

**МАРЖИНАЛЬНЫЙ ПОДХОД К АНАЛИЗУ
ПРИБЫЛЬНОСТИ НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИИ**

Е.О. Рябцев

*УО «Витебский государственный технологический
университет», г. Витебск, Беларусь*

В финансовом учете все затраты на производство классифицируются на переменные, постоянные и смешанные. В этом суть традиционного подхода к анализу рентабельности видов деятельности, видов продукции, работ, услуг, об уровне которой судят по отношению прибыли, полученной от данного вида продукции, работ, услуг к совокупным затратам на него.

Менеджеры многих западных компаний предпочитают работать с нормой маржинальной прибыли, определяя ее как отношение маржинальной прибыли к сумме выручки от реализации. В свою очередь, маржинальная прибыль представляет собой разность между выручкой от реализации продукции, работ, услуг и переменными затратами.

Такой подход считается наиболее эффективным, если фирма выпускает разнородную продукцию или занимается разнородными видами деятельности. Считается, что маржинальный подход должен лежать в основе управленческих решений по ценам, ассортименту и др.

В исследованиях, проводимых в реальных условиях ЧУПП «Белтеплосервис» ставилась задача сравнить результаты анализа прибыльности отдельных видов деятельности, полученные при традиционном и маржинальном подходе.

Вся производственная деятельность ЧУПП «Белтеплосервис» состоит из пяти видов деятельности:

- метрологическая аттестация приборов теплоучета;
- монтаж приборов теплоучета;
- пусконаладочные работы;
- ремонт теплоузлов;
- разработка удельных норм потребления ТЭР;

Рассмотрим результаты анализа рентабельности на примере двух видов деятельности: «Метрологическая аттестация приборов теплоучета» и «Разработка удельных норм потребления ТЭР» (по данным 2005 года).

В таблице 1 приведен расчет рентабельности по месяцам традиционным способом, т.е. отношением прибыли к затратам.

Анализируя таблицу 1 можно увидеть, что практически в каждом месяце вид деятельности «Разработка удельных норм потребления ТЭР» гораздо рентабельнее «Метрологической аттестации приборов теплоучета». Кроме того, данный показатель ни в одном месяце не принимает отрицательное значение. Метрологическая аттестация приборов теплоучета начала приносить прибыль только с августа месяца. Причем значение рентабельности не превышало 20%. В связи с этим, у высшего руководства может встать вопрос о целесообразности осуществления данного вида деятельности, так как до августа он был убыточным, а после – его рентабельность не была высокой.

Таблица 1 – Рентабельность видов деятельности, рассчитанная традиционным способом, в %

Месяц	Виды деятельности	
	Метрологическая аттестация приборов теплоучета	Разработка удельные норм потребления ТЭР
1	2	3
Январь	-11,61	57,75
Февраль	-9,51	40,88
Март	-	25,13
Апрель	-	20,71
Май	-13,15	39,46
Июнь	-8,18	45,64
Июль	-2,12	48,78
Август	15,68	100,85
Сентябрь	2,87	73,12
Октябрь	19,22	-
Ноябрь	7,06	90,93
Декабрь	11,33	109,44

Рассчитав величину маржинальной прибыли и норму маржинальной прибыли по этим видам деятельности получаем несколько иную картину (таблица 2).

Анализируя новые данные можно увидеть, что ни в одном месяце, в котором осуществлялись данные работы, показатели рентабельности не принимали отрицательное значение. Кроме того, рентабельность метрологической аттестации приборов теплоучета хотя и уступает рентабельности такого вида деятельности как «Разработка удельных норм потребления ТЭР», но имеет достаточно высокие значения. Следовательно, вопрос руководства о ликвидации данного вида деятельности можно считать уже нецелесообразным, так как это может привести не только к снижению выручки, но и уменьшению прибыли организации.

Таблица 2 – Рентабельность видов деятельности, рассчитанная по маржинальному подходу, в %

Месяц	Виды деятельности	
	Метрологическая аттестация приборов теплоучета	Разработка удельные норм потребления ТЭР
1	2	3
Январь	49,20	90,79
Февраль	18,68	50,07
Март	-	58,13
Апрель	-	86,58
Май	56,93	92,33
Июнь	42,77	75,99
Июль	18,72	51,74
Август	45,81	75,09
Сентябрь	39,14	73,81
Октябрь	45,48	-
Ноябрь	38,68	75,67
Декабрь	38,73	73,93

Аналогичные расчеты, произведенные по всем видам деятельности по месяцам и в целом за год приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Сравнение уровня прибыльности видов деятельности ЧУПП «Белтеплосервис» при использовании разных подходов, в%

Вид деятельности Показатель	Метрологи- ческая аттестация	Разра- ботка удель- ных норм	Монтаж прибо- ров тепло- учета	Пускона- ладочные работы	ремонт тепло- узлов
1	2	3	4	5	6
Рентабельность, рассчитанная классическим способом	4	46	16	22	44
Рентабельность по маржинальной прибыли	39,32	67,03	43,09	54,5	64,26

Таким образом, ЧУПП «Белтеплосервис» рекомендовано сохранение всех видов деятельности и пересмотр порядка распределения постоянных затрат при калькулировании себестоимости в том случае, если управленческие решения будут все же основываться на традиционном подходе к анализу прибыльности.

УДК 657.4.012.2

ЭВОЛЮЦИЯ ПЛАНА СЧЕТОВ

И.А. Матвеева

УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск, Беларусь

Единая система счетов бухгалтерского учета должна обеспечить единообразие и тождественное отражение однородных операций на разных предприятиях различных отраслей. С этой целью и разрабатывается план счетов бухгалтерского учета, представляющий собой систематизированный перечень счетов, необходимых для учета хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

На основе типового плана счетов Министерства и ведомства могут разрабатывать и утверждать (по согласованию с Министерством финансов) отраслевые планы счетов. На основе типовых планов счетов каждое предприятие разрабатывает свой рабочий план счетов. В этот план включаются все используемые на предприятии синтетические счета и субсчета, предусмотренные типовым или отраслевым планом. При необходимости уточняются, объединяются или вводятся дополнительные субсчета и полностью определяется перечень аналитических счетов, открываемых к отдельным синтетическим счетам или субсчетам. Организация не обязана использовать все синтетические счета, приведенные в Плане счетов. Она выбирает те из них, которые ей действительно необходимы. Новые хозяйственные образования (например, малые предприятия) могут пользоваться рабочими планами счетов, в которых существенно сокращается количество применяемых счетов.

Вопросами создания, совершенствования и внедрения планов счетов бухгалтерского учета в мире уже в течение столетия уделяется пристальное внимание ученых и специалистов в целях обеспечения достоверности и создания доверия к бухгалтерскому учету, повышения его управленческих функций, внедрения на его основе действенной системы налогообложения.