

Завдання 2

Використовуючи наведені нижче прогнозовані та нормативні дані, підготувати прогноз фінансів підприємства на наступний рік і такі документи:

Програма збуту.

Виробнича програма.

Кошторисне використання основних матеріалів.

Кошторис витрат на придбання основних матеріалів.

Кошторис витрат на оплату праці основних робітників.

Кошторис загальновиробничих непрямих витрат.

Кошторис відділу збуту і адміністрації.

Калькуляція одиниці продукції.

Прогноз грошового потоку.

Прогнозований звіт про фінансові результати.

Прогнозована балансова модель фінансових показників і баланс на наступний рік.

Прогнозований кошторис за центрами відповідальності.

Для аналізу використати рекомендовані форми, наведені в табл. 2.8 – 2.17.

Зробити висновки.

Вихідні дані

Підприємство виробляє і реалізує два вироби. Виріб А виготовляється цехом № 1, а виріб Б — цехом № 2.

Прогнозовані витрати на основні матеріали та оплату праці такі:

матеріал Х, за 1 од. — 2,4 грн.;

матеріал У, за 1 од. — 4,2 грн.

Вартість праці основних виробничих робітників — 5,1 грн. за годину.

Непрямі витрати підприємства розподіляються пропорційно показникам робочого часу основних виробничих робітників.

Прогнозовані витрати основних матеріалів і робочого часу на одиницю виробу наведені у табл. 2.1 – 2.7.

Таблиця 2.1 – Витрати основних матеріалів і робочого часу на одиницю виробу

	Виріб А	Виріб Б
Матеріал Х, кількість одиниць	12	9
Матеріал У, кількість одиниць	6	8
Праця основних виробничих робітників, годин	11	13

Таблиця 2.2 – Баланс звітнього року (грн.)

АКТИВ	
<i>/ Необоротні активи</i>	
Основні засоби	905 000
Знос	90 000
Залишкова вартість	815 000
<i>// Оборотні активи</i>	
Виробничі запаси	115 614
Готова продукція	93 380
Дебіторська заборгованість	235 000
Грошові кошти	6 900
Усього оборотних коштів	450 894
БАЛАНС	1 265 894
ПАСИВ	
Статутний капітал	979 894
Резервний капітал	280 000
Кредиторська заборгованість	6 000
БАЛАНС	1 265 894

Таблиця 2.3 – Готова продукція

	Виріб А	Виріб Б
Прогнозований обсяг продажів, одиниць	12 000	6 000
Ціна реалізації, грн.	170	195
Необхідні запаси на кінець прогнозованого періоду, одиниць	500	300
Запаси на початок прогнозованого періоду, одиниць	450	250

Таблиця 2.4 – Основні матеріали

Показники	Матеріал Х	Матеріал У
Запаси на кінець прогнозованого періоду, одиниць	20 100	12 070
Запаси на початок прогнозованого періоду, одиниць	25 300	13 070

Таблиця 2.5 – Кошторисна ставка розподілу непрямих витрат (на годину праці основних виробничих робітників)

Показники	Цех № 1, грн.	Цех № 2, грн.	Усього
Допоміжні матеріали	0,32	0,21	
Праця допоміжних працівників	0,32	0,32	
Енергія (змінна частина)	0,18	0,12	
Ремонт і технічне обслуговування (змінна частина)	0,06	0,10	
Кошторисні постійні непрямі витрати, грн			
Амортизація	50 000	40 000	90 000
Енергія (постійна частина)	43 000	9 000	52 000
Ремонт і технічне обслуговування (постійна частина)	28 600	2 550	31 150
Разом	121 600	51 550	173 150

Таблиця 2.6 – Позавиробничі непрямі витрати, грн.

Заробітна плата відділу збуту та адміністрації	22 700
Транспортні витрати відділу збуту	26 300
Реклама	24 000
Разом	73 000

Таблиця 2.7 – Грошовий потік на прогнозований період

Показники	Квартали			
	1	2	3	4
Надходження від дебіторів	770 000	775 000	785 000	770 000
Платежі за матеріали	180 000	190 000	210 000	220 000
Заробітна плата (з відрахуваннями)	250 000	250 000	250 000	250 000
Інші витрати	70 000	110 000	90 000	130 000

Таблиця 2.8 – Програма збуту на прогнозований період

Назва продукції	Обсяг реалізації одиниць продукції	Ціна за одиницю продукції, грн.	Виручка від реалізації, грн.
Виріб А			
Виріб Б			
Разом			

