

Раздаточный материал

Схема 1. Структура холдинга «ПК Борец»

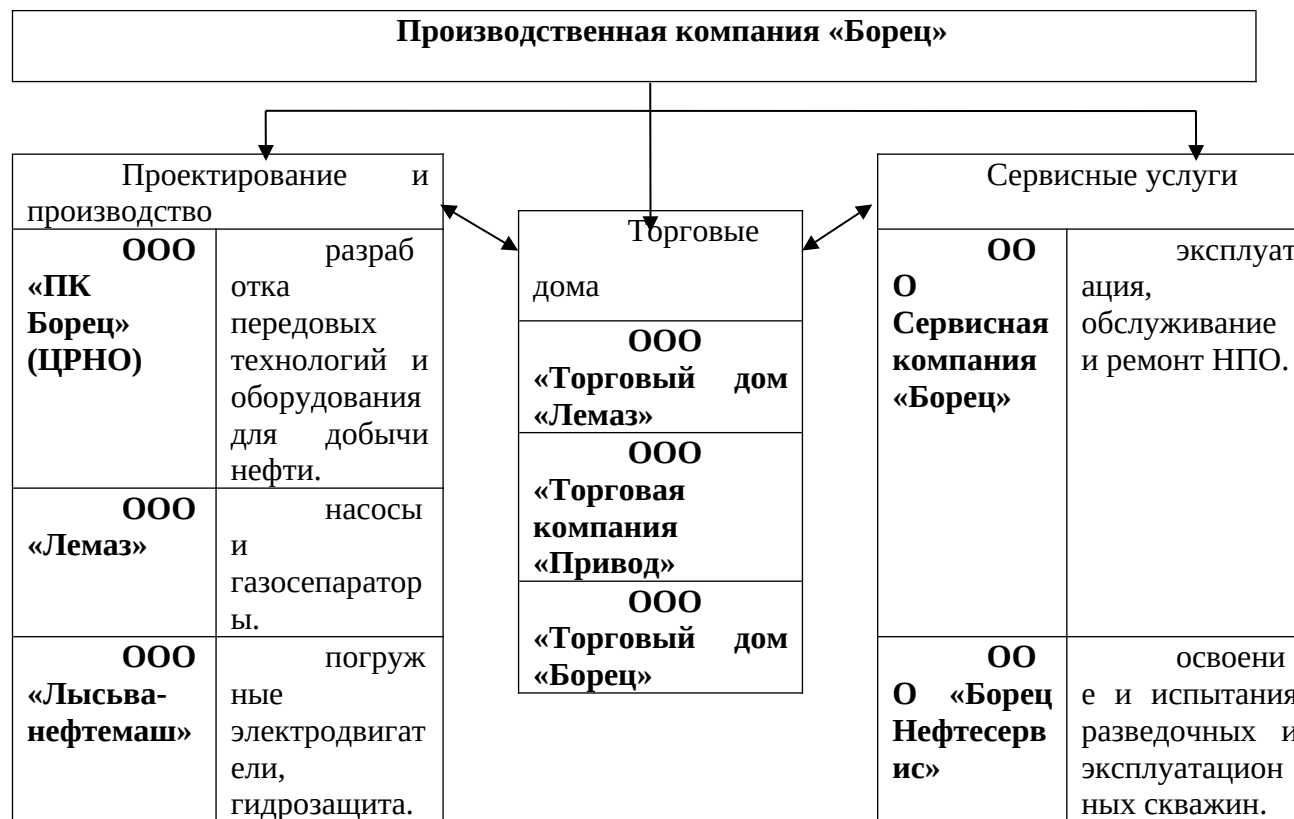


Таблица 1. Горизонтальный анализ актива баланса

Актив Баланса	2018 год				2019 год			
	на начало периода	на конец периода	Δ	п рост, %	на начало периода	на конец периода	Δ	прирос т, %
Внеоборотные активы	643 918	654 145	1 0 227	1, 56	65 4 145	7 91 410	1 37 265	20,98
Нематериальные активы	325 637	329 725	4 088	1, 24	32 9 725	4 38 287	4 8 830	32,93
Основные средства	205 670	208 562	2 892	1 4,15	20 8 562	2 56 236	4 7 674	22,86
Незавершенное строительство								
Доходные вложения в материальные ценности	49 650	51 325	1 675	3, 37	51 325	5 6 572	3 5 247	10,22
Долгосрочные финансовые вложения	62 961	64 533	1 572	2, 50	64 533	4 0 315	-2 4 218	-37,53
Отложенные налоговые активы								
Прочие внеоборотные активы								
Оборотные активы	2 606 106	3 023 610	4 17 504	1 6,02	3 023 610	3 435 869	4 12 259	13,63
Запасы	1 787 544	2 243 386	4 55 842	2 5,50	2 243 386	2 397 787	1 54 401	6,44
сырье, материалы	1 544 645	1 903 470	3 58 825	2 3,23	1 903 470	2 105 690	2 02 220	10,62
затраты в незавершенном производстве	203 260	221 017	1 7 757	8, 74	22 1 017	2 70 659	4 9 642	22,46
готовая продукция и товары для перепродажи	21 035	19 783	-1 252	-5 ,95	19 783	2 1 086	1 303	6,59
расходы будущих периодов	18 502	98 889	8 0 387	4 34,48	98 889	1 06 965	8 076	8,17

