**Варіант – 3**

**Приватне підприємство “Маяк”**

1. Проаналізувати фактичні витрати діяльності підприємства за 2011 р.
2. Зіставити отримані результати господарської діяльності і витрати;
3. На основі аналізу витрат і доходів та очікуваних результатів діяльності скласти бюджет коштів;
4. Розробити комплекс пропозицій щодо вдосконалення господарської діяльності підприємства за результатами аналізу цієї діяльності.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31.12.10 | 31.12.11 |
| Основні засоби | 252000 | 220000 |
| Сировина і матеріали | 24800 | 24800 |
| Паливо | 2200 | 5100 |
| МШП | 3200 | 3900 |
| Виробництво | 87000 | 80000 |
| Готова продукція | 120000 | 100000 |
| Каса | 100 | 100 |
| Поточні розрахунки в банку | 166200 | 66200 |
| Розрахунки з покупцями і замовниками | 44700 | 46700 |
| Статутний капітал | 369800 | 281600 |
| Знос основних засобів | 72000 | 80000 |
| Нерозподілений прибуток | 46200 | 46000 |
| Резервний капітал | 47200 | 47200 |
| Короткострокові кредити банку | 35000 | 33000 |
| Заборгованість постачальникам | 37000 | 23000 |
| Заборгованість із заплати | 66000 | 36000 |
| Баланс | 700200 | 546800 |

Ціни на сировину і матеріали та норми витрат на одиницю продукції

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид матеріалів | Ціна за одиницю | Норма витрат на виріб, кг/од | |
| Шифр 01 | Шифр 02 |
| Матеріали «А» | 20 | 1 | 1.2 |
| Матеріали «Б» | 10 | 1.5 | 1.4 |
| Матеріали «В» | 50 | 2 | 2.2 |

Залишки по аналітичних рахунках до синтетичного рахунку 201 «Сировина і матеріали» на 31.12.2010 р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва рахунку | Ціна за одиницю, грн | Кількість, од. | Сума, грн |
| Матеріали «А» | 20 | 700 | 14000 |
| Матеріали «Б» | 10 | 388 | 3880 |
| Матеріали «В» | 50 | 100 | 5000 |
| ТЗВ |  |  | 1920 |
| Всього, грн.. |  |  | 24800 |

Залишки по аналітичних рахунках до синтетичного рахунку 201 «Сировина і матеріали» на 31.12.2011 р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва рахунку | Ціна за одиницю, грн. | Кількість, од. | Сума, грн.. |
| Матеріали «А» | 20 | 700 | 14000 |
| Матеріали «Б» | 10 | 388 | 3880 |
| Матеріали «В» | 50 | 100 | 5000 |
| ТЗВ |  |  | 1920 |
| Всього, грн |  |  | 24800 |

Залишки по аналітичних рахунках до синтетичного рахунку 23 «Виробництво»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва рахунку | 31.12. 2010 | 31.12.2011 |
| Продукція 01 | 47000 | 40000 |
| Продукція 02 | 40000 | 40000 |
| Всього, од. | 87000 | 80000 |

Кількість продукції, виробленої за звітний 2011 р.

Обсяги виробленої продукції та реалізаційні ціни на готову продукцію у 2011 р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва рахунку | 31.12. 2010 | 31.12.2011 |
| Продукція 01 | 4100 | 241 |
| Продукція 02 | 4100 | 240 |
| Всього, од. | 8200 |  |

Залишки на аналітичних рахунках до синтетичного рахунка 26 «Готова продукція»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва рахунку | 31.12. 2010 | 31.12.2011 |
| Фактична собівартість, грн. | 120000 | 100000 |
| у т.ч. |  |  |
| продукція 01, грн. | 80000 | 70000 |
| продукція 02, грн. | 40000 | 30000 |

Залишки готової продукції в натуральних показниках

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Продукція | 31.12. 2010 | 31.12.2011 |
| продукція 01, грн. | 1360 | 1209 |
| продукція 02, грн. | 1111 | 1302 |

