

Підприємство ТОВ «ПромЛайн» виробляє два види продукції: виріб А та виріб Б. На підприємстві впроваджено систему управлінського обліку, бюджетування та обліку за центрами відповідальності.

Планові показники на місяць

Показник	Виріб А	Виріб Б
Обсяг виробництва і реалізації, од.	2 000	1 000
Ціна реалізації 1 од., грн	800	1 200
Змінні виробничі витрати на 1 од., грн	450	700
Змінні витрати на збут на 1 од., грн	50	80

Постійні витрати підприємства за місяць:

виробничі накладні — 600 000 грн

адміністративні — 300 000 грн

постійні витрати на збут — 200 000 грн

Підприємство використовує систему директ-кост для управлінських рішень.

Фактичні показники за місяць

Реалізовано:

виріб А — 1 800 од.

виріб Б — 1 100 од.

Фактичні змінні витрати зросли на 5 % порівняно з планом.

Фактичні постійні витрати склали 1 150 000 грн.

Завдання

1. Скласти операційний бюджет (бюджет доходів і витрат) підприємства за планом.
2. Класифікувати витрати, наведені в умові, за такими ознаками:
 - для прийняття управлінських рішень;
 - для здійснення контролю;
 - для калькулювання собівартості.
3. Розрахувати маржинальний дохід:
 - по кожному виду продукції;
 - у цілому по підприємству.
4. Визначити точку безбитковості підприємства у вартісному вираженні.
5. Провести CVP-аналіз та визначити:
 - запас фінансової міцності;
 - вплив зміни обсягу реалізації на прибуток.
6. Скласти гнучкий бюджет на фактичний обсяг діяльності.
7. Розрахувати та проаналізувати відхилення між плановими та фактичними показниками:
 - за змінними витратами;
 - за постійними витратами;
 - за прибутком.
8. Прийняти управлінське рішення: чи доцільно підприємству прийняти спеціальне замовлення на 300 од. виробу А за ціною 600 грн за умови, що вільні виробничі потужності наявні.
9. Зробити висновки щодо:
 - ефективності бюджетного контролю;
 - ролі управлінського обліку в управлінні підприємством.