

**Практические задания и ситуации
по дисциплине «Бюджетирование и контроллинг»**

Тема 1. Теоретические и методологические аспекты концепции контроллинга и бюджетирования в системе управления предприятием

Задача 1.

Предприятие выпускает продукцию по цене 80 тыс. руб., переменные издержки — 50 тыс. руб. на единицу изделия. Годовые постоянные издержки 800 тыс. руб. Объем продаж в прошедшем году составил 200 шт. Определить порог рентабельности и абсолютное значение запаса финансовой прочности.

Решение:

$Пр = С_{пост} - V/V - С_{пер} = 800 * (80 * 200) / (80 * 200) - 50 * 200 = 2133,33$ тыс. руб.
 $ЗФП = V - Пр = 80 * 200 - 2133,33 = 13866,67$ тыс. руб.

Задача 2.

Объем продаж за прошедший период составил 520 шт. Цена изделия — 21 тыс. руб. Переменные затраты на единицу продукции 17 тыс. руб. Постоянные затраты составляют 500 тыс. руб. Потребляемая мощность на изготовление 1 изделия — 50 единиц. Рентабельность производства 15 %. Рассчитать сумму покрытия и критический объем производства.

Решение:

Сума покрытия $СП = V - С_{пер}$
 $V = 520 * 21 = 10920$ тыс. руб.
 $СП = 10920 - 520 * 17 = 2080$ тыс. руб.
 $Q_{кр} = С_{пост} / Цед - С_{пер} = 500 / 21 - 17 = 125$ шт.

Задача 3.

За 1-й период было произведено 190 единиц продукции, продано по цене 50 за единицу. За 2-й период произведено 300 ед. продукции, продано по цене 50 руб. за единицу. Переменные затраты на производство единицы продукции 27 руб. Постоянные затраты на весь выпуск продукции 6000 руб. Определить относительное изменение выручки от продаж и прибыли. На сколько процентов темп прироста прибыли опережает темп прироста выручки от продаж?

Решение:

Постоянные затраты:
 $V_1 = 50 * 190 = 9500$ руб
 $V_2 = 50 * 300 = 15000$ руб
 $П_1 = 9500 - 27 * 190 - 6000 = -1630$ руб
 $П_2 = 15000 - 27 * 300 - 6000 = 900$ руб
 $измV = (15000 - 9500) / 9500 * 100 = 58\%$
 $измП = (900 - (-1630)) / -1630 = -155\%$

Тема 2. Особенности оперативного контроллинга и его инструменты

Задача 1.

За текущий год была произведено 1200 ед. продукции, продано по цене 75 руб. за единицу. Переменные затраты на производство ед. продукции 48 руб. Постоянные затраты на весь выпуск продукции 5500 руб. При каком объеме продаж прибыль снизится на 20 %?

Решение:

$$Пр = Ц * V - (Спер. ед * V + Спост)$$

$$ПР = 75 * 1200 - (48 * 1200 + 5500) = 26900$$

Следовательно, пр уменьшает на 20%

$$ПР = 26900 * 0,8 = 21520р$$

$$ПР = Ц * V - (Спер * V + Спост)$$

$$21520 = 75V - (48 * V + 5500)$$

$$(75 - 48) * V = 21520 + 5500$$

$$V = 2702027 = 1001 \text{ шт.}$$

Задача 2.

Объем продаж за прошедший период составил 3200 шт. Цена изделия - 35 тыс. Постоянные затраты составляют 800 тыс. руб. Переменные затраты на единицу продукции 20 тыс. руб. Потребляемая мощность на изготовление всего выпуска изделий 360 тыс. единиц мощности. Рентабельность производства 20%. Рассчитать сумму покрытия на единицу мощности?

Решение:

$$СП \text{ на вел. } V \text{ пр-ва: } СП = В - Спер = 3200 * 35 - 3200 * 20 = 48000 \text{ тыс. руб}$$

$$СП \text{ на } 48000 / 3200 = 15 \text{ тыс. руб.}$$

$$360000 / 3200 = 112,5 \text{ ед. мощн/шт}$$

$$СП \text{ на ед. мощн } 15000 / 112,5 = 133,33 \text{ ед. мощн.}$$

Задача 3.

Предприятие выпускает продукцию по цене 1700 руб. Переменные издержки 780 руб на единицу изделия. Годовые постоянные издержки 80000 руб. Какой объем продукции должен быть реализован, чтобы обеспечить 12000 руб прибыли?

