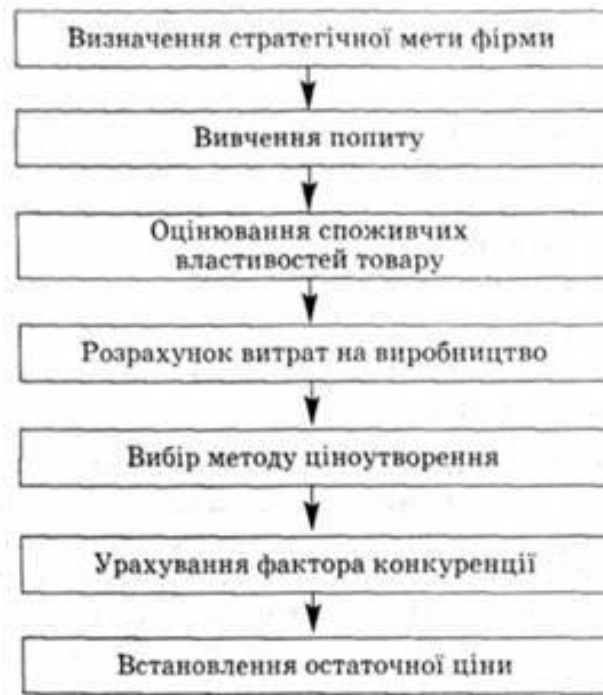


### Практичне заняття 3.

Тема: **Розрахунок ціни різними методами..**

**Завдання 1. Визначити етапи встановлення ціни.**



**Завдання 2. Визначити ціну методом безбитковості за наведеними даними.**

Підприємство реалізує USB-накопичувачі за ціною 620 грн. за штуку.

Постійні витрати на місяць становлять 6000 грн., а змінні витрати на одиницю товару – 220 грн.

? Чому дорівнює точка безбитковості в штуках і грошовому виразі?

? Скільки USB-накопичувачів потрібно продати, щоб отримати прибуток у розмірі 10 000 грн.?

? За якою ціною потрібно реалізувати плеєри, якщо підприємство передбачає зменшення обсягів продажу на 10 %, але бажає отримати прибуток на такому ж рівні?

#### МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

**Аналіз безбитковості** – це метод, за допомогою якого можна легко визначити, яку кількість товарів необхідно продати, щоб покрити витрати і забезпечити бажаний рівень прибутку.

1. Потрібно визначити точку безбитковості в одиницях товару за формулою:

$$ТБ_{(од.)} = \frac{\text{Сукупні товарні витрати}}{\text{Ціна одиниці} - \text{Змінні витрати на одиницю}}$$

2. Визначити точку беззбитковості в грошових одиницях за формулою:

$$ТБ_{(грн.)} = \frac{\text{Сукупні постійні витрати}}{1 - \frac{\text{Змінні витрати на одиницю}}{\text{Ціна одиниці}}}$$

3. Визначити кількість одиниць продукції, яка має бути реалізована для отримання цільового прибутку за формулою:

$$К_{(од.)} = \frac{\text{Сукупні постійні витрати} + \text{цільовий прибуток}}{\text{Ціна одиниці} - \text{Змінні витрати на одиницю}}$$

4. Визначити ціну одиниці продукції при зміні її обсягу з отриманням цільового прибутку за формулою:

$$Ц_{(од.)} = \frac{\text{Сукупні товарні витрати} + \text{цільовий прибуток}}{\text{Кількість одиниць}} + \text{Змінні витрати на одиницю}$$

### ***Рішення:***

$$Тб \text{ в одиницях} = \frac{6000}{620-220} = 15 \text{ шт.}$$

$$Тб \text{ в грошових одиницях} = \frac{600}{1 - \frac{220}{620}} = \frac{600}{1 - 0,355} = 9\,300 \text{ грн.}$$

$$\text{Кількість одиниць продукції} = \frac{6000 + 10\,000}{620-220} = 40 \text{ шт.}$$

$$\text{Ціна одиниці} = \frac{6000 + 10\,000}{36} + 220 = 664,4 \text{ грн.}$$

***Завдання 3. Визначити вільну відпускну ціну на комп'ютерний стіл методом повних витрат за наведеними даними.***

Виробнича собівартість	648,00 грн.
Адміністративні витрати	30,00 грн.
Витрати на збут	14,00 грн.
Зворотні відходи	2,40 грн.
Рентабельність (норма прибутку)	20 %

