

Вестник НГУЭУ. 2024. № 2. С. 133–144

Vestnik NSUEM. 2024. No. 2. P. 133–144

Научная статья

УДК 338.512

DOI: 10.34020/2073-6495-2024-2-133-144

СVP-АНАЛИЗ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ОРГАНИЗАЦИЙ САНАТОРНО-КУРОРТНОЙ СФЕРЫ

Яковлева Юлия Константиновна

Севастопольский государственный университет

y.basistaya@mail.ru

Аннотация. Затраты лежат в основе любого вида деятельности и являются тем фактором, который оказывает непосредственное влияние на финансовые результаты организации. Именно поэтому для организаций актуальны вопросы имплементации методического инструментария, который позволил бы снизить затраты и обеспечить их рациональное распределение между отдельными центрами ответственности. Для выявления резервов снижения затрат необходимо предусмотреть эффективную систему управления, используя современный инструментарий. Таким инструментом, предоставляющим возможность учета влияния затрат на результаты деятельности предприятия и оценки альтернативных управленческих решений, является СVP-анализ. В работе продемонстрирована возможность его применения для управления затратами в санаторно-курортной сфере на примере предприятий Республики Крым и Севастополя. Определена необходимость применения СVP-анализа как важного инструмента в управлении экономической устойчивостью и выявлены предпосылки для минимизации предпринимательского риска. Представлена и обоснована взаимосвязь между затратами, объемом производства и прибылью в санаторно-курортной сфере, учитывая экономику в настоящее время, а именно условия неопределенности и риска. Исследование СVP-анализа направлено на выявление уровня выручки от продаж, при котором предприятие будет покрывать постоянные и переменные затраты для укрепления экономической устойчивости. Несмотря на то, что система СVP не решает всех проблем эффективного управления, именно на основе данных классического СVP-анализа возникает возможность оценивать риск по показателям запаса финансовой прочности, чувствительности к изменениям коэффициента переменных затрат и величины постоянных затрат так же, как это предлагают отдельные методики анализа рисков. Возможности СVP-анализа позволяют эффективно управлять затратами, находить оптимальное соотношение между постоянными и переменными затратами, ценой и объемами производства продукции (услуг), эффективно прогнозировать и планировать прибыль компании. Поскольку основным показателем эффективности деятельности предприятия является соотношение прибыли и затрат, менеджмент предприятия может принимать взвешенные управленческие решения по обеспечению высокой результативности операционной деятельности и достижению желаемых финансовых показателей, используя методику СVP-анализа. Все это дает возможности предприятию в условиях неопределенности и риска увеличивать потенциал формирования прибыли и соответственно укреплять экономическую устойчивость.

Ключевые слова: себестоимость, объем продаж, прибыль, СVP-анализ, управление

© Яковлева Ю.К., 2024

Для цитирования: Яковлева Ю.К. CVP-анализ как инструмент повышения экономической устойчивости в системе управления затратами организаций санаторно-курортной сферы // Вестник НГУЭУ. 2024. № 2. С. 133–144. DOI: 10.34020/2073-6495-2024-2-133-144.

Original article

CVP-ANALYSIS AS A TOOL FOR IMPROVING ECONOMIC SUSTAINABILITY IN THE COST MANAGEMENT SYSTEM OF HEALTH RESORT ORGANIZATIONS

Yakovleva Yulia K.

Sevastopol State University

y.basistaya@mail.ru

Abstract. Costs are the basis of any type of activity and are the factor that has a direct impact on the financial results of the organization. That is why organizations are urgent issues of implementation of methodological tools that would allow to reduce costs and ensure their rational distribution between individual responsibility centers. To identify cost reduction reserves, it is necessary to provide an effective management system using modern tools. CVP-analysis is such a tool, which provides an opportunity to take into account the impact of costs on the results of the enterprise's activities and to evaluate alternative management decisions. The paper demonstrates the possibility of using CVP-analysis to manage costs and financial results in the health resort sector on the example of enterprises of the Republic of Crimea and Sevastopol. The necessity of application of CVP-analysis as an important tool in the management of economic stability is determined and the prerequisites for minimizing entrepreneurial risk are revealed. The relationship between costs, production volume and profit in the sanatorium-resort sphere is presented and substantiated, taking into account the current economy, namely the conditions of uncertainty and risk. The study of CVP analysis aims to identify the level of sales revenue at which the enterprise will cover fixed and variable costs to strengthen economic sustainability. Despite the fact that the CVP system does not solve all the problems of effective management, it is on the basis of the data of the classical CVP-analysis that it becomes possible to assess the risk by the indicators of financial strength reserve, sensitivity to changes in the coefficient of variable costs and the amount of fixed costs in the same way as it is offered by some methods of risk analysis. CVP-analysis capabilities allow to effectively manage costs, find the optimal ratio between fixed and variable costs, price and volume of production (services), effectively forecast and plan the company's profit. Since the main indicator of the efficiency of the enterprise is the ratio of profit and costs, the management of the enterprise can make balanced managerial decisions to ensure high performance of operating activities and achieve the desired financial performance, using the methodology of CVP-analysis. All this allows the enterprise in conditions of uncertainty and risk to increase the potential of profit formation and, accordingly, to strengthen economic stability.

Keywords: cost of sales, sales volume, profit, CVP analysis, management

For citation: Yakovleva Yu.K. CVP-analysis as a tool for improving economic sustainability in the cost management system of health resort organizations. *Vestnik NSUEM*. 2024; (2): 133–144. (In Russ.). DOI: 10.34020/2073-6495-2024-2-133-144.

Введение

Управление затратами и себестоимостью как составляющая управления деятельностью предприятия наделена массой различных функций и элементов, которые связаны друг с другом и прослеживаются на всех стадиях жизнедеятельности продукции, позволяющей не только определить характер существования затрат, но и влияет на формирование прибыли предприятия, а отсюда – экономические процессы в стране.

Проблемы формирования векторов управления затратами как главной функции деятельности предприятия по объективным историческим причинам изучались достаточно и исследовались всесторонне, но совершенству нет предела. Весомый вклад в разработку методологических подходов к решению вопросов управления затратами сделали многие ученые-экономисты: Л.М. Путьгина, Т.Н. Барсова, Н.В. Тарасова, В.И. Бариленко, А.Д. Шеремет, Н.В. Киреева, Н.А. Казакова и др. Однако следует отметить что нерешенным остается вопрос обоснования стратегического планирования и применения важных инструментов анализа и управления затратами. Одним из важных эффективных инструментов такого стратегического планирования является СVP-анализ [9–11].

Также, несмотря на наличие множества исследований в области управления затратами организаций санаторно-курортной сферы и отдельных отраслей, остаются недостаточно раскрытыми вопросы обоснования взаимосвязи изменений затрат, объема продаж и прибыли и применения важных инструментов анализа и управления. Одним из таких важных и действенных инструментов стратегического планирования является СVP-анализ.

Таким образом, цель исследования заключается в обосновании взаимосвязи между затратами, объемом производства и прибылью в санаторно-курортной сфере с помощью применения СVP-анализа.

Методы

При управлении затратами предприятия целесообразно использовать системный подход, который обеспечит оптимальное использование ресурсов и повысит эффективность деятельности. Правильно выбранная и примененная стратегия конкурентоспособности развития предприятия приведет к приросту прибыли, повышению рыночной стоимости предприятия, росту рентабельности инвестиций в предприятие.

Управление затратами является одной из важнейших составных частей процесса управления предприятием. Процесс управления затратами достаточно сложный, он состоит из нескольких элементов. Общая схема управления затратами предприятия приведена на рис. 1.

Основные требования к системе управления затратами, которые присущи также предприятиям с учетом их отраслевых особенностей [10]: недопущение лишних затрат, комплексный характер управленческих решений, совершенствование информационного обеспечения, создание информационной базы для эффективного управления затратами на разных стадиях жизненного цикла продукции.



Рис. 1. Этапы реализации механизма управления затратами предприятия (авторская разработка)

Stages of implementation of the enterprise cost management mechanism (author's development)

Работу над тактикой управления себестоимостью начинают с исследования взаимосвязи изменения затрат, объема продаж и прибыли в деятельности предприятия. Одним из инструментов стратегического управления является анализ величин в точке безубыточности или CVP-анализ.

