

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.

параметр ы	Подразде ление предоста вившее информа цию	Ед. изм.	Группа и вид продукции			
			Группа мыло		Группа моющие средства	
			обычное	косметич еское	обычные	концентр ированн ые
1. Проданное количество	Отдел сбыта	шт.	1600	1600	2600	1500
2. Зарплата основных производст венных рабочих	Отдел труда и зарработно й 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	Подраздел ение предостав ившее информац ию	Ед. изм.	Группа и вид продукции			
			Группа мыло		Группа моющие средства	
			обычное	косметиче ское	обычные	концентри рованные
3. Материалы	Отдел снабжения , отдел главного технолога	руб./ шт.	14	16	8,5	10
4. Переменн ые прочие затраты	Экономич еский 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	Подразд еление предоста вившее информа цию	Ед. изм.	Группа и вид продукции			
			Группа мыло		Группа моющие средства	
			обычное	косметиче ское	обычные	концентри рованные
5. Постоянны е производст венные затраты по видам продукции	Экономи ческий отдел	руб./ме с.	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	Подразделе ние предоставив шее информаци ю	Ед. изм.	Группа и вид продукции	
			Группа мыло	Группа моющие средства
1. Постоянные затраты	Экономичес кий отдел	руб./мес.	5000	12000
2. Общепроизводст венные постоянные затраты	Экономичес кий 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

цены

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*80=				
2. ЗП производственных работников	Руб.	1600*25=				
3. Материалы	Руб.	1600*14=				
4. Переменные прочие затраты	Руб.	1600*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)=				

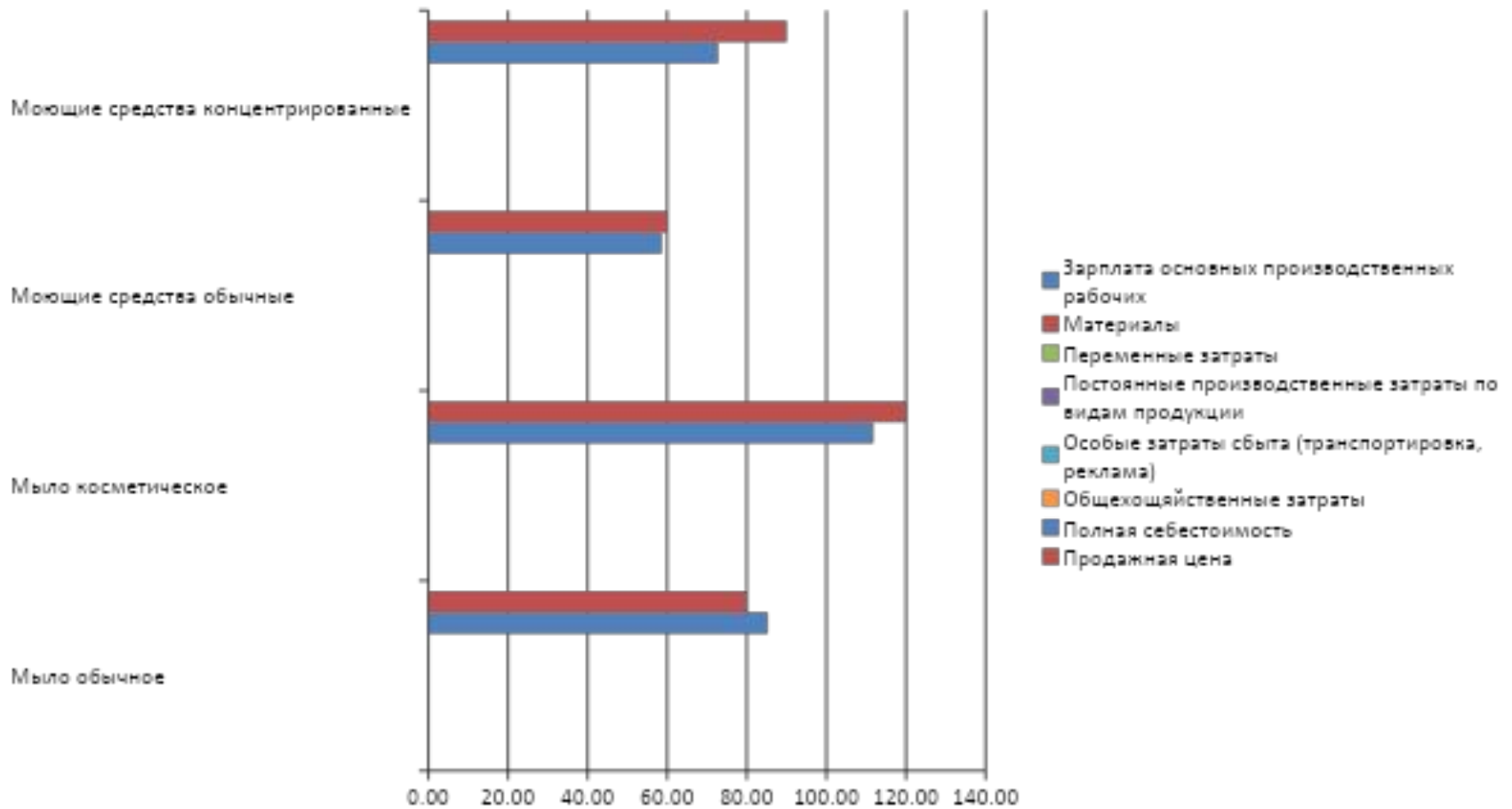
Решение:

