

СVP- АНАЛИЗ И МАРЖИНАЛЬНЫЙ УЧЕТ

1. Определения и термины
2. Основные механизмы СVP-анализа
3. Отчет о финансовых результатах
4. Построение графика безубыточности
5. Сравнение традиционного учета и маржинального учета
6. Практические аспекты маржинального учета
7. Основные задачи СVP-анализа
8. Допущения СVP-анализа
9. Основные элементы СVP-анализа
10. Система информационного обеспечения

ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ТЕРМИНЫ

- **Базовый показатель деловой активности (activity base)** – некоторый фактор, вызывающий изменение переменных расходов.
- **Доверительный диапазон объема производства (relevant range)** – уровни деловой активности, в рамках которых справедливо допущение о поведении переменных и постоянных расходов.
- **Постоянные расходы (fixed cost)** – расходы, которые не могут существенно снижены даже на короткое время без фундаментальных изменений в способности организации вести свою деятельность.
- **Маржинальный доход или контрибуция (contribution margin)** – величина, остающаяся после вычитания из выручки от реализации переменных расходов.
- **Абсорбционный учет/ учет по полным затратам (absorption costing)** – метод учета, при котором все производственные затраты – прямые материальные, прямые трудовые, как переменные, так и постоянные производственные накладные расходы – относятся на каждую единицу произведенной продукции.
- **Маржинальный учет (учет по переменным расходам) (direct costing/variable costing)** – метод учета, при котором на себестоимость каждой единицы продукции относятся только переменные расходы – прямые материальные, прямые трудовые и переменные производственные накладные расходы.

ОСНОВНЫЕ МЕХАНИЗМЫ CVP- АНАЛИЗА

- 1. объем продаж**
- 2. цены на продукцию**
- 3. общая величина постоянных расходов**
- 4. переменные расходы на единицу продукции**
- 5. структура реализуемой продукции.**

Маржинальный доход (МД) – это, величина остающаяся после вычитания из доходов от продаж переменных расходов.

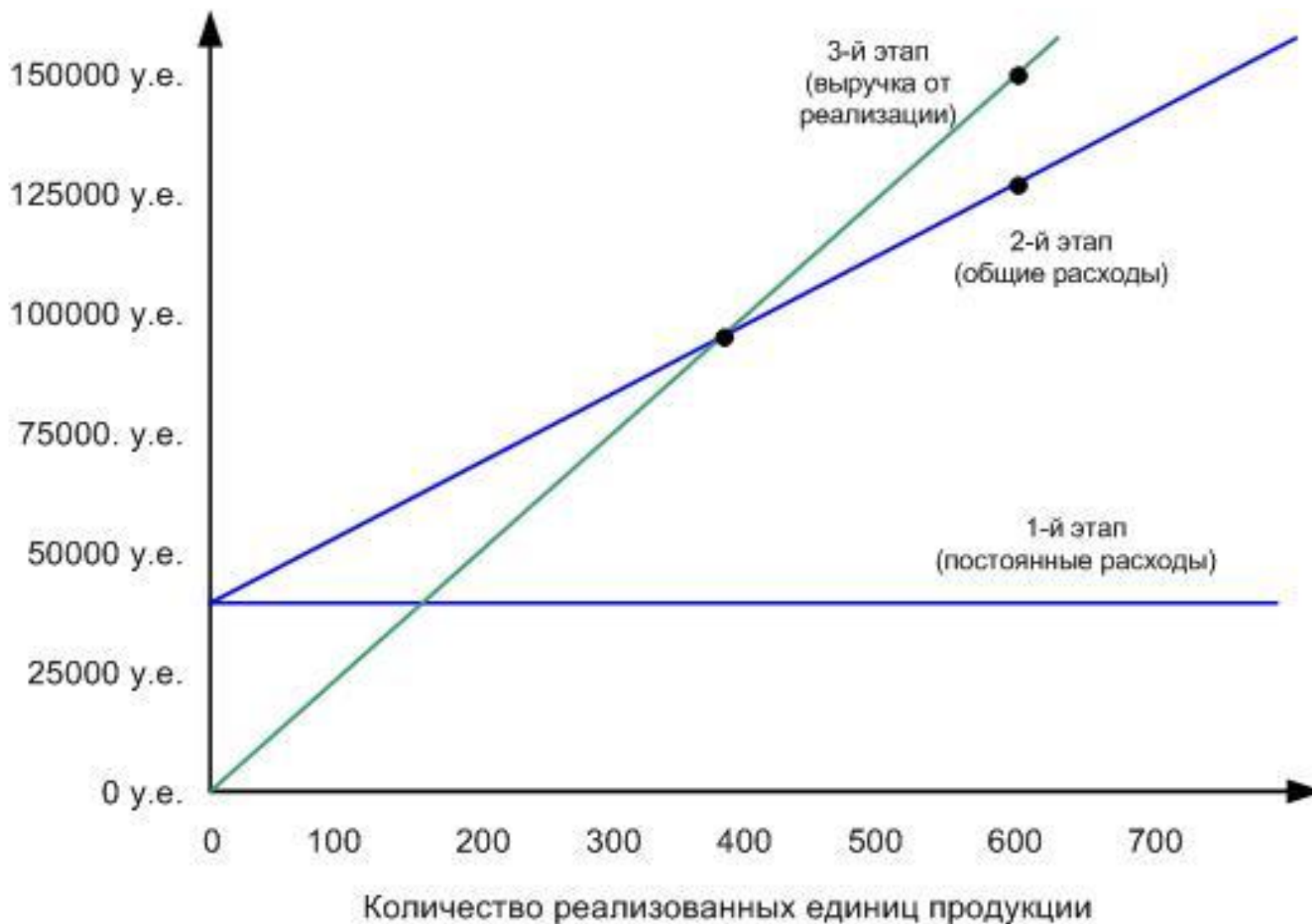
МД = Доходы от продаж – Переменные расходы