прочие запасы и затраты	102	227	1 25	1 22,55	22 7	3 52	1 25	55,07
НДС по приобретенным ценностям	10 456	12 366	1 910	1 8,27	12 366	1 6 410	4 044	32,70
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	98 782	112 455	1 3 673	1 3,84	11 2 455	1 33 569	2 1 114	18,78
покупатели и заказчики	93 652	101 689	8 037	8, 58	10 1 689	1 03 265	1 576	1,55
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	569 990	452 116	-1 17 874	-2 0,68	45 2 116	6 72 889	2 20 773	48,83
покупатели и заказчики	351 423	247 536	-1 03 887	-2 9,56	24 7 536	3 56 985	1 09 449	44,22
Краткосрочные финансовые вложения	78 369	84 955	6 586	8, 40	84 955	9 1 555	6 600	7,77
Денежные средства	60 965	118 332	5 7 367	9 4,10	11 8 332	1 23 659	5 327	4,50
Прочие оборотные активы								
Баланс	3 250 024	3 677 755	4 27 731	1 3,16	3 677 755	4 227 279	5 49 524	14,94

Таблица 2 Горизонтальный анализ пассива баланса

Пассив баланса	2018 год				2019 год			
	на начало периода	на конец периода	Δ	п рост, %	на начало периода	на конец периода	Δ	прирос т, %
Капитал и резервы	1 068 357	1 328 468	2 60 111	2 4,35	1 328 468	1 572 329	2 43 861	18,36
Уставный капитал	120	120	-	0,	12 0	1 20	-	-
Добавочный капитал	1100 00	1100 00	-	0, 00	11 0000	1 20000	1 0000	9,09
Резервный капитал	173	173	-	0, 00	17 3	1 73	-	-
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	33	33	-	0, 00	33	3	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	140	140	-	0, 00	14 0	1 40	-	-
Нераспределенная прибыль	8581 64	1 018275	1 60111	1 8,66	10 18275	1 452036	4 33761	42,60
Долгосрочные обязательства	6894 0	1370 01	6 8 061	9 8,72	19 9 099	2 96775	1 59 774	80,25

Займы и кредиты		3706	3		37	4	5	
Отложенные налоговые обязательства	1726	2503	7	4	25	3	6	
Прочие долгосрочные обязательства	5167	1990	1	2	13	2	2	
Краткосрочные обязательства	2	2	3	1,	2	2	2	
	112 727	150 188	7 461	77	150 188	358 175	07 987	9,67
Займы и кредиты	4615	4930	3	6,	49	6	1	
Кредиторская задолженность	5001	4813	-	-3	48	5	2	
поставщики и подрядчики	1000	9000	-	-1	90	1	2	
задолженность перед персоналом организации	2743	2640	-	-3	26	2	3	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5000	5462	4	9,	54	6	8	
задолженность по налогам и сборам	5814	7399	1	2	73	1	2	
прочие кредиторы	7001	6535	-	-6	65	7	7	
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	3002	2504	-	-1	25	1	-	
Доходы будущих периодов	5000	4600	-	-8	46	5	1	
Резервы предстоящих расходов и платежей	2205	3010	8	3	30	3	9	
Прочие краткосрочные обязательства	1302	1644	3	2	16	1	2	
	19	01	4182	6,25	4401	89625	5224	15,34

	³	³	⁴	¹	³	⁴	⁵	
Баланс	250 024	677 755	27 731	3,16	677 755	227 279	49 524	14,94

Таблица 3 Вертикальный анализ актива баланса

Актив Баланса	2018 год					2019 год				
	на нача ло пери ода	%	на коне ц пери ода	%	прир ост, %	на нача ло пери ода	%	на коне ц пери ода	%	прир ост, %
Внеоборотные активы	643 918	19,81	654 145	17,79	-2,03	654 145	17,79	791 410	18,72	0,93
Нематериальные активы	325 637	10,02	329 725	8,97	-1,05	329 725	8,97	378 555	10,37	0,40
Основные средства	205 670	6,33	208 562	5,67	-0,66	208 562	5,67	256 236	6,06	0,39
Незавершенное строительство										
Доходные вложения в материальные ценности	49 650	1,53	51 325	1,40	-0,13	51 325	1,40	56 572	1,34	-0,06
Долгосрочные финансовые вложения	62 961	1,94	64 533	1,75	-0,18	64 533	1,75	40 315	0,95	-0,80
Отложенные налоговые активы										
Прочие внеоборотные активы										
Оборотные активы	2 606 106	80,19	3 023 610	82,21	2,03	3 023 610	82,21	3 435 869	81,28	-0,93
Запасы	1 787 544	55,00	2 243 386	61,00	6,00	2 243 386	61,00	2 397 787	56,72	-4,28
сырье, материалы	1 544 645	47,53	1 903 470	51,76	4,23	1 903 470	51,76	2 105 690	49,81	-1,94
затраты в незавершенном производстве	203 260	6,25	221 017	6,01	-0,24	221 017	6,01	270 659	6,40	0,39
готовая продукция и товары для перепродажи	21 035	0,65	19 783	0,54	-0,11	19 783	0,54	21 086	0,50	-0,04
расходы будущих периодов	18 502	0,57	98 889	2,69	2,12	98 889	2,69	106 965	2,53	-0,16
прочие запасы и затраты	102	0,00	227	0,01	0,00	227	0,01	352	0,01	0,00
НДС по приобретенным ценностям	10 456	0,32	12 366	0,34	0,01	12 366	0,34	16 410	0,39	0,05
Дебиторская	98	3,04	112	3,06	0,02	112	3,06	133	3,16	0,10

задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	782		455			455		569		
покупатели и заказчики	93 652	2,88	101 689	2,76	-0,12	101 689	2,76	103 265	2,44	-0,32
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	569 990	17,5 4	452 116	12,2 9	-5,24	452 116	12,2 9	672 889	15,9 2	3,62
покупатели и заказчики	351 423	10,8 1	247 536	6,73	-4,08	247 536	6,73	356 985	8,44	1,71
Краткосрочные финансовые вложения	78 369	2,41	84 955	2,31	-0,10	84 955	2,31	91 555	2,17	-0,14
Денежные средства	60 965	1,88	118 332	3,22	1,34	118 332	3,22	123 659	2,93	-0,29
Прочие оборотные активы										
Баланс	3 250 024	100, 00	3 677 755	100, 00		3 677 755	100, 00	4 227 279	100, 00	

Таблица 4 Вертикальный анализ пассива баланса

Пассив баланса	2018 год					2019 год				
	на начало периода	%	на конец периода	%	прирост, %	на начало периода	%	на конец периода	%	прирост, %
Капитал и резервы	1 068 357	32,87	1 328 468	36,12	3,25	1 328 468	36,12	15723 29	37,19	1,07
Уставный капитал	120	0,00	120	0,00	0,00	120	0,00	120	0,00	0,00
Добавочный капитал	110 000	3,38	110 000	2,99	-0,39	110 000	2,99	120000	0,00	-2,99
Резервный капитал	173	0,01	173	0,00	0,00	173	0,00	173	0,00	0,00
резервные фонды, образованные	33	0,00	33	0,00	0,00	33	0,00	33	0,00	0,00

в соответствии с законодательством										
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	140	0,00	140	0,00	0,00	140	0,00	140	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль	858 164	26,40	1 018 275	27,69	1,28	1 018 275	27,69	14520 36	34,35	6,66
Долгосрочные обязательства	68 940	2,12	199 099	5,41	1,60	199 099	5,41	29677 5	7,02	1,61
Займы и кредиты			37 066	1,01	1,01	37 066	1,01	42 555	1,01	0,00
Отложенные налоговые обязательства	17 262	0,53	25 032	0,68	0,15	25 032	0,68	31 855	0,75	0,07
Прочие долгосрочные обязательства	51 678	1,59	137 001	3,73	3,82	137 001	3,73	222 365	5,26	1,54
Краткосрочные обязательства	2 112 727	65,01	2 150 188	58,46	44,26	2 150 188	58,46	2 358 175	55,78	-2,68
Займы и кредиты	461 552	14,20	493 008	13,41	-0,80	493 008	13,41	602 356	14,25	0,84
Кредиторская задолженность	500 179	15,39	481 377	13,09	-12,94	481 377	13,09	506 569	11,98	-1,11
поставщики и подрядчики	100 000	3,08	90 000	2,45	-0,63	90 000	2,45	110 000	2,60	0,16
задолженность перед персоналом организации	274 355	8,44	264 000	7,18	-1,26	264 000	7,18	296 523	7,01	-0,16
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	50 000	1,54	54 628	1,49	-0,05	54 628	1,49	63 232	1,50	0,01
задолженность по налогам и сборам	5 814	0,18	7 399	0,20	0,02	7 399	0,20	10 236	0,24	0,04

прочие кредиторы	70 010	2,15	65 350	1,78	-0,38	65 350	1,78	72 536	1,72	-0,06
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	300 227	9,24	250 400	6,81	-2,43	250 400	6,81	100 000	2,37	-4,44
Доходы будущих периодов	500 000	15,38	460 000	12,51	-2,88	460 000	12,51	560 000	13,25	0,74
Резервы предстоящих расходов и платежей	220 550	6,79	301 002	8,18	1,40	301 002	8,18	399 625	9,45	1,27
Прочие краткосрочные обязательства	130 219	4,01	164 401	4,47	0,46	164 401	4,47	189 625	4,49	0,02
Баланс	3 250 024	100,00	3 677 755	100,00		3 677 755	100,00	4 227 279	100,00	

Таблица 5 Анализ ликвидности пассива за 2018г

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода	Δ	
						На начало периода	На конец периода
A1	139 334	203 287	П1	500 179	481 377	360 845	278 090
A2	569 990	452 116	П2	591 771	657409	21 781	205 293
A3	1 896 782	2 368 207	П3	1 089 717	1 210 501	- 807 065	-1 157 706
A4	643 918	654 145	П4	1 068 357	1 328 468	424 439	674 323

Таблица 6 Анализ ликвидности пассива за 2019г.