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

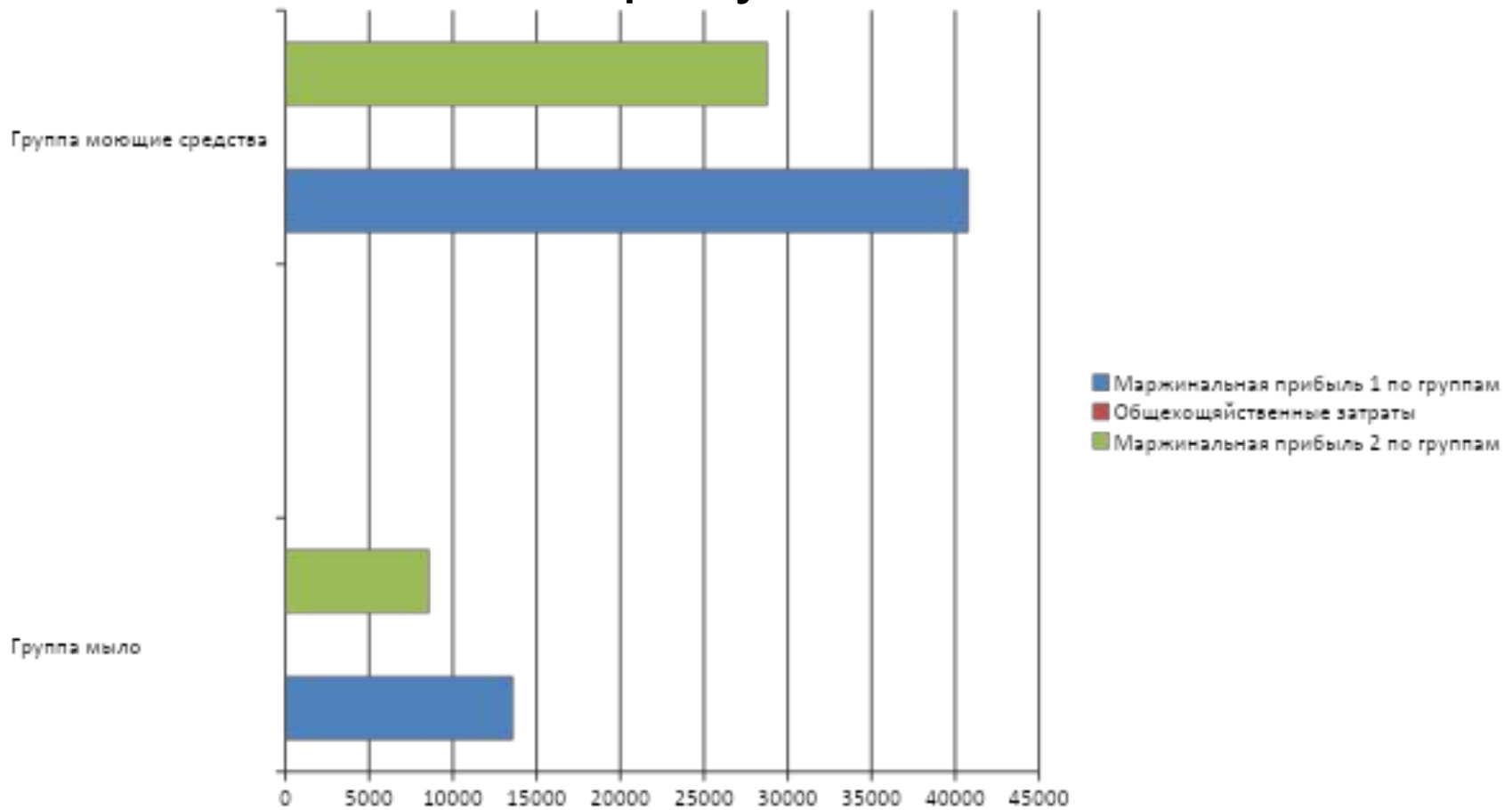
Решение:

