

ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Большую роль в управлении процессом формирования затрат и финансовых результатов играет маржинальный анализ, в основе которого лежит деление операционных затрат по эластичности их к объему деятельности предприятия на переменные (пропорциональные) и постоянные (непропорциональные). По сравнению с традиционными методами анализа он имеет массу преимуществ, связанных с возможностью определения безубыточного объема продаж, запаса финансовой прочности предприятия, нижней границы цены, предельного уровня постоянных затрат; более точного исчисления влияния факторов на изменение себестоимости, прибыли, рентабельности и других показателей; прогнозирования поведения себестоимости, прибыли и управления процессом их формирования. Все это имеет большое значение для повышения эффективности аграрного бизнеса.

Несмотря на очевидные преимущества маржинального анализа, его практическое применение в сельскохозяйственных организациях, как показали результаты нашего исследования, связано с рядом проблем и в первую очередь с проблемой выделения переменной и постоянной составляющих в общей сумме операционных затрат, что обусловлено следующими обстоятельствами.

1. Выход продукции в растениеводстве зависит как от размера посевной площади, так и от урожайности сельскохозяйственных культур. Учитывая, что затраты на возделывание 1 га посева, по существу, являются постоянными, обусловленными технологией производства, то эластичность общей суммы затрат к объему производства продукции идентифицировать достаточно сложно.

2. Многие затраты в животноводческой отрасли в расчете на одну голову скота являются полупостоянными и полупеременными. Например, стоимость израсходованных кормов включает в себя постоянную часть (поддерживающий корм) и переменную часть (продуктивный корм). Поэтому для получения максимально точных результатов анализа необходимо четко выделять две указанные составляющие из общей суммы затрат, что также представляет довольно сложный процесс.

3. В конце года в сельскохозяйственных организациях производится дооценка кормов собственного производства и списание других расходов, не учтенных в течение года в составе затрат животноводства. Это приводит к завышению суммы общих затрат за декабрь, в результате чего усложняется процедура установления эластичности затрат к объему производства продукции.

4. Кроме того, в стойловый период затраты на корма, как правило, максимальны, а продуктивность животных минимальна. При переходе на подножный корм, наоборот, продуктивность скота значительно повышается, а затраты корма в связи с его дешевизной и при отсутствии учета его стоимости незначительны. В связи с этим нахождение постоянной и переменной части затрат общепринятыми методами (алгебраическим, графическим, статистическим) не представляется возможным. А это означает, что основным источником информации о постоянных и переменных затратах в сельскохозяйственных организациях может быть только бухгалтерский учет. Из этого вытекает необходимость более детализированной группировки затрат по статьям и элементам.

5. Низкий уровень автоматизации бухгалтерского учета также тормозит процесс структуризации затрат для нужд управления и не способствует внедрению данного метода.

6. Информация, которая формируется в рамках действующей системы учета затрат, не вполне подходит для целей управления и внутрихозяйственного контроля на предприятии. Данные о полной себестоимости не отражают действительных затрат на производство отдельных видов продукции, поэтому они не могут быть использованы для оценки и планирования эффективности их производства.

7. На продукцию сельского хозяйства утверждаются твердые, регулируемые государством цены. Часто они не покрывают даже переменных затрат на производство единицы продукции. В результате не представляется возможным даже в теоретическом плане определить безубыточный объем производства продукции.

Указанные проблемы свидетельствуют о необходимости более глубокого исследования возможности внедрения методов управленческого учета в систему практического менеджмента сельскохозяйственных организаций с учетом особенностей данной отрасли.

*Н.К. Сакович, ассистент
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КОРЗИНЫ ПРИ РАСЧЕТЕ ИНДЕКСА ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ЦЕН

В настоящее время в Беларуси методология расчета индекса потребительских цен (ИПЦ) в целом соответствует международным рекомендациям. В то же время анализ состава действующей потребительской корзины показал недостаточно адекватное отражение ассортимента потребляемых в среднем на душу населения продовольственных и непродовольственных товаров, услуг; необходимость дифференциации потребления для различных социально-демографических групп в городской и сельской местности, а также учета сезонных товаров, товаров с административно регулируруемыми ценами. С целью совершенство-

□□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.

189