь |  | 104115,05 | | 26028,76 | 32800,95 | 162944,76 |
| № | Статья | Продукт | | | | всего |
| тр-р | | лам-ка | цоколь |
| всего | | всего | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | | 400,00 | 500,00 | 2500,00 |
| **6** | Амортизация производственного оборудования | 25364,47 | | 6341,12 | 7926,40 | 39631,99 |
| **7** | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | | 713,38 | 1195,05 | 4761,93 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9600,00 | | 2400,00 | 2961,67 | 14961,67 |
| **9** | Амортизация производственного здания | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
| **10** | Коммунальные платежи по производственному зданию | 5707,01 | | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | | 480,00 | 600,00 | 3000,00 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
|  |  |  | |  |  |  |
| ноябрь |  | 104115,05 | | 26028,76 | 32800,95 | 162944,76 |
| № | Статья | Продукт | | | | всего |
| тр-р | лам-ка | | цоколь |
| всего | всего | | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | 400,00 | | 500,00 | 2500,00 |
| **6** | Амортизация производственного оборудования | 25364,47 | 6341,12 | | 7926,40 | 39631,99 |
| **7** | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | | 1195,05 | 4761,93 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9600,00 | 2400,00 | | 2961,67 | 14961,67 |
| **9** | Амортизация производственного здания | 28535,03 | 7133,76 | | 8917,20 | 44585,99 |
| **10** | Коммунальные платежи по производственному зданию | 5707,01 | 1426,75 | | 1783,44 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | 480,00 | | 600,00 | 3000,00 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28535,03 | 7133,76 | | 8917,20 | 44585,99 |
|  |  |  |  | |  |  |
| декабрь |  | 103849,05 | 25328,76 | | 32445,95 | 161623,76 |
| № | Статья | Продукт | | | | всего |
| тр-р | | лам-ка | цоколь |
| всего | | всего | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | | 400,00 | 500,00 | 2500,00 |
| **6** | Амортизация производственного оборудования | 25364,47 | | 6341,12 | 7926,40 | 39631,99 |
| **7** | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | | 713,38 | 1195,05 | 4761,93 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9634,00 | | 2000,00 | 3006,67 | 14640,67 |
| **9** | Амортизация производственного здания | 28535,03 | | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
| **10** | Коммунальные платежи по производственному зданию | 5707,01 | | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | | 480,00 | 600,00 | 3000,00 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28235,03 | | 6833,76 | 8517,20 | 43585,99 |

4.2. Бюджет административно-управленческих расходов расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| январь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | транс-р | лампочка | цоколь | Сумма |
| **4** | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 862899,36 | 215724,84 | 269656,05 | 1348280,25 |
| **11** | Амортизация административного здания | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 | 21231,42 |
| **12** | Коммунальные платежи по административному зданию | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 | 5350,32 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 7414,01 | 2653,50 | 2566,88 | 12634,39 |
| **16** | Амортизация офисного оборудования | 2853,50 | 713,38 | 891,72 | 4458,60 |
| **19** | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| **20** | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,80 |
| 21 | Консультационные услуги | 3707,01 | 426,75 | 783,44 | 4917,20 |
|  | всего | 903302,76 | 226125,69 | 282157,11 | 1411585,56 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| февраль | |  |  |  |  |
| № | Статья | транс-р | лампочка | цоколь | Сумма |
| **4** | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 862899,36 | 215724,84 | 269656,05 | 1348280,25 |
| **11** | Амортизация административного здания | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 | 21231,42 |
| **12** | Коммунальные платежи по административному зданию | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 | 5350,32 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| **16** | Амортизация офисного оборудования | 2853,50 | 713,38 | 891,72 | 4458,60 |
| **19** | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| **20** | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,80 |
| 21 | Консультационные услуги | 5107,01 | 1126,75 | 883,44 | 7117,20 |
|  | всего | 908702,76 | 227025,69 | 283257,11 | 1418985,56 |
|  |  |  |  |  |  |
| март |  |  |  |  |  |
| № | Статья | транс-р | лампочка | цоколь | Сумма |
| **4** | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 862899,36 | 215724,84 | 269656,05 | 1348280,25 |
| **11** | Амортизация административного здания | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 | 21231,42 |
| **12** | Коммунальные платежи по административному зданию | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 | 5350,32 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11214,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17634,39 |
| **16** | Амортизация офисного оборудования | 2853,50 | 713,38 | 891,72 | 4458,60 |
| **19** | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| **20** | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,80 |
| 21 | Консультационные услуги | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
|  | всего | 909102,76 | 227325,69 | 284157,11 | 1420585,56 |
|  |  |  |  |  |  |
| апрель | |  |  |  |  |
| № | Статья | транс-р | лампочка | цоколь | Сумма |
| **4** | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 862899,36 | 215724,84 | 269656,05 | 1348280,25 |
| **11** | Амортизация административного здания | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 | 21231,42 |
| **12** | Коммунальные платежи по административному зданию | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 | 5350,32 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 6827,01 | 2201,05 | 3066,88 | 12094,94 |
| **16** | Амортизация офисного оборудования | 2853,50 | 713,38 | 891,72 | 4458,60 |
| **19** | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| **20** | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,80 |
| 21 | Консультационные услуги | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
|  | всего | 904715,76 | 226673,24 | 283657,11 | 1415046,11 |
|  |  |  |  |  |  |
| май |  |  |  |  |  |
| № | Статья | транс-р | лампочка | цоколь | Сумма |
| **4** | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 862899,36 | 215724,84 | 269656,05 | 1348280,25 |
| **11** | Амортизация административного здания | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 | 21231,42 |
| **12** | Коммунальные платежи по административному зданию | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 | 5350,32 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| **16** | Амортизация офисного оборудования | 2853,50 | 713,38 | 891,72 | 4458,60 |
| **19** | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| **20** | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,80 |
| 21 | Консультационные услуги | 5407,01 | 1026,75 | 1657,77 | 8091,53 |
|  | всего | 909002,76 | 226925,69 | 284031,44 | 1419959,89 |
|  |  |  |  |  |  |
| июнь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | транс-р | лампочка | цоколь | Сумма |
| **4** | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 862899,36 | 215724,84 | 269656,05 | 1348280,25 |
| **11** | Амортизация административного здания | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 | 21231,42 |
| **12** | Коммунальные платежи по административному зданию | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 | 5350,32 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| **16** | Амортизация офисного оборудования | 2853,50 | 713,38 | 891,72 | 4458,60 |
| **19** | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| **20** | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,80 |
