

## ПРИНЯТИЕ МЕНЕДЖЕРСКИХ РЕШЕНИЙ ПОСРЕДСТВОМ АНАЛИЗА СVP

*С. Михаила, аспирант, Академия Экономических Наук,  
г. Кишинев, Республика Молдова*

В условиях развития рыночной экономики возникает необходимость разработки новой методологии управления стоимостью производства, основанной на особенностях переходного периода, специфики национальной экономики и международного опыта. Разрешение данной проблемы возможно, применив принцип *маргинального анализа*, метод которого основан на изучении взаимоотношения трех наиболее значимых экономических показателей: *стоимость, объем производства и прибыль*.

Оптимизация объема прибыли предприятия в условиях рыночных отношений требует постоянного потока оперативных сведений как внешнего характера – о состоянии рынка, спроса на продукцию, цен и т.д., так и внутреннего – о формировании стоимостей производства. Эта информация основана на системе учета стоимостей производства в зависимости от места их возникновения в процессе производства, то есть в точках ответственности и по категориям товаров, принимая в расчет отклонения потребления ресурсов от стандартов и бюджета, данные расчета стоимости некоторых категорий товаров, результаты продаж в зависимости от типов товаров.

Осуществление расчетов в соответствии с маргинальным анализом требует соблюдения некоторых условий:

- необходимость разделения стоимостей на две группы – переменные и фиксированные;
- переменные стоимости изменяются пропорционально объему производства (продаж) товаров;
- фиксированные стоимости не изменчивы в пределах определенного объема производства (продажи) товаров, то есть в общем диапазоне деятельности предприятия, который определяется производственными возможностями предприятия и спроса на производимые товары;
- эквивалентное соотношение между объемом производства и продажами в пределах изучаемого периода, то есть остатки готовой продукции не изменяются значительным образом;
- эффективность производства, уровень цен товаров и ресурсов производства не подвержены заметным изменениям в изучаемый период;
- пропорциональность между полученной прибылью и объемом продаж.

Метод *маргинального анализа* основан на разделении стоимостей, размер которых колеблется в зависимости от объема производства: затраты на сырье и материалы, зарплаты работников, топливо и энергоресурсы различного типа, использованные в технологических целях, и другие затраты.

К фиксированным стоимостям обычно относятся те стоимости, размер которых не изменяется одновременно с изменением объемов производства, например, стоимость аренды, амортизация основных средств, заработные платы руководящего персонала, административные затраты и другие.

Необходимо отметить, что разделение стоимостей на переменные и фиксированные является относительным, поскольку некоторые категории стоимости могут быть полупеременными (полуфиксированными).

Степень реагирования производственных стоимостей на объем производства можно оценить, используя коэффициент эластичности стоимости. Этот коэффициент рассчитывается с помощью формулы

$$K_i = \frac{\Delta C}{\Delta V},$$

где  $K$  – коэффициент эластичности стоимости при изменении объема производства;

$C$  – изменение стоимостей в определенный период в %;

$V$  – изменение объема производства в %.

Этот коэффициент используется в качестве критерия расчета цен на ту или иную группу товаров. Для фиксированных стоимостей коэффициент эластичности затрат равен нулю ( $K = 0$ ). В других случаях стоимости должны считаться переменными. Величины коэффициента эластичности стоимости указаны в таблице 1.

Таблица 1

Соотношение коэффициента эластичности стоимости с категориями стоимости

Коэффициент эластичности стоимости	Категории стоимости
$K = 0$	Фиксированная стоимость
$0 < K < 1$	Нисходящая стоимость
$K > 1$	Прогрессивная стоимость

В дальнейшем автор представляет различные варианты изменения стоимостей в зависимости от изменения объема производства (табл. 2).

Таблица 2

Изменение стоимостей в зависимости от изменения объема производства

Объем производства, тыс. кг	Расчет изменения стоимости на 1 тону колбасы			
	$C_{const}$ $K = 0$	$C_1$ $K = 1$	$C_2$ $K = 0.8$	$C_3$ $K = 1.5$
1600	111.84	298.24	298.24	298.24
1700	101.67	298.24	274.38	342.97
1800	93.20	298.24	240.21	389.27
1900	81.16	298.24	254.62	438.25
2000	79.88	298.24	223.09	488.80
2100	74.56	298.24	210.42	541.16
2200	69.90	298.24	199.21	592.22

На основании расчетов, указанных в таблице 2 можем сделать вывод, что при объеме производства 1600 тыс. кг, общие стоимости для всех вариантов совпадают и составляют 410080 тыс. лей (111840 + 298240).

Одновременно с ростом объема производства до 2200 тыс. кг при условии пропорционального роста стоимости ( $K = 1$ ) общая стоимость составит 809 908 тыс. лей ( $69.90 \times 2200000 + 298.24 \times 2200000$ ).

С прогрессивным ростом стоимости ( $K = 1,5$ ), общая стоимость составит 1 456 664 лей ( $69.90 \times 2200000 + 592.22 \times 2200000$ ).

Нисходящее изменение стоимостей ( $K = 0,8$ ) приведет к общей стоимости, равной 592 042 тыс. лей ( $65,94 \times 2200000 + 199.21 \times 2200000$ ).

Динамика переменных стоимостей указывает на то, что прогрессивные переменные стоимости растут быстрее, чем объем производства, что находит выражение в повышении стоимости на единицу товара. Нисходящие переменные стоимости растут медленнее, чем объем производства, а в расчете на единицу товара уменьшаются одновременно с ростом объема производства. Пропорциональные переменные стоимости растут пропорционально росту объема производства, а их доля в стоимости единицы товара является постоянной и рассчитывается по формуле

$$C = \frac{C_{const} + C_v * V}{V} = \frac{C_{const}}{V} + \frac{C_v * V}{V} = \frac{C_{const}}{V} + C_v,$$

где  $C(v)$  – переменные стоимости на единицу товара;  
 $V$  – объем производства.

Игнорирование особенностей указанной динамики стоимостей может иметь негативные последствия для предприятия. Таким образом, исходя из вышеизложенного следует, что, управляя формированием стоимости производства, необходимо придавать особое значение природе их роста для своевременного принятия управленческих решений, направленных на снижение стоимости производства.

### Литература

1. Друри, К. Управленческий и производственный учет / К. Друри; пер. с англ. – М.: Юнити, 2005. – С. 1071.
2. Chardonnet L., Encyclopaedia des techniques de Gestion. Comptabilité analytique / L. Chardonnet. – Paris: J. Delmas, 1975. – P. 394.
3. Davidson S., Maher M., Stickney C., Weil R., Managerial accounting An Introduction to Concepts, Methods, and Uses, третье издание, издательство The Dryden Press, отделение Holt, Rinehart and Winston, New York, 1988. – P. 926.