

**Беличенко Н.А., Яковенко М.Н.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ «ЗАТРАТЫ-ВЫПУСК-ПРИБЫЛЬ» С УЧЕТОМ
ПОКАЗАТЕЛЯ НОРМАТИВНОЙ МОЩНОСТИ**

В литературе по микроэкономике, экономике предприятий, менеджменту, управленческому учету, планированию производства и в целом по "экономике" при анализе соотношений "затраты-выпуск-прибыль" (CVP-анализ) на графиках результатов поведения этих показателей, выделяют только одну характерную, обычно называемую критической, точку – точку безубыточности (нулевой рентабельности) производства и продаж продукции. В ближайшей перспективе появляется возможность иметь на этих графиках еще одну, не менее важную точку, соответствующую номинальной нормативной производственной мощности конкретного предприятия, т.е. устанавливать для него соответствующие показатели норм затрат, объемов продаж производства и прибыли, которая резко повысит уровень эффективности CVP-анализа.

Цель статьи – обосновать значимость введения и мониторинга показателя производственной мощности в рамках системы «затраты-выпуск-прибыль» для повышения конкурентоспособности предприятия в современных условиях хозяйствования.

На современном книжном рынке имеются сотни книг по экономике предприятия, экономическому и финансово-экономическому анализу, а также по управленческому учету для менеджеров. Понятие производственной мощности встречается практически в каждой из них. Широкому кругу научной общественности известны работы следующих авторов: Алексева И.Н., Гейфмана Р.С., Коноваловой Н.П., Петровича И.М. Но в работах приведенных авторов не затронуты вопросы использования производственных мощностей в рамках CVP-анализа. Без этого подхода работы перечисленных выше авторов не лишены актуальности, практического значения, полезности, но для повышения экономической эффективности работы предприятия считаем целесообразным наличие в бизнес-планах раздела с характеристикой производственных мощностей. Такая точка зрения обусловлена рядом объективных причин.

1. Многовариантность показателей мощности, отсутствие четкой классификации, которая облегчила бы разработку системы учета и отчетности по мощностям и уровням ее использования.
2. Отсутствие государственного контроля и регулирования использования производственных мощностей. Существующие системы налогообложения не предусматривают оценку и контроль за использованием производственных возможностей предприятия.
3. В условиях плановой экономики задача повышения конкурентоспособности продукции за счет снижения ее цены практически не стояла. Сверхнормативные расходы на содержание основных производственных средств относились на себестоимость продукции.
4. Недостатки существующей официальной статистической отчетности по вопросам баланса и уровня использования производственных мощностей[1].

В силу вышеперечисленных причин возникают сложности в определении показателей и методики расчета производственной мощности предприятий с целью улучшения эффективности ее использования. Возможным вариантом решения данной проблемы является усовершенствование методики анализа безубыточности с учетом максимальной производительности предприятия.

Под производительностью предприятия и его подразделений понимают нормативный объем производства продукции, работ и услуг в натурально-вещественных и стоимостных единицах измерения в тех же условиях, при которых оценивается их нормативная производственная мощность[2].

Оценка и мониторинг производственных мощностей предприятий, разработка конкретных планов их контроля – достойная цель рациональных экономических действий.

Ниже приведены основные направления практического применения показателей эффективности использования производственных мощностей.

- Чем выше уровень загрузки мощностей, тем ниже удельные затраты на их эксплуатацию, приходящиеся на единицу произведенной продукции. Отсюда практически неисчерпаемы возможности управления себестоимостью, доходами, прибылью и налоговыми отчислениями предприятия путем мониторинга и контроля использования его производственных возможностей.

- Выявление неравномерности производственной загрузки технологических групп оборудования, несопряженности, несбалансированности их производственных мощностей и разработка комплекса адекватных мер по выравниванию, минимизации дисбаланса в их нагрузке.

- Очень важно оценивать избыточные мощности, резервы и дефициты пропускной способности в разрезе отдельных групп оборудования. Если предприятия структурированы как целенаправленные системы центров возникновения затрат и получения прибыли, а также центров ответственности и автономных бизнес-единиц, то работу по выявлению резервов и дефицитов производственной мощности выполняют отдельно по каждому из этих центров. При этом желательно разработать специальные информационные системы для оценки, мониторинга и контроля результатов такой работы.

- Задачи модернизации, нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения предприятия только тогда решаются эффективно, когда тщательно просчитываются и учитываются его производственные возможности в трудовом, натуральном и стоимостном выражениях до и после возобновления либо реинжиниринга производственных фондов. Недостаточно обоснованные капитальные вложения в структуру или техническую оснащенность производства при нынешней стоимости производственных ресурсов и их повседневной эксплуатации губительны для экономики предприятия.

- Диагностика организационно-технического, технологического и финансово-экономического состояния предприятия с целью выявления отклонений параметров его фактической производственной

и рыночной активности от нормы и разработки соответствующих мер по оздоровлению, укреплению и дальнейшему развитию производства. Хозяйