

Практическое занятие №5

Задачи определения нижних границ цен и многоступенчатого расчета маржинальной прибыли.

Проектирование облика системы контроллинга.

Использование средств MS Excel и MS Visio.

Условия задач (идея задачи многоступенчатого расчета маржинальной прибыли предложена Х.-У. Кюппером.

Вы являетесь сотрудником предприятия химической промышленности – специалистом по контроллингу. Предприятие производит мыло и моющие средства.

Ваша задача как контроллера:

- Постоянно консультировать отдел сбыта и отдел маркетинга относительно нижних границ цен на отдельные продукты;
- Ежемесячно представлять высшему руководству предприятия результаты многоступенчатого расчета маржинальной прибыли.

Вам представили следующие данные:

Для решения задачи подразделения предприятия представили Вам исходные данные (факт):
 Данные об объеме продаж и производственных расходов.

параметры	Подразделение предоставившее информацию	Ед. изм.	Группа и вид продукции			
			Группа мыло		Группа моющие средства	
			обычное	косметическое	обычные	концентрированные
1. Проданное количество	Отдел сбыта	шт.	1600	1600	2600	1500
2. Зарплата основных производственных рабочих	Отдел труда и заработной платы	руб./шт.	25	25	7,5	7,5

Для решения задачи подразделения предприятия представили Вам исходные данные (факт):
Данные об объеме продаж и производственных расходов.

параметры	Подразделение предоставившее информацию	Ед. изм.	Группа и вид продукции			
			Группа мыло		Группа моющие средства	
			обычное	косметическое	обычные	концентрированные
3. Материалы	Отдел снабжения, отдел главного технолога	руб./шт.	14	16	8,5	10
4. Переменные прочие затраты	Экономический отдел	руб./шт.	11	14	6	8,5

Для решения задачи подразделения предприятия представили Вам исходные данные (факт):
 Данные об объеме продаж и производственных расходов.

параметры	Подразделение предоставившее информацию	Ед. изм.	Группа и вид продукции			
			Группа мыло		Группа моющие средства	
			обычное	косметическое	обычные	концентрированные
5. Постоянные производственные затраты по видам продукции	Экономический отдел	руб./мес.	12000	6400	36000	36000

Для решения задачи подразделения предприятия представили Вам исходные данные (факт):
Данные о цене продажи и особых расходах сбыта.

параметры	Подразделение предоставившее информацию	Ед. изм.	Группа и вид продукции			
			Группа мыло		Группа моющие средства	
			обычное	косметическое	обычные	концентрированные
1. Особые затраты сбыта (транспортировка, реклама)	Отдел маркетинга	Руб./мес.	40000	80000	52000	30000
2. Цена продажи	Отдел маркетинга	Руб./шт.	80	120	60	90

Для решения задачи подразделения предприятия представили Вам исходные данные (факт):
 Данные о цене продажи и особых расходах сбыта.

параметры	Подразделение предоставившее информацию	Ед. изм.	Группа и вид продукции	
			Группа мыло	Группа моющие средства
1. Постоянные затраты	Экономический отдел	руб./мес.	5000	12000
2. Общепроизводственные постоянные затраты	Экономический отдел	руб./мес.	20000	

Необходимо выполнить следующее:

1. Определить для четырех видов продукции абсолютную нижнюю границу цены за штуку (MS Excel).
2. Провести многоступенчатый расчет маржинальной прибыли (сумм покрытия) и сообщить нетто-результат работы всего предприятия за период (месяц) (MS Excel). Выделить проблемные виды продукции.
3. Данные о разности цены и абсолютной нижней границы цены на продукцию, а также данные о маржинальной прибыли первого и второго уровней по группам продукции представить высшему руководству предприятия в форме диаграммы (MS Excel)
4. Спроектировать облик системы контроллинга для решения этих задач в виде схем трех основных частей проекта.

Решение:

1.1. Определим производственную себестоимость

Показатель	Ед. изм.	Группа и вид продукции				всего
		Группа мыло		Группа моющие средства		
		обычное	косметическое	обычные	концентрированные	
1. ЗП производственных работников	Руб./шт.	25				
2. материалы	Руб./шт.	14				
3. Переменные прочие затраты	Руб./шт.	11				
4. Постоянные производственные затраты по видам продукции	Руб./шт.	$12000/1600=7,5$				
Итого производственная себестоимость	Руб./шт.	57,5				

Решение:

1.2. Определим общую себестоимость.

Показатель	Ед. изм.	Группа и вид продукции				всего
		Группа мыло		Группа моющие средства		
		обычное	косметическое	обычные	концентрированные	
5. Итого производственная себестоимость (переменные затраты)	Руб./шт.	57,5				
6. Особые затраты сбыта	руб./ шт.	$40000/1600 =$				
7. Постоянные затраты по группам	Руб./шт.	$5000/(1600+1600)=$				
8. Общепроизводственные постоянные затраты	Руб./шт.	$20000/(1600+1600+2600+1500)=$				
9. Полная себестоимость	Руб./шт.	(п. 5 + 6 + 7 + 8) =				

Решение:

1.3. Определим абсолютную нижнюю границу

ЦЕНА

Показатель	Ед. изм.	Группа и вид продукции				всего
		Группа мыло		Группа моющие средства		
		обычное	косметическое	обычные	концентрированные	
10. Нижняя граница цены	Руб./шт.	(п.п.9)=				-
11. Цена продажи	Руб./шт.	80	120	60	90	-
12. Прибыль/убытки на единицу продукции	Руб./шт.					

Решение:

2.1. Определим маржинальную прибыль 1.

Показатель	Ед. изм.	Группа и вид продукции				всего
		Группа мыло		Группа моющие средства		
		обычное	косметическое	обычные	концентрированные	
1. Выручка	Руб.	$1600 \cdot 80 =$				
2. ЗП производственных работников	Руб.	$1600 \cdot 25 =$				
3. Материалы	Руб.	$1600 \cdot 14 =$				
4. Переменные прочие затраты	Руб.	$1600 \cdot 11 =$				
5. Постоянные производственные затраты по видам продукции	Руб.	12000				
6. Маржинальная	Руб.	(п.				

Решение:

2.2. Определим маржинальную прибыль 2.

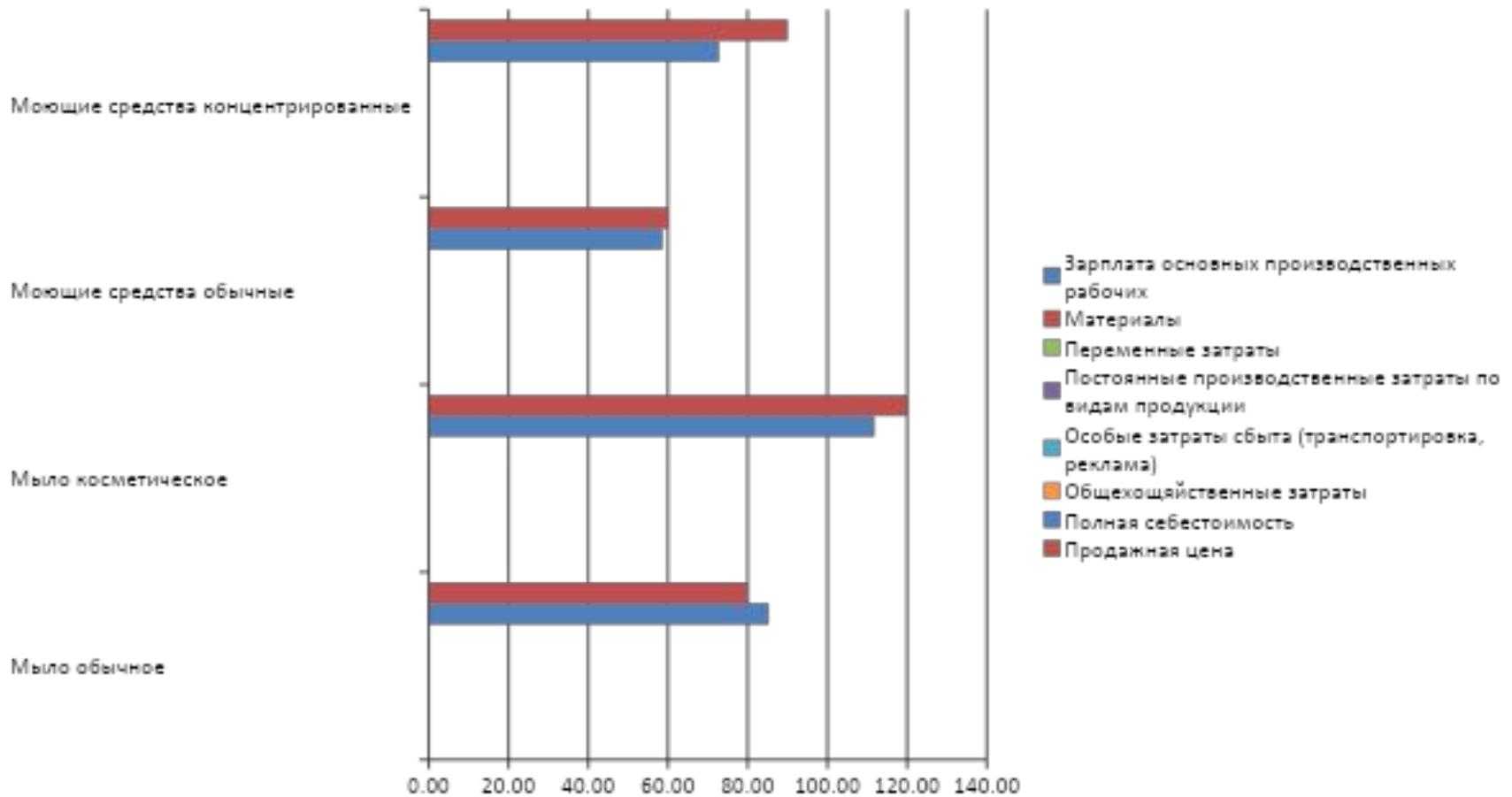
Показатель	Ед. изм.	Группа и вид продукции				всего
		Группа мыло		Группа моющие средства		
		обычное	косметическое	обычные	концентрированные	
6. Маржинальная прибыль 1	Руб.	(п. п.1-2-3-4-5)=				
7. Особые затраты сбыта	Руб.	40000				
8. Маржинальная прибыль 2	Руб.	(п.п. 6-7)=				
9. Постоянные затраты по группам	Руб.					
10. Общепроизводственные постоянные затраты	Руб.					
11. Результат деятельности	Руб.	(п.п. 8-9-10)=				

Решение:
2.3. Определим данные для построения
диаграмм.

Показатель	Группа продукции	
	Группа мыло	Группа моющие средства
Маржинальная прибыль 1 по группам	13600	40800
Маржинальная прибыль 2 по группам	8600	28800

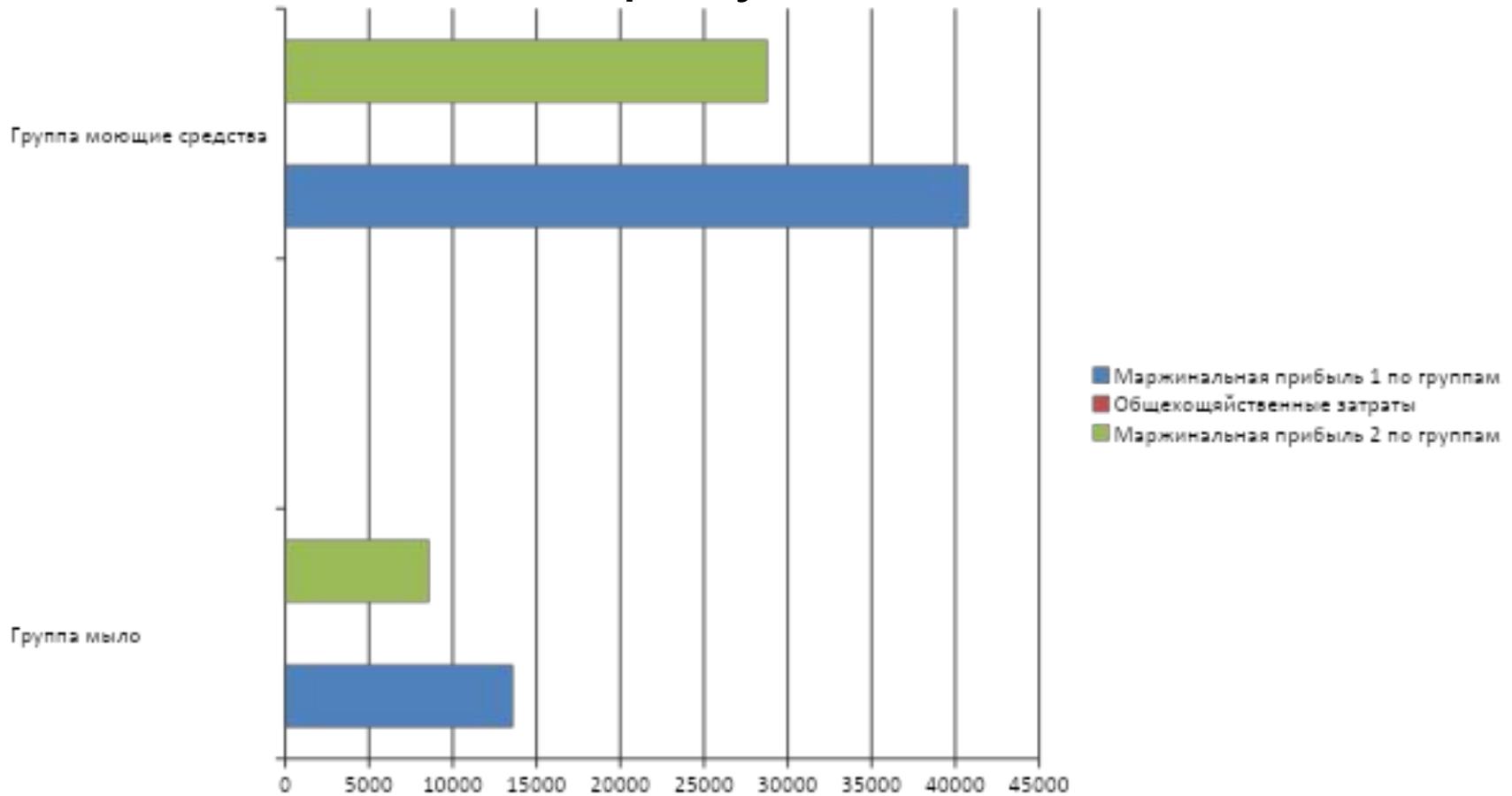
