КАЗУС 01 · ФЕРМА ЗА ЯГОДИ

CARE-GET · УПРАЖНЕНИЕ 03

Описание

Фермата обработва 5 декара земя, която не е собственост на предприемача. През 3-месечен сезон произвежда ягоди за магазини и ресторанти; през другите месеци земята се използва за други култури. Всички ягоди се продават през сезона.

Продажна цена: 5 €/кг. Финансовата задача е само за тримесечния сезон.

Постоянни разходи за сезона

– Възнаграждение на управителя	**3 600 €**
– Амортизация на оборудването	**1 200 €**
– Поддръжка на напоителната система	**600 €**
– Счетоводство и администрация	**450 €**
– Застраховка на стопанството	**300 €**
– Един съществен постоянен разход липсва	**?**

Променливи разходи за 1 кг ягоди

– Посадъчен материал и препарати: 0,50 €/кг

– Опаковки: 0,30 €/кг

– Бране: 0,70 €/кг

– Транспорт: 0,50 €/кг

Общо: 2,00 €/кг

Финансовата задача

1. Открий липсващия постоянен разход и го съобщи на обучителя.
   Ако си познал, обучителят ще ти даде стойността му, за да продължиш.
2. Изчисли общите постоянни разходи за сезона.
3. Изчисли горницата за 1 кг ягоди.
4. Изчисли точката на равновесие в кг за сезона.
5. Изчисли необходимите приходи при равновесие.

КАЗУС 01 · ФЕРМА ЗА ЯГОДИ

CARE-GET · УПРАЖНЕНИЕ 03

РЕШЕНИЕ ЗА ОБУЧИТЕЛЯ

Липсващ постоянен разход

Наем на земеделската земя, използвана за отглеждането на ягоди.

Стойност, която съобщаваш на групата: 450 € за тримесечния сезон.

Проверени изчисления

1. Изброени постоянни разходи	**6 150 €**
2. Общи постоянни разходи: 6 150 € + 450 €	**6 600 €**
3. Горница за 1 кг: 5 € − 2 €	**3 €/кг**
4. Точка на равновесие: 6 600 € ÷ 3 €/кг	**2 200 кг**
5. Необходими приходи: 2 200 кг × 5 €/кг	**11 000 €**

Методическо уточнение

Годишният наем е 1 800 €. За целите на задачата към ягодите се отнасят 3/12 от него = 450 €. Не изисквай това разпределение от обучаемите.

Контрол: 2 200 × (5 − 2) = 6 600 € → приходите покриват всички разходи.

КАЗУС 02 · КОЗМЕТИЧЕН САЛОН

Описание

Козметичен салон предлага един стандартен вид процедура за лице. Работят двама козметици с фиксирани заплати; собственичката управлява салона и също работи в него. Всички разходи са за един месец.

Продажна цена: 45 €/процедура. Финансовата задача е за един месец.

Постоянни месечни разходи

– Наем на помещение	**900 €**
– Заплати на двама козметици, с осигуровки	**2 800 €**
– Счетоводство	**150 €**
– Реклама	**250 €**
– Комунални разходи (приети за постоянни)	**200 €**
– Амортизация на оборудването	**200 €**
– Един съществен постоянен разход липсва	**?**

Променливи разходи за една процедура

– Козметични продукти: 8 €/процедура
– Еднократни консумативи: 3 €/процедура
– Пране на текстил: 1 €/процедура
– Почистване и дезинфекция: 1 €/процедура

Финансовата задача

1. Открий липсващия постоянен разход и го съобщи на обучителя.
   Ако си познал, обучителят ще ти даде стойността му, за да продължиш.
2. Изчисли общите постоянни разходи за месеца.
3. Изчисли горницата за една процедура.
4. Изчисли точката на равновесие в брой процедури на месец.
5. Изчисли необходимите приходи при равновесие.

КАЗУС 02 · РЕШЕНИЕ ЗА ОБУЧИТЕЛЯ

Липсващ постоянен разход

Възнаграждение на собственичката, включително осигурителните разходи.

Стойност, която съобщаваш на групата: 2 500 € на месец.

Проверени изчисления

1. Изброени постоянни разходи	**4 500 €**
2. Общи постоянни разходи: 4 500 € + 2 500 €	**7 000 €**
3. Променлив разход за процедура: 8 + 3 + 1 + 1	**13 €/процедура**
4. Горница за процедура: 45 € − 13 €	**32 €/процедура**
5. Точка на равновесие: 7 000 € ÷ 32 €	**218,75 процедури**
Минимален цял брой процедури	**219 процедури**
6. Приходи при 219 процедури: 219 × 45 €	**9 855 €**

Методическо уточнение

218,75 е математическата точка на равновесие. При цели процедури са необходими поне 219; резултатът тогава е +8 €.

