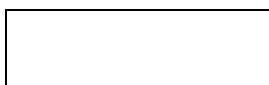


Shoqata e kontabilistëve të çertifikuar dhe auditorëve të
Kosovës

Kontabiliteti Menaxherial
Zgjidhjet

P2



FLETË PROVIMI

Data 21.01.2017

Problem 1

- a. Informatat e mëposhtme janë marr nga llogarit e Y Co. :

	Janar	Shkurt
Njësit e shitura	15,000	25,000
Kostot e shitjes dhe shpërndarjes	€145,000	€177,500

Kalkuloni koston variabile për njësi të shitjes dhe shpërndarjes dhe kostot fikse për periudhë:

Zgjidhja

$$Kv/nj = (177,500 - 145,000) / (25,000 - 15,000) = 3.25$$

$$KF = 177,500 - (25,000 \times 3.25) = 96,250\text{€}$$

- b. Pringa Co. përdor sistemin tradicional të absorbimit të kostove, bazuar në orët e punës direkte. Informacionet e mëposhtëm janë të lidhura me periudhën aktuale financiare :

Kostoja totale e buxhetuar, e shpenzimeve të përgjithshme	€560,000
Kostoja totale aktuale e shpenzimeve të përgjithshme	€579,500
Orët aktuale të punës direkte për periudhën	94,250
Orët e buxhetuara direkte për periudhën	100,000

Kalkuloni kostot totale të shpenzimeve të përgjithshme të absorbuara për periudhën dhe llogariteni nën apo mbi aplikimin e kostove të shpenzimeve të përgjithshme.

Zgjidhja

$$\text{Koeficienti i Shpshp} = (560,000 / 100,000) = 5.6\text{€/orë}$$

$$\text{Kostot e absorbuara} = (94,250 \times 5.6) = \underline{527,800}$$

$$\text{Nën/Mbi Aplikimi} = 527,800 - 579,500 = (51,700) \text{ nën aplikim}$$

- c. Bungu Co. prodhon qanta për laptop. Materiali direkt, puna direkte dhe shpenzimet e përgjithshme të prodhimit janë kalkuluar për një porosi të një klienti. Marzha e fitimit i ngarkohet çmimit të shitës. Politika e kompanisë është që marzha e fitimit të jetë 35% e çmimit të shitjes. Informatat e mëposhtme janë dhënë në lidhje me porosinë e klientit.

Materialet e klientit	€31.00
Puna direkte	€28.00
Shpenzimet përgjithshme	€15.30
Kosto totale	€74.30

Bazuar në politiken e çmimeve të kompanisë sa do të jetë çmimi që do ti ngarkohet klientit për porosi

Kostot totale €74.30

Marzha e fitimit = 65%
(74.30/65 x 35) €40.01 = 35%
Çmimi i shitjes €114.31 = 100%

- d. Bani Co. i paguan punëtorët sipas skemës së njësive të prodhuara. Ç' do minutë standarde e kohës paguhet për €0.05. Kompania prodhon dy lloje të produkteve, LX1 që për prodhimin e tij nevojiten 7 minuta standarde dhe LX2 që për prodhimin e tij nevojiten 5 minuta standarde. Në javën e kaluar, një punëtor prodhohet 500 LX1 dhe 220 LX2. Kalkuloni pagesën e fituar nga punëtori në javën e kaluar:

LX 1: 500 njësi x 7 min x €0.05	€ 175.00
LX 2: 220 njësi x 5 min x €0.05	<u>55.00</u>
	<u>230.00</u>

Problemi 2

Coka Co. prodhon çokolata të kualitetit të lartë për një zingjir maketesh me pakicë. Vitin e fundit shitjet kishin një rënie. Kompania është duke shqyrtuar aktivitetet operative të saj për të ardhmen që të shfrytëzoj në mënyrë sa më optimale pasurit e saj. Procesi i prodhimit të çokolatave është krejtësisht i automatizuar dhe kompania ka një kapacitet vjetor të orëve të makinerisë prej 10,000 orëve. Ç' do vite shpenzimet e përgjithshme fikse vlerësohen, akumulohen dhe ju absorbohen tre linjave të prodhimit. Secila linjë e prodhimit prodhon nga një lloj produkti.

Informatat e mëposhtme ndërlidhen me prodhimin e tre produkteve të çokolatave të kompanisë për tre llojet e produkteve për periudhën e fundit financiare.

