

Определим функции статей затрат, для которых фактором является объем продаж в денежном выражении.

№ п/п	Показатель уровня деятельности / статьи затрат	Высшая точка (max)	Низшая точка (min)	Изменение (Δ)	Переменные затраты ($VCu2$)	Постоянные затраты ($FC1$)
1	2	3	4	$5 = (3 - 4)$	$6 = 5 / \Delta V$	$7 = 3 - 6 \times V_{max}$ $7 = 4 - 6 \times V_{min}$
1.	Объем продаж столов (V), у.е.	396 000	220 000	176 000	-	-
2.	Зарботная плата сбытового персонала, у.е.	25 800	17 000	8 800	0,05	6 000
Всего					0,05	6 000

Далее определим функцию затрат компании. Известно, что сумма постоянных затрат (FC) компании составит: $14\ 000 + 6\ 000 = 20\ 000$ у.е., тогда общие затраты компании (TC) можно представить в следующем виде:

$$TC = FC + Q \times VCu1 + Q \times P \times VCu2,$$

где FC – совокупность постоянных затрат компании, у.е.;
 Q – заданный объем продаж, ед.;
 $VCu1$ – переменные затраты, зависящие от объема продаж в натуральном измерении, у.е.;
 $VCu2$ – переменные затраты, зависящие от объема продаж в денежном измерении, у.е.;
 V – объем продаж в денежном измерении, у.е.;
 P – цена реализации продукции, у.е.

Определим уровень затрат для реализации 20 бильярдных столов:

$$TC = 20\ 000 + 20 \times 14\ 600 + 20 \times 22\ 000 \times 0,05 = 334\ 000 \text{ у.е.}$$

ОТВЕТ: общие затраты (TC) при реализации 20 столов составят 334 000 у.е.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ

С-1-1. Компания производит текстиль. Зарботная плата в производственных затратах компании в 20X1 г. составила (у.е.):

Ткачи	120 000
Мастера	45 000
Механики, обслуживающие ткацкие станки	30 000

Какова сумма прямых затрат на оплату труда у компании в 20X1 г.?

- 195 000 у.е.
- 165 000 у.е.
- 150 000 у.е.
- 120 000 у.е.

С-1-2. Производственные затраты компании в октябре составили (у.е.):

Прямые затраты на материалы	100 000
Оплата труда основных производственных рабочих	90 000
Производственные накладные затраты	4 000

Какую сумму затрат следует отнести на конкретную продукцию в производственном процессе?

- а. 194 000 у.е.
- б. 190 000 у.е.
- в. 100 000 у.е.
- г. 90 000 у.е.

С-1-3. Затраты на основные материалы – это затраты:

- | | |
|---|------------------------------------|
| на переработку товарно-материальных запасов | «прайм кост»
(основные затраты) |
| а. нет | нет |
| б. нет | да |
| в. да | да |
| г. да | нет |

С-1-4. Прямые трудозатраты – это затраты:

- | | |
|---|------------------------------------|
| на переработку товарно-материальных запасов | «прайм кост»
(основные затраты) |
| а. нет | нет |
| б. нет | да |
| в. да | да |
| г. да | нет |

С-1-5. Примером прямых трудозатрат является заработная плата, выплачиваемая:

- | | |
|--|--------------|
| оператору производственного оборудования | мастеру цеха |
| а. нет | нет |
| б. нет | да |
| в. да | да |
| г. да | нет |

С-1-6. Зарботную плату операторов-станочников при производстве продукции, следует отнести к категории:

- | | |
|--|--|
| зарплата основных производственных рабочих | затраты, контролируемые мастером цеха, где работают операторы-станочники |
| а. да | да |
| б. да | нет |
| в. нет | да |
| г. нет | нет |

С-1-7. Релевантные и нерелевантные затраты.

1. Компания планирует заменить профессиональных консультантов по юридическим вопросам своим собственным, недавно обученным персоналом. В настоящее время соответствующий персонал работает в секретариате компании и после принятия на себя новых обязанностей не получит прибавки к жалованию.