Система «Cost-Volume-Profit» (CVP) (система «Затраты – объем производства – прибыль») является упрощенной системой операционного анализа, позволяющей в короткие сроки провести анализ и принять краткосрочные тактические решения. Данной системе и ее анализу посвящены работы многих ученых, в частности А. Апчерча, К. Друри, О. Орлова и др. Входные положения системы CVP предполагают ряд ограничений при ее использовании, однако если применять в расчетах принципы маржинальной прибыли такие ограничения могут быть сняты.

Базовыми элементами CVP-анализа являются: цена (prices); объем продаж (volume of sales); переменные затраты на единицу продукции (per unit variable costs); непеременимые издержки за определенный промежуток времени (total fixed cost).

Результаты

Современные условия глобализации и трансформации экономики ставят сложную проблему перед каждым руководителем любой организации санаторно-курортной сферы в плане качественного и эффективного управления.

Отметим, что предприятия санаторно-курортной сферы имеют разветвленное структурное строение, элементы которой подразделения как функционально специфические, так и обычные, т.е. общие для всех пред-

приятый. Затраты таких организаций нельзя обобщить по отношению к производству (основному направлению деятельности), потому что все они прямо или косвенно к нему относятся, обеспечивая возможность его ведения. Затраты не могут быть упорядочены в иерархическую структуру с определенными вертикальными связями. Эти элементы являются взаимодополняющими и при этом не могут быть подчинены друг другу. Поэтому целесообразно рассматривать санаторий или дом отдыха как предприятие, где расходы классифицируются по центрам затрат.

Ввиду того, что центры расходов санаторно-курортного учреждения могут объединять несколько мест возникновения расходов, поэтому вторым уровнем классификации расходов в таких организациях являются места их возникновения. Ну и поскольку затраты принято для нужд учета и анализа классифицировать по экономическим элементам, последним уровнем разветвленной классификации затрат в организациях санаторно-курортной сферы будет уровень экономических элементов расходов.

Деятельность санаторно-курортных комплексов имеет специфические особенности, прежде всего, специфичность проявляется в том, что она связана со значительной величиной постоянных расходов. Для того чтобы оказывать санаторные услуги, необходимо наличие корпусов для размещения посетителей, зданий медицинских центров и зданий для размещения предприятий общественного питания, парковых зон для прогулок и занятий спортом, бытовой техники, мебели, охранных систем и систем связи. Все эти объекты функционируют и в определенной степени изнашиваются вне зависимости от наличия посетителей, а также требуют материальных и трудовых затрат на поддержание в технически исправном состоянии. Поэтому объем постоянных расходов санаторно-курортных комплексов достаточно значителен.

Вторая специфическая особенность – многогранность услуг санаторно-курортных комплексов. В стоимость услуги санаторно-курортного комплекса включаются услуги проживания, питания, медицинского обслуживания, культурного отдыха и услуг СПА, дополнительных услуг, перечень которых зависит от инфраструктуры и уровня комфортности СКК. При этом гости санаторно-курортного комплекса могут приобрести как полный комплекс услуг, так и выбрать определенный набор из предлагаемого перечня в зависимости от платежеспособности и собственных предпочтений.

В связи с этим переменные расходы на оказание санаторно-курортных услуг также могут существенно изменяться в зависимости от выбранного гостем набора услуг.

Это усложняет процесс определения точки безубыточности в натуральных единицах измерения, поэтому более целесообразно для санаторно-курортных комплексов при определении точки безубыточности использовать формулу, которая позволит определить ее в денежном выражении:

$$Q_{кр} = \frac{Z_{пост}}{1 - Z_{пер} / B},$$

где $Q_{кр}$ – критический объем производства; $Z_{пост}$ – постоянные затраты; $Z_{пер}$ – переменные затраты [7].

С учетом того, что набор услуг для каждого посетителя может отличаться, а следовательно, и отличаться стоимость услуг для одного посетителя, индикатором безубыточности считается денежная сумма, отражающая безубыточность, которая включает в себя совокупность различных услуг на плановую сумму безубыточной выручки.