Emri i Produktit	Magjia e zezë	Ço-Qumështi	Mrekullia e bardhë
Kërkesat maksimale të tregut për njësi	105,000	80,000	50,000
Shpenzimet e përgjithshme të absorbuara	€81,500	€59,000	€50,000
Çmimi i shitjes për njësi	€4.00	€3.75	€3.60
Kostot e materialit për njësi	€1.75	€1.10	€1.00
Kostot e punës për njësi	€0.25	€0.30	€0.35
Shpenzimet e përgjithshme Variable të prodhimit për njësi	€0.50	€0.60	€0.75
Orë makinerie për njësi	0.05	0.05	0.075

KËRKOHET:

a. Duke supozuar që kompania ka kapacitete të pakufizuara prodhimi dhe bazuar në kërkesat e tregut, kalkuloni fitimin total që kompania do të kishte në periudhën e fundit financiare.

(7 pikë)

b. Bazuar në kapacitetin maksimal të makinerisë kalkuloni planin optimal të prodhimit dhe shitjes dhe përcaktoni fitim kontributin për secilin lloje të produktit.

(10 pike)

c. Sugjeroni dy faktor kualitativ që Coka Co. duhet të marrë në konsideratë para se të merr vendimin që të prodhoj vetëm produktin Magjia e Zezë

(3 pikë)

Zgjidhja 2

a.

	Magjia e Zezë €	Ço-qumshti €	Mrekullia e bardhë €	Total €
Çmimi I shitjes	4	3.75	3.6	
Zbritur:				
Kostot e materialit	1.75	1.1	1	
Kostot e punës	0.25	0.3	0.35	
Shp. Variabile të prodhimit	<u>0.5</u>	<u>0.6</u>	<u>0.75</u>	
Total variabilë cost	<u>2.5</u>	<u>2</u>	<u>2.10</u>	
Kontributi për njësi	1.5	1.75	1.5	
Kërkesat e tregut	105,000	80,000	50,000	
Kontributi total	€ 157,500	€ 140,000	€ 75,000	€ 372,500
Zbritur: kostot fikse	<u>€ 81,500</u>	<u>€ 59,000</u>	<u>€ 50,000</u>	<u>€ 190,500</u>
Fitimi	<u>€ 76,000</u>	<u>€ 81,000</u>	<u>€ 25,000</u>	<u>€ 182,000</u>

7 pikë

b.

	Magjia e Zezë €	Ço-qumështi €	Mrekullia e bardhë €
Kontributi për njësi	1.5	1.75	1.5
Orë makinerie për njësi	0.05	0.05	0.075
Kontributi për orë makinerie	30	35	20
Renditja	2	1	3

Produktet	Renditja	Sasia Maksimale	Orët e makinerisë të kërkuara	Kontributi për orë makinerie	Total kontributi
Co - qumështi	1	80,000	4,000	35	140,000
Magjia e zezë	2	105,000	5,250	30	157,500
Mrekullia e bardhë	3	10,000	750	20	15,000
Total			10,000		312,500

10 pikë

c.

Efekti tekë klientët nga mosofertimi i dy produkteve tjera.

Efekti në fuqin punëtore aktuale -
trajnimet shitesë - Reduktimet- Morali

Efekti në reputacionin e kompanis

A do të jetë oferta e mjaftueshme me vetëm një produkt?

A do të ketë ndikim/rënie nga mosofertimi i produkteve që nuk ofrohen në treg në operaciont e ardhëshme. 3 pikë

Problemi 3

Stili Co. prodhon një brend të ngjyrave ekologjike dhe përdor sistemin e procesimit të kostove për të vlerësuar kostot e prodhimit dhe stoqeve. Prodhimi i ngjyrave zhvillohet në dy procese, procesin e Përzierjes - ku pigmentet përzihen dhe shpërndahen dhe procesi i Hedhjes së Lëngut – ku hidhen lëngjet dhe krijohen ngjyrat sipas porosis. Të gjitha materialet futen në fillim të proceseve të prodhimit. Kostot e konvertimit përbëhen nga puna dhe shpenzimet e përgjithshme të prodhimit të cilat krijohen proporcionalisht përgjatë dy proceseve të prodhimit. Kompania përdor metodën I Pari Brenda I Pari Jashtë (FIFO) për vlerësimin e stoqeve.

