Таблиця 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Значення Н (нормативу змінних ЗВВ), у грн на одиницю продукції, що планується до виготовлення** | | | |
| **І квартал** | **ІІ квартал** | **ІІІ квартал** | **ІV квартал** |
| 25 | 25 | 25,30 | 25,50 |

Таблиця 2

**(грн)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Дані бюджетного року з розбиттям за кварталами** | | | | | | **Усього за рік** |
| **І квартал** | | **ІІ квартал** | | **ІІІ квартал** | **ІV квартал** |
| **1** | **2** | | **3** | | **4** | **5** | **6** |
| **Розділ 1. Постійні ЗВВ** | | | | | | | |
| Орендна плата за виробничі ОЗ | 9 000 | | 9 000 | | 9 000 | 9 000 | 36 000 |
| Зарплата апарату управління виробництвом та ЕСВ, нарахований на таку зарплату (враховуючи індексацію) | 47 000 | | 48 200 | | 49 300 | 50 250 | 194 750 |
| Матеріальні витрати на підтримання виробничих приміщень у належному санітарному стані. Розрахунок здійснено з урахуванням прогнозної зміни ціни на такі матеріали протягом бюджетного року:  – матеріал А (норма витрачання за один квартал – 10 од.) | 50 (10 од. х 5) | | 50 (10 од. х 5) | | 55 (10 од. х 5,50) | 58 (10 од. х 5,80) | 213 |
| – матеріал В (норма витрачання за один квартал – 100 од.) | 300 (100 од. х 3) | | 400 (100 од. х 4) | | 420 (100 од. х 4,20) | 450 (100 од. х 4,50) | 1570 |
| Амортизація власних виробничих ОЗ (прямолінійний метод) | 14 500 | | 14 500 | | 14 500 | 14 500 | 58 000 |
| Усього | 70 850 | | 72 150 | | 73 275 | 74 258 | 290 533 |
| у т. ч. витрати, що потребують грошових виплат (усі, крім амортизації) | 56 350 | | 57 650 | | 58 775 | 59 758 | 232 533 |
| **Розділ 2. Змінні ЗВВ** | | | | | | | |
| **Обсяг виробництва відповідного періоду (К) (дані з бюджету виробництва):** | | | | | | | |
| Сумки | 1 280 | 1 370 | | 1 980 | | 1 830 | 6 460 |
| Папки | 1 540 | 1 590 | | 2 380 | | 2 230 | 7 740 |
| Разом | 2 820 | 2 960 | | 4 360 | | 4 060 | 14 200 |
| **Визначаємо розмір змінних ЗВВ за формулою Н х К, де Н – значення відповідного періоду з табл. 1:** | | | | | | | |
| Усього | 70 500 (25 х 2 820) | 74 000 (25 х 2 960) | | 110 308 (25,30 х 4 360) | | 103 530 (25,50 х 4 060) | 358 338 |
| у т. ч. витрати, що потребують грошових виплат (умовно) | 65 000 | 68 200 | | 101 700 | | 95 450 | 330 350 |
| Разом ЗВВ  (постійні ЗВВ + змінні ЗВВ) | 141 350 | 146 150 | | 183 583 | | 177 788 | 648 871 |