Нижегородский государственный технический университет

им. Р.Е.Алексеева

кафедра «Управление инновационной деятельностью»

**Курсовая работа**

Тема: «Внутрифирменное планирование (бюджетирование)»

Предприятия 7 и 8

Нижний Новгород

2010г.

**Задание:** На основании исходных данных определённых вариантом задания предлагается с использованием методических рекомендаций разработать общий бюджет двух дочерних предприятий объединения.

Произвести оценку составленных бюджетов, проанализировав динамику изменения объёмов продаж, себестоимости продукции, отпускной цены и прибыли, рассчитав безубыточный объём продаж, запас финансовой устойчивости и определив на каком этапе жизненного цикла находится товара находится производимая продукция если это не указано в варианте задания. По результатам анализа сформировать предложение по повышению прибыльности производственно-хозяйственной предприятия, как за счёт возможного увеличения объёмов продаж, так и изменения цены, а также по использованию прибыли. При рассмотрении вариантов предложений следует учесть, что производственная мощность предприятия имеет резерв повышения объёмов производства (всего 10%), а привлечение дополнительных покупателей возможно только за счёт расширения географии рынков сбыта, что требует дополнительных затрат на рекламу и продвижение товара не менее 25тыс.руб. в месяц.

**Решение:** Вариантом заданы 7 и 8- ые предприятия. Составим бюджеты обеих предприятий. Проанализируем результаты производственно-хозяйственной деятельности каждого предприятия в отдельности.

**Предприятие №7:**



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Выручка от реализации продукции, тыс.руб. | 872 | 927 | 957 | 960,5 | 963 | 918,5 | 938,5 | 958,5 | 978,5 | 998,5 | 1018,5 | 1038,5 |
| Порог рентабельности,тыс.руб. | 1045,15 | 1208,04 | 1167,45 | 1108,75 | 1091,39 | 1107,69 | 1117,04 | 1092,01 | 1051,90 | 1095,34 | 1136,87 | 1111,33 |
| Запас финансовой устойчивости, тыс.руб. | -173,15 | -281,04 | -210,45 | -148,25 | -128,39 | -189,19 | -178,54 | -133,51 | -73,40 | -96,84 | -118,37 | -72,83 |

Из графиков видно, что в начале года увеличение объёма продаж товара А сопровождается уменьшением продаж товара Б. Можно судить по этому, что у товара Б настал период упадка, а у товара А период резкого роста. С середины года объемы продаж товара А и Б остаются неизменными.

При этом изменения цен и себестоимости незначительны. Выручка с середины года также практически неизменна в каждом месяце. Повышение цен, также можно скорее всего объяснить инфляцией, но не влиянием величины спроса или других явных факторов.

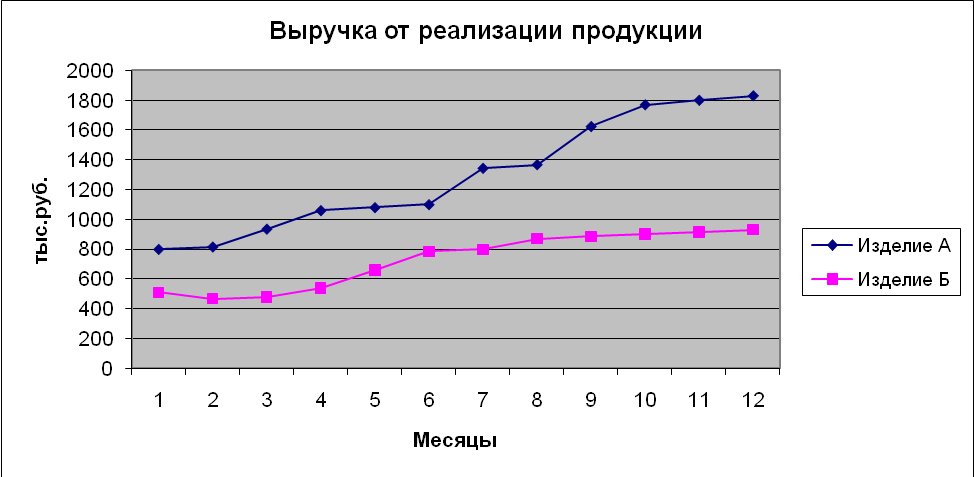
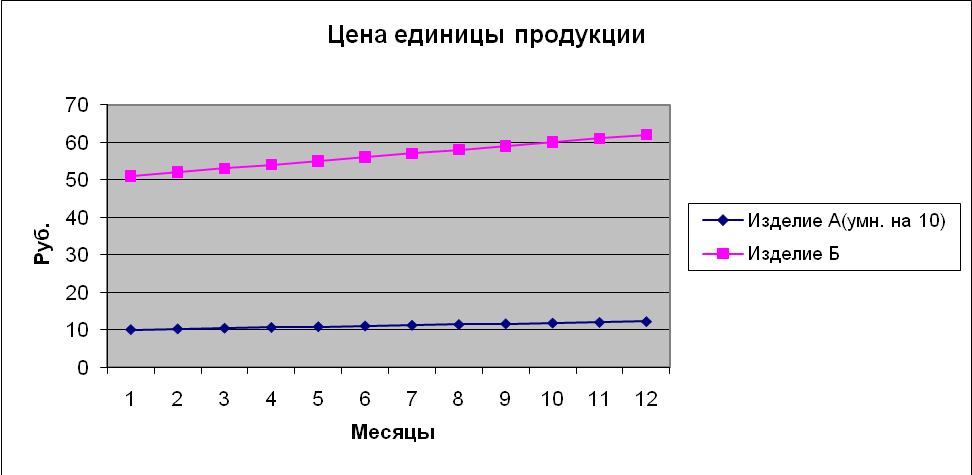
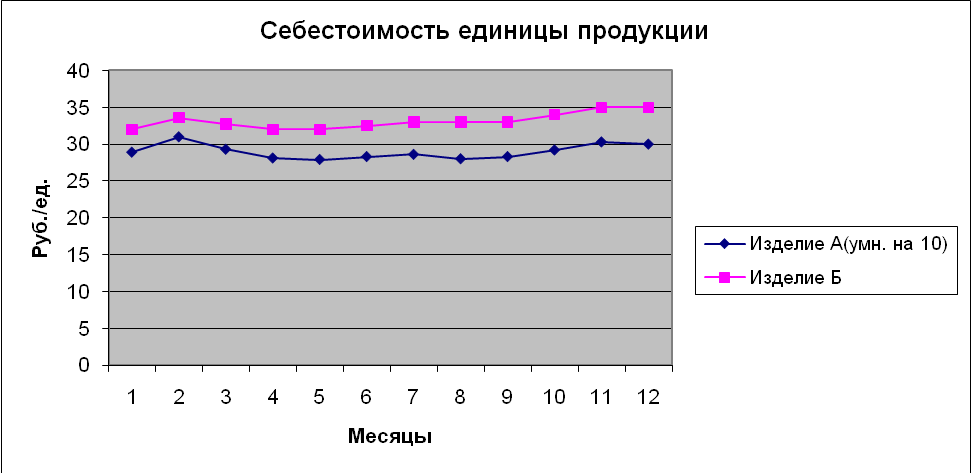
Вышеописанное явление можно объяснить тем, что предприятие выпускает два схожих или взаимозаменяемых товара. Повышение интереса к одному (А) привело к понижению продаж другого(Б). Последующее выравнивание на каждый месяц объёмов продаж обоих товаров, скорее всего, связано с недостатком предложения для данного уровня спроса. Раскупив весь товар А, покупатели вынуждены покупать и его заменитель (Б). Видно что предприятие работает с убытками, хотя и повышает свою финансовую устойчивость. Вероятно именно с этим было связано внедрение товара А.



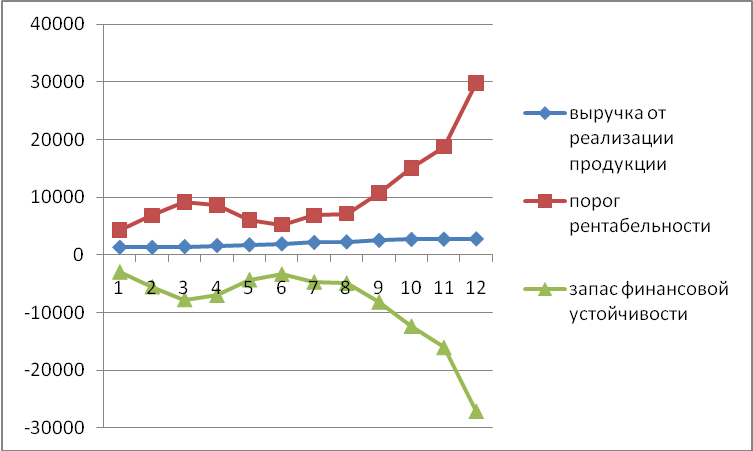
Из всего вышесказанного можно сразу сформировать следующий вариант развития предприятия:

Необходимо увеличивать объёмы производства товара А и компенсировать затраты на это увеличением цены на оба товара, используя создавшийся дефицит. Причём на товар Б цену надо увеличить меньше, учитывая низкий интерес к нему у покупателей, иначе спрос на него может упасть совсем. Однако же при этом надо учитывать конкурентную обстановку на рынке. Увеличивая объёмы производства товара А, необходимо уменьшать объёмы производства товара Б, оставляя цену на него практически той же, а на товар А плавно повышать следя за прогнозами спроса и величиной достигнутого предложения. Снижение себестоимости при этом будет сопровождающей целью предприятия.