Решение:

$$ПР = Ц * V - (Спер * V + Спост)$$

$$120000 = 1700 * V - (780V + 80000)$$

$$120000 + 80000 = (1700 - 780) * V$$

$$92000 = 920V$$

$$V = 100 \text{ шт.}$$

Тема 3. Управленческий учёт в системе контроллинга

Задача 1.

За текущий год было произведено 6000 ед. продукции, продано по цене 70 руб за ед. Пер затраты на производство ед продукции 48 руб. Пост затраты на весь выпуск продукции 95000 руб. При каком объеме продаж прибыль возрастет в 2 раза?

Решение:

$$\text{Пр} = \text{Ц} * \text{V} - (\text{Спост} + \text{Спер на ед} * \text{V})$$

$$\text{Пр} = 70 * 6000 - (95000 + 48 * 6000) = 37000 \text{ руб.}$$

Прибыль увеличилась в 2 раза

$$\text{Т. о. Пр} = 37 * 2 = 74000 \text{ руб}$$

V - ?

$$70x - (95000 + 48x) = 74000$$

$$70x - 48x = 74000 + 95000$$

$$22x = 169000$$

$$X = 7681,8$$

$$V = 7682 \text{ шт.}$$

При таком объеме продаж прибыль возрастает в 2 раза

Задача 2.

Предприятие выпускает продукцию по цене 2200 руб. Переменные издержки - 1500 руб на единицу изделия. Годовые постоянные издержки 230 000 руб. Реализация продукции через новый торговый центр потребует дополнительно 150 руб комиссионных за каждое изделие и арендную плату за дополнительные торговые площади 40 000 руб в год. При каких условиях можно начать реализацию продукции через новый торговый центр?

Решение:

$$\text{Qкр} = \text{Спост} / \text{Цед} - \text{Спер} = 230000 / 2200 - 1500 = 328,6 = 329 \text{ шт.}$$

Комиссионные являются переменными, а арендная плата - постоянными издержками

$$\text{Qкр} = 230000 + 40000 / 2200 - (1500 + 150) = 270000 / 550 = 491 \text{ шт}$$

Т. о. при критическом объеме продаж 491 шт п/п может начать реализовывать продукцию через торговый центр.

Задача 3.

Цена изделия - 80 тыс. р. Пост затраты 350 тыс руб. Переменные затраты на единицу продукции 45 тыс. р. Объем продаж за прошедший период составил 550 шт. потребляемая мощность на изготовление 1 изделия - 120 единиц мощности. Рентабельность производства 7%. Рассчитать сумму покрытия.

Решение:

$$\text{СП} = \text{В} - \text{Спер}$$

$$\text{В} = \text{Ц} * \text{V} = 80 * 550 = 44000 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{СП} = 44000 - 45 * 550 = 19250 \text{ тыс. руб.}$$

Т. о. сумма покрытия составляет 19250 тыс. руб.

Тема 4. Методы калькулирования затрат в контроллинге

Задача 1.

Фирма «Фолиант» занимается реализацией телефонных станций. Фирма не является плательщиком налога на добавленную стоимость. В текущем году она реализовала: 10 станций по 150000 руб. за каждую, 20 станций по 282000 руб. за каждую. Фирма произвела следующие расходы (руб.):

оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 5500000 руб.

заработная плата сотрудникам 150000 руб.

материалы, использованные при установке станций 100000 руб.

услуги связи, интернет-услуги 50000 руб.

расходы на содержание здания, в котором находится фирма 40000 руб.

транспортные расходы 60000 руб.

Если фирма «Фолиант» привлечет дополнительно 3 работников, заработная плата каждого из которых составит 8000 руб., объем потребляемых услуг связи увеличится на 20%, объем потребляемых транспортных услуг возрастет на 17%, увеличатся расходы на материалы на 15%. Это позволит дополнительно продать 5 станций по цене 150000 руб., покупная стоимость каждой из которых 130 000 руб.

Определите:

1) какие расходы фирмы «Фолиант» являются:

а) постоянными;

б) переменными;

2) величину приростных затрат (доходов);

3) величину предельных затрат (доходов).

Сделайте расчет и решите, следует ли увеличивать объем продаж.

Решение

К постоянным расходам фирмы «Фолиант» относятся:

расходы на содержание здания, в котором находится фирма 40000 руб.;

итого постоянных расходов: 40000 руб.

