Федеральное агентство по образованию

Волгоградский государственный технический университет

Волжский политехнический институт

Кафедра «Экономика и менеджмент»

Контрольная работа

по дисциплине «Контроллинг»

(зач. № 071011)

Выполнил: студент

группы ВЭЗ- 391

Елагина Т.С.

Проверил: Рекеда В.В.

Волжский 2009

**Задание 1**

Провести деление затрат на постоянные и переменные части методом высшей и низшей точки.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели |  |
| Суммарные затраты, руб.:1-й год | 85000 |
| 2-й год | 128000 |
| Объем производства, шт.:1-й год | 101700 |
| 2-й год | 345000 |
| Суммарные переменные затраты, руб.:1-й год | 18306 |
| 2-й год | 62100 |
| Переменные затраты на единицу, руб.:1-й год | 0,18 |
| 2-й год | 0,18 |
| Суммарные постоянные затраты, руб.:1-й год | 66694 |
| 2-й год | 65900 |
| Постоянные затраты на единицу, руб.:1-й год | 0,274 |
| 2-й год | 0,271 |

1) Определяем ставку переменных затрат на единицу продукции:

(128000 – 85000)/(345000 – 101700) = 0,18

2) Определяем сумму переменных затрат для 1 – го и 2 – го годов:

1 – й год: ПЗ = 0,18\*101700 = 18306,00 руб.

2 – й год: ПЗ = 0,18\*345000 = 62100,00 руб.

3) Находим величину постоянных затрат:

1 – й год: ФЗ = 85000 –18306,00 = 66694 руб.

2 – й год: ФЗ = 128000 – 62100,00= 65900,00руб.

**Задание 2**

Используя данные задания 1(1-й год), рассчитайте основные элементы операционного анализа (при условии, что объем производства равен объему реализации).

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Цена, руб. | 2 |
| Выручка от реализации продукции, руб. | 203400,00 |
| Валовая маржа, руб. | 185094,00 |
| Коэффициент валовой маржи | 0,91 |
| Порог рентабельности, руб. | 73290,1 |
| Запас финансовой прочности:- в рублях | 130109,9 |
| - в % к выручке от реализации продукции | 64 |
| Прибыль, руб. | 118400 |
| Сила воздействия операционного рычага | 1,56 |
| Прибыль, если выручка возрастет на 12%? (руб.) | 140564,48 |

1) Определяем выручку:

ВР = Ц·Объём производства = 101700·2 = 203400,00 руб.

2) Валовая маржа = Выручка – Переменные издержки = 203400,00 –18306,00 = 185094,00 руб.

3) Коэффициент валовой маржи = валовая маржа/выручка = 185094,00 /203400,00 = 0,91

4) Порог рентабельности = Постоянные издержки/Коэффициент валовой маржи = 66694/0,91 = 73290,1 руб.

5) Запас финансовой прочности:

в рублях = Выручка – Порог рентабельности=203400,00-73290,1 =130109,9 руб.

в процентах к выручки = Запас финансовой прочности в рублях / Выручка\*100%=130109,9/203400,00\*100%=64%

6) Прибыль = Запас финансовой прочности · Коэффициент валовой маржи = 130109,9 ·0,91 = 118400 руб.

7) Сила воздействия операционного рычага = Валовая маржа / Прибыль = 185094,00 /118400 = 1,56

8) Сила воздействия операционного рычага =1,56, это означает при росте выручки на 12%, прибыль увеличится на 12%\*1,106=18,72%

**Задание 3**

Деталь для двигателя модели «513.400-020» можно выполнить по одному из трех вариантов: А, Б, В. Подсчитайте потери предприятия в связи с неправильным выбором, если для выпуска указанного количества деталей в год используется вариант Б.

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| Постоянные затраты, руб.: |  |
| - вариант А | 4552 |
| - вариант Б | 17140 |
| - вариант В | 36450 |
| Переменные затраты на единицу, руб.: |  |
| - вариант А | 9,3 |
| - вариант Б | 5,2 |
| - вариант В | 1,8 |
| Объем выпуска, шт. | 1260 |
| Критическая точка затрат для первой пары станков: вариант А и вариант Б | 3070 |
| Критическая точка затрат для второй пары станков: вариант Б и вариант В | 5679 |
| Потери в связи с неправильным выбором, руб. | 7422 |
| Решите задачу и графическим способом |  |

1) Критическая точка затрат для первой пары станков: вариант А и вариант Б

4552 + 9,3·х = 17140 + 5,2·х

х = 3070шт.