**Предприятие №8:**



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Выручка от реализации продукции, тыс.руб. | 1310 | 1284 | 1413 | 1600 | 1740 | 1884 | 2142 | 2238 | 2509 | 2670 | 2715 | 2760 |
| Порог рентабельности,тыс.руб. | 4305,06 | 6846,03 | 9161,22 | 8612,72 | 6057,98 | 5253,15 | 6855,85 | 7156,82 | 10685,84 | 15048,88 | 18767,54 | 29839,06 |
| Запас финансовой устойчивости, тыс.руб. | -2995,06 | -5562,03 | -7748,22 | -7012,72 | -4317,98 | -3369,15 | -4713,85 | -4918,82 | -8176,84 | -12378,9 | -16052,5 | -27079,1 |



Судя по графикам, в течении года идет рост объема продаж о обоих товаров, а к концу года объемы продаж товаров А и Б остаются неизменными.

При этом стоимость единицы продукции в течении всего года остается неизменной.

Из графиков видно, что товары А и Б являются независимыми, т.е. цена и объемы продаж одного товара не зависят от другого. Либо товары А и Б являются взаимодополняемыми, т.к. при увеличении объема продаж одного товара увеличивается и объем продаж другого.

Исходя из вышесказанного можно предложить следующий вариант развития предприятия: нужно увеличить объем производства товара Б, т.к у него меньше себестоимость и выше выручка от реализации. А если товар А является дополняющим Б, то соответственно спрос на него будет также расти.

**Предприятие №8**

Бюджет продаж на планируемый год Табл.1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1.Запланированные продажи,ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А | 150000 | 8000 | 8000 | 9000 | 10000 | 10000 | 10000 | 12000 | 12000 | 14000 | 15000 | 15000 | 15000 | 138000 |
| Изделие Б | 200000 | 10000 | 9000 | 9000 | 10000 | 12000 | 14000 | 14000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 153000 |
| 2. Цена за единицу, руб./ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А | 98 | 100 | 102 | 104 | 106 | 108 | 110 | 112 | 114 | 116 | 118 | 120 | 122 |  |
| Изделие Б | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 |  |
| 3. Запланированные продажи, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А | 14700 | 800 | 816 | 936 | 1060 | 1080 | 1100 | 1344 | 1368 | 1624 | 1770 | 1800 | 1830 | 15528 |
| Изделие Б | 10000 | 510 | 468 | 477 | 540 | 660 | 784 | 798 | 870 | 885 | 900 | 915 | 930 | 8737 |
| 4. Всего продажи, тыс. руб. | 24700 | 1310 | 1284 | 1413 | 1600 | 1740 | 1884 | 2142 | 2238 | 2509 | 2670 | 2715 | 2760 | 24265 |

График ожидаемых поступлений денежных средств от продаж Табл.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1.Остаток дебиторской задолженности на конец периода, тыс.руб. | 5000 | 3817,00 | 3260,80 | 3011,40 | 3132,30 | 3338,35 | 3547,15 | 3843,55 | 4056,55 | 4372,55 | 4651,35 | 4840,50 | 5014,50 |  |
| 2.Сумма задолженности по погашению в текущем периоде, тыс.руб. |  | 2100 | 800 | 400 | 100 |  |  |  |  |  |  |  |  | 3400 |
| 3. Поступления от продаж каждого месяца, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 месяц |  | 393,00 | 655,00 | 196,50 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1244,50 |
| 2 месяц |  |  | 385,20 | 642,00 | 192,60 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1219,80 |
| 3 месяц |  |  |  | 423,90 | 706,50 | 211,95 |  |  |  |  |  |  |  | 1342,35 |
| 4 месяц |  |  |  |  | 480,00 | 800,00 | 240,00 |  |  |  |  |  |  | 1520,00 |
| 5 месяц |  |  |  |  |  | 522,00 | 870,00 | 261,00 |  |  |  |  |  | 1653,00 |
| 6 месяц |  |  |  |  |  |  | 565,20 | 942,00 | 282,60 |  |  |  |  | 1789,80 |
| 7 месяц |  |  |  |  |  |  |  | 642,60 | 1071,00 | 321,30 |  |  |  | 2034,90 |
| 8 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  | 671,40 | 1119,00 | 335,70 |  |  | 2126,10 |
| 9 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 752,70 | 1254,50 | 376,35 |  | 2383,55 |
| 10 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 801,00 | 1335,00 | 400,50 | 2536,50 |
| 11 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 814,50 | 1357,50 | 2172,00 |
| 12 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 828,00 | 828,00 |
| 4.Всего поступлений |  | 2493,00 | 1840,20 | 1662,40 | 1479,10 | 1533,95 | 1675,20 | 1845,60 | 2025,00 | 2193,00 | 2391,20 | 2525,85 | 2586,00 | 24250,50 |

Бюджет производства табл.3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1.Запланированные продажи,ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 8000 | 8000 | 9000 | 10000 | 10000 | 10000 | 12000 | 12000 | 14000 | 15000 | 15000 | 15000 | 138000 |
| Изделие Б |  | 10000 | 9000 | 9000 | 10000 | 12000 | 14000 | 14000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 153000 |
| 2.Желаемый запас готовой продукции на конец периода | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А | 800 | 800 | 900 | 1000 | 1000 | 1000 | 1200 | 1200 | 1400 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 |  |
| Изделие Б | 1000 | 900 | 900 | 1000 | 1200 | 1400 | 1400 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 |  |
| 3. Запланированный запас продукции на начало периода | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 800 | 800 | 900 | 1000 | 1000 | 1000 | 1200 | 1200 | 1400 | 1500 | 1500 | 1500 |  |
| Изделие Б |  | 1000 | 900 | 900 | 1000 | 1200 | 1400 | 1400 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 |  |
| 4. Итого количество единиц продукции подлежащих изготовлению | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 8000 | 8100 | 9100 | 10000 | 10000 | 10200 | 12000 | 12200 | 14100 | 15000 | 15000 | 15000 | 138700 |
| Изделие Б |  | 9900 | 9000 | 9100 | 10200 | 12200 | 14000 | 14100 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 153500 |

Бюджет производственных запасов на планируемый год Табл.4.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1.Запас готовой продукции на конец периода,ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 800 | 900 | 1000 | 1000 | 1000 | 1200 | 1200 | 1400 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 |  |
| Изделие Б |  | 900 | 900 | 1000 | 1200 | 1400 | 1400 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 |  |
| 2. Производственная себестоимость единицы продукции, руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 289 | 310 | 293 | 281 | 279 | 283 | 286 | 280 | 283 | 292 | 303 | 300 |  |
| Изделие Б |  | 32 | 33,6 | 32,7 | 32 | 32 | 32,5 | 33 | 33 | 33 | 34 | 35 | 35 |  |
| 3. Запас готовой продукци в тыс. руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 231,20 | 279,00 | 293,00 | 281,00 | 279,00 | 339,60 | 343,20 | 392,00 | 424,50 | 438,00 | 454,50 | 450,00 | 4205,00 |
| Изделие Б |  | 28,80 | 30,24 | 32,70 | 38,40 | 44,80 | 45,50 | 49,50 | 49,50 | 49,50 | 51,00 | 52,50 | 52,50 | 524,94 |
| Итого: |  | 260,00 | 309,24 | 325,70 | 319,40 | 323,80 | 385,10 | 392,70 | 441,50 | 474,00 | 489,00 | 507,00 | 502,50 | 4729,94 |
| 4. Запас основных материалов на конец периода, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 332,42 | 382,20 | 432,00 | 444,00 | 463,08 | 556,80 | 580,72 | 688,08 | 750,00 | 768,00 | 792,00 | 792,00 | 6981,30 |
| Изделие Б |  | 67,68 | 69,89 | 79,97 | 97,60 | 114,24 | 117,31 | 127,20 | 129,00 | 132,00 | 135,00 | 138,00 | 138,00 | 1345,89 |
| Итого: |  | 400,10 | 452,09 | 511,97 | 541,60 | 577,32 | 674,11 | 707,92 | 817,08 | 882,00 | 903,00 | 930,00 | 930,00 | 8327,19 |

