

ДОНБАСЬКА ДЕРЖАВНА МАШИНОБУДІВНА АКАДЕМІЯ

КАФЕДРА «Економіка підприємства»

ПРАКТИЧНІ ЗАНЯТТЯ
з дисципліни

УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ
(назва навчальної дисципліни)

спеціальності 051 «Економіка»
(шифр і назва спеціальності)
спеціалізація _____
(назва спеціалізації)
факультет економіки і менеджменту
(назва інституту, факультету, відділення)

2016 – 2017 навчальний рік

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Витрати: економічна сутність та характеристика.	3
2. Управління витратами за центрами відповідальності	4
3. Обчислення рівня операційних витрат та формування кошторису	5
4. Загальна система управління витратами	8
5. Загальний рівень витрат: розрахунок, аналіз, контроль	9
6. Заходи щодо підвищення ефективності виробництва. Поточний контроль теоретичних знань.	12

Практическое занятие 1. Витрати: економічна сутність та характеристика.

Задача 1.

Величина переменных затрат на единицу продукции составляет 700 грн./шт., постоянных затрат – 300 тыс. грн. за год. Годовой объем производства и продаж – 1000 шт. Определить цену изделия, если предприятие рассчитывает получить 200 тыс. грн. прибыли за год. Рассчитать, на сколько необходимо увеличить объем производства и сбыта, чтобы получить эту же сумму прибыли, но снизив цену на 10%.

РЕШЕНИЕ

Цена изделия может быть определена по формуле:

$$C = \frac{PP + C * N}{N} = \frac{PP + (C_{пер} * N + C_{пост})}{N}$$

$$C_1 = \frac{200000 + (700 * 1000 + 300000)}{1000} = \frac{1200000}{1000} = 1200 \text{ грн.}$$

$$PP = C_2 * N_2 - C_2 * N_2 = C_2 * N_2 - (C_{пер}^1 * N_2 + C_{пост})$$

Величина объема производства и сбыта:

$$N_2 = \frac{PP + C_{пост}}{C_2 - C_{пер}^1}; \quad C_2 = C_1 * \kappa$$

$$C_2 = 1200 * (1 - 0,1) = 1080 \text{ грн.}$$

$$N_2 = \frac{200000 + 300000}{1080 - 700} = 1316 \text{ шт}$$

Тогда изменение объема производства и сбыта составит

$$\Delta N = N_2 - N_1$$

$$\Delta N = 1316 - 1000 = +316 \text{ шт.}$$

Вывод: Объем производства и сбыта увеличится на 316 шт.

Практическое занятие 2. Управління витратами за центрами відповідальності

Задача 1.

Используя табличные данные Отчета о выполнении плана предприятия, вывести формулу гибкого бюджета и рассчитать бюджет затрат при фактическом объеме производства.

Показатели	План	Факт
Объем производства, ед.	1500	1600
Материальные затраты, грн.	60000	70000
Затраты на оплату труда производственных рабочих, грн.	45000	46000
ОПР, грн., из них	145000	146000
-постоянная часть	55000	

Для составления гибкого бюджета нужно знать *формулу гибкого бюджета* — уравнение, которым корректно определяются бюджетные затраты для любого уровня производственной деятельности.

РЕШЕНИЕ

Показатели	План	Уд. переменные затраты, грн./шт.	Бюджет в расчете на объем по плану	Факт. затраты на фактический объем	Откл.
Материальные затраты, грн.	60000	$60000/1500=$ $=40$	$40*1600=64000$	70000	$70000-$ $64000=$ $=6000$
Затраты на оплату труда производственных рабочих, грн.	45000	$45000/1500=$ $=30$	$30*1600=48000$	46000	-2000
Переменная часть ОПР, грн.	90000	$90000/1500=$ $=60$	$60*1600=96000$	91000	-5000
Итого переменных затрат, грн.	$145000-$ $55000=$ 195000	$40+30+60=$ $=130$	$130*1600=208000$	207000	-1000
Постоянная часть ОПР, грн.	55000	-	55000	55000	0
Итого затрат	250000	-	263000	262000	-1000

$$\text{Формула гибкого бюджета: } y = z_{\text{пер}}^1 * N + z_{\text{пост}} = 130 * N + 55000$$

Вывод. Фактические затраты превысили плановые на 12000 = (263000-250000). Однако, фактический выпуск был больше, чем запланированный, а, как показывает новый отчет, фактические затраты меньше бюджетных на 1000 грн. Гибкий бюджет позволил измерить и проанализировать выполнение плана более точно.