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода	Δ	
						На начало периода	На конец периода
A1	203 287	215 214	П1	481 377	506 569	278 090	391 355
A2	452 116	672 889	П2	657409	791 981	205 293	119 092
A3	2 368 207	2 547 766	П3	1 210 501	1 356 000	-1 157 706	-1191766
A4	654 145	731 678	П4	1 328 468	1 572 329	674 323	-57 355

Таблица 7 Расчет коэффициентов ликвидности

Название коэффициента	Норматив	2018 год	2019 год	Δ 2018год	Δ219год
Общий показатель ликвидности (Кобц)	1	0,88	0,97	-0,22	-0,03
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	1,5 - 3	1,67	1,55	норма	норма
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабс)	0,2 - 0,3	0,34	0,22	0,04	норма
Коэффициент критической ликвидности (Ккл)	0,75 - 0,85	0,94	0,82	0,09	норма

Таблица 8 Коэффициенты финансовой устойчивости организации

Название коэффициента	Условное обозначение	Норматив	2018г	2019г	Δ 2018 год	Δ 2019 год
автономии	Кавт	0,4 - 0,6	0,5	0,6	норма	норма
финансового рычага	Кфр	0,8 - 1,0	0,9	1,0	норма	норма
финансовой устойчивости	Кфу	0,6 - 1,0	0,68	0,75	норма	норма
обеспеченности СОС	Ксос	0,6	0,6	0,6	норма	норма
финансирования	Кфин	0,7 - 1,5	0,85	0,90	норма	норма

Таблица 9 Методы управленческого учета

Метод	Характеристика метода, его функции
Документация	Первичные документы и машинные носители информации, гарантирующие управленческому учету достаточно полное отражение производственной деятельности предприятия. Необходима для выполнения учетом его контрольной, информационной и аналитической функций.
Инвентаризация	Способ определения фактического состояния объекта, выявления отклонений от учетных данных, неучтенных ценностей, потерь, недостач, хищений. Способствует сохранности материальных ценностей, контролирует их использование, устанавливает полноту и достоверность учетной информации.
Группировка и обобщение, использование контрольных	Способ, позволяющий накапливать и систематизировать информацию об объекте по определенным признакам. Главными признаками группировки объектов управленческого учета можно считать: технологическую и организационную структуру предприятия, целе-

счетов	вые функции системы управления. Сгруппированная информация эффективно используется для оценки результатов деятельности, принятия тактических и стратегических решений.
Планирование	Непрерывный циклический процесс, направленный на приведение в соответствие возможностей предприятия и условий рынка. Связано с решением будущих проблем, использует методы выбора альтернативных решений, направления которых имеют как общий, так и частный характер. Эффективно, когда базируется на статистических исследованиях и анализе результатов хозяйственной деятельности. Анализ проводится по данным информации, сгруппированной и обработанной в соответствии с целями управленческого учета.
Нормирование	Процесс научно обоснованного расчета оптимальных норм и нормативов, который направлен на обеспечение эффективного использования всех видов ресурсов и изыскание путей наиболее продуктивного превращения затрат в продукцию. Комплекс норм и нормативов составляет нормативное хозяйство предприятия, которое охватывает все сферы его деятельности. Нормы выражают количественные цели, которые должны быть достигнуты предприятием при определенных условиях внутренней и внешней среды.
Анализ	Аналізу подвергается производственная деятельность, как всего предприятия, так и его отдельных подразделений, выраженная экономическими показателями. Выбор показателей определяется целями и возможностями системы управления. В процессе анализа для принятия соответствующих управленческих решений выявляются взаимозависимости и взаимосвязи между подразделениями по выполнению установленных плановых заданий, отклонения и причины, вызвавшие изменения в результатах производства.
Контроль	Завершающий процесс системы управления, направляющий деятельность предприятия на выполнение ранее установленных заданий, позволяющий вскрывать и устранять возникающие отклонения. Основой системы контроля служит обратная связь. Она дает объемную, надежную, необходимую и целесообразную информацию для осуществления наблюдения и регулирования.
Лимитирование	Включает не только расчет лимита (установленная норма расхода) отпуска материалов цехам, но и учетные и контрольные операции. Лимитированию отводят роль оперативной, контрольной информации, позволяющей активно влиять на формирование материальных затрат.