Бюджет прямых затрат на материалы за планируемый год Табл.5.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1.Количество продукции, подлежащей изготовлению,ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 8000 | 8100 | 9100 | 10000 | 10000 | 10200 | 12000 | 12200 | 14100 | 15000 | 15000 | 15000 | 138700 |
| Изделие Б |  | 9900 | 9000 | 9100 | 10200 | 12200 | 14000 | 14100 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 153500 |
| 2. Прямые затраты на материалы на единицу изделия, руб./ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 100 | 102,6 | 105 | 108 | 111 | 113,5 | 116 | 119 | 122 | 125 | 128 | 132 |  |
| Изделие Б |  | 18,5 | 18,8 | 19,2 | 19,6 | 20 | 20,4 | 20,8 | 21,2 | 21,5 | 22 | 22,5 | 23 |  |
| 3. Итого прямые затраты на материалы, тыс. руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 800,00 | 831,06 | 955,50 | 1080,00 | 1110,00 | 1157,70 | 1392,00 | 1451,80 | 1720,20 | 1875,00 | 1920,00 | 1980,00 |  |
| Изделие Б |  | 183,15 | 169,20 | 174,72 | 199,92 | 244,00 | 285,60 | 293,28 | 318,00 | 322,50 | 330,00 | 337,50 | 345,00 |  |
| Итого: |  | 983,15 | 1000,26 | 1130,22 | 1279,92 | 1354,00 | 1443,30 | 1685,28 | 1769,80 | 2042,70 | 2205,00 | 2257,50 | 2325,00 | 19476,13 |
| 4. Желаемый запас материалов на конец периода, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А | 320,00 | 332,42 | 382,20 | 432,00 | 444,00 | 463,08 | 556,80 | 580,72 | 688,08 | 750,00 | 768,00 | 792,00 | 792,00 | 6981,30 |
| Изделие Б | 73,26 | 67,68 | 69,89 | 79,97 | 97,60 | 114,24 | 117,31 | 127,20 | 129,00 | 132,00 | 135,00 | 138,00 | 138,00 | 1345,89 |
| Итого: | 393,26 | 400,10 | 452,09 | 511,97 | 541,60 | 577,32 | 674,11 | 707,92 | 817,08 | 882,00 | 903,00 | 930,00 | 930,00 | 8327,19 |
| 5. Запас на начало периода, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 320,00 | 332,42 | 382,20 | 432,00 | 444,00 | 463,08 | 556,80 | 580,72 | 688,08 | 750,00 | 768,00 | 792,00 |  |
| Изделие Б |  | 73,26 | 67,68 | 69,89 | 79,97 | 97,60 | 114,24 | 117,31 | 127,20 | 129,00 | 132,00 | 135,00 | 138,00 |  |
| Итого: |  | 393,26 | 400,10 | 452,09 | 511,97 | 541,60 | 577,32 | 674,11 | 707,92 | 817,08 | 882,00 | 903,00 | 930,00 |  |
| 6. Итого сумма затрат на покупку материалов, тыс.руб. | 393,26 | 989,99 | 1052,24 | 1190,10 | 1309,55 | 1389,72 | 1540,09 | 1719,09 | 1878,96 | 2107,62 | 2226,00 | 2284,50 | 2325,00 | 20012,87 |

График оплаты приобретённых материалов Табл.6.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1.Остаток кредиторской задолженности за материалы на конец периода, тыс.руб. | 1000 | 745,00 | 776,12 | 845,05 | 904,78 | 944,86 | 1020,05 | 1109,54 | 1189,48 | 1303,81 | 1363,00 | 1392,25 | 1412,50 |  |
| 2.Сумма задолженности по погашению, тыс.руб. |  | 750 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 750,00 |
| 3. Выплаты по закупкам материалов в каждом месяце, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 месяц |  | 495,00 | 495,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 989,99 |
| 2 месяц |  |  | 526,12 | 526,12 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1052,24 |
| 3 месяц |  |  |  | 595,05 | 595,05 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1190,10 |
| 4 месяц |  |  |  |  | 654,78 | 654,78 |  |  |  |  |  |  |  | 1309,55 |
| 5 месяц |  |  |  |  |  | 694,86 | 694,86 |  |  |  |  |  |  | 1389,72 |
| 6 месяц |  |  |  |  |  |  | 770,05 | 770,05 |  |  |  |  |  | 1540,09 |
| 7 месяц |  |  |  |  |  |  |  | 859,54 | 859,54 |  |  |  |  | 1719,09 |
| 8 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  | 939,48 | 939,48 |  |  |  | 1878,96 |
| 9 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1053,81 | 1053,81 |  |  | 2107,62 |
| 10 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1113,00 | 1113,00 |  | 2226,00 |
| 11 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1142,25 | 1142,25 | 2284,50 |
| 12 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1162,50 | 1162,50 |
| 4.Итого выплаты, тыс.руб. |  | 1245,00 | 1021,12 | 1121,17 | 1249,83 | 1349,64 | 1464,91 | 1629,59 | 1799,02 | 1993,29 | 2166,81 | 2255,25 | 2304,75 | 19600,37 |

Бюджет прямых затрат на оплату труда на планируемый год Табл.7.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1.Количество продукции, подлежащей изготовлению,ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 8000 | 8100 | 9100 | 10000 | 10000 | 10200 | 12000 | 12200 | 14100 | 15000 | 15000 | 15000 | 138700 |
| Изделие Б |  | 9900 | 9000 | 9100 | 10200 | 12200 | 14000 | 14100 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 153500 |
| 2. Прямые затраты труда на единицу изделия, час./ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 2,7 | 2,7 | 2,7 | 2,7 | 2,7 | 2,7 | 2,7 | 2,7 | 2,7 | 2,7 | 2,7 | 2,7 |  |
| Изделие Б |  | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |  |
| 3. Итого прямые затраты труда, тыс. час. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 21,60 | 21,87 | 24,57 | 27,00 | 27,00 | 27,54 | 32,40 | 32,94 | 38,07 | 40,50 | 40,50 | 40,50 |  |
| Изделие Б |  | 6,93 | 6,30 | 6,37 | 7,14 | 8,54 | 9,80 | 9,87 | 10,50 | 10,50 | 10,50 | 10,50 | 10,50 |  |
| Итого: |  | 28,53 | 28,17 | 30,94 | 34,14 | 35,54 | 37,34 | 42,27 | 43,44 | 48,57 | 51,00 | 51,00 | 51,00 | 481,94 |
| 4. Часовая тарифная ставка, руб./час. |  | 4 | 4,1 | 4,2 | 4,3 | 4,4 | 4,5 | 4,6 | 4,7 | 4,8 | 4,9 | 5 | 5,1 |  |
| 5. Прямые затраты на оплату труда, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 86,40 | 89,67 | 103,19 | 116,10 | 118,80 | 123,93 | 149,04 | 154,82 | 182,74 | 198,45 | 202,50 | 206,55 |  |
| Изделие Б |  | 27,72 | 25,83 | 26,75 | 30,70 | 37,58 | 44,10 | 45,40 | 49,35 | 50,40 | 51,45 | 52,50 | 53,55 |  |
| Итого сумма прямых затрат на оплату труда, тыс.руб. |  | 114,12 | 115,50 | 129,95 | 146,80 | 156,38 | 168,03 | 194,44 | 204,17 | 233,14 | 249,90 | 255,00 | 260,10 | 2227,52 |

График оплаты труда табл.8.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1.Остаток кредиторской задолженности по оплате труда на конец периода, тыс.руб. | 90 | 57,06 | 57,75 | 64,97 | 73,40 | 78,19 | 84,02 | 97,22 | 102,08 | 116,57 | 124,95 | 127,50 | 130,05 |  |
| 2.Сумма задолженности по погашению, тыс.руб. |  | 90 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 90,00 |
| 3. Выплаты по оплате труда в каждом месяце, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 месяц |  | 57,06 | 57,06 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 114,12 |
| 2 месяц |  |  | 57,75 | 57,75 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 115,50 |
| 3 месяц |  |  |  | 64,97 | 64,97 |  |  |  |  |  |  |  |  | 129,95 |
| 4 месяц |  |  |  |  | 73,40 | 73,40 |  |  |  |  |  |  |  | 146,80 |
| 5 месяц |  |  |  |  |  | 78,19 | 78,19 |  |  |  |  |  |  | 156,38 |
| 6 месяц |  |  |  |  |  |  | 84,02 | 84,02 |  |  |  |  |  | 168,03 |
| 7 месяц |  |  |  |  |  |  |  | 97,22 | 97,22 |  |  |  |  | 194,44 |
| 8 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  | 102,08 | 102,08 |  |  |  | 204,17 |
| 9 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 116,57 | 116,57 |  |  | 233,14 |
| 10 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 124,95 | 124,95 |  | 249,90 |
| 11 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 127,50 | 127,50 | 255,00 |
| 12 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 130,05 | 130,05 |
| 4.Итого выплаты, тыс.руб. |  | 147,06 | 114,81 | 122,72 | 138,38 | 151,59 | 162,20 | 181,24 | 199,31 | 218,65 | 241,52 | 252,45 | 257,55 | 2187,47 |

Бюджет общепроизводственных накладных расходов табл.9.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1. Запланированные прямые затраты труда, тыс.час. |  | 28,53 | 28,17 | 30,94 | 34,14 | 35,54 | 37,34 | 42,27 | 43,44 | 48,57 | 51,00 | 51,00 | 51,00 |  |
| 2.Ставка переменных накладных расходов, руб./час. |  | 1,8 | 1,84 | 1,87 | 1,9 | 1,93 | 1,96 | 1,99 | 2,03 | 2,06 | 2,09 | 2,12 | 2,15 |  |
| 3. Итого планируемые переменные накладные расходы, тыс.руб. |  | 51,35 | 51,83 | 57,86 | 64,87 | 68,59 | 73,19 | 84,12 | 88,18 | 100,05 | 106,59 | 108,12 | 109,65 | 964,40 |
| 4. Планируемые постоянные накладные расходы, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1.Амортизация |  | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| 4.2. Прочие постоянные накладные расходы |  | 81 | 152 | 129 | 96 | 84 | 80 | 81 | 66 | 45 | 59 | 73 | 55 | 1001 |
| Итого планируемые постоянные накладные расходы, тыс.руб. |  | 281 | 352 | 329 | 296 | 284 | 280 | 281 | 266 | 245 | 259 | 273 | 255 | 3401 |
| 5. Итого общие планируемые накладные расходы, тыс.руб. |  | 332,35 | 403,83 | 386,86 | 360,87 | 352,59 | 353,19 | 365,12 | 354,18 | 345,05 | 365,59 | 381,12 | 364,65 | 4365,404 |
| 6.Амортизация, тыс.руб. |  | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 2400 |
| 7. Итого выплаты денежных средств по накладным расходам, тыс.руб. |  | 132,35 | 203,83 | 186,86 | 160,87 | 152,59 | 153,19 | 165,12 | 154,18 | 145,05 | 165,59 | 181,12 | 164,65 | 1965,40 |

