**Контрольная работа**

**по дисциплине «Финансовый менеджмент»**

**Тема: "Учет факторов влияющих на сумму прибыли"**

АО производит продукцию – тушенку. За июнь месяц АО произвело – 151240 банок тушенки. Реализовало эту тушенку по цене 30 рублей 95 копеек за 1 банку.

Затраты на 1 банку тушенки в июне месяце составили – 25 рублей 65 копеек, в мае месяце – 26 рублей 75 копеек.

Кроме того, в мае произошли форс-мажорные обстоятельства, которые увеличили общие издержки на – 26711 рублей. За май месяц АО произвело – 153424 банки тушенки. Реализовало эту тушенку по цене 32 рубля 50 копеек за 1 банку.

Рассчитать прибыль от продажи тушенки, указав влияние на сумму прибыли следующих факторов:

– количество реализованных изделий;

– цена одного изделия;

– себестоимость реализованной продукции.

**Для решения поставленной задачи определяемся в следующем**

При производстве АО тушенки в мае месяце произошли форс-мажорные обстоятельства. Издержки от форс-мажорных обстоятельств не учтены в себестоимости продукции за май месяц по каким-то, очевидно объективным причинам. Вследствие этого затраты на производство и реализацию продукцию за май месяц необходимо увеличить на сумму – 26711 рублей. Изменятся и затраты на производство 1 банки тушенки в мае месяце.

**Решение задания**

Рассчитываем затраты на производство и продажу 153424 банок тушенки. Для этого умножаем объем продаж мая месяца на себестоимость 1 банки тушенки.

153424 х 26,75 = 4104092 руб.

Суммируя полученную сумму с издержками от форс-мажорных обстоятельств, получаем общую сумму затрат на производство тушенки за май месяц

4104092 руб. + 26711 руб. = 4130803 руб.

Рассчитываем фактическую себестоимость производства 1 банки тушенки в мае месяце. Для этого общую сумму затрат на производство тушенки за май месяц делим на объем продаж мая месяца.

4130803 руб.: 153424 банки = 26,9241 руб.

Заносим все данные первого задания и рассчитанные данные в таблицу

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Май | Июнь | Разница |
| 1. Объем продажи, банок тушенки | 153424 | 151240 | – 2184 |
| 2. Цена  1 банки,  руб. | 32,50 | 30,95 | – 1,55 |
| 3. Выручка от продажи,  руб. | 4986280 | 4680878 | – 305402 |
| 4. Затраты на производство и продажу, руб. | 4130803 | 3879306 | – 251497 |
| 5. Себестоимость 1 банки тушенки, руб. | 26,9241 | 25,65 | – 1,2741 |
| 6. Прибыль от продаж,  руб. | 855477 | 801572 | – 53905 |

Теперь приступаем к решению основных вопросов нашего задания.

Мы видим, что прибыль от реализации в июне месяце, была меньше чем в мае. Это снижение составило

855477 – 801572 = 53905 руб.

Снижение могло произойти из-за уменьшения количества проданных банок тушенки, либо за счет изменения цен на них, либо из-за изменения затрат (себестоимости). Рассмотрим влияние каждого элемента в отдельности.

1. Количество реализованных изделий

По первой строке нашей таблицы разница составляет (– 2184), то есть объем продаж в июне месяце уменьшился на 2184 банки тушенки. Выясняем на сколько бы прибыль снизилась, если бы ни затраты, ни цена в июне не изменились. Для этого умножаем уменьшение объема продаж (2184)на прибыль, которую приносила каждая банка тушенки в мае месяце. Вычитаем из продажной цены 1 банки тушенки себестоимость изготовления и продажи 1 банки.

52,50 – 26,9241 = 5,5759 руб.

Производим умножение

Изм. Прибыль = (– 2184) х 5,5759 = – 12178 руб.

А так как снижение объемов влечет изменение снижения прибыли от реализации, то наше уменьшение объема производства банок тушенки повлекло снижение прибыли на 12178 рублей.

2. Цена одного изделия

Цена 1 банки тушенки в июне месяце снизилась на 1 руб. 55 коп. с 32,50 руб. до 30,95 руб. за 1 банку. Измененная прибыль составит

Изм. прибыль = (– 1,55) х 151240 шт. = – 234422 руб.

То есть изменение цены привело к уменьшению прибыли на 234422 рубля.

3. Себестоимость реализованной продукции

По данным таблицы можно предположить, что так как себестоимость в июне снизилась по сравнению с маем на 251497 рублей, то это должно положительно повлиять на прибыль. Посчитаем на сколько. Для этого нужно изменение затрат на производство 1 банки тушенки умножить на количество произведенных банок тушенки в июне месяце.

Изм. прибыль = (– 1,2741) х 151240 = – 192695 руб.

Получается, что если бы в июне по сравнению с маем происходило только изменение затрат, и не было бы изменения цен и количества реализации, то прибыль АО возросла бы на 192695 рублей и составила бы

855477 + 192695 = 1048172 рубля

Но так как в июне наблюдалось снижение производства и уменьшение стоимости 1 банки тушенки, принесшие убытки соответственно на 12178 руб. и на 234422 руб. остается прибыль

1048172 – 12178 – 234422 = 801572 рубля

**Вывод**

Прибыль от продаж тушенки в отчетном месяце, по сравнению с предыдущим, по данным бухгалтерского учета снизилась на 53905 рублей, и составила 801572 рубля. На изменение прибыли оказали влияние следующие факторы:

– изменение количества реализованных изделий;

– изменение цены одного изделия;

– изменение себестоимости реализованной продукции.

Изменение первых двух факторов негативно сказалось на общем объеме прибыли, так как их изменение привело к получению убытков соответственно:

– от реализации банок тушенки – 12178 рублей;

– от изменения стоимости 1 банки тушенки – 234422 рубля.

Однако произошедшее в июне сокращение затрат на производство и продажу тушенки, незначительно, но все же скомпенсировало потери на 192695 рублей. Правильность расчета подтверждается следующей строкой расчетов.

– 12178 – 234422 – (– 192695) = – 53905

На основании итоговых данных расчетов можно определить некоторые первоочередные задачи финансового менеджера АО по стабилизации и нормализации деятельности предприятия.

1. Увеличить объем продаж тушенки, по крайней мере, довести объем продаж до уровня мая месяца.

2. Если снижение цены нельзя стабилизировать, то постараться снизить себестоимость 1 банки тушенки до уровня способного компенсировать потери от снижения цен.

3. Усилить контроль над ценовой политикой в АО.

**Задание 2 контрольной работы**

Предприятие «Незнайка» производит и продает два вида продукции: шампунь и зубную пасту. В августе было продано 124870 пузырьков шампуня по цене 41 рубль 80 копеек, а в сентябре 141514 пузырьков по цене 40 рублей 50 копеек. При этом себестоимость каждого пузырька в августе составляла 33 рубля 70 копеек, в сентябре – 32 рубля 50 копеек.

Зубная паста продавалась предприятием по 19 рублей за тюбик в августе, и всего их было реализовано 315624 штуки. В сентябре цена снизилась до 18 рублей 80 копеек, а объем продаж упал до 315280 тюбиков. Себестоимость тюбика пасты в августе 13 рублей 50 копеек, в сентябре – 13 руб. 45 коп.

1. Рассчитайте, какую прибыль получало предприятие «Незнайка» от продажи каждого вида продукции, и как изменилось эта прибыль. Выясните, в какой степени на изменение прибыли влиял каждый из факторов. Сделайте вывод: влияние, какого фактора было самым значительным.

2. Проведите подобные расчеты по всему объему произведенной продукции. В этом случае вам потребуется установить влияние на изменение прибыли четырех факторов: изменение объема продаж, цены, себестоимости и структуры реализуемой продукции.

**Для решения 1 части Задания 2 контрольной работы необходимо произвести следующие расчеты**

Рассчитываем выручку от продажи шампуня и зубной пасты в августе и сентябре месяце. Для этого умножаем объем продаж на цену товара.

Шампунь Сентябрь – 141514 х 40,50 = 5731317

Шампунь Август – 124870 х 41,80 = 5219566

Зубная паста Сентябрь – 315280 х 18,80 = 5927264

Зубная паста Август – 315624 х 19,00 = 5966856

Рассчитываем затраты на производство и продажу двух видов продукции: шампуня и зубной пасты. Для этого умножаем объем продаж на себестоимость 1 единицы соответствующего товара.

Шампунь Сентябрь – 141514 х 32,50 = 4599205

Шампунь Август – 124870 х 33,70 = 4208119

Зубная паста Сентябрь – 315280 х 13,45 = 4240516

Зубная паста Август – 315624 х 13,50 = 4260924

Заносим данные задания и рассчитанные данные по продукции шампунь в таблицу №1, по продукции зубная паста в таблицу №2.

Таблица №1 «Шампунь. Производство, реализация и затраты»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Август | Сентябрь | Разница |
| 1. Объем продажи шампуня, штук | 124870 | 141514 | + 16644 |
| 2. Цена 1 пузырька шампуня,  руб. | 41,80 | 40,50 | – 1,3 |
| 3. Выручка от продажи,  руб. | 5219566 | 5731317 | + 511751 |
| 4. Затраты на производство и продажу, руб. | 4208119 | 4599205 | + 391086 |
| 5. Себестоимость 1 пузырька шампуня, руб. | 33,70 | 32,50 | – 1,2 |
| 6. Прибыль от продаж,  руб. | 1011447 | 1132112 | +120665 |

Таблица №2. «Зубная паста. Производство, реализация и затраты»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Май | Июнь | Разница |
| 1. Объем продажи, тюбик зуб. пасты | 315624 | 315280 | – 344 |
| 2. Цена  1 тюбика,  руб. | 19,00 | 18,80 | – 0,20 |
| 3. Выручка от продажи,  руб. | 5966856 | 5927264 | – 69592 |
| 4. Затраты на производство и продажу, руб. | 4260924 | 4240516 | – 20408 |
| 5. Себестоимость 1 тюбика зуб. пасты, руб. | 13,50 | 13,45 | – 0,05 |
| 6. Прибыль от продаж,  руб. | 1735932 | 1686748 | – 49184 |

Изучая данные таблицы №1 «Шампунь. Производство, реализация и затраты.» видим, что прибыль от реализации в сентябре месяце была больше, чем в августе. Увеличение составило

1132112 – 1011447 = 120665 руб.

Увеличение могло произойти за счет изменения объема продажи шампуня, изменения цены и изменения себестоимости. Рассмотрим влияние каждого элемента в отдельности.

1. Количество реализованных изделий

По первой строке нашей таблицы №1 разница составляет (+ 16644), то есть объем продаж шампуня в сентябре месяце увеличился на 16644 пузырька шампуня. Выясняем на сколько бы прибыль увеличилась, если бы ни затраты, ни цена в сентябре не изменялись. Для этого умножаем увеличение объема продаж (16644) на прибыль, которую приносил каждый пузырек шампуня в августе месяце. Вычитаем из продажной цены 1 пузырька шампуня в августе месяце себестоимость изготовления и продажи 1 пузырька шампуня.

41,80 – 33,70 = 8,1 руб.

Производим умножение – находим Измененную прибыль

Изм. Прибыль = 16644 х 8,1 = 134816,4 руб.

А так как увеличение объемов влечет изменение увеличения прибыли от реализации, то наше увеличение объема производства и продаж шампуня повлекло увеличение прибыли на 134816,4 рубля.

2. Цена одного изделия

Цена 1 пузырька шампуня в сентябре месяце снизилась на 1 руб. 30 коп. с 41,80 руб. до 40,50 руб. за 1 пузырек шампуня. Измененная прибыль составит

Изм. прибыль = (– 1,3) х 141514 шт. = – 183968,2 руб.

То есть изменение цены привело к уменьшению прибыли на 183968 рублей 20 копеек.

3. Себестоимость реализованной продукции

По данным таблицы можно предположить, что так как себестоимость производства и продаж шампуня в сентябре снизилась по сравнению с августом на 391086 рублей, то это должно положительно повлиять на прибыль. Посчитаем на сколько. Для этого нужно изменение затрат на производство 1 пузырька шампуня умножить на количество произведенных пузырьков шампуня в сентябре месяце.

Изм. прибыль = (– 1,2) х 141514 = – 169816,8 руб.

Получается, что если бы в сентябре по сравнению с августом происходило только изменение затрат, и не было бы изменения цен и количества реализации, то прибыль Предприятия «Незнайка» возросла бы на 169816,8 рублей и составила бы

1011447 + 169816,8 = 1181263,8 рубля

Но так как в сентябре наблюдалось изменение объема продажи и уменьшение стоимости 1 пузырька шампуня, а результаты от этого принесли соответственно прибыль в сумме 134816,4 руб. от продажи и убытки на 183968,2 руб. от изменения цен, то итоговая сумма прибыли составит

134816,4 – 183968,2 + 1181263,8 = 1132112 рублей

Подводим итог нашим расчетам

Прибыль от продажи шампуня в отчетном месяце, по данным бухгалтерского учета, увеличилась по сравнению с августом месяцем на 120665 рублей и составила 1132112 рублей.

Следует отметить положительное влияние на прибыль фактора увеличения объема производства шампуня, принесшее увеличение прибыли на сумму 134816,4 руб., и фактора снижения себестоимости продукции – прибыль – 183968,2 рубля.

Основываясь на произведенных расчетах, отмечаем, что производство шампуня рентабельно, прибыльно, стабильно и перспективно. Рекомендации менеджеру – внимательнее относится к ценовой политике.

Переходим к анализу данных второго товара предприятия «Незнайка».

Изучая данные таблицы №2. «Зубная паста. Производство, реализация и затраты» видим, что прибыль от реализации зубной пасты в сентябре месяце была меньше, чем в августе. Уменьшение составило

1686748 – 1735932 = – 49184 руб.

Уменьшение могло произойти за счет изменения объема продажи зубной пасты, изменения цены и изменения себестоимости. Рассмотрим влияние каждого элемента в отдельности.

1. Количество реализованных изделий

По первой строке нашей таблицы №2 разница составляет (– 344), то есть объем продаж зубной пасты в сентябре месяце уменьшился на 344 тюбика зубной пасты. Выясняем на сколько бы прибыль снизилась, если бы ни затраты, ни цена в сентябре не изменялись. Для этого умножаем уменьшение объема продаж (– 344) на прибыль, которую приносил каждый тюбик зубной пасты в августе месяце. Вычитаем из продажной цены 1 тюбика зубной пасты в августе месяце себестоимость изготовления и продажи 1 тюбика зубной пасты.

19,00 – 13,50 = 5,5 руб.

Производим умножение – находим Измененную прибыль

Изм. Прибыль = (– 344) х 5,5 = – 1892 руб.

А так как снижение объемов влечет изменение снижения прибыли от реализации, то наше снижение объема производства и продаж тюбика зубной пасты повлекло снижение прибыли на 1892 рубля.

2. Цена одного изделия

Цена 1 тюбика зубной пасты в сентябре месяце снизилась на 20 копеек, с 19,00 руб. до 18,80 руб. за 1 тюбика зубной пасты. Измененная прибыль составит

Изм. прибыль = (– 0,20) х 315280 шт. = – 63056 руб.

То есть изменение цены привело к уменьшению прибыли на 63056 рублей.

3. Себестоимость реализованной продукции

По данным таблицы можно предположить, что так как себестоимость производства и продаж зубной пасты в сентябре снизилась по сравнению с августом на 20408 рублей, то это должно положительно повлиять на прибыль. Посчитаем на сколько. Для этого нужно изменение затрат на производство 1 тюбика зубной пасты умножить на количество произведенных тюбика зубной пасты в сентябре месяце.

Изм. прибыль = (– 0,05) х 315280 = – 15764 руб.

Получается, что если бы в сентябре по сравнению с августом происходило только изменение затрат, и не было бы изменения цен и количества реализации, то прибыль Предприятия «Незнайка» возросла бы на 15764 рубля и составила бы

1735932 + 15764= 1751696 рубля

Но так как в сентябре наблюдалось изменение объема продажи и уменьшение стоимости 1 тюбика зубной пасты, а результаты от этого принесли соответственно убытки в сумме 1892 руб. от продажи и убытки на 63056 руб. от изменения цен, то итоговая сумма прибыли составит

– 1892 – 63056 + 1751696= 1686748 рублей

Подводя итог нашим расчетам по производству зубной пасты, констатируем следующее.

Прибыль от продажи зубной пасты в сентябре месяце, по данным бухгалтерского учета, уменьшилась по сравнению с августом месяцем на 49184 рублей и составила 1686748 рублей.

Следует отметить положительное влияние на прибыль только фактора снижения себестоимости производства зубной пасты, принесшее увеличение прибыли на сумму 15764 рубля.

Факторы изменение объема продажи зубной пасты и изменение цены зубной пасты негативно сказались на прибыли, так как принесли убытки в суммах 1892 рубля и 63056 рублей соответственно.

Основываясь на произведенных расчетах, отмечаем, что производство зубной пасты не рентабельно, убыточно, не стабильно и не перспективно. Первоначальные рекомендации менеджеру по нормализации производства зубной пасты состоят в следующем. Необходимо:

– внимательнее относится к ценовой политике;

– поднять объем производства и реализации зубной пасты до уровня августа месяца;

– обеспечить дальнейшее снижение себестоимости производства и реализации зубной пасты.

**Переходим к решению 2 части Задания 2 контрольной работы**

При экстремальных ситуациях, когда необходимо принимать срочные меры немедленно, и производить расчеты факторов влияющих на изменение прибыли по каждому виду продукции некогда, можно и **нужно определять влияние каждого фактора на прибыль от продажи продукции в целом по всему предприятию**, а затем уже конкретизировать расчеты по каждому виду продукции.

Для выявления влияния каждого фактора на изменение прибыли в целом по всему предприятию нам необходимо знать две дополнительные величины.

1. Выручка отчетного месяца (сентября) в ценах августа.

2. Полная себестоимость отчетного месяца в затратах предыдущего месяца (августа).

По данным производства товаров предприятием «Незнайка», таблиц №1 и №2 подсчитываем:

а) общую выручку от продажи шампуня и зубной пасты за сентябрь и август месяцы

сентябрь 5731317 + 5927264 = 11658581 руб.

август 5219566 + 5996856 = 11216422 руб.

б) общую себестоимость от продаж шампуня и зубной пасты за сентябрь и август месяцы

сентябрь 4599205 + 4240516 = 8839721 руб.

август 4208119 + 4260924 = 8469043 руб.

в) общую прибыль от продаж шампуня и зубной пасты за сентябрь и август месяцы

сентябрь 1132112 + 1686748 = 2818860 руб.

август 1011447 + 1735932 = 2747379 руб.

Заносим полученные данные в таблицу №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код | Сентябрь | Август | Разница |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка от продаж, руб. | 010 | 11658581 | 11216422 | 442159 |
| Себестоимость, руб. | 020 | 8839721 | 8469043 | 370678 |
| Прибыль от продаж, руб. | 050 | 2818860 | 2747379 | 71481 |

Подсчитываем выручку сентября месяца в ценах августа месяца по всем видам продукции. Для этого количество товаров произведенных в сентябре месяце умножаем на цены августа

а) шампунь – 141514 х 41,80 = 5915285,2 руб.

б) зубная паста – 315280 х 19,00 = 5990320 руб.

обходимая итоговая цифра выручки сентября месяца в ценах августа месяца составит

5915285,2 + 5990320 = 11905605,2 руб.

Определяем полную себестоимость продукции произведенной в сентябре месяце в затратах августа месяца по всем видам продукции. Для этого количество товаров произведенных в сентябре месяце умножаем на себестоимость 1 еденицы продукции в августе

а) шампунь – 141514 х 33,70 = 4769021 руб.

б) зубная паста – 315280 х 13,50 = 4256280 руб.

Вторая необходимая нам итоговая цифра – полная себестоимость сентября месяца в ценах августа месяца равна

4769021+ 4256280 = 9025301,8 руб.

Теперь переходим к определению влияния ранее рассчитанных факторов на прибыль от продажи продукции в целом всего предприятия.

Рассчитываем изменение общей прибыли от реализации в сентябре месяце по сравнению с августом. (Таблица №3)

2818860 – 2747379 = 71481 руб.

Общая прибыль от реализации в сентябре месяце увеличилась на 71481 рубль. Увеличение могло произойти за счет изменения объемов общей продажи товаров, изменения цен и изменения себестоимости на них. Рассмотрим влияние каждого элемента в отдельности.

1. Количество реализованных изделий

а) устанавливаем во сколько раз выручка сентября месяца, в ценах августа больше выручки от продаж прошлого месяца (августа)

11905605,2: 11216422 = 1,064441

б) из полученного результата вычитаем единицу

1,064441 – 1 = 0,064441

в) полученный коэффициент умножаем на прибыль от реализации августа месяца

0,064441 х 2747379 = 177043,85 руб.

Итоговый результат у нас со знаком плюс, значит общее количество проданных в сентябре товаров (шампуня и зубной пасты) стало больше чем в августе. Увеличение объемов продаж должно увеличить прибыль от реализации в сентябре месяце на 177043,85 рубля, при условии, что цены и затраты на товары не изменялись бы.

2. Цена одного изделия

Для определения влияния изменения цен на проданные товары, сравниваем выручку от продаж за сентябрь месяц с рассчитанной нами выручкой сентября в августовских ценах

11658581 – 11905605,2 = – 247024,2 руб.

Знак минус (–) свидетельствует об общем снижении цен и падении прибыли. Следовательно общее изменение цен на весь ассортимент продукции снизило прибыль на 247024,2 рубля.

3. Себестоимость реализованной продукции

Для определения этого показателя сравниваем полную себестоимость продукции, реализованной в сентябре месяце с полной себестоимостью сентября в затратах августа, то есть вычитаем одно из другого.

8839721 – 9025301,8 = – 185580,8 руб.

Знак минус (–) означает, что произошло снижение себестоимости. А это повлияло на рост прибыли. То есть изменение затрат вызвало увеличение прибыли от реализации на 185580,8 рубля.

Для полной ясности картины с положением предприятия «Незнайка», необходимо кроме уже рассчитанных трех факторов, рассчитать еще один, определяющий показатель, учитывающий как повлияли на изменение прибыли структурные изменения реализуемой продукции.

4. Изменение структуры реализуемой продукции

Рассчитываем, как повлияли на прибыль изменения структуры реализуемой продукции. Для этого из, рассчитанного ранее, общего изменения прибыли (71481 руб.) вычитаем общую измененную прибыль от 1, 2 и 3 факторов

71481 – (+ 177043,85) – (– 247024,2) – (-185580,8) = + 327042,15 руб.

Изменения структуры реализованной продукции увеличило прибыль от реализации на 327042,15 рубля.

Проведя расчеты по всему объему произведенной продукции можем констатировать следующее.

Прибыль от общего объема продажи товаров предприятием «Незнайка» в отчетном месяце, по данным бухгалтерского учета, увеличилась по сравнению с августом месяцем на 71481 рубль и составила 2818860 рублей. Это было вызвано изменением в количестве реализованных товаров, изменением цены реализации, изменением себестоимости и структурными изменениями.

Следует отметить положительное влияние на состояние прибыли фактора увеличения объема производства и продаж. Увеличение общих объемов продаж увеличило прибыль от реализации в сентябре месяце на 177043,85 рубля. Изменение затрат, так же оказало положительное влияние, вызвало увеличение прибыли от реализации на 185580,8 рубля. Изменения структуры реализованной продукции увеличило прибыль от реализации на 327042,15 рубля.

Необходимо отметить негативное влияние изменения цен на состояние прибыли. Общее изменение цен на весь ассортимент продукции снизило прибыль на 247024,2 рубля.

Основываясь на произведенных расчетах, отмечаем, что производство предприятия «Незнайка» рентабельно, прибыльно, стабильно и перспективно. Рекомендации менеджеру – внимательнее относится к ценовой политике.