



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Экономика и менеджмент в машиностроении»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к проведению практических занятий
по дисциплине
«Учет и анализ: управленческий учет»

«Принятие управленческих решений на основе показателей маржинальной прибыли»

Авторы
Кузьминская Т.П.,
Бобрович Е.В.

Ростов-на-Дону, 2015



Аннотация

Методические указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Учет и анализ: управленческий учет» со студентами направлений 38.03.01, 38.03.02 всех форм обучения.

Авторы

к.э.н., профессор Кузьминская Т.П.

ассистент Бобрович Е.В.



Содержание

| | |
|---------------------------------------|---|
| 1. ПОНЯТИЕ МАРЖИНАЛЬНОЙ ПРИБЫЛИ | 4 |
| 2. ЗАДАЧА 1..... | 4 |
| 3. ЗАДАЧА 2..... | 4 |
| ЛИТЕРАТУРА..... | 6 |

1. ПОНЯТИЕ МАРЖИНАЛЬНОЙ ПРИБЫЛИ

Маржинальная прибыль – это разница между доходами от продаж продукции предприятия и переменными затратами. Под доходами понимается выручка, которую получило предприятие от продажи своей продукции без учета НДС. Переменные затраты – это те затраты которые изменяются с изменением объема производства и продаж к ним относятся: сырье и материалы, сдельная заработная плата рабочего персонала, затраты на топливо, электроэнергию и др.

Маржинальная прибыль рассчитывается на единицу продукции и на весь объем продаж.

Расчет маржинальной прибыли предприятия осуществляется по формуле (1).

На единицу продукции маржинальная прибыль равна:

$$МП_{уд} = Ц - З_{пер.уд}, \quad (1)$$

где $МП_{уд}$ — удельная маржинальная прибыль;

$Ц$ — цена продукции;

$З_{пер.уд}$ — переменные затраты на единицу продукции.

На весь объем маржинальная прибыль равна (2):

$$МП = В - З_{пер}; \quad (2)$$

где $МП$ — маржинальная прибыль;

$В$ — выручка;

$З_{пер}$ — переменные затраты.

Для принятия управленческих решений используют показатель нормы маржинальной прибыли.

Норма маржинальной прибыли может быть определена в процентах или долях (3):

$$\text{НМП} = \text{МП} / \text{В} \times 100\%, \text{ или } \text{НМП} = (\text{МПуд.} / \text{Ц}) \times 100\%.$$

где НМП — норма маржинальной прибыли;

В — выручка;

2. ЗАДАЧА 1

ЗАО «Кредо» производит холодильники. Цена 1 холодильника, сложившаяся на рынке, составляет 50000 руб. прямые переменные затраты на одно изделие составляют 30000 руб., постоянные – на весь объем равны 1100000 руб.

Определить финансовый результат деятельности ЗАО «Кредо», если за отчетный месяц было продано 50 холодильников.

Решение:

1. Выручка от реализации за отчетный месяц составляет 2500000 руб. (50000 руб. * 50 шт.).
2. Переменные затраты на весь объем продаж равны 1500000 руб. (30000 руб. * 50 шт.).
3. Маржинальная прибыль составляет 1000000 руб. (2500000 руб. – 1500000 руб.).
4. Постоянные затраты составляют 1100000 руб.
5. Финансовый результат (прибыль или убыток) будет равен – 100000 руб. (1000000 руб. – 1100000 руб.).
Продажа 50 холодильников ЗАО «Кредо» убыточна.
Убыток составляет 100000 руб.

3. ЗАДАЧА 2

ЗАО «Сармат» продает 1000 изделий по цене 500 руб. за единицу, удельные переменные затраты составляют 300 руб., постоянные затраты – 120000 руб.

Требуется определить удельную маржинальную прибыль и маржинальную прибыль на весь объем продаж, операционную прибыль, а также норму маржинальной прибыли.

Решение:

| | НА ЕДИНИЦУ ПРОДУКЦИИ | ВСЕГО | % |
|------------------------------|-------------------------|--------|-----|
| 1.Выручка от реализации | 500 | 500000 | 100 |
| 2.Переменные затраты | 300 | 300000 | 60 |
| 3.Маржинальная прибыль | 200 | 200000 | 40 |
| 4.Постоянные затраты | - | 120000 | - |
| 5.Прибыль (операционная) | - | 80000 | - |
| 6.Норма маржинальной прибыли | 40 | | 40 |

Литература

1. Т.П.Кузьминская, Н.Н.Бурова, Г.Е.Персиянова Управленческий учет и особенности его организации в хозяйствующем субъекте. Учебное пособие. – Росов н/Д.: Изд.центр ДГТУ, 2013. – 180 с.
2. Герасимова Л.Н. Управленческий учет: учеб. для студентов вузов / Л.Н. Герасимова. – Ростов н/Д: Феникс, 2011.
3. Т.П. Кузьминская. Управленческий учет в цифрах. Методич.указания к практической работе по дисциплине «Управленческий учет» Росов н/Д.: РГАСХМ ГОУ, 2008.