К переменным расходам фирмы «Фолиант» относятся:

услуги связи, интернет-услуги 50000 руб.;

оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 5500000 руб.;

заработная плата сотрудникам 150000 руб.;

материалы, использованные при установке станций 100000 руб.;

транспортные расходы 60000 руб.;

итого переменных расходов: 5860000 руб.

В результате увеличения объемов продаж возникнут дополнительные переменные расходы:

услуги связи, интернет-услуги 60000 руб. ($50000 * 120\%$);

оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 650000 руб. ($5 * 130000$);

заработная плата сотрудникам 24000 руб. ($3 * 8000$);

материалы, использованные при установке станций 115000 руб. (100000 * 115%);

транспортные расходы 70200 руб. (60000 * 117%);

итого величина приростных затрат: 919200 руб.

Величина приростных доходов: 750000 руб. (5 * 150000).

Предельные затраты: $919200 / 5 = 183840$ руб.

Предельные доходы: $750000 / 5 = 150000$ руб.

Поскольку предельные доходы меньше предельных затрат, наращивать объем продаж нерентабельно.

Задача 2.

Мастерская, производящая посуду, имела план на II квартал, характеризующийся следующими параметрами:

№ изделия	План-заказ, шт	Время изготовл., мин.	Перем. затр. (без стоимости краски), руб/шт.	Расход краски, г/шт	Цена, руб
1	3500	60	15	1	40
2	5200	40	8	3	25
3	6400	35	7	2	20

В мастерской работает 25 чел., 8 час. в день, 60 дней в квартал. Для производства посуды используется краска, расход которой на изделие приведен в таблице. Цена каждого грамма краски – 1 руб. Мастерская имеет запас краски 30 кг, и больше в течение квартала она получить не может. Постоянные затраты составляют 33,3 тыс. руб. в месяц.

- 1) Определить план, приносящий мастерской наибольшую прибыль.
- 2) Предположим, в договорах, которые мастерская заключила на весь указанный в таблице план – заказ, существует пункт, в соответствии с которым при своевременном выполнении заказа заказчик выплачивает премию в размере, соответственно 5, 3 и 1 руб. за изделие, а за нарушение сроков мастерская платит штраф, соответственно, 4, 10 и 3 руб. за изделие.

Чему в этих условиях может равняться максимальная прибыль мастерской.

Решение

1) Выручка (руб.)

№ п/п	План-заказ, шт	Цена (руб/изделие)	Выручка (руб.)
1	3 500	40	140 000
2	5 200	25	130 000
3	6 400	20	128 000

2) Переменные затраты (руб.)

№ изделия	Перем. затр. (без стоимости краски), руб/шт.	Расход крас- ки, г/шт	Перем. затр. руб/шт.	Перем. затр. (руб)
1	15	1	16	56 000
2	8	3	11	57 200
3	7	2	9	57 600

3) Маржинальный доход (руб.)

Маржинальный доход=Выручка- Переменные затраты

№ изделия	Выручка (руб.)	Перем. затр. (руб)	Маржиналь- ный доход (руб)
1	140 000	56 000	84 000
2	130 000	57 200	72 800
3	128 000	57 600	70 400

4) Расход краски гр.

№ изделия	Расход краски, г/шт	План-заказ, шт	Расход краски на план -заказ
1	1	3 500	3 500
2	3	5 200	15 600
3	2	6 400	12 800
Итого			31 900

Узким местом в этой мастерской является запас краски. Он составляет 30 000 грамм. Тогда как общий расход краски составляет 31 900 грамм

5) Маржинальный доход на грамм краски

№ изделия	Маржинальный доход (руб)	Расход краски на план -заказ	Маржинальный доход на грамм краски
1	84 000	3 500	24,0
2	72 800	15 600	4,7
3	70 400	12 800	5,5

Таким образом видно, что наиболее выгодным маржинальным доходом на грамм краски является план-заказ в следующей убывающей очередности - 1,3,2 изделие. Т.е. второе изделие дает наименьший доход на грамм краски. Соответственно, на него можно выделить краску по остаточному варианту потребителю краску сначала на первое, потом на третье изделие.

