

### Задача с решением «Калькулирование в отраслях экономики»

#### ЗАДАНИЕ.

Фирма продает один вид продукции по цене за единицу 650 руб. и производственными затратами 330 руб. В отчетном периоде каждому из трех основных покупателей продано по 1 000 единиц. Общая сумма накладных расходов по сбыту составила 451 500 руб., в том числе на транспортировку продукции 187 500 руб., ее погрузку и выгрузку 168 000 руб., послепродажное обслуживание 96 000 руб.

Показатели по процессам продаж характеризуют данные таблицы.

Показатели	Клиент 1	Клиент 2	Клиент 3
Транспортировка продукции, км	1000	250	-
Погрузка, выгрузка, т	70	30	20
Послепродажное обслуживание, ч	120	40	60

#### РЕШЕНИЕ.

1) При традиционной системе распределить накладные расходы пропорционально производственной себестоимости.

Выручка

$$В = Q \cdot Ц$$

Q – объем продаж, Ц – цена единицы продукции.

Производственные затраты

$$З = Q \cdot С$$

С – производственные затраты на единицу продукции.

При традиционной системе распределяем накладные расходы пропорционально производственной себестоимости

Так как производственная себестоимость отгруженных товаров для всех клиентов одинакова, то на каждого приходится накладных расходов  
 $451500/3=150500$  руб.

Прибыль

$$П = В - С - НР$$

НР – накладные расходы.

Финансовый результат продаж на основе традиционной системы, руб.

Показатели	Клиент 1	Клиент 2	Клиент 3	Итого
Выручка	650000	650000	650000	1950000
Производственные затраты	350000	350000	350000	1050000
Накладные расходы	150500	150500	150500	451500
Прибыль	149500	149500	149500	448500

2) Распределить накладные расходы на основе АВС.

Общее расстояние транспортировки

$$1000+250=1250 \text{ км}$$

Коэффициент распределения затрат на транспортировку для клиента 1

$$1000/1250=0,8$$

Коэффициент распределения затрат на транспортировку для клиента 2

$$250/1250=0,2$$

И т.д.

Расчет коэффициента распределения, руб.

Показатели	Общая сумма затрат	База распределения	Коэффициент распределения
Транспортировка	187 500	1000	0,8
		250	0,2
		0	0
		Сумма 1250	1
Погрузка, выгрузка	168 000	70	0,58
		30	0,25
		20	0,17
		Сумма 120	1
Послепродажное обслуживание	96 000	120	0,55
		40	0,18
		60	0,27
		Сумма 220	1

На основании полученных коэффициентов распределяем накладные расходы

Транспортные расходы по клиенту 1

$187500 \cdot 0,8 = 150000$  руб.

Транспортные расходы по клиенту 2

$187500 \cdot 0,2 = 37500$  руб.

И т.д.

Финансовый результат продаж на основе ABC, руб.

Показатели	Клиент 1	Клиент 2	Клиент 3	Итого
Выручка	650000	650000	650000	1950000
Производственные затраты	350000	350000	350000	1050000
Накладные расходы, в т.ч.:	300240	96780	54480	451500
транспортировка	150000	37500	0	187500
погрузка, разгрузка	97440	42000	28560	168000
послепродажное обслуживание	52800	17280	25920	96000
Прибыль	-240	203220	245520	448500

Таким образом, продажи клиенту 1 стали убыточными, так как он находится дальше всех, имеет максимальные объемы отгрузки, а также максимальные затраты времени и послепродажное обслуживание, убыток от работы с ним перекрываются другими клиентами.