3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مناطق | فروردین | اردیبهشت | خرداد | جمع | تعدادفروش برای هر سه ماه | جدول تولید برای سه ماه اول |
| اصفهان | 50% | 30% | 20% | 100% | 000 20 | فروردین 55% |
| شیراز | 55% | 30% | 15% | 100% | 000 30 |  |
| یزد | 50% | 25% | 25% | 100% | 000 10 | اردیبهشت 30% |
| اهواز | 50% | 25% | 25% | 100% | 000 40 | خرداد 15% |
| 000 100 |

فروش پیش بینی شده برای سه ماه اول آتی به شرح زیر است.

قیمت فروش هرواحد 200 ریال است

ومدیریت انتظار دارد موجودی اول وپایان دوره 3 ماه 000 10 واحد باشد.

مطلوب است 1-جدول بودجه فروش 2-جدول موجودی ها

جدول بودجه فروش

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مناطق | تعدادفروش دردوره سه ماه | درصدفروش فروردین | تعدادفروش فروردین | مبلغ فروش فروردین | درصدفروش اردیبهشت | تعدافروش اردیبهشت | مبلغ فروش اردیبهشت | درصدفروش خرداد | تعدادفروش خرداد | مبلغ فروش خرداد |
| اصفهان | 000 20 | 50% | 000 10 | 000 000 2 | 30% | 6000 | 000 1200 | 20% | 4000 | 000 800 |
| شیراز | 000 30 | 55% | 500 16 | 000 3300 | 30% | 9000 | 000 1800 | 15% | 4500 | 000 900 |
| یزد | 000 10 | 50% | 000 5 | 000 000 1 | 25% | 2500 | 000 500 | 25% | 2500 | 000 500 |
| اهواز | 000 40 | 50% | 000 20 | 000 000 4 | 25% | 10000 | 000 2000 | 25% | 10000 | 000 2000 |
|  |  |  | 500 51 | 10300000 |  | 27500 | 5500000 |  | 21000 | 000 4700 |

**جدول پراکندگی تولید جدول موجودی پایان دوره**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شرح ماه | فروردین | اردیبهشت | خرداد |
| نیاز جهت موجودی اول دوره  نیاز جهت تولید دوره  کالای آماده برای فروش  نیاز جهت فروش  موجودی پایان دوره | 10000  55000  6500  (500 51)  13500 | 13500  30000  500 43  (500 27)  000 16 | 16000  15000  000 31  (000 21)  000 10 |

فروردین 55% 000 55= x1

اردیبهشت 30% 000 30=x2

خرداد 15% 000 15=x3

000 100

برآوردفروش شرکت تولیدی سنندج برای سه ماه منتهی به 30 خرداد اقلام زیرا نشان میدهد.

محصول برآوردتعدادفروش موجودی اول دوره فروردین موجودی پایان دوره(31خرداد)

الف 000 14 800 5 200 6

ب 005 37 600 10 500 10

ج 300 54 000 13 200 12

مطلوبست بودجه تولید محصولات الف-ب-ج را بدست آورید.

13

مسئول بودجه شرکت البرز درصد تهیه بودجه های عملیاتی برای سه ماهه اول سال 1380 می باشد

پیش بینی فروش برای هر 5 ماه فوق به شرح زیر است:

فروردین=2300 واحد

اردیبهشت=2600 واحد

خرداد=3100 واحد

تیر=3500 واحد

مرداد=4000 واحد

بر طبق سیاست کلی شرکت،تمامی فروش هرماه قبل تولید می شود وتمامی مواد موردنیاز تولید هرماه نیز درماه قبل ،خریداری می شود.به شکلی که در ابتدای هرماه معادل نیاز نیاز مصرف موادهمان ماه موجودی اولیه ومعادل نیازفروش هرماه کالای ساخته شده وجود دارد.