Поэтому данная величина может использоваться для покрытия **постоянных расходов**, а ее остаток представляет собой **прибыль за период**.

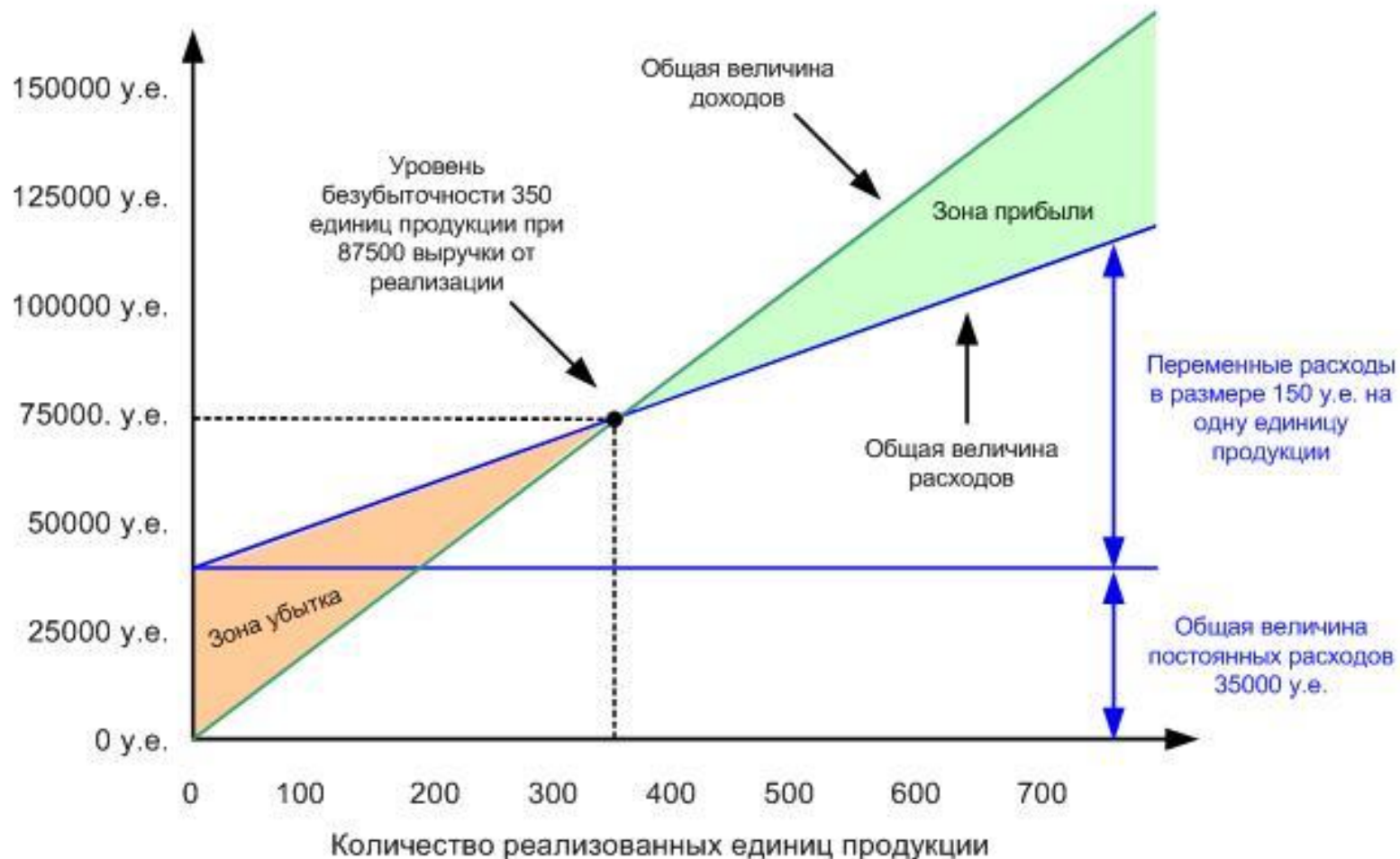
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ФОРМАТЕ МАРЖИНАЛЬНОГО ДОХОДА

