Выручка выросла, маржа почти нет: разложение на три фактора

ООО «Вектор», ноябрь 2026. Метод абсолютных разниц, два контрольных тождества, четыре товара.

Результат одной таблицей

Выручка против плана 523 000 ₽ маржинальный доход 2 700 ₽. Разница не в арифметике а в составе: цена дала 131 000 ₽ переменные затраты забрали 261 300 ₽ объём и структура дали 133 000 ₽. Сумма трёх факторов равна отклонению маржи до рубля.

Разложение

Фактор	Влияние, ₽	К плановой марже, %
Цена	131 000	3.2
Переменные затраты	-261 300	-6.3
Объём и структура	133 000	3.2
Итого	2 700	0.1

Что видно за цифрами

Штук продано меньше, чем в плане, а денег больше: структура сдвинулась в сторону дорогого кронштейна — плюс 140 штук при цене 3 400 ₽. Поэтому объёмный фактор положительный при падении количества, и в записке это названо прямо: структурный сдвиг сидит внутри объёмного фактора, отдельной строкой он не выделен.

Проверка

Проверка	Результат	Статус
Σ факторов = Δ маржи	2700 = 2700	пройдено
Цена + объём = Δ выручки	131000 + 392000 = 523000	пройдено
Объём факт = Σ штук по товарам	9530 шт	пройдено
Структура внутри объёмного фактора	оговорено в записке	методика
Затраты из регистра, не из сделки	ст. 10 402-ФЗ, ст. 318 НК РФ	пройдено

Границы

Разложение показывает величину и знак фактора, но не заменяет решение: поднимать цену дальше, пересматривать заготовку или держать структуру. Затраты взяты из регистра, а не из сделки. Данные входа сконструированы, метод и нормы настоящие.

Данные кейса сконструированы (ООО «Вектор», ноябрь 2026). Метод и нормы настоящие: абсолютные разницы, ст. 10 402-ФЗ, ст. 252 и 318 НК РФ.