Detalet e mëposhtme financiare ndërlidhen me periudhën e fundit financiare për prodhimin e produkteve:

	Përzierja	Hedhja e Lëngut
Hapja PNP	Zero	30,000 litra
Kosto e konvertimit % kompletimit:		50%
- Kosto e materialit	Zero	€7,950
- Kosto e konvertimit	Zero	€39,975
Hyrjet në periudhë	100,000	
- Kosto e materialit	litra	€13,203
- Kosto e konvertimit	€36,270	€31,524
Humb. Normale	2%	Zero
Vlera e Humbja aktuale	€0.01 për litër 2,200 litra	Zero Zero
Mbyllja PNP	Zero	40,000 litra
Kosto e konvertimit % kompletimit		40%
- Kostoja e Materialit	Zero	
- Kosto e konvertimit	Zero	

*PNP – Puna në proces

KËRKOHET:

(a) Kompletioni llogarit e mëposhtme për periudhën e fundit financiare:

- (i) Llogarinë e procesit të përzierjes
- (ii) Llogarinë e humbjes normale
- (iii) Fitimin/ Humbjen jo normale
- (iv) Llogarinë e procesit të Hedhja e Lëngut (18 pikë)

(b) Në lidhje llogarit e procesit, shpjegoni ndryshimin në mes të metodës FIFO dhe Mesatare për vlerësimin e stoqeve.

(2 pikë)

[Total: 20 pikë]

Zgjidhja 3

Procesi I përzirjes

	Litra	Materiali	Kosto Konvertimi
Hapja PNP	0		
Hyrjet e materialit	<u>100,000</u>		
	<u>100,000</u>		
<i>Daljet</i>			
Humbja normale	2,000	0	0
Humbja jo normale	200	200	200
Transferimi tek procesi në vijim	<u>97,800</u>	<u>97,800</u>	<u>97,800</u>
	<u>100,000</u>	<u>98,000</u>	<u>98,000</u>
Kosto		€25,000	€36,270
Zbritur: Vlera e mbeturinave		<u>€20</u>	
		<u>€24,980</u>	<u>€36,270</u>
Kosto për njësi ekuivalente		€0.255	€0.370
			€0.625

Vlera e njësisë të transferuara = 97,800 Litra x €0.625 për litër = €61,125

Vlera e humbjeve Jonormale = 200 Litra x €0.625 për litër = €125

Hedhja e Lëngut

Hyrje	Total	Njësit ekuivalente		
		Përzierja	Material	Kosto Konvertimi
Hapja PNP	30,000			15,000
Hyrja e MATERIALIT	<u>97,800</u>			
	<u>127,800</u>			
<i>Daljet</i>				
Kompletuar dhe transferuar	87,800	57,800	57,800	57,800
Mbyllja PNP	40,000	40,000	40,000	16,000
	127,800	<u>97,800</u>	<u>97,800</u>	<u>88,800</u>
Kostot		€61,125	€13,203	€31,524
Kosto për njësi ekuivalente		€0.625	€0.135	€0.355
				€1.115

Vlerësimi i njësisë të transferuara

Hapja PNP	€47,925
Shtuar: Kostot e komplet. 15,000 njësi ekuiv. x €0.355	€5,325
Njësit e filluara dhe kompletuara: 57,800 x €1.115	<u>€64,447</u>
	<u>€117,697</u>

Vlera e stoqeve në fund PNP (40,000 Litra 40%

Procesi Paraparak: 40,000 Litra x €0.625 =	€25,000
Materiali shtuar: 40,000 Litra x €0.135 =	€5,400
Kostot e konvertimit: 16,000 Litra x €0.355 =	<u>€5,680</u>
	<u>€36,080</u>

a) Procesi i perzierjes

	Litra	€		Litra	€
Materialet	100,000	25,000	Humbja normale	2,000	20
Kosto e konvertimit		36,270	Humbja anormalë	200	125
			Transferim te procesi Hedhjes së Lëngut	97,800	61,125
	100,000	61,270		100,000	61,270

4 pikë

a) ii)

Llogaria e humbjes normale

	Litra	€		Litra	€
Llogaria e procesit të perzierjes	2,000	20	Paraja nga njësit e mbeturinave	2,000	20
	2,000	20		2,000	20

4 pikë

a)iii)

Llogaria e humbjes jonormale

	Litra	€		Litra	€
Llogaria e procesit të perzierjes	200	125	Paraja për njësit në mbeturina Pasqyra e të ardhurave	200	123
	200	125		200	125

4 pikë

a)iv)

