

КАЗУС № 2

За студентите, чиито факултетни номера завършват на нечетно число

<u>Показатели</u>	I година	II година
Обем производство бр.	5 000	6 000
Продажби лв.	55 000	60 000
Променливи производствени разходи за единица	5	5
Променливи разходи за продажба и управление	3	3
Годишни постоянни производствени разходи	30 000	30 000
Годишни постоянни разходи за продажба и управление	10 000	10 000

Иска се:

1. Да се определи единичната себестойност на продукт „А“ на база производствени и променливи разходи.
2. Да се изготви вътрешно фирмен отчет за приходите и разходите при калкулиране по променливи разходи и по производствени разходи.
3. Да се отрази различието във финансовия резултат по двата отчета.

Решение:

- 1) Единичната себестойност на продукт А на база производствени и променливи разходи през първата година

	Калкулиране по производствени разходи	Калкулиране по променливи разходи
Среден променлив разход	5	5
Постоянни производствени разходи	$30\,000 : 5\,000 = 6$	
Себестойност за единица	$5 + 6 = 11$	5

Единичната себестойност на продукт А на база производствени и променливи разходи
през втората година

	Калкулиране по производствени разходи	Калкулиране по променливи разходи
Среден променлив разход	5	5
Постоянни производствени разходи	$30000 : 6000 = 5$	
Себестойност за единица	$5 + 5 = 10$	5

2) Модел за калкулиране по променливи разходи за първата година

Показатели		
I. Приходи от продажби		55 000
Променливи разходи:		
1. Себестойност на производството по променливи разходи	$5 \times 5\ 000 = 25\ 000$	
2. Себестойност на продажбите по променливи разходи	25 000	
3. Променливи разходи по продажба и административни разходи	$3 \times 5\ 000 = 15\ 000$	
6. Пределен доход		$55\ 000 - (25\ 000 + 15\ 000) = 15\ 000$
Постоянни разходи	40 000	
1. Разходи за производство	30 000	
2. Разходи за продажба и управление	10 000	
VII. Финансов резултат		-25 000