Таблиця 2.9 – Виробнича програма

№ рядка	Показники	Кількість одиниць	
		Цех №1. Виріб А	Цех №2. Виріб Б
1	Кількість виробів для реалізації		
2	Прогнозований запас на кінець року		
3	Разом для реалізації		
4	Прогнозований запас на початок прогнозованого періоду		
5	Обсяг виробництва		

Таблиця 2.10 – Кошторис використання основних матеріалів

Матеріали	Цех № 1			Цех № 2			Усього		
	Кількість одиниць	Ціна за одиницю, Усього, грн.		Кількість одиниць	Ціна за одиницю, Усього, грн.		Кількість одиниць	Ціна за одиницю, Усього, грн. од.	
Матеріал Х									
Матеріал У									
Разом									

Таблиця 2.11 – Кошторис витрат на придбання матеріалів

№ рядка	Показники	Матеріал Х	Матеріал У	Усього
1	Кількість матеріалів, необхідна для забезпечення потреб виробництва згідно з кошторисом використання основних матеріалів			
2	Прогнозований запас на кінець року, одиниць			
3	Разом потреби і запаси на кінець прогнозованого року, одиниць			
4	Прогнозований запас на початок року, одиниць			
5	Усього потрібно придбати матеріалів, одиниць			
6	Прогнозована ціна за одиницю матеріалу, грн.			
7	Разом витрат на закупівлю матеріалів, грн.			

Таблиця 2.12 – Кошторис витрат на оплату праці робітників основного виробництва

№ рядка	Показники	Цех № 1. Виріб А	Цех № 2. Виріб Б	Усього
1	Запланований обсяг виробництва, одиниць			
2	Час, який витрачається на виготовлення одиниці продукції, годин			
3	Загальні потреби часу, годин (ряд. 1 • ряд. 2)			
4	Прогнозована ставка погодинної оплати праці, грн.			
5	Разом витрат на оплату праці, грн.			

Таблиця 2.13 – Кошторис відділу збуту та адміністрації (грн.)

Показники	Сума
1 Заробітна плата	
2 Транспортні витрати	
3 Реклама	
Разом	

Таблиця 2.14 – Калькуляція одиниці продукції

Статті	Виріб А			Виріб Б		
	Кількість	Кількість	Сума, грн.	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.
Основні матеріали: матеріал Х матеріал У						
Праця основних виробничих робітників						
Загальновиробничі накладні витрати: цех № 1 цех № 2						
Собівартість одиниці продукції						

Таблиця 2. 15 – Прогноз грошового потоку

Показники	Квартали				Усього
	I	II	III	IV	
1. Початкове сальдо					
2. Надходження від дебіторів					
3. Разом надходжень					
Прогнозовані платежі:					
4. За матеріали					
5. Заробітна плата					
6. Інші витрати					
7. Разом платежів					
Кінцеве сальдо					

Таблиця 2.16 – Прогнозований баланс

Показники	Актив							Баланс	Пасив			
	Основні засоби	Знос	Матеріали	Незавершене виробництво	Готова продукція	Дебітори	Грошові кошти		Статутний капітал	Резервний капітал	Кредитори	Прибутки (збитки)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Початковий баланс												
1. Надходження матеріалів												
2. Відпущено у виробництво												
3. Оплата праці												
4. Загально виробничі витрати												
5. Оприбуткування готової продукції												
6. Собівартість готової реалізованої продукції												
7. Реалізація готової продукції												
8. Надходження від дебіторів												
9. Витрати на збут												
10. Платежі кредиторам												
Прогнозований баланс												

Таблиця 2.17 – Прогнозований кошторис за центрами відповідальності

Показники	Цех № 1	Цех № 2
1. Матеріали		
2. Оплата праці основних виробничих робітників		
3. Непрямі витрати, що контролюються:		
3.1. Допоміжні матеріали		
3.2. Оплата праці допоміжних працівників		
3.3. Енергія (змінна частина)		
3.4. Ремонт і технічне обслуговування		
Усього (рр. 3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4)		
4. Витрати, що не контролюються:		
4.1. Амортизація		
4.2. Енергія (постійна частина)		
4.3. Ремонт і технічне обслуговування (постійна частина)		
Усього (рр. 4.1 + 4.2 + 4.3)		
Разом		