Практическое занятие 3. Обчислення рівня операційних витрат та формування кошторису

Задача 1.

Составить калькуляцию себестоимости изделия А и Б на основании исходных данных, распределяя косвенные расходы двумя способами:

- пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих;
- с учетом затрат машино - часов на одно изделие.

Суммарные ОПР составляют в год 1050000 грн. в том числе расходы, связанные с работой оборудования, 310000 грн./год.

Показатели	Изделие А	Изделие Б
Объем производства, шт.	150	250
Материальные затраты, грн./шт.	410	280
Основная зарплата основных рабочих, грн./шт.	450	150
Дополнительная зарплата, %	40	40
Отчисления на социальные нужды, %	37,5	37,5
Потребность в машино - часах, машино- час./шт.	70	20

РЕШЕНИЕ

1 Себестоимость изделий при распределении ОПР пропорционально основной зарплате основных рабочих. Ставка распределения ОПР:

$$r = \frac{1050000}{450 * 150 + 150 * 250} = 10$$

Себестоимость

$$C = MЗ + ЗПосн + ЗПдоп + О + r * ЗПосн$$

$$A = 410 + 450 + 450 * 0,4 + (450 + 450 * 0,4) * 0,375 + 450 * 10 = 5776,25 \text{ грн.}$$

$$B = 280 + 150 + 150 * 0,4 + (150 + 150 * 0,4) * 0,375 + 150 * 10 = 2068,75 \text{ грн.}$$

2. Себестоимость изделий при распределении ОПР пропорционально машино - часам на изделие. Ставка распределения расходов, связанных с работой оборудования

$$r1 = \frac{310000}{70 * 150 + 20 * 250} = 20$$

Ставка распределения расходов, не связанных с работой оборудования

$$r2 = \frac{1050000 - 310000}{450 * 150 + 150 * 250} = 7,05$$

Себестоимость

$$C = MЗ + ЗПосн + ЗПдоп + О + r1 * Мчас + r2 * ЗПосн$$

$$A = 410 + 450 + 450 * 0,4 + (450 + 450 * 0,4) * 0,375 + 70 * 20 + 450 * 7,05 = 5847,68 \text{ грн.}$$

$$B = 280 + 150 + 150 * 0,4 + (150 + 150 * 0,4) * 0,375 + 20 * 20 + 150 * 7,05 = 2025,89 \text{ грн.}$$

В качестве базы распределения необходимо выбрать фактор, в наибольшей степени соответствующий общепроизводственным затратам.

Задача 2.

На одном оборудовании производится в день продукция четырех видов: А и Б — по 50 кг в день; В и Г — по 100 л в день. Исходные данные размера накладных расходов в натуральном выражении по видам продукции представлены ниже.

Продукция	Загрузка оборудования, машино - час.	Количество наладок оборудования, шт.	Прямые трудозатраты, человеко-час.
А	5	1	5
Б	50	5	50
В	15	2	15
Г	150	4	150

В стоимостном выражении накладные расходы, связанные с загрузкой оборудования, составляют 4400 грн., с наладкой и внутренним обслуживанием - 2400 грн., с управлением – 2000 грн.

Распределить накладные затраты на каждый вид изделий:

- с использованием показателя трудозатрат;
- с использованием метода ABC.