Таблица 10 Структура бюджета ООО «ПК Борец»

Номер проект а	Тема проекта	Сроки реализации		Поступлени е денежных средств 2019	Фактическое расходование денежных средств 2018					Остаток с преды- дущего период а 2019
		Начало проект а	Окончани е проекта		январь	февраль	март	...	декабрь	
09-1,	Создание станции управлени я на 1000А									
09-2,	Создание станции управлени я на 1200А									
...										
09-п										
	Всего по проектам									
	Резерв									
	Итого									

Таблица 11 Номенклатура статей расходов

№ расходов	статьи	Характеристика и содержание расходов
		Основные производственные расходы
1		<i>Материалы и комплектующие основного производства</i>
1.1		Материалы основные
1.2		Материалы вспомогательные
1.3		Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты
2.		ФОТ ОПП
2.1		ФОТ основной персонал
2.2		НДФЛ основной персонал
3.		Страховые взносы во внебюджетные фонды (26%)
4.		<i>Инструмент, оснастка, производственный инвентарь</i>
4.1		Инструмент
4.2		Оснастка
4.3		Производственный инвентарь, приборы
5.		<i>Транспортно-заготовительные расходы</i>
		Общепроизводственные расходы
6.		<i>Текущий ремонт оборудования</i>
7.		<i>Эксплуатация зданий</i>
8.		<i>Эксплуатация сетей и коммуникаций</i>
9.		<i>Коммунальные платежи</i>
10.		<i>Прочие общепроизводственные</i>
10.1		Прочие общепроизводственные
10.2		Расходы на испытания
10.3		Мероприятия ОТ и ТБ
10.4		Спецодежда
10.5		Спецпитание и питьевая вода
10.6		Метрология
10.7		Аренда зданий и сооружений производственного назначения
10.8		Аренда оборудования
10.9		Сертификация продукции
10.10		Лицензирование деятельности
10.11		Услуги исследовательских и проектных организаций
10.12		Экология
		Общехозяйственные и прочие расходы
11.		ФОТ АУП
12.		<i>Страховые взносы АУП</i>
13.		<i>Страхование</i>
14.		<i>Компьютерная, сетевая оргтехника</i>
14.1		Приобретение компьютерной, сетевой оргтехники
14.2		Ремонт компьютерной, сетевой оргтехники
14.3		Расходные материалы компьютерной, сетевой оргтехники
14.4		Программное обеспечение
14.5		Информационное обслуживание
15.		<i>Связь</i>
15.1		Прочие по связи
15.2		Приобретение средств связи
15.3		Мобильная связь
16.		<i>Офисная мебель и инвентарь</i>

17.	<i>Представительские расходы АУП</i>
18.	<i>Содержание объектов непроизводственного назначения</i>
19.	<i>Прочие общехозяйственные</i>
19.1	Прочие неосновные общехозяйственные
19.2	Транспортные расходы АУП
19.3	Командировочные расходы АУП
19.4	Канцтовары, бытовые товары, хозтовары, литература
19.5	Организационно-правовые расходы
19.6	Подготовка кадров и обучение
19.7	Арендная плата в непроизводственных целях
19.8	Банковское обслуживание
20.	<i>Разовые расходы</i>
	Расходы по реализации
21.	<i>Основные по реализации</i>
22.	<i>Прочие по реализации</i>
	Налоги и сборы
23.	<i>Основные налоги</i>
24.	<i>Прочие налоги</i>
	Расходы по инвестиционной деятельности
25.	<i>Капитальный ремонт зданий, сооружений, коммуникаций</i>
26.	<i>СМР и покупка зданий, сооружений, коммуникаций</i>
27.	<i>Оборудование</i>
28.	<i>НИОКР</i>
	Расходы по коммерческой деятельности

Таблица 12 Виды ЦФО

Вид ЦФО	Стратегия	Показатели
Центр инвестиций	Поиск и распределение инвестиций Анализ окупаемости инвестиций	Объем инвестиций
		Окупаемость инвестиций
Центр прибыли	Максимизация прибыли	Чистая прибыль
		Затраты
Центр маржинального дохода	Увеличение дохода, Экономия переменных затрат	Доход
		Переменные затраты
Центр дохода	Увеличение дохода	Доход
		Объем продаж
		Затраты
Центр затрат	Экономия затрат	Переменные затраты
		Постоянные затраты

Схема 2 Разработанная финансовая структура ООО «ПК Борец»