Контрол: 9 855 € − (7 000 € + 219 × 13 €) = +8 €.

КАЗУС 03 · ДЕНТАЛНА ПРАКТИКА

Описание

Самостоятелна дентална практика предлага един стандартен вид процедура: професионално почистване на зъбен камък. Работят стоматолог и асистент. Денталният стол и основното оборудване се използват по договор за лизинг.

Продажна цена: 80 €/процедура. Финансовата задача е за един месец.

Постоянни месечни разходи

– Възнаграждение на стоматолога с осигуровки	**3 200 €**
– Възнаграждение на асистента с осигуровки	**1 800 €**
– Наем на помещение	**900 €**
– Счетоводство и администрация	**200 €**
– Базови комунални разходи	**250 €**
– Застраховка на практиката	**150 €**
– Един съществен постоянен разход липсва	**?**

Променливи разходи за една процедура

– Еднократни стерилни консумативи: 5 €
– Материали за почистване и полиране: 7 €
– Стерилизация на инструментите: 4 €
– Медикаменти: 7 €

Финансовата задача

1. Открий липсващия постоянен разход и го съобщи на обучителя.
   Ако си познал, обучителят ще ти даде стойността му, за да продължиш.
2. Изчисли общите постоянни разходи за месеца.
3. Изчисли горницата за една процедура.
4. Изчисли точката на равновесие в брой процедури на месец.
5. Изчисли необходимите приходи при равновесие.

КАЗУС 03 · РЕШЕНИЕ ЗА ОБУЧИТЕЛЯ

Липсващ постоянен разход

Месечна лизингова вноска за денталния стол и основното оборудване.

Стойност, която съобщаваш на групата: 2 300 € на месец.

Проверени изчисления

1. Изброени постоянни разходи	**6 500 €**
2. Общи постоянни разходи: 6 500 € + 2 300 €	**8 800 €**
3. Променлив разход за процедура: 5 + 7 + 4 + 7	**23 €/процедура**
4. Горница за процедура: 80 € − 23 €	**57 €/процедура**
5. Точка на равновесие: 8 800 € ÷ 57 €	**154,39 процедури**
Минимален цял брой процедури	**155 процедури**
6. Приходи при 155 процедури: 155 × 80 €	**12 400 €**

Методическо уточнение

154,39 е закръглената математическа точка на равновесие.
При цели процедури са нужни поне 155; тогава резултатът е +35 €.

Контрол: 12 400 € − (8 800 € + 155 × 23 €) = +35 €.

КАЗУС 04 · ОНЛАЙН МАГАЗИН

Описание

Онлайн магазин продава един стандартен комплект аксесоари за домашни любимци. Собственикът управлява магазина, който използва нает склад. Клиентите се привличат чрез платени реклами в Google и социалните мрежи.

Продажна цена: 55 €/комплект. Финансовата задача е за един месец.

Постоянни месечни разходи

– Възнаграждение на собственика, с осигуровки	**2 300 €**
– Наем на склад	**800 €**
– Абонамент за онлайн платформата	**150 €**
– Счетоводство и администрация	**150 €**
– Техническа поддръжка на сайта	**350 €**
– Базови комунални разходи	**150 €**
– Застраховка на склада и стоките	**300 €**
– Един съществен постоянен разход липсва	**?**

Променливи разходи за един продаден комплект

– Доставна стойност на стоките: 26 €
– Куриерска доставка: 4 €
– Опаковка: 2 €
– Такса за обработка на плащане: 1 €

Финансовата задача

1. Открий липсващия постоянен разход и го съобщи на обучителя.
   Ако си познал, обучителят ще ти даде стойността му, за да продължиш.
2. Изчисли общите постоянни разходи за месеца.
3. Изчисли горницата за един продаден комплект.
4. Изчисли точката на равновесие в брой комплекти на месец.
5. Изчисли необходимите приходи при равновесие.

КАЗУС 04 · РЕШЕНИЕ ЗА ОБУЧИТЕЛЯ

Липсващ постоянен разход

Фиксиран месечен бюджет за онлайн реклама в Google и социалните мрежи.

Стойност, която съобщаваш на групата: 1 300 € на месец.