РЕШЕНИЕ

1. Распределение накладных расходов пропорционально прямым трудозатратам (человеко-часам) начинается с исчисления ставки накладных расходов:

$r = \text{Накладные расходы} / \text{Общее количество человеко-час.}$

$r = 8800 / 220 = 40 \text{ грн./человеко-час.}$

Распределение накладных расходов пропорционально прямым трудозатратам

Продукция	Прямые трудозатраты, человеко-час.	Валовые накладные расходы, грн.	
		На объем выпуска	На единицу продукции
А	5	$5 \cdot 40 = 200$	$200 / 50 \text{ кг} = 4$
Б	50	$50 \cdot 40 = 2000$	$2000 / 50 \text{ кг} = 40$
В	15	$15 \cdot 40 = 600$	$600 / 100 \text{ л} = 6$
Г	150	$150 \cdot 40 = 6000$	$6000 / 100 \text{ л} = 60$
Итого	220	8800	-

Одна база распределения, выбранная без учета анализа накладных расходов по видам деятельности, искажает результаты распределения затрат.

2. При использовании метода ABC накладные расходы поглощаются продукцией через систему носителей затрат, которые являются причиной их возникновения. Распределение начинается с определения ставок накладных расходов поглощения

$r = \text{Накладные расходы вида деятельности} / \text{Количество носителей затрат}$

Накладные расходы, связанные с загрузкой оборудования, распределяются по ставке:

$r = 4400 / 220 = 20 \text{ грн./машино-час.}$

Накладные расходы, связанные с наладками оборудования и внутренним обслуживанием, распределяются по ставке:

$r = 2400 / 12 = 200 \text{ грн. на одну наладку.}$

Накладные расходы, связанные с управлением, распределяются равными частями на каждый продукт по ставке:

$r = 2000 / 4 = 500 \text{ грн. на 1 продукт.}$

Полученные ставки умножаются на носители затрат, рассчитанные для каждого вида продукции.

Накладные расходы, списанные на себестоимость при методе ABC

Продукция	Накладные расходы, связанные с загрузкой оборудования, грн.	Накладные расходы, связанные с наладками оборудования и внутренним обслуживанием, грн.	Накладные расходы, связанные с управлением, грн.	Валовые накладные расходы, грн.	
				На объем выпуска	На объем выпуска
А	100	200	500	800	16
Б	1000	1000	500	2500	25
В	300	400	500	1200	24
Г	3000	800	500	4300	43
Итого	4400	2400	2000	8800	-

Данный расчет способствует исчислению более точной себестоимости продукции, поскольку накладные расходы распределяются пропорционально факторам, вызывающим эти расходы. Такой подход намного эффективнее, чем распределение общей суммы накладных расходов между видами продукции по единой расчетной базе.

Задание 1.

Предприятие выпускает продукцию двух видов А и Б. По виду А объем производства продукции составляет 25 тыс.шт. при времени на ее обработку 110 тыс. машино – часов. Объем производства по продукции Б 16 тыс.шт. при времени – 140 тыс. машино – часов. Общие накладные затраты составляют 15 000 тыс. грн.

Накладные затраты в себестоимости каждого изделия составляют.

а) А=264 грн.; Б = 525 грн.

б) А=120 грн.; Б = 500 грн.

в) А=200 грн.; Б = 500грн.

г) А=100 грн.; Б = 250 грн.

$$C_{\text{маш-час}} = \frac{Z_{\text{общ}}}{\sum t_i} = \frac{15000}{110 + 140} = 60 \text{ грн.}$$

$$Z_i = \frac{C_{\text{маш-час}} * t_i}{N_i}$$

$$A = \frac{60 * 110}{25} = 264 \text{ грн.};$$

$$B = \frac{60 * 140}{16} = 525 \text{ грн.}$$

Практическое занятие 4. Загальна система управління витратами

Задание 1.

Минимальному объему производства равному 110 ед. продукции соответствуют затраты в сумме 24 тыс. грн., а максимальному объему в 150 ед. затраты, составляющие 28 тыс.грн. Общие переменные затраты при минимальном объеме производства:

а) 11 тыс.грн.

б) 8 тыс.грн.

в) 15 тыс.грн.

$$УД_z = \frac{З_{max} - З_{min}}{N_{max} - N_{min}} = \frac{28 - 24}{150 - 110} = 0,1$$

$$З_N = УД_z * N$$

$$З_{N_{min}} = УД_z * N_{min} = 0,1 * 110 = 11 \text{ тыс.грн.}$$

Задание 2.