2) Критическая точка затрат для второй пары станков: вариант Б и вариант В

17140 + 5,2·х = 36450 + 1,8·х

х = 5679 шт.

При годовом объеме производства до 3070 шт. деталей выгоднее использовать вариант А, при объеме производства от 3070 до 5679 шт. - Б, при объеме производства свыше 5679 шт. целесообразно использовать вариант В.

3) Из-за неверного выбора станков (при объеме производства менее 3070 шт. использование варианта Б неэффективно) величина потерь равна:

(17140 + 5,2·1260) – (4552 + 9,3·1260) = 7422 руб.

4) Решим задачу графически

Таблица 4

|  |  |
| --- | --- |
| Варианты | Сумма затрат на весь выпуск при объеме производства |
| 0 | 2000 | 4000 | 6000 | 8000 | 10000 | 12000 | 14000 | 16000 |
| А | 4552 | 23152 | 41752 | 60352 | 78952 | 97552 | 116152 | 134752 | 153352 |
| Б | 17140 | 27540 | 37940 | 48340 | 58740 | 69140 | 79540 | 89940 | 100340 |
| В | 36450 | 40050 | 43650 | 47250 | 50850 | 54450 | 58050 | 61650 | 65250 |

График показывает, что точки пересечения линий затрат по видам станков являются критическими точками и подтверждают верность выполненных ранее аналитических расчетов и выводов об объемах производства.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма затрат на весь выпуск, тыс. руб. | 180000 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 160000 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 140000 |   |   |   |   |   |   |   |  А |
| 120000 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 100000 |   |   |   |   |   |   |   |  Б |
| 80000 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 60000 |   |   |   |   |   |   |   |  В |
| 40000 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 20000 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 0 |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  | 2000 | 4000 | 6000 | 8000 | 10000 | 12000 | 14000 | 16000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Объем выпуска, шт. |

**Рис. 1. График затрат по видам станков**

**Задание 4**

 Из-за недостаточности исходного материала по причине ограничения мощности поставщика перед руководством предприятия возникла необходимость выбора предпочтения одной модели двигателей в производстве. Расход ресурсов ограничен. Составьте план производства двигателей с учетом предпочтений, который обеспечит получение максимальной прибыли.

Таблица 4

|  |  |
| --- | --- |
| Цена двигателя, тыс.руб.:- модель 1 | 5,2 |
| - модель 2 | 9,8 |
| Переменные затраты на единицу, тыс.руб.:- модель 1 | 2,76 |
| - модель 2 | 6,32 |
| Расход материала на изделие, кг.:- модель 1 | 25 |
| - модель 2 | 65 |
| Спрос, ед.:- модель 1 | 48500 |
| - модель 2 | 1300 |
| Требуемый расход материала, кг.:- модель 1 | 1212500 |
| - модель 2 | 84500 |
| Маржинальный доход на единицу изделия, тыс.руб.:- модель 1 | 2,44 |
| - модель 2 | 3,48 |
| Маржинальный доход на 1 кг материала, тыс. руб.:- модель 1 | 0,0976 |
| - модель 2 | 0,053 |
| Всего в наличии материала, тыс. кг. | 1800 |
| Объем выпуска, ед.:- модель 1 | 3380 |
| - модель 2 | 17354 |
| Постоянные затраты, тыс.руб. | 32800 |
| Прибыль, тыс.руб. | 35838 |

1) Маржинальный доход на единицу изделия:

СМ1 = Ц – ПЗ = 5,2 – 2,76 = 2,44 тыс.руб.

СМ2 = Ц – ПЗ = 9,8 – 6,32 = 3,48 тыс.руб.

2) Маржинальный доход на 1 кг материала:

Модель 1: CAкг1 = 2,44 : 25 = 0,0976тыс. руб.

Модель 2: СМкг2 *=* 3,48 : 65 = 0,053 тыс. руб.