(به عبارت دیگر مواد خریداری شد،در فروردین در اردیبهشت مصرف وبه محصول تبدیل شده ودرخردادبه فروش می رسد.)هیچ گونه موجودی مازاد نگهداری نمی شود.

درساخت محصول این شرکت،از 2نوع مواداولیه به شرح زیر استفاده می شود:

ماده الف 6کیلو نرخ هر کیلو 500ریال

ماده ب 2عدد نرخ هر عدد 100 ریال

ساعت کار موردنیاز جهت هرواحدمحصول عبارت است از:

کارگرماهر یک ونیم ساعت نرخ هر ساعت 1000 ریال

کارگر نیمه ماهر دوساعت نرخ هر ساعت 700 ریال

اطلاعات مربوط به سربار باتوجه به بودجه قابل انعطاف مربوط به دو سطح به شرح زیر برآورد شده است:

|  |  |
| --- | --- |
| سطح تولید | کل سربار |
| 2000 واحد | 8000000 ربال |
| 4000 واحد(ظرفیت عادی) | 12000000 ریال |

مطلوبست:

1-بودجه تولید

2-بودجه مواد

3-بودجه خرید

4-بودجه دستمزد

5-بودجه سربار

6-قیمت تمام شده

14

|  |  |
| --- | --- |
| ماه | مقدار تولید |
| فروردین  اردیبهشت  خرداد  تیر | 2600  3100  3500  4000 |

1. **بودجه تولید**-در فروردین چقدرباید تولیدکنیم-با اندازه فروش اردیبهشت باید تولید کنیم

1. **بودجه مواد مصرفی**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ماه | مقدار تولید | ماده الف 6کیلو | ماده ب 2 واحد |
| فروردین | 600 2 | 600 15 | 200 5 |
| اردیبهشت | 100 3 | 600 18 | 200 6 |
| تیر | 500 3 | 000 21 | 000 7 |
| خرداد | 000 4 | 000 24 | 000 8 |
| جمع |  | 200 79 | 400 26 |

1. **بودجه خرید مواد**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ماده الف | | | | ماده ب | | |
|  | مقدار | نرخ هرکیلو | مبلغ | مقدار | نرخ هرکیلو | مبلغ |
| فروردین  اردیبهشت  خرداد | 600 18  000 21  000 24 | 500  500  500 | 000 300 9  000 500 10  000 000 12 | 200 6  000 7  000 8 | 1000  1000  1000 | 000 200 6  000 000 7  000 000 8 |

* در فروردین میزانی را که در اردیبهشت مصرف داریم مواد می خریم
* -در اردیبهشت میزانی را که در خرداد مصرف داریم مواد می خریم.

15

**بودجه دستمزد**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ماه | مقدارتولید | کارکنان ماهر یک ونیم ساعت | | | کارگران نیمه ماهر 2 ساعت | | |
| مقدار ساعت | نرخ هر ساعت | مبلغ | مقدار ساعت | نرخ هر ساعت | مبلغ |
| فروردین  اردیبهشت  خرداد | 600 2  100 3  500 3 | 900 3  650 4  250 2 | 1000  1000  1000 | 000 900 3  000 650 4  000 250 5 | 200 5  200 6  000 77 | 700  700  700 | 000 640 3  000 340 4  000 900 4 |

**بودجه سرمایه**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ماه | مقدار تولید | سربار 1 واحد | جمع سربار |
| فروردین | 600 2 | 000 3 | 000 800 7 |
| اردیبهشت | 100 3 | 000 3 | 000 300 9 |
| خرداد | 500 3 | 000 3 | 000 500 10 |

