*ОСНОВНІ ПОНЯТТЯ*

*Бюджет – це план компанії на певний період часу, виражений у кількісному вимірі (грошовому та натуральному).*

*Бюджетування як процес* – це послідовні дії з розроблення, виконання, контролю та аналізу бюджетів з подальшим можливим корегуванням як планів, так і цілей підприємства.

*Бюджетування як управлінська технологія* спрямоване на розроблення та підвищення саме фінансово-економічного обґрунтування управлінських рішень*.*

*Основні цілі бюджетування полягають:*

– в узгодженні оперативних і перспективних планів;

– в координації дій різних підрозділів підприємства;

– в деталізації загальних цілей виробництва і доведенні їх до керівництва різноманітними центрами відповідальності;

– в управлінні і контролі за виробництвом;

– в стимулюванні ефективної роботи керівників і персоналу підприємства;

– у визначенні майбутніх параметрів господарської діяльності;

– у періодичному порівнянні поточних результатів діяльності з планом.

Процес бюджетування можна умовно розділити на

4 етапи:

1. Підготовчий – збір вхідної інформації про діяльність підприємства (зовнішнього та зовнішнього середовища), визначення майбутніх (стратегічних, поточних та оперативних) цілей.

2. Складання бюджету.

3. Виконання бюджету в плановому періоді.

4. Контроль за виконанням бюджету.

Розрізняють два види бюджетів:

* гнучкі;
* фіксовані.

Гнучкі бюджети показують розміри витрат та результати за різних обсягів діяльності відповідного центру відповідальності.

*Приклад: бюджет виробництва.*

У фіксованих (статичних) бюджетах – показники не змінюються зі зміною обсягів виробництва, тому його використовують для планування частково регульованих витрат.

*Приклад:* бюджет адміністративних витрат, бюджет витрат на рекламу тощо.

Операційні бюджети – це сукупність бюджетів витрат і доходів, які забезпечують складання бюджетного Звіту про прибуток.

До операційних бюджетів відносять:

- бюджет продажів;

- бюджет виробництва;

- бюджет прямих матеріальних витрат;

- бюджет прямих витрат на оплату праці;

- бюджет виробничих накладних витрат (загальновиробничих);

- бюджет виробничої собівартості готової продукції;

- бюджет собівартості реалізованої продукції;

- бюджет витрат на збут;

- бюджет адміністративних витрат;

- бюджетний Звіт про прибуток (Форма 2).

Бюджет продажу – операційний бюджет, що містить інформацію про запланований обсяг продажу (в натур.од.), ціну й очікуваний дохід від продажу кожного виду продукції (товарів, послуг) по видах продукції в натуральному і вартісному вираженні.

При визначенні обсягу продажів продукції необхідно враховувати такі фактори:

- обсяг продажів у попередніх періодах;

- виробничі потужності підприємства (орієнтир макс.можливостей, стримуючий фактор…..);

- сезонні коливання попиту;

- цінова політика конкурентів;

- стабільність постачання сировини та матеріалів;

- економічна ситуація в країні (рівень інфляції);

- ніша на ринках збуту.

Прогноз реалізації та цін

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Період | Кількість одиниць продукції | Ціна за од., грн. |
| 2022 I квартал | 84000 | 36 |
| II квартал | 78000 | 36 |
| III квартал | 108000 | 37,5 |
| IV квартал | 120000 | 39 |
| 2023 I квартал | 110 000 | 40 |
| II квартал | 130000 | 38 |

БЮДЖЕТИ на 2022 рік

1. Бюджет продажів (доходів)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| I | II | III | IV |
| 1. Обсяг продажів, од. | 84000 | 78000 | 108000 | 120000 |  |
| 2. Ціна за од., грн. | 36 | 36 | 37,5 | 39 |  |
| 1. Дохід, грн. | 3024000 | 2808000 | 4050000 | 4680000 | 14 562 000 |

Дт Готівка Кт Дохід від реалізації товарів

Дохід ≠ Отримання грошей

1. Відвантажено
2. Права та ризики передані
3. Контроль та управління об’єктом передано
4. Оцінка доходу може бути виконана

Графік грошових надходжень !!!