| 21 | Консультационные услуги | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
|  | всего | 909302,76 | 227325,69 | 284157,11 | 1420785,56 |
|  |  |  |  |  |  |
| июль |  |  |  |  |  |
| № | Статья | транс-р | лампочка | цоколь | Сумма |
| **4** | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 862899,36 | 215724,84 | 269656,05 | 1348280,25 |
| **11** | Амортизация административного здания | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 | 21231,42 |
| **12** | Коммунальные платежи по административному зданию | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 | 5350,32 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 6414,01 | 1853,50 | 3331,10 | 11598,61 |
| **16** | Амортизация офисного оборудования | 2853,50 | 713,38 | 891,72 | 4458,60 |
| **19** | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| **20** | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,80 |
| 21 | Консультационные услуги | 5407,01 | 1226,75 | 1283,44 | 7917,20 |
|  | всего | 904002,76 | 226125,69 | 283421,33 | 1413549,78 |
|  |  |  |  |  |  |
| август |  |  |  |  |  |
| № | Статья | транс-р | лампочка | цоколь | Сумма |
| **4** | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 862899,36 | 215724,84 | 269656,05 | 1348280,25 |
| **11** | Амортизация административного здания | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 | 21231,42 |
| **12** | Коммунальные платежи по административному зданию | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 | 5350,32 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| **16** | Амортизация офисного оборудования | 2853,50 | 713,38 | 891,72 | 4458,60 |
| **19** | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| **20** | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,80 |
| 21 | Консультационные услуги | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
|  | всего | 909302,76 | 227325,69 | 284157,11 | 1420785,56 |
|  |  |  |  |  |  |
| сентябрь | |  |  |  |  |
| № | Статья | транс-р | лампочка | цоколь | Сумма |
| **4** | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 862899,36 | 215724,84 | 269656,05 | 1348280,25 |
| **11** | Амортизация административного здания | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 | 21231,42 |
| **12** | Коммунальные платежи по административному зданию | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 | 5350,32 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| **16** | Амортизация офисного оборудования | 2853,50 | 713,38 | 891,72 | 4458,60 |
| **19** | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| **20** | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,80 |
| 21 | Консультационные услуги | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
|  | всего | 909302,76 | 227325,69 | 284157,11 | 1420785,56 |
|  |  |  |  |  |  |
| октябрь | |  |  |  |  |
| № | Статья | транс-р | лампочка | цоколь | Сумма |
| **4** | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 862899,36 | 215724,84 | 269656,05 | 1348280,25 |
| **11** | Амортизация административного здания | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 | 21231,42 |
| **12** | Коммунальные платежи по административному зданию | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 | 5350,32 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| **16** | Амортизация офисного оборудования | 2853,50 | 713,38 | 891,72 | 4458,60 |
| **19** | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| **20** | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,80 |
| 21 | Консультационные услуги | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 | 8917,20 |
|  | всего | 909302,76 | 227325,69 | 284157,11 | 1420785,56 |
|  |  |  |  |  |  |
| ноябрь | |  |  |  |  |
| № | Статья | транс-р | лампочка | цоколь | Сумма |
| **4** | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 862899,36 | 215724,84 | 269656,05 | 1348280,25 |
| **11** | Амортизация административного здания | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 | 21231,42 |
| **12** | Коммунальные платежи по административному зданию | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 | 5350,32 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| **16** | Амортизация офисного оборудования | 2853,50 | 713,38 | 891,72 | 4458,60 |
| **19** | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| **20** | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,80 |
| 21 | Консультационные услуги | 5507,01 | 1326,75 | 1283,44 | 8117,20 |
|  | всего | 909102,76 | 227225,69 | 283657,11 | 1419985,56 |
|  |  |  |  |  |  |
| декабрь | |  |  |  |  |
| № | Статья | транс-р | лампочка | цоколь | Сумма |
| **4** | Оплата труда непроизводственного персонала (+Социальный налог) | 862899,36 | 215724,84 | 269656,05 | 1348280,25 |
| **11** | Амортизация административного здания | 13588,11 | 3397,03 | 4246,28 | 21231,42 |
| **12** | Коммунальные платежи по административному зданию | 3424,20 | 856,05 | 1070,06 | 5350,32 |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 9414,01 | 853,50 | 1566,88 | 11834,39 |
| **16** | Амортизация офисного оборудования | 2853,50 | 713,38 | 891,72 | 4458,60 |
| **19** | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| **20** | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,80 |
| 21 | Консультационные услуги | 2707,01 | 1026,75 | 783,44 | 4517,20 |
|  | всего | 904302,76 | 224925,69 | 281157,11 | 1410385,56 |