### ***МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ***

При визначенні ціни методом повних витрат у ціну включають всі витрати, пов'язані з виробництвом та збутом продукції. При розв'язанні задачі потрібно врахувати, що зворотні відходи віднімаються від суми витрат. Характеристику видів витрат див. *Додаток 1*.

### ***Рішення:***

$$\text{Валові витрати} = 648,00 + 30,00 + 14,00 + 2,40 = 694,40 \text{ грн.}$$

$$\text{Рентабельність: } (648,00 + 30,00 + 14,00) \times 0,20 = 692,00 \times 0,20 = 138,40 \text{ грн.}$$

Ціна виробництва:  $692,00 + 138,40 = 830,40$  грн.

Ставка ПДВ:  $830,40 \times 0,20 = 166,08$  грн.

Вільна відпускна ціна на комп'ютерний стіл:  $830,40 + 166,08 = 996,48$  грн.

**Завдання 4. Попит на телевізори становив 250 штук за ціною 12 000 грн. Після зниження ціни до 10 000 було продано 340 телевізорів. Визначити еластичність попиту за ціною зробити висновки.**

### МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

В економічному аналізі в якості залежної змінної найчастіше використовують такі величини як попит, виторг від продажу, прибуток та ін., а незалежної змінної - ціна товару, ціни взаємозв'язаних товарів, доходи споживачів, витрати на рекламу тощо.

Зважаючи на знак коефіцієнта еластичності (плюс або мінус), між змінними величинами спостерігається два типи залежності:

- 1) пряма ( $E > 0$ ) - зростання однієї змінної викликає зростання іншої;
- 2) зворотна ( $E < 0$ ) - зростання однієї змінної викликає зниження іншої.

Щодо еластичності попиту, то в економічній теорії і практиці розрізняють такі види коефіцієнтів еластичності попиту:

- 1) пряма еластичність попиту за ціною (цінова еластичність);
- 2) еластичність попиту за доходом.

**Кел** → **Цінова еластичність (еластичність попиту за ціною)** показує, на скільки відсотків зміниться величина попиту при зміні ціни на 1%.

Значення  $K_e$  визначає ринкову поведінку виробників товарів. Якщо попит еластичний, то зростання ціни призведе до зменшення доходу, а при нееластичному попиті зростання цін викличе збільшення доходу виробника. На величину  $K_e$  впливає ряд факторів:

- замінність товару;
- питома вага в доході споживача;
- життєва необхідність товару;
- час реалізації і використання продукту.

Саме тому попит на хліб, тютюнові вироби, електроенергію, як правило, нееластичний ( $K_e < 1$ ), а на автомобілі, холодильники, маргарин, делікатеси, як правило, еластичний ( $K_e > 1$ ).

*Додаток 1.*

### 1. Виробнича собівартість.

Згідно з П(С)БО 16 "Витрати" собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), реалізованої протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та понаднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- A. прямі матеріальні витрати;
- B. прямі витрати на оплату праці;
- C. інші прямі витрати;
- D. загальновиробничі витрати.

За способом включення до собівартості витрати поділяються на прямі та непрямі.

Витрати на виробництво конкретного виду продукції, які безпосередньо включаються до її собівартості на підставі первинних документів, називаються **прямими**.

**Непрямі витрати** - це витрати на виробництво, які не можуть бути віднесені безпосередньо до конкретного об'єкта витрат економічно доцільним шляхом і тому потребують розподілу. Прикладом таких витрат є загальновиробничі.