Предприятие изготавливает три вида продукции, затраты на которые составляют 40000 грн. Маржинальный доход по изделию А 40 грн., по изделию Б – 15 грн., по изделию В – 12 грн. Удельный вес каждого вида продукции – 10, 40, 50% соответственно. Безубыточность предприятия будет достигнута, если будет производиться следующий ассортимент продукции:

а) 250 шт.

б) 1000 шт.

в) 1255 шт.

г) 1750

шт.

$$МД_{ср} = \sum МД_i * УД_i = 40 * 0,1 + 15 * 0,4 + 12 * 0,5 = 16 \text{ грн.}$$

$$ТБ = \frac{З}{МД_{ср}} = \frac{40000}{16} = 2500 \text{ ед.}$$

$$N_i = ТБ * УД_i$$

Ассортимент: А= 2500*0,1=250 шт.; Б=2500*0,4=1000 шт.; В= 2500*0,5=1750 шт.

Задание 3.

Стоимость услуг АТП с парком из 20 автомобилей оценивается по основным составляющим затрат: горючее— 5 грн. на 1 км; амортизация— 22 тыс. грн./год для каждого автомобиля.

Спланируйте общие затраты на горючее и амортизацию для автопарка с учетом пробега 10 тыс. км на каждый грузовик. Выберите правильный ответ:

а) 1440 тыс.грн.;

б)1240 тыс.грн.;

в) 1480 тыс.грн.;

г) 1500

тыс.грн.

$$З_o = N_a * (У_z * S + АО) = 20 * (5 * 10 + 22) = 1440$$

Практическое занятие 5. Загальний рівень витрат: розрахунок, аналіз, контроль.

Задача 1.

На основании приведенных данных составьте бюджет потребности в материалах предприятия «ViMax». Объем валовой продукции предприятия: продукции «А» – 15465 и «Б» – 36309 штук соответственно. В производстве задействованы следующие материалы (норма расхода на 1 изделие):

	Продукция «А»	Продукции «Б»
Металл	1,2	1,4
Лак	0,01	0,02
Краска	0,025	0,015

Запас материалов на конец периода : металл - 15953,98 кг; лак - 202,14 кг.; краска - 214,75 кг. Запас материалов на начало периода - недостача 500 кг.; 12 кг. и 28 кг. Цена закупки материалов – 20 грн., 50 грн. и 60 грн. соответственно.

РЕШЕНИЕ:

Потребность в материалах					
Материал	Продукция А		Продукция Б		Итого на виды продукции, кг.
	на 1 шт.	на объем	на 1 шт.	на объем	
Металл	1,2	18558	1,4	50832,6	69390,6
Лак	0,01	154,65	0,02	726,18	880,83
Краска	0,025	386,63	0,015	544,64	931,27

Потребность в материалах							
Материал	Потребность на виды продукции, кг	Запас материала на конец периода, кг	Итого потребность в материале, кг	Запас материала на начало периода, кг	Объем закупок, кг	Цена грн./кг ..	Стоимость закупок, тыс. грн..
Металл	69390,6	15953,98	85344,58	-500	84844,58	20	1696,89
Лак	880,83	202,14	1082,97	-12	1070,97	50	53,55
Краска	931,27	214,75	1146,02	-28	1118,02	60	67,08
Бюджет потребности в материале:							1817,52

Задача 2.

На основании приведенных данных составьте бюджет потребности в материалах предприятия «ViMax». Объем валовой продукции предприятия: продукции «А» – 108830 и «Б» – 198733 штук соответственно. В производстве задействованы следующие материалы (норма расхода на 1 изделие):

	Продукция «А»	Продукции «Б»
Металл	1,9	1,7
Лак	0,02	0,05
Краска	0,01	0,02

Запас материалов на конец периода: металл – 250152,05 кг; лак - 104,23 кг.; краска – 189,5 кг. Запас материалов на начало периода - 100 кг. (перерасход); недостача: 5,25 кг. и 20,46 кг. Цена закупки материалов – 17,7 грн., 48 грн. и 52,5 грн. соответственно.