Зробити всі необхідні розрахунки, скласти бухгалтерські проводки

Перелік господарських операцій підприємства за 2011 рік

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зміст господарських операцій | Кореспонденція | | Сума |
| Дт | Кт |
| 1. Відпущено у виробництво матеріали:   а) на виробництво продукції 01  - матеріали А: 800 од.  - матеріали Б: 660 од.  - матеріали В: 340 од.  Сума ТЗВ  б) на виробництво продукції 02  - матеріали А: 620 од.  - матеріали Б: 310 од.  - матеріали В: 90 од.  Сума ТЗВ | 23  23 | 201  201 | 39600  16000  6600  17000  1980  20000  12400  3100  4500  1000 |
| 1. Відпущено допоміжні матеріали на обслуговування обладнання   а) на виробництво продукції 01  б) на виробництво продукції 02 | 23  23 | 209  209 | 4500  2990  1510 |
| 1. Нарахована заробітна плата працівникам основного виробництва у грн.   а) на виробництво продукції 01  б) на виробництво продукції 02 | 23  23 | 66  66 | 18000  7300 |
| 4. Нарахована заробітна плата наладчикам цеху в грн. | 91 | 66 | 1800 |
| 5. Нараховано заробітну плату адмінперсоналу в грн. | 92 | 66 | 11500 |
| 6. Нараховано заробітну плату продавцям магазину в грн. | 93 | 66 | 2700 |
| 1. На суму заробітної плати зроблено нарахування відповідно до чинного законодавства   Проведено нарахування на фонд оплати праці працівників основного виробництва   * 1. на виробництво продукції 01   2. на виробництво продукції 02   Проведено нарахування на фонд оплати праці наладників  Проведено нарахування на фонд оплати праці адмінперсоналу  Проведено нарахування на фонд оплати праці продавців магазину  Страховий тариф відрахувань на соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві прийняти у розмірі 1% | 23  23  91  92  93 | 65  65  65  65  65 | 6804  2759,4  680,4  4347  1020,6 |
| 1. Нараховано амортизацію основного виробничого обладнання у грн.   а) на виробництво продукції 01  б) на виробництво продукції 02 | 23  23 | 131  131 | 1700  1200 |
| 9. Нараховано амортизацію цехового приміщення у грн.  а) на виробництво продукції 01  б) на виробництво продукції 02 | 23  23 | 131  131 | 600  500 |
| 10. Нараховано амортизацію основного виробничого обладнання у грн.  а) на виробництво продукції 01  б) на виробництво продукції 02 | 23  23 | 131  131 | 3000  2000 |
| 11.Нараховано амортизацію адміністративного приміщення підприємства | 92 | 131 | 6110 |
| 12.Нараховано амортизацію транспортних засобів, які розвозять продукцію покупцям | 93 | 131 | 900 |
| 13.Обсяг відвантаженої готової продукції за 2011 р. у грн.  а) продукції 01;  б) продукції 02;  Сума ПДВ  Списано суму доходу на фінансовий результат  Розрахунки зробити самостійно. Обсяг відвантаження розрахувати, виходячи з реалізованої кількості реалізованої продукції у натуральних показниках (табл. 9,13) | 36  701  701  901 | 701  641  791  26 | 1948191  1010031  938160  389638 |
| 14. Доходи від продажу зайвих виробничих запасів підприємства у 2011 р. у грн. Сума без ПДВ  Сума ПДВ | 36  712 | 712  641 | 2400  2000  400 |

1. Скласти фактичну калькуляцію виробленої у 2011 р. готової продукції, використовуючи дані журналу реєстрації господарських операцій (табл. 14). Самостійно поділити витрати на виробничі та невиробничі, прямі та непрямі виробничі витрати. Для наглядного представлення інформації заповнити таблицю 15.

Таблиця 15

Приватне підприємство “Маяк”