Llogaria e procesit Hedhja e lëngut

	Litra	€		Litres	€
Hapja PNP	30,000	47,925	Të kompletuara dhe transferuara	87,800	117,697
Transferuar nga p. Perzierjes	97,800	61,125	Tek produktet finale		
Materiali shtuar		13,203	Mbyllja PNP	40,000	36,080
Kosto konvertimi		31,524		127,800	153,777
	127,800	153,777			

4 pikë

b. Diferenca midis FIFO dhe metoda mesatar të ponderuar për vlerësimin e inventarit

Nëse FIFO është përdorur, njësitë ekuivalente tregojnë përqindjen e punës së nevojshme për të përfunduar e hapjes PNP por sipas metodës së mesatares së ponderuar, duke PNP në hapje dhe në përfundim janë kalkulohen së bashku njësit e filluara në periudhë.

Sipas FIFO, vetëm kostoja e shkaktuara gjatë periudhës është përdorur për të llogaritur koston për njësi ekuivalente. Hapja PNP është përfshirë më vonë si pjesë e totalit të përfunduar dhe të transferuar koston. Me mesataren e ponderuar kostoja e hapjes WIP i shtohet shpenzimeve të bëra gjatë periudhës

2 pikë

Problemi 4

Shalli Co. prodhon një KEKS shumë të shitur në industrinë e Hotelerisë. Kompania aplikon sistemin variabil të absorbimit të kostove që lehtëson monitorimin e kostove dhe politikën e çmimeve. Informatat e mëposhtme ndërlidhen me prodhimin e KEKSIT:

Bazuar në 100,000 njësi	Për njësi €	Total €
Shitjet	15.00	1,500,000
Zbritur kostot:		
Materiali direkt (0.25kg për njësi @ €5 për kg)	1.25	(125,000)
Puna direkt (0.75 orë për njësi @ €10 për orë)	7.50	(750,000)
Shp. Përgjithshme variabile (0.75 orë për njësi @ €2 për orë pune direkt)	1.50	<u>(150,000)</u>
Shp. Përgjithshme fikse		<u>(45,000)</u>
Fitimi		430,000

Për muajin Qershor 2013, kompania prodhohj shiti 105,000 KEKSA dhe regjistroj rezultatet aktuale:

	€
Shitjet	1,585,500
Zbritur kostot:	
Materiali direkt (bazuar në përdorimin e 28,875 kg)	(138,600)
Puna direkt (bazuar në shfrytëzimin e 84,000 orëve)	(873,600)
Shp. e përgjithshme variabile (bazuar në orët direkte të punës)	<u>(163,800)</u>
Shp. e përgjithshme fikse	<u>(49,000)</u>
Fitimi	360,500

Drejtori menaxhues i Shalli Co. ka kërkuar një sqarim se pse shitjet aktuale janë më të larta se buxheti, ndërsa fitimi aktual është më i ulët se buxheti.

KËRKOHET:

- (a) Përgatiteni një pasqyrë të të ardhurave, bazuar në principin e absorbimit variabil të kostove për buxhetin origjinal-fiks, buxhetin fleksibil dhe rezultatet aktuale. (4 pikë)
- (b) Kalkuloni variancat relevante . (13 pikë)
- (c) Përgatiteni një pasqyrë të konsolidimit të fitimit nga buxheti origjinal – fikse dhe fitimin nga rezultati aktual. (3 pikë)

[Total: 20 pike]

Zgjidhja 4

a) Pasqyra e të ardhurave

Njësi	100,000	105,000	105,000
	<u>Buxheti Fiks</u>	<u>Buxheti Fleksibil</u>	<u>Rezultati Aktual</u>
	€	€	€
Shitjet	1,500,000	1,575,000	1,585,500
Zbritur Kostot			
Materiali direkt	-125,000	-131,250	-138,600
Puna Direket	-750,000	-787,500	-873,600
Shpp variabile	<u>-150,000</u>	<u>-157,500</u>	<u>-163,800</u>
Total - Kostot variabile	<u>-1,025,000</u>	<u>-1,076,250</u>	<u>-1,176,000</u>
Kontributi	475,000	498,750	409,500
Shpp fikse	<u>-45,000</u>	<u>-45,000</u>	<u>-49,000</u>
Fitimi	<u>430,000</u>	<u>453,750</u>	<u>360,500</u>

b) Kalkulimi variancave

Varianca e çmimit të materialit

 $(SP - AP) \times AQ$

$$= (\text{€}5 - (\text{€}138,600/28,875)) \times 28,875 = 5,775 \quad \text{F}$$

Varianca e përdorimit të materialit $(SQ - AQ) \times SP$

$$= ((0.25 \times 105,000) - 28,875) \times \text{€}5 = -13,125 \quad \text{P}$$

Varianca e çmimit të punës

 $(SR - AR) \times AH$

$$= (\text{€}10 - (\text{€}873,600/84,000)) \times 84,000 = -33,600 \quad \text{P}$$

Varianca e efikasitetit të punës

 $(SH - AH) \times SR$

$$= ((0.75 \times 105,000) - 84,000) \times \text{€}10 = -52,500 \quad \text{P}$$

Varianca e shpp variabile - çmimi

 $(SR - AR) \times AH$

$$= (\text{€}2 - (\text{€}163,800/84,000)) \times 84,000 = 4,200 \quad \text{F}$$

Varianca e shpp variabile - efikasiteti

 $(SH - AH) \times SR$

$$= ((0.75 \times 105,000) - 84,000) \times \text{€}2 = -10,500 \quad \text{P}$$

Varianca e shp fikse (BFO - AFO)

$$= (45,000 - 49,000) =$$

$$-4,000 \quad \text{P}$$

Varianca e çmimit të shitjes

 $(AP - SP) \times AV$

$$= ((\text{€}1,585,500/105,000) - \text{€}15) \times 105,000 = 10,500 \quad \text{F}$$

Variancat totale (pa variancen e vëllimit të shitjeve)

$$\underline{-93,250} \quad \text{P}$$

Varianca e vëllimit të shitjes

 $(AV - BV) \times SM$

$$= (105,000 - 100,000) \times \text{€}4.75^{**} =$$

$$\underline{23,750} \quad \text{F}$$

Total Variancat

$$\underline{\underline{-69,500}} \quad \text{P}$$

** Marzha standarde = €475,000 Kontributi I buxhetuar/100,000 njësi = €4.75 për njësi

c) Re konsolidimi I fitimit

	€	
Fitimi buxhetuar (100,000 njësi)	430,000	
Varianca e vëllimit të shitjeve	<u>23,750</u>	
	F Fitimi për buxhetin fiks	
(105,000 njësi)	453,750	
Total variancat tjera	-93,250	P
Fitimi Aktual	<u>360,500</u>	

Problemi 5

Hari Co. ka filluar dy muaj më herët me një seri aktivitete të fitnesi për klientë. Lokacioni i kompanisë është në periferi të qytetit. Aktivitetet përfshijnë një pishinë 25 metërshe, fushë futboll, sallë për aktivitete të përzierja. Për këto aktivitete kompania ka pranuar rezervimet. Por kompania nuk ka vendosur ende për aktivitete të aerobikut. Dy propozime janë dhënë, Aktivitete të Përzierja Aerobiku dhe Vallëzim Aerobiku. Aktivitetet zhvillohen në klasa. Detalet për dy aktivitete janë dhënë si më poshtë

	Përzierja Aerobiku	Vallëzim Aerobiku
Çmimi për pjesëmarrës në klasë	€7	€8
Sigurimi vjetor i klasës	€12,000	€12,000
Muzika dhe tarifa e licencës	€3.20 për klasë	€3.20 për klasë
Kostot tjera (rryma administrate etj.)	€2,536	€2,536
Kosto e instruktorit	€50 për klasë	€3,300 për vite
Numri i prituri i pjesëmarrësve në klasë	25	20

KËRKOHET:

(a) Për secilën llojë të aktivitetit në klasë :

- (i) Kalkuloni pikën e rentabilitetit në të hyra. (6 pike)
- (ii) Nëse kompania kërkon një fitim prej €10,000 sa klasa duhet të mbahen? (4 pike)
(kalkuloni për dy llojet e aktiviteteve)

(b) Vlerësoni që çmimi për pjesëmarrës në klasë do të jetë 7€ për dy aktivitete, Përzierja Aerobiku dhe Vallëzim Aerobiku. Sa klasa duhet të mbahen për secilin aktivitet në mënyrë që fitimet për secilin aktivitet të jenë të barabarta (5 pike)

(c) Kompania është duke konsideruar për Aktivitetin Përzierja e Aerobikut të paguaj instruktorin me tarifë fikse €2,600 në vite për klasë. Kalkuloni efektin që do të ketë ky ndryshim në pikën e rentabilitetit në të hyra. A duhet kompania ta pranojë këtë ndryshim? (3 pike)

(d) Shkruaj DY supozime që modeli Kosto - Vëllim- Fitim është i bazuar. (2 pike)

[Total: 20 Pike]

Zgjidhja

a) i.

Përshkrimi	Përzierja e Aerobikut	Vallëzimi Aerobikut
<u>Kostot Fikse</u>	€	€
Sigurimi vjetor	12,000	12,000
Kostot tjera	2,536	2,536
<u>Kostot e instruktorit</u>	3,300	
Gjithsejtë kostot fikse	14,536	17,836
Numri i pjesëmarrësve në klasë	25	20
Çmimi për pjesëmarrës	7	8
Të hyrat për klas (y)	175	160
Zbritur: Kostot Variabile		
Muzika dhe licenca	3.2	3.2
Kostot e instruktorit	50	
Kontributi për klas (x)	121.8	156.8
Koeficienti i kontributit = Kontributi/Shitjet = (x/y)	0.696	0.98
Pika e rentabilitetit në të hyra = <u>Kostot fikse totale / Koef.kont.</u> =	<u>€ 20,885.06</u>	<u>€ 18,200.00</u>

ii.

$$\text{Pika rent. Perz. Aerob.} = \frac{\text{€14,536} + \text{€121.80}}{\text{€121.80}} = 201.44 \text{ 202 klasë}$$

$$\text{Pik rent. Vallëz. Aerobikut} = \frac{\text{€17,836} + \text{€10,000}}{\text{€156.8}} = 177.53 \text{ 178 klasa}$$

(b)

Fitimi = Të hyrat -
Kostot Variabile -
Kostot Fikse

y = Numri i klasave

Për aktivitetin përzierja aerobikut

$$= [(25 \times 7) - 53.20]y - 14,536$$

Për aktivitetin vallëzim aerobiku

$$= [(20 \times 7) - 3.20]y - 17,836$$

Gjeni y

$$(175 - 53.20)y - 14,536 = [(20 \times 7) - 3.20]y - 17,836$$
$$121.80y - 14,536 = 136.8y - 17,836$$

$$15y = 3,300$$

$$y = 220$$

220 klasa duhet të realizohen në aktivitet që fitimi të jetë I barabarta

Prova :

Të hyrat $[220 \times 25 \times \text{€}7] / (220 \times 20 \times \text{€}7)$
Zbritur: kostot variabile $[220 \times \text{€}53.20] / (220 \times \text{€}3.20)$
Kontributi
Zbritur: kostot fikse
Fitimi

	Për. Aerob	Vall. Aerob.
	€	€
	38,500.00	30,800.00
	11,704.00	704.00
	<hr/>	<hr/>
	26,796.00	30,096.00
	14,536.00	17,836.00
	<hr/>	<hr/>
	12,260.00	12,260.00
	<hr/>	<hr/>

5 pikë

(c) Pagesa fikse e instruktorit

	Perz. Aerob. €
<u>Kostot fikse</u>	
Sigurimi vjetor	12,000
Kostot tjera	2,536
Kostot e instruktorit	2,600
Gjithsejtë Kostot fikse	<u>17,136</u>
Pjesëmarrësit	25
Çmimi për klasë	7.00
Të hyrat për klasë	175.00
Zbritur: Kostot Variabile	
Muzika dhe licenca	3.20
Kontributi për klasë	<u>171.80</u>
Koeficienti i kontributit = Kontributi/Shitjet =	0.982
Pika e rentabilitetit në të hyra <u>Kostot fikse/ Koef.</u>	<u>€17,450.10</u>

Pika e rentabilitetit arrihet në nivelin më të ulët të të hyrave nga shitjet kur instruktori paguhet me tarifa fikse. Duke u rritur kostot fikse kompania ka një pike më të ulët të rentabilitetit por kjo gjithashtu nënkupton më tepër rrezik në atë që kostot fikse duhet të paguhen edhe atëherë kur ka më pak se 25 pjesëmarrës.

(d) DY supozime për KVF

Dy nga të më poshtmet :

- Sasia është faktori I vetën me ndikim te kostot
- Kostot mund të ndahen në fikse dhe variabile
- Çmimi I shitjes për njësi mbetet i njëjte
- Kostot variabile për njësi konsiderohen të njëjta
- Nëse më tepër se një lloj produkti është në shitje, përzierja shitjeve konsiderohet që mbetet konstante.
- Stokset vlerësohen me kostot variabile të prodhimit

2 pike