В этом случае менеджмент санаторно-курортного комплекса сможет разрабатывать такие предложения посетителям, которые одновременно удовлетворят их потребности и позволят достигнуть требуемого объема выручки в денежном выражении.

Например, вместо дорогостоящих программ лечения санаторно-курортный комплекс может предлагать посетителям набор из нескольких более дешевых краткосрочных программ профилактики и лечения. Дорогостоящее меню лечебного питания может предлагаться для посетителей с высоким уровнем дохода, в то же время для посетителей с низкой платежеспособностью может предлагаться меню по более демократичным ценам. При этом спрос на более дешевые медицинские программы и более дешевое питание по общей сумме может перекрывать доходы от дорогостоящих медицинских программ и вип-меню, что в совокупности позволит достичь критических показателей дохода в денежном выражении.

А.Н. Бобрышев выдвигает ряд проблем, связанных с применением СVP-анализа в период кризисных явлений в экономике, что весьма актуально для сегодняшних условий функционирования санаторно-курортных комплексов нашей страны [1].

Прежде всего, А.Н. Бобрышев акцентирует внимание на том, что расчет точки безубыточности с применением СVP-анализа основывается на допущении линейного характера зависимости между объемом производства и переменными затратами, а постоянные расходы на горизонт прогноза являются неизменными. Однако в кризисных экономических условиях наблюдается рост темпов инфляции, поэтому динамика переменных расходов будет связана не только с изменением объема производства, но и с ростом цен на материально-производственные ресурсы [1].

Такая проблема актуальна и для санаторно-курортных комплексов, при этом цены на материально-производственные запасы, используемые при оказании услуг, увеличиваются не только за счет инфляции, но и за счет снижения курса рубля в связи с тем, что часть как МПЗ, так и лекарственных препаратов импортного производства.

Поэтому результаты СVP-анализа по определению точки безубыточности для современных санаторно-курортных комплексов могут быть только вероятностными и иметь исключительно прогнозный характер, но с определенной долей погрешности на инфляцию и курс рубля.

Вторая проблема, по мнению А.Н. Бобрышева, необходимость определения временного интервала, на который составляется прогноз объема производства, обеспечивающего безубыточность организации. Аргументы А.Н. Бобрышева весьма актуальны для санаторно-курортных комплексов [1].

Первым фактором, оказывающим влияние на результаты СVP-анализа санаторно-курортного комплекса, является загрузка номерного фонда. Для

деятельности санаторно-курортных комплексов характерна ярко выраженная сезонность загрузки номерного фонда, несмотря на то, что СКК готовы оказывать услуги круглогодично. Поэтому расчет точки безубыточности должен быть разделен на интервалы, где процент загрузки номерного фонда будет примерно одинаковым.

Вторым фактором может стать отраслевой фактор, который заключается в том, что некоторые услуги могут реализовываться только в высокий туристический сезон (либо в основном в высокий сезон), а некоторые услуги могут продаваться независимо от сезона. Так, для деятельности санаторно-курортных комплексов важна реализация услуг проживания и питания, а также некоторых дополнительных услуг в основном в высокий туристический сезон. При этом в низкий сезон объем продаж таких услуг существенно сокращается.

В то же время услуги медицинских центров, СПА-центров, спортивных объектов, развлекательных центров на территории санаторно-курортных комплексов могут реализовываться круглогодично для местного населения и населения близлежащих населенных пунктов.

Поэтому при расчете цены на санаторно-курортные услуги в разные интервалы времени необходимо рассчитывать цену услуги исходя из сезонного изменения структуры услуг СКК.

Фактор инфляции, который в настоящее время существенно влияет на результаты CVP-анализа и точность расчетов, должен обязательно учитываться при расчете переменных затрат. Поэтому, согласно мнению А.Н. Бобрышева, при расчете точки безубыточности необходимо показатели переменных затрат увеличивать на среднегодовой индекс инфляции, что позволит более точно определять прогнозные показатели переменных затрат в плановом периоде [1].

Поскольку CVP-анализ широко применяется в санаторно-курортной сфере, при расчете точки безубыточности следует учитывать данные проблемы в современных кризисных условиях экономики страны.

