

**Панченко Егор**

студент

**Гунин Владислав**

студент

*Научный руководитель: Малецкая И., к.э.н., доцент*

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

г. Санкт-Петербург, Россия

## **МАРЖИНАЛЬНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ КАК ОСНОВА ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

Чтобы принять оптимальное управленческое и финансовое решение, любому предприятию не зависимо от сферы деятельности необходимо знать свои затраты и разбираться в информации о производственных расходах. Проведение анализа издержек позволяет выявить их эффективность, установить не будут ли они чрезмерными, проверить качественные показатели работы, правильно установить цены реализации, контролировать расходы, планировать ожидаемый размер прибыли и рентабельности производства. Для некоторых предприятий самым оптимальным методом учёта издержек является маржинальный подход. В данной статье мы рассмотрим его аналог, — метод “direct-costing”, — базирующийся на системе переменных затрат.

Данный метод является альтернативой калькулированию затрат по полной себестоимости. Суть его состоит в том, что по носителям затрат планируется и учитывается неполная, ограниченная себестоимость. Эта себестоимость может включать в себя как только прямые затраты, так и все затраты, непосредственно связанные с производством продукции (включая косвенные). Затраты, не отнесенные на себестоимость продукции рассматриваются как периодические и возмещаются общей суммой из выручки.

Рассмотрим классическое производственное предприятие. Пусть на нем используется метод учета затрат по полной себестоимости. Тогда в себестоимость продукции войдут:

- основные затраты: материальные ресурсы, ФОТ всех работников, амортизация ОС, услуги производственного характера и др.;
- накладные затраты: общехозяйственные расходы.

Цена рассчитывается путем прибавления нормативной прибыли к полной себестоимости. Впоследствии, если заказчик предлагает купить это изделие по цене меньше расчетной, то заказ зачастую отклоняется. Например, в отношении изделий с военной приёмкой применение этого метода ценообразования оправдано, более того он строго регламентирован документами МО РФ<sup>1</sup> и обязателен для участников ГОЗ<sup>2</sup>. Но в отношении изделий с приемкой ОТКЗ<sup>3</sup> и изделий, идущих на экспорт, может быть применен иной, более гибкий подход,

<sup>1</sup> Министерство обороны Российской Федерации.

<sup>2</sup> Государственный оборонный заказ.

<sup>3</sup> Отдел технического контроля.

который позволил бы принимать заказы по ценам рынка, которые с точки зрения полной себестоимости приносят отрицательный результат, но в результате в целом по предприятию дают прибыль за счет более эффективного использования трудовых и производственных ресурсов. Правильное решение могло бы быть принято, если бы на предприятии управленческие решения принимались, основываясь на результатах маржинального метода учета затрат. Пример отнесения статей затрат согласно “direct-costing”:

- постоянные затраты: амортизация ОС, арендная плата, проценты на заемный капитал, ФОТ администрации, охраны и др.;
- переменные затраты: материальные ресурсы, топливо и энергия на технологические цели, ФОТ основных рабочих (сдельная оплата) и др.

Таким образом, при наличии свободных производственных мощностей и неснижаемой величины постоянных расходов, более выгодно выполнять заказы, которые ниже полной себестоимости, чем отклонять их и нести те же самые издержки.

Условия успешного проведения расчетов по методике маржинального анализа:

Тождество производства и реализации продукции в рамках рассматриваемого периода времени, т.е. запасы готовой продукции существенно не изменяются.

Эффективность производства, уровень цен на продукцию и потребляемые производственные ресурсы не будут подвергаться существенным колебаниям на протяжении анализируемого периода.

Пропорциональность поступления выручки объему реализованной продукции.

Следует помнить, что в основе анализа лежат определенные допущения, и нужно непременно выяснить, соответствует ли им реальная ситуация. Если меняются условия, то изменится и поведение затрат. Игнорирование допущений анализа “затраты — объем — прибыль” может привести к необоснованным решениям и прочим негативным явлениям.

Конечно, внедрение метода маржинального анализа должно быть экономически обосновано. Не всегда можно точно определить, какой из методов калькулирования себестоимости — полный или маржинальный — будет эффективен на конкретном предприятии. Бывают случаи, когда их применяют параллельно, достигая тем самым оптимального эффекта.

Тем не менее, деление издержек на постоянные и переменные имеет важное значение для управления и анализа деятельности предприятия, в частности для принятия решений об ассортиментной политике, заключении сделок, а также о закрытии или объявлении банкротства в случае убыточной деятельности.

#### Список использованных источников

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / 6-е изд., испр. и доп., Савицкая, Глафира Викентьевна. – Инфра-М, 2013.
2. Экономический анализ: Учебник для бакалавров / Под ред. Н.В. Войтоловского и др. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд. Юрайт, 2013. – 548 с.
3. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник /