

Задача 1

Глава 9 задачи – Ристе Петров – 084129 - Финансии

Следниве податоци претставуваат резултат од бизнис активностите на фирмата
Алфа остварени во последниот месец:

Приходи од продажба	100000	110000	100000	100000
Нето оперативна добивка	10000	12000	11000	10000
Просечно ангажирани средства	50000	50000	50000	40000

Пресметајте:

1) Стапка на рентабилност на вложувањата - поврат на инвестициите (ROI)?

Решение

стапка на рентабилност = нето оперативна добивка/реализација x реализација/просечно ангажирани средства

$$ROI=(10.000/100.000) \times (100.000/50.000)=0,1 \times 2 = 20\%$$

2) Според второто барање пресметајте ја стапката на рентабилност на вложувањата

$$ROI=(12.000/110.000) \times (110.000/50.000)=0,1091 \times 2,2 = 0,2399=24\%$$

3) Според третото барање пресметајте ја стапката на рентабилност на вложувањата

$$ROI=(11.000/100.000) \times (100.000/50.000)=0,11 \times 2 = 0,22 = 22\%$$

4) Според четвртото барање пресметајте ја стапката на рентабилност на вложувањата

$$ROI=(10.000/100.000) \times (100.000/40.000)=0,1 \times 2,5 = 0,25 = 25\%$$

Задача 3

Глава 9 задачи – Ристе Петров – 084129 - Финансии

Да се изготви биланс на успех за профитен центар А и да се пресмета стапка на рентабилност на вложувања имајќи ги во предвид следниве податоци:

Варијабилни трошоци	3,800,000
Општи фиксни трошоци на производство	700,000
Фиксни трошоци врз кои може да се влијае	900,000
Фиксни трошоци врз кои не може да се влијае	600,000
Реализација	6,000,000
Данок на добивка	0
Просечно ангажирани средства	900,000

Решение

Реализација	6,000,000
Варијабилни трошоци	3,800,000
Остаток на реализација	2,200,000
Фиксни трошоци врз кои може да се влијае	900,000
Добивка која може да се сметата како резултат на профитниот центар	1,300,000
Фиксни трошоци врз кои не може да се влијае	600,000
Добивка како придонес на профитниот центар	700,000
Општи фиксни трошоци на производство	700,000
Добивка на претприатието пред даночење	0
Данок на добивка 10%	0
Нето Добивка	0

$$ROI = (0/6.000.000) \times (6.000.000/900.000) = 0 \times 6,6667 = 0 = 0\%$$

Задача 5

Глава 9 задачи – Ристе Петров – 084129 - Финансии

Персоналот на една адвокатска канцеларија го има сочинато следниот извештај во кој се прикажани резултатите на компанијата поделени во два главни сегменти - семејно право и деловно право:

Ставка	Вкупно	Семејно право	Деловно право
Приходи од клиенти	1,000,000	400,000	600,000
Варијабилни трошоци	220,000	100,000	120,000
Остаток од реализација	780,000	300,000	480,000
Фиксни трошоци кои можат да се одредат за кој сегмент се однесуваат	670,000	280,000	390,000
Маржа на сегментот	110,000	20,000	90,000
Општи фиксни трошоци	60,000	24,000	36,000
Нето оперативна добивка	50,000	-4,000	54,000

Сепак, извештајот не е сосема точен. Општите фиксни трошоци ако што се платата на главниот менаџер, општите административни трошоци и трошоците за рекламирање на фирмата биле алоцирани на двата сегменти врз основа на приходите од клиентите.

A. Сочинете го уште еднаш извештајот, елиминирајќи ја алокацијата на општите фиксни трошоци. Дали финансиски компанијата ќе се подобри доколку се укине сегментот семејно право?

Ставка	Вкупно	Семејно право	Деловно право
Приходи од клиенти	1,000,000	400,000	600,000
Варијабилни трошоци	220,000	100,000	120,000
Остаток од реализација	780,000	300,000	480,000
Фиксни трошоци кои можат да се одредат за кој сегмент се однесуваат	670,000	280,000	390,000
Маржа на сегментот	110,000	20,000	90,000
Општи фиксни трошоци	0		
Нето оперативна добивка	0		

Ставка	Вкупно	Семејно право	Деловно право
Приходи од клиенти	600,000	0	600,000
Варијабилни трошоци	120,000	0	120,000
Остаток од реализација	480,000	0	480,000
Фиксни трошоци кои можат да се одредат за кој сегмент се однесуваат	390,000	0	390,000
Маржа на сегментот	90,000	0	90,000
Општи фиксни трошоци	0		
Нето оперативна добивка	0		

Доколку се укине сегментот семејно право компанијата нема да се подобри финансиски.

Задача 5

Агенцијата за маркетинг на адвокатска канцеларија им понудиле кампања за помош на приходите на сегментот за семејно право. Кампањата ќе чини 20.000 ден а агенцијата за маркетинг тврди дека со неа приходите од семејно право ќе се зголемат за 100.000 ден. Главниот менаџер смета дека ова зголемување на приходите може да се постигне и без никакво зголемување на фиксните трошоци. Каков ефект оваа кампања на маржата на сегментот за семејно право врз целокупната нето оперативна добивка на компанијата.

Ставка	Вкупно	Семејно право	Деловно право
Приходи од клиенти	1,100,000	500,000	600,000
Варијабилни трошоци	220,000	100,000	120,000
Остаток од реализација	880,000	400,000	480,000
Фиксни трошоци кои можат да се одредат за кој сегмент се однесуваат	690,000	300,000	390,000
Маржа на сегментот	190,000	100,000	90,000
Општи фиксни трошоци	60,000	24,000	36,000
Нето оперативна добивка	130,000	76,000	54,000

Ова кампања на маржата на сегментот за семејно право ќе има позитивен ефект врз целокупната нето оперативна добивка на компанијата.