Применение CVP-анализа в деятельности санаторно-курортных комплексов необходимо для установления оптимальных пропорций между переменными и постоянными затратами, ценой и объемом реализации, для повышения выручки от реализации продаж. CVP-анализ представляет, прежде всего, мобилизацию резервов, т.е. выявляет дефицит или убыток ресурсов, объективную потребность в их увеличении или прирост производства на имеющихся ресурсах [6, 8].

Главное преимущество CVP-анализа – определение оптимальной пропорции постоянных и переменных затрат для эффективного планирования выручки. Еще одно достоинство CVP-анализа заключается в определении точки безубыточности, которая показывает, что организация не понесет ни прибыли, ни убытков и после данной точки начнет выходить в плюс. Точка безубыточности необходима для организаций, поскольку позволяет понять, какой объем продаж нужен для покрытия всех затрат.

На фоне преимуществ можно отметить и недостатки данного анализа, например, линейная зависимость между объемом продаж и прибылью может привести к неточным результатам анализа, а также при ограниченной

информации, при ее недоступности или неточности результаты анализа могут быть неправильными или неполными.

Влияние прироста объема реализации на прибыль зависит от соотношения переменных и постоянных издержек и измеряется с помощью показателя «эффект производственного левеиджа» [5, 7], который определяет, на сколько изменится прибыль при изменении выручки на 1 %. Объектом исследования явилась санаторно-курортная сфера. В таблице представлен расчет эффекта производственного левеиджа для предприятий санаторно-курортной сферы.

Пример расчета производственного левеиджа для предприятий санаторно-курортной сферы

An example of calculating production leverage for enterprises health resort sector

Наименование	Показатели
Количество реализованных койко-ночей	305052
Средняя цена за койко-ночь, тыс. руб.	12,6
Выручка, тыс. руб.	1964421
Полные переменные затраты, тыс. руб.	1782515
Удельные переменные затраты, тыс. руб.	5,843
Постоянные затраты, тыс. руб.	88757
Прибыль до вычета налогов, тыс. руб.	93149
Производственный левеидж	0,05
Чувствительность прибыли к изменению объема реализации, тыс. руб.	6,76
Точка безубыточности, тыс. руб.	13136,18
Эффект производственного левеиджа, %	1,95

Отметим, что при изменении выручки в среднем на 1 % прибыль увеличится на 1,95 %. При этом производственный левеидж составил 0,05, что говорит о низком предпринимательском риске, так как при высоком значении производственного левеиджа, который отражает соотношение постоянных и переменных затрат, снижение объема продаж на 1 % приводит к многократному понижению прибыли.

Чувствительность прибыли к изменению объема реализации имеет высокое значение – 6,76, т.е. при изменении объема реализации в среднем на 1 %, прибыль может измениться на 6,76 %.

CVP-анализ является основной моделью, применяемой при оценке способности экономического субъекта при заданных объемах затрат и производства генерировать прибыль [1, 2, 4].

Для организаций санаторно-курортной сферы стоит проблема определения оптимальной пропорции постоянных и переменных затрат, чтобы эффективно планировать объем продаж, поскольку выручка зависит от сезонности, что влияет на точность анализа. Вторая проблема заключается в том, что взять за единицу для анализа – товар или услугу, в санаторно-курортной сфере редко производится (реализуется) один товар (услуга). Для построения точки безубыточности необходимы исходные данные из отчета финансовых результатов, а именно таких показателей, как выручка, постоянные и переменные затраты.