6) Постоянные расходы в разрезе трех план-заказов

Сумма постоянных затрат на 1 ед. изделий : $99\,900,00/14\,467 = 6,9$ руб

№ изделия	План-заказ, шт	Постоянные расходы на ед. изделия	Постоянные расходы по план-заказу
1	3 500	6,9	24 150
2	4 567	6,9	31 510
3	6 400	6,9	44 160

7) План, приносящий мастерской наибольшую прибыль

Если выбирать план-заказ приносящий наибольшую прибыль по маржинальному доходу на грамм краски то это первый план -заказ по изделию №1

№ изделия	Маржинальный доход (руб)	Постоянные расходы по план-заказу	Прибыль
1	84 000	24 150	59 850
2	63 933	31 510	32 423
3	70 400	44 160	26 240

Задача 3.

Общество с ограниченной ответственностью «Квота» выпускает хлебобулочные изделия: хлеб, сдобу, кондитерские изделия и пряники. Косвенные расходы в ап реле составили 26000 руб. (заработная плата инженерно-технических работников; аренда производственного помещения; амортизация основных средств; расходы на электроэнергию, освещение, отопление и т.п.).

Необходимо:

- 1) распределить косвенные расходы между видами изделий, используя три раз личные базы распределения;
- 2) сравнить результаты распределения;
- 3) сделать вывод об оптимальной базе распределения косвенных расходов.

При расчетах используйте информацию из таблицы.

Вид выпускаемой продукции	Выручка от реализации, руб.	Объем производства, руб.	Прямые затраты, руб.	Время работы, маш-ч.
Хлеб	66000	95200	65280	96
Сдоба	16500	16800	14400	12,8
Кондитерские изделия	13200	13300	8640	15,2
Пряники	14300	14700	7680	36
Итого	110000	140000	96000	160

Решение

Распределение косвенных затрат пропорционально выручке

Вид выпускаемой продукции	Выручка от реализации, руб.	% распределения	Косвенные расходы, руб.
Хлеб	66000	60,00	15600
Сдоба	16500	15,00	3900
Кондитерские изделия	13200	12,00	3120
Пряники	14300	13,00	3380
Итого	110000	100,00	26000

Распределение косвенных затрат пропорционально прямым затратам

Вид выпускаемой продукции	Прямые затраты, руб.	% распределения	Косвенные расходы, руб.
Хлеб	65280	68,00	17680
Сдоба	14400	15,00	3900
Кондитерские изделия	8640	9,00	2340
Пряники	7680	8,00	2080
Итого	96000	100,00	26000

Распределение косвенных затрат пропорционально времени работы

Вид выпускаемой продукции	Время работы, маш-ч.	% распределения	Косвенные расходы, руб.
Хлеб	96	60,00	15600
Сдоба	12,8	8,00	2080
Кондитерские изделия	15,2	9,50	2470
Пряники	36	22,50	5850
Итого	160	100,00	26000

Выводы: при распределении косвенных затрат пропорционально выручке и времени работы косвенные затраты, приходящие на хлеб, одинаковы. На прочие изделия при распределении затрат пропорционально выручке приходятся примерно равные суммы в пределах 3000-4000 руб. При распределении затрат пропорционально времени вторая по величине сумма косвенных затрат приходится на пряники – 5850 руб. На сдобу и кондитерские изделия примерно приходится от 2000 до 2500 руб. При распределении косвенных затрат пропорционально прямым затратам наибольшая сумма приходится на хлеб (на 2080 руб. больше, чем при других вариантах), вторая по величине сумма приходится на сдобу – 3900 руб., чуть более 2000 руб. приходится на кондитерские изделия и пряники. Наиболее оптимальной базой для распределения затрат я считаю выручку, поскольку при ней распределение затрат более равномерное.

Тема 5-6. Содержание и инструменты стратегического контроллинга. Сбалансированная система показателей как метод стратегического контроллинга

Задача 1.

За 1-й период было произведено 190 единиц продукции, продано по цене 50 за единицу. За 2-й период произведено 300 ед. продукции, продано по цене 50 руб. за единицу. Переменные затраты на производство единицы продукции 27 руб. Постоянные затраты на весь выпуск продукции 6000 руб. Определить относительное изменение выручки от продаж и прибыли. На сколько процентов темп прироста прибыли опережает темп прироста выручки от продаж?

Решение:

Постоянные затраты:

$$B1=50*190=9500р$$

$$B2=50*300=15000р$$

$$\begin{aligned} \text{П1} &= 9500 - 27 * 190 - 6000 = -1630 \text{ р} \\ \text{П2} &= 15000 - 27 * 300 - 6000 = 900 \text{ р} \\ \text{измВ} &= (15000 - 9500) / 9500 * 100 = 58\% \\ \text{измП} &= (900 - (-1630)) / -1630 = -155\% \end{aligned}$$

Задача 2.