Проверени изчисления

1. Изброени постоянни разходи	**4 200 €**
2. Общи постоянни разходи: 4 200 € + 1 300 €	**5 500 €**
3. Променлив разход за комплект: 26 + 2 + 4 + 1	**33 €/комплект**
4. Горница за комплект: 55 € − 33 €	**22 €/комплект**
5. Точка на равновесие: 5 500 € ÷ 22 €	**250 комплекта**
6. Приходи при равновесие: 250 × 55 €	**13 750 €**

Методическо уточнение

Рекламният бюджет е фиксиран за месеца и не зависи от броя продажби.
Приемаме, че магазинът плаща куриерската доставка за всеки комплект.

Контрол: 13 750 € − (5 500 € + 250 × 33 €) = 0 €.

КАЗУС 05 · ФИРМА ЗА ПОЧИСТВАНЕ

CARE-GET · УПРАЖНЕНИЕ 03

Описание

Фирмата почиства домове и малки офиси с месечни абонаменти.
Един абонамент струва 250 € общо и включва 4 стандартни посещения.
Фирмата използва два служебни буса на лизинг. Управителят е на
постоянна заплата; екипите се заплащат според броя посещения.
Приемаме, че фирмата разполага с достатъчно почистващи екипи.

Цена: 250 € за месечен абонамент (4 посещения). Период: 1 месец.

Постоянни месечни разходи

– Възнаграждение на управителя, с осигуровки	**2 200 €**
– Наем на офис и склад	**600 €**
– Счетоводство и администрация	**180 €**
– Застраховка на дейността	**120 €**
– Фиксиран рекламен бюджет	**300 €**
– Амортизация на почистващо оборудване	**200 €**
– Телефон и софтуер	**100 €**
– Един съществен постоянен разход липсва	**?**

Променливи разходи за един месечен абонамент (4 посещения)

– Почистващи препарати: 20 €
– Консумативи: 12 €
– Заплащане на екипите: 100 €
– Гориво за посещенията: 20 €

Финансовата задача

1. Открий липсващия постоянен разход и го съобщи на обучителя.
   Ако си познал, обучителят ще ти даде стойността му, за да продължиш.
2. Изчисли общите постоянни разходи за месеца.
3. Изчисли горницата за един месечен абонамент.
4. Изчисли точката на равновесие в брой абонаменти на месец.
5. Изчисли необходимите приходи при равновесие.

КАЗУС 05 · РЕШЕНИЕ ЗА ОБУЧИТЕЛЯ

CARE-GET · УПРАЖНЕНИЕ 03

Липсващ постоянен разход

Месечни лизингови вноски за двата служебни буса.

Стойност за групата: 2 × 400 € = 800 € на месец.

Проверени изчисления

1. Изброени постоянни разходи	**3 700 €**
2. Общи постоянни разходи: 3 700 € + 800 €	**4 500 €**
3. Променлив разход за абонамент: 20 + 12 + 100 + 20	**152 €**
4. Горница за абонамент: 250 € − 152 €	**98 €**
5. Точка на равновесие: 4 500 € ÷ 98 €	**45,92 абонамента**
Минимален цял брой абонаменти	**46 абонамента**
6. Приходи при 46 абонамента: 46 × 250 €	**11 500 €**

Методическо уточнение

46 абонамента означават 184 посещения. Приемаме достатъчен капацитет.
Лизингът е постоянен разход, а екипите се плащат на посещение.

Контрол: 11 500 € − (4 500 € + 46 × 152 €) = +8 €.

КАЗУС 06 · ПРАЗНИЧЕН СПА ХОТЕЛ

Описание

Семеен СПА хотел с 25 двойни стаи предлага два празнични пакета: Коледа и Нова година. Всеки пакет е за двама и включва 3 нощувки, закуски, празнична вечеря, програма и СПА. Хотелът е ангажирал музиканти и водещ. Максимумът е 50 пакета общо за двата празника.

Цена: 700 €/пакет. Разходите са общо за подготовката и двата празника.