Бюджет коммерческих расходов на планируемый год Табл.10.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1.Запланированные продажи, тыс.руб. | 24700 | 1310 | 1284 | 1413 | 1600 | 1740 | 1884 | 2142 | 2238 | 2509 | 2670 | 2715 | 2760 | 24265,00 |
| 2.Ставки переменных коммерческих расходов на рубль продажи, % | | | | | | | | | | | | | | |
| комиссионные |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| доставка собственным транспортом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| премиальные |  | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |  |
| прочие переменные расходы |  | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |  |
| Итого планируемые переменные коммерческие расходы, тыс.руб. |  | 7,86 | 7,704 | 8,478 | 9,6 | 10,44 | 11,304 | 12,852 | 13,428 | 15,054 | 16,02 | 16,29 | 16,56 | 145,59 |
| 3.Планируемые постоянные коммерческие расходы, тыс.руб. в том числе |  | 31 | 31,5 | 32 | 32,5 | 33 | 33,5 | 34 | 34,5 | 35 | 35,5 | 36 | 36,5 | 405 |
| реклама и продвижение товаров |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| оклады торговых агентов |  | 10 | 10,2 | 10,4 | 10,6 | 10,8 | 11 | 11,2 | 11,4 | 11,6 | 11,8 | 12 | 12,2 | 133,2 |
| амортизация |  | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 72 |
| командировочные расходы |  | 10 | 10,2 | 10,4 | 10,6 | 10,8 | 11 | 11,2 | 11,4 | 11,6 | 11,8 | 12 | 12,2 | 133,2 |
| прочие постоянные расходы |  | 5 | 5,1 | 5,2 | 5,3 | 5,4 | 5,5 | 5,6 | 5,7 | 5,8 | 5,9 | 6 | 6,1 | 66,6 |
| 4. Общие планируемые коммерческие расходы, тыс.руб. |  | 38,86 | 39,20 | 40,48 | 42,10 | 43,44 | 44,80 | 46,85 | 47,93 | 50,05 | 51,52 | 52,29 | 53,06 | 550,59 |
| 5.Амортизация, тыс.руб. |  | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 72 |
| 6.Итого к выплате по коммерческим расходам |  | 32,86 | 33,20 | 34,48 | 36,10 | 37,44 | 38,80 | 40,85 | 41,93 | 44,05 | 45,52 | 46,29 | 47,06 | 478,59 |

Бюджет управленческих расходов Табл.11.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1.Запланированные продажи, тыс.руб. | 24700 | 1310 | 1284 | 1413 | 1600 | 1740 | 1884 | 2142 | 2238 | 2509 | 2670 | 2715 | 2760 | 24265 |
| 2.Планируемые управленческие расходы, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| амортизация |  | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 120 |
| аренда |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| содержание зданий и помещений |  | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 666 |
| зарплата управленческого и прочего общезаводского персонала |  | 70 | 71,4 | 72,8 | 74,3 | 75,7 | 77,3 | 78,8 | 80,4 | 82 | 83,6 | 85,3 | 87 | 938,6 |
| канцелярские расходы |  | 5 | 5,1 | 5,2 | 5,3 | 5,4 | 5,5 | 5,6 | 5,7 | 5,8 | 5,9 | 6 | 6,1 | 66,6 |
| услуги связи |  | 10 | 10,2 | 10,4 | 10,6 | 10,8 | 11 | 11,2 | 11,4 | 11,6 | 11,8 | 12 | 12,2 | 133,2 |
| командировочные расходы |  | 10 | 10,2 | 10,4 | 10,6 | 10,8 | 11 | 11,2 | 11,4 | 11,6 | 11,8 | 12 | 12,2 | 133,2 |
| налоги, включаемые в себестоимость |  | 27,5 | 28 | 28,6 | 29 | 29,8 | 30,4 | 30,1 | 31,6 | 32,2 | 32,9 | 33,5 | 34,2 | 367,8 |
| прочие расходы |  | 10 | 10,2 | 10,4 | 10,6 | 10,8 | 11 | 11,2 | 11,4 | 11,6 | 11,8 | 12 | 12,2 | 133,2 |
| 3.Итого управленческих расходов, тыс.руб. |  | 192,5 | 196,1 | 199,8 | 203,4 | 207,3 | 211,2 | 214,1 | 218,9 | 222,8 | 226,8 | 230,8 | 234,9 | 2558,6 |
| 4.Амортизация, тыс.руб. |  | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 180 |
| 5.Итого к выплате по коммерческим расходам,тыс.руб. |  | 177,5 | 181,1 | 184,8 | 188,4 | 192,3 | 196,2 | 199,1 | 203,9 | 207,8 | 211,8 | 215,8 | 219,9 | 2378,6 |

Прогноз отчёта о прибылях и убытках Табл.12.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1. Выручка от реализации продукции, тыс.руб. | 24700 | 1310 | 1284 | 1413 | 1600 | 1740 | 1884 | 2142 | 2238 | 2509 | 2670 | 2715 | 2760 | 24265 |
| 2.1.Производственная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб. |  | 1429,62 | 1519,59 | 1647,03 | 1787,59 | 1862,97 | 1964,52 | 2244,84 | 2328,15 | 2620,89 | 2820,49 | 2893,62 | 2949,75 | 26069,05 |
| а)затраты на материалы |  | 983,15 | 1000,26 | 1130,22 | 1279,92 | 1354,00 | 1443,30 | 1685,28 | 1769,80 | 2042,70 | 2205,00 | 2257,50 | 2325,00 | 19476,13 |
| б)затраты на оплату труда |  | 114,12 | 115,50 | 129,95 | 146,80 | 156,38 | 168,03 | 194,44 | 204,17 | 233,14 | 249,90 | 255,00 | 260,10 | 2227,52 |
| в)накладные расходы |  | 332,35 | 403,83 | 386,86 | 360,87 | 352,59 | 353,19 | 365,12 | 354,18 | 345,05 | 365,59 | 381,12 | 364,65 | 4365,40 |
| 2.2.Коммерческие расходы |  | 38,86 | 39,20 | 40,48 | 42,10 | 43,44 | 44,80 | 46,85 | 47,93 | 50,05 | 51,52 | 52,29 | 53,06 | 550,59 |
| 2.3.Управленческие расходы без процентов за кредит |  | 192,5 | 196,1 | 199,8 | 203,4 | 207,3 | 211,2 | 214,1 | 218,9 | 222,8 | 226,8 | 230,8 | 234,9 | 2558,6 |
| 2.Итого полная себестоимость |  | 1660,98 | 1754,89 | 1887,30 | 2033,09 | 2113,71 | 2220,52 | 2505,79 | 2594,98 | 2893,74 | 3098,81 | 3176,71 | 3237,71 | 29178,24 |
| 3.Итого прибыль (убыток) от реализации продукции |  | -350,98 | -470,89 | -474,30 | -433,09 | -373,71 | -336,52 | -363,79 | -356,98 | -384,74 | -428,81 | -461,71 | -477,71 | -4913,24 |
| 3.1.Доходы от участия в других организациях |  | 40 | 40 | 10 | 10 | 2 | 1 |  |  |  |  |  |  | 103 |
| 4.Итого прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности |  | -310,98 | -430,89 | -464,30 | -423,09 | -371,71 | -335,52 | -363,79 | -356,98 | -384,74 | -428,81 | -461,71 | -477,71 | -4810,24 |
| 4.1.Прочие внереализационные доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.2.Прочие внереализационные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.Итого прибыль (убыток) планируемого периода |  | -310,98 | -430,89 | -464,30 | -423,09 | -371,71 | -335,52 | -363,79 | -356,98 | -384,74 | -428,81 | -461,71 | -477,71 | -4810,24 |
| 5.1.Налог на прибыль (24%) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.2.Использование прибыли |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6.Итого нераспределённая прибыль (убыток) планируемого года |  | -310,98 | -430,89 | -464,30 | -423,09 | -371,71 | -335,52 | -363,79 | -356,98 | -384,74 | -428,81 | -461,71 | -477,71 | -4810,24 |
| 7.Итого нераспределённая прибыль нарастающим итогом |  | -310,98 | -741,88 | -1206,18 | -1629,27 | -2000,98 | -2336,50 | -2700,29 | -3057,27 | -3442,01 | -3870,82 | -4332,53 | -4810,24 |  |
| 8.Постоянные затраты |  | 504,5 | 579,6 | 560,8 | 531,9 | 524,3 | 524,7 | 529,1 | 519,4 | 502,8 | 521,3 | 539,8 | 526,4 |  |
| 9.Удельный вес,% |  | 11,72 | 8,47 | 6,12 | 6,18 | 8,65 | 9,99 | 7,72 | 7,26 | 4,71 | 3,46 | 2,88 | 1,76 |  |
| 10.Порог рентабельности,тыс.руб. |  | 4305,06 | 6846,03 | 9161,22 | 8612,72 | 6057,98 | 5253,15 | 6855,85 | 7156,82 | 10685,84 | 15048,88 | 18767,54 | 29839,06 |  |
| 11.Запас финансовой устойчивости, тыс.руб. |  | -2995,06 | -5562,03 | -7748,22 | -7012,72 | -4317,98 | -3369,15 | -4713,85 | -4918,82 | -8176,84 | -12378,88 | -16052,54 | -27079,06 |  |

