**Практическое занятие №14**

**Принятие решений по ценообразованию на основе анализа затрат**

**Цель изучения –** знание основных факторов, влияющих на решения по ценообразованию, умение применять различные подходы к установлению цены на основе анализа затрат

Задание 1. Организация производит спортивные тренажеры. Расходы на изготовление 100 тренажеров и затраты в расчете на один тренажер пред­ставлены ниже

у.е.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | Суммарные затраты | Затраты на один тренажер |
| 1 | Переменные производственной затраты:  - прямые материальные затраты  - прямые трудовые затраты  переменные общепроизводственные расходы | 550 000  100 000  80 000 | 5500  1000  800 |
| 2 | Итого переменных производственных расходов | 730 000 | 73 000 |
| 3 | Постоянные общепроизводственные расходы | 320 000 | 3200 |
| 4 | Коммерческие, общие и административные расходы:  - коммерческие расходы  - административные расходы | 90 000  35 000 | 900  350 |
| 5 | Итого коммерческие, общие и административные расходы | 125 000 | 1250 |
| Итого | | 1 175 000 | 11 750 |

В течение отчетного периода не ожидается изменения затрат на единицу продукции. Желаемая величина прибыли, которую предприятие хочет достичь в этом периоде, 300 тыс. у.е. Общая стоимость активов предприятия составля­ет 500 тыс. у.е. Рентабельность активов ожидается на уровне 60 %.

**Требуется:**

Рассчитать цену одного тренажера, пользуясь методами пере­менных затрат, валовой прибыли, рентабельности продаж и рентабельнос­ти активов.

**Задание 2.** Предприятие производит стеклянные бутылки. Существует месячный объем производства 450 000 бутылок, что составляет половину его производственных возможностей. Отдел продаж предприятия получил предложение одного пивоваренного завода о поставке ему 150 000 бутылок по цене 0,20 долл. за единицу. Отдел управленческого учета предоставил для решения вопроса следующую информацию, исходя из существующего объема продаж 450 000 единиц:

долл.

|  |  |
| --- | --- |
| Прямые затраты материалов | 9000 |
| Прямые затраты заработной платы | 36000 |
| Пропорциональная часть накладных расходов изготовления | 27000 |
| Постоянная часть накладных расходов изготовления | 63000 |
| Расходы по управлению предприятием | 135000 |

Целесообразно ли подписать договор на дополнительную поставку 150 000 бутылок на данных условиях?

**Литература:**

1 Баздникин А.С. Цены и ценообразование: Учебное пособие.– М.: Юрайт-Издат, 2004.– С.7-31

2 Беляева И.Ю. Ценообразование: учебное пособие/И.Ю. Беляева, О.В. Панина, В.В. Головинский, О.Б. Авдиенко.– 3-е изд., испр. и доп.– М.: КНОРУС, 2007.– С.7-19, С.43-51.

3 Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер с англ.; Учебник.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.– С.56-57, С. 113-181, С. 207-236.

4 Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: монография.- М.: «Дело и Сервис», 2002.– С.123– 136.

5 Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет.– М.: УРСС, 2000.–   
С.31-37

6 Управление затратами на предприятии: учебное пособие. 2-е изд-е, перераб. и доп. В.Г. Лебедев и др. СПб: «Бизнес-пресса», 2003г.– С.161-162, 167-169.

7 Управление затратами: Стратегическое руководство / Дэвид П. Дойл; [пер с англ. И.В. Козырь и Н. Сологуб].– Москва: Волтерс Клувер, 2006.– С. 107-134.

8 Хорнгрен Ч.Т. , Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер с англ. /Под ред. Я.В. Соколова.– М.: Финансы и статистика, 2003.– С.68-95, С. 169-201, С. 330-344.

9 Мишулина О.В. Управление затратами и ценообразование: учеб. Пособие.– Костанай: КГУ им. А. Байтурсынова, 2008.– С.141-167.