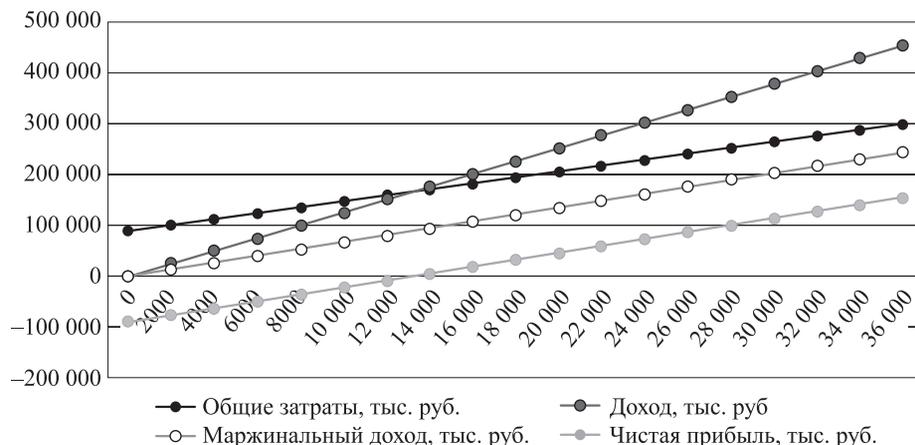


Рис. 2. Графическая интерпретация точки безубыточности для санаторно-курортной сферы
Graphic interpretation of the break-even point for the health resort sector

Для внедрения результата расчета точки безубыточности можно представить результат графически (рис. 2).

Рассматривая взаимосвязь объема реализации, себестоимости и прибыли, можно отметить, что при изменении выручки санаторно-курортной сферы в Республике Крым и Севастополе в среднем на 1 %, прибыль увеличится на 1,95 %. Это незначительный показатель.

Обсуждение

Анализ взаимосвязи величины затрат, объема производства/продаж и прибыли (CVP) – мощный инструмент, который помогает менеджерам понять механизм взаимодействия между ними в санаторно-курортной сфере [1, 4]. CVP-анализ фокусирует внимание на том, какое воздействие на прибыль оказывают следующие пять факторов, представленные на рис. 3.

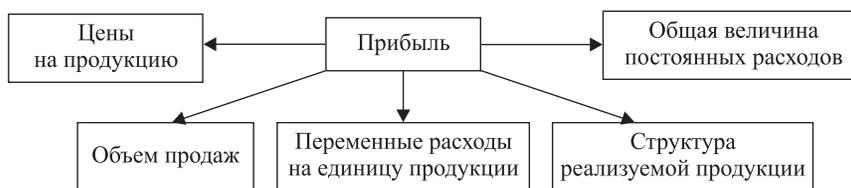


Рис. 3. Факторы, которые воздействуют на прибыль в санаторно-курортной сфере
Factors that affect profits in the health resort sector

В своем исследовании Я.В. Догадайло и А.О. Лабунська отметили, «что при проведении CVP-анализа применяются следующие допущения:

- все переменные, кроме объема, остаются неизменными;
- структура продукции не меняется в течение планового периода;
- совокупные издержки и совокупный доход имеют линейную зависимость;
- прибыль рассчитывается с использованием переменных (предельных) затрат;

- затраты могут быть точно разделены на постоянные и переменные элементы;
- производительность внутри релевантного уровня активности не меняется;
- анализ применим только к краткосрочному периоду» [3].

Заключение

Деятельность санаторно-курортных комплексов имеет специфику, обусловленную многогранностью санаторно-курортных услуг, ярко выраженной сезонностью и необходимостью наличия крупного объема объектов основных средств для размещения и обслуживания посетителей. Постоянные затраты санаторно-курортных комплексов на содержание и обслуживание объектов основных средств достаточно значительны, а переменные затраты во многом зависят от набора санаторно-курортных услуг, выбранного посетителем. Указанные факторы обуславливают необходимость постоянного контроля и планирования объема оказываемых услуг и их себестоимости.

Одним из наиболее эффективных методов определения сбалансированного соотношения объема санаторно-курортных услуг, затрат и желаемой прибыли является CVP-анализ, который позволяет определить минимум таких услуг для обеспечения безубыточности, а также минимальный объем дохода независимо от набора предоставляемых услуг. Для того чтобы расчетная величина точки безубыточности была наиболее точной, необходимо учитывать такие факторы, как сезонность, структура услуг в разные временные интервалы и темпы инфляции. Это позволит обеспечить наибольшую достоверность расчетов и сформировать оптимальный план продаж санаторно-курортных услуг.

