

ЧЕТВЕРТЫЙ СЕЗОН ПРОЕКТА

Первый образовательный проект по предпринимательству среди школьников.



АЛЕКСАНДРА САМОЙЛОВИЧ

Предприниматель, финансовый эксперт, экс-директор Тюменского филиала Международной Консалтинговой Компании VISOTSK CONSALTING



РАСЧЕТ ФИНАНСОВОЙ МОДЕЛИ ПРОЕКТА

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ



Переменные/ постоянные

Прямые/ накладные

Текущие/ инвестиционные

- используется для анализа при различных значениях объемных показателей
- за базис могут браться натуральные или стоимостные показатели продаж/производства
- могут использоваться два подхода к определению переменных расходов:
 а) изменяется прямо пропорционально изменению объемов б) расходов не должно быть, если объем равен нулю
- используется для анализа
 эффективности различных объектов (продукт, канал сбыта, клиент, регион подразделение и т.д.);
- прямые/накладные затраты всегда относительны выбранного объекта
- часть накладных затрат может становиться прямыми при более детальном анализе (например, при использовании методики ABC - Activity Based Costing)
- используется для более точного определения финансовоэкономического состояния компании, а также для контроля прибыли и развития компании
- классификация, требуемая при подготовке внешней отчетности может отличаться от классификации, используемой при подготовке внутренней (управленческой) отчетности

ПОСТОЯННЫЕ И ПЕРЕМЕННЫЕ РАСХОДЫ

Постоянными называются расходы, величина которых не зависит от объема производства. Они возможны, даже если предприятие простаивает или только что организовалось. Такие затраты еще называют «затраты на период».

Переменные расходы зависят от выпуска продукции: увеличиваются с ростом выпуска продукции, уменьшаются со снижением выпуска продукции. Такие затраты также называют «затраты на продукт».

ПЕРЕМЕННЫЕ РАСХОДЫ



- □ расходы на сырье
- 🛛 материалы
- □ комплектующие изделия
- □ полуфабрикаты
- □ топливо и энергию на технологические цели
- □ заработную плату основных рабочих
- □ затраты на ремонт и обслуживание оборудования
- □ Ипрочие

ПОСТОЯННЫЕ РАСХОДЫ



- □ арендная плата по взятым в аренду основным фондам
- □ маркетинг и реклама
- заработная плата администрации и обслуживающего персонала
- □ коммунальные услуги
- □ почтово-телеграфные услуги
- □ налоги
- □ и другие.

РАСЧЕТ ПРИБЫЛИ ПРОЕКТА



+ Выручка

- Переменные расходы

МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД (МАРЖА)

- Постоянные расходы

ПРИБЫЛЬ (EBITDA)

РАСЧЕТ ТОЧКИ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ



Точка безубыточности (ТБУ) – объём выручки, который покрывает все операционные расходы деятельности компании.

Прибыль в ТБУ равна нулю

Чтобы рассчитать ТБУ необходимо знать:

- маржинальность продукции/услуг/проектов/направлений
- размер постоянных расходов

ГРАФИК ТОЧКИ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ





РАСЧЕТ МАРЖИНАЛЬНОСТИ НА ЕДИНИЦУ ПРОДУКЦИИ

Маржа (руб.) = Цена реализации — Закупочная Цена

Маржа,
$$\% = \frac{$$
 Цена реализации — Закупочная Цена $\times 100\%$ Цена реализации

ПРИМЕР:



Покупаем канцелярские ручки за 20 руб./шт. Продаём за 50 руб./шт.

Маржа,
$$\% = \frac{$$
Цена реализации — Закупочная Цена $}{$ Цена реализации $}$ $\times 100\% = \frac{50-20}{50} \times 100\% = 60\%$



ФОРМУЛА РАСЧЕТА ТБУ

ТБУ (руб.) =
$$\frac{\text{Постоянные расходы (руб.)}}{\text{Маржинальность (%)}} \times 100\%$$



ПРИМЕР РАСЧЕТА ТБУ

Постоянные затраты на аренду торгового места, склада и зарплату продавцу – 150 тыс. руб. в месяц Маржинальность, % – 60%

ТБУ (руб.) =
$$\frac{\text{Постоянные расходы (руб.)}}{\text{Маржинальность (в долях единицы)}} = \frac{150\,000\,\text{руб.}}{0,60} = 250\,000\,\text{руб.}$$

АЛГОРИТМ РАСЧЕТА ПЛАНА ПРОДАЖ И ПРИБЫЛИ

- 1. Расчет суммы капитальных вложений (и возвратность за месяц) и ежемесячного дохода инвестора.
- 2. Расчет суммы постоянных расходов.
- 3. Расчет средней маржинальности.
- 4. Расчет Точки Безубыточности.
- 5. Расчет Целевого плана продаж.

АЛГОРИТМ РАСЧЕТА ПЛАНА ПРОДАЖ И ПРИБЫЛИ

- 1. Суммы капитальных вложений 500000 рублей, возвратность 12 месяцев, возвратность в месяц 500000/12= 60000 рублей.
- 2. Доход инвестора в месяц 50000 рублей.
- 3. Постоянные расходы 150000 рублей.
- 4. Маржинальность 60%
- 5. ТБУ= 150000/60% = 250000 рублей
- 6. План продаж = (60000+50000+150000)/60%= 434000 рублей



АЛГОРИТМ РАСЧЕТА ПРИБЫЛИ

ВЫРУЧКА	434000
ПЕРЕМЕННЫЕ РАСХОДЫ	???
МАРЖИНАЛЬНАЯ ПРИБЫЛЬ (60%)	260400
ПОСТОЯННЫЕ РАСХОДЫ	150000
ПРИБЫЛЬ	110400



ЗАДАНИЕ

- Распределить расходы по квалификации (постоянные –переменные)
- 2. Рассчитать по алгоритму Точку безубыточности и целевой план продаж (рублях) для своего проекта.



ЛУЧШИЕ ПРАКТИКИ ПРОГРАММЫ

Первый образовательный проект по предпринимательству среди школьников.