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| I | II | III | IV |  |
| 1. Дохід, грн. | 3024000 | 2808000 | 4050000 | 4680000 | 14 562 000 |
| 1. Передоплата (оплата в місяці, що передує місяцю відвантаження) 5% | 2808000 х 0,05 =  140 400 | 202 500 | 234 000 | 4 400 000 х 0,05=  220 000 |  |
| 1. Оплата в місяці відвантаження 65% | 3024000 х 0,65 =  1 965 600 | 1 825 200 | 2 632 500 | 3 042 000 |  |
| 4. Оплата в місяці, наступному за місяцем відвантаження 25% | 0 | 3024000 х 0,25=  756 000 | 702 000 | 1. 012 500 |  |
| 5.Безнадійна дебіторська заборгованість 5% | 3024000 х 0,05 = 151 200 | 140 400 | 202 500 | 234 000 |  |
| 6. Всього 95% | 2 106 000 | 2 783 700 | 3 568 500 | 4 274 500 |  |
| 7. Всього 100% | 2 257 200 | 2 924 100 | 3 771 000 | 4 508 500 |  |

Бюджет виробництва – це виробнича програма, що визначає номенклатуру та обсяг виробництва продукції в бюджетному періоді.

Обсяг виробництва:

ОВ = ОП + ГПк – ГПп, (1)

де ОВ - обсяг виробництва продукції, одиниць;

ОП - передбачуваний обсяг продажу продукції, одиниць;

ГПп, ГПк - запас готової продукції відповідно на початок і на кінець періоду, одиниць.

1. Бюджет виробництва в одиницях

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | | Примітка | |
| I | II | III | IV |  | |
| 1. Обсяг продажів | 84000 | 78000 | 108000 | 120000 |  | |
| 2. Необхідний запас ГП на кінець кварталу | 78000 х 0,2  15600 | 108000 х 0,2 | 120000 х 0,2 | 110000 х 0,2 |  | |
| 3. Необхідний запас ГП на початок кварталу | 84000 х 0,2  16 800 | 78000 х 0,2 | 108000 х 0,2 | 120000 х 0,2 |  | |
| 4. Обсяг виробництва 1+2-3 | 82 800 | 84 000 | 110 400 | 1. 000 |  | |

Дати відповіді на питання

1. Мета складання Бюджету продажів? Який обліковий зміст показника «Дохід»?
2. Мета складання Графіку грошових надходжень? Які причини відмінності рівня доходу від реалізації в кварталі та рівня грошових надходжень в кварталі?
3. Мета складання Бюджету виробництва? Мета створення залишків готової продукції на початок та кінець періоду? Назвіть внутрішні та зовнішні фактори, які враховуються при визначенні рівня залишків готової продукції.
4. Бюджет прямих матеріальних витрат

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| I | II | III | IV |
| Обсяг виробництва, шт. | 82 800 | 84 000 | 1. 400 | 119 000 |  |
| Норма витрачання на одиницю продукції, кг | 2 | 2 | 2 | 2 |  |
| Потреба в матеріалах, кг | 165 600 | 168 000 | 220 800 | 236 000 | 790400 |
| Середньозважена собівартість, грн. | 1,95 | 1,95 | 1,95 | 1,95 |  |
| Прямі матеріальні витрати | 322920 | 327600 | 430560 | 460200 | 1 541 280 |

1. Бюджет виробничих запасів (Бюджет придбання матеріалів), кг

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | Усього за рік | Приміт-ки |
| I | II | III | IV |  |  |
| 1. Потреба в матеріалах, кг | 165 600 | 168 000 | 220 800 | 236 000 | 790 400 |  |
| 1. Запаси матеріалів на початок (20% від потреби поточного кварталу) | 33120 | 33600 | 44160 | 47200 |  |  |
| 1. Запаси матеріалів на кінець (20% від потреби наступного кварталу) | 33600 | 44160 | 47200 | 45600 |  |  |
| Придбання запасів, кг  3+1-2 | 166 080 | 178 560 | 223 840 | 234 400 | 1. 880 |  |

Дати відповіді на питання

З якою метою утворюються запаси на підприємстві? Які зовнішні та внутрішні фактори впливають на рівень запасів? Чому потреба у матеріалах відрізняється від обсягів закупівлі матеріалів?

