

Ettevõtte majandusõpetus

kodused ülesanded variant nr. 6

juhendaja: I. Kääramees

tudeng: Janno Kusman 971382LDP32

Ülesanne nr. 6

Peeter Põrnikas ja Jaan Jalakas otsustasid alustada äritegevust. Peetri idee on arvutimängude tootmine. Kumbki võttis oma säästuarvelt 5000 EEK, kandes selle TÜ “P&J” arvele. Kasutatud arvuti – hind 24000 EEK, on ostetud 3 aastase maksetähtajaga Põrnika heatahtlikult onult. (Esimene sissemaks 5000 EEK, intress 12%). Enne tootmise alustamist ostis Jaan materjale valmis 25 mängukomplekti tarvis. Materjali maksumus 45 EEK. Otsene palgakulu 210 ühikule (sots. maks 33%). Müügi-, reklaamikulud 25000 EEK aastas, s.h. komisjoni tasu 10 EEK \ komplekt. Transpordi kulud 1000 EEK aastas, arvuti kasulik tööiga on 5 aastat, amortiseeritakse sirgjoonelisel meetodil. Muud tegevuskulud aastas: ruumide üür 100 EEK/ m² kuus (15m²), sidekulud 500 EEK kuus, kindlustus 100 EEK, muud kulud 1600 EEK aastas. Täiendavad andmed:

Ostjatelt laekub aasta kestel 7/8 aastakäibest, 1/8 käibest moodustab aasta lõpuks debitoorne võlgnevus. Ostetud materjalist on aasta lõpus tasumata 20%, tulumaks 26% tasutakse järgmisel aastal, materjale hangiti 20% rohkem kui kulutati, kokku osteti 220 tk.

Ülesanne 1

Oletades, et plaanitud hinnaga 950 EEK õnnestub realiseerida 200 komplekti mängu aastas, koostage:

- ettevõtte algbilanss
- I tööaasta kasumiplaan., rahavoogude plaan ja I-se tööaasta lõppbilanss

Ülesanne 2

Analüüsige “P&J” I aasta tegevustulemusi ja firma finantsseisundit kasutades teile teadaolevaid rahandussuhtarve.

Ülesanne 3

Leidke kriitiline tootmismahd (tululävi) ja hinnake võimalikku uut hinnapoliitikat. (konkureerivate toodete hinnad on vahemikus 500 – 1200 EEK, rentaablus soovitatavalt 10%). Kui vahendustasu tõstmine 100 EEK-ni tõstaks läbimüüki 45 komplekti võrra, on see otstarbekas ? Kuidas muutub kriitiline tootmismahd ?

Ülesanne 1

Algbilanss			
Aktiva		Passiva	
sularaha jääk	3875	19000	arvuti võlg
materjalid	1125		
arvuti	24000	10000	omakapital
	29000	29000	

I tööaasta lõppbilanss			
Aktiva		Passiva	
rahavoog	44931,67	1980	tasumata materj
debitoorne võlg	23750	16967,6	tulumaks
materjal laos	2025	10000	omakapital
		48292,4	puhaskasum
arvuti	19200	12666,67	arvuti tasumata
	89906,67	89906,67	

Materjali varu		
Materjali algvaru	1125	
Juurde ostetud materjal	9900	
Kasutatud materjal	-9000	
	2025	

Palgakulu ühikule	210
Üür	100
Materjali hind	45

I tööaasta kasumiplaan		
190000	190000	realiseeritud kaup
200*210*1,33	-55860	palk
200*45	-9000	materjal
	125140	
	-25000	müügi-, reklaamikulud
	-1000	transport
12*100*15	-18000	üür
12*500	-6000	sidekulud
12*100	-1200	kindlustus
	-1600	muud kulud
24000/5	-4800	amortisatsioonikulud
0,12*19000	-2280	intress
	65260	
	-16967,6	tulumaks 26%
	48292,4	

Rahavoogude plaan		
	3875	omakapital
7/8*190000	166250	puhaskasum
	170125	
220*45*0,8	-7920	materjalid
200*90*1,33	-55860	palk+sotskindlustus
	-25000	müügi-, reklaamikulud
	-1000	transport
12*100*15	-18000	üür
12*500	-6000	sidekulud
12*100	-1200	kindlustus
	-1600	muud kulud
	-6333,33	arvuti eest
0,12*19000	-2280	intress
	44931,67	

Ülesanne 2

puhaskasum: 166250

keskmine omakapital: 34146,2

keskmine vara: 59453,33

keskmine materiaalne põhivara: 21600

nõuded ostjatele: 23750

käibevara: 70706

lühiajalised kohustused: 19800

2.01 Omakapitali töötlus, puhaskasumi järgi

$$4892 / 34146,2 \times 100\% = 14,32 \%$$

2.03 Varatöötlus, puhaskasumi järgi

$$48292 / 59453 \times 100\% = 81,22 \%$$

4.01 Varakäibe kordaja

$$190000 / 59453,33 = 3,2$$

4.05 Materiaalse vara käibekordaja, jääkmaksumuses

$$190000 / 21600 = 8,8$$

5.01 Ostjatelt rahalaekumise aeg võlgades

$$23750 \times 360 / 190000 = 45$$

6.01 Lühiajaliste kohustuste kordaja kordades

$$70706 / 1980 = 35,7$$

6.02 Maksevõime kordades

$$(70706 - 2025) / 1980 = 34,7$$

7.01 Intresside kattekordaja

$$(65260 + 2280) / 2280 = 29,6$$

7.03 Kapitaliseeritus kordaja

$$12666 / (12666 + 34146,2) = 0,27$$

7.04 Soliidsuskordaja

$$34146,2 / (34146,2 + 12666 + 1980 + 16967) = 0,52$$

Ülesanne 3

kogus	245	200
laekub	232750	190000
TVC	103953,5	64869
TFC	59880	59880
TC	163833	124740
tk/h	668,7	623,4
puhaskasum	50998,2	48292,4
BEP	113,9	95,65

Kasumite vahe 2705

Et saavutada 10% rentaablust, peab hind olema 735,57