Рентабельность пр-ва 10%. Цена изделия -5500р. Переменные затраты на ед. продукции 4000р. Постоянные затраты составляют 75000р. Объем продаж за прошедший период составил 900 шт. Потребляемая мощность на изготовление всего выпуска изделий – 4500 единиц мощности. Рассчитать сумму покрытия на единицу мощности.

$$\text{СП} = \text{В} - \text{Спер} = \text{Ц} * \text{V} - \text{Спер} * \text{V} = 5500 * 900 - 4000 * 900 = 1350000 \text{ р}$$

Сумма покрытия на ед. мощности:

$$\text{СПед. мощн} = 1350000 / 4500 = 300 \text{ р/ед. мощности}$$

Задача 3.

За текущий год было произведено 6000 ед. продукции, продано по цене 70 руб за ед. Пер затраты на производство ед продукции 48 руб. Пост затраты на весь выпуск продукции 95000 руб. При каком объеме продаж прибыль возрастет в 2 раза?

Решение:

$$\text{Пр} = \text{Ц} * \text{V} - (\text{Спост} + \text{Спер на ед} * \text{V})$$

$$\text{Пр} = 70 * 6000 - (95000 + 48 * 6000) = 37000 \text{ р.}$$

Прибыль увеличилась в 2 раза

$$\text{Т. о. Пр} = 37 * 2 = 74000 \text{ р}$$

V-?

$$70x - (95000 + 48x) = 74000$$

$$70x - 48x = 74000 + 95000$$

$$22x = 169000$$

$$x = 7681,8$$

$$V = 7682 \text{ шт.}$$

При таком объеме продаж прибыль возрастает в 2 раза

Тема 7. Научно-практические аспекты организации контроллинга в системе управления предприятием

Задача 1.

Объем продаж за прошедший период составил 520 шт.

Цена изделия — 21 т. р.

Переменные затраты на единицу продукции 17 т. р.

Постоянные затраты составляют 500 т. р.

Потребляемая мощность на изготовление 1 изделия — 50 единиц. Рентабельность производства 15 %.

Рассчитать сумму покрытия и критический объем производства.

Решение:

Сумма покрытия СП=В-Спер В=520*21=10920 т. р.

СП=10920-520* 17=2080 т. р.

Qкр=Спост/Цед-Спер=500/21-17=125 шт.

Задача 2.

В цехе по производству соков производственные затраты на месяц составили, тыс. руб. (табл. 1):

Таблица 1. Производственные затраты цеха за месяц

Прямые материальные затраты	3 000
Прямые трудовые затраты	100
Накладные производственные расходы	3 200

В цехе было отпущено 100 000 литров сокового концентрата. Технологические потери этого сырья составляют 3%. В конечном продукте

(сок) объемная доля концентрата составляет 20%. Требуется: оценить производственную себестоимость 1 литра сока.

Решение:

1) Полные производственные затраты за май составляют: 3 000 + 100 + 3 200 = 6 300 тыс. руб.

2) В производстве использовано концентрата в количестве: 100 000 – 3% = 97 000 л

3) Из этого количества получено сока:
97 000 / 20% = 485 000 л

4) Себестоимость одного литра сока составляет: 6 300 / 485 000 = 12,99.

Тема 8. Научно-методологические аспекты формирования бюджетов предприятия

Задача 1.

П/п выпускает продукцию по цене 1700р.

Переменные издержки 780р на единицу изделия.

Г одовые постоянные издержки 80000р.

Какой объем продукции должен быть реализован, чтобы обеспечить 12000р прибыли?

Решение:

ПР=Ц*V-(Спер*V+Спост)

120000=1700*V-(780V+80000)

120000+80000=(1700-780)*V

92000=920V

V=100шт.

Задача 2.

ОАО «Луч» в первом квартале реализовало 5 000 изделий по цене 80 тыс. руб. за одно изделие, что покрыло его расходы, но не дало прибыли. Общие постоянные затраты составляют 70 000 тыс. руб., удельные переменные - 60 тыс. руб. Во втором квартале было изготовлено и реализовано 6 000 изделий. В третьем квартале планируется увеличить прибыль на 10% по сравнению со вторым кварталом. Требуется: определить, сколько необходимо реализовать продукции для достижения желаемой прибыли.