Список источников

1. *Бобрышев А.Н.* Методические аспекты применения концепции CVP-анализа в условиях кризисных процессов в экономике // *Международный бухгалтерский учет.* 2015. № 43 (385). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-aspekty-primeneniya-kontseptsii-cvp-analiza-v-usloviyah-krizisnyh-protsessov-v-ekonomike> (дата обращения: 31.10.2023).
2. *Вдовина А.И.* CVP-анализ (затраты – объем – прибыль) как характеристика способности компании генерировать доходы/прибыль // *ХРОНОЭКОНОМИКА.* 2019. № 2. С. 58–61.
3. *Догадайло Я.В., Лабунська А.О.* Сущность и назначение CVP-анализа в современных условиях // *Экономика транспортного комплекса.* 2019. № 33. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-i-naznachenie-cvp-analiza-v-sovremennyh-usloviyah> (дата обращения: 31.10.2023).
4. *Зубарева О.А., Дубовик А.В.* Концептуальные основы CVP-анализа и его влияние на принятие управленческих решений // *Управленческий учет.* 2023. № 1. С. 169–174.
5. *Рабданов Р.А., Ибрагимова А.Х.* О сущности стратегического контроллинга // *Прогнозирование социального и экономического развития в новых геополитических условиях.* Стерлитамак: АМИ, 2019. С. 76–78.

6. *Киреева Н.В.* Анализ допущений модели CVP // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. 2011. № 21 (238). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-dopuscheniy-modeli-cvp> (дата обращения: 31.10.2023).
7. *Поликарпов К.И., Тимофеев Д.Г., Дышлюк О.А.* CVP-анализ как инструмент принятия управленческих решений // International scientific review. 2016. № 20 (30). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/cvp-analiz-kak-instrument-prinyatiya-upravlencheskih-resheniy> (дата обращения: 31.10.2023).
8. *Соколова Е.В., Шатрова А.Я., Копьева М.В.* Маржинальный подход как инструмент принятия управленческих решений // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 1-2 (95). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/marzhinalnyy-podhod-kak-instrument-prinyatiya-upravlencheskih-resheniy> (дата обращения: 31.10.2023).
9. *Терлова В.И., Сорокина Е.С.* Концептуальные основы CVP-анализа и его влияние на принятие управленческих решений // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2019. № 3. С. 105–111.
10. *Хромова И.Н., Кулак А.А., Овсиенко А.А.* Информационно-аналитическое обеспечение принятия управленческих решений по оптимизации прибыли экономических субъектов // ЕГИ. 2021. № 5 (37). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/informatsionno-analicheskoe-obespechenie-prinyatiya-upravlencheskih-resheniy-po-optimizatsii-pribyli-ekonomicheskikh-subektov> (дата обращения: 31.10.2023).
11. *Aleshkova D.V., Shepelev A.V., Salikhov K.M.* Innovative Methods of Managing the Company's Financial Results / Ashmarina S., Mantulenko V., Vochozka M. (eds.). Engineering Economics: Decisions and Solutions from Eurasian Perspective. ENGINEERING ECONOMICS WEEK 2020. Lecture Notes in Networks and Systems, Springer, Cham. 2021. Vol. 139. Pp. 649–658. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-53277-2_77

References

1. Bobryshev A.N. Metodicheskie aspekty primeneniya koncepcii CVP-analiza v usloviyah krizisnyh processov v jekonomike [Methodological aspects of applying the concept of CVP analysis in the conditions of crisis processes in the economy], *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet [International accounting]*, 2015, no. 43 (385). Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-aspekty-primeneniya-kontseptsii-cvp-analiza-v-usloviyah-krizisnyh-protsessov-v-ekonomike> (accessed: 31.10.2023).
2. Vdovina A.I. CVP-analiz (zatraty – ob#em – pribyl') kak harakteristika sposobnosti kompanii generirovat' dohody/pribyl' [CVP analysis (cost – volume – profit) as a characteristic of a company's ability to generate income/profit], *HRONOJeKONOMIKA [CHRONOECONOMICS]*, 2019, no. 2, pp. 58–61.
3. Dogadajlo Ja.V., Labuns'ka A.O. Sushhnost' i naznachenie CVP-analiza v sovremennyh usloviyah [The essence and purpose of CVP analysis in modern conditions], *Jekonomika transportnogo kompleksa [Economics of the transport complex]*, 2019, no. 33. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-i-naznachenie-cvp-analiza-v-sovremennyh-usloviyah> (accessed: 31.10.2023).
4. Zubareva O.A., Dubovik A.V. Konceptual'nye osnovy CVP-analiza i ego vlijanie na prinjatие управленческих решений [Conceptual foundations of CVP analysis and its influence on management decision-making], *Upravlencheskij uchet [Management Accounting]*, 2023, no. 1, pp. 169–174.
5. Rabdanov R.A., Ibragimova A. H. O sushhnosti strategicheskogo kontrollinga [On the essence of strategic controlling]. Prognozirovaniye social'nogo i jekonomicheskogo razvitiya v novyh geopoliticheskikh usloviyah [Forecasting social and economic development in new geopolitical conditions]. Sterlitamak: AMI, 2019. Pp. 76–78.
6. Kireeva N.V. Analiz dopushhenij modeli CVP [Analysis of the assumptions of the CVP model], *Vestnik JuUrGU. Seriya: Jekonomika i menedzhment [Vestnik SUSU. Series:*

