

Тема 5. Планування доходів, витрат і прибутку

Мета заняття – з'ясувати необхідність, мету та інформаційне забезпечення планування прибутку, вивчити методи та етапи планування прибутку, операційних витрат, джерел формування доходів від операційної діяльності, їх суть і призначення, навчитися визначати межу беззбитковості та обґрунтовувати рівень фінансової безпеки підприємства.

Практичні завдання

Задачі

Задача 1. Визначити суму прибутку, загальну рентабельність за такими даними:

- Вартість товарної продукції у звітному періоді 2400 тис грн.
- Вартість товарної продукції на початок звітного періоду 300 тис грн.
- Залишки товарної продукції на кінець звітного періоду 170 тис грн.
- Собівартість реалізованої продукції 1860 тис грн.
- Ліквідаційна вартість фізично і морально зношеного обладнання 90 тис грн.
- Залишкова вартість обладнання 60 тис грн.
- Надходження боргів, списаних раніше як безнадійні 34 тис грн.
- Збитки від пожежі 26 тис грн.
- Середньорічна вартість основних виробничих фондів 1650 тис грн.
- Середньорічна вартість оборотних коштів 600 тис грн.

Задача 2. На основі наведених даних розрахувати виручку від реалізації товарів: обсяг виробництва товарів А та Б, відповідно, – 10000 шт. та 9000 шт.; залишок товарів на початок періоду – 1000 шт. та 1200 шт., а на кінець – 1500 шт. та 600 шт.; ціна товару А – 300 грн/шт., товару Б – 250 грн/шт.

Задача 3. На основі наведених даних розрахувати ціну товарів за умови, що: обсяг реалізації товарів А і Б, відповідно, - 8,5 млн грн та 10,9 млн грн; вартість запасів товарів на початок періоду – 1,0 млн грн та 1,5 млн грн, а на кінець періоду – 2,5 та 0,6 млн грн; кількість одиниць виробленого товару А – 2000 шт., а товару Б – 1000 шт.

Задача 4. Яким повинен бути запланований товарний випуск виробів по підприємству (у натуральних одиницях), якщо залишки на початок планового періоду становили 7,2 млн грн? Залишки на кінець планового періоду передбачаються в розмірі 3,3 млн грн, ціна кожного виробу планується на рівні 2,1 тис грн за одиницю. Обсяг реалізації в плановому періоді по підприємству повинен становити 25,0 млн грн.

Задача 5. Потрібно встановити можливий відсоток зниження собівартості річного випуску виробу А за рахунок збільшення обсягу виробництва, користуючись такими вихідними показниками звітного і наступного за ним року:

- випуск виробу А за рік – 50000 тис шт.;
- збільшення обсягу виробництва в наступному році – 20%;
- постійні витрати на річний випуск виробу А у звітному році – 350000 грн;
- збільшення постійних витрат у наступному році – 4%;
- собівартість одиниці продукції у звітному році – 66,0 грн.

Задача 6. У першому кварталі підприємство реалізувало 5 000 виробів за ціною 800 грн за одиницю. Загальні постійні витрати – 500 тис грн., питомі змінні – 600 грн. У другому кварталі було вироблено і реалізовано 6 000 виробів. У третьому кварталі планується збільшити прибуток на 10% у порівнянні з другим.

Скільки необхідно додатково реалізувати продукції, щоб збільшити прибуток на 10%?