РЕШЕНИЕ:

Бюджет потребности в материалах					
Материал	Продукция А		Продукция Б		Итого потребность на расход
	на 1 шт.	на объем	на 1 шт.	на объем	
Металл	1,9	206 777,00	1,7	337 846,10	544 623,10
Лак	0,02	2 176,60	0,05	9 936,65	12 113,25
Краска	0,01	1 088,30	0,02	3 974,66	5 062,96

Бюджет потребности в материалах							
Материал	Потребность на расход, кг	Запас материала на конец периода, кг	Итого потребность в материале, кг	Запас материала на начало периода, кг	Объем закупок, кг	Цена за 1 кг., грн..	Стоимость закупок
Металл	544 623,10	250 152,05	794 775,15	100	794 875,15	17,7	14 069,29
Лак	12 113,25	104,23	12 217,48	-5,25	12 212,23	48	586,19
Краска	5 062,96	189,50	5 252,46	-20,46	5 232,00	52,5	274,68
Бюджет потребности в материале:							14 930,16

Задание 1.

Величина затрат по плану 11600 грн., в том числе переменная часть – 5700 грн. Фактические затраты – 12300 грн. Производственное задание выполнено на 105 %. Отклонение фактических и скорректированных плановых затрат составит:

а) 445 грн.; б) 545 грн.; в) 175 грн.; г) 335 грн.

$$\Delta Z = Z^{\Phi} - Z^{\text{пл}} = 12300 - 11885 = 445 \text{ грн.}$$

$$Z^{\text{пл}} = Z_{\text{пер}} * \Delta N + Z_{\text{пост}} = 5700 * 1,05 + (11600 - 5700) = 11885 \text{ грн}$$

Задание 2.

Нормативное рабочее время для фактического выпуска продукции 100 ч., а фактически отработанное – 95 ч. Нормативная ставка заработной платы 18 грн./ч. Отклонение по производительности труда.

а) – 90 грн. б) 90 грн. в) - 20 грн. г) 20 грн.

$$\Delta \text{ПТ} = \text{ПТ}^{\Phi} - \text{ПТ}^{\text{пл}} = (95 - 100) * 18 = -90$$

Задание 3.

ФОТ персонала предприятия составляет 2400 тыс.грн, в т. ч. ФОТ руководителей, специалистов и технических служащих – 600 тыс.грн. Предусмотрено материальное поощрение всего персонала в размере 2 % от ФОТ персонала и поощрение указанных категорий персонала в размере 16 % от их ФОТ.

Удельный вес фонда материального поощрения в фонде оплаты труда всего персонала:

а) 6 % б) 17% в) 2%

$$\Phi_{МП} = \sum \Phi_{ОТ_i} * H_{МП} = 600 * 0,16 + 2400 * 0,02 = 144 \text{ тыс. грн.}$$

$$УД_{\Phi_{МП}} = \frac{\Phi_{МП}}{\Phi_{ОТ}} * 100\% = \frac{144}{2400} * 100\% = 6\%$$

Задание 4.

По плану объем производства продукции составляет 15,0 тыс.шт., затраты труда на выпуск продукции - 300 тыс.час. Фактический выпуск продукции - 16 тыс.шт. при затратах труда 272 тыс. час.

Относительное изменение удельной трудоемкости:

а) - 15 %

б) 10%

в) - 2%

$$TE = \frac{З_{ТР}}{N}$$

$$\Delta TE = \frac{TE^{\Phi}}{TE^{пл}} * 100\% - 100\% = \frac{272:16}{300:15} * 100\% - 100\% = -15\%$$

Задание 5.

РСЭО запланированы на уровне 17500 грн., в том числе переменная часть – 7200 грн. Фактически их величина составила 17600 грн. План по выпуску продукции выполнен на 102%. Изменение РСЭО с учетом фактического выпуска продукции:

а) – 44 грн.

б) 10 грн.

в) 40 грн.

$$\Delta РСЭО = РСЭО^{\Phi} - РСЭО^{пл} = 17600 - (7200 * 1,02 + 17500 - 7200) = -44 \text{ грн.}$$

Задание 6.

В отчетном году себестоимость товарной продукции составила 360 тыс. грн., затраты на 1 грн. товарной продукции — 0,9 грн. Планируется установить затраты на 1 грн. товарной продукции 0,85 грн. и увеличить объем производства на 5%.