Постоянни разходи за двата празника

– Допълнителен персонал: 5 души × 1 000 €	**5 000 €**
– Постоянен екип (вкл. работещите членове на семейството)	**4 500 €**
– Фиксирано отопление и подготовка на СПА	**2 500 €**
– Предварителна подготовка и почистване	**2 000 €**
– Празнична украса	**1 500 €**
– Фиксирана рекламна кампания	**1 000 €**
– Един съществен постоянен разход липсва	**?**

Променливи разходи за един продаден пакет

– Закуски за двама за 3 дни: 60 €
– Празнична вечеря за двама: 70 €
– Пране и консумативи: 40 €
– Доп. потребление в стая и СПА: 40 €

Финансовата задача

1. Открий липсващия постоянен разход и го съобщи на обучителя.
   Ако си познал, обучителят ще ти даде стойността му, за да продължиш.
2. Изчисли общите постоянни разходи за двата празника.
3. Изчисли горницата за един празничен пакет.
4. Изчисли точката на равновесие в брой продадени пакети.
5. Изчисли необходимите приходи при равновесие.

КАЗУС 06 · РЕШЕНИЕ ЗА ОБУЧИТЕЛЯ

Липсващ постоянен разход

Фиксиран хонорар за музиканти и водещ за двата празника.

Стойност, която съобщаваш на групата: 4 000 € общо.

Проверени изчисления

1. Изброени постоянни разходи	**16 500 €**
2. Общи постоянни разходи: 16 500 € + 4 000 €	**20 500 €**
3. Променлив разход за пакет: 60 + 70 + 40 + 40	**210 €/пакет**
4. Горница за пакет: 700 € − 210 €	**490 €/пакет**
5. Точка на равновесие: 20 500 € ÷ 490 €	**41,84 пакета**
6. Приходи при минимум 42 пакета: 42 × 700 €	**29 400 €**

Методическо уточнение

Капацитет: 25 стаи × 2 празника = 50 пакета; 42 пакета = 84%.
Математически ТР ≈ 41,84; минималният цял брой е 42 пакета.

Контрол: 29 400 € − (20 500 € + 42 × 210 €) = +80 €.

КАЗУС 07 · МАЛКА ПЕКАРНА

CARE-GET · УПРАЖНЕНИЕ 03

Описание

Малка пекарна произвежда и продава стандартен хляб от 700 г в наето помещение с производствена част и магазин. Използва собствена електрическа пещ, тестомесачка и друго оборудване, закупени преди години. Всички машини работят интензивно всеки ден. Собственикът и помощникът му работят 26 дни месечно; всички хлябове се продават.

Продажна цена: 1,95 €/хляб. Финансовата задача е за един месец.

Постоянни месечни разходи

– Възнаграждения на собственика и помощника, с осигуровки	**4 200 €**
– Наем на производствено и търговско помещение	**1 200 €**
– Електроенергия и вода (фиксиран разход за целите на задачата)	**1 300 €**
– Счетоводство	**200 €**
– Застраховка	**150 €**
– Един съществен постоянен разход липсва	**?**

Променливи разходи за един хляб

– Брашно: 0,45 €

– Мая, сол и добавки: 0,09 €

– Хартиена опаковка: 0,11 €

Финансовата задача

1. Открий липсващия постоянен разход и го съобщи на обучителя.
   Ако си познал, обучителят ще ти даде стойността му, за да продължиш.
2. Изчисли общите постоянни разходи за месеца.
3. Изчисли горницата за един продаден хляб.
4. Изчисли точката на равновесие в брой хлябове на месец.
5. Изчисли необходимите приходи при равновесие.

КАЗУС 07 · РЕШЕНИЕ ЗА ОБУЧИТЕЛЯ

CARE-GET · УПРАЖНЕНИЕ 03

Липсващ постоянен разход

Амортизация и поддръжка на пещ и хлебопекарно оборудване.

Стойност: 800 €/месец (450 € амортизация + 350 € поддръжка).

Проверени изчисления

1. Изброени постоянни разходи	**7 050 €**
2. Общи постоянни разходи: 7 050 € + 800 €	**7 850 €**
3. Променлив разход за хляб: 0,45 + 0,09 + 0,11	**0,65 €/хляб**
4. Горница за хляб: 1,95 € − 0,65 €	**1,30 €/хляб**
5. Точка на равновесие: 7 850 € ÷ 1,30 €	**6 038,46 хляба**
Минимален цял брой хлябове	**6 039 хляба**
6. Приходи при 6 039 хляба: 6 039 × 1,95 €	**11 776,05 €**

Методическо уточнение

6 039 хляба за 26 дни = средно 232,27 хляба дневно.
Електроенергията и водата са фиксирани само в този учебен модел.

Контрол: 11 776,05 € − (7 850 € + 6 039 × 0,65 €) = +0,70 €.

Само за обучителя · Не се раздава заедно с условието