4.3. Бюджет расходов на продажу

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статьи расходов | Расходы, руб. | | | | | | месяцев | Всего |
| Продукт | | | | | |
| трансформатор | | лампочка | | цоколь | |
| на единицу, в год | всего, мес | на единицу, в год | всего, мес | на единицу, в год | всего, мес |
| 5 | Оплата труда менеджеров (+Социальный налог) | 219,82 | 517 739,62 | 27,49 | 129 434,90 | 33,71 | 161 793,63 | 12 | 9 707 617,83 |
| 17 | Расходы на интернет и связь | 0,48 | 1 141,40 | 0,06 | 285,35 | 0,07 | 356,69 | 12 | 21 401,27 |
| 18 | Представительские расходы | 0,48 | 1 141,40 | 0,06 | 285,35 | 0,07 | 356,69 | 12 | 21 401,27 |
|  | всего | 220,79 | 520 022,42 | 27,61 | 130 005,61 | 33,86 | 162 507,01 | 36 | 9 750 420,38 |

Бюджеты по ЦО.

цПЗ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| январь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1604,00 | 413,33 | 567,51 | 2584,84 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | 1195,05 | 4761,929 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9567,11 | 2412,00 | 2948,17 | 14927,28 |
| 14 | Брак в производстве | 1919,45 | 480,77 | 595,00 | 2995,22 |
|  | всего | 15944,063 | 4019,476 | 5305,73 | 25269,27 |
|  |  |  |  |  |  |
| февраль |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1591,00 | 390,40 | 506,45 | 2487,85 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | 1195,05 | 4761,929 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9604,00 | 2400,00 | 2961,67 | 14965,67 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | 490,11 | 600,00 | 3010,11 |
|  | всего | 15968,503 | 3993,886 | 5263,17 | 25225,56 |
|  |  |  |  |  |  |
| март |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | 400,00 | 498,66 | 2498,66 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | 1195,05 | 4761,929 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9600,00 | 2400,00 | 2961,67 | 14961,67 |
| 14 | Брак в производстве |  |  |  | 0 |
|  | всего | 14053,503 | 3513,376 | 4655,38 | 22222,26 |
|  |  |  |  |  |  |
| апрель |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | 400,00 | 500,00 | 2500 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | 1195,05 | 4761,929 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9600,00 | 2400,00 | 2961,67 | 14961,67 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | 480,00 | 609,31 | 3009,31 |
|  | всего | 15973,503 | 3993,376 | 5266,03 | 25232,91 |
|  |  |  |  |  |  |
| май |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1568,33 | 357,00 | 500,00 | 2425,33 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | 1195,05 | 4761,929 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9600,00 | 2400,00 | 2961,67 | 14961,67 |
| 14 | Брак в производстве | 920,00 | 224,00 | 220,00 | 1364 |
|  | всего | 14941,833 | 3694,376 | 4876,72 | 23512,93 |
|  |  |  |  |  |  |
| июнь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | 400,00 | 500,00 | 2500 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | 1195,05 | 4761,929 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 3600,00 | 2410,00 | 1961,67 | 7971,67 |
| 14 | Брак в производстве | 1974,00 | 480,00 | 600,00 | 3054 |
|  | всего | 10027,503 | 4003,376 | 4256,72 | 18287,6 |
|  |  |  |  |  |  |
| июль |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 2300,00 | 1054,98 | 839,98 | 4194,96 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | 1195,05 | 4761,929 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 5600,00 | 1400,00 | 2961,67 | 9961,67 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | 480,00 | 600,00 | 3000 |
|  | всего | 12673,503 | 3648,356 | 5596,7 | 21918,56 |
|  |  |  |  |  |  |
| август |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | 400,00 | 500,00 | 2500 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | 1195,05 | 4761,929 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 6600,00 | 1412,55 | 2623,67 | 10636,22 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | 480,00 | 600,00 | 3000 |
|  | всего | 12973,503 | 3005,926 | 4918,72 | 20898,15 |
|  |  |  |  |  |  |
| сентябрь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | 400,00 | 500,00 | 2500 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | 1195,05 | 4761,929 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9600,00 | 2400,00 | 2961,67 | 14961,67 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | 480,00 | 600,00 | 3000 |
|  | всего | 15973,503 | 3993,376 | 5256,72 | 25223,6 |
|  |  |  |  |  |  |
| октябрь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | 400,00 | 500,00 | 2500 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | 1195,05 | 4761,929 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9600,00 | 2400,00 | 2961,67 | 14961,67 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | 480,00 | 600,00 | 3000 |
|  | всего | 15973,503 | 3993,376 | 5256,72 | 25223,6 |
|  |  |  |  |  |  |
| ноябрь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | 400,00 | 500,00 | 2500 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | 1195,05 | 4761,929 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9600,00 | 2400,00 | 2961,67 | 14961,67 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | 480,00 | 600,00 | 3000 |
|  | всего | 15973,503 | 3993,376 | 5256,72 | 25223,6 |
|  |  |  |  |  |  |
| декабрь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 2 | Расходы на вспомогательные материалы | 1600,00 | 400,00 | 500,00 | 2500 |
| 7 | Расходы на содержание оборудования | 2853,50 | 713,38 | 1195,05 | 4761,929 |
| 8 | Расходы на текущий ремонт производственного оборудования | 9634,00 | 2000,00 | 3006,67 | 14640,67 |
| 14 | Брак в производстве | 1920,00 | 480,00 | 600,00 | 3000 |
|  | всего | 16007,503 | 3593,376 | 5301,72 | 24902,6 |