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



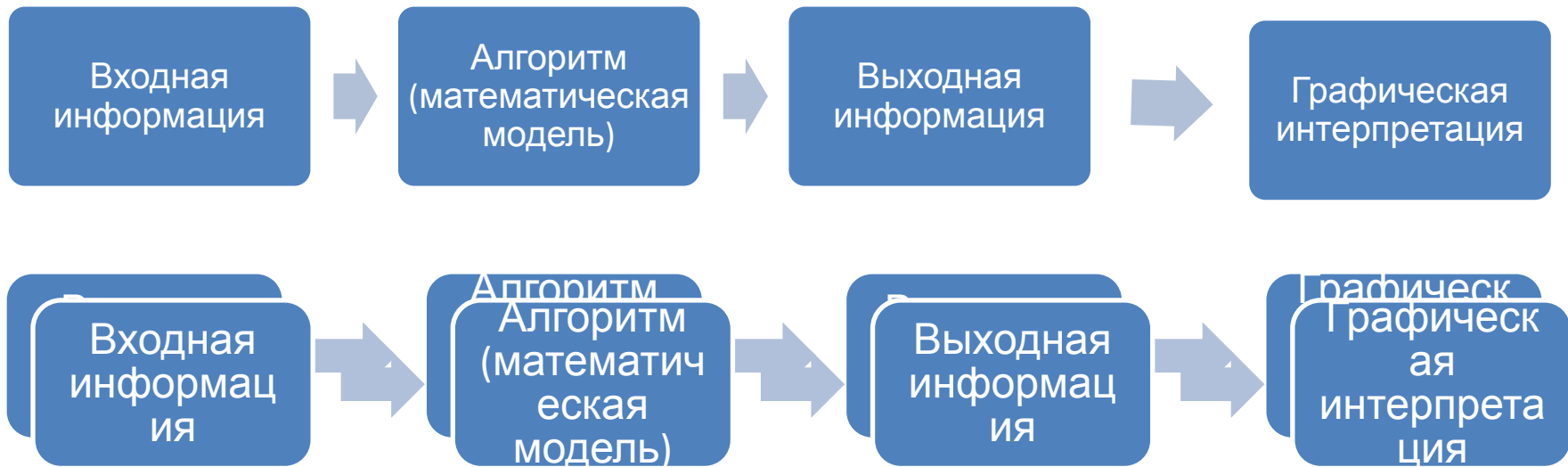
Решение:

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



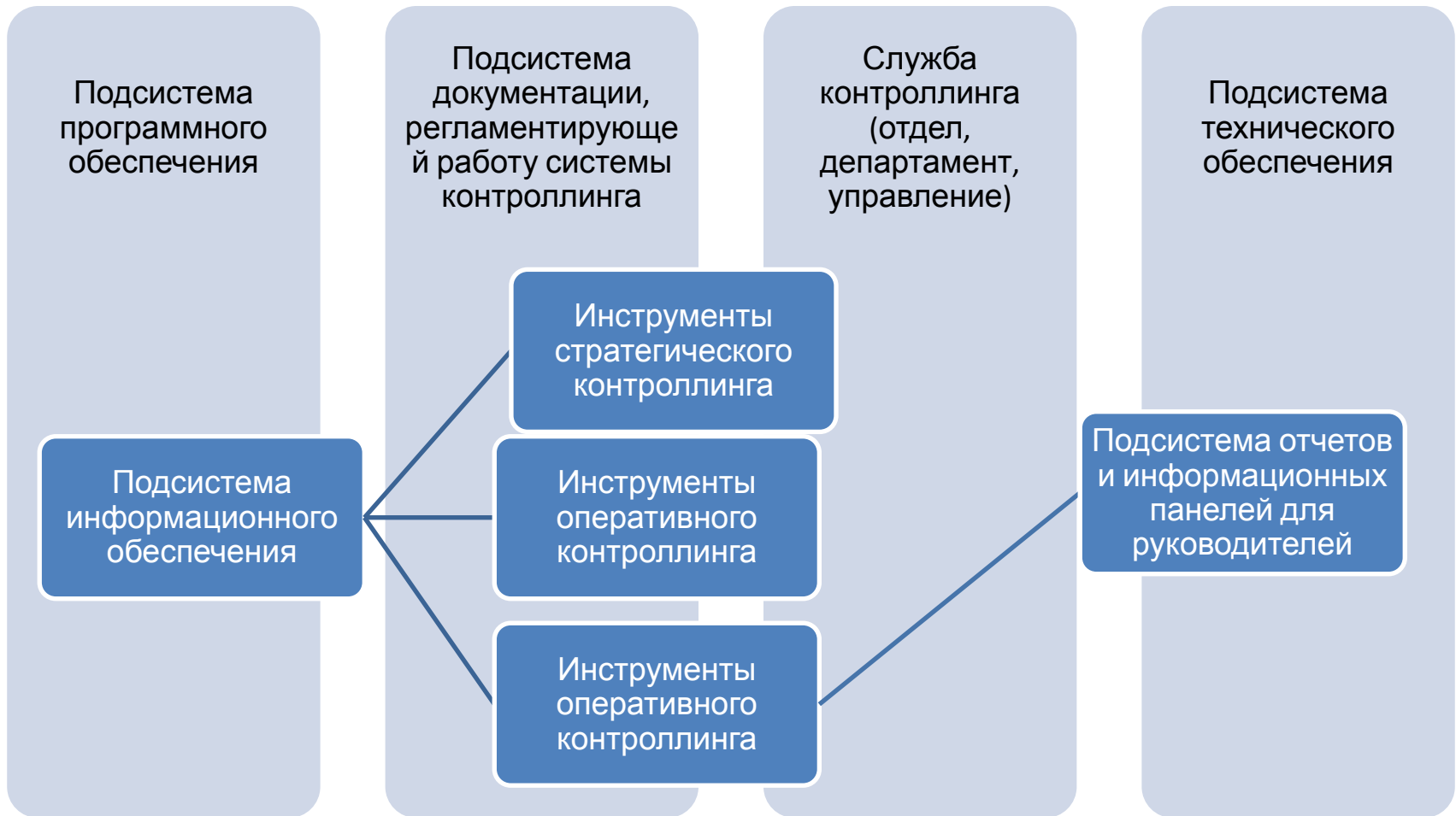
Решение:

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

