

Проблемы использования концепции маржинальной прибыли в практике финансового управления предприятием

Кисова Анна Евгеньевна

Липецкий государственный технический университет

к.э.н., доцент

Аннотация

В статье рассмотрены ключевые моменты применения концепции маржинальной прибыли в практике финансового менеджмента. Особое внимание уделяется классификации затрат на переменные и постоянные, а также источникам информации. Обоснована возможность использования отчета о финансовых результатах для анализа безубыточности.

Ключевые слова: концепция маржинальной прибыли, переменные и постоянные расходы, финансовый менеджмент, отчет о финансовых результатах, анализ безубыточности, центр финансовой ответственности

Problems of using the concept of marginal profit in the practice of financial enterprise management

Kisova Anna Evgenevna

Lipetsk State Technical University

Ph.D., associate professor

Abstract

The article discusses the key points of applying the concept of marginal profit in the practice of financial management. Particular attention is paid to the classification of costs for variables and fixed, as well as sources of information. The possibility of using the report on financial results for break-even analysis has been substantiated.

Keywords: concept of marginal profit, variable and fixed costs, financial management, report on financial results, break-even analysis, center of financial responsibility

В современных условиях развития экономики концепция маржинальной прибыли находит все большее свое применение в практической деятельности предприятий и организаций. Применение данной концепции позволяет финансовому менеджменту принимать обоснованные и эффективные управленческие решения по регулированию финансово-хозяйственной деятельности, сокращению затрат и увеличению доходности предприятия или организации, а также планировать ассортимент выпускаемой продукции, разрабатывать производственно-коммерческие планы и финансовые бюджеты. При этом основным направлением

использования концепции маржинальной прибыли является управление текущими расходами, а также их оптимизация и планирование.

Требования управления определяют отдельное изучение методики учета издержек производства и необходимость разработки для предприятий системы контроля над себестоимостью продукции подразделений на основе расширения аналитичности применяемых в учете группировок затрат [1].

Основой концепции маржинальной прибыли и исчисления показателей безубыточности для предприятия, служит классификация затрат на переменные и постоянные в зависимости от изменения в объемах производства и продаж продукции. Переменные затраты имеют тенденцию к изменению при изменении объемных производственно-коммерческих показателей. Постоянные расходы предприятия являются относительно стабильными. Такая затратная классификация является основой управления производственными процессами. В таблице 1 приведем классификацию переменных и постоянных затрат.

Таблица 1 – Классификация переменных и постоянных расходов предприятия

Классификация и характеристика затрат	Назначение, виды и направления формирования затрат
1. Переменные затраты – зависят от объемов производства или реализации. Они на единицу продукции являются постоянными величинами	Составляют основу выпускаемой продукции: сырье и основные материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты собственного производства, оплата труда основных производственных рабочих, включая страховые взносы, технологическое топливо и двигательная энергия, прочие производственные расходы
2. Постоянные затраты – имеют стабильную величину и не зависят от объемов продаж или производства. Они на единицу продукции являются переменными величинами	Имеют административно-управленческий характер: оплата труда аппарата управления предприятием, включая страховые взносы, хозяйственные расходы, командировочные и представительские расходы, расходы по аренде оборудования, амортизация основных средств, коммунальные услуги за отопление, освещение помещений и прочие управленческие расходы

Деление затрат на переменные и постоянные позволят вычислять промежуточный показатель финансовых результатов – маржинальную или операционную прибыль как разницу между объемом произведенной или проданной продукции и величиной переменных расходов. Финансовый результат от производства или продаж продукции получается, если из величины маржинальной прибыли вычесть сумму постоянных расходов.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Следовательно, поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности – одна из основных задач в любой сфере бизнеса [2]. Такую задачу и призвана решать в практике управления современным предприятием концепция маржинальной прибыли, позволяющая рассчитать основные показатели для анализа безубыточности.

На основе анализа безубыточности финансовый менеджер может принимать обоснованные управленческие решения по регулированию производства, ассортимента продукции, оптимизировать затраты, снижение которых приводит к росту финансовых результатов деятельности.

Факторы формирования финансовых результатов за отчетный период, менеджер предприятия может изучать или по данным бухгалтерского учета доходов, расходов и прибыли (убытка), или по данным отчета о финансовых результатах. При этом в качестве источника информации для анализа и принятия управленческих решений, отчет о финансовых результатах менеджеру предприятия более доступен, чем учетные данные.

Современная форма отчета о финансовых результатах содержит показатель валовой прибыли, которая определяется вычитанием из выручки от продаж производственной себестоимости продукции. Производственная себестоимость продукции, как правило, формируется, только в части переменных затрат предприятия. Таким образом, для целей управления предприятием, валовую прибыль и маржинальный доход, можно условно считать аналогичными величинами. Исходя из этого, отчет о финансовых результатах можно использовать для исчисления показателей с использованием концепции маржинальной прибыли.

В отчете о финансовых результатах, прибыль (убыток) от продаж за отчетный период, рассчитывается с учетом показателя валовой прибыли, а также из величины управленческих и коммерческих расходов [3].

Управленческие и коммерческие расходы предприятия носят, как правило, постоянный характер, так как включают в себя административно-управленческие расходы предприятия и расходы процесса реализации.

