

Использование показателя маржинальной себестоимости для определения финансовых результатов предприятия

*Горбат О. В., студ. IV к. БГУ,
науч. рук. Боровская Е. А., канд. эк. наук, доц.*

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия дает главную информацию для принятия управленческих решений руководством предприятия, так как он показывает, насколько эффективно работает организация. Среди множества путей повышения финансовой устойчивости организации можно выделить рост суммы прибыли и снижение производственных издержек. Получаемая чистая прибыль является основой экономического развития организации и источником средств расширенного воспроизводства [2].

При планировании расчетов важную роль для принятия оптимальных решений имеет маржинальный анализ. Используя расчеты, основанные на вычислении средних величин, руководство предприятия может упустить возможности, некоторые из которых могут оказаться критическими [1].

По составу включаемых элементов прибыль подразделяется на 3 вида: маржинальная прибыль, прибыль до налогообложения и чистая прибыль. Наибольшее значение обычно придается прибыли до налогообложения (сумма всех финансовых результатов: операционная прибыль, прибыль от инвестиционной деятельности и от финансовой деятельности) и чистой прибыли, которая остается непосредственно в распоряжении предприятия после уплаты налогов. Маржинальная прибыль (валовая) рассчитывается как разность выручки без НДС и маржинальной себестоимости.

В зарубежной практике нередко под понятием себестоимость подразумевается именно маржинальная себестоимость, которая является суммой переменных затрат. При принятии решения о продолжении работы организации или ее ликвидации необходимо руководствоваться правилом: на успешно работающем предприятии при определении целесообразности производства в первую очередь следует учитывать наличие маржинальной прибыли. В Беларуси на предприятиях в себестоимость включаются не только переменные, но и постоянные затраты, таким образом, маржинальная себестоимость всегда больше обычной себестоимости. Данный факт имеет ключевое значение, так как цена, рассчитанная с учетом маржинальной себестоимости, будет ниже. Ввиду непростой экономической ситуации в Республике Беларусь и неспособности отечественных товаров конкурировать с западными, в том числе и по такому показателю, как цена, учет маржинальных величин является ключевым. Противники данного метода оперируют главным аргумен-

том – неучтенность постоянных затрат. Большая доля постоянных затрат – одна из серьезных проблем многих предприятий и организаций в Беларуси. Оптимизация административно-управленческого персонала является постоянным направлением деятельности организации, особенно финансируемых за счет государственных средств. Одним из последних документов регулирующих эту проблему является постановление Совмина от 6 мая 2017 г. №334 «О реализации мер по оптимизации системы государственных органов». В данном контексте оптимизация рассматривается как синоним сокращения. Вывод де-юре ряда работников из статуса государственных служащих привел к переизбытку начальников, когда де-факто на 1 работника приходится 2 начальника. Проблема большого количества административного аппарата характерна и для крупнейших промышленных градообразующих предприятий, где итоговая стоимость продукции рассчитывается на основании удельных постоянных и удельных переменных затрат.

В данном контексте видна еще одна проблема: распределение постоянных затрат по разным видам продукции. Оптимальным вариантом в данном случае является соблюдение соотношения: частное от деления удельных переменных «затрат продукции-А» на удельные переменные «затраты продукции-Б» должно быть равно соотношению удельных постоянных затрат продукции-А и удельных постоянных затрат продукции-Б.

Следует отметить, что при увеличении объема выпуска продукции удельные постоянные затраты будут уменьшаться, в то время как удельные переменные затраты могут сократиться только при изменении процесса и технологии производства. Таким образом, когда организация рассчитывает цену, основываясь на переменных затратах, получение чистой прибыли возможно при наращивании объема производства, так как удельные постоянные затраты будут сокращаться (так называемая «экономия от объема»). При одновременной оптимизации управленческого аппарата и грамотно выстроенном менеджменте такой подход в долгосрочной перспективе позволяет предприятию оставаться конкурентоспособным и получать прибыль без увеличения цен.

Литература

1. William Baumol, Alan Blinder / Economics: Principles and Policy, [Электронный ресурс]. – 2007. – Режим доступа: https://books.google.by/books?id=tQBeg5w9_L0C&pg=PA164&lpg=PA164&dq=marginal+profit+analysis&source=bl&ots=G18iDDK2K1&sig=41X1XQgZp5P6abn1c_Ci6wHj1&hl=ru&sa=X&ved=0ahUKEwjOkKKIILzXAhWBJ5oKHTjfAts4ChDoAQhKMAU#v=onepage&q=marginal%20profit%20analysis&f=false. – Дата доступа: 04.11.2017.

2. Financial analyses [Электронный ресурс]. – 2017. – Режим доступа: <https://www.investopedia.com/terms/f/financial-analysis.asp>. – Дата доступа: 04.11.2017.