Графік витрачання грошових коштів на закупівлю матеріалів

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| I | II | III | IV |  |
| 1. Придбання запасів, кг | 166 080 | 178 560 | 223 840 | 234 400 | 1. 880 |
| 1. Ціна з ПДВ, грн. | 2,34 | 2,34 | 2,34 | 2,34 |  |
| 1. Грошові витрачання на закупівлю без урахування графіку сплати (1 х 2), грн. | 388 627 | 417 830 | 523 785 | 548 496 |  |
| 1. Передоплата (оплата в місяці, що передує місяцю відвантаження) 20%, грн. | 417 830 х 0,2 | 523 785 х 0,2 | 548 496 х 0,2 | 56 000  (умовно) |  |
| 1. 5. Оплата в місяці відвантаження 80%, грн. | 388 627 х 0,8 | 417 830 х 0,8 | 523 785 х 0,8 | 548 496 х 0,8 |  |
| 6. Кредиторська заборгованість станом на початок року (вхідні данні) | 37116 | - | - | - |  |
| 7. Всього платежів  (4+5+6) |  |  |  |  |  |

Дати відповіді на питання

Чому показник «Всього платежів» відрізняється від вартості матеріалів?

*Бюджет прямих витрат на оплату праці – це плановий документ, в якому відображено витрати на оплату праці, необхідні для виробництва продукції в бюджетному періоді.*

1. Бюджет прямих витрат на оплату праці

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| I | II | III | IV |  |
| Обсяг виробництва | 82 800 | 84 000 | 110 400 | 1. 000 |  |
| Норма часу, годин | 0,25 | 0,25 | 0,25 | 0,25 |  |
| Тарифна ставка за годину, грн. (умовна цифра) | 27 | 27 | 27 | 27 |  |
| Пряма зарплата | 558 900 | 567 000 | 745 200 | 796 500 | 2 667 600 |
| ЄСВ |  |  |  |  |  |
| Усього |  |  |  |  |  |

Бюджет загальновиробничих витрат – плановий документ, який відображає накладні витрати, що непрямо пов'язані з виробництвом продукції або послуг в бюджетному періоді.

1. Бюджет загальновиробничих витрат (накладних)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| I | II | III | IV |
| 1. Обсяг виробництва, од. | 82800 | 84000 | 110400 | 118000 | 395200 |
| 2. Ставка змінних накладних витрат на одиницю | 2 | 2 | 2 | 2 | - |
| Змінні загальновиробничі витрати, грн. | | | | | | |
| - зарплата | 165600 | 168000 | 220800 | 236000 | 790400 |
| Всього змінних витрат | 165600 | 168000 | 220800 | 236000 | 790400 |
| Постійні витрати, грн. | | | | | | |
| - зарплата | 120 000 | 120000 | 120000 | 120000 | 480000 |
| - оренда | 60000 | 60000 | 60000 | 60000 | 240000 |
| - освітлення й опалення | 32500 | 32500 | 32500 | 32500 | 130000 |
| - амортизація | 112500 | 112500 | 112500 | 112500 | 450000 |
| - ремонт і обслуговування устаткування | 30000 | 30000 | 30000 | 30000 | 120000 |
| - інші | 10920 | 10920 | 10920 | 10920 | 43680 |
| - Всього постійних витрат, грн. | 365920 | 365920 | 365920 | 365920 | 1463680 |
| Всього виробничих витрат, грн. | 531520 | 533920 | 586720 | 601920 | 2254080 |

Бюджет собівартості виготовленої продукції – це плановий документ, в якому наведено розрахунок собівартості продукції, що її передбачається виготовити в бюджетному періоді.

Вхідною інформацією для складання бюджету собівартості виготовленої продукції є:

* бюджет прямих матеріальних витрат;
* бюджет прямих витрат на оплату праці;
* бюджет загальновиробничих витрат;
* заплановані залишки незавершеного виробництв.