Прогноз активов баланса на планируемый год табл.13.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| I.Текущие активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.денежные средства | 3 | 16 | 16 | 22 | 10 | 30 | 90 | 95 | 160 | 400 | 350 | 320 | 210 | 200 |
| 2.краткосрочные финансовые вложения | 191 | 191 | 191 | 191 | 191 | 191 | 191 | 191 | 191 | 191 | 191 | 191 | 191 | 191 |
| 3.дебиторская задолженность | 5000 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 |
| 3.1.Покупатели и заказчики | 1500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.По векселям к получению |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.3.Авансы выданные | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 |
| 3.4.Прочие дебиторы | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 |
| 4.Запасы | 3553 | 3264 | 3328 | 3395 | 3462 | 3531 | 3600 | 3672 | 3743 | 3816 | 3891 | 3967 | 4044 | 4054 |
| 4.1.Прямые материалы | 222 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.2.Вспомогательные материалы | 900 | 918 | 936 | 955 | 974 | 994 | 1013 | 1034 | 1054 | 1075 | 1097 | 1119 | 1141 | 1141 |
| 4.3.Незавершённое производство | 1800 | 1836 | 1872 | 1910 | 1948 | 1987 | 2027 | 2068 | 2109 | 2151 | 2194 | 2238 | 2283 | 2283 |
| 4.4.Готовая продукция | 131 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.5.Прочие запасы | 500 | 510 | 520 | 530 | 540 | 550 | 560 | 570 | 580 | 590 | 600 | 610 | 620 | 630 |
| 5.Прочие текущие активы | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 |
| 6.Итого текущих активов | 8883 | 3647 | 3711 | 3784 | 3839 | 3928 | 4057 | 4134 | 4270 | 4583 | 4608 | 4654 | 4621 | 4621 |
| II.Постоянные активы | 79880 | 79880 | 79880 | 79880 | 79880 | 79880 | 79880 | 79880 | 79880 | 79880 | 79880 | 79880 | 79880 | 79880 |
| 1.Нематериальные активы | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 |
| 2.Основные средства | 75800 | 75800 | 75800 | 75800 | 75800 | 75800 | 75800 | 75800 | 75800 | 75800 | 75800 | 75800 | 75800 | 75800 |
| 3.Незавершённое капитальное строительство | 1600 | 1600 | 1600 | 1600 | 1600 | 1600 | 1600 | 1600 | 1600 | 1600 | 1600 | 1600 | 1600 | 1600 |
| 4.Долгосрочные финансовые вложения | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 |
| 5.Прочие внеоборотные активы | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 |
| 6.Убытки прошлых лет | 1200 | 1900 | 1900 | 1900 | 1900 | 1900 | 1900 | 1900 | 1900 | 1900 | 1900 | 1900 | 1900 | 1900 |
| 7.Убытки отчётного года | 700 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| III.Итого активов | 88763 | 83527 | 83591 | 83664 | 83719 | 83808 | 83937 | 84014 | 84150 | 84463 | 84488 | 84534 | 84501 | 84501 |

Прогноз пассивов баланса на планируемый год табл.14.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| VI.Заёмные средства | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.Текущая задолженность | 300 | 16298 | 16364 | 16584 | 16828 | 17089 | 17350 | 17516 | 17683 | 17761 | 17839 | 17920 | 17971 | 17971 |
| 1.1.Краткосрочные кредиты и займы | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 420 | 500 | 350 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 |
| 1.2.Кредиторская задолженность | | | | | | | | | | | | | | |
| а)задолженность за материалы | 1000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| б)задолженность поставщикам и подрядчикам прочая | 2964 | 2754 | 2816 | 3032 | 3272 | 3409 | 3586 | 3898 | 4111 | 4185 | 4259 | 4336 | 4381 | 4381 |
| в)задолженность за прямой труд | 90 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| г)задолженность по оплате труда прочая | 200 | 204 | 208 | 212 | 216 | 220 | 224 | 228 | 232 | 236 | 240 | 244 | 250 | 250 |
| д)задолженность перед бюджетом | 13000 | 13000 | 13000 | 13000 | 13000 | 13000 | 13000 | 13000 | 13000 | 13000 | 13000 | 13000 | 13000 | 13000 |
| е)векселя к уплате |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ж)авансы полученные | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| з)прочие кредиторы | 12083 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: | 29352 | 15973 | 16039 | 16259 | 16503 | 16644 | 16825 | 17141 | 17358 | 17436 | 17514 | 17595 | 17646 | 17646 |
| 1.3.Прочие текущие пассивы | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 |
| 2.Долгосрочная задолженность | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1.Долгосрочные кредиты и займы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2.Прочие долгосрочные пассивы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого заёмные средства: | 300 | 16298 | 16364 | 16584 | 16828 | 17089 | 17350 | 17516 | 17683 | 17761 | 17839 | 17920 | 17971 | 17971 |
| V.Собственные средства | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.Уставный капитал | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 |
| 2.Накопленный капитал | 41006 | 41006 | 41006 | 41006 | 41006 | 41006 | 41006 | 41006 | 41006 | 41006 | 41006 | 41006 | 41006 | 41006 |
| 3.Целевые поступления | 18000 | 18000 | 18000 | 18000 | 18000 | 18000 | 18000 | 18000 | 18000 | 18000 | 18000 | 18000 | 18000 | 18000 |
| 4.Реинвестированная прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого собственные средства: | 59086 | 59086 | 59086 | 59086 | 59086 | 59086 | 59086 | 59086 | 59086 | 59086 | 59086 | 59086 | 59086 | 59086 |
| VI Итого пассивов: | 59386 | 75384 | 75450 | 75670 | 75914 | 76175 | 76436 | 76602 | 76769 | 76847 | 76925 | 77006 | 77057 | 77057 |

**Предприятие №7**

Бюджет продаж на планируемый год Табл.1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планир. год |
| 1.Запланированные продажи,ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А | 10000 | 700 | 1000 | 1200 | 1300 | 1400 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 16100 |
| Изделие Б | 250000 | 17000 | 16000 | 15000 | 14000 | 13000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 152000 |
| 2. Цена за единицу, руб./ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А | 220 | 250 | 255 | 260 | 265 | 270 | 275 | 281 | 287 | 293 | 299 | 305 | 311 |  |
| Изделие Б | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 |  |
| 3. Запланированные продажи, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А | 2200 | 175 | 255 | 312 | 344,5 | 378 | 412,5 | 421,5 | 430,5 | 439,5 | 448,5 | 457,5 | 466,5 | 4541 |
| Изделие Б | 10000 | 697 | 672 | 645 | 616 | 585 | 506 | 517 | 528 | 539 | 550 | 561 | 572 | 6988 |
| 4. Всего продажи, тыс. руб. | 12200 | 872 | 927 | 957 | 960,5 | 963 | 918,5 | 938,5 | 958,5 | 978,5 | 998,5 | 1018,5 | 1038,5 | 11529 |

График ожидаемых поступлений денежных средств от продаж Табл.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | План. год |
| 1.Остаток дебиторской задолженности на конец периода, тыс.руб. | 1500 | 1610,40 | 1723,30 | 1698,90 | 1703,70 | 1754,00 | 1771,38 | 1824,63 | 1888,55 | 1953,48 | 2019,40 | 2086,33 | 2154,25 |  |
| 2.Сумма задолженности по погашению в текущем периоде, тыс.руб. |  | 500 | 100 | 100 | 50 |  |  |  |  |  |  |  |  | 750 |
| 3. Поступления от продаж каждого месяца, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 месяц |  | 261,60 | 436,00 | 130,80 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 828,40 |
| 2 месяц |  |  | 278,10 | 463,50 | 139,05 |  |  |  |  |  |  |  |  | 880,65 |
| 3 месяц |  |  |  | 287,10 | 478,50 | 143,55 |  |  |  |  |  |  |  | 909,15 |
| 4 месяц |  |  |  |  | 288,15 | 480,25 | 144,08 |  |  |  |  |  |  | 912,48 |
| 5 месяц |  |  |  |  |  | 288,90 | 481,50 | 144,45 |  |  |  |  |  | 914,85 |
| 6 месяц |  |  |  |  |  |  | 275,55 | 459,25 | 137,78 |  |  |  |  | 872,58 |
| 7 месяц |  |  |  |  |  |  |  | 281,55 | 469,25 | 140,78 |  |  |  | 891,58 |
| 8 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  | 287,55 | 479,25 | 143,78 |  |  | 910,58 |
| 9 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 293,55 | 489,25 | 146,78 |  | 929,58 |
| 10 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 299,55 | 499,25 | 149,78 | 948,58 |
| 11 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 305,55 | 509,25 | 814,80 |
| 12 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 311,55 | 311,55 |
| 4.Всего поступлений |  | 761,60 | 814,10 | 981,40 | 955,70 | 912,70 | 901,13 | 885,25 | 894,58 | 913,58 | 932,58 | 951,58 | 970,58 | 10874,75 |

