

Деловая игра!
«Бюджетирование»
на примере
ООО «FULL
FACE»





Мастер-Классы!

Нам Нужны
неординарные
личности!







Таблица 1 «Стоимость прямых материалов и труда, д.е»

Показатель	Стоимость (за шт)
Кружка	100 д.е.
Футболка	200 д.е.
Картриджи(3000)	2000 д.е.
Бумага сублимационная	15 д.е.
Прямой труд	50 д.е.

Таблица 2 «Расход прямых материалов и труда на производство единицы продукции»

Расход на единицу готовой продукции	Продукция	
	Кружка	Футболка
Кружка	1 шт	
Футболка		1 шт
Картридж (3000)	1 (печать)	1 печать
Бумага сублимационная	1 лист	2 лист
Прямой труд, за ед.	20 мин.	30 мин.

Таблица 3 «Дополнительная информация об остатках производимой продукции и прямых материалов»

Показатели	Продукция	
	Кружка	Футболка
Ожидаемые продажи (ед)	1440	2400
Цена продажи за единицу , д.е.	400	550
Планируемые конечные запасы (в ед.)	60	100
Начальные запасы (ед)	-	-

Показатели	Прямые материалы			
	Кружка	Футболка	Картридж	Бумага суб.
Начальные запасы ,ед.	1500	2500	12	6500
Планируемые конечные запасы (ед)	60	100	-	100

Таблица 4 «Общепроизводственные расходы»

Вид расходов	Сумма ,д.е.
Вспомогательные материалы	7500
Непрямой труд	15000
Затраты на оплату отпусков	14000
Амортизация	15500
Энергия	15000
Техобслуживание (текущий ремонт)	2400
Итого	69400

Таблица 5 «Маркетинговые и административные расходы»

Вид расходов	Сумма , д.е.
Реклама	10000
Заработная плата отдела продаж	70000
Заработная плата персонала	180000
Вспомогательные материалы	7500
Прочие	10000
Итого	275500

Таблица 6 «Бюджет продаж»

Показатели	Количество, ед	Цена, д.е	Итого продаж , д.е.
Кружка	1440	400	567000
Футболка	2400	550	1320000
Итого	3840	600	1896000

Таблица 7 «Бюджет производства»

Показатели	Кружка ,шт.	Футболка,шт.
Ожидаемые продажи	1440	2400
Планируемые конечные запасы	60	100
Итого необходимо	1500	2500
Минус начальные запасы	-	-
Планируемый объем производства	1500	2500

Таблица 8 «Бюджет использования прямых материалов»

Показатели	Кружка, шт.	Футболка, шт.	Картридж	Бумага суб.	Итого
Кружка	1500		5	1500	
Футболка		2500	7	5000	
Итого планируемое количество прямых материалов	1500	2500	12	6500	
Цена за 1 шт. материалов, д.е.	100	200	2000	15	
Итого планируемая стоимость прямых материалов, д.е.	15000	500000	24000	97500	636500

Таблица 9 «Бюджет прямых трудовых затрат»

Показатели	Объем производства в единицах	Ставка оплаты труда за ед. продукции	Итого прямые трудовые затраты, д.е.
Кружка	1500	50	75000
Футболка	2500	50	125000
Итого			200000

Таблица 10 «Бюджет общепроизводственных расходов»

Вид расходов	Сумма, д.е.
Вспомогательные материалы	7500
Непрямой труд	15000
Затраты на оплату отпусков	14000
Амортизация	15500
Энергия	15000
Техобслуживание (текущий ремонт)	2400
Итого	69400

Таблица 11 «Расчет себестоимости единицы продукции»

Показатели	Цена ед. или мин.	Кружка		Футболка	
		Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Кружка	100	1	100		
Футболка	200			1	200
Бумага суб.	15	1	15	2	30
Прямой труд	50	20	100	30	150

Таблица 12 «Бюджет себестоимости реализованной продукции»

Показатели	Сумма ,д.е.
Прямые материальные затраты	636500
Прямой труд	200000
Общепроизводственные расходы	69400
Себестоимость произведенной продукции	905900
Себестоимость продукции для продажи	1221600
Себестоимость реализованной продукции	1221600

Таблица 13 «Бюджет маркетинговых и административных расходов»

Вид расходов	Сумма , д.е.
Реклама	10000
Заработная плата отдела продаж	70000
Заработная плата персонала	180000
Вспомогательные материалы	7500
Прочие	10000
Итого	275500

Таблица 14 «Бюджетный отчет о прибылях и убытках»

Показатель	Сумма , д.е.
Выручка от реализации	1896000
Себестоимость реализованной продукции	1221600
Валовая прибыль от реализации	674400
Маркетинговые и административные расходы	275500
Прибыль от основной деятельности	398900

Спасибо за внимание!



Участники:

Аббясова Динара

Богданова Дарья

Бульчёва Наталия

Власова Кристина

Гайсин Руслан

Голихина Екатерина

Ермаков Денис

Монова Ольга

Марусина Анна

Митина Наталия

Плотникова Аделина