

Практическая ситуация №1

Исходные данные (на единицу продукции)

Цена, руб.	500
Переменные затраты, руб.	300

Ситуация 1. Фирма выпускает 400 единиц продукции в месяц. По мнению отдела маркетинга, увеличение ежемесячных затрат на рекламу на 10000 руб. позволит увеличить объем выпуска на 30000 руб. Обосновать целесообразность увеличения затрат на рекламу.

Ситуация 2. Объем выпуска – 400 единиц в месяц. Производственный отдел предлагает заменить некоторые комплектующие изделия новыми, это повлечет за собой увеличение средних переменных издержек на 20 руб. и увеличение объема производства до 450 ед. в месяц. Будут ли эти нововведения обоснованы?

Ситуация 3. Объем выпуска – 400 единиц в месяц. Чтобы увеличить выручку от реализации, отделом сбыта принято решение о снижении цены на 30 рублей и увеличении расходов на рекламу на 25000 руб. Специалисты отдела считают, что если эти меры будут приняты, то объем продаж увеличится на 50 %. Стоит ли принять предложение специалистов отдела сбыта?

Ситуация 4. Объем производства и продаж – 400 единиц в месяц. Служба маркетинга предлагает вместо рекламы в одном из печатных изданий (это составит 10000 руб. в месяц) поручить распространение своей продукции агенту по продаже и платить ему 35 руб. за каждое проданное изделие. Ожидается, что эта мера позволит увеличить ежемесячно объем продаж на 15%. Целесообразно ли это предложение?

Практическая ситуация №2

Данные по производству за отчетный период фирмы, производящей 4 продукта – А, В, С, D:

	A	B	C	D
Производство, ед.	120	100	80	120
Затраты на 1 изделие, руб.:				
основные материалы	40	50	30	60
оплата труда основных рабочих	28	21	14	21
удельная машиноемкость, час/изд.	4	3	2	3

Все четыре продукта производятся сериями по 20 единиц и продаются партиями по 10 единиц.

Накладные производственные расходы обычно возмещаются на базе ставки на 1 машино-час.

Величина накладных производственных расходов за период (руб.):

Затраты станочного цеха (аренда, амортизация, контроль)	10430
Затраты на наладку оборудования	5250
Получение складом запасов	3600
Контроль качества продукции	2100
Перемещение и доставка готовой продукции	4620

Анализ показал следующие «носители издержек»:

Затраты	Носители издержек
Затраты на накладку	Число производственных периодов
Получение сырья и материалов	Число требований
Контроль качества	Число производственных периодов
Перемещение и доставка готовой продукции	Число выполненных заказов

Число поданных на склад требований составило 20 для каждого продукта, число выполненных заказов – 42.

Определить себестоимость изделия, распределяя накладные расходы:

а) на базе времени работы оборудования;

б) используя учет затрат по функциям.

Прокомментируйте полученные результаты.

Практическая ситуация №3

Компания производит два изделия – «Альфа» и «Сигма». Изделие «Альфа» изготавливает цех 1, изделие «Сигма» - цех 2.

Есть информация на следующий год. Нормативные расходы на основные материалы и оплату рабочей силы на следующий год:

	руб.
Материал X, на 1 ед.	1,8
Материал Y, на 1 ед.	4
Труд основных производственных рабочих	3

Накладные расходы возмещаются на базе показателя рабочего времени основных производственных рабочих.

Нормативы расхода основных материалов и рабочего времени на изделие на следующий год, руб.:

	Изделие «Альфа»	Изделие «Сигма»
Материал X, на 1 ед.	10	8
Материал Y, на 1 ед.	5	9
Труд основных производственных рабочих	10	15

Практическая ситуация №4

Фирма по производству мебели выпускает высококачественную мебель по заказам покупателей. Она имеет три производственных и два обслуживающих подразделения. Планируемые накладные расходы на наступающий год следующие (руб.).

Аренда	12800
Страховка станков	6000
Оплата за телефон	3200
Амортизация	18000
ЗП контролеров	24000
Отопление и освещение	6400
Итого	70400

Информация о подразделениях:

	A	B	C	X	Y
Площадь, м ²	3000	1800	600	600	400
Стоимость оборудования, руб.	24000	10000	8000	4000	2000
Рабочее время основных производственных рабочих	3200	1800	1000		
Распределенные накладные расходы по каждому отделу	2800	1700	1200	800	600
Распределенные расходы обслуживающего подразделения X, %	50	25	25		
Распределенные расходы обслуживающего подразделения Y, %	20	30	50		

1) Подготовить смету накладных расходов для каждого отделения и базу распределения. Рассчитать ставки накладных расходов.

2) Фирма выполняет 2 заказа. Прямые затраты составляют:

	Заказ 1	Заказ 2
Основные материалы, руб.	154	108

Труд основных производственных рабочих:

Цех	время выполнения заказа, час		стоимость 1 часа труда, руб.	
	заказ 1	заказ 2	заказ 1	заказ 2
A	20	10	76,00	60,80
B	12	10	42,00	35,00
C	10	14	34,00	47,60

Определить себестоимость каждого заказа.

3) Если фирма включит в цену прибыль в размере 25 % от цены, то какова будет цена реализации каждого заказа?

Смета за предыдущий год (руб.).

Основной капитал		
земля		42500
здания и оборудование	323000	
амортизация	63750	
Оборотный капитал:		
запасы готовая продукция	24769	
сырье	47300	
дебиторская задолженность	72250	
касса	<u>8500</u>	
краткосрочные обязательства		
кредиторская задолженность	<u>62200</u>	
Акционерный капитал:		
300000 обычных акций по 1 руб. каждая		300000
Резервы		<u>92369</u>

Другие релевантные данные на следующий год

Готовая продукция

	Изделие «Альфа»	Изделие «Сигма»
Прогнозируемый объем продаж, ед.	8500	1600
Цена реализации единицы продукции, руб.	100	140
Необходимые запасы на конец учетного периода, ед.	1870	90
Запасы на начало учетного периода, ед.	170	85

Основные материалы

	Материал X	Материал Y
Запасы на начало учетного периода, ед.	8500	8000
Необходимые запасы на конец учетного периода, ед.	10200	1700

	Цех 1, руб.	Цех 2, руб.
Сметная ставка распределения накладных расходов (на час труда основных производственных рабочих):		
вспомогательные материалы	0,3	0,2
труд вспомогательных рабочих	0,3	0,3
энергия (переменная часть)	0,15	0,1
ремонт и техобслуживание (переменная часть)	0,05	0,1
Сметные постоянные накладные расходы:		
амортизация	25000	20000
контроль	25000	10000
энергия (постоянная часть)	10000	500
ремонт и техобслуживание (постоянная часть)	11400	799

Оценка непроизводственных накладных расходов, руб.

Канцелярские товары и др.	1000
Жалование:	
отдел сбыта	18500
администрация	7000
Комиссионные	15000
Транспортные расходы (отдел сбыта)	5500
Реклама	20000
Прочие (офис)	2000

Движение денежной наличности по смете: руб.

	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Поступления от потребителей	250000	300000	280000	246250
Платежи:				
материалы	100000	120000	110000	136996
заработная плата	100000	110000	120000	161547
другие расходы (сумма)	30000	25000	18004	3409

Необходимо подготовить совокупную финансовую смету на следующий год и следующие документы:

- программу сбыта;
- производственную программу;
- смету использования основных материалов;
- смету затрат на приобретение основных материалов;
- смету по труду основных рабочих;
- смету общезаводских накладных расходов;
- смету отдела сбыта и администрации;
- кассовую консолидированную смету (движение наличности).