Бюджет производства табл.3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От. год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Пл. год |
| 1.Запланированные продажи,ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 700 | 1000 | 1200 | 1300 | 1400 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 16100 |
| Изделие Б |  | 17000 | 16000 | 15000 | 14000 | 13000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 152000 |
| 2.Желаемый запас готовой продукции на конец периода | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А | 70 | 100 | 120 | 130 | 140 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 |  |
| Изделие Б | 1700 | 1600 | 1500 | 1400 | 1300 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 |  |
| 3. Запланированный запас продукции на начало периода | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 70 | 100 | 120 | 130 | 140 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 |  |
| Изделие Б |  | 1700 | 1600 | 1500 | 1400 | 1300 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 |  |
| 4. Итого количество единиц продукции подлежащих изготовлению | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 730 | 1020 | 1210 | 1310 | 1410 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 16180 |
| Изделие Б |  | 16900 | 15900 | 14900 | 13900 | 12800 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 151400 |

Бюджет производственных запасов на планируемый год Табл.4.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От. год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | План. год |
| 1.Запас готовой продукции на конец периода,ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 100 | 120 | 130 | 140 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 |  |
| Изделие Б |  | 1600 | 1500 | 1400 | 1300 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 |  |
| 2. Производственная себестоимость единицы продукции, руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 289 | 310 | 293 | 281 | 279 | 283 | 286 | 280 | 283 | 292 | 303 | 300 |  |
| Изделие Б |  | 32 | 33,6 | 32,7 | 32 | 32 | 32,5 | 33 | 33 | 33 | 34 | 35 | 35 |  |
| 3. Запас готовой продукци в тыс. руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 28,90 | 37,20 | 38,09 | 39,34 | 41,85 | 42,45 | 42,90 | 42,00 | 42,45 | 43,80 | 45,45 | 45,00 | 489,43 |
| Изделие Б |  | 51,20 | 50,40 | 45,78 | 41,60 | 35,20 | 35,75 | 36,30 | 36,30 | 36,30 | 37,40 | 38,50 | 38,50 | 483,23 |
| Итого: |  | 80,10 | 87,60 | 83,87 | 80,94 | 77,05 | 78,20 | 79,20 | 78,30 | 78,75 | 81,20 | 83,95 | 83,50 | 972,66 |
| 4. Запас основных материалов на конец периода, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 41,86 | 50,82 | 56,59 | 62,60 | 68,10 | 69,60 | 71,40 | 73,20 | 75,00 | 76,80 | 79,20 | 79,20 | 804,38 |
| Изделие Б |  | 119,57 | 114,43 | 108,98 | 102,40 | 89,76 | 91,52 | 93,28 | 94,60 | 96,80 | 99,00 | 101,20 | 101,20 | 1212,74 |
| Итого: |  | 161,43 | 165,25 | 165,57 | 165,00 | 157,86 | 161,12 | 164,68 | 167,80 | 171,80 | 175,80 | 180,40 | 180,40 | 2017,11 |

Бюджет прямых затрат на материалы за планируемый год Табл.5.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От. год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Пл. год |
| 1.Количество продукции, подлежащей изготовлению,ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 730 | 1020 | 1210 | 1310 | 1410 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 16180 |
| Изделие Б |  | 16900 | 15900 | 14900 | 13900 | 12800 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 151400 |
| 2. Прямые затраты на материалы на единицу изделия, руб./ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 100 | 102,6 | 105 | 108 | 111 | 113,5 | 116 | 119 | 122 | 125 | 128 | 132 |  |
| Изделие Б |  | 18,5 | 18,8 | 19,2 | 19,6 | 20 | 20,4 | 20,8 | 21,2 | 21,5 | 22 | 22,5 | 23 |  |
| 3. Итого прямые затраты на материалы, тыс. руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 73,00 | 104,65 | 127,05 | 141,48 | 156,51 | 170,25 | 174,00 | 178,50 | 183,00 | 187,50 | 192,00 | 198,00 |  |
| Изделие Б |  | 312,65 | 298,92 | 286,08 | 272,44 | 256,00 | 224,40 | 228,80 | 233,20 | 236,50 | 242,00 | 247,50 | 253,00 |  |
| Итого: |  | 385,65 | 403,57 | 413,13 | 413,92 | 412,51 | 394,65 | 402,80 | 411,70 | 419,50 | 429,50 | 439,50 | 451,00 | 4977,43 |
| 4. Желаемый запас материалов на конец периода, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А | 29,20 | 41,86 | 50,82 | 56,59 | 62,60 | 68,10 | 69,60 | 71,40 | 73,20 | 75,00 | 76,80 | 79,20 | 79,20 | 804,38 |
| Изделие Б | 125,06 | 119,57 | 114,43 | 108,98 | 102,40 | 89,76 | 91,52 | 93,28 | 94,60 | 96,80 | 99,00 | 101,20 | 101,20 | 1212,74 |
| Итого: | 154,26 | 161,43 | 165,25 | 165,57 | 165,00 | 157,86 | 161,12 | 164,68 | 167,80 | 171,80 | 175,80 | 180,40 | 180,40 | 2017,11 |
| 5. Запас на начало периода, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 29,20 | 41,86 | 50,82 | 56,59 | 62,60 | 68,10 | 69,60 | 71,40 | 73,20 | 75,00 | 76,80 | 79,20 |  |
| Изделие Б |  | 125,06 | 119,57 | 114,43 | 108,98 | 102,40 | 89,76 | 91,52 | 93,28 | 94,60 | 96,80 | 99,00 | 101,20 |  |
| Итого: |  | 154,26 | 161,43 | 165,25 | 165,57 | 165,00 | 157,86 | 161,12 | 164,68 | 167,80 | 171,80 | 175,80 | 180,40 |  |
| 6. Итого сумма затрат на покупку материалов, тыс.руб. | 154,26 | 392,82 | 407,40 | 413,45 | 413,36 | 405,37 | 397,91 | 406,36 | 414,82 | 423,50 | 433,50 | 444,10 | 451,00 | 5003,57 |

График оплаты приобретённых материалов Табл.6.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От. год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | План. год |
| 1.Остаток кредиторской задолженности за материалы на конец периода, тыс.руб. | 700 | 396,41 | 403,70 | 406,72 | 406,68 | 402,68 | 398,96 | 403,18 | 407,41 | 411,75 | 416,75 | 422,05 | 425,50 |  |
| 2.Сумма задолженности по погашению, тыс.руб. |  | 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 500,00 |
| 3. Выплаты по закупкам материалов в каждом месяце, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 месяц |  | 196,41 | 196,41 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 392,82 |
| 2 месяц |  |  | 203,70 | 203,70 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 407,40 |
| 3 месяц |  |  |  | 206,72 | 206,72 |  |  |  |  |  |  |  |  | 413,45 |
| 4 месяц |  |  |  |  | 206,68 | 206,68 |  |  |  |  |  |  |  | 413,36 |
| 5 месяц |  |  |  |  |  | 202,68 | 202,68 |  |  |  |  |  |  | 405,37 |
| 6 месяц |  |  |  |  |  |  | 198,96 | 198,96 |  |  |  |  |  | 397,91 |
| 7 месяц |  |  |  |  |  |  |  | 203,18 | 203,18 |  |  |  |  | 406,36 |
| 8 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  | 207,41 | 207,41 |  |  |  | 414,82 |
| 9 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 211,75 | 211,75 |  |  | 423,50 |
| 10 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 216,75 | 216,75 |  | 433,50 |
| 11 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 222,05 | 222,05 | 444,10 |
| 12 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 225,50 | 225,50 |
| 4.Итого выплаты, тыс.руб. |  | 696,41 | 400,11 | 410,42 | 413,40 | 409,36 | 401,64 | 402,14 | 410,59 | 419,16 | 428,50 | 438,80 | 447,55 | 5278,07 |

Бюджет прямых затрат на оплату труда на планируемый год Табл.7.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От. год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | План. год |
| 1.Количество продукции, подлежащей изготовлению,ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 730 | 1020 | 1210 | 1310 | 1410 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 16180 |
| Изделие Б |  | 16900 | 15900 | 14900 | 13900 | 12800 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 11000 | 151400 |
| 2. Прямые затраты труда на единицу изделия, час./ед. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 |  |
| Изделие Б |  | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |  |
| 3. Итого прямые затраты труда, тыс. час. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 5,11 | 7,14 | 8,47 | 9,17 | 9,87 | 10,50 | 10,50 | 10,50 | 10,50 | 10,50 | 10,50 | 10,50 |  |
| Изделие Б |  | 8,45 | 7,95 | 7,45 | 6,95 | 6,40 | 5,50 | 5,50 | 5,50 | 5,50 | 5,50 | 5,50 | 5,50 |  |
| Итого: |  | 13,56 | 15,09 | 15,92 | 16,12 | 16,27 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 188,96 |
| 4. Часовая тарифная ставка, руб./час. |  | 4 | 4,1 | 4,2 | 4,3 | 4,4 | 4,5 | 4,6 | 4,7 | 4,8 | 4,9 | 5 | 5,1 |  |
| 5. Прямые затраты на оплату труда, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| Изделие А |  | 20,44 | 29,27 | 35,57 | 39,43 | 43,43 | 47,25 | 48,30 | 49,35 | 50,40 | 51,45 | 52,50 | 53,55 |  |
| Изделие Б |  | 33,80 | 32,60 | 31,29 | 29,89 | 28,16 | 24,75 | 25,30 | 25,85 | 26,40 | 26,95 | 27,50 | 28,05 |  |
| Итого сумма прямых затрат на оплату труда, тыс.руб. |  | 54,24 | 61,87 | 66,86 | 69,32 | 71,59 | 72,00 | 73,60 | 75,20 | 76,80 | 78,40 | 80,00 | 81,60 | 861,48 |