روش حداقل حداکثر 4000 واحد 000 000 12

2000 واحد 000 000 8

000 2 000 000 4

نرخ سربار ثابت 1 ساعت 1000=000 000 4

000 4

نرخ سربار متغیر 1 ساعت 2000=000 000 4

2000

3000 =1000 + 2000 نرخ سربار 1 ساعت

000 000 8=2000 \* 4000 واحد کل هزینه سربار متغیر

000 4000=000 000 8\_000 000 12 کل هزینه سربار ثابت

16

**قیمت تمام شده یک واحد**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| مواد مستقیم:  موتد الف  مواد ب  جمع مواد  دستمزد مستقیم:  کارکنان ماهر  کارگران نیمه ماهر  بهای اولیه  سربار ثابت  سربار متغیر  قیمت تمام شده 1 واحد | مقدار  6  2    5/1 ساعت 2ساعت  1  1 | نرخ  500  1000  1000  700  1000  2000 | مبلغ  000 3  000 2 |
| 000 5  1500  1400 |
| 900 7  000 1  000 2 |
| 900 10 |

21

شرکت تولیدی آفتاب در محصول xوy را تولید می کند،مسئول بودجه این شرکت ارقام و اطلاعات زیرا فراهم کرده است:

عوامل تولید کننده واحد اندازه گیری نرخ واحد مقدارلازم برای تولید یک واحد محصول

مده اولیه s1 کیلو 200 ریال 2 -

ماده اولیه s2 کیلو 300 ریال 3 2

ماده اولیه s3 لیتر 500 ریال 1 2

ماده اولیه s4 لیتر 300 ریال - 2

کارگر نیمه ماهر ساعت 500 ریال 4 2

کارگر ماهر ساعت 800 ریال - 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| مواد اولیه | واحد اندازه گیری | موجودی مورد انتظار اول دوره | موجودی لازم در پایان |
| S1 | کیلو | 600 | 800 |
| S2 | کیلو | 1000 | 1500 |
| S3 | لیتر | 2000 | 1000 |
| S4 | لیتر | 200 | 200 |
| x | تعداد | 800 | 1000 |
| y | تعداد | 500 | 300 |

نرخ سربار ساخت مساوی 400 ریال به ازای یک ساعت کار مستقیم است.

ضمنا در ارزیابی موجودی ها از روش fifo استفاده می شود.

در ضمن پیش می شود که از محصول x 5000 واحد با قیمت8000 ریال و از محصول y2000 واحد هر واحد 10000 ریال به فروش برسد.

با استفاده از اطلاعات زیر:

الف-بودجه های فروش،مقادیرفروش،مصرفمواد مستقیم،خریدمواد مستقیم،و دستمزد مستقیم را تهیه کنید

ب-بودجه قیمت تمام شده کالای فروش رفته را با فرض اینکه در اول دوره قیمت تمام شده یک واحد از محصول x مساوی 5800 ریال و یک واحد از مجصول y مساوی 7500 ریال می باشد.تنظیم نمایید.

22

**بودجه فروش**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| محصول شرح | مقدار | نرخ هر واحد | مبلغ |
| X  y | 000 5  000 2 | 000 8  000 10 | 000 000 40  000 000 20 |
| جمع |  |  | 000 000 60 |

**بودجه تولید**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| شرح محصول | x | y |
| نیاز جهت فروش  +نیاز جهت موجودی کالای ساخته شده پایان دوره  کالای آماده برای فروش  \_نیاز جهت موجودی کالای ساخته شده اول دوره  بودجه تولید | 000 5  000 1 | 000 2  300 |
| 000 6  (800) | 300 2  (500) |
| 200 5 | 800 1 |

**بودجه مواد مصرفی**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| محصول | تولید | ماده | | ماده | | ماده | | ماده | |
| X | 5200 | 2 | 10400 | 3 | 15600 | 1 | 5200 | - |  |
| Y | 1800 | - | - | 2 | 3600 | 2 | 3600 | 2 | 3600 |
| جمع |  |  | 10400 |  | 19200 |  | 8800 |  | 3600 |

