

ЭЛЕМЕНТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА КАК РЕЗЕРВЫ ФИНАНСОВЫХ РАСХОДОВ

Галанова Т.П., Ясева А.Ю.

Научный руководитель – Зафейнер В.О., ассистент
Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь

Управленческий анализ представляет собой не только вид экономического анализа, но и один из элементов управленческого учета. В общем случае управленческий анализ можно разделить на две части: первая - система сбора необходимой информации и вторая - анализ этой информации с целью выработки управленческих решений.

Мы рекомендуем упрощенный подход к использованию элементов управленческого анализа, который не требует организации сложной системы сбора информации, внедрения управленческого аппарата и т.д. и может рассматриваться как предварительный шаг на пути создания комплексной системы управленческого анализа на предприятии. Суть этого подхода в том, что для выработки широкого круга управленческих решений достаточно регулярно проводить так называемый операционный анализ или CVP-анализ (анализ «расходы - объем реализации - прибыль»), в основе которого лежат линейные зависимости между величиной выручки от реализации и расходами предприятия. Несмотря на простоту используемой модели, операционный анализ является мощным инструментом управления предприятием. Этот подход привлекателен тем, что информационной базой для операционного анализа являются легкодоступные данные о полной выручке и полных расходах предприятия за несколько анализируемых периодов. При этом ключевым моментом в операционном анализе является деление расходов предприятия на постоянные и переменные. Выделение постоянных и переменных расходов на каждом предприятии вызывает определенные трудности.

Однако, зная величину выручки от реализации и полные расходы предприятия за два периода можно определить постоянные и переменные расходы на предприятии. В линейном приближении связь между выручкой и затратами описывается выражением

$$P = П + B \times (П_3 / Ц), \quad (1)$$

где P - полные расходы;

B – выручка от реализации продукции;

$П$ - постоянные расходы;

$П_3$ – переменные расходы на единицу продукции,

$Ц$ - цена товара.

Отношение $П_3 / Ц = КП$ называют «коэффициентом покрытия», который показывает, какую долю в цене товара составляют переменные затраты. Имея данные по расходам и выручке за два периода и решая систему линейных уравнений на основе уравнения (1), можно определить постоянные и переменные расходы на единицу продукции.

Таким образом, с учетом проведенных расчетов по выделению постоянных и переменных расходов, получаем финансовые показатели, необходимые для определения резервов финансовых расходов с целью повышения конкурентоспособности предприятия.