

УДК 338.512

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ В СОВРЕМЕННЫХ РЕАЛИЯХ

Буйвис Т.А.

канд.экон.наук, доцент

Новокузнецкий институт (филиал) “Кемеровского государственного университета”

г.Новокузнецк, Россия

Шерер В.Е.

студентка

Новокузнецкий институт (филиал) “Кемеровского государственного университета”,

г.Новокузнецк, Россия

Аннотация

Маржинальный анализ является одной из составляющих управленческого учета, правильное применение которого может повысить эффективность деятельности предприятия. Но на данный момент использование анализа не особо распространено. В статье рассматриваются причины сложившейся ситуации и способы ее исправления.

Ключевые слова: Маржинальный анализ, постоянные затраты, переменные затраты, директ-костинг.

THE USE OF ELEMENTS OF MARGIN ANALYSIS IN MANAGEMENT ACCOUNTING IN MODERN REALITIES

Buyvis T.A.

kand.ekon.nauk, Associate Professor of Finance,

Novokuznetsk Institute (branch) "Kemerovo State University"

Novokuznetsk, Russia

Sherer V.E.

student

Novokuznetsk Institute (branch) of Kemerovo state University, Novokuznetsk, Russia

Novokuznetsk, Russia

Abstract

Margin analysis is one of the components of management accounting, the correct application of which can improve the efficiency of the enterprise. But at the moment, the use of analysis is not particularly common. The article discusses the reasons for the current situation and ways to correct it.

Keywords: Margin analysis, fixed costs, variable costs, direct-costing.

Руководитель любой организации в своей работе сталкивается с необходимостью принятия разнообразных управленческих решений. Принятые в отношении цены, затрат предприятия, объема и реализации продукции решения оказывают в последующем влияние на финансовый результат. Простым и весьма точным способом определения взаимосвязи и взаимозависимости между этими категориями является установление точки безубыточности — определение момента, начиная с которого доходы предприятия полностью покрывают его расходы. Инструментом менеджеров в определении точки безубыточности служит методика маржинального анализа.

[1]

Целью данной статьи является рассмотреть, как и где на данный момент времени реализуется на практике маржинальный анализ в России, а также, какие проблемы возникают в его использовании.

Непосредственно сам маржинальный анализ как инструмент оценки финансового состояния предприятия, был разработан в 1930 году американским инженером Уолтером Раутенштрахом. Среди отечественных

ученых метод маржинального анализа подробно описал в 1971 г. Н.Г. Чумаченко, а позже А.П. Зудилин в 1992 г. [2]

Маржинальный анализ — это анализ поведения затрат, в основе которого лежит взаимосвязь затрат, выручки (дохода), объема производства и прибыли. Эти взаимосвязи формируют основную модель финансовой деятельности, что позволяет менеджеру использовать его для краткосрочного планирования и оценки альтернативных решений. Служит инструментом управленческого планирования и контроля.

Данный анализ может помочь компаниям понять, где они могут реструктурировать или сократить расходы для достижения оптимальных результатов. Вследствие чего бизнес станет более эффективным и получит более высокую прибыль.

В основу методики положено деление производственных и сбытовых затрат в зависимости от изменения объема производства на переменные и постоянные.

Ключевыми элементами анализа выступают: маржинальный доход, порог рентабельности (точка безубыточности), производственный Ливеридж и маржинальный запас прочности. Рассчитывая данные показатели можно оценить нынешнее состояние предприятия и на основе этого принять дальнейшие решения по направлению его деятельности. [1]

Это что касается теории. Как же он реализуется на практике в России сейчас?

В полной мере маржинальный анализ практически не используется. Главной причиной этого служит сам принцип ведения бухгалтерского учета в нашей стране. Поскольку в России долгое время сохранялась система плановой экономики, использование маржинального анализа приобрело распространение сравнительно недавно.

Конкретными причинами затруднительности его внедрения являются:

1. Само понимание управленческого учета в нашей стране. Запоздалое внедрение управленческого учета привело к возникновению существенных различий в его понимании отечественными экономистами и их западными коллегами. Из этого следует, что учет в Российской Федерации проводится с целью получения достоверных сведений о процессе производства, как о совершенных фактах хозяйственной жизни, но не как о информации, способной повлиять на прибыльность организации.

2. Отсутствие отдельного учета постоянных и переменных затрат. Соответственно, затраты в таком разрезе не получают отражения в «Отчете о финансовых результатах», который не может выступать источником информации при проведении операционного анализа. Именно по этой причине применение маржинального анализа на российских промышленных предприятиях встречается нечасто.