цПЗс

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| январь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 158644 | 187575 | 151900 | 498119 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28529,03 | 7133,76 | 8929,20 | 44591,99 |
|  | всего | 187173 | 194708,8 | 160829,2 | 542711 |
|  |  |  |  |  |  |
| февраль |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 166600 | 192700 | 148800 | 508100 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28539,74 | 7133,76 | 8917,20 | 44590,7 |
|  | всего | 195139,7 | 199833,8 | 157717,2 | 552690,7 |
|  |  |  |  |  |  |
| март |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 173400 | 205410 | 154907 | 533717 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28535,03 | 8133,76 | 8917,20 | 45585,99 |
|  | всего | 201935 | 213543,8 | 163824,2 | 579303 |
|  |  |  |  |  |  |
| апрель |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 142800 | 172200 | 124000 | 439000 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 26835,03 | 7133,76 | 8917,20 | 42885,99 |
|  | всего | 169635 | 179333,8 | 132917,2 | 481886 |
|  |  |  |  |  |  |
| май |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 142800 | 172200 | 124000 | 439000 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 26535,03 | 6133,76 | 7917,20 | 40585,99 |
|  | всего | 169335 | 178333,8 | 131917,2 | 479586 |
|  |  |  |  |  |  |
| июнь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 156354 | 211925 | 149650 | 517929 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28535,03 | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
|  | всего | 184889 | 219058,8 | 158567,2 | 562515 |
|  |  |  |  |  |  |
| июль |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 171014,7 | 188772,9 | 149761 | 509548,6 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 26535,03 | 2133,76 | 8917,20 | 37585,99 |
|  | всего | 197549,7 | 190906,7 | 158678,2 | 547134,6 |
|  |  |  |  |  |  |
| август |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 137632 | 200367 | 154411 | 492410 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28535,03 | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
|  | всего | 166167 | 207500,8 | 163328,2 | 536996 |
|  |  |  |  |  |  |
| сентябрь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 195050 | 184857 | 185000 | 564907 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28535,03 | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
|  | всего | 223585 | 191990,8 | 193917,2 | 609493 |
|  |  |  |  |  |  |
| октябрь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 170000 | 205000 | 155000 | 530000 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28535,03 | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
|  | всего | 198535 | 212133,8 | 163917,2 | 574586 |
|  |  |  |  |  |  |
| ноябрь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 165648 | 203442 | 154225 | 523315 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28535,03 | 7133,76 | 8917,20 | 44585,99 |
|  | всего | 194183 | 210575,8 | 163142,2 | 567901 |
|  |  |  |  |  |  |
| декабрь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 1 | Приобретение сырья и материалов | 169728 | 204959 | 154659 | 529346 |
| 15 | Транспортно-заготовительные расходы | 28235,03 | 6833,76 | 8517,20 | 43585,99 |
|  | всего | 197963 | 211792,8 | 163176,2 | 572932 |

цУЗ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| январь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 7414,01 | 2653,50 | 2566,88 | 12634,39 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| 20 | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,8 |
| 21 | Консультационные услуги | 3707,01 | 426,75 | 783,44 | 4917,197 |
|  | всего | 20537,58 | 5434,395 | 6292,994 | 32264,97 |
|  |  |  |  |  |  |
| февраль |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| 20 | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,8 |
| 21 | Консультационные услуги | 5107,01 | 1126,75 | 883,44 | 7117,197 |
|  | всего | 25937,58 | 6334,395 | 7392,994 | 39664,97 |
|  |  |  |  |  |  |
| март |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11214,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17634,39 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| 20 | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,8 |
| 21 | Консультационные услуги | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 | 8917,197 |
|  | всего | 26337,58 | 6634,395 | 8292,994 | 41264,97 |
|  |  |  |  |  |  |
| апрель |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 6827,01 | 2201,05 | 3066,88 | 12094,94 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| 20 | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,8 |
| 21 | Консультационные услуги | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 | 8917,197 |
|  | всего | 21950,58 | 5981,945 | 7792,994 | 35725,52 |
|  |  |  |  |  |  |
| май |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| 20 | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,8 |
| 21 | Консультационные услуги | 5407,01 | 1026,75 | 1657,77 | 8091,527 |
|  | всего | 26237,58 | 6234,395 | 8167,324 | 40639,3 |
|  |  |  |  |  |  |
| июнь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| 20 | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,8 |
| 21 | Консультационные услуги | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 | 8917,197 |
|  | всего | 26537,58 | 6634,395 | 8292,994 | 41464,97 |
|  |  |  |  |  |  |
| июль |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 6414,01 | 1853,50 | 3331,10 | 11598,61 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| 20 | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,8 |
| 21 | Консультационные услуги | 5407,01 | 1226,75 | 1283,44 | 7917,197 |
|  | всего | 21237,58 | 5434,395 | 7557,214 | 34229,19 |
|  |  |  |  |  |  |
| август |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| 20 | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,8 |
| 21 | Консультационные услуги | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 | 8917,197 |
|  | всего | 26537,58 | 6634,395 | 8292,994 | 41464,97 |
|  |  |  |  |  |  |
| сентябрь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| 20 | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,8 |
| 21 | Консультационные услуги | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 | 8917,197 |
|  | всего | 26537,58 | 6634,395 | 8292,994 | 41464,97 |
|  |  |  |  |  |  |
| октябрь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| 20 | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,8 |
| 21 | Консультационные услуги | 5707,01 | 1426,75 | 1783,44 | 8917,197 |
|  | всего | 26537,58 | 6634,395 | 8292,994 | 41464,97 |
|  |  |  |  |  |  |
| ноябрь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 11414,01 | 2853,50 | 3566,88 | 17834,39 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| 20 | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,8 |
| 21 | Консультационные услуги | 5507,01 | 1326,75 | 1283,44 | 8117,197 |
|  | всего | 26337,58 | 6534,395 | 7792,994 | 40664,97 |
|  |  |  |  |  |  |
| декабрь |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 13 | Расходы на рекламу и маркетинг | 9414,01 | 853,50 | 1566,88 | 11834,39 |
| 19 | Расходы на канцтовары и прочие расходники | 856,05 | 214,01 | 267,52 | 1337,58 |
| 20 | Аренда помещений | 8560,51 | 2140,13 | 2675,16 | 13375,8 |
| 21 | Консультационные услуги | 2707,01 | 1026,75 | 783,44 | 4517,197 |
|  | всего | 21537,58 | 4234,395 | 5292,994 | 31064,97 |