Вторая модель двигателя имеет более высокий маржинальный доход на единицу продукции, чем двигатель первой модели, что склоняет выбор предпочтений ко второй модели. Однако вторая модель требует больше материалов (65 кг против 25 кг на единицу), размер которых ограничен. Поэтому из-за ограниченности ресурсов выбор следует сделать прежде всего по показателю эффективности использования дефицитного материала, т. е. по величине маржинального дохода, приходящегося на 1 кг материалов. Поэтому двигателей первой модели должно быть выпущено столько, сколько требует спрос, а оставшиеся материалы будут использованы на выпуск второй модели двигателей. Количество материалов для второй модели равно разности между количеством имеющихся ресурсов и величиной расхода материалов для двигателя первой модели:

1212500 – 84500 = 1128000 кг.

Объем выпуска модели 1 равен спросу на эти двигатели, а объем выпуска модели 2 равен отношению оставшегося после производства первой модели количества материала на величину расхода материала, относящегося к единице продукции модели 1128000:65 = 17354 шт.

Сумма маржинального дохода на весь выпуск по каждой модели равна произведению маржинального дохода от одного изделия на запланированное количество изделий по соответствующим моделям:

СМ = CMед ·NHP

Модель 1: СМ1 = 2,44 • 3380 = 8247 тыс. руб.

Модель 2 : CM2 = 3,48 • 17354 = 60391 тыс. руб.

Р = CM1 + CM2 - FC;

Р = 8247 + 60391 - 32800 = 35838 тыс. руб.

**Задание 5**

На основе АВС-анализа определите, каким поставщикам организации целесообразно уделить наибольшее внимание, если затраты по закупкам должны быть небольшими.

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| Число поставок в месяц:- 1-м поставщиком | 0,5 |
| - 2-м поставщиком | 2 |
| - 3-м поставщиком | 7,5 |
| Объем поставок за 1 раз, тыс.руб.:- 1-м поставщиком | 12000 |
| - 2-м поставщиком | 5000 |
| - 3-м поставщиком | 1000 |
| Затраты по закупкам, тыс.руб.:- 1-й поставщик | 6000 |
| - 2-й поставщик | 10000 |
| - 3-й поставщик | 7500 |
| Стоимостная доля, %:- 1-й поставщик | 67 |
| - 2-й поставщик | 28 |
| - 3-й поставщик | 5 |
| Количественная доля, %:- 1-й поставщик | 5 |
| - 2-й поставщик | 20 |
| - 3-й поставщик | 75 |
| Группа |  |
| А |  |
| В |  |
| С |  |

**Задание 6**

Определите оптимальный объем производства с использованием предельного анализа.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем производства, ед.: | 1000 | 5000 | 10000 | 15000 | 20000 | 25000 |
| - базисный |  |  |  |  |  |  |
| Постоянные затраты, руб. | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 |
| Переменные затраты, руб. | 20000 | 100000 | 200000 | 300000 | 400000 | 500000 |
| Переменные затраты на ед., руб. | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| Цена единицы продукции, руб. | 25 | 24 | 23 | 22 | 21 | 20 |
| Выручка, руб. | 25000 | 120000 | 230000 | 330000 | 420000 | 500000 |
| Всего затрат | 30000 | 110000 | 210000 | 310000 | 410000 | 510000 |
| Предельный доход |  | 23,75 | 22 | 20 | 18 | 16 |
| Предельные издержки |  | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| Прибыль, руб. | -5000 | 10000 | 20000 | 20000 | 10000 | -10000 |

Предельный доход (ПД)= Прирост выручки/ Прирост объема

Предельные издержки (ПИ) = Прирост издержек / Прирост объема

Таким образом, оптимальным считается тот объем производства, который дает равенство предельного дохода и предельных издержек. В нашем случае – это объем в 15 000 ед. Далее с ростом объема выпуска предельных доход меньше, чем предельные издержки. Это означает, что выпуск каждой дополнительной единицы обходиться предприятию дороже, чем доход который приносит каждая дополнительная единица. В связи с этим далее с наращивание объема приносит предприятию убыток.

**Задание 7**

Используя методы ценообразования, базирующиеся на затратах, на основе следующих исходных данных рассчитайте цену продажи единицы продукции, если предполагаемый объем продаж составляет 450 000 единиц.