Собівартість виготовленої продукції =

НЗВ на початок періоду + Виробничі витрати за період – НЗВ на кінець

1. Бюджет собівартості виготовленої продукції

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| I | II | III | IV |  |
| НЗВ на початок періоду | - | - | - | - |  |
| Виробнича собівартість: |  |  |  |  |  |
| * Матеріальні витрати | 322920 | 327600 | 430560 | 460200 | 1 541 280 |
| * Витрати на оплату праці основних роб | 558 900 | 567 000 | 745 200 | 796 500 | 2 667 600 |
| * Загальновиробничі | 558 900 | 567 000 | 745 200 | 796 500 | 2 667 600 |
| НЗВ на кінець періоду | - | - | - | - |  |
| Собівартість виготовленої продукції | 1413430 | 1428520 | 1762480 | 1858620 | 6462960 |

Бюджет собівартості реалізованої продукції — це плановий документ, який містить розрахунок собівартості продукції, що буде реалізована в бюджетному періоді.

Вхідною інформацією для складання бюджету собівартості реалізованої продукції є:

* бюджет запасів готової продукції;
* бюджет собівартості виготовленої продукції.

Собівартість реалізованої продукції = вартість запасів готової продукції на початок періоду + собівартість виготовленої продукції – вартість запасів готової продукції на кінець періоду

1. Бюджет собівартості реалізованої продукції, грн.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| I | II | III | IV |  |
| 1. Вартість залишку готової продукції на початок періоду | 264600 | 265200 | 367200 | 408000 |  |
| 2. Виготовлено продукції (собівартість виробнича) | 1413430 | 1428520 | 1762480 | 1858620 |  |
| 3. Вартість залишку готової продукції на кінець періоду | 265200 | 367200 | 408000 | 374000 |  |
| 4. Собівартість реалізованої продукції | 1412830 | 1326520 | 1721680 | 1892620 |  |

1. Бюджет адміністративних витрат

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| I | II | III | IV |
| Зарплата | 480000 | 480000 | 480000 | 480000 | 1920000 |
| Оренда | 60000 | 60000 | 60000 | 60000 | 240000 |
| Комунальні послуги | 12000 | 12000 | 12000 | 12000 | 48000 |
| Амортизація | 18000 | 18000 | 18000 | 18000 | 72000 |
| Відрядження | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 80000 |
| Інші витрати | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 16000 |
| Всього | 59400 | 59400 | 59400 | 59400 | 2376000 |

1. Бюджет витрат на збут

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| I | II | III | IV |
| 1. Обсяг продаж, грн. | 3024000 | 2808000 | 4050000 | 4680000 | 14562000 |
| 2. Ставка змінних накладних витрат на збут (3%) | 3 | 3 | 3 | 3 | - |
| 3. Змінні витрати на збут (комісійні) | 90720 | 84240 | 121500 | 140400 | 436860 |
| 4. Постійні витрати на збут, грн. у тому числі | 57000 | 57000 | 57000 | 57000 | 228000 |
| - зарплата | 24000 | 24000 | 24000 | 24000 | 96000 |
| - орендна плата | 10500 | 10500 | 10500 | 10500 | 42000 |
| - комунальні послуги | 7500 | 7500 | 7500 | 7500 | 30000 |
| - амортизація | 6000 | 6000 | 6000 | 6000 | 24000 |
| - відрядження | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 8000 |
| - інші | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 28000 |
| Усього витрат, грн. | 147720 | 141240 | 178500 | 197400 | 664860 |

1. Бюджетний Звіт про фінансові результати

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | | | | Всього за рік |
| I | II | III | IV |
| 1 Дохід | 3024000 | 2808000 | 4050000 | 4680000 | 14 562 000 |
| 2 Чистий дохід |  |  |  |  |  |
| 3 Собівартість реалізованої продукції | 1412830 | 1326520 | 1721680 | 1892620 | 6 353 650 |
| 4 Валовий прибуток (збиток) (2-3) |  |  |  |  |  |
| 5 Витрати періоду: |  |  |  |  |  |
| * Збутові | 147720 | 141240 | 178500 | 197400 | 664860 |
| * Адміністративні | 59400 | 59400 | 59400 | 59400 | 2376000 |
| 6 Фінансовий результат від операційної діяльності (4-5) |  |  |  |  |  |
| 7 Витрати по податку на прибуток |  |  |  |  |  |
| 8 Нерозподілений прибуток |  |  |  |  |  |