2333333333333333333333333333333333333333333333

**بودجه خرید مواد مستقیم**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| شر ح محصول | S1 | S2 | S3 | S4 |
| نياز جهت مصرف | 10400 | 19200 | 8800 | 3700 |
| +نياز جهت موجود پايان ىوره | 800 | 1500 | 1000 | 200 |
| موادآماده براي مصرف | 11200 | 20700 | 9800 | 3800 |
| -نیاز جهت موجود مواد اول دوره | (600) | (1000) | (2000) | (200) |
| بودجه خريد | 10700 | 19700 | 7800 | 3700 |

**بودجه دستمزد**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| محصول | مقدار تولید | كارگر نيمه ماهر | | | | كارگر ماهر | | | |
| ميزان ساعت اول | مقدار ساعت موردنیاز | نرخ | مبلغ |  |  |  |  |
| X  Y  جمع | 5200  1900 | 4  2 | 20800  3800 | 500  500 | 10400000  1800000  12300000 | -  3 | -  5400 | 800  800 | -  4320000  4320000 |

24444444444444444444444444444444444444444444444

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عوامل هزينه | x y | | | | | |
| مقدار مورد نياز | نرخ | مبلغ | مقدارموردنياز | نرخ | مبلغ |
| مواد مستقيم | 2 | 200 | 00 4 | - | 200 | - |
| مادهs1 | 3 | 300 | 00 9 | 2 | 300 | 600 |
| مادهs2 | 1 | 500 | 00 5 | 2 | 500 | 1000 |
| مادهs3 | - | 300 | - | 2 | 300 | 600 |
| مادهs4 |  |  | 800 1 |  |  | 2200 |
| جمع مواد مستقيم |  |  |  |  |  |  |
| دستمزد مستقيم |  |  |  |  |  |  |
| كارگران نيمه ماهر | 4ساعت | 500 | 000 2 | 2 | 500 | 1000 |
| كارگران ماهر | - | 800 | - | 3 | 800 | 2400 |
| بهاي اوليه |  |  | 800 3 |  |  | 2600 |
| سربار: |  |  |  |  |  |  |
| نيمه ماهر | 4 | 400 | 600 1 | 2 | 400 | 800 |
| ماهر | - | 400 | - | 3 | 400 | 1200 |
| قيمت تمام شده |  |  | 400 5 |  |  | 7600 |

2555555

شركت سهامي آلفا دو نوع محصول توليد مي كنى در حال حاضرشرکت از سيستم بودجه استفاده نمي كند.

ولي به لحائظ اهميت و نقش آن در امر كنترل مدیریت تصميم گرفته از اول مهرماه سال 1384 يك سيستم بودجه اي را به مرحله اجرا در آورد.

به همين جهت از شما خواسته شده تا به عنوان مشاور مالي مديريت رادر تهيه بودجه به كمك كنيد:

بر اساس در خواست شمااطلاعات زیر توسط مسئولين واحد ها تهيه شده است

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| شرح | محصولات الف | محصولات ب |
| تعداد فروش | 10000 واحد | 30000 واحد |
| مواد خام نیاز هرواحد |  |  |
| ورق آهن | 10 کیلو | 20 کیلو |
| میل گرد فلزی | 5 متر | 3متر |
| رنگ | 2قوطی | 4 متر |
| کارمستقیم مورد نیازهرواحد |  |  |
| کارگر ماهر | 8 ساعت | 15 ساعت |
| کارگر شاده | 12 ساعت | 30 ساعت |

سربار ساخت معادل 75%دستمزد مستقيم كارگر ماهر

نرخ دستمزى كارگر ماهر ساعتي 500 ريال-كارگر ساده ساعتي 300 ريال است

موجودي هاي موردانتظاردر اول وپايان دوره بودجه به شرح زير است:

شرح محصول الف محصول ب ورق آهن ميله گرى رنگ

موجوى در اول دوره 2000 واحد 25000 كيلو 20000 متر 50000 قوطي

موجودي در پايان دوره 7000 واحد 125000 كيلو 40000 متر 30000 قوطي

قيمت خريى مواى اوليه در 6 ماهه دوم سال 1384 عبارت اند از"

