**6.4. Маржинальный анализ**.

Таблица 9.1 – Маржинальный анализ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Изменения | Темпы роста |
| 1. Выручка | 391573447 | 422273105 | 30699658 | 107.84 |
| 2. Переменные расходы в себестоимости продаж | 188964944 | 202187480 | 13222536 | 107 |
| 3. Постоянные расходы в себестоимости | 111714054 | 127199081 | 15485027 | 113.86 |
| • коммерческие расходы | 54924787 | 62367262 | 7442475 | 113.55 |
| • управленческие расходы | 56789267 | 64831819 | 8042552 | 114.16 |
| 4. Маржинальный доход (п.1–п.2) | 202608503 | 220085625 | 17477122 | 108.63 |
| 5. Уровень маржинального дохода, % (п.4/п.1) | 51.74 | 52.12 | 0.38 | 100.73 |
| 6. Планируемая прибыль (п.4-п.3) | 90894449 | 92886544 | 1992095 | 102.19 |
| 7. Критический объем продаж (точка безубыточности) (п.3/п.5) | 215905337.41 | 244053880.79 | 28148543.38 | 113.04 |
| 8. Запас финансовой прочности, (п.1-7)/п.1 | 44.86 | 42.2 | -2.66 | 94.07 |

Уровень маржинального дохода составил 52.12% и за последний период увеличился на 0.7%.

Точка безубыточности составила 244053880.79 тыс.руб. и возросла на 13%, что негативно характеризует деятельность предприятия с точки зрения финансовой устойчивости. Запас финансовой прочности уменьшился на 2.66%, что отрицательно влияет на финансовую устойчивость.

Решение было получено и оформлено с помощью сервиса:

[Маржинальный анализ](https://axd.semestr.ru/afin/marginal.php)

С этой задачей также решают:

[Анализ прибыли](https://axd.semestr.ru/afin/profit.php)

[Анализ фондоотдачи](https://axd.semestr.ru/atex/productivity.php)

[Анализ производительности труда](https://axd.semestr.ru/apt/axd_pt.php)