3. Другой причиной медленного и трудного вхождения маржинального анализа в инструментарий экономических служб российских промышленных предприятий является традиционное и преимущественное применение метода калькулирования полной себестоимости. [3]

Поэтому полноценная реализация данного анализа на практике требует времени и затрат. В более упрощенном виде его можно проводить с помощью метода учета затрат «директ-костинг».

Метод «директ-кост» — это метод калькулирования сокращенной себестоимости продукции, при котором на себестоимость продукции относятся только переменные издержки производства, а постоянные полностью переносятся на продажу. [4]

В программе «1С: Предприятие» есть возможность в учетной политике настроить метод учета затрат. Таким образом, программа будет списывать постоянные расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи». А переменные расходы включать в себестоимость списывая их на

20 счет «Основное производство» со счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Основываясь на данных, которые нам представляет 1С, можно, к примеру, рассчитать маржинальную прибыль.

Существуют два способа определения величины маржинального дохода. При первом способе из выручки предприятия за проданную продукцию вычитают все переменные затраты. При втором способе величина маржинального дохода определяется путем сложения постоянных затрат и прибыли предприятия (формула 1):

$$M = S - V = I + F \quad (1)$$

где М – маржинальный доход.

S - выручка;

V - переменные затраты;

F - постоянные затраты;

I – прибыль.

В данном случае переменные расходы, то есть V, представляют собой себестоимость на счете 20 «Основное производство», в которую включается 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 25 «Общепроизводственные расходы» счета. Постоянные расходы, то есть F, калькулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Конечная формула принимает следующий вид (формулы 2, 3):

$$M = \text{сч. 90.1 «Продажи»} - \text{сч. 20 «Основное производство»} \quad (2)$$

$$M = \text{сч. 99 «Прибыли и убытки»} + \text{сч. 26 «Общехозяйственные расходы»} \quad (3)$$

Маржинальный доход равен разнице между выручкой от продажи и себестоимостью. Прибыль определяется вычитанием из маржинального дохода постоянных затрат.

В итоге использование системы директ-костинг позволяет определить взаимосвязи и взаимозависимости между объемом продаж, себестоимостью и

прибылью, установить критическую точку безубыточности, при которой величина вариантов продаж продукции равна ее полной себестоимости. Что невозможно при классическом российском методе учета по полной себестоимости, так как в нем все расходы включаются в стоимость продукта и отделить постоянные и переменные затраты становится трудновыполнимой задачей. В данном случае для проведения точной классификации необходимо ввести дополнительные счета, на которые можно распределить данные затраты.

В настоящее время внедрение и использование маржинального анализа вполне осуществимо практически с учетом некоторых допущений и ограничивается только желанием самих руководителей сократить возможные риски предпринимательской деятельности, а также настройками автоматизации бухгалтерского учета. Ведь внедрение анализа сопровождается рядом проблем, связанных с традициями ведения бухгалтерского учета в России, а также техническими возможностями оснащения данного вида анализа так как основу анализа составляет деление затрат на постоянные и переменные. Подводя итог проделанной работы можно сказать, что в настоящее время в упрощённом виде основываясь на метод «директ-костинг» можно осуществлять автоматизированный маржинальный анализ.

Список использованных источников:

1. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 10-е изд., перераб. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2019. - 400 с.
2. Вьюнова Д.А., Шутилов Ф.В. Маржинальный анализ как эффективный метод выбора управленческих решений // Производственный менеджмент: теория, методология, практика. – 2016. – № 8. – С. 160-164.
3. Балацкая Е. А. Проблемы внедрения маржинального анализа в систему управления российских организаций // Экономика, управление и право: инновационное решение проблем. – 2018.– С. 19-21.
4. Управленческий учет : учебник / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова, О.Г.

Гордеева, Е.А. Иванов, О.Р. Кондрашова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 553 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).

5. Баранов П.П., Залышкина Т.А. Учетная политика организации как инструмент управления показателями финансового состояния //Аудит и финансовый анализ. 2007. № 1. С. 200-203.
6. Буйвис Т.А. резервы в учете предприятия, понятие и классификация // Вектор экономики. 2018. № 11 (29). С. 2.
7. Буйвис Т.А. Противоречия бухгалтерского баланса // Вектор экономики. 2020. № 1 (43). С. 2.

Оригинальность 77%