

Ekonomski menadžment

Izrada budžeta



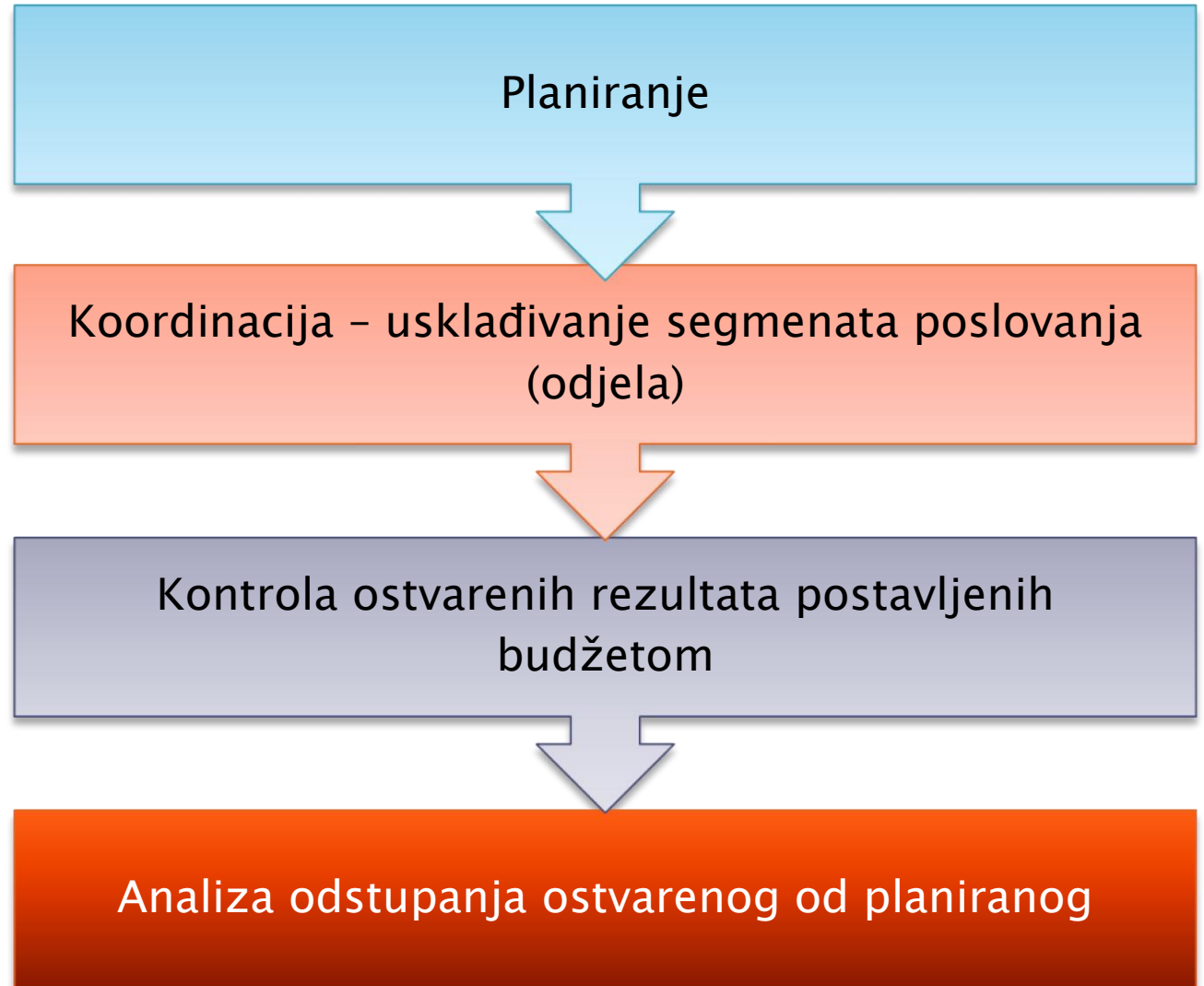
Budžet – budget – Haushalt – bilancio

- ▶ Potječe od srednjovjekovne francuske riječi '*bougette*', što je deminutiv riječi '*bouge*' - kožna torba, odnosno vrećica za nošenje kovanog novca.
- ▶ U engleskoj parlamentarnoj terminologiji - kožnata torbu u kojoj je ministar financija u parlament donosio prijedlog o prihodima i izdacima države za iduće razdoblje - stoga se i rabi kao naziv za plan prihoda i rashoda u određenom vremenskom razdoblju.
- ▶ U Hrvatskoj se uz riječ budžet upotrebljava i riječ proračun.

