

АНАЛИЗ ЗАТРАТ ООО "ИВУШКА" ПО МЕТОДУ
"ДИРЕКТ-КОСТИНГ"

*Богданова К.Г., ассистент кафедры экономики;
Шутков Д.П., студент VI курса
УО "Витебский государственный
технологический университет"*

В переходный период к рыночным отношениям возникает необходимость совершенствовать анализ хозяйственной деятельности предприятий, используя наряду с традиционными показателями и методами новые показатели и методы. Так, за рубежом широко используется система планирования и учета затрат "директ-костинг", в основе которой лежит деление производственных затрат на постоянные и переменные. В результате определяется маржинальный доход, представляющий разность между произведенной продукцией и переменными затратами, а прибыль определяется как разность между маржинальным доходом и постоянными затратами.

В связи с этим предлагается система новых аналитических показателей, позволяющих разносторонне изучать себестоимость продукции и прибыль. Анализ данных таблицы 1 показал следующее: на изменение переменных расходов ООО "Ивушка" повлияло изменение количества выпускаемой продукции в сторону уменьшения, а также увеличение переменных расходов на единицу продукции. Маржинальный доход изменился под влиянием тех же факторов, кроме того, подействовал фактор изменения цен на товарную продукцию. Из таблицы видно, что переменные затраты не менялись, маржинальный доход не менялся, но постоянные расходы увеличились. Это отразилось на увеличении себестоимости продукции. Поэтому на уменьшение показателя "маржинальный доход на 1 рубль затрат" повлияло только изменение постоянных расходов. Несмотря на то, что постоянные расходы не изменились, показатель "маржинальный доход на 1 рубль затрат" возрос, а показатель "маржинальный доход на 1 рубль прибыли" снизился. Следовательно, на изменение показателя "маржинальный доход на 1 рубль прибыли" влияют факторы: изменение количества, ассортимента продукции, изменение постоянных расходов (последние повлияли на себестоимость продукции), изменение переменных расходов и цен на продукцию (они повлияли на уменьшение маржинального дохода).

Показатель "маржинальный доход на 1 рубль постоянных расходов" является индикатором изменения прибыли. Чем выше этот показатель, тем больше растет прибыль и наоборот. Показатель "маржинальный доход на 1 рубль затрат" является индикатором изменения переменных расходов. Чем ниже этот показатель (при отсутствии роста цен на продукцию), тем выше на предприятии расход переменных затрат. Показатель "маржинальный доход на 1 рубль прибыли" является индикатором изменения постоянных расходов. Если не изменяются цены на продукцию, а показатель растет, это свидетельствует об увеличении постоянных расходов.

Показатель "переменные затраты на 1 рубль маржинального дохода" характеризует соотношение между составными частями товарной продукции. При неизменности цен на продукцию увеличение показателя свидетельствует о росте доли переменных расходов и снижении прибыли. Если растут цены на продукцию и наблюдается рост показателя выше роста цен, то это свидетельствует о росте переменных расходов и себестоимости продукции. Показатель "постоянные затраты на 1 рубль маржинального дохода" является индикатором изменения прибыли. Если показатель растет при неизменных ценах на продукцию, это свидетельствует о том, что происходит уменьшение прибыли и наоборот. В нашем случае этот показатель свидетельствует о снижении прибыли при неизменных ценах. Показатель "себестоимость продукции на 1 рубль маржинального дохода" является индикатором роста (снижения) переменных расходов. Этот показатель растет при неизменных ценах, когда увеличиваются переменные расходы и снижается прибыль. Показатель "прибыль на 1 рубль маржинального дохода" является обратным показателем "маржинальный доход на 1 рубль прибыли".

Чем выше данный показатель при неизменных ценах, тем меньше постоянных расходов на предприятии. По данным таблицы при неизменных ценах этот показатель снижается, постоянные расходы на предприятии увеличились.

Результаты анализа поведения постоянных и переменных расходов в зависимости от изменения объемов производства позволят обоснованно решать стратегические задачи управления предприятием. Предложенная методика дает возможность устанавливать причины изменения маржинального дохода как по предприятию в целом, так и по различным изделиям; выявлять изделия с большей рентабельностью в целях увеличения их выпуска, поскольку разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не нивелируется здесь при списании постоянных расходов на себестоимость конкретных изделий. Система экономического анализа по усеченной себестоимости обеспечивает возможность быстро переориентировать производство в ответ на меняющиеся условия рынка, что в конечном итоге приведет к дополнительному экономическому эффекту и увеличению получаемой прибыли.

Таблица 1

Анализ динамики показателей деятельности ООО "Ивушка" за 1999-2000 гг. по методу "директ-костинг"

Показатели	План, 1999	План в пере- счете на фактич. выпуск и ассор- тимент прод.	Фактически		
			При планов. пост. расходах и планов. ценах на прод.	При фактич. пост. расходах и планов. ценах на прод.	Факт, 2000
1	2	3	4	5	6
1. Товарная продукция, тыс. руб.	4069.9	2187.3	2187.3	2187.3	2402.8
2. Переменные расходы, тыс. руб.	1369.7	994.2	1250.1	1250.1	1250.1
3. Маржинальный доход, тыс. руб.	2700.2	1193.1	937.2	937.2	1152.7
4. Постоянные расходы, тыс. руб.	489.7	489.7	489.7	703.0	703.0
5. Себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	1859.4	1483.9	1739.8	1953.1	1953.1
6. Прибыль, тыс. руб.	2110.5	703.4	447.5	234.2	449.7
7. Переменные затраты на 1 руб. товарной продукции, руб.	0.337	0.455	0.572	0.572	0.520
8. Маржинальный доход на 1 рубль товарной продукции, руб.	0.663	0.545	0.428	0.428	0.480
9. Маржинальный доход на 1 рубль переменных затрат, руб.	1.971	1.200	0.750	0.750	0.922
10. Маржинальный доход на 1 рубль постоянных затрат, руб.	5.514	2.436	1.914	1.333	1.640
11. Маржинальный доход на 1 рубль затрат, руб.	1.452	0.804	0.539	0.480	0.590
12. Маржинальный доход на 1 рубль прибыли, руб.	1.222	1.696	2.094	4.002	2.563
13. Переменные затраты на 1 рубль маржинального дохода, руб.	0.507	0.833	1.334	1.334	1.085
14. Постоянные затраты на 1 рубль маржинального дохода, руб.	0.181	0.410	0.523	0.722	0.610
15. Себестоимость продукции (затраты) на 1 рубль маржинальн.	0.689	1.244	1.856	2.084	1.694
16. Прибыль на 1 рубль маржинального дохода, руб.	0.819	0.590	0.478	0.250	0.390
17. Переменные затраты на 1 рубль прибыли, руб.	0.620	1.413	2.794	5.338	2.780
18. Постоянные затраты на 1 рубль прибыли, руб.	0.222	0.696	1.094	3.002	1.563
19. Себестоимость продукции (затраты) на 1 рубль прибыли, руб.	0.841	2.110	3.888	8.340	4.343
20. Прибыль на 1 рубль переменных расходов, руб.	1.614	0.708	0.358	0.187	0.360
21. Прибыль на 1 рубль постоянных расходов, руб.	4.514	1.436	0.914	0.333	0.640
22. Прибыль на 1 рубль себестоимости продукции, руб.	1.190	0.474	0.257	0.120	0.230

Эффективность управления экономикой предприятия и регионов

В И Т Е Р С К 2001