

rachunkowość

Ekonomia i zarządzanie

(poniższe pytania wraz z odpowiedziami pochodzą z książki Wydawnictwa Rachunkowość „Tematy egzaminacyjne (przykładowe) dla kandydatów na biegłych rewidentów”)

Pytania testowe

1. Kapitał stały to:
 - a) kapitał własny,
 - b) kapitał własny powiększony o zobowiązania długoterminowe,
 - c) zobowiązania krótko- i długoterminowe.
2. Pieniądz gromadzony przez ludzi w banku pełni funkcję środka:
 - a) płatniczego,
 - b) wymiany,
 - c) tezauryzacji.

Zadanie sytuacyjne

Założenia

W tabeli przedstawiono wyniki finansowe przedsiębiorstwa produkcyjnego za ostatni miesiąc:

Dane	Kwota w zł
Przychody ze sprzedaży	100 000
Koszty zmienne	35 000
Koszty stałe	55 000
Zysk operacyjny	10 000

Przedsiębiorstwo wyprodukowało 20 000 sztuk produktu. Przyjmuje się, że w wyliczeniach nie uwzględnia się podatku dochodowego.

Dyspozycje

- a) obliczyć próg rentowności przedsiębiorstwa (ilościowo i wartościowo),
- b) obliczyć i zinterpretować stopień dźwigni operacyjnej,
- c) obliczyć, ile sztuk produktu przedsiębiorstwo powinno sprzedać, aby uzyskać zysk operacyjny w wysokości 14 000 zł.

Odpowiedzi na pytania testowe

1b, 2c,

Rozwiązania zadania sytuacyjnego

Cena jednostkowa = $100\ 000 \div 20\ 000 = 5$ zł/szt.

Koszt zmienny jednostkowy = $35\ 000 \div 20\ 000 = 1,75$ zł/szt.

Koszty stałe = 55 000.

a) Próg rentowności przedsiębiorstwa:

– **ilościowo** (x = ilość produkcji):

przychody – koszty stałe – koszty zmienne = 0

$$5x - 55\ 000 - 1,75x = 0$$

$$3,25x = 55\ 000$$

$$x = 16\ 923,08 \text{ sztuk.}$$

Odpowiedź: Przy produkcji 16 923,08 przedsiębiorstwo osiąga zysk operacyjny 0.

– **wartościowo**:

$$16\ 923,08 \text{ szt.} \times 5 \text{ zł/szt.} = 84\ 615,4 \text{ zł}$$

lub metodą marży na pokrycie:

$$\text{marża na pokrycie} = \text{przychody ze sprzedaży} - k. \text{ zmienne} =$$

$$= 100\ 000 - 35\ 000 = 65\ 000$$

$$\text{próg rentowności (ilościowo)} =$$

$$= \text{koszty stałe} \div \text{jednostkowa marża na pokrycie} =$$

$$= 55\ 000 : (65\ 000 : 20\ 000 \text{ szt.}) = 16\ 923,08 \text{ szt.}$$

$$\text{próg rentowności (wartościowo)} =$$

$$= 16\ 923,08 \text{ szt.} \times 5 \text{ zł/szt.} = 84\ 615,4 \text{ zł;}$$

b) Stopień dźwigni operacyjnej (SDO) =

$$= \text{marża na pokrycie} : \text{wynik} =$$

$$= 65\ 000 : 10\ 000 = 6,5.$$

Stopień dźwigni operacyjnej oznacza, że przy zmianie o $n\%$ przychodów wynik zmieni się o 6,5 razy $n\%$.

c) Aby uzyskać zysk operacyjny 14 000 zł, przedsiębiorstwo powinno sprzedać:

$$\text{przychody} - \text{koszty} = 14\ 000$$

$$5x - 55\ 000 - 1,75x = 14\ 000$$

$$3,25x = 69\ 000$$

$$x = 21\ 230,76 \text{ sztuk produktu.}$$

Rachunkowość Sp. z o.o.

ul. Tamka 18/29; 00-349 Warszawa

Tel.: 22 828 42 33, 22 826 56 21 Faks: 22 398 76 16

e-mail: pren@rachunkowosc.com.pl