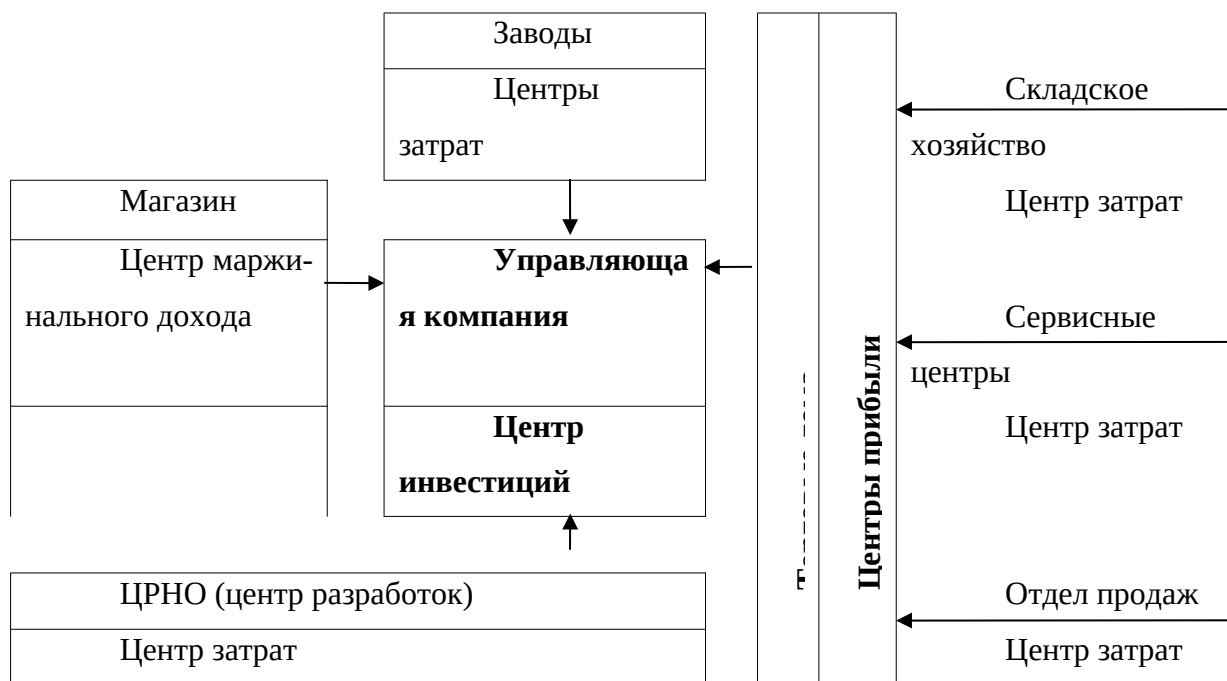


Схема 3 Структура базового бюджета

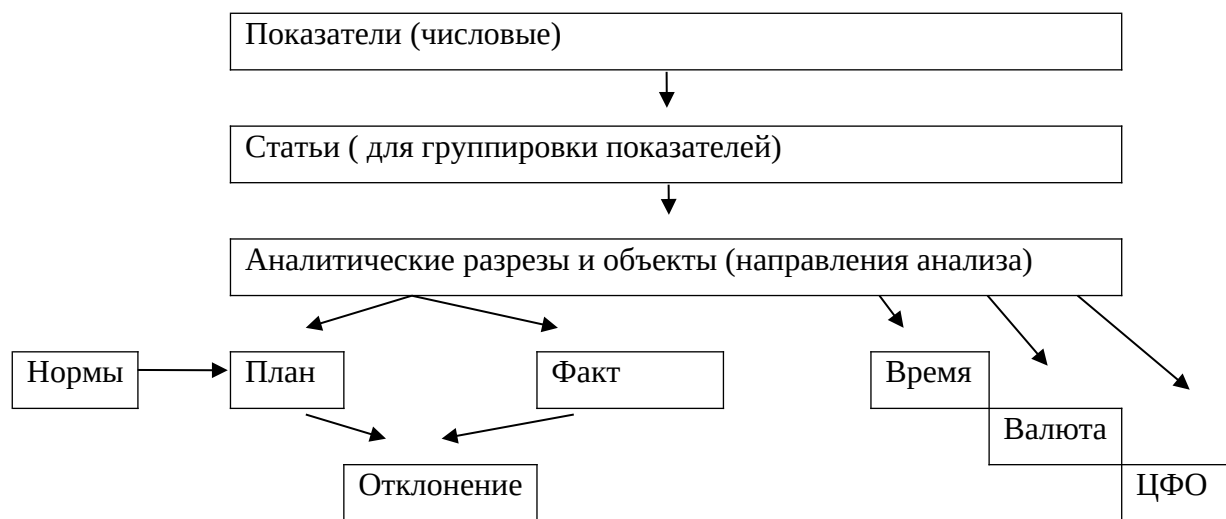


Схема 4 Модель системы бюджетирования

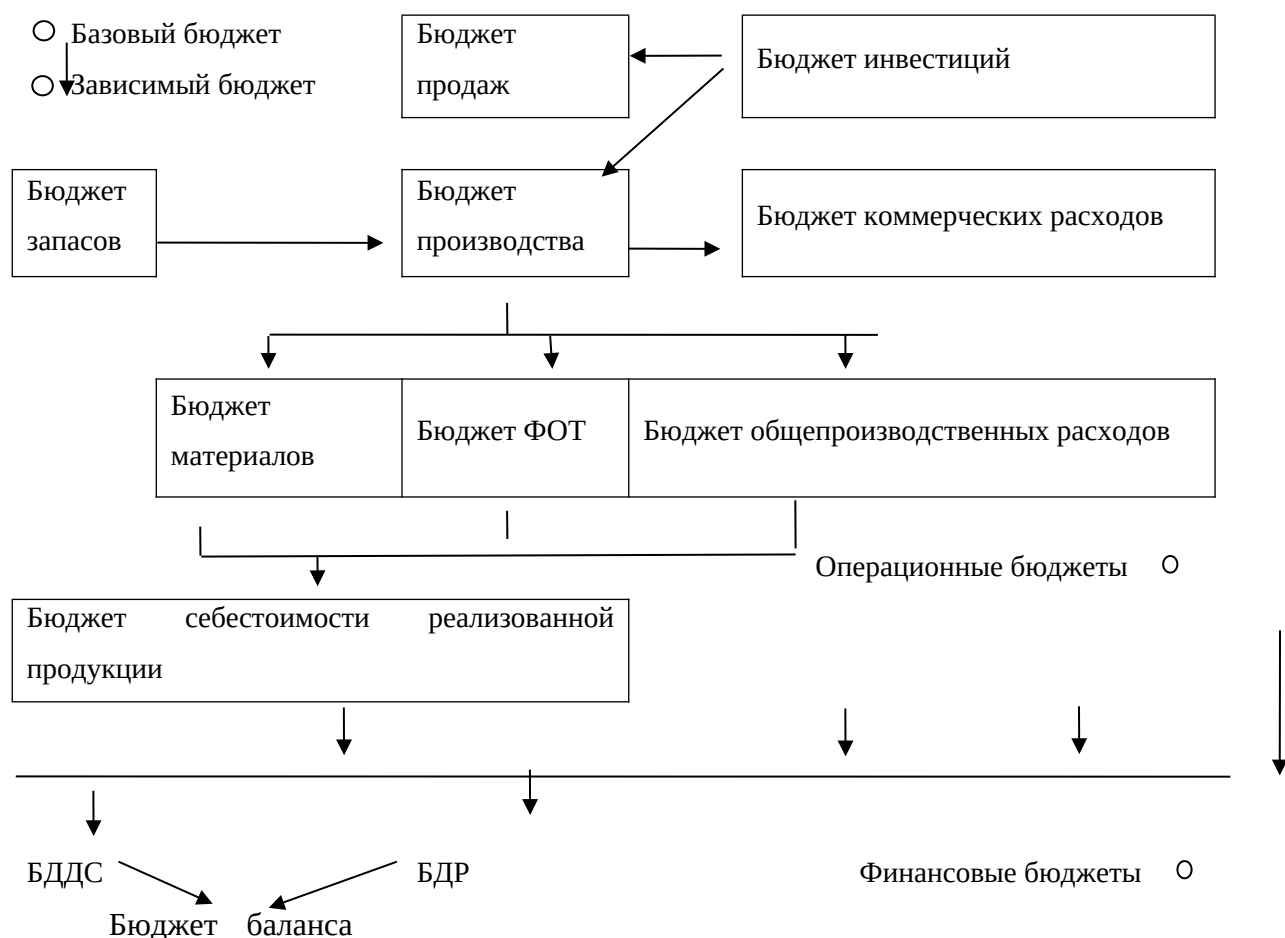


Таблица 13 Бюджет по балансовому листу (ББЛ)

Статьи бюджета	Ед. изм.	Итого за год				Январь	...	Декабрь
		план	факт	Отклонение от плана				
				всего	%			
АКТИВЫ								
I. Оборотные активы								
Денежные средства								
Краткосрочные финансовые вложения								
Дебиторская задолженность								
покупатели								
прочая дебиторская задолженность								
Товары								
Товары на складе								
Запасы								
ГСМ								
прочие								
Под отчет								
расходы будущих периодов								
II. Внеоборотные активы								
Основные средства								
основные средства (балансовая стоимость)								
износ основных средств								

Долгосрочные финансовые вложения								
ПАССИВЫ								
III. Краткосрочные обязательства								
Кредиты и займы								
Кредиторская задолженность								
поставщики товарные								
прочие поставщики								
Задолженность по зарплате								
Обязательства прочие								
% начисленные								
Расчеты с бюджетом								
IV. Долгосрочные обязательства								
Долгосрочные кредиты								
V. Капитал								
УФ								
Резервный капитал								
Прибыль текущего года								
Рентабельность активов								
Рентабельность собственного капитала								

Таблица 14 Бюджет движения денежных средств (БДДС)

Статьи бюджета	Е д. изм.	Итого за год				Я нварь	... екабрь	Д
		п лан	ф акт	От клонение от плана				
				в сего	%			
Остаток ДС на начало периода								
Поступления ДС:								
от операционной деятельности								
от инвестиционной деятельности								
от финансовой деятельности								
от социальной сферы								
Поступления ДС от социальной сферы:								
от операционной деятельности								
от инвестиционной деятельности								
от финансовой деятельности								
Выбытие ДС:								
выплаты по операционной деятельности								
выплаты по инвестиционной деятельности								
выплаты по финансовой деятельности								
выплаты по социальной сфере								
Выплаты ДС по социальной сфере:								
выплаты по операционной деятельности								
выплаты по инвестиционной деятельности								
выплаты по финансовой деятельности								
Сальдо за период:								
по операционной деятельности								
по инвестиционной деятельности								
по финансовой деятельности								
по социальной сфере								
Сальдо по социальной сфере:								