В таблице 2 приведем расчет показателей с применением концепции маржинальной прибыли по данным отчета о финансовых результатах.

Таблица 2 – Расчет экономических показателей по концепции маржинальной прибыли

Отражение показателей в отчете о финансовых результатах	Показатели для целей управления в концепции маржинальной прибыли
1. Выручка	1. Выручка
2. Себестоимость	2. Переменные расходы
3. Валовая прибыль (Строка 1 – Строка 2)	3. Маржинальная прибыль (Строка 1 – Строка 2)
4. Управленческие и коммерческие	4. Постоянные расходы

расходы	
5. Прибыль (убыток) от продаж (Строка 3 – Строка 4)	5. Прибыль (убыток) от продаж (Строка 3 – Строка 4)

На первый взгляд, расчет показателей отчета финансовых результатов и отчета, сформированным финансовым менеджером по маржинальной прибыли, абсолютно аналогичен. Однако, во-первых, имеются некоторые различия в расчете себестоимости, управленческих и коммерческих расходов в бухгалтерском учете, а также в расчете переменных и постоянных расходов по данным управленческого учета, который и является основным поставщиком информации для принятия управленческих решений менеджером предприятия, что связано с возникновением, так называемых смешанных затрат. Также на предприятии существуют затраты, которые нельзя однозначно отнести к переменным или постоянным расходам [4].

Смешанные затраты предприятия, имеют одновременно, признаки и переменных и постоянных расходов. К смешанным полупеременным затратам, например, можно отнести затраты на технологическое топливо и двигательную энергию, затраты на содержание и эксплуатацию производственного оборудования, производственные услуги сторонних предприятий в процессе производства, транспортные расходы по индивидуальной доставке и т.д. Такие затраты можно выделить только при детальном анализе финансово-хозяйственной деятельности отдельного предприятия, так как они возникают только в процессе производства.

Во-вторых, данные отчета о финансовых результатах не дают возможности точно классифицировать переменные и постоянные затраты. Например, фактическая себестоимость продукции включает, помимо прямых затрат, часть косвенных расходов, то есть общепроизводственных расходов предприятия, которые сами по себе можно делить на переменные и постоянные расходы. Также отдельные виды коммерческих расходов предприятия могут носить и переменный, и постоянный характер.

В отчете о финансовых результатах, все общепроизводственные расходы предприятия признаются как переменные и отражаются в составе себестоимости проданной продукции, а коммерческие и управленческие расходы признаются как постоянные. Данный фактор также делает расчеты маржинальной прибыли, исчисленные по данным отчета о финансовых результатах, несколько приближенными, и при принятии управленческих решений необходимо использовать некоторую погрешность.

Однако, несмотря на некоторые погрешности в расчетах экономических показателей, при использовании концепции маржинальной прибыли, отчет о финансовых результатах можно использовать финансовому менеджеру для анализа безубыточности. Данный факт объясняется тем, то данные традиционного бухгалтерского учета довольно сложны в понимании для финансового менеджера предприятия, поскольку учет затрат на производство и реализацию продукции, а также расчет финансовых

результатов, ведется при применении традиционной классификации затрат, то есть деление расходов на экономические элементы и статьи калькуляции.

Классификация затрат на переменные и постоянные присуща только управленческому учету, который еще не нашел должного применения в экономической практике, или же вовсе не внедрен на предприятии [5].

Более обоснованное разделение затрат предприятия и выделение их переменной или постоянной части, для целей финансового управления, может происходить только в рамках бухгалтерского управленческого учета, а также учета затрат по центрам финансовой ответственности. При такой организации учета, руководитель центра финансовой ответственности несет персональную ответственность в процессе формирования расходов. Данный подход является эффективным с точки зрения финансового менеджмента и позволяет эффективно применять концепцию маржинальной прибыли в практике управления финансово-хозяйственной деятельностью.

Таким образом, концепция маржинальной прибыли, применяемая в практике финансового управления, должна стать основным механизмом в процессе принятия решений, направленных на оптимизацию расходов в процессе производства продукции и максимизации финансовых результатов. При этом, финансовый менеджер может проводить анализ безубыточности, используя не только данные бухгалтерского финансового учета или управленческого учета, а также учета затрат по центрам финансовой ответственности, но и данные отчета о финансовых результатах.

Библиографический список

1. Герсонская И.В., Кисова А.Е., Герсонская Т.Г. Анализ отклонений в системе управления текущими затратами предприятия // Экономика и предпринимательство. 2017. № 12-3 (89-3). С. 939-945.
2. Богомолова Е.В., Кисова А.Е., Рыжкова Е.В. Экономический анализ: практикум. Липецк: ЛГТУ, 2016. 65 с.
3. Герсонская И.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие. Липецк: МИПЭ, 2015. 93 с.
4. Герсонская И.В. Роль анализа безубыточности в процессе принятия управленческих решений // Экономика и предпринимательство. 2017. № 12-3 (89-3). С. 1243-1251.
5. Герсонская И.В., Дворников В.А. Экономический анализ: учеб. пособие. Липецк: МИПЭ, 2008. 216 с.