Таблица 7

|  |  |
| --- | --- |
| Переменные производственные затраты, тыс. руб. | 1530 |
| Постоянные общепроизводственные расходы, тыс. руб. | 540 |
| Коммерческие расходы, руб. | 360 |
| Общие и административные расходы, тыс. руб. | 202 |
| Желаемая прибыль, тыс. руб. | 500 |
| Проектная себестоимость единицы продукции, руб. | 5,85 |
| Цена по методу ценообразования на основе валовой прибыли, руб. | 6,95 |
| Цена по методу ценообразования на основе рентабельности продаж, руб. | 6,95 |

1) Проектная себестоимость единицы продукции = всего затрат/объём

(1530+540+360+202)/450000 = 5,85 руб./шт.

2) Цена по методу ценообразования на основе валовой прибыли процент наценки = (желаемая величина прибыли + коммерческие, общие, административные расходы) /суммарные производственные затраты процент наценки = (500+360+202)/(540+1530)\*100% = 0,513\*100% = 51% цена на основе валовой прибыли *=* суммарные производственные затраты на единицу + (процент наценки • суммарные производственные затраты)=(540+1530)·1000/450000+(540+1530)·1000·0,513/450000=6,95 руб.

3) Цена по методу ценообразования на основе рентабельности продаж процент наценки = желаемая величина прибыли / суммарные затраты;процент наценки = 500/(1530+540+360+202) \*100%= 0,19\*100% = 19% цена на основе рентабельности продаж = суммарные затраты на единицу + (процент наценки · суммарные затраты на единицу) = =(1530+540+360+202)·1000/450000+(1530+540+360+202)·0,19·1000/450000= =6,95 руб.

**Задание 8**

Выработать навыки формирования бюджета предприятия.

Таблица 8

Исходные данные

|  |  |
| --- | --- |
| Ожидаемая цена продажи, руб.:- изделие А | 50 |
| - изделие Б | 70 |
| Ожидаемый объем продаж, шт.:- изделие А | 20000 |
| - изделие Б | 30000 |
| Остатки готовой продукции на начало планового периода, шт.:- изделие А | 200 |
| - изделие Б | 300 |
| Стоимость запасов на начало планового периода, руб. | 24000 |
| Плановые остатки готовой продукции на конец периода, шт.:- изделие А | 50 |
| - изделие Б | 70 |
| Стоимость закупки материала М1, руб. за 1 кг. | 2.2 |
| Стоимость закупки материала М2, руб. за 1 кг. | 3.4 |
| Норма расхода материала М1 (кг):- на изделие А | 2 |
| - на изделие Б | 1 |
| Норма расхода материала М2 (кг):- на изделие А | 5 |
| - на изделие Б | 8 |
| ЧТС основных производственных рабочих, руб. | 12 |
| Трудоемкость производства (чел.-ч. труда основного производственного персонала):- изделие А | 4 |
| - изделие Б | 5 |
| Остатки материалов на начало планового периода (кг):- М1 | 2000 |
| - М2 | 3150 |
| Остатки материалов на конец планового периода (кг):- М1 | 660 |
| - М2 | 900 |
| Амортизация основных фондов | 40000 |
| Расходы на коммунальные услуги | 35000 |
| Затраты на содержание системы производственного контроля | 15000 |
| Оплата вспомогательного персонала | 41000 |
| Аренда здания заводоуправления | 50000 |
| Заработная плата АУП | 88000 |
| Заработная плата работников отдела маркетинга | 64000 |
| Затраты на транспортировку единицы продукции | 3,5 |
| Затраты на упаковку единицы продукции | 0,8 |
| Комиссионные (% от реализации) | 5 |
| Представительские расходы | 22000 |
| Прочие управленческие расходы | 12000 |
| Затраты на рекламу | 52000 |

На основе исходных данных составьте бюджет продаж по форме таблицы 8.1.

Таблица 8.1

Бюджет продаж

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Количество, шт. | Цена, руб. | Выручка без НДС, руб. | НДС, руб. | Выручка с НДС, руб. |
| А | 20000 | 50 | 1000000 | 180000 | 1180000 |
| Б | 30000 | 70 | 2100000 | 378000 | 2478000 |
| Итого: |  |  | 3100000 | 558000 | 3658000 |

На основе исходных данных составьте бюджет производства по форме таблицы 8.2.