Себестоимость товарной продукции планового года составит:

а) 400 тыс.грн.;

б) 320 тыс.грн.;

в) 407 тыс.грн.;

г)

357

тыс.грн.

Из формулы затрат на 1 грн. товарной продукции выражаем объем производства, затраты (себестоимость)

$$З_{1\text{грн.}} = \frac{З}{Q_{ТП}}; \quad Q_{ТП} = \frac{З}{З_{1\text{грн.}}}; \quad З = З_{1\text{грн.}} * Q_{ТП}$$

Тогда объем производства в отчетном году и по плану составит

$$Q_{ТП}^{\text{отч}} = \frac{360}{0,9} = 400; \quad Q_{ТП}^{\text{пл}} = 400 * (1 + 0,05) = 420$$

Себестоимость товарной продукции планового года составит:

$$З = З_{1\text{грн.}} * Q_{ТП} = 0,85 * 420 = 357$$

Практическое занятие 6 Заходи щодо підвищення ефективності виробництва.

Задача 1.

Административные расходы – 3000 грн. Расходы на сбыт – 5000 грн.

Вид продукции	Объем продаж, шт.	Производственные затраты на реализованную продукцию, грн			Цена, грн
		Нераспределенные постоянные (на весь объем)	Переменные ОПР (на единицу продукции)	Прямые производственные (на единицу продукции)	
А	8300	3700	0,45	4	8,8
Б	5600	1950	0,55	6	9,8
В	3800	2600	0,95	3	7,5

1 Рассчитать прибыль от основной деятельности: всю и по видам продукции.

2 Рассчитать прибыль от операционной деятельности: всю и по видам продукции.

3 Сделать вывод о целесообразности дальнейшего производства продукции каждого вида.

РЕШЕНИЕ

1 Производственная себестоимость одного изделия = прямые производственные затраты + переменные общепроизводственные затраты на одно изделие.

$$C_{\text{ПРА}} = 0,45 + 4 = 4,45 \text{ грн}$$

$$C_{\text{ПРБ}} = 0,55 + 6 = 6,55 \text{ грн}$$

$$C_{\text{ПРВ}} = 0,95 + 3 = 3,95 \text{ грн}$$

2 Себестоимость реализованной продукции = производственная себестоимость одного изделия * объем продаж + нераспределенные постоянные затраты на весь объем.

$$C_{\text{РА}} = 4,45 * 8300 + 3700 = 40635 \text{ грн}$$

$$C_{\text{РБ}} = 6,55 * 5600 + 1950 = 38630 \text{ грн}$$

$$C_{\text{РВ}} = 3,95 * 3800 + 2600 = 17610 \text{ грн}$$

3 Прибыль от основной деятельности = выручка – НДС(1/6) – себестоимость реализованной продукции.

$$\text{ПР}_{\text{ОСН.А}} = 8,8 * 8300 - 8,8 * 8300 * 1/6 - 40635 = 20232 \text{ грн}$$

$$\text{ПР}_{\text{ОСН.Б}} = 9,8 * 5600 - 9,8 * 5600 * 1/6 - 38630 = 7103 \text{ грн}$$

$$\text{ПР}_{\text{ОСН.В}} = 7,5 * 3800 - 7,5 * 3800 * 1/6 - 17610 = 6140 \text{ грн}$$

$$\text{ПР}_{\text{ОСН}\Sigma} = 20232 + 7103 + 6140 = 33475 \text{ грн}$$

4 Прибыль от операционной деятельности = прибыль от основной деятельности – административные расходы – расходы на сбыт + прибыль от прочей операционной деятельности.

$$\text{ПР}_{\text{ОПЕР}\Sigma} = 33475 - 3000 - 5000 = 25475 \text{ грн}$$

Распределим административные расходы и расходы на сбыт пропорционально выручке. Выручка – произведение объема на цену.