Вхідні данні для складання бюджетів

Вихідні дані

Таблиця 1 Прогноз реалізації та цін

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Період | Варіант Кількість одиниць, од. | | | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 2022 р. |  | | | | | | | | | |
| 1 квартал | 30000\* | 39150 | 43305 | 47700\* | 51218\* | 55000\* | 63240 | 66180 | 71000\* | 86400\* |
| 2 квартал | 38100 | 42100 | 45050 | 56000 | 66230 | 60178 | 79000 | 70223 | 69854 | 81000 |
| 3 квартал | 40000\* | 55610 | 58900 | 61200\* | 70000\* | 66840\* | 79550 | 75800 | 73450\* | 83000\* |
| 4 квартал | 51117 | 60000 | 67804 | 77648 | 85110 | 73440 | 83912 | 80000 | 79900 | 84000 |
| 2023 р. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 квартал | 60300\* | 63480 | 69600 | 80000 | 87560\* | 81100 | 85000 | 82300 | 82000\* | 85400 |
| 2 квартал | 72000 | 65490 | 70000 | 83000\* | 88100 | 83350\* | 86000 | 86300 | 83500 | 86800\* |
| 2022 р. | Ціна за одиницю, грн. | | | | | | | | | |
| 1 квартал | 25\*\* | 32\*\* | 36\*\* | 38\*\* | 34\*\* | 27\*\* | 30\*\* | 29\*\* | 35\*\* | 26\*\* |
| 2 квартал | 31 | 26 | 42 | 28 | 36 | 30 | 37 | 32 | 39 | 32 |
| 3 квартал | 34\*\* | 35\*\* | 39\*\* | 33\*\* | 41\*\* | 36\*\* | 41\*\* | 44\*\* | 40\*\* | 38\*\* |
| 4 квартал | 39 | 43 | 44 | 40 | 42 | 45 | 43 | 39 | 43 | 45 |
| 2023 р. |  | | | | | | | | | |
| 1 квартал | 49\*\* | 35\*\* | 45\*\* | 39\*\* | 43\*\* | 41\*\* | 41\*\* | 41\*\* | 43\*\* | 34\*\* |
| 2 квартал | 52 | 40 | 47 | 43 | 48 | 46 | 45 | 42 | 47 | 49 |

Для виготовлення одиниці продукції необхідно 1,5 кг матеріалів (технологи), середньозважена собівартість яких 2,05 грн. за 1 кг.

Ціна на матеріали

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Квартал | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Ціна за 1 кг без ПДВ | 1,6 | 1,8 | 2,3 | 2,5 |

Кредиторська заборгованість

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Варіант грн | | | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Кредиторська заборгованість на початок 1 кварталу | 37116 | - | 25850 | 11405 | 21590 | - | 39980 | 26810 | 39900 | - |

Незавершеного виробництва на початок та кінець періоду немає. Для виробництва одиниці продукції необхідно 15 хвилини, а тарифна ставка робочого складає 40,46 грн. на годину.

Ставка змінних накладних витрат складає 2.

Заплановані виробничі накладні витрати (загальновиробничі витрати) наведені в таблиці.

Таблиця. Заплановані загальновиробничі витрати

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття | **Варіант**  **Постійні витрати** | | | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Зарплата | 285000 | 310000 | 305000 | 400000 | 425100 | 450500 | 500000 | 368400 | 310000 | 489900 |
| Оренда | 104000 | 115200 | 225600 | 155000 | 278119 | 190230 | 250000 | 203000 | 280400 | 348000 |
| Освітлення та опалення | 98700 | 119000 | 135000 | 189411 | 200780 | 211036 | 118660 | 205680 | 233100 | 255020 |
| Амортизація | 213305 | 225000 | 240000 | 305000 | 321140 | 378000 | 256223 | 300000 | 333400 | 375800 |
| Ремонт та обслуговування обладнання | 100110 | 134200 | 156118 | 110250 | 210000 | 112000 | 211500 | 200000 | 169520 | 144700 |
| Інші | 32000 | 35000 | 43200 | 46000 | 37840 | 41340 | 35000 | 40000 | 39880 | 35500 |
|  | Змінні витрати | | | | | | | | | |
| Стаття | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Зарплата | 115200 | 134000 | 155103 | 175044 | 190000 | 200000 | 210200 | 199215 | 213004 | 188200 |
| Оренда | **-** | 123000 | 13200 | 157404 | - | 188034 | 210000 | 245115 | 255420 | 269900 |
| Освітлення та опалення | 25000 | 30000 | 36715 | 45000 | 48050 | 50000 | 55114 | 60000 | 63124 | 74000 |
| Амортизація | **-** | **-** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ремонт та обслуговування обладнання | 73792 | 236010 | 273300 | 300105 | - | 390200 | 396000 | 311000 | 378800 | 400000 |
| Інші | 40000 | 44515 | 51020 | 57000 | 61100 | 66782 | 79000 | 71000 | 68340 | 73560 |