До складу загальновиробничих витрат включаються:

- витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління цехами, дільницями тощо; відрахування на соціальні заходи й медичне страхування апарату управління цехами, дільницями; витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо);

- амортизація основних засобів загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення;

- амортизація нематеріальних активів загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення;

- витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення;

- витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо);

- витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень;

- витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом; витрати на

здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг);

- витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища;

- інші витрати (внутрішньозаводське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів до цехів і готової продукції на склади; нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах; оплата простоїв тощо).

За ступенем залежності від обсягів діяльності, загальновиробничі витрати поділяються на змінні та постійні.

**Змінні витрати** змінюються разом зі зміною обсягу виробництва.

**Постійні** - це витрати, абсолютна величина яких залишається постійною або змінюється при зменшенні або збільшенні обсягу виробництва продукції, яка випускається, в невеликій кількості.

Майже всі прямі витрати є змінними. Виключення складають амортизація спеціального обладнання, орендна плата та деякі інші прямі витрати

## **2. Адміністративні витрати.**

До адміністративних витрат, спрямованих на обслуговування та управління підприємством, належать:

- загальні корпоративні витрати, в тому числі організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати;

- витрати на службові відрядження й утримання апарату управління підприємством (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного апарату) та іншого загальногосподарського персоналу;

- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання (оперативна оренда (у тому числі оренда легкових автомобілів), придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);

- винагороди за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги, що отримує платник податку для забезпечення господарської діяльності;

- витрати на оплату послуг зв'язку (пошта, телеграф, телефон, телекс, телефакс, стільниковий зв'язок та інші подібні витрати);

- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання; витрати на врегулювання спорів у судах;

- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;

- інші витрати загальногосподарського призначення (п.п. 138.10.2 п. 138.10 ст. 138 Податкового кодексу України).

Адміністративні витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством, включаються до складу інших витрат, які згідно з п. 138.5 ст. 138 Податкового кодексу України визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені, згідно з правилами ведення бухгалтерського обліку.

### **3. Витрати на збут.**

До витрат на збут, включаються витрати, пов'язані з реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, а саме:

- витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів на складах готової продукції;
- витрати на ремонт тари;
- оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг), на передпродажну підготовку товарів;
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, пов'язаних зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг (оперативна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, перевалку і страхування товарів, транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
- витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;
- витрати на транспортування готової продукції (товарів) між складами підрозділів підприємства;
- інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.

Норми регламентовано пп. 138.10.3 п. 138.10 ст. 138 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755 – VI зі змінами та доповненнями.

### **4. Зворотні відходи.**

Згідно з п. 2.13 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2, **зворотні відходи виробництва** – це залишки сировини, матеріалів, напівфабрикатів та інших видів матеріальних цінностей, що утворилися в ході виробництва продукції (робіт, послуг), втратили повністю або частково споживчі властивості початкового матеріалу (хімічні та фізичні) і через це використовуються з підвищеними витратами (зниженням виходу продукції) або зовсім не використовуються за прямим призначенням.

Прикладами відходів виробництва можуть бути: металева стружка, обрубки металу, обрізки тканини, дерев'яна стружка та обрізки тощо.

Відходи є зворотними, якщо від їх використання можна отримати економічну вигоду. Якщо ж відходи не можуть бути використані або

реалізовані, вони вважаються безповоротними і відносяться на собівартість виготовленої продукції.

**5. Рентабельність** - це відносний показник, тобто рівень прибутковості, що вимірюється у відсотках. **Рентабельність** - це співвідношення прибутку з понесеними витратами (один із основних показників ефективності діяльності суб'єктів господарювання різних форм власності, який характеризує інтенсивність їх роботи).

**6. Ставка ПДВ. Податок на додану вартість:**

з 1 січня 2011 року до 31 грудня 2013 року включно ставка податку становить **20%**;

з 1 січня 2014 року - **20%**.

Ставка **0%** застосовується до операцій, визначених в ст. 195 ПК.

Податок на прибуток підприємств:

з 1 квітня 2011 року по 31 грудня 2011 року - **23%**;

з 1 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року - **21%**;

з 1 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року - **19%**;

з 1 січня 2014 - **18%**.

<http://minfin.com.ua/taxes/-/taxrate.html>