Таблица 8.2

Бюджет производства (шт)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Изделие А | Изделие Б |
| Предполагаемый объем продаж | 20000 | 30000 |
| Остатки готовой продукции на конец планового периода | 50 | 70 |
| Итого требуется: | 20050 | 30070 |
| Остатки готовой продукции на начало планового периода | 200 | 300 |
| Итого к производству: | 19850 | 29770 |

На основе исходных данных составьте бюджет использования материалов по форме таблицы 8.3.

Таблица 8.3

Бюджет использования материалов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | М1 | М2 | Всего |
| Требуется материалов на производство:- на изделие А | 4·19850 = =79400 | 5·19850 = =99250 | Х |
| - на изделие Б | 5·29770 = =148850 | 8·29770 = =238160 | Х |
| Итого требуется материалов, кг. | 228250 | 337410 | Х |
| Цена за 1 кг, руб. | 2,20 | 3,40 | Х |
| Итого, руб. | 502150 | 1147194 | 1649344 |

На основе исходных данных составьте бюджет закупок материалов по форме таблицы 8.4.

Таблица 8.4

Бюджет закупок материалов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | М1 | М2 | Всего |
| Требуется материалов, кг | 228250 | 337410 | 565660 |
| Остатки материалов на конец планового периода (кг) | 660 | 900 | Х |
| Итого требуется, кг  | 228910 | 338310 | Х |
| Остатки материалов на начало планового периода (кг) | 2000 | 3150 | Х |
| Итого к закупке, кг | 226910 | 335160 | Х |
| Цена за 1 кг, руб | 2,20 | 3,4 | Х |
| Затраты на закупку материалов, руб. | 599160 | 1139544 | 1738704 |

На основе исходных данных составьте бюджет прямых затрат на оплату труда по форме таблицы 8.5.

Таблица 8.5

Бюджет прямых затрат на оплату труда

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Количество, шт. | Трудоемкость, чел.-ч. | Итого, ч | ЧТС, руб. | Сумма, руб. |
| А | 19850 | 4 | 79400 | 12 | 952800 |
| Б | 29770 | 5 | 148850 | 1786200 |
| Итого |  | 228250 | 2739000 |

На основе исходных данных составьте бюджет общепроизводственных расходов по форме таблицы 8.6.

Таблица 8.6

Бюджет общепроизводственных расходов

|  |  |
| --- | --- |
| Расходы | Сумма, руб. |
| 1. Амортизация основных фондов | 40000 |
| 2. Расходы на коммунальные услуги | 35000 |
| 3. Затраты на содержание системы производственного контроля | 15000 |
| 4. Оплата вспомогательного персонала | 41000 |
| Итого общепроизводственных расходов | 131000 |

На основе исходных данных составьте бюджет себестоимости производства единицы продукции по форме таблицы 8.7.

Таблица 8.7

Бюджет себестоимости производства единицы продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Затраты | Изделие А | Изделие Б | Всего |
| М1 | 79400·2,2 = =174680 | 148850·2,2 = =327470 | 502150 |
| М2 | 99250·3,4 = =337450 | 238160·3,4 = =809744 | 1147194 |
| Прямые затраты на оплату труда | 952800 | 1786200 | 2738700 |
| Отчисления (ЕСН, 26%) | 247728 | 464412 | 712140 |
| Общепроизводственные расходы | 131000·0,36 = 47160 | 131000·0,64 = 83840 | 131000 |
| Итого затрат | 1759818 | 3471666 | 5231484 |

Себестоимость единицы продукции.

Изделие А: 1759818/19850 = 88,66 руб./шт.

Изделие Б: 3471666/29770 = 116,62 руб./шт.

На основе исходных данных составьте бюджет складских остатков на конец планового периода по форме таблицы 8.8.

Таблица 8.8

Бюджет складских остатков на конец планового периода

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Запасы | Количество, (шт., кг) | Цена, руб. | Сумма, руб. | Итого |
| Материалы:- М1 | 660 | 2,20 | 1450 | Х |
| - М2 | 900 | 3,40 | 3060 | Х |
| Итого материалов | 1560 |  | 4510 | Х |
| Готовые изделия:- изделие А | 50 | 50 | 2500 | Х |
| - изделие Б | 70 | 70 | 4900 | Х |
| Итого готовых изделий | 120 |  | 7400 | Х |
| Итого запасов |  |  | 11910 |  |

На основе исходных данных составьте бюджет себестоимости реализованной продукции по форме таблицы 8.9.

