**Задание 1.** Предприятие производит продукцию, данные по которой представлены в таблице

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение |
| Цена единицы продукции, руб. | 80 |
| Переменные издержки на единицу продукции, руб. | 50 |
| Постоянные издержки, руб. (всего) | 4000 |
| Объем реализации, шт. | 400 |

По исходным данным определить: прибыль от реализации, точку безубыточности, запас финансовой прочности (абсолютный и относительный), эффект операционного рычага.

**Примечание:**

**Суть анализа безубыточности** – поиск точки нулевой прибыли – точки безубыточночти (мертвой точки), которая означает, что валовый доход от продаж предприятия равен его валовым  здержкам.

Анализ безубыточности основан на формуле:   Q ∙ P = F + V∙Q + PR

Q – объем реализованной продукции, шт.;

P – цена за единицу продукции, ден.ед.;

F – постоянные издержки на весь объем продукции, ден.ед.;

V – переменные издержки на ед.продукции, ден.ед.;

PR – объем прибыли, ден.ед.

Точка безубыточности предполагает определение такого объема реализованной продукции, при котором издержки предприятия и его доходы равны: Q ∙ P = F + V∙Q , следовательно,  точка безубыточночти определяется:

Q\* = F / (P – V)

Эффект операционного рычага определяется как соотношение суммы постоянных издержек и прибыли к объему прибыли ( в какое количество раз быстрее изменяется  прибыль по отношению к изменению объема реализации продукции).

Запас финансовой прочности отражает разницу между текущим объемом реализации и безубыточным объемом.

**Задание 2**Авиакомпанияпроизвела оценку своих издержек в течение месяца (таблица)

Составьте отчет о хозяйственной деятельности за декабрь на основе:

- первоначального бюджета,

- пересмотренного бюджета.

На основе пересмотренного бюджета назовите вероятные причины трех крупнейших отклонений.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование издержек | Постоянные издержки, тыс.руб. | Переменные (на 1 посадочное место), руб. |
| Заработная плата | 500 | - |
| Журналы для чтения в салоне во время полета | - | 2,5 |
| Питание пассажиров во время полета | 8 | 50 |
| Амортизационные отчисления | 10 |  |
| Административные расходы | 10 | 2 |
| Прочие затраты | 120 | 5 |

В декабре компания планировала продать 16000 билетов. Фактический объем продаж составил 20000 билетов. Фактические издержки авиакомпании представлены в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование издержек | Сумма, тыс. руб. |
| Заработная плата | 600 |
| Журналы для чтения в салоне во время полета | 41 |
| Питание пассажиров во время полета | 850 |
| Амортизационные отчисления | 10 |
| Административные расходы | 45 |
| Прочие затраты | 210 |

**Примечание:**

***ГИБКИЕ И ЖЕСТКИЕ БЮДЖЕТЫ***

**Бюджет** – финансовый план, составляемый, как правило, на срок до 1 года, отражает поступление и расходование средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности субъекта.

Бюджет, который остается неизменным независимо от уровня деятельности, - **жесткий.**

Пример

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Бюджет, руб. | Фактические затраты, руб. | Отклонение, руб. |
| Прямые затраты на материалы | 1000 | 1250 | 250 (отрицательное) |
| Прямые затраты на оплату труда | 1000 | 1750 | 750 (отрицательное) |
| Переменные накладные затраты | 2000 | 1500 | 500 (положительное) |
| Постоянные накладные затраты | 4000 | 4000 |  |

Недостаток – в отчете не указаны плановый и фактический уровень производства (количество единиц продукции).

Для того, чтобы по отклонениям можно было судить о результатах деятельности, необходимо изменить форму отчет таким образом, чтобы подобное сравнивалось с подобным.

**Гибкий бюджет** – бюджет, составленный таким образом, чтобы учитывать изменения уровня деятельности, например, объема производства.

**Пример. Измененный вариант.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный бюджет (на 1000 ед.), руб. | Пересмотренный бюджет (на 1500 ед.), руб. | Фактические затраты (1500 ед.), руб. | Отклонение, руб. |
| Прямые затраты на материалы | 1000 | 1500 | 1250 | 250 (положительное) |
| Прямые затраты на оплату труда | 1000 | 1500 | 1750 | 250 (отрицательное) |
| Переменные накладные затраты | 2000 | 3000 | 1500 | 1500 (положительное) |
| Постоянные накладные затраты | 4000 | 4000 | 4000 |  |

**Задание 3** Деятельность предприятия характеризуется следующими данными. (млн.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** |  | **ПАССИВ** |  |
| Основные средства | 3300 | Уставный капитал | 2750 |
| Незавершенное строительство | 550 | Добавочный капитал | 1650 |
| Производственные запасы | 1650 | Резервный фонд | 550 |
| Незавершенное производство | 275 | Долгосрочные кредиты | 330 |
| Дебиторская задолженность | 660 | Краткосрочные кредиты | 660 |
| Денежные средства | 110 | Кредиторская задолженность | 770 |
| Прочие оборотные активы | 165 |  |  |
| **БАЛАНС** | **6710** | **БАЛАНС** | 6710 |

Выручка от реализации составила 16500 млн.руб.

Себестоимость реализованной продукции 14300 млн. руб.

*Оцените:*

*- ликвидность предприятия,*

*- его финансовую устойчивость,*

*- деловую активность и эффективность использования капитала.*