Статьи	Вариант №1 1 единицы продукции		Вариант №2 350 единиц продукции		Вариант №3 400 единиц продукции	
	Всего (y.e)	На единицу продукты (y.e)	Всего (y.e)	На единицу продукты (y.e)	Всего (y.e)	На единицу продукты (y.e)
Выручка от реализации	250	250	87500	250	100000	250
Переменные расходы	150	150	52500	150	60000	150
Маржинальный доход	100	100	35000	100	40000	100
Постоянные расходы	35000		35000		35000	
Чистая операционная прибыль/убытки	-34900		0		5000	

ПОСТРОЕНИЕ ГРАФИКА СВР (ГРАФИКА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ)



ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ, ЗОНЫ УБЫТКА, ЗОНЫ ПРИБЫЛИ



СРАВНЕНИЕ ОТЧЕТОВ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ПОДГОТОВЛЕННЫХ НА ОСНОВЕ ТРАДИЦИОННОГО ПОДХОДА И НА ОСНОВЕ МАРЖИАЛЬНОГО ДОХОДА

Традиционный подход (затраты сгруппированы по функциям)		Подход с точки зрения маржинального дохода (затраты сгруппированы по поведению)	
Выручка от реализации	12000	Выручка от реализации	12000
Себестоимость реализованной продукции	6000	Переменные расходы:	
Валовая прибыль	6000	Переменные производственные	2000
Сбытовые и административные расходы		Переменные сбытовые	600
Сбытовые	3100	Переменные административные	400
Административные	1900	Итого	3000
Итого	5000	Постоянные расходы:	
Чистая операционная прибыль	1000	Постоянные производственные	4000
		Постоянные сбытовые	2500
		Постоянные административные	1500
		Итого	8000
		Чистая операционная прибыль	1000

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, ПРИМЕНЯЮЩАЯСЯ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ УЧЕТА ПО ПОЛНЫМ ЗАТРАТАМ И МАРЖИНАЛЬНОГО УЧЕТА

Учет по полным затратам	Статьи	Маржинальный учет
Затраты продукции	Прямые материальные расходы	Затраты продукции
	Прямые трудозатраты	
	Переменные производственные накладные расходы	
	Постоянные производственные накладные расходы	
Затраты периода	Переменные сбытовые и административные расходы	Затраты периода
	Постоянные сбытовые и административные расходы	

СРАВНИТЕЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ

Маржинальный учет классический	Статьи	Маржинальный учет реальный
Затраты продукции	Прямые материальные расходы	Затраты продукции
	Прямые трудозатраты	
	Переменные производственные накладные расходы	
Затраты периода	Переменные сбытовые и административные расходы	Затраты периода
	Постоянные производственные накладные расходы	
	Постоянные сбытовые и административные расходы	

ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ СВР- АНАЛИЗА ЯВЛЯЮТСЯ:

- 1. Расчет объема реализации**, при котором обеспечивается полное покрытие затрат – **точка безубыточности** (порог рентабельности);
- 2. Определение объема реализации**, обеспечивающее при прочих равных условиях получение **необходимой суммы прибыли**;
3. Аналитическая **оценка объема реализации**, при котором предприятие может быть конкурентоспособным (запас финансовой прочности);
- 4. Определение цены** на продукцию, позволяющее обеспечить спрос и прибыль на запланированном уровне;
5. Осуществление выбора наиболее **эффективных технологий производства**;
6. Осуществление принятия **оптимального производственного плана**

ДОПУЩЕНИЯ СВР- АНАЛИЗА

1. **Издержки** обоснованно должны подразделяться на **постоянную и переменную** часть
2. **Постоянные расходы** остаются неизменными в зависимости от объемов производства в пределах **доверительного диапазона производства**
3. **Переменные расходы** в указанных пределах прямо пропорционально зависят от объема производства
4. Существуют неизменные цены на **реализованную продукцию** – с одной стороны, и цены на потребляемые **производственные ресурсы** – с другой стороны
5. **Ассортимент** изделий постоянный
6. В производственной компании величина **запасов не изменяется. Объем производства примерно равен объему реализации**
7. **Эффективность** деятельности предприятия остается **неизменной**

СИСТЕМА ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СVP-АНАЛИЗА:

учетные источники информации:

- данные бухгалтерского учета и отчетности,
- управленческого учета и внутренней отчетности,
- статистического учета и отчетности

внеучетные источники информации:

- материалы постоянно действующих производственных совещаний;
- собраний трудовых коллективов и акционеров;
- информация статистических органов,
- технико-технологических возможностях производителей и конкурентов;
- ценах на продукцию и сырье на нее;
- сырьевом рынке;
- возможных рынках сбыта и их емкости;
- возможностях внутреннего и внешнего финансирования,
- платежеспособности потребителя и пр.