Решение:

1) Прибыль от реализации продукции во втором квартале равна: $\Pi_2 = (Ц \cdot V_2 - ПИ \cdot V_2) - ПЗ = (80 \cdot 6\,000 - 60 \cdot 6\,000) - 70\,000 = 50\,000$ тыс. руб.

2) Дополнительный прирост продукции в 3 квартале по сравнению со вторым для увеличения прибыли на 10 %: $\Delta V = \Delta \Pi / (Ц - ПИ) = 50\,000 \cdot 0,1 / (80 - 60) = 250$ изделий.

То есть, в третьем квартале необходимо выпустить 6 250 изделий.

Тема 9. Постановка бюджетного управления на предприятии

Задача 1.

Предприятие выпускает продукцию по цене 23 тыс. р.

Объем продаж в прошедшем году составил 400 шт.

Переменные издержки - 18 тыс р на единицу изделия.

Годовые постоянные издержки 600 тыс. р.

Определить критический объем продаж и порог рентабельности.

Решение:

1) $Q_{кр} = \text{Спост} / \text{Цед} - \text{Спер ед} = 600 / 23 - 18 = 120$ шт

2) $ПР = Q_{кр} \cdot Ц = 120 \cdot 23 = 2760$ тыс р.

Г. о. критический объем продаж равен 120 шт, а порог рентабельности равен 2760 тыс р.

Задача 2.

ОАО «Спектр» занимается изготовлением двух видов электрических изделий: утюгов и чайников. За отчетный период было изготовлено 300 шт. утюгов и 250 шт. чайников. Прямые затраты на производство утюгов составили 225 000 руб., а на производство чайников – 425 000 руб. Сумма косвенных затрат – 120 000 руб. В том же месяце было продано 200 утюгов и 100 чайников.

Решение:

1 способ. Определим сумму косвенных затрат:

- для утюгов: $[120\,000 \text{ руб.} \cdot 225\,000 / (225\,000 + 425\,000)] = 41\,538 \text{ руб.};$
- для чайников: $[120\,000 \text{ руб.} \cdot 425\,000 / (225\,000 + 425\,000)] = 41\,538 \text{ руб.}$

Себестоимость единицы произведенной продукции:

- утюг: $[(225\,000 \text{ руб.} + 41\,538 \text{ руб.}) : 300 \text{ шт.}] = 888 \text{ руб.};$
- чайник: $[(425\,000 \text{ руб.} + 41\,538 \text{ руб.}) : 250 \text{ шт.}] = 2014 \text{ руб.}$

Себестоимость продаж:

- утюгов: $(888 \text{ руб.} \cdot 200 \text{ шт.}) = 177\,600 \text{ руб.}$;
- чайников: $(2014 \text{ руб.} \cdot 100 \text{ шт.}) = 201\,400 \text{ руб.}$ Итого себестоимость продаж составит: $379\,000 \text{ руб.}$ 2 способ. Определим сумму косвенных затрат:
- для утюгов: $[120\,000 \text{ руб.} \cdot 300 \text{ шт.} : (300 \text{ шт.} + 250 \text{ шт.})] = 65\,455 \text{ руб.}$;
- для чайников: $[120\,000 \text{ руб.} \cdot 250 \text{ шт.} : (300 \text{ шт.} + 250 \text{ шт.})] = 54\,545 \text{ руб.}$

Себестоимость единицы произведенной продукции:

- утюг: $[(225\,000 \text{ руб.} + 65\,455 \text{ руб.}) : 300 \text{ шт.}] = 968 \text{ руб.}$;
- чайник: $[(445\,000 \text{ руб.} + 54\,545 \text{ руб.}) : 250 \text{ шт.}] = 1918 \text{ руб.}$ Себестоимость продаж:
- утюгов: $(968 \text{ руб.} \cdot 200 \text{ шт.}) = 193\,600 \text{ руб.}$;
- чайников: $(1918 \text{ руб.} \cdot 100 \text{ шт.}) = 191\,800 \text{ руб.}$ Итого себестоимость продаж составит: $385\,400 \text{ руб.}$

Таким образом, себестоимость единицы продукции различна при распределении косвенных затрат пропорционально прямым расходам и при распределении косвенных затрат равномерно на единицу продукции. При использовании второго способа себестоимость продаж выше на $6\,400 \text{ руб.}$ ($385\,400 - 379\,000$). Следовательно, разным будет и финансовый результат, отраженный в бухгалтерской отчетности.