|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 μονάδες  Υλικο Ψ = 1000\*5=5000 μονάδες  Υλικο Ω =1000\*6=6000 μονάδες  ΤΜΗΜΑ 3    Υλικό Χ = 1700 μονάδες \* 3 μονάδες = 5100 μονάδες  Υλικό Ψ = 1700 μονάδες \*2 μονάδες = 2400 μονάδες  Υλικό Ω = 1700 μονάδες \* 2 μονάδες = 2400 μονάδες  Γ  Γ)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 €** | |