График оплаты труда табл.8.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От. год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Планируемый год |
| 1.Остаток кредиторской задолженности по оплате труда на конец периода, тыс.руб. | 40 | 27,12 | 30,93 | 33,43 | 34,66 | 35,79 | 36,00 | 36,80 | 37,60 | 38,40 | 39,20 | 40,00 | 40,80 |  |
| 2.Сумма задолженности по погашению, тыс.руб. |  | 40 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 40,00 |
| 3. Выплаты по оплате труда в каждом месяце, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 месяц |  | 27,12 | 27,12 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 54,24 |
| 2 месяц |  |  | 30,93 | 30,93 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 61,87 |
| 3 месяц |  |  |  | 33,43 | 33,43 |  |  |  |  |  |  |  |  | 66,86 |
| 4 месяц |  |  |  |  | 34,66 | 34,66 |  |  |  |  |  |  |  | 69,32 |
| 5 месяц |  |  |  |  |  | 35,79 | 35,79 |  |  |  |  |  |  | 71,59 |
| 6 месяц |  |  |  |  |  |  | 36,00 | 36,00 |  |  |  |  |  | 72,00 |
| 7 месяц |  |  |  |  |  |  |  | 36,80 | 36,80 |  |  |  |  | 73,60 |
| 8 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  | 37,60 | 37,60 |  |  |  | 75,20 |
| 9 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 38,40 | 38,40 |  |  | 76,80 |
| 10 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 39,20 | 39,20 |  | 78,40 |
| 11 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 40,00 | 40,00 | 80,00 |
| 12 месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 40,80 | 40,80 |
| 4.Итого выплаты, тыс.руб. |  | 67,12 | 58,05 | 64,37 | 68,09 | 70,45 | 71,79 | 72,80 | 74,40 | 76,00 | 77,60 | 79,20 | 80,80 | 860,68 |

Бюджет общепроизводственных накладных расходов табл.9.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От. год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Пл. год |
| 1. Запланированные прямые затраты труда, тыс.час. |  | 13,56 | 15,09 | 15,92 | 16,12 | 16,27 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 |  |
| 2.Ставка переменных накладных расходов, руб./час. |  | 2 | 2,04 | 2,08 | 2,12 | 2,16 | 2,2 | 2,24 | 2,28 | 2,32 | 2,36 | 2,4 | 2,44 |  |
| 3. Итого планируемые переменные накладные расходы, тыс.руб. |  | 27,12 | 30,78 | 33,11 | 34,17 | 35,14 | 35,20 | 35,84 | 36,48 | 37,12 | 37,76 | 38,40 | 39,04 | 420,17 |
| 4. Планируемые постоянные накладные расходы, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1.Амортизация |  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 1200 |
| 4.2. Прочие постоянные накладные расходы |  | 181 | 252 | 229 | 196 | 184 | 180 | 181 | 166 | 145 | 159 | 173 | 155 | 2201 |
| Итого планируемые постоянные накладные расходы, тыс.руб. |  | 281 | 352 | 329 | 296 | 284 | 280 | 281 | 266 | 245 | 259 | 273 | 255 | 3401 |
| 5. Итого общие планируемые накладные расходы, тыс.руб. |  | 308,12 | 382,78 | 362,11 | 330,17 | 319,14 | 315,20 | 316,84 | 302,48 | 282,12 | 296,76 | 311,40 | 294,04 | 3821,175 |
| 6.Амортизация, тыс.руб. |  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 1200 |
| 7. Итого выплаты денежных средств по накладным расходам, тыс.руб. |  | 208,12 | 282,78 | 262,11 | 230,17 | 219,14 | 215,20 | 216,84 | 202,48 | 182,12 | 196,76 | 211,40 | 194,04 | 2621,17 |

Бюджет коммерческих расходов на планируемый год Табл.10.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От. год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | План. год |
| 1.Запланированные продажи, тыс.руб. | 12200 | 872 | 927 | 957 | 960,5 | 963 | 918,5 | 938,5 | 958,5 | 978,5 | 998,5 | 1018,5 | 1038,5 | 11529,00 |
| 2.Ставки переменных коммерческих расходов на рубль продажи, % | | | | | | | | | | | | | | |
| комиссионные |  | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |  |
| доставка собственным транспортом |  | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |  |
| премиальные |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| прочие переменные расходы |  | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |  |
| Итого планируемые переменные коммерческие расходы, тыс.руб. |  | 7,84 | 8,34 | 8,61 | 8,64 | 8,67 | 8,27 | 8,45 | 8,63 | 8,81 | 8,98 | 9,17 | 9,35 | 103,76 |
| 3.Планируемые постоянные коммерческие расходы, тыс.руб. в том числе |  | 25 | 25,4 | 25,8 | 26,2 | 26,6 | 27 | 27,4 | 27,8 | 28,2 | 28,6 | 29 | 29,4 | 326,4 |
| реклама и продвижение товаров |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| оклады торговых агентов |  | 5 | 5,1 | 5,2 | 5,3 | 5,4 | 5,5 | 5,6 | 5,7 | 5,8 | 5,9 | 6 | 6,1 | 66,6 |
| амортизация |  | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 60 |
| командировочные расходы |  | 10 | 10,2 | 10,4 | 10,6 | 10,8 | 11 | 11,2 | 11,4 | 11,6 | 11,8 | 12 | 12,2 | 133,2 |
| прочие постоянные расходы |  | 5 | 5,1 | 5,2 | 5,3 | 5,4 | 5,5 | 5,6 | 5,7 | 5,8 | 5,9 | 6 | 6,1 | 66,6 |
| 4. Общие планируемые коммерческие расходы, тыс.руб. |  | 32,848 | 33,74 | 34,41 | 34,84 | 35,27 | 35,27 | 35,85 | 36,43 | 37,01 | 37,59 | 38,17 | 38,75 | 430,16 |
| 5.Амортизация, тыс.руб. |  | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 60 |
| 6.Итого к выплате по коммерческим расходам |  | 27,848 | 28,74 | 29,41 | 29,84 | 30,27 | 30,27 | 30,85 | 31,43 | 32,01 | 32,59 | 33,17 | 33,75 | 370,16 |

Бюджет управленческих расходов Табл.11.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От. год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | План. год |
| 1.Запланированные продажи, тыс.руб. | 12200 | 872 | 927 | 957 | 960,5 | 963 | 918,5 | 938,5 | 958,5 | 978,5 | 998,5 | 1018,5 | 1038,5 | 11529 |
| 2.Планируемые управленческие расходы, тыс.руб. | | | | | | | | | | | | | | |
| амортизация |  | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 180 |
| аренда |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| содержание зданий и помещений |  | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 666 |
| зарплата управленческого и прочего общезаводского персонала |  | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58,6 | 59,8 | 60 | 61 | 667,4 |
| канцелярские расходы |  | 5 | 5,1 | 5,2 | 5,3 | 5,4 | 5,5 | 5,6 | 5,7 | 5,8 | 5,9 | 6 | 6,1 | 66,6 |
| услуги связи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| командировочные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| налоги, включаемые в себестоимость |  | 30 | 30,6 | 31,2 | 31,8 | 32,5 | 33 | 33,8 | 34,5 | 35 | 35,8 | 36,6 | 37,3 | 402,1 |
| прочие расходы |  | 20 | 20,4 | 20,8 | 21,2 | 21,6 | 22 | 22,5 | 22,9 | 23,4 | 23,8 | 24,3 | 24,8 | 267,7 |
| 3.Итого управленческих расходов, тыс.руб. |  | 170 | 173,1 | 176,2 | 179,3 | 182,5 | 185,5 | 188,9 | 192,1 | 195,8 | 199,3 | 201,9 | 205,2 | 2249,8 |
| 4.Амортизация, тыс.руб. |  | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 180 |
| 5.Итого к выплате по коммерческим расходам,тыс.руб. |  | 155 | 158,1 | 161,2 | 164,3 | 167,5 | 170,5 | 173,9 | 177,1 | 180,8 | 184,3 | 186,9 | 190,2 | 2069,8 |

