

Тема 2.2. Комплексный маржинальный анализ и его роль в обосновании управленческих решений

CVP – анализ, или анализ соотношения затрат, объема и прибыли.

УСЛОВНО-ПОСТОЯННЫЕ ЗАТРАТЫ ОТНОСИТЕЛЬНО СТАБИЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ, ОНИ ИЗМЕНЯЮТСЯ НЕЗНАЧИТЕЛЬНО ПРИ КОЛЕБАНИЯХ ОБЪЕМОВ, МАЛО ЗАВИСЯТ ОТ ИЗМЕНЕНИЙ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И ОСТАЮТСЯ НЕИЗМЕННЫМИ В РАМКАХ ОПРЕДЕЛЕННОГО ДИАПАЗОНА ОБЪЕМОВ ВЫПУСКА (ЗАТРАТЫ ПО УПРАВЛЕНИЮ, ОБСЛУЖИВАНИЮ ПРЕДПРИЯТИЯ, АРЕНДНАЯ ПЛАТА, КОММУНАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ)

ПЕРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ - МЕНЯЮТСЯ ПРОПОРЦИОНАЛЬНО ОБЪЕМУ ПРОИЗВОДСТВА (СЫРЬЕ, ОСНОВНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, ТОПЛИВО И ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ НА ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ЦЕЛИ, ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ПРОИЗВОДИТЕЛИ И РАБОЩИХ С УЧЕТОМ

Динамика затрат

Полная себестоимость продукции

- $C = \text{УПЗ} + \text{ПР}_{\text{ед.}} \times Q$

Себестоимость единицы продукции

- $C_{\text{ед.}} = \text{УПЗ} : Q + \text{ПР}_{\text{ед.}}$

- В расчете на единицу продукции переменные затраты в связи с изменением объема не изменяются.
- В расчете на единицу продукции условно-постоянные затраты в связи с изменением объема изменяются.

МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД

- **МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД** – ПОКАЗАТЕЛЬ, ПРЕДСТАВЛЯЮЩИЙ ВЫРУЧКУ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ ЗА ВЫЧЕТОМ ПЕРЕМЕННЫХ РАСХОДОВ.
- **МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД** - СУММА, ОСТАЮЩАЯСЯ ВСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (ВЫРУЧКЕ), ПОСЛЕ ВЫЧЕТА ЗАВИСЯЩИХ НЕПОСТРЕДСТВЕННО ОТ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА ПЕРЕМЕННЫХ РАСХОДОВ.
- **МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД** – ОБЕСПЕЧИВАЕТ ПОКРЫТИЕ ПОСТОЯННЫХ ЗАТРАТ

РОЛЬ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА В УПРАВЛЕНИИ

- ПОЗВОЛЯЕТ ПРИНИМАТЬ НАИБОЛЕЕ ЭФФЕКТИВНЫЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА ЗАВИСИМОСТИ МЕЖДУ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ, ОБЪЕМОМ И ПРИБЫЛЬЮ
- ЗАВИСИМОСТЬ МЕЖДУ ПОКАЗАТЕЛЯМИ ПОЗВОЛЯЕТ ОПРЕДЕЛИТЬ КРИТИЧЕСКУЮ ТОЧКУ ОБЪЕМА ПРОДАЖ (ПОРОГ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ). ОБЪЕМ В КРИТИЧЕСКОЙ ТОЧКЕ ХАРАКТЕРИЗУЕТ ВЕЛИЧИНУ ДОХОДА, НЕОБХОДИМОГО ДЛЯ ПОКРЫТИЯ ПОСТОЯННЫХ И ПЕРЕМЕННЫХ ЗАТРАТ ПРИ НУЛЕВОЙ ПРИБЫЛИ.

Показатели риска предпринимательской деятельности

$$O_{\text{критич.}} = \text{УПЗ} : (\text{Ц} - \text{ПР}_{\text{ед.}})$$

$$O_{\text{необх.}} = \text{УПЗ} + \text{П} : (\text{Ц} - \text{ПР}_{\text{ед.}})$$

$$M = V - \text{ПР}_{\text{общ}} = Q \times \text{Ц} - \text{ПР}_{\text{ед.}} \times Q = Q (\text{Ц} - \text{ПР}_{\text{ед.}})$$

$$V_{\text{критич.}} = \text{УПЗ} : K_{\text{вм}}$$

$$K_{\text{вм}} = M : V$$

$$\text{ЗФП} = V - V_{\text{критич.}}$$

$$\text{ЗФП в \% к выручке} = (\text{ЗФП} : V_{\text{факт}}) \times 100$$

Производственный рычаг

- Представляет собой потенциальную возможность предприятия влиять на изменение прибыли путем изменения величины и структуры затрат – себестоимости и объема реализованной продукции.
- Эффект рычага проявляется в том, что любое изменение выручки от реализации продукции порождает еще более сильное изменение прибыли.

$$СВР = М : П$$

Если показатель равен 4, это значит, что снижение выручки на 5% приведет к снижению прибыли на 20%. В условиях риска снижения спроса на продукцию, соответственно – снижения выручки от реализации продукции, увеличение постоянной части затрат приводит к более высоким потерям прибыли

ОПЕРАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ

Показатели	Величина показателя		+/- откло нение	Темп роста, %
	Базовый год	Отчетный год		
1.Выручка, тыс. руб.				
2.Всего затрат, тыс. руб.				
2.1. Постоянных, тыс. руб.				
2.2. Переменных, тыс. руб.				
3.Прибыль от продаж, тыс. руб.				
4. Выручка в точке безубыточности, тыс. руб.				
5. Запас финансовой прочности, %				
6. Запас финансовой прочности, тыс. руб.				
7.Эффект операционного рычага				

ДИНАМИКА И СТРУКТУРА ЗАТРАТ ПО ЭЛЕМЕНТАМ

№	Показатель	Базовый период		Отчетный период		+/- отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
1	Материальные затраты						
2	Затраты на оплату труда						
3	Страховые взносы						
4	Амортизация основных фондов						
5	Прочие затраты						
6	Полная себестоимость		100		100		

ДИНАМИКА И СТРУКТУРА ЗАТРАТ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ

Показатель	Базовый период		Отчетный период		+/- отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Материальные затраты						
Топливо и энергия на технологические цели						
Основная заработная плата производственных рабочих						
Дополнительная заработная плата производственных рабочих						
Страховые взносы						
Накладные расходы						
Прочие расходы						
Итого производственные затраты						
Внепроизводственные (коммерческие) затраты						
Итого полная себестоимость услуг (работ, продукции)						

ДИНАМИКА И СТРУКТУРА ПЕРЕМЕННЫХ И ПОСТОЯННЫХ ЗАТРАТ

Показатель	Базовый		Отчетный		+/- откл, тыс. руб.	Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Переменные затраты: в т.ч. основные материалы вспомогательные материалы						
Постоянные затраты: в т.ч. арендная плата расходы на оплату труда работников (кроме основных рабочих) страховые взносы амортизация ОФ коммунальные расходы						
Полная себестоимость		100		100		

ДИНАМИКА ЗАТРАТ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ИЗМЕНЕНИЯ ОБЪЕМОВ ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ

Показатель	Величина показателя		+/- откл, тыс. руб.	Темп роста, %
	Базовый год	Отчетный год		
Переменные затраты всего, тыс. руб.				
Постоянные затраты всего, тыс. руб.				
Выпуск продукции, тыс. ед.				
Переменные затраты на единицу продукции, руб.				
Постоянные затраты на единицу продукции руб				

