

Primer 2.: Odeljenje dobilo :

- Očekivana prodaja u oktobru za proizvod "X" je 30.000 jedinica po 100 din./jedinici, a za proizvod "Y" 20.000 jedinica po ceni od 70 din./jedinici;
- 1.X. t. g. procenjene zalihe direktnog materijala su: materijal "A" 3.000 kg, materijal "B" 25.000 kg i materijal "C" 5.000 kg. Procenjene zalihe GP"X" iznose 7.000 jedinica po ceni od 70 din./jed., dok za GP"Y" iznose 5.000 jedinica po ceni od 60 din./jedinici;

- Željeni nivo zaliha direktnog materijala 31.X. t. g. je: materijal "A" 5.000 kg, materijal "B" 30.000 kg i materijal "C" 8.000 kg. Istovremeno, željeni nivo zaliha GP "X" je 10.000 jedinica po ceni od 70 din./jed. a GP "Y" 7.000 jedinica po ceni od 60 din./jed.;
- U proizvodnji jedinice GP "X" se koristi 0,5 kg dir.materijala "A" i 1 kg dir.materijala "B". U proizvodnji jedinice GP "Y" se koristi 0,7 kg dir.materijala "B" i 1 kg dir.materijala "C";

- Očekivani troškovi u vezi nabavke i počet-nih i krajnjih zaliha dir.materijala "A" su 10 din./kg, dir.materijala "B" 0,6 din./kg a dir. materijala "C" 16 din./kg;
- Za proizvodnju GP "X" neophodna su 2 h rada odeljenja I po ceni od 12 din./h i 1 h rada odeljenja II po ceni od 16 din./h. Za proizvodnju GP "Y" neophodno je 0,4 h rada odeljenja II po ceni od 16 din./h i 1,5 h rada odeljenja III po ceni od 15 din./h;

Procenjeni proizvodni režijski troškovi za mesec oktobar u dinarima su: indirektne zarade 220.000, amortizacija opreme i zgrada 200.000, zarade supervizora 100.000, grejanje i osvetljenje 95.000, troškovi indirektnog materijala 70.000, održavanje 28.000 i osiguranje i porez na imovinu 23.000;

●Procenjeni poslovni rashodi za oktobar mesec u dinarima iznose: plate prodavaca 435.000, plate službenika 270.000, troškovi reklame 255.000, troškovi administracije 100.000, amortizacija opreme 72.000, troškovi telefona u prodaji 43.000, opšti troškovi telefona 20.000, troškovi putovanja u vezi prodaje 13.000, opšti troškovi putovanja 7.500, troškovi administrativnih nabavki 3.500, ostali troškovi prodaje 10.000 i ostali opšti troškovi 6.000.

Na osnovu datih podataka, sastaviti za jul:

- a) budžet prodaje,
- b) budžet proizvodnje,
- c) budžet nabavke direktnog materijala,
- d) budžet neposredne radne snage,
- e) budžet proizvodnih režijskih troškova,
- f) budžet troškova prodatih proizvoda (vrednost proizvodnje u toku na početku meseca je procenjena na 110.000 NJ a na kraju meseca na 120.000 NJ) i
- g) budžet poslovnih rashoda.

Rešenje:

Budžet prodaje za mesec oktobar			
Proizvod i područje	Obim prodaje u jed.	Prodajna cena /jed.	Uk.obim prodaje
Proizvod "X"	30.000	100	3.000.000
Proizvod "Y"	20.000	70	1.400.000
Ukupan prihod od prodaje	50.000		4.400.000

Budžet proizvodnje za mesec oktobar		
	Broj jedinica proizvoda	
	Proizvod "X"	Proizvo d "Y"
Planirani obim prodaje (jed.)	30.000	20.000
+ željene zalihe na kraju meseca	10.000	7.000
Ukupno	40.000	27.000
- procenjene zaliha na početku	7.000	5.000
Ukupan obim proizvodnje	33.000	22.000

Budžet nabavke direktnog materijala za mesec oktobar			
	Direktni materijal		
	"A"	"B"	"C"
Potrebna količina za proiz. (u jed.)			
Proizvod "X"	16.500	33.000	
Proizvod "Y"		15.400	22.000
+ željene zalihe na kraju meseca	5.000	30.000	8.000
Ukupno:	21.500	78.400	30.000
- procenjeni zalihe na početku	3.000	25.000	5.000
Ukupna kol. za nabavku (u jed.)	18.500	53.400	25.000
Jedinična cena (u din.)	10	0,6	16
Vrednost nabavki dir.materijala	185.000	32.040	400.000

Budžet neposredne radne snage za oktobar			
	Odeljenj e I	Odeljenj e II	Odeljenj e III
Potreban broj sati za proizvodnju:			
Proizvoda "X"	66.000	33.000	
Proizvoda "Y"		8.800	33.000
Ukupno:	66.000	41.800	33.000
Cena 1 h rada (u din.)	12	16	15
Ukupni troškovi nepos. RS	792.000	668.000	495.000

Budžet proizvodnih režijskih troškova za mesec
oktobar u dinarima

Plate za indirektni rad u proiz.	220.000
Zarade kontrolora (supervizora)	100.000
Osvetljenje i grejanje	95.000
Amortizacija zgrada i opreme	200.000
Indirektni materijal	70.000
Održavanje	28.000
Osiguranje i porez na vlasništvo	23.000
Ukupni proiz.režijski troškovi	736.000

Budžet troškova prodatih proizvoda za mesec oktobar			
Zalihe GP na početku meseca			790.000
Zalihe ned.proizvodnje na početku		110.000	
Direktni materijal:			
Zalihe dir. materijala na početku	125.000		
+ Nabavke dir.mater. na počet.	617.040		
Troškovi dir.materijala za upotrebu	742.040		
- Zalihe dir.materijala na kraju	196.000		
Troškovi dir. materijala nastali u proizvodnji	546.040		

Budžet troškova prodatih proizvoda za mesec oktobar			
Neposredna radna snaga	1.955.800		
Proizvodni režijski troškovi	736.000		
Uk.troš.proizvodnje		3.237.840	
Ukupan rad u periodu		3.347.840	
- Zalihe ned.proiz.na kraju		120.000	
Uk.troš.proiz.proizvoda			3.227.840
Troš.GP(koji se mogu prodati)			4.017.840
- Zalihe GP na kraj			1.120.000
Troš. prodatih proizvoda			2.897.840

Budžet poslovnih rashoda za mesec oktobar u dinarima

Troškovi prodaje:		
Plate prodavaca	435.000	
Troškovi reklame	255.000	
Troškovi putovanja - prodaja	13.000	
Troškovi telefona - prodaja	43.000	
Ostali troškovi prodaje	10.000	
Ukupni troškovi prodaje:	756.000	756.000

Budžet poslovnih rashoda za mesec oktobar u
dinarima

Opšti troškovi:		
Plate službenika	270.000	
Troškovi administracije	100.000	
Amortizacija opreme	72.000	
Telefonski troškovi – opšti	20.000	
Troškovi putovanja – opšti	7.500	
Ostali opšti troškovi	6.000	
Ukupni opšti troškovi:	475.500	475.500
Ukupni poslovni rashodi		1.231.500