- Economics and management*], 2011, no. 21 (238). Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-dopuscheniy-modeli-cvp> (accessed: 31.10.2023).
7. Polikarpov K.I., Timofeev D.G., Dyshljuk O.A. CVP-analiz kak instrument prinjatija upravlencheskih reshenij [CVP analysis as a tool for making management decisions], *International scientific review [International scientific review]*, 2016, no. 20 (30). Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/cvp-analiz-kak-instrument-prinyatiya-upravlencheskih-resheniy> (accessed: 31.10.2023).
 8. Sokolova E.V., Shatrova A.Ja., Kop'eva M.V. Marzhinal'nyj podhod kak instrument prinjatija upravlencheskih reshenij [Marginal approach as a tool for making management decisions], *Jekonomika i biznes: teorija i praktika [Economics and business: theory and practice]*, 2023, no. 1-2 (95). Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/marzhinalnyy-podhod-kak-instrument-prinyatiya-upravlencheskih-resheniy> (accessed: 31.10.2023).
 9. Terlovaja V.I., Sorokina E.S. Konceptual'nye osnovy CVP-analiza i ego vlijanie na prinjatie upravlencheskih reshenij [Conceptual foundations of CVP analysis and its influence on management decision-making], *Nauchnyj vestnik: finansy, banki, investicii [Scientific Bulletin: finance, banks, investments]*, 2019, no. 3, pp. 105–111.
 10. Hromova I.N., Kulak A.A., Ovsienko A.A. Informacionno-analiticheskoe obespechenie prinjatija upravlencheskih reshenij po optimizacii pribyli jekonomicheskikh sub#ektov [Information and analytical support for making management decisions to optimize the profits of economic entities], *EGI [EGI]*, 2021, no. 5 (37). Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/informatsionno-analiticheskoe-obespechenie-prinyatiya-upravlencheskih-resheniy-po-optimizatsii-pribyli-ekonomicheskikh-subektov> (accessed: 31.10.2023).
 11. Aleshkova D.V., Shepelev A.V., Salikhov K.M. Innovative Methods of Managing the Company's Financial Results. Ashmarina S., Mantulenko V., Vochozka M. (eds.). Engineering Economics: Decisions and Solutions from Eurasian Perspective. ENGINEERING ECONOMICS WEEK 2020. Lecture Notes in Networks and Systems, Springer, Cham. 2021, vol. 139, pp. 649–658. Available at: https://doi.org/10.1007/978-3-030-53277-2_77

Сведения об авторе:

Ю.К. Яковлева – преподаватель, кафедра бухгалтерский учет, анализ и аудит, Севастопольский государственный университет, Севастополь, Российская Федерация.

Information about the author:

Yu.K. Yakovleva – Lecturer, Department of Accounting, Analysis and Audit, Sevastopol State University, Sevastopol, Russian Federation.

<i>Статья поступила в редакцию</i>	26.11.2023	<i>The article was submitted</i>	26.11.2023
<i>Одобрена после рецензирования</i>	23.02.2024	<i>Approved after reviewing</i>	23.02.2024
<i>Принята к публикации</i>	24.04.2024	<i>Accepted for publication</i>	24.04.2024