

Zadatak 1

Poznati su sljedeći podaci o poslovanju poduzeća Montaža d.d. koje se bavi trgovinom:

- Trgovačko poduzeće prodaje proizvod po cijeni od 800 KM po komadu. Zbog rasta konkurencije u svakom se narednom mjesecu očekuje pad cijene od 5% u odnosu na prethodni mjesec.
- Očekivana prodaja za prvi mjesec iznosi 300 komada, dok se u svakom narednom mjesecu očekuje povećanje prodaje za 10% u odnosu na prvi mjesec.
- Zalihe na kraju pojedinog mjeseca iznose 2% od planirane prodaje.
- Zalihe na početku prvog mjeseca iznose 10 proizvoda (*napomena: zalihe na početku drugog mjeseca su zalihe s kraja 1 mjeseca i tako redom*)
- Trgovačko poduzeće ima sljedeće troškove nabave po svakom proizvodu:
 1. kupovna cijena 100 KM/kom,
 2. carina 15% na kupovnu cijenu po komadu,
 3. transport i ostali ovisni troškovi nabave 10 KM/kom.
- Poduzeće ima sljedeće troškove AUP-a:
 1. bruto plaće uprave 45.000 KM mjesečno,
 2. bruto plaće prodavača 60.000 KM mjesečno,
 3. troškovi vode, struje i telefona 5.000 KM mjesečno,
 4. troškovi reklame i promidžbenih materijala 15.000 KM mjesečno.
- Trošak kamata na kredite po mjesecima iznosi 12.000 KM, 11.000 KM i 10.000 KM.
- Porez na dobit se obračunava po stopi od 10%.

Na temelju prethodno navedenih podataka za prvo tromjesečje (pojedinačno za svaki mjesec) izradi operativni budžet i račun dobiti i gubitka u menadžerskoj formi.

Operativni budžet			
Budžet prodaje	1. mjesec	2. mjesec	3. mjesec
Prodajna cijena			
Količina prodaje			
Prihod od prodaje			
<i>Plan operacija s trgovačkom robom (kom)</i>			
Količina prodaje			
Zalihe na kraju			
Proizvodi za prodaju			
Zalihe na početku			
Potrebna nabava			
<i>Budžet troškova nabave</i>			
kupovna cijena 100kn/kom			
carina 15% na kupovnu cijenu po komadu			
transport i ostali ovisni troškovi nabave 10 kn/kom			
Ukupni troškovi nabave			
Prosječni troškovi nabave			
<i>Plan stanja zaliha (kn)</i>			
Zalihe na kraju			
Zalihe na početku			
<i>Budžet troškova AUP-a</i>			

Bruto plaće uprave			
Bruto plaće prodavača			
Troškovi vode, struje i telefona			
Troškovi reklame i promidžbenih materijala.			
Ukupni troškovi AUP-a			
Račun dobiti i gubitka u menadžerskoj formi			
<i>Stavke</i>	<i>1. mjesec</i>	<i>2. mjesec</i>	<i>3. mjesec</i>
Prihod od prodaje			
Troškovi za prodano Zalihe trgovačke robe na početku Nabava robe tijekom godine Zalihe trgovačke robe na kraju			
Bruto dobit Troškovi AUP-a			
Operativna dobit Troškovi kamata			
Dobit prije oporezivanja Porez na dobit			
Dobit nakon oporezivanja			

Zadatak 2

Poduzeće Mostar d.d. se bavi proizvodnjom, te na datum 01.01.2017. ima sljedeće stavke u početnoj bilanci:

Bilanca			
Stavka	Iznos	Stavka	Iznos
Postrojenje	1.200.000	Temeljni kapital	960.000
Zalihe materijala	50.000	Zadržana dobit	93.425
Zalihe proizvoda	1.425	Dugoročni kredit	650.000
Potraživanja od kupaca	12.000	Obveze prema dobavljačima	50.000
Žiro račun	490.000		
Ukupna aktiva	1.753.425	Ukupna pasiva	1.753.425

U cilju izrade glavnog budžeta za prvo tromjesečje poznati su sljedeći podaci:

- Planirana količina prodaje iznosi 550 komada po cijeni od 850 KM/kom.
- Na zalihama gotovih proizvoda u početnoj bilanci se nalazi 15 komada, dok je planirano stanje na kraju 4% od planirane količine prodaje.
- Poduzeće ima sljedeće proizvodne troškove:
 1. Varijabilni: rad 45 KM/kom, materijal 25 KM/kom
 2. Fiksni tromjesečni trošak amortizacije postrojenja od 13.925 KM.
- Poduzeće ima sljedeće troškove uprave i prodaje:
 1. Fiksni tromjesečni troškovi reklame od 5.000 KM
 2. Fiksni tromjesečni troškovi rada od 65.000 KM.
- U cilju budžetiranja gotovine potrebno je definirati i politiku upravljanja gotovinom:
 1. Očekivana naplata potraživanja od kupaca 80%,
 2. Očekivano podmirenje obveza dobavljačima iznosi 70%,

3. 100% isplata bruto plaći,
4. Isplata anuiteta od 100.000 KM (60% kvota i 40% kamata).

Na temelju prethodno navedenih informacija izradi:

1. Operativni budžet i plan nabave materijala ako zalihe na kraju trebaju biti 100.000 KM,
2. Budžet gotovine,
3. Budžetirani izvještaj o novčanom toku.

Operativni budžet	
<i>Stavke</i>	Iznos

Zalihe materijala	Iznos

--	--

Obveze prema dobavljačima	Iznos

Potraživanja od kupaca	Iznos

Obveze za plaće	Iznos

Obveze za kamate	Iznos

Obveze za kredit	Iznos

--	--

Žiro račun	Iznos

Izveštaj o novčanim tokovima za razdoblje od 01.01. - 31.12.20xx.	Iznosi

