

Тема 1

ИЗУЧЕНИЕ ПОВЕДЕНИЯ ЗАТРАТ

1.1. Методы изучения поведения затрат

1.2. Эффект кривой обучения

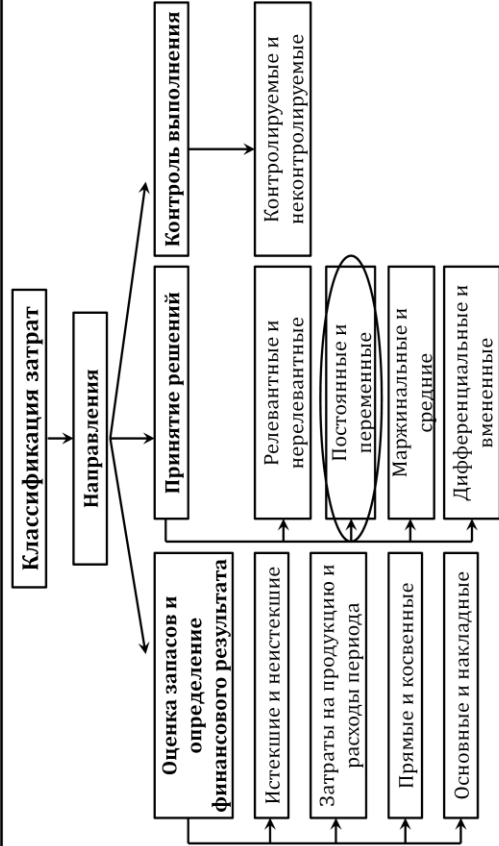
1

МЕТОДЫ ИЗУЧЕНИЯ ПОВЕДЕНИЯ ЗАТРАТ

- метод высшей – низшей точек
- метод технологического анализа
- метод анализа счетов
- метод визуального приспособления
- регрессионный анализ методом наименьших квадратов
- метод упрощенного статистического анализа

3

1.1. МЕТОДЫ ИЗУЧЕНИЯ ПОВЕДЕНИЯ ЗАТРАТ



2

ФУНКЦИЯ ПОВЕДЕНИЯ ЗАТРАТ

$$TC = Q \times VCu + FC,$$

где

TC – общие затраты

Q – объем продаж в натуральном выражении или фактор затрат

VCu – переменные затраты на единицу продукции

FC – постоянные затраты

Фактор затрат – деятельность, которая влияет на затраты

4

МЕТОД ВЫСШЕЙ – НИЗШЕЙ ТОЧЕК

Пример.

Компания «Восточная» производит корпусную мебель стандартного образца. Для анализа получены следующие данные за несколько периодов:

Месяц	Объем производства, ед.	Сумма затрат, у.е.
Апрель 20X1 г.	2 000	70 000
Май 20X1 г.	3 000	100 000
Июнь 20X1 г.	2 500	85 000

Min
Max

Результат наблюдений	Фактор затрат, ед. продукции	Сумма затрат, у.е.
Наибольшее значение фактора затрат	3 000	100 000
Наименьшее значение фактора затрат	2 000	70 000
Разница	1 000	30 000

МЕТОД ВЫСШЕЙ – НИЗШЕЙ ТОЧЕК

При увеличении объема деятельности на 1 000 единиц продукции общие затраты возросли на 30 000 у.е. Отсюда переменные затраты на единицу продукции составляют:

$$30\,000 / 1\,000 = 30,00 \text{ у.е./ед.}$$

Исходя из этого, постоянные затраты составляют:

$$100\,000 - (3\,000 \times 30,00) = 10\,000 \text{ у.е.}$$

или

$$70\,000 - (2\,000 \times 30,00) = 10\,000 \text{ у.е.}$$

Функция затрат в данном случае имеет следующий вид:

$$ТС = 10\,000 + 30,00 \times Q$$

Допустим компания «Восточная» желает произвести в следующем периоде 4 000 ед. продукции, тогда ее затраты составят:

$$ТС = 10\,000 + 30,00 \times 4\,000 = 130\,000 \text{ у.е.}$$

6

МЕТОД ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Пример.

Компания «Восточная» производит корпусную мебель стандартного образца. Для производства используются следующие технологические операции:

Переменные затраты на партию из 100 единиц:	Распиловка			Покраска			Сборка			Итого
	1 500,00	500,00	1 000,00	3 000,00	1 000,00	600,00	1 000,00	1 000,00	400,00	
Энергозатраты	200,00	100,00	300,00	200,00	100,00	300,00	200,00	100,00	300,00	600,00
Зарботная плата	300,00	200,00	500,00	200,00	100,00	300,00	200,00	100,00	300,00	1 000,00
Материалы	700,00	200,00	900,00	200,00	100,00	300,00	200,00	100,00	300,00	1 000,00
Прочие переменные	300,00	100,00	400,00	300,00	100,00	400,00	300,00	100,00	400,00	1 000,00
Прочие затраты:	3 000	5 000	2 000	3 000	1 000	1 000	3 000	1 000	1 000	5 000
Амортизация оборудования	1 000	2 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	5 000
Зарботная плата	2 000	2 000	1 000	2 000	1 000	1 000	2 000	1 000	1 000	5 000

7

МЕТОД ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Допустим компания «Восточная» желает произвести в следующем периоде 4 000 ед. продукции, тогда затраты составят:

$$ТС = 10\,000 + 30,00 \times 4\,000 = 130\,000 \text{ у.е.}$$

8