Решение:

3.1. Диаграмма о разницы цены и абсолютной нижней границы цены на продукцию.



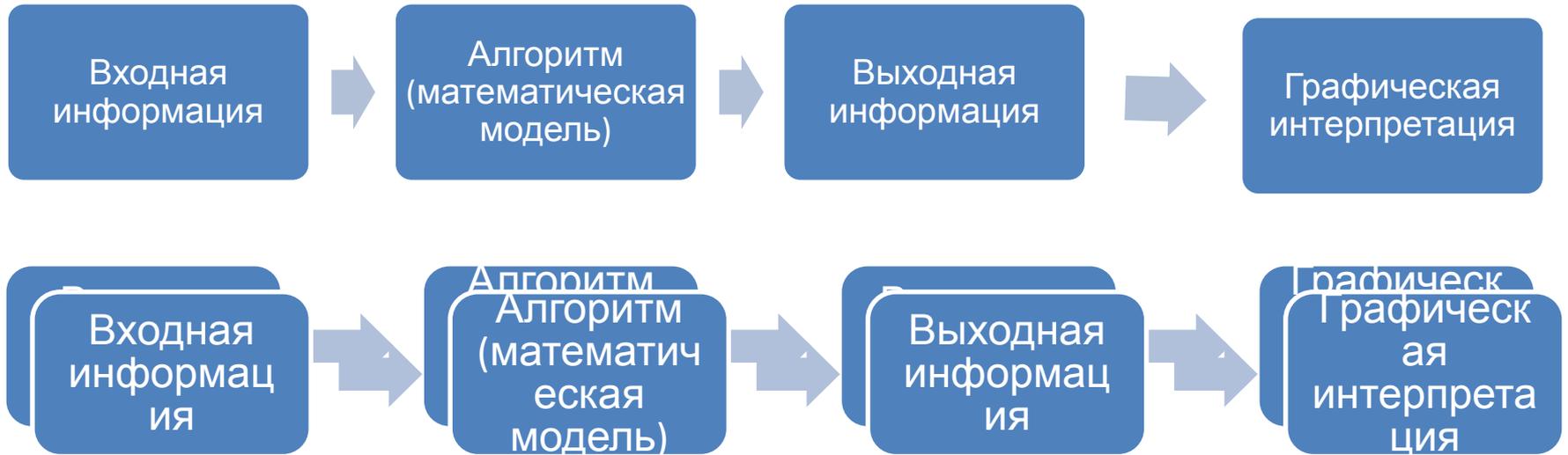
Решение:

3.2 Диаграмма о маржинальной прибыли первого и второго уровней по группам продукции.



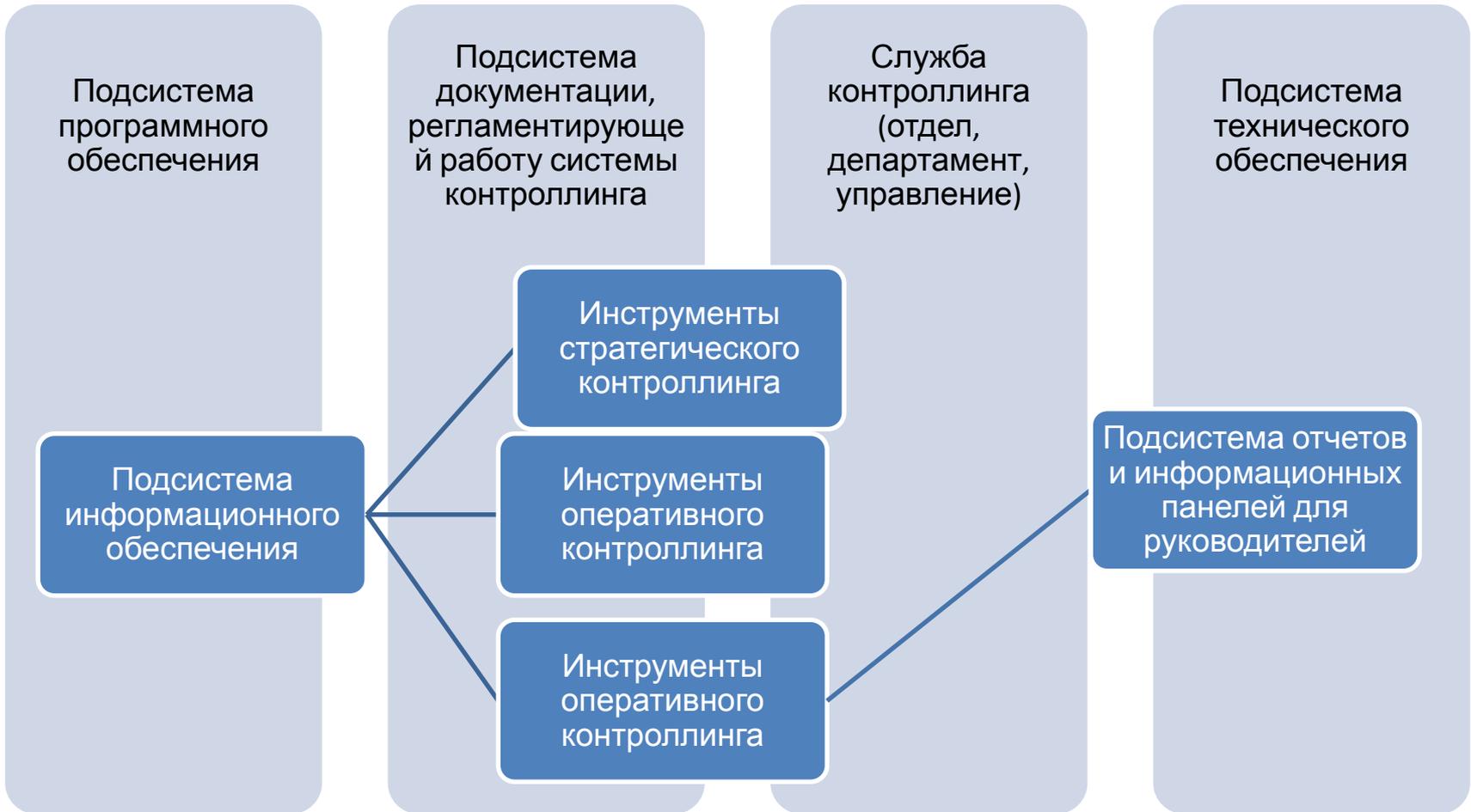
Решение:

4.1. Схема алгоритмической части проекта системы контроллинга



Решение:

4.2. Схема организационной части проекта системы контроллинга



Решение:

4.3. Схема управленческой части проекта системы контроллинга

