

МАРЖИНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ КАК ОСНОВНОЙ ИНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЛИНГА ЗАТРАТ

А.А. Бур

(Белорусско-Российский университет, г. Могилёв)

В условиях усложняющейся рыночной ситуации все чаще встает вопрос о создании или совершенствовании на предприятиях системы управления, которая позволила бы автоматизировать учет, анализ, планирование и контроль затрат. Новым этапом в управлении предприятием стало появление контроллинга. Он позволяет обеспечивать оперативное обнаружение слабых сторон, недостатков в деятельности предприятия, и на этой основе разработку предложений по ее оптимизации [1, с. 8–13].

Теоретическая концепция контроллинга получила развитие в трудах таких немецких экономистов, как И. Вебер, Д. Хан, П. Хорват. В России эти вопросы в своих работах рассматривали А.М. Карминский, С.Г. Фалько, Л.Л. Малышева и др. В нашей стране использование инструментов контроллинга затрат еще не получило достаточно широкого распространения. Недостаточная разработанность организационно-экономических основ внедрения системы контроллинга затрат на предприятиях предопределила цели и содержание исследования.

Среди инструментов контроллинга можно выделить маржинальный анализ. Он позволяет определить влияние факторов на изменение суммы прибыли и на этой основе более эффективно управлять процессом формирования и прогнозирования ее величины, а также обосновать наиболее оптимальный вариант управленческих решений, касающихся изменения производственной мощности, ассортимента продукции, ценовой политики, вариантов оборудования, технологии производства, приобретения комплектующих деталей и др. с целью минимизации затрат и увеличения прибыли.

Одним из эффективных методов маржинального анализа является анализ «затраты – объем – прибыль». Он дает возможность отследить зависимость финансовых результатов предприятия от издержек и объемов производства.

В рамках данного исследования проанализировано фактическое положение дел по рассматриваемой проблеме на ОАО «Моготекс».

Проведение анализа «затраты – объем – прибыль» на данном предприятии позволило определить, что объемы производства и продаж в рассматриваемом периоде могут снизиться на 44,60 % прежде, чем будет достигнута точка безубыточности. Операционный рычаг ОАО «Моготекс» равен 1,56, т. е. при снижении объема продаж прибыль уменьшится на 1,56 % [2].

При определении суммы покрытия для различных подразделений и видов продукции ОАО «Моготекс» выяснилось, что в данном периоде заложенная в бюджете валовая маржа по всем подразделениям не достигнута, наибольшее отклонение соответствует сумме покрытия второго производства отделочной фабрики. Проведенный анализ причин отклонений позволил определить, что рост издержек в рассматриваемом периоде обусловлен влиянием внутренних факторов: увеличения затрат на электроэнергию и снижения выручки. В свою очередь, объем выручки не достиг запланированного уровня за счет более низкого объема продаж, который обусловлен ростом отпускных цен на продукцию.

Исходя из полученных результатов, для снижения затрат на выпуск продукции проведен расчет влияния изменения скорости ткацкого станка и объемов производства на себестоимость продукции, что дает возможность снизить затраты на производство продукции на 4,27 %.

Литература

1. Контроллинг: учебник / А.М. Карминский [и др.]. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 336 с.
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2000. – 688 с.