Таблиця. Заплановані витрати на збут та управління

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття | **Варіант**  **Постійні витрати** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1** | **2** | | **3** | | | **4** | | | **5** | | | | **6** | **7** | | | **8** | | | **9** | | | **10** |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | | | **5** | | | **6** | | | | **7** | **8** | | | **9** | | | **10** | | | **11** |
| Зарплата | 1450000 | 1457100 | | 1500000 | | | 1564000 | | | 1334550 | | | | 1460000 | 1455210 | | | 1550400 | | | 1660000 | | | 1523000 |
| Комісійні | - | 56100 | | 61200 | | | 34010 | | | 44610 | | | | - | - | | | 66044 | | | - | | | - |
| Оренда | 156400\* | 160000\* | | 166700\* | | | 171450\* | | | 144600\* | | | | 180220\* | 199500\* | | | 200000\* | | | 326116\* | | | 398000\* |
| Реклама | 50200 | - | | - | | | - | | | 34100 | | | | - | - | | | 36411 | | | 44812 | | | 51200 |
| Амортизація | 23000\* | 57140\* | | 64000\* | | | 65407\* | | | 73000\* | | | | 50000\* | 81200\* | | | 74900\* | | | 56870\* | | | 46600\* |
| Комунальні послуги | 38000 | 28117 | | 37512 | | | 41400 | | | 44000 | | | | 77100 | 56300 | | | - | | | - | | | 59430 |
| Відрядження | - | 43300 | | 56400 | | | 57700 | | | 61000 | | | | 57906 | 55320 | | | 67250 | | | 73661 | | | 66870 |
| Інші | 10000\* | 15200\* | | 25000\* | | | 25000 | | | 26660\* | | | | 38700\* | 32800\* | | | 33870\* | | | 47000\* | | | 30100\* |
|  | Змінні витрати | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Стаття | **1** | **2** | | | **3** | | | **4** | | **5** | | **6** | | | | **7** | | | | **8** | | **9** | | **10** | | |
| **1** | **2** | **3** | | | **4** | | | **5** | | **6** | | **7** | | | | **8** | | | | **9** | | **10** | | **11** | | |
| Зарплата | 57340 | 68100 | | | 70000 | | | 73540 | | 78030 | | 85640 | | | | 83400 | | | | 85600 | | 67540 | | 63905 | | |
| Комісійні | 3 % від обсягу реалізації | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Оренда | 30000 | | 25600 | | | 34200 | | | 40000 | | 46143 | | 50000 | | | | 38100 | | 55000 | | | | 49230 | 53430 | | |
| Реклама | 42000\* | | 36100\* | | | 40200\* | | | 45200\* | | 33010\* | | 26780\* | | | | 32115\* | | 50106\* | | | | 44500\* | 38014\* | | |
| Амортизація | 7100 | | 8000 | | | 8900 | | | 6300 | | 9000 | | 7560 | | | | 9100 | | 10000 | | | | 9890 | 8115 | | |
| Комунальні послуги | - | | - | | | 30000 | | | - | | 36750 | | 40000 | | | | - | | 29300 | | | | - | - | | |
| Відрядження | 20000\* | | 21106\* | | | 28136\* | | | 30000\* | | 24000\* | | 29700\* | | | | 25114\* | | 32106\* | | | | 38800\* | 22897\* | | |
| Інші | 25000 | | 31000 | | | 24890 | | | 28410 | | 35020 | | 22115 | | | | 38550 | | 33244 | | | | 41360 | 38500 | | |