цД

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| всего |  |  |  |  |  |
| № | Статья | трансформатор | лампочка | цоколь | всего |
| 17 | Расходы на интернет и связь | 13696,82 | 3424,204 | 4280,255 | 21401,27 |
| 18 | Представительские расходы | 13696,82 | 3424,204 | 4280,255 | 21401,27 |
|  | всего | 27393,63 | 6848,408 | 8560,51 | 42802,55 |

Расходы из-за катаклизмов не менялись, т.к. постоянные – можно взять из таблицы 4.3

|  |  |
| --- | --- |
| Итого | 4,52 |

**- Анализ безубыточности**

Для анализа находим удельный вес выручки, и маржинальную прибыль (себестоимость проводов учтена по средней и распределена в пропорциях).

Выручка посчитана по таблице 3.3

Удельный вес выручки от реализации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | выручка | доля |
| Трансформатор | 61915200 | 56,89% |
| Лампочка | 20737600 | 19,05% |
| Цоколь | 26177600 | 24,05% |
| итого | 108830400 | 100,00% |

Маржинальная прибыль

Цена взята средняя за год. Включены перменные затраты на производство проводов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 90,56 | 18,11 | 1,81 | 1,36 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Маржинальна прибыль | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Виды продукции | Цена реализации (на ед.) | Переменные расходы (на ед.) | Маржинальная прибыль | Норма маржинальной прибыли |
| Трансформатор | 2191,67 | 146,59 | 2045,08 | 93,3% |
| Лампочка | 399,17 | 57,93 | 341,24 | 85,5% |
| Цоколь | 452,50 | 51,26 | 401,24 | 88,7% |
| провод | 0 |  |  |  |

Далее необходимо найти постоянные затраты для нахождения точки безубыточности. Постоянные затраты - постоянные общепроизводственные расходы, административно-управленческие расходы, расходы на продажу.

Необходимо найти критическую точку.

Критическая точка=затраты/∑нМП\*доляВыручки

|  |  |
| --- | --- |
| Критическая точка | 31 629 883,61 |
| числитель | 28689751,50 |
| Админитр-но упр-е | 17013225,85 |
| на продажу | 9 750 420,38 |
| общепро-е | 1926105,26 |
| знаминатель | 0,91 |
| нМП\*дВ | 0,53 |
|  | 0,16 |
|  | 0,21 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Критические точки | |  |  |  |  |
| **Виды продукции** | **Крит точка** | **Удельный вес** | **Крит. Точка в стоимостном выражении, руб** | **Цена реализации (на ед.)** | **Крит точка в нат выражении, ед** |
| Трансформатор | 31 629 883,61 | 56,89% | 17994701,57 | 2191,67 | 8211 |
| Лампочка | 31 629 883,61 | 19,05% | 6027064,813 | 399,17 | 15099 |
| Цоколь | 31 629 883,61 | 24,05% | 7608117,229 | 452,50 | 16814 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сревнение с текущим выражением | | |  |
| Наименование | Текущее | Критическое | Во сколько раз |
| Трансформатор | 28263 | 8211 | 3,44 |
| Лампочка | 56501 | 15099 | 3,74 |
| Цоколь | 57598 | 16814 | 3,43 |

Как видно из сравнения, текущий объём выпуска конечной продукции можно уменьшить в среднем в =<3,5 раза, а предприятие будет оставаться на плаву.

