

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ОБОСНОВАНИЯ ОПТИМАЛЬНЫХ ПАРАМЕТРОВ ОТРАСЛИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

*Ю.П.Давыдова, студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель - профессор Дозорова Т.А.*

Большую роль в обосновании управленческих решений играет маржинальный (предельный) анализ, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей «издержки — объем производства (реализации) продукции — прибыль» и прогнозировании критической и оптимальной величины каждого из этих показателей при заданном значении других. Данный метод управленческих расчетов называют еще анализом безубыточности или содействия доходу.

Метод маржинального анализа был разработан в 1930 г. американским инженером Уолтером Раутенштрахом. Впервые он был описан подробно в отечественной литературе в 1971 г. Н. Г.Чумаченко, а позднее - А. П. Зудилиным. Основу этой методики составляет деление операционных затрат в зависимости от изменения объема деятельности предприятия на переменные и постоянные и использование предельных величин. Предельные (добавочные, дополнительные, маржинальные) величины показывают характер и скорость изменения средних удельных величин исследуемых показателей. Их рассчитывают как разность предыдущих и последующих средних удельных величин, связанных с производством добавочной единицы продукции. В итоге маржинальный анализ позволяет установить, как изменяется средний уровень удельных показателей при увеличении (снижении) объема производства продукции на единицу. Предельные величины в экономике начали исследоваться со второй половины XIX в., когда возникла новая школа — маржинализм. В настоящее время вся экономическая наука западных стран строится на предельных и критических величинах объемов продаж, себестоимости, прибыли, цены, постоянных затрат и их оптимизации.

Использование данной методики позволяет:

- ✓ более точно исчислить влияние факторов на изменение суммы операционных затрат, прибыли и уровня рентабельности и на этой основе более эффективно управлять процессом формирования и прогнозирования себестоимости продукции и финансовых результатов;

- ✓ определить критические уровни объема продаж, переменных затрат на единицу продукции, постоянных затрат, цены при заданной величине факторов;

- ✓ установить зону безопасности (безубыточности) предприятия;
- ✓ исчислить необходимый объем продаж для получения заданной величины прибыли;

- ✓ более точно оценить эффективность производства отдельных видов продукции (услуг) и эффективность работы отдельных сегментов предприятия;

- ✓ обосновать наиболее оптимальный вариант управленческих решений,

касающихся изменения производственной мощности, ассортимента продукции, ценовой политики, технологии производства с целью минимизации затрат и увеличения прибыли.

Проведение маржинального анализа требует соблюдения ряда условий:

✓ необходимость деления издержек на две части — переменные и постоянные по отношению к динамике объема производства продукции;

✓ изменение переменных издержек пропорционально объему производства (реализации) продукции;

✓ отсутствие изменения постоянных издержек в пределах релевантного объема производства (реализации) продукции, т.е. в диапазоне деловой активности предприятия, который установлен исходя из производственной мощности предприятия и спроса на продукцию;

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

✓ потребность исчисления и использования показателя маржи покрытия (маржинальной прибыли).

Нами были проведены аналитические расчеты по обоснованию объемов производства молока, изменению переменных и постоянных затрат и размеру прибыли с использованием маржинального метода анализа по фактическим данным СПК «Филипповский» (таблица 1).

Таблица 1. Обоснование объемов производства молока в СПК «Филипповский» на основе маржинального анализа

Показатели	Среднегодовая продуктивность коров, ц		
	25,23 (факт.)	30,00	35,00
Постоянные затраты, тыс. руб.	941,0	941,0	941,0
Переменные затраты на 1 ц молока, руб.	718,70	690,68	672,04
Удельно-переменные затраты, тыс. руб.	4351,0	4973,0	5645,0
Цена реализации 1 ц молока (факт.), руб.	817,48	817,48	817,48
Планируемый объем производства молока (при фактическом поголовье коров -240 гол.), ц	6054	7200	8400
Уровень товарности молока, %	88,2	90,1	91,5
Планируемый объем реализации молока, ц	5342	6488	7688
Выручка от реализации молока, тыс. руб.	4367,0	5304,0	6285,0
Маржинальный доход, тыс. руб.	16,0	331,0	640,0
Производственная себестоимость 1 ц молока, руб.	874,13	821,39	784,05
Полная себестоимость 1 ц молока, руб.	875,14	822,34	785,02
Прибыль (убыток), тыс. руб.	-308,0	-31,5	+249,5
Уровень рентабельности (убыточности),%	-6,6	-0,6	+4,1

По нашим расчетам, точка безубыточности в отрасли молочного скотоводства в 2007 году составила 3238,1 тыс. руб., безубыточный объем реализации

молока в натуральных единицах равен 4587 ц. Следовательно, при планируемом соотношении цен на молоко, постоянных и переменных издержек, для обеспечения границы безубыточности производства необходимо произвести не менее 4587 ц молока при неизменном фактическом поголовье коров. Определение критических объемов производства следует применять для оценки экономической целесообразности масштабов производства.

Расчеты позволяют отметить, что с увеличением среднегодового уровня продуктивности коров с 25,23 ц до 35,00 ц молока переменные затраты на 1 ц молока уменьшаются, а постоянные затраты остаются на прежнем уровне. Планируемый объем производства молока увеличивается с возрастанием среднегодовой продуктивности коров, уровень товарности молока также увеличивается, так как внутривозвратное потребление остается на прежнем уровне. Это повышение приводит к тому, что возрастает выручка от реализации молока и, следовательно, хозяйство получает больше маржинального дохода и прибыли. За счет снижения переменных затрат на 1 ц молока уменьшается производственная себестоимость молока, и, следовательно, снижается и полная себестоимость молока. Все это приводит к тому, что масса прибыли, получаемая от реализации молока, увеличивается вместе с повышением уровня продуктивности коров.

Таким образом, данные маржинального анализа показывают, что увеличение продуктивности коров сопровождается снижением доли переменных затрат в расчете на единицу продукции. Так как постоянные затраты остаются на прежнем уровне, это позволяет снизить убыточность отрасли молочного скотоводства с 6,6 % при продуктивности 25,23 ц и повысить доходность отрасли до уровня рентабельности в размере 4,1 % при продуктивности коров на уровне 35 ц молока. Следовательно, основным направлением оптимизации отрасли молочного скотоводства является повышение продуктивности коров и рост доходности отрасли за счет изменения соотношения переменных и постоянных затрат.

УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ

***А.Л. Ерахтина, студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – к. э. н. Яшина Т.В.***

Техническая политика Госстандарта в области управления качеством предусматривает содействие отечественным товаропроизводителям во внедрении систем качества на предприятиях в соответствии с требованиями международных стандартов ИСО семейства 9000.

Сертификат, подтверждающий это соответствие, является в рыночных условиях чрезвычайно необходимым условием конкурентоспособности производимой продукции.

Молочной промышленностью выпускаются следующие виды питьевого молока (ГОСТ 13264-70): молоко цельное, нормализованное, содержащее 3,2 % жира; молоко восстановленное, содержащее 3,2 % жира, выработанное полностью или частично из сухого молока; молоко, содержащее 6 % жира, полученное с добавлением сливок и последующей гомогенизацией (измельчение жировых