ورق آهن هر كيلو 880 ريال –ميل طرى هر متر 440 ريال –رنگ هر قوطي 475 ريال

* Fifo است اگر فروش الف 35000 وب 55000 ريال و هزينه توزيع فروش 10% فروش و هزينه اداري و 8%فروش
* مطلوبست:1بودجه توليد 2-بودجه مواد مصرفي 3- بودجه خريد مواى 4- بودجه دستمزد 5-بودجه سربار 6-قیمت تمام شده واحد

26666 **بودجه تولید**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **شرح محصول** | **الف** | **ب** |
| **نیاز جهت فروش**  **+نیاز جهت موجودی کالای ساخته شده پایان دوره**  **کالای آماده برای فروش**  **\_نیاز جهت موجودی کالای ساخته شده اول دوره**  **بودجه تولید** | **10000**  **7000** | **30000**  **15000** |
| **17000**  **(2000)** | **45000**  **(10000)** |
| **15000** | **35000** |

|  |  |
| --- | --- |
| نام محصول | تعداد |
| الف  ب | 10000  30000 |

اصلاحات فروش

**بودجه مواد مصرفي**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| نامحصول | مقدار توليد | ورق آهن | | ميله گرد | | رنگ | |
| الف | 15000 | 10 | 150000 | 5 | 75000 | 2 | 30000 |
| ب | 35000 | 20 | 700000 | 3 | 105000 | 4 | 140000 |
|  |  |  | 850000 |  | 180000 |  | 170000 |

277777777777

**بودجه خرید مواد**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شرح محصول | ورق آهن | ميله گرد | رنگ |
| نیاز جهت فروش  +نیاز جهت موجودی کالای ساخته شده پایان دوره  مواى آماده برای مصرف  \_نیاز جهت موجودی کالای ساخته شده اول دوره  بودجه تولید  قيمت ريالي | 850000  125000 | 180000  20000 | 170000  30000 |
| 875000  (25000) | 220000  (20000) | 200000  (50000) |
| 950000  880 | 21000  440 | 150000  475 |

**بودجه دستمزد و سربار**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| نام محصول | تولید | كاگرماهر | | | | كارگر ساده | | | | 75%سربار | | | |
| الف | 15000 | 8 | 12000 | 500 | 60000000 | 12 | 180000 | 300 | 54000000 | 90000 | 500 |  | 450000 |
| ب | 35000 | 15 | 535000 | 500 | 2625000 | 30 | 10500 | 300 | 31500000 | 393750 | 500 |  | 196875000 |

288888

**بودجه قمت تمام شده كالاي فرو ش رفته**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| الف | | | | ب | | |
| مواد مستقيم |  |  |  |  |  |  |
| ورق آهن | 10 | 880 | 8800 | 20 | 880 | 17600 |
| ميله گرد | 5 | 440 | 2200 | 3 | 440 | 1320 |
| رنگ | 2 | 475 | 9500 | 4 | 475 | 1900 |
| 11950 | 20820 |
| دستمزد مستقيم | 8 |  |  |  |  |  |
| ماهر | 8 | 500 | 4000 | 15 | 500 | 7500 |
| ساده | 12 | 300 | 3600 | 30 | 300 | 9000 |
| 19550 | 37320 |
| سربار75%080%دستمزد مستقيم ماهر | 6 |  | 3000 | 25\11 | 500 | 5625 |
| ق ت ك ف 1 واحى |  |  | 22550 |  |  | 42945 |

**صورتحساب سود وزبان**

فروش:

الف 35000\*10000

ب 55000\*30000 000 000 2000

كسر ميشوى:ق-ت-كالاي فروش نهفته

الف 22250\*10000

ب 42945\*30000

سوى ناخالص

كسر ميشود: هزينه عملياتي:

هزينه هاي توزيع فروش 10% سود خالص