Фактична собівартість виробництва готової продукції (за даними роботи підприємства у 2011р.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статті витрат | Сума витрат | Витрати в розрізі одиниць виробленої продукції | | | | | |
| прод.1 | прод.2 | прод.3 |  | прод… | прод. Х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Прямі матеріали | 67080 | 44570 | 22510 |  |  |  |  |
| 2. | Пряма зарплата | 34863 | 24804 | 10059 |  |  |  |  |
| 3. | Інші прямі витрати | 9000 | 5300 | 3700 |  |  |  |  |
| 4. | Загально виробничі витрати | 2480 | 1764,711 | 715,6885 |  |  |  |  |
| 5. | Всього виробничі витрати за період | 113424 | 76439 | 36985 |  |  |  |  |
| 6. | Незавершене виробництво на початок | 87000 | 47000 | 40000 |  |  |  |  |
| 7. | Незавершене виробництво на кінець | 80000 | 40000 | 40000 |  |  |  |  |
| 8. | Собівартість виробленої продукції | 120424 | 83439 | 36985 |  |  |  |  |
| 9. | Кількість продукції, виробленої за період | 8200 | 4100 | 4100 |  |  |  |  |
| 10. | Одиниці виміру |  | шт. | шт. |  |  |  |  |
| 11. | Фактична собівартість |  | 20,35089 | 9,02077 |  |  |  |  |

Допоміжні матеріали, використані для загально виробничих потреб, розподілити між видами продукції пропорційно до використання основних матеріалів. Заробітну плату, нараховану загально виробничим робітникам, і нарахування на неї розподілити між видами продукції пропорційно до прямих витрат на оплату праці та прямих нарахувань на неї.

Незавершене виробництво на початок і кінець періоду, кількість виробленої продукції вибирають залежно від варіанту з таблиць 7, 8 (або 1, 2), 9.

2. Скласти звіт про фінансові результати за 2011 р. Для цього заповнити таблицю 16.

Таблиця 16

Приватне підприємство «Маяк» Фрагменти звіту про фінансові результати (за даними роботи підприємства у 2011 р.) За період:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Статті | Код рядка | За рік |
| 1. | Чиста виручка від реалізації  В т.ч.  продукції  -1  -2  товарів  робіт  послуг | 035 | 1948191  1948191  1010031  938160 |
| 2. | Собівартість реалізації всього  В т.ч.  продукції  -1  -2  робіт  послуг | 040 | 140424  140424  93439  46985 |
| 3. | Валовий прибуток (збиток) всього  В т.ч.  продукції  робіт  послуг | 050(055) | 1807767  1807767 |
| 4. | Інші операційні доходи | 060 | 2000 |
| 5. | Адміністративні витрати | 070 | 21957 |
| 6. | Витрати на збут | 080 | 4621 |
| 7. | Операційні витрати  В т.ч.  витрати на дослідження та розробки  нестачі і витрати від псування цінностей  визнанні штрафи, пені, неустойки  інші витрати операційної діяльності | 090 |  |
| 8. | Прибуток(збиток) |  | 1783190 |

3. Фактичну собівартість реалізованої продукції (собівартість реалізації) розраховують за даними таблиць 11, 12, 15. Розрахувати фактичні показники рентабельності різних видів готової продукції за 2011 р. Заповнити таблицю 17, використовуючи вхідні та дані таблиць 15 і 16.

Таблиця 17

**Приватне підприємство «Маяк»** Фактичні показники рентабельності різних видів готової продукції ( за даними роботи підприємства у 2011 р.)

За період:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Види готової продукції | Залишок готової продукції на початок періоду(грн.) | Вироблено готової продукції протягом періоду (грн.) | Залишок готової продукції на кінець періоду(грн.) | Собівартість реалізованої готової продукції (гр.3+гр.4-гр.5) | Чиста виручка від реалізації (ряд 035 Звіту про фінансові результати)(грн.) | Валовий прибуток (збиток)(гр.7-гр.6)(грн.) | Рентабельність(%)(гр.8/гр.6\*100%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Продукт1 | 80000 | 988100 | 70000 | 998100 | 1010031 | 11931 | 1,20% |
| 2. | Продукт2 | 40000 | 984000 | 30000 | 994000 | 938160 | -55840 | -5,62% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Всього | 120000 | 1972100 | 100000 | 1992100 | 1948191 | -43909 | -2,20% |

Проаналізувати фактичні затрати за 2011 р. При цьому розподілити їх на:

1) затрати на продукт і затрати періоду (таблиця 18);

2) постійні та змінні (табл..19,20).

