

До сих пор как в отечественной, так и в зарубежной специальной литературе нет четкого определения данных функций, что приводит к их дублированию, неполноте проявления, отсутствию должной взаимосвязи и в конечном итоге — к слабой эффективности всей системы управления. Особенно это актуально, когда в качестве объекта управления выступает трансформирующаяся экономика.

*Д.И. Сыч, ассистент
БГЭУ (Минск)*

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ МАРЖИНАЛЬНОГО ДОХОДА В АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

В последнее время показатель прибыли от реализации в разрезе оказываемых видов автотранспортных услуг продукции подвергается обоснованной критике. Это связано с тем, что при распределении постоянных расходов между различными их видами пропорционально специально выбранным условным базам возникают некоторая усредненность расчетов, необходимость округления полученных данных, риск ошибки в выборе базы распределения. Поскольку доля постоянных расходов в условиях научно-технического прогресса увеличивается относительно переменных затрат, неточности распределения имеют тенденции к увеличению. В этой связи на основании международного опыта предлагается при определении финансового результата по каждому виду услуг принимать во внимание только переменные затраты, а постоянные расходы учитывать единым блоком и относить на себестоимость оказанных услуг только при определении финансового результата в целом по организации.

В действующей практике отечественных организаций маржинальный доход может быть исчислен как разность между выручкой от реализации (без НДС и акцизов) и переменными расходами. Он должен покрыть постоянные расходы организации и обеспечить ей прибыль от реализации продукции, работ, услуг. В экономической литературе этот показатель часто называют суммой покрытия.

Чтобы определить маржинальный доход в целом по организации, необходимо суммировать суммы покрытия всех видов продукции и услуг и вычесть из полученного результата общую часть постоянных косвенных издержек. Однако проблему вызывает разделение постоянных расходов на прямые и косвенные составляющие. В самом деле, без прямых постоянных затрат (например, расходов по содержанию основных средств производственного назначения) услуги выполняться не могут. В данном случае, на наш взгляд, целесообразно воспользоваться методом расчета затрат по мере использования мощностей, предложенным Р. Вандер Вилом и В.Ф. Палием, суть которого состоит в том, что в себестоимость оказанных услуг включаются все перемен-

ные затраты и часть постоянных затрат, возникающих в процессе производства. При этом постоянные неэксплуатационные расходы списываются за счет общего финансового результата в период их возникновения. Данный метод практически превращает постоянные затраты в переменные, так как постоянные затраты по отношению к единице продукции становятся переменными, что облегчает калькулирование себестоимости единицы продукции. Это превращение осуществляется путем отнесения постоянных затрат по мере использования возможностей мощности, т.е.

$$\frac{\text{Объем используемой мощности}}{\text{Возможная мощность}} \cdot \text{Постоянные затраты.}$$

При этом отношение постоянных затрат к возможной мощности представляет собой долю постоянных затрат на единицу услуг при разных объемах оказанных услуг (эксплуатации мощностей), так же как переменные затраты являются постоянными по отношению к единице услуг. Это ведет к стабильности себестоимости услуг при разных уровнях производства и равенству себестоимости услуг в разных экономических объектах при условии равенства экономической эффективности.

Так, для автотранспортных организаций нами предлагается в качестве базы для определения уровня используемой и возможной мощности применять количество машино-часов нахождения автомобилей в организации. Таким образом, постоянные затраты, которые могут быть непосредственно отнесены на тот либо иной автомобиль (например, заработная плата водителя в форме оклада, отчисления от него, амортизация автомобиля, прицепа, начисляемые линейным методом, расходы по страхованию, лицензированию), являются переменными в расчете на один машино-час нахождения.

Следует отметить, что при традиционной системе учета невозможно определить маржинальный доход, что приводит к аналитическим трудностям при вычислении влияния на прибыль изменений в выручке. При маргинальном подходе общая сумма постоянных расходов в учете показывается обособленно, прежде чем будет отражена сумма чистой прибыли. Это «высвечивание» общей суммы постоянных расходов помогает сосредоточить внимание руководящего звена на поведении постоянных расходов и контролировать совместное выполнение долгосрочных и краткосрочных планов. Таким образом, различия в поведении постоянных и переменных расходов являются основными при принятии многих решений.