$$B_{\Sigma} = 8,8 * 8300 + 9,8 * 5600 + 7,5 * 3800 = 156420 \text{ грн}$$

$$\text{Административные расходы} + \text{расходы на сбыт} = 3000 + 5000 = 8000 \text{ грн.}$$

$$\text{- для изделия А: } 73040 * 8000 / 156420 = 3735,58 \text{ грн}$$

$$\text{- для изделия Б: } 54880 * 8000 / 156420 = 2806,8 \text{ грн}$$

$$\text{- для изделия В: } 28500 * 8000 / 156420 = 1457,61 \text{ грн}$$

$$\text{ПР}_{\text{ОПЕР.А}} = 20232 - 3735,58 = 16496,42 \text{ грн}$$

$$\text{ПР}_{\text{ОПЕР.Б}} = 7130 - 2806,8 = 4296,2 \text{ грн}$$

$$\text{ПР}_{\text{ОПЕР.В}} = 6140 - 1457,61 = 4682,39 \text{ грн}$$

Вывод: по критерию операционной прибыли целесообразно выпускать продукцию

каждого вида.

Задача 2.

Административные расходы – 4700 грн. Расходы на сбыт – 6500 грн

Вид продукции	Объем продаж, шт.	Производственные затраты на реализованную продукцию, грн			Цена, грн
		Нераспределенные постоянные (на весь объем)	Переменные ОПР (на единицу продукции)	Прямые производственные (на единицу продукции)	
А	9380	5350	0,7	7,3	10,8
Б	6600	3800	0,6	5,8	9,5
В	5450	4820	0,8	6,2	10,2

- 1 Рассчитать прибыль от основной деятельности: всю и по видам продукции.
- 2 Рассчитать прибыль от операционной деятельности: всю и по видам продукции.
- 3 Сделать вывод о целесообразности дальнейшего производства продукции каждого вида.

РЕШЕНИЕ

1 Производственная себестоимость одного изделия = прямые производственные затраты на одно изделие + переменные общепроизводственные затраты на одно изделие

$$C_{np}^A = 0,7 + 7,3 = 8$$

$$C_{np}^B = 0,6 + 5,8 = 6,4$$

$$C_{np}^B = 0,8 + 6,2 = 7$$

2 Себестоимость реализованной продукции = производственная себестоимость одного изделия × объем продаж + нераспределенные постоянные затраты на весь объем

$$C_p^A = 8 \times 9380 + 5350 = 80390$$

$$C_p^B = 6,4 \times 6600 + 3800 = 46040$$

$$C_p^B = 7 \times 5450 + 4820 = 42970$$

3 Прибыль от основной деятельности = выручка - НДС - себестоимость реализованной

$$\text{продукции} = N \times Ц - \frac{1}{6} \times N \times Ц - C_p$$

$$ПР_{осн}^A = 10,8 \times 9380 - \frac{1}{6} \times 10,8 \times 9380 - 80390 = 4030$$

$$ПР_{осн}^B = 9,5 \times 6600 - \frac{1}{6} \times 9,5 \times 6600 - 46040 = 6210$$

$$ПР_{осн}^B = 10,2 \times 5450 - \frac{1}{6} \times 10,2 \times 5450 - 42970 = 3355$$

$$ПР_{осн}^{\Sigma} = 4030 + 6210 + 3355 = 13595 \text{ грн.}$$

4 Прибыль от операционной деятельности = прибыль от основной деятельности - административные расходы - расходы на сбыт + прибыль от прочей операционной деятельности

$$PP_{oper.}^{\Sigma} = 13595 - 4700 - 6500 = 2395$$

Разделим административные расходы и расходы на сбыт пропорционально выручке

$$BP^{\Sigma} = 10,8 \times 9380 + 9,5 \times 6600 + 10,2 \times 5450 = 219594 \text{ грн}$$

$$\Sigma AP, PC = 4700 + 6500 = 11200$$

$$\Sigma A = 101304 \times \frac{11200}{219594} = 5166,83$$

$$\Sigma B = 62700 \times \frac{11200}{219594} = 3197,9$$

$$\Sigma B = 55590 \times \frac{11200}{219594} = 2835,27$$

$$PP_{oper.}^A = 4030 - 5166,83 = -1136,83$$

$$PP_{oper.}^B = 6210 - 3197,9 = 3012,1$$

$$PP_{oper.}^B = 3355 - 2835,27 = 519,73$$

По критерию операционной прибыли нецелесообразно выпускать продукцию А.