Što je budžet ?

- ▶ Financijski plan unaprijed pripremljen za ostvarivanje financijskih i poslovnih ciljeva poduzeća u nekom budućem razdoblju
- ▶ Obuhvaća procjenu
 - prihoda
 - rashoda
 - dobiti
 - novčanih primitaka i novčanih izdataka

Temeljne funkcije budžeta

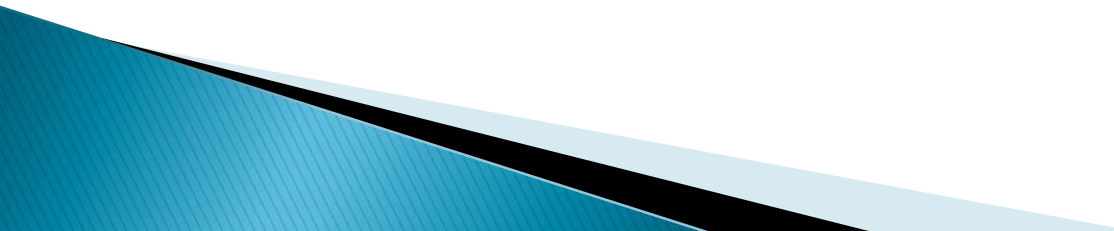


Glavni budžet

- ▶ Operativni budžet – aktivnosti vezane uz stvaranje dobitka
- ▶ Budžet kapitalnih ulaganja – ulaganja u kapitalnu imovinu poduzeća
- ▶ Financijski budžet – projekcija novčanih primitaka i izdataka



Operativni budžet

- ▶ Budžet prodaje
 - ▶ Budžet proizvodnje
 - ▶ Budžet nabave izravnog materijala
 - ▶ Budžet troškova izravnog rada
 - ▶ Budžet općih troškova proizvodnje
 - ▶ Budžet troška prodanih proizvoda
 - ▶ Budžet prodajnih i administrativnih troškova
 - ▶ Budžetirani račun dobiti i gubitka
- 

Operativni budžet

Budget prodaje

Opis	Iznos
1) Planirana prodaja (u jedinicama proizvoda)	20.000,00
2) Prodajna cijena po jedinici	150,00
3) Budžetirani prihod od prodaje (1 x 2)	3.000.000,00

Budget proizvodnje

Opis	Iznos
1) Planirana prodaja (u jedinicama proizvoda)	20.000,00
2) Početna zaliha gotovih proizvoda (u jedinicama proizvoda)	2.000,00
3) Količina koju treba proizvesti (u jedinicama proizvoda) (1 x 2)	18.000,00

Operativni budžet

Budget nabave izravnog materijala

Opis	Iznos
1) Količina koju treba proizvesti (u jedinicama proizvoda)	18.000,00
2) Trošak izravnog materijala po jedinici	30,00
3) Trošak izravnog materijala potreban za proizvodnju (1x2)	540.000,00

Budget troškova izravnog rada

Opis	Iznos
1) Planirana proizvodnja (u jedinicama proizvoda)	18.000,00
2) Izravni rad po jedinici proizvoda (u satima)	0,50
3) Budžetirani sati izravnog rada (1x2)	9.000,00
4) Trošak izravnog rada po satu	40,00
5) Ukupni trošak izravnog rada (3x4)	360.000,00

Operativni budžet

Budget općih troškova proizvodnje

Opis	Iznos
1) Budgetirani sati izravnog rada	9.000,00
2) Udio varijabilnog dijela općih troškova u cijeni sata izravnog rada	5,00
3) Varijabilni dio općih troškova proizvodnje (1x2)	45.000,00
Fiksni dio općih troškova proizvodnje	
4) Plaće rukovoditelja	100.000,00
5) Amortizacija opreme	150.000,00
6) Ostali fiksni troškovi (npr. najamnina)	180.000,00
7) Fiksni dio općih troškova proizvodnje (4+5+6)	430.000,00
8) Ukupni opći troškovi proizvodnje (3+7)	475.000,00
10) Amortizacija (nije novčani izdatak)	150.000,00
11) Novčani izdaci za opće troškove proizvodnje (8-10)	325.000,00