Таблиця 18

**Приватне підприємство «Маяк»**

Аналіз фактичних витрат підприємства з метою поділу на затрати

на продукт і витрати періоду ( за даними роботи підприємства у 2011 р.) За період:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статті витрат | Фактична сума | Прямі затрати | Загально  виробничі | Аміні-стративні | Витрати на збут | Інші операційні |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Основні матеріали | 59600 | 59600 |  |  |  |  |
| 2. | Допоміжні матеріали | 4500 | 4500 |  |  |  |  |
| 3. | Осн. Зарплата прац.осн. вир-ва з нарахуваннями | 34863 | 34863 |  |  |  |  |
| 4. | Зарплата наладникам з нарахув. | 2480 |  | 2480 |  |  |  |
| 5. | Зарплата адмінперсон. з нарахув. | 15847 |  |  | 15847 |  |  |
| 6. | Зарплата продавцям з нарахув. | 3721 |  |  |  | 3721 |  |
| 7. | Амортизація обладнан., виробнич., і складськ. приміщ. | 9000 | 9000 |  |  |  |  |
| 8. | Амортизація адмінприміщень | 6110 |  |  | 6110 |  |  |
| 9. | Амортизація збтових транспорт.засобів | 900 |  |  |  | 900 |  |
|  | Всього | 137021,4 | 107963 | 2480 | 21957 | 4621 | 0 |

Таблиця 19

**Приватне підприємство «Маяк»**

Аналіз фактичних витрат підприємства з метою поділу на постійні та змінні ( за даними роботи підприємства у 2011 р.) За період

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статті витрат(фактичні) | Фактична сума витрат | Постійні | Змінні |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.  2.  3.  4.  5. | Прямі затрати всього  В т.ч. у розрізі основних видів:  - матеріали  - зарплата основних робітників з нарахуваннями  - амортизація виробничого обладнання, виробнич. і складських приміщень  Загально виробничі витрати, всього:  В т.ч. у розрізі основних видів:  - зарплата наладникам з нарахуван.  Адміністративні витрати  Витрати на збут  Інші операційні витрати  Всього | 107963  64100  34863  9000  2480  2480  21957  4621  137021 | 9000  21957  900  31857 | 64100  34863  2480  3271  105164 |

Таблиця 20

**Приватне підприємство «Маяк»**

Аналіз фактичних витрат підприємства з метою поділу на постійні та змінні у розрізі видів продукції ( за даними роботи підприємства у 2011 р.)

За період:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статті витрат | Фактична сума витрат, грн | Постійні | | Змінні | |
| 01 | 02 | 01 | 02 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Прямі затрати:  - матеріали  - зарплата робітн. з нарахув.  - амортизац. обладнання | 64100  34863  9000 | 5300 | 3700 | 44570  2480 | 22519  10059 |
| 2. | Загальновиробничі витрати  - зарплата наладникам з нарахув. | 2480 |  |  | 1756 | 716 |
| 3. | Разом виробничих витрат | 113424 | 5300 | 3700 | 71139 | 33285 |

Таблиця 21

**Приватне підприємство «Маяк»**

Аналіз загальновиробничих витрат з метою поділу на загальновирбничі витрати підрозділів підприємства та загальновиробничі витрати підприємства в цілому ( за даними роботи підприємства у 2011 р.)

За період:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Статті загальновиробничих витрат | Сума всього | Групування фактичних загальновиробничих витрат | | | | | |
| Загальновиробничі витрати підрозділів підпрємства | | | | | Загальновиробничі витрати в підприємства в цілому |
| Підрозділи основного виробництва | | | Допоміжні підрозділи | |
| №1 | №2 | №3 | №1 | №2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Змінні | |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | зарплата наладник. | 2480 | 1765 | 716 |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всього: | | 2480 | 1765 | 716 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Постійні | |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всього: | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

6. Скласти звіт про прибутки і збитки за системою калькулювання змінних витрат. Заповнити таблицю 22. Розрахувати точку беззбитковості та запас міцності у натуральному і грошовому вираженні

Таблиця 22

**Приватне підприємство «Маяк»**

Звіт про прибутки і збитки за системою калькулювання змінних витрат

( за даними роботи підприємства у 2011 р.)