**- Прогнозный баланс**

Из работы учтены такие показатели как

-НДС (закупки, продажи-вычет)

-Налог на прибыль (20%) за вычетом зп, аренда, транспортных и рекламных расходов.

-Стоимость основных средств через 3 года.

-запасы сырья и материалов по норме на 2 месяца

-остатки готовой продукции

-незавершенное производство (0,005% от оборота)

-прибыль

Условно примем что отдел разработок запатентовал новые изобретения и товарный знак, были приобретены объекты искусства, часть товара была отпущена в кредит, часть заказов оплачена наличными деньгами, кредит выплачен.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | **100 000,00** | **300 000,00** |
| Основные средства | 120 | **55 341 904,76** | **53 862 857,14** |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | **50 000,00** | **100 000,00** |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные финансовые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| **ИТОГО по разделу I** | 190 | **55 491 904,76** | **54 262 857,14** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы | 210 | **1 408 137,59** | **1 663 707,26** |
| в том числе: |  |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | **870 432,00** | **1 048 806,10** |
| животные на выращивании и откорме | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | **485 250,00** | **552 763,20** |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | **45 932,00** | **54 172,64** |
| товары отгруженные | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов | 216 |  |  |
| прочие запасы и затраты | 217 | **6 523,59** | **7 965,32** |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | **768 935,65** | **959 924,22** |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | **3 097,00** | **2 000 000,00** |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | **78 954,00** | **2 892 381,00** |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 | **700 000,00** | **2 098 647,00** |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| **ИТОГО по разделу II** | 290 | **2 959 124,24** | **9 614 659,48** |
| **БАЛАНС** | 300 | **58 451 029,00** | **63 877 516,62** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПАССИВ** | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| **1** | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | **10 000 000,00** | **10 000 000,00** |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |
| Добавочный капитал | 420 |  |  |
| Резервный капитал | 430 |  |  |
| Целевое финансирование | 450 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | **30 790 000,00** | **33 694 302,52** |
| **ИТОГО по разделу III** | 490 | **40 790 000,00** | **43 694 302,52** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 | **82 051,00** |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| **ИТОГО по разделу IV** | 590 | **82 051,00** | **0,00** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 | **17 578 978,00** | **20 183 214,10** |
| в том числе: |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 621 |  |  |
| задолженность перед персоналом организации | 622 |  |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 |  |  |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 17 578 978,00 | 20 183 214,10 |
| прочие кредиторы | 625 |  |  |
| Задолженность перед участниками (учредителям) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| **ИТОГО по разделу V** | 690 | **17 578 978,00** | **20 183 214,10** |
| **БАЛАНС** | 700 | **58 451 029,00** | **63 877 516,63** |

**Заключение**

В процессе написания данной работы было рассмотрено условное предприятие, у реально существующего предприятия гораздо более широкая номенклатура, в следствие чего представляется рациональным автоматизация управленческого учёта в рамках какой-либо программной системы. Возможно благотворным фактором будет объединение учёта бухгалтерского, управленческого и торгового в рамках одной системы, дабы обеспечить максимальное соблюдение режима реального времени. Это позволит руководителям влиять на показатели еще до того как они оказали существенное воздействие.

В результате проделанной работы были сделаны выводы, подтверждающие необходимость ведения на любом производственном предприятии управленческого учета, который позволит анализировать и планировать доходы и расходы предприятия, распределять денежные средства, регулировать показатели отдельных статей затрат, принимать решение об увеличении или сокращении объемов производства того или иного вида продукции. Бухгалтерский управленческий учет должен быть неотъемлемой частью системы управления предприятием и обеспечивать компании возможность осуществления эффективной и прибыльной деятельности.