по операционной деятельности								
по инвестиционной деятельности								
по финансовой деятельности								
Деньги в пути								
Остаток денежных средств на конец периода								

Таблица 15 Бюджет доходов и расходов (БДР)

Статьи бюджета	% затрат 2018	Итого за год					
		% от продаж 2019	% затрат на \$ прибыли	план	факт	Отклонение от плана	
						всего	%
Доходы							
Валовый доход от реализации продукции							
Валовый доход от прочей реализации							
Внереализационные доходы							
Расходы							
Прямые расходы							
Накладные цеховые расходы							
Накладные общезаводские расходы							
Себестоимость реализации							
Прибыль от реализации							
Финансовый результат от основной деятельности							
Финансовый результат от прочей реализации (доставка)							
Финансовый результат от внереализационных операций							
Полный финансовый результат							
Налог на прибыль							
Чистая прибыль							
Рентабельность продаж							
Использование прибыли							

Таблица 16 Бюджет продаж

Наименование продукц	Количество, шт.	Цена единицы	Выручка от	Объем продаж		С учетом коэффи	Итого за год			Январь	...	Декабрь
				шт./	руб./		план	факт	Отклонение от			

ии		проду кции,	прод аж,	мес.	мес.	циента инкасса			плана				
									всег о	%			
Продук т А													
Продук т Б													
...													
Продук т F													
Итого:													

Таблица 17 Бюджет прямых затрат на материалы

Статья бюджета	Ед. изм.	Итого за год				Январь	...	Декабрь
		план	факт	Отклонение от плана				
				всего	%			
Материалы основные								
Материалы вспомогательные								
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты								
Производственная кооперация								
Инструмент								
Оснастка								
Производственный инвентарь, приборы								
Таможенные расходы по ТЗР								
Транспортные расходы по ТЗР								
Итого:								

Таблица 18 Бюджет коммерческих расходов

Статья бюджета	На единицу продукции, руб.	На весь объем продукции, руб.	Итого за год				Январь	...	Декабрь
			план	фак т	Отклонение от плана				
					всего	%			
Маркетинг									
Реклама									
Хранение и складирование									

продукции									
Страхование услуги									
...									
Итого:									

Таблица 19 Бюджет прямых затрат на оплату труда

Статья бюджета	Ед. изм.	Итого за год				Январь	...	Декабрь
		пла н	факт	Отклонение от плана				
				всего	%			
Трудоемкость производства продукции								
Стоимость одного человеко-часа								
ФОТ непосредственного исполнителя								
Численность непосредственного исполнителя								
Средняя заработная плата								

Таблица 20 Бюджет накладных затрат

Статья бюджета	Ед. изм.	Итого за год				Январь	...	Декабрь
		пла н	факт	Отклонение от плана				
				всего	%			
Общепроизводственные расходы:								
Прочие общепроизводственные								
Мероприятия по ТБ								
Спецодежда								
Спецпитание и питьевая вода								
Метрология								
Лицензирование деятельности								
Аренда зданий и сооружений производственного назначения								
Услуги исследовательских и проектных организаций								
Общехозяйственные и прочие расходы:								
Офисная мебель и инвентарь								
Приобретение компьютерной техники								
Ремонт офисной техники								
Программное обеспечение								
Информационное обслуживание								
Приобретение средств связи								
Мобильная связь								
Организационно-правовые расходы								
Подготовка кадров и обучение								
Банковское обслуживание								
Прочие								
Итого:								

Таблица 21 Бюджет производства

Наименование продукции	План, шт.	Желаемый запас, шт.	Необходимый объем выполнения, шт.	Запас готовой продукции	Запас в % относительно продаж	Итого за год				Январь	...	Декабрь
						План, шт.	Факт, шт.	Отклонение от плана				
								Всего, о.	%			

				на конец	следую щего			шт.				
Продукт А												
Продукт Б												
...												
Продукт Г												
Итого:												

Таблица 22 Бюджет производственных запасов

Запасы	Планируемый уровень запасов, руб.				Всего, руб.
	январь	февраль	...	декабрь	
Готовая продукция:					
Остаток на начало периода					
Плюс: произведенная продукция					
Минус: Себестоимость продаж					
Итого готовой продукции:					
Незавершенное производство					
Сырье					
Материалы					
Итого запасов:					

Таблица 23 Бюджет управленческих расходов

Статья бюджета	Ед. изм.	Итого за год				Январь	...	Декабрь
		план	факт	Отклонение от плана				
				всего	%			
ФОТ АУП								
Страховые взносы АУП								
Командировочные и представительские расходы								
Амортизация –офисное оборудование								
Коммунальные услуги								
Страхование								
Канцелярские расходы -								

прочее								
Налоги								
Убытки по безнадежным долгам								
Сторонние выплаты								
Итого:								