За період:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показники | Всього | В розрізі видів готової продукції | | |
| Продукт1 | Продукт2 | Продукт3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Обсяг реалізації(одиниць) | 8200 | 4400 | 4100 |  |
| 2. | Відсоток в загальній сумі реалізації одиниць | 100,00% | 50,00% | 50,00% |  |
| 3. | Виручка від реалізації готової продукції за мінусом вираху | 1948191 | 1010031 | 938160 |  |
| 4. | Виручка в розрахунку на одиницю продукції | 237,58 | 246,3490244 | 228,8195122 |  |
| 5. | Змінні виробничі витрати на одиницю (грн..) | 13 | 17,35 | 8,12 |  |
| 6. | Виробничий маржинальний дохід (грн./од) | 224,85 | 229,00 | 220,7011815 |  |
| 7. | Змінні операційні витрати |  |  |  |  |
| 8. | Загальний мержинальний дохід (ряд1 х ряд6) | 1843767 | 938892,3577 | 904874,8443 |  |
| 9. | Відсоток маржинального доходу (ряд8/ряд3 х 100%) | 94,64% | 92,96% | 96,45% |  |

Таблиця 23.1

**Приватне підприємство «Маяк»**

Бюджет продажів ( за прогнозними даними роботи підприємства у 2012 р.)За період:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Обсяг реалізації(одиниць):  1 продукція 01  2 продукція 02 | 927  935 | 1158  1169 | 1158  1169 | 1390  1402 | 4633  4674 |
| 2. | Ціна за одиницю, грн:  1 продукція 01  2 продукція 02 |  |  |  |  | 278,23  252 |
| 3. | Дохід від реалізації,грн.(р.1 х р.2):  1 продукція 01  2 продукція 02 | 230009,9  235569,6 | 287512,4  294462 | 287512,4  294462 | 345014,9  353354,4 | 1150050  1177848 |
|  | Разом | 465579,5 | 581974,4 | 581974,4 | 698369,3 | 2327898 |

На основі бюджету продаж і прогнозного рівня розрахунків клієнтів з підприємством скласти графік очікуваних надходжень (табл.23.2)

Таблиця 23.2

**Приватне підприємство «Маяк»**

Графік очікуваних грошових надходжень, грн. ( за прогнозними даними роботи підприємства у 2012 р.) За період:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Дебіторська заборгованість за станом на початок періоду |  |  |  |  |  |
| 2. | Реалізація в 1 кварталі |  |  |  |  |  |
| 3. | Реалізація в 1 кварталі |  |  |  |  |  |
| 4. | Реалізація в 1 кварталі |  |  |  |  |  |
| 5. | Реалізація в 1 кварталі |  |  |  |  |  |
| 6. | Всього грошових надходжень(сума рядків1-5) |  |  |  |  |  |

При заповненні таблиць 23.1, 23.2 врахувати наступні аспекти:

1. Передбачають зростання обсягів реалізації у 2012р.

Відсотки зростання наведенні в табл.24

Таблиця 24

Обсяги зростання обсягів реалізації, %

Продукція 01 13

Продукція 02 14

1. Цінова політика передбачає зростання цін на продукцію. Показники зростання наведені в таблиці 25.

Прогнозне зростання цін, %

Продукція 01 3

Продукція 02 5

1. За результатами господарської діяльності підприємства в минулому періоді передбачають, що у 1-у кварталі 2012 р. буде реалізовано 20% продукції, 2-у, 3-у – 25%, 4-у – 30%
2. Очікують, що у першому кварталі 2012 р. надійдуть грошові кошти за продукцію, відвантажену в 2011 р.
3. За результатами аналізу господарської діяльності підприємства і розрахунків клієнтів за продукцію очікуються надходження грошових коштів у такій послідовності (за продукцію, відвантажену у відповідному кварталі): 25% - у поточному кварталі, 40% - у кварталі, наступному за кварталом відвантаження, 30% - через квартал після квартал відвантаження, 5% - взагалі не надійдуть.

За прогнозним бюджетом реалізації скласти бюджет виробництва (див. пункт 8 вихідних даних). Заповнити таблицю 26.

Таблиця 26

**Приватне підприємство «Маяк»**

Бюджет виробництва ( за прогнозними даними роботи підприємства у 2012 р.) За період:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Бюджетний обсяг реалізації (одиниць)  1 продукція 01  2 продукція 02 | 926,6  934,8 | 1158,25  1168,5 | 1158,25  1168,5 | 1389,9  1402,2 | 4633  4674 |
| 2. | Необхідні залишки готової продукції на кінець періоду(одиниць)  1 продукція 01  2 продукція 02 |  |  |  |  | 1185  1276 |
| 3. | Всього потреба в готовій продукції (од.) (ряд1 + ряд2)  1 продукція 01  2 продукція 02 | 927  935 | 1158  1169 | 1158  1169 | 1390  1402 | 5818  5950 |
| 4. | Запас готової продукції на початок періоду(одиниць)  1 продукція 01  2 продукція 02 |  |  |  |  | 1209  1302 |
| 5. | Необхідний обсяг виробництва (од.) (ряд3 – ряд4)  1 продукція 01  2 продукція 02 | 922  930 | 1152  1162 | 1152  1162 | 1383  1394 | 4609  4648 |

Заплановано зменшити кількість залишків готової продукції на кінець 2012р. на 2% рівня залишків цього ж періоду 2011 р.

Розподіл за кварталами: 20%, 25%, 25%, 30%.

Для дотримання бюджету виробництва потрібна відповідна кількість матеріальних ресурсів. Скласти бюджет прямих матеріалів.

Заповнити таблицю 27.

Ціни на сировину, норми витрат на одиницю продукції у 2012р. залишаться на рівні 2011р.

Таблиця 28

**Приватне підприємство «Маяк»**

Бюджет прямих витрат на оплату праці ( за прогнозними даними роботи підприємства у 2012 р.) За період:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показники | Квартал | | | | Всього за рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.  2.  3. | Обсяг виробництва , одиниць готової продукції  1 продукція 01  2 продукція 02  Прямі витрати на оплату праці на одиницю продукції (тарифна ставка), грн.  1 продукція 01  2 продукція 02  Загальні прямі витрати на оплату праці, грн.  1 продукція 01  2 продукція 02 | 922  930  6,05  2,45  5576,4  2280,8 | 1152  1162  6,05  2,45  6970,6  2851,0 | 1152  1162  6,05  2,45  3970,6  2851,0 | 1383  1394  6,05  2,45  8364,7  3421,1 | 4609  4648  6,05  2,45  27882,2  11403,8 |

Прямі затрати на оплату праці у розрахунку на одиницю продукції в 2012 р. залишаються на рівні 2011р.

Розподіл прямих затрат за кварталами: 20%,25%,25%,30.

Скласти бюджет загальновиробничих витрат. Заповнити таблицю 29.

Заплановані змінні загальновиробничі витрати на одиницю продукції у грошовому вираженні й структурно залишатимуться на рівні 2011р. Постійні витрати повністю відповідатимуть витратам 2011р.

Розподіл загальновиробничих витрат за кварталами планового року аналогічний до розподілу всіх інших витрат. Скласти бюджет адміністративних витрат і витрат на збут. Заповнити таблицю 30.

Планові адміністративні та збутові витрати заплановані на рівні 2011р. У 2012 р. передбачено витрати на рекламу на загальну суму 20000грн. Розподіл витрат по кварталах: 20%, 25%, 25%, 30%.

Скласти бюджет грошових коштів за даними попередніх бюджетів. Заповнити таблиці 31. Зробити висновки.

Таблиця 31

**Приватне підприємство «Маяк»**

Бюджет адміністративних витрат і витрат на збут ( за прогнозними даними роботи підприємства у 2012 р.) За період:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Показник | Сума |
| 1.  2.  3.  4.  5. | Залишок грошових коштів на початок періоду  Надходження грошових коштів у вигляді виручки  Всього грошових коштів (р.1 + р.2)  Виплати грошових коштів   * витрати на придбання матеріалів * прямі витрати на оплату праці * загальновиробничі витрати * адміністративні витрати та витрати на збут   Надлишок (нестача) грошових коштів (р.3 – р.4) | 66300  1769344  1835644  1394562  1307801  39286,1  2795,1  44679,9  441082,4 |

**Висновки**

Діяльність підприємства є досить ефективною. Так, у звітному періоді підприємство отримало прибуток у розмірі -43909грн., що забезпечувало рентабельність на рівні -2,20%.

В умовах діяльності підприємства ефективним є виробництво продукції лише 01. Таким чином, підприємству доцільно виробляти продукцію лише 01.

В прогнозному періоді підприємство матиме надлишок грошових коштів.