**Список литературы**

1. Адамов Г.А., «Бухгалтерский управленческий учёт» учебное пособие Москва 2009
2. Материлы свободной энциклопедии «Википедия»
3. Проект «Рубикон», Большая Советская Энциклопедия в частности

**Приложение**

В приложении приведены использованные вспомогательные таблицы и данные.

**План выполнения курсовой работы по дисциплине «Управленческий учет»**

В курсовом проекте необходимо разработать систему управленческого учета или описать действующую, указав достоинства и недостатки, внести предложения по совершенствованию.

**В первой главе работы следует:**

1. Дать краткую характеристику исследуемой отрасли (бизнеса).
2. При наличии готового предприятия – произвести анализ имеющегося, при отсутствии – рассмотреть создание нового. При разработке нового проекта необходимо проанализировать целесообразность инвестиций в данную отрасль, определить срок окупаемости проекта. При анализе действующего предприятия необходимо дать оценку текущей деятельности.
3. Охарактеризовать стратегические планы предприятия, а также планы на ближайшую перспективу. При этом следует учесть маркетинговую стратегию предприятия.
4. Указать организационную структуру предприятия, выделить центры ответственности, обосновать выделение и указать показатели, за которые установлена ответственность менеджеров

**Во второй главе:**

1. Провести анализ и классифицировать затраты данного предприятия. Привести выводы по анализу.
2. Обосновать выбор метода учета затрат и порядок распределения косвенных расходов. Указать особенности использования выбранного метода калькулирования себестоимости на данном предприятии.
3. Выбрать (создать) систему учета затрат и доходов исходя из особенностей деятельности предприятия и задач, стоящих перед управленческим аппаратом. Возможно сочетание элементов различных систем. Обосновать свой выбор, указать цели использования системы и особенности применения.
4. Составить калькуляцию по основному виду продукции (работы, услуги). Обосновать выбор статей калькуляции. При выделении калькуляционных статей необходимо указать их стоимостное значение, характер затрат с точки зрения классификационных признаков, зоны ответственности (к чьей компетенции относится контроль и регулирование конкретной статьи), для косвенных затрат – базу распределения. Привести расчет себестоимости одного из видов продукции (работ, услуг).

**В третьей главе:**

1. Сформировать бюджеты (сметы) для каждого центра ответственности, уделив внимание оценке материальных запасов и затрат. Сформировать общие бюджеты по предприятию в целом.
2. Провести анализ безубыточности. Найти общую критическую точку для всех видов продукции в натуральном и стоимостном выражении. Сделать выводы.
3. Составить прогнозный баланс предприятия на выбранную отчетную дату.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства |  |  |  |  |
| На конец | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8000000 | 7466666,667 | 6933333,3 | 6400000 | 5866666,67 |
| 30000000 | 29400000 | 28800000 | 28200000 | 27600000 |
| 20000000 | 19714285,71 | 19428571 | 19142857,14 | 18857142,9 |
| 300000 | 240000 | 180000 | 120000 | 60000 |
| сумма | 56820952,38 | 55341905 | 53862857,14 | 52383809,5 |

|  |
| --- |
| Запас материала 2 мес |
| 6 292 836,58 |
| 1 048 806,10 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| выручка усл | сс усл | прибыль |
| 53682600 | 28254000 | 25428600 |
| 19791800 | 16964400 | 2827400 |
| 23034000 | 21882300 | 1151700 |
| 96 508 400,0 | 67 100 700,0 | 29 407 700,0 |
|  |  | 29407700 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ВЛИЯНИЯ |
|  | Индекс |
| 1 | 0,994 |
|  | -171 828 |
|  |  |
| 2 | -1210472,447 |
|  |  |
|  |  |
| 3 | -9 757 636,6 |
|  |  |
|  |  |
| 4 | 14 044 239 |

1. *М. В. Солодков. «Рубикон» Большая советская энциклопедия* [↑](#footnote-ref-1)
2. Маркс К., см. Маркс К. и Энгельс Ф., Соч., 2 изд., т. 12, с. 713 [↑](#footnote-ref-2)
3. Материал жнциклопедии Wikipedia (Добровольский Е.Ю., Карабанов Б.М., Боровков П.С., Глухов Е.В., Бреслав Е.П. Бюджетирование: шаг за шагом. — М.: Питер, 2009. — С. 448) [↑](#footnote-ref-3)