

CASE STUDY: ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ

Έστω μία εταιρεία της οποίας ο ισολογισμός την 31/12/2013 έχει ως εξής:

Ενεργητικό

Πάγια	17.000
Αποσβέσεις	500
	16.500

Αποθέματα	200
Πελάτες	400
Ταμείο	3.000
	3.600

Σύνολο Ενεργητικού 20.100

Παθητικό

Μετοχικό κεφάλαιο	14.200
Συσσωρευμένα κέρδη	1.500
	15.700

Δάνεια	2.000
Προμηθευτές α' υλών	1.200
Προμηθευτές (διαφημιστική εταιρεία)	600
Δημόσιο	600
	4.400

Σύνολο Παθητικού 20.100

Δίνονται τα ακόλουθα δεδομένα για το έτος 2013.

Πωλήσεις	5.000
----------	-------

Κόστος α' υλών	1.200
Γενικά Βιομηχανικά έξοδα πλην μισθοδοσίας	800
Μισθοδοσία	200
Διαφήμιση	150
Φόροι	100
Τόκοι	400
Πάγια	1.500

Να ετοιμαστεί ο προϋπολογισμός ταμειακών ροών ανά τρίμηνο λαμβάνοντας υπόψη ότι:

- Δεν υπάρχει εποχικότητα στις πωλήσεις
- Οι πωλήσεις πραγματοποιούνται με πίστωση 90 ημερών.
- Οι πρώτες ύλες αγοράζονται με πίστωση 90 ημερών
- Τα Γενικά Βιομηχανικά έξοδα και η μισθοδοσία πληρώνονται στον ίδιο μήνα
- Η διαφήμιση πληρώνεται σε 180 ημέρες
- Οι φόροι πληρώνονται σε 90 ημέρες
- Οι τόκοι πληρώνονται σε 180 ημέρες
- Τα πάγια θα πληρωθούν στο τέλος του έτους
- Τα πάγια αποσβένονται με συντελεστή 5%

CASE STUDY: ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ Ι

Έστω μία εταιρεία που για το έτος 2013 είχε τον ακόλουθο προϋπολογισμό και τα ακόλουθα πραγματικά δεδομένα.

Να αιτιολογηθεί η διαφορά στο λειτουργικό αποτέλεσμα λόγω όγκου και λόγω λοιπών αιτιών.

	Fixed Budget	Actual
Τεμάχια	50.000	45.000
Πωλήσεις	500.000	470.000
Κόστος α'υλών	300.000	295.000
Άμεση εργασία	50.000	50.000
ΓΒΕ	20.000	15.000
Μικτό κέρδος	130.000	110.000
Προμήθειες πωλήσεων	25.000	24.000
Διαφήμιση	5.000	6.000
Ενοίκια	10.000	10.000
Έξοδα διοίκησης	10.000	11.000
Σύνολο	50.000	51.000
Λειτουργικό αποτέλεσμα	80.000	59.000

	Fixed Budget	Τιμή κόστος ανά μονάδα	Απόκλιση λόγω όγκου	Flexible Budget	Απόκλιση λόγω λοιπών αιτιών	Actual
Τεμάχια						
Πωλήσεις						
Κόστος Α'υλών						
Άμεση εργασία						
ΓΒΕ						
Μικτό κέρδος						
Προμήθειες πωλήσεων						
Διαφήμιση						
Ενοίκια						
Έξοδα διοίκησης						
Σύνολο						
Λειτουργικό αποτέλεσμα						

ΛΥΣΗ CASE STUDY: ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ

Απάντηση

	Q1	Q2	Q3	Q4	2014
Ταμείο αρχή περιόδου	3.000	1.312	1.211	1.909	3.000
Εισροές από πωλήσεις	400	1.488	1.488	1.488	4.863
Εκροές					
Πρώτες ύλες	1.200	476	476	476	2.628
ΓΒΕ	238	238	238	238	952
Μισθοδοσία	50	50	50	50	200
Διαφήμιση		600		89	689
Φόροι	600	25	25	25	675
Τόκοι		200		200	400
Πάγια				1.785	1.785
Συνολικές εκροές	2.088	1.589	789	2.863	7.329
Μεταβολή	-1.688	-102	699	-1.376	-2.467
Ταμείο τέλος περιόδου	1.312	1.211	1.909	533	533

ΛΥΣΗ CASE STUDY: ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ Ι

Απάντηση:

	Fixed Budget	Τιμή κόστος ανά μονάδα	Απόκλιση λόγω όγκου	Flexible Budget	Απόκλιση λόγω λοιπών αιτιών	Actual
Τεμάχια	50.000		-5.000	45.000		45.000
Πωλήσεις	500.000	10	-50.000	450.000	20.000	470.000
Κόστος Αΰλών	300.000	6	-30.000	270.000	25.000	295.000
Άμεση εργασία	50.000	1	-5.000	45.000	5.000	50.000
ΓΒΕ	20.000		0	20.000	-5.000	15.000
Μικτό κέρδος	130.000		-15.000	115.000	-5.000	110.000
Προμήθειες πωλήσεων	25.000	0,5	-2.500	22.500	1.500	24.000
Διαφήμιση	5.000		0	5.000	1.000	6.000
Ενοίκια	10.000		0	10.000	0	10.000
Εξοδα διοίκησης	10.000		0	10.000	1.000	11.000
Σύνολο	50.000		-2.500	47.500	3.500	51.000
Λειτουργικό αποτέλεσμα	80.000		-12.500	67.500	-8.500	59.000