

Практика

на тему:

«Операционный рычаг»

Мебельная фабрика реализует гарнитуры собственного производства. Объём продаж в год составляет – 3000 ед. Выручка от продаж – 355 500 тыс.тг. При этом переменные расходы – 225 000 тыс.тг., а постоянные – 70 500 тыс.тг. У предприятия есть резервы по наращиванию объёмов производства и продаж. Определите:

А) силу операционного рычага, точку безубыточности и запас финансовой прочности) при данном объёме продаж;

Б) силу операционного рычага при изменении объёмов продаж. Рассмотрите варианты объёма продаж 2000 ед., 3500 ед., 4000 ед. и 4500 ед.;

В) силу операционного рычага при увеличении постоянных расходов на 5% и 20% (при объёме продаж 4000 ед.).

Алгоритм расчёта

А) Расчёт операционного рычага:

$$O_p = \text{Маржинальный доход} / \text{Прибыль} , \% \quad (1)$$

Операционный рычаг позволяет оценить степень влияния изменения объёмов продаж на размер будущей прибыли организации. Прибыль может быть получена лишь после прохождения точки безубыточности. Таким образом, расчёт операционного рычага позволяет ответить на вопрос: **«Какой прирост прибыли следует ожидать при увеличении объёмов продаж на 1% после преодоления точки безубыточности?»**

Задание А

Таблица 1 – Расчёт показателей финансовых результатов предприятия

Показатель	Расчёт	Значение
1 Объём продаж, ед.		
2 Выручка, тыс.тг		
3 Переменные расходы, тыс.тг		
4 Маржинальный доход, тыс.тг		
5 Постоянные расходы, тыс.тг		
6 Прибыль, тыс.тг		
7 Операционный рычаг, %		
8 Удельные переменные расходы, тг		
9 Цена продажи, тг		
10 Точка безубыточности, ед.		
11 Выручка в точке безубыточности, тыс.тг		
12 Запас финансовой прочности: - в тыс. тг; - в %.		

Задание Б

Таблица 2 – ОР при изменении объёмов продаж

Показатель	Объём, ед			
	2000	3500	4000	4500
1 Выручка, тыс.тг				
2 Переменные расходы, тыс.тг				
3 Маржинальный доход, тыс.тг				
4 Постоянные расходы, тыс.тг				
5 Прибыль, тыс.тг				
6 Операционный рычаг, %				
7 Запас финансовой прочности: - в тыс. тг; - в %.				

Задание В

Таблица 3 – ОР при изменении постоянных затрат

Показатель	Постоянные расходы	
	+5%	+20%
1 Объём продаж, ед.		
2 Выручка, тыс.тг		
3 Переменные расходы, тыс.тг		
4 Маржинальный доход, тыс.тг		
5 Удельный маржинальный доход, тг		
6 Постоянные расходы, тыс.тг		
7 Прибыль, тыс.тг		
8 Операционный рычаг, %		
9 Точка безубыточности, ед.		
10 Выручка в точке безубыточности, тыс.тг		
11 Запас финансовой прочности: - в тыс. тг; - в %.		