Прогноз отчёта о прибылях и убытках Табл.12.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От.год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Пл. год |
| 1. Выручка от реализации продукции, тыс.руб. | 12200 | 872 | 927 | 957 | 960,5 | 963 | 918,5 | 938,5 | 958,5 | 978,5 | 998,5 | 1018,5 | 1038,5 | 11529 |
| 2.1.Производственная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб. |  | 748,01 | 848,22 | 842,11 | 813,41 | 803,24 | 781,85 | 793,24 | 789,38 | 778,42 | 804,66 | 830,90 | 826,64 | 9660,08 |
| а)затраты на материалы |  | 385,65 | 403,57 | 413,13 | 413,92 | 412,51 | 394,65 | 402,80 | 411,70 | 419,50 | 429,50 | 439,50 | 451,00 | 4977,43 |
| б)затраты на оплату труда |  | 54,24 | 61,87 | 66,86 | 69,32 | 71,59 | 72,00 | 73,60 | 75,20 | 76,80 | 78,40 | 80,00 | 81,60 | 861,48 |
| в)накладные расходы |  | 308,12 | 382,78 | 362,11 | 330,17 | 319,14 | 315,20 | 316,84 | 302,48 | 282,12 | 296,76 | 311,40 | 294,04 | 3821,17 |
| 2.2.Коммерческие расходы |  | 32,85 | 33,74 | 34,41 | 34,84 | 35,27 | 35,27 | 35,85 | 36,43 | 37,01 | 37,59 | 38,17 | 38,75 | 430,16 |
| 2.3.Управленческие расходы без процентов за кредит |  | 170 | 173,1 | 176,2 | 179,3 | 182,5 | 185,5 | 188,9 | 192,1 | 195,8 | 199,3 | 201,9 | 205,2 | 2249,8 |
| 2.Итого полная себестоимость |  | 950,86 | 1055,07 | 1052,72 | 1027,55 | 1021,01 | 1002,62 | 1017,99 | 1017,91 | 1011,23 | 1041,55 | 1070,97 | 1070,59 | 12340,04 |
| 3.Итого прибыль (убыток) от реализации продукции |  | -78,86 | -128,07 | -95,72 | -67,05 | -58,01 | -84,12 | -79,49 | -59,41 | -32,73 | -43,05 | -52,47 | -32,09 | -811,04 |
| 3.1.Доходы от участия в других организациях |  | 40 | 40 | 10 | 10 | 2 | 1 |  |  |  |  |  |  | 103 |
| 4.Итого прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности |  | -38,86 | -88,07 | -85,72 | -57,05 | -56,01 | -83,12 | -79,49 | -59,41 | -32,73 | -43,05 | -52,47 | -32,09 | -708,04 |
| 4.1.Прочие внереализационные доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.2.Прочие внереализационные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.Итого прибыль (убыток) планируемого периода |  | -38,86 | -88,07 | -85,72 | -57,05 | -56,01 | -83,12 | -79,49 | -59,41 | -32,73 | -43,05 | -52,47 | -32,09 | -708,04 |
| 5.1.Налог на прибыль (24%) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.2.Использование прибыли |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6.Итого нераспределённая прибыль (убыток) планируемого года |  | -38,86 | -88,07 | -85,72 | -57,05 | -56,01 | -83,12 | -79,49 | -59,41 | -32,73 | -43,05 | -52,47 | -32,09 | -708,04 |
| 7.Итого нераспределённая прибыль нарастающим итогом |  | -38,86 | -126,93 | -212,65 | -269,70 | -325,71 | -408,83 | -488,31 | -547,72 | -580,45 | -623,49 | -675,96 | -708,04 |  |
| 8.Постоянные затраты |  | 476 | 550,5 | 531 | 501,5 | 493,1 | 492,5 | 497,3 | 485,9 | 469 | 486,9 | 503,9 | 489,6 |  |
| 9.Удельный вес,% |  | 45,54 | 45,57 | 45,48 | 45,23 | 45,18 | 44,46 | 44,52 | 44,50 | 44,59 | 44,45 | 44,32 | 44,06 |  |
| 10.Порог рентабельности,тыс.руб. |  | 1045,15 | 1208,04 | 1167,45 | 1108,75 | 1091,39 | 1107,69 | 1117,04 | 1092,01 | 1051,90 | 1095,34 | 1136,87 | 1111,33 |  |
| 11.Запас финансовой устойчивости, тыс.руб. |  | -173,15 | -281,04 | -210,45 | -148,25 | -128,39 | -189,19 | -178,54 | -133,51 | -73,40 | -96,84 | -118,37 | -72,83 |  |

Прогноз активов баланса на планируемый год табл.13.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётный год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Пл.год |
| I.Текущие активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.денежные средства | 12 | 20 | 20 | 20 | 12 | 9 | 40 | 85 | 105 | 300 | 300 | 250 | 200 | 200 |
| 2.краткосрочные финансовые вложения | 201 | 201 | 201 | 201 | 201 | 201 | 201 | 201 | 201 | 201 | 201 | 201 | 201 | 201 |
| 3.дебиторская задолженность | 1740 | 240 | 240 | 240 | 240 | 240 | 240 | 240 | 240 | 240 | 240 | 240 | 240 | 240 |
| 3.1.Покупатели и заказчики | 1500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.По векселям к получению |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.3.Авансы выданные | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 |
| 3.4.Прочие дебиторы | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| 4.Запасы | 4015 | 3808 | 3884 | 3962 | 4041 | 4122 | 4205 | 4289 | 4375 | 4463 | 4552 | 4643 | 4736 | 4736 |
| 4.1.Прямые материалы | 194 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.2.Вспомогательные материалы | 600 | 612 | 624 | 637 | 649 | 662 | 676 | 689 | 703 | 717 | 731 | 746 | 761 | 761 |
| 4.3.Незавершённое производство | 1815 | 1851 | 1888 | 1926 | 1965 | 2004 | 2044 | 2085 | 2127 | 2170 | 2213 | 2257 | 2302 | 2302 |
| 4.4.Готовая продукция | 87 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.5.Прочие запасы | 1319 | 1345 | 1372 | 1399 | 1427 | 1456 | 1485 | 1515 | 1545 | 1576 | 1608 | 1640 | 1673 | 1673 |
| 5.Прочие текущие активы | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 |
| 6.Итого текущих активов | 5999 | 4300 | 4376 | 4454 | 4525 | 4603 | 4717 | 4846 | 4952 | 5235 | 5324 | 5365 | 5408 | 5408 |
| II.Постоянные активы | 91757 | 85457 | 85457 | 85457 | 85457 | 85457 | 85457 | 85457 | 85457 | 85457 | 85457 | 85457 | 85457 | 85457 |
| 1.Нематериальные активы | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 |
| 2.Основные средства | 76300 | 76300 | 76300 | 76300 | 76300 | 76300 | 76300 | 76300 | 76300 | 76300 | 76300 | 76300 | 76300 | 76300 |
| 3.Незавершённое капитальное строительство | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 |
| 4.Долгосрочные финансовые вложения | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 |
| 5.Прочие внеоборотные активы | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 6.Убытки прошлых лет | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 |
| 7.Убытки отчётного года | 6300 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| III.Итого активов | 97756 | 89757 | 89833 | 89911 | 89982 | 90060 | 90174 | 90303 | 90409 | 90692 | 90781 | 90822 | 90865 | 90865 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Прогноз пассивов баланса на планируемый год табл.14.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | От. год (факт) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Пл. год |
| VI.Заёмные средства | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.Текущая задолженность | 26979 | 17482 | 17524 | 17768 | 17712 | 17708 | 17704 | 17751 | 17799 | 17848 | 17898 | 17949 | 18000 | 18000 |
| 1.1.Краткосрочные кредиты и займы | 300 | 300 | 300 | 500 | 400 | 350 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 |
| 1.2.Кредиторская задолженность | | | | | | | | | | | | | | |
| а)задолженность за материалы | 700 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| б)задолженность поставщикам и подрядчикам прочая | 2000 | 2040 | 2080 | 2122 | 2164 | 2208 | 2252 | 2297 | 2343 | 2390 | 2438 | 2487 | 2536 | 2536 |
| в)задолженность за прямой труд | 40 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| г)задолженность по оплате труда прочая | 90 | 92 | 94 | 96 | 98 | 100 | 102 | 104 | 106 | 108 | 110 | 112 | 114 | 114 |
| д)задолженность перед бюджетом | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 |
| е)векселя к уплате |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ж)авансы полученные | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| з)прочие кредиторы | 8799 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: | 26649 | 17152 | 17194 | 17238 | 17282 | 17328 | 17374 | 17421 | 17469 | 17518 | 17568 | 17619 | 17670 | 17670 |
| 1.3.Прочие текущие пассивы | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| 2.Долгосрочная задолженность | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 2.1.Долгосрочные кредиты и займы | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 2.2.Прочие долгосрочные пассивы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого заёмные средства: | 27079 | 17582 | 17624 | 17868 | 17812 | 17808 | 17804 | 17851 | 17899 | 17948 | 17998 | 18049 | 18100 | 18100 |
| V.Собственные средства | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.Уставный капитал | 83 | 83 | 83 | 83 | 83 | 83 | 83 | 83 | 83 | 83 | 83 | 83 | 83 | 83 |
| 2.Накопленный капитал | 32050 | 32050 | 32050 | 32050 | 32050 | 32050 | 32050 | 32050 | 32050 | 32050 | 32050 | 32050 | 32050 | 32050 |
| 3.Целевые поступления | 41120 | 41120 | 41120 | 41120 | 41120 | 41120 | 41120 | 41120 | 41120 | 41120 | 41120 | 41120 | 41120 | 41120 |
| 4.Реинвестированная прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого собственные средства: | 73253 | 73253 | 73253 | 73253 | 73253 | 73253 | 73253 | 73253 | 73253 | 73253 | 73253 | 73253 | 73253 | 73253 |
| VI Итого пассивов: | 100332 | 90835 | 90877 | 91121 | 91065 | 91061 | 91057 | 91104 | 91152 | 91201 | 91251 | 91302 | 91353 | 91353 |