Operativni budžet

Kalkulacija troška po jedinici proizvoda

Opis	Iznos
1) Izravni materijal	30,00
2) Izravni rad (ukupni trošak izravnog rada / planirana proizvodnja)	20,00
3) Opći troškovi proizvodnje (ukupni opći troškovi proizvodnje / planirana proizvodnja)	26,39
4) Budžetirani trošak po jedinici proizvoda (1 + 2 + 3)	76,39

Operativni budžet

Budžet troška prodanih proizvoda

Opis	Iznos
1) Planirana prodaja (u jedinicama proizvoda)	20.000,00
2) Budžetirani trošak po jedinici proizvoda	76,39
3) Budžetirani trošak prodanih proizvoda (1x2)	1.527.800,00

Operativni budžet

Budžet prodajnih i administrativnih troškova

Opis	Iznos
1) Planirana prodaja (u jedinicama proizvoda)	20.000,00
2) Administrativni i prodajni varijabilni trošak po jedinici	15,00
3) Budžet varijabilnih administrativnih i prodajnih troškova (1x2)	300.000,00
4) Prodajni i administrativni fiksni troškovi	
Plaće	200.000,00
Promidžba	150.000,00
Amortizacija uredske opreme	50.000,00
Ostalo	20.000,00
UKUPNO:	420.000,00
5) Ukupni prodajni i administrativni troškovi (3+4)	720.000,00
6) Amortizacija uredske opreme (nije novčani izdatak)	50.000,00
7) Novčani izdaci po osnovi prodajnih i administrativnih troškova (5-6)	670.000,00

Operativni budžet

Budžetirani račun dobiti i gubitka

Opis	Iznos
1) Prihodi od prodaje	3.000.000,00
2) Trošak prodanih proizvoda	1.527.800,00
3) Bruto dobit (1-2)	1.472.200,00
4) Prodajni i administrativni troškovi	720.000,00
5) Uperativni dobitak prije kamata i poreza (EBIT) (3-4)	752.200,00
6) Troškovi kamata	100.000,00
7) Dobit prije poreza (5-6)	652.200,00
8) Porez na dobit (7 x 20%)	130.440,00
9) Neto dobit (7-8)	521.760,00

Financijski budžet v.1

Opis	Iznos
1) Početno stanje novca	200.000,00
2) Naplata od kupaca	2.000.000,00
3) Ukupno raspoloživo novca (1+2)	2.200.000,00
4) Ukupni izdaci za izravni materijal	540.000,00
5) Izravni rad	360.000,00
6) Opći troškovi proizvodnje	325.000,00
7) Prodajni i administrativni troškovi	670.000,00
8) Porez na dobit	130.440,00
9) Ukupno novčani izdaci (5+6+7+8)	2.025.440,00
10) Novčana bilanca prije financiranja (3-9)	174.560,00
11) Minimalno stanje novca na računu	200.000,00
12) Višak / manjak novca (10-11)	-25.440,00

Financijski budžet v.2

Opis	Iznos
1) Početno stanje novca	200.000,00
2) Naplata od kupaca	2.500.000,00
3) Ukupno raspoloživo novca (1 + 2)	2.700.000,00
4) Ukupni izdaci za izravni materijal	540.000,00
5) Izravni rad	360.000,00
6) Opći troškovi proizvodnje	325.000,00
7) Prodajni i administrativni troškovi	670.000,00
8) Porez na dobit	130.440,00
9) Ukupno novčani izdaci (5 + 6 + 7 + 8)	2.025.440,00
10) Novčana bilanca prije financiranja (3 - 9)	674.560,00
11) Minimalno stanje novca na računu	200.000,00
12) Višak / manjak novca (10 - 11)	474.560,00

Pitanja – Questions

???

Zahvaljujem na pažnji !
Thanks for attending !

Denis Vlahov
denis@vlahov.com
+385 91 205 8090