Таблица 8.9

Бюджет себестоимости реализованной продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Остатки готовой продукции на начало планового периода | Х | 49620 |
| Использовано материалов | 1738704 | Х |
| Затраты труда основного производственного персонала | 2738700 | Х |
| Косвенные общепроизводственные расходы | 131000 | Х |
| Итого производственных затрат планового периода | 4608404 | Х |
| Итого затрат на производство продукции пригодной для реализации | Х | 5231484 |
| Минус остатки готовой продукции на конец планового периода | Х | 7400 |
| Себестоимость реализованной продукции в плановом периоде | Х | 5224084 |

На основе исходных данных составьте бюджет общих и административных расходов по форме таблицы 8.10.

Таблица 8.10

Бюджет общих и административных расходов

|  |  |
| --- | --- |
| Расходы | Сумма, руб. |
| Аренда здания заводоуправления | 50000 |
| Заработная плата АУП | 88000 |
| Прочие управленческие расходы | 12000 |
| ЕСН (26% от з/п АУП) | 22880 |
| Итого: | 172880 |

На основе исходных данных составьте бюджет коммерческих расходов по форме таблицы 8.11.

Таблица 8.11

Бюджет коммерческих расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Изделие А | Изделие Б | Итого |
| На единицу | На объем | На единицу | На объем |
| Переменные затраты |
| 1. затраты на транспортировку | 3,5 | 3,5·20000= 70000 | 3,5 | 3,5·30000= 105000 | 175000 |
| 2. затраты на упаковку | 0,8 | 0,8·20000= 16000 | 0,8 | 0,8·30000= 24000 | 40000 |
| 3. комиссионные | 5% | 1180000·0,05= 59000 | 5% | 2478000·0,05= 123900 | 182900 |
| Итого переменные затраты | 7,25 | 145000 | 8,43 | 252900 | 397900 |
| Постоянные затраты |
| 1. затраты на рекламу | 52000 |
| 2. представительские расходы | 22000 |
| 3. з/п работников отдела маркетинга | 64000 |
| 4. ЕСН  | 16640 |
| Итого постоянные затраты | 154640 |
| Итого коммерческие расходы | 552540 |

На основе исходных данных составьте плановый отчет о прибылях и убытках по форме таблицы 8.12.

Таблица 8.12

Плановый отчет о прибылях и убытках

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Изделие А | Изделие Б | Итого |
| На единицу | На объем | На единицу | На объем |
| Выручка | 59 | 1180000 | 82,6 | 2478000 | 3658000 |
| В том числе НДС | 9 | 180000 | 12,6 | 378000 | 558000 |
| Выручка без НДС | 50 | 1000000 | 70 | 2100000 | 3100000 |
| Переменные затраты |
| Материалы | 25,6 | 512130 | 37,9 | 1137214 | 1649344 |
| Прямые затраты на оплату труда | 47,64 | 952800 | 59.54 | 1786200 | 2739000 |
| Отчисления | 12,39 | 247728 | 15,48 | 464412 | 712140 |
| Переменные коммерческие расходы | 7,25 | 145000 | 8,43 | 252900 | 505601 |
| Итого переменные затраты | 92,88 | 1857658 | 121,36 | 3640726 | 7240574,1 |
| Маржинальная прибыль | -33,88 | -677658 | -38,75 | -1162726 | -1840384 |
| Постоянные затраты |
| Производственные | 2,36 | 47160 | 2,79 | 83840 | 131000 |
| Коммерческие | 2,78 | 0,36·154640= 55670,4 | 3,3 | 0,64·154640= 98969,6 | 154640 |
| Общие и административные | 3,11 | 0,36·172880= 62236,8 | 3,7 | 0,64·172880= 110643,2 | 172880 |
| Итого постоянные затраты | 8,25 | 165067,2 | 9,79 | 293452,8 | 458520 |
| Итого суммарные затраты | 101,13 | 2022725,2 | 131,14 | 3934178,8 | 5956904 |
| Прибыль | -42,13 | -842725,2 | -48,54 | -1456178,8 | -2298904 |