|  |
| --- |
| Α)Προϋπολογισμός αρχικών πωλήσεων |
| Πρόβλεψη πωλήσεων | \* Τιμή πώλησης | Συνολικά έσοδα |
| 7000 μονάδες | 300 € | 2.100.000 € |
| 1000 μονάδες | 400 € | 400.000 € |
| 1700 μονάδες | 400 € | 680.000 € |
| − | − | **3.180.000 €** |
|  |  |  |

**Λύση**

Σύμφωνα με τα παραπάνω δεδομένα, ο προϋπολογισμός παραγωγής έχει ως εξής:

|  |
| --- |
| Β) Προϋπολογισμός παραγωγής |
|   | **Τμήμα 1** | **Τμήμα 2** | **Τμήμα 3** |
| Πρόβλεψη πωλήσεων | 7000 μονάδες | 1000 μονάδες | 1700 μονάδες |
| + Τελικό απόθεμα  | 1700 μονάδες | 80 μονάδες | 70 μονάδες |
| Σύνολο πωλήσεων και αποθεμάτων  | 8700 μονάδες | 1080 μονάδες | 1770 μονάδες |
| - Αρχικό απόθεμα | 170 μονάδες | 80 μονάδες | 70 μονάδες |
| Ποσότητες που θα παραχθούν | **8530 μονάδες** | **1000 μονάδες** | **1700 μονάδες** |

**Λύση**

Πρώτα από όλα θα βρούμε ποια είναι η πρόβλεψη των ποσοτήτων των υλικών που χρειάζεται για το κάθε τμήμα ξεχωριστά. Άρα, έχουμε:

Τμήμα 1: Υλικό X = Προϋπολογισμό παραγωγής \* ποσότητα / μονάδα

 = 8530 μονάδες \* 3 μονάδες = 2559**0 μονάδες**

 Υλικό Ψ= Προϋπολογισμό παραγωγής \* ποσότητα / μονάδα

 = 8530 μονάδες \* 2 μονάδες = 1706**0 μονάδες**

Υλικό Ω = Προϋπολογισμό παραγωγής \* ποσότητα / μονάδα

 = 8530 μονάδες \* 4 μονάδες = 34120 **μονάδες**

|  |
| --- |
| ΤΜΗΜΑ 2 Υλικο Χ=1000\*7=7000 μονάδεςΥλικο Ψ = 1000\*5=5000 μονάδεςΥλικο Ω =1000\*6=6000 μονάδεςΤΜΗΜΑ 3  Υλικό Χ = 1700 μονάδες \* 3 μονάδες = 5100 μονάδες Υλικό Ψ = 1700 μονάδες \*2 μονάδες = 2400 μονάδες Υλικό Ω = 1700 μονάδες \* 2 μονάδες = 2400 μονάδεςΓΓ)Προϋπολογισμός υλικών παραγωγής |
|   |  Τμήμα 1(ποσότητα \* τιμ. αγοράς) |  Τμήμα 2(ποσότητα \* τιμ. αγοράς) |  Τμήμα 3(ποσότητα \* τιμ. αγοράς) |
| Υλικό Χ | 25590 μονάδες \* 8 €= 204720 € | 7000 μονάδες \* 8 €= 56.000 € | 5100 μονάδες \* 8 €= 40.800 € |
| Υλικό Ψ | 17060 μονάδες \*10 €= 170600 € | 5000 μονάδες \* 10 €= 50,000 € | 2400 μονάδες \* 10 €= 24.000 € |
| Υλικό Ω | 34120 μονάδες \* 9 €= 307.000 € | 6000 μονάδες \* 9 €= 54.000 € | 2400 μονάδες \*9 €= 21600 € |
| Σύνολο | **682.400 €** | **160000 €** | **86400 €** |

|  |
| --- |
| Δ)Προϋπολογισμός αγοράς υλικών παραγωγής |
|   |  Χ |  Ψ |  Ω |
| Ποσότητες ικανές να πραγματοποιήσουν την παραγωγή | 37.690 μονάδες | 24460 μονάδες | 42520 μονάδες |
| + Τελικό απόθεμα | 5.000 μονάδες | 3000 μονάδες | 2000 μονάδες |
| Σύνολο | 42690 μονάδες | 27.460 μονάδες | 44.520 μονάδες |
| - Αρχικό απόθεμα | 6000 μονάδες | 3000 μονάδες | 4000 μονάδες |
| Συνολικές ποσότητες που πρέπει να αγοραστούν | 36.690 μονάδες | 24460 μονάδες | 40.250 μονάδες |
| \* Τιμή αγοράς | 8 € | 10 € | 9 € |
| Συνολικές αγορές | **293,520 €** | **244600 €** | **362250 €** |

|  |
| --- |
| Ε)Προϋπολογισμός άμεσων εργατικών |
|  | Τμήμα 1 | Τμήμα 2 | Τμήμα 3 |
| Προϋπολογισμός παραγωγής | 8530 μονάδες | 1000 μονάδες | 1700 μονάδες |
| \* Εργασία ( ώρες / μονάδα ) | 12 ώρες / μονάδα | 15 ώρες / μονάδα | 3 ώρες / μονάδα |
| Συνολικές προϋπολογιζόμενες ώρες | 85.300 ώρες | 15000 ώρες | 5100 ώρες |
| \* Δαπάνες ωρομισθίου | 11 € | 11 € | 11 € |
| Σύνολο δαπανών | **938300 €** | **165.000 €** | **56.100 €** |
| ΣΤ)Προϋπολογισμός γενικών εξόδων |
|   |  Τμήμα 1 |  Τμήμα 2 |  Τμήμα 3 |
| Ελεγχόμενα γενικά έξοδα |   |   |   |
| Έμμεσα υλικά | 85300 ώρες \* 1,5 €= 21.600 € | 15.000 ώρες \* 1 €= 15.000 € | 5.100 ώρες \* 0,5 €= 2.550 € |
| Έμμεση εργασία | 85300 ώρες \* 1,5 €= 32.400 € | 15.000 ώρες \* 1,10 €= 16.500 € | 5100 ώρες \* 0,6 €= 3.060 € |
| Ηλεκτρικό ρεύμα | 85.300 ώρες \* 0,5 €= 21.600 € | 15.000 ώρες \* 0,30 €= 4.500 € | 5100 ώρες \* 0,2 €= 1.020 € |
| Συντήρηση | 85.300 ώρες \* 0,3 €= 14.040 € | 15.000 ώρες \* 0,6 €= 9.000 € | 5100 \* 0,3 €= 1530 € |
| Σύνολο ελεγχόμενων γενικών εξόδων | 89640 € | 45.000 € | 8.160 € |
| Μη ελεγχόμενα γενικά έξοδα |  |  |  |
| Αποσβέσεις | 70.000 € | 40.000 € | 50.000 € |
| Επιτηρήσεις | 80.000 € | 20.000 € | 15.000 € |
| Ηλεκτρικό ρεύμα | 20.000 € | 1.500 € | 1.600 € |
| Συντήρηση | 30.000 € | 2.000 € | 1.800 € |
| Σύνολο μη ελεγχόμενων γενικών εξόδων | 200.000 € | 63.500 € | 68.400 € |
| Σύνολο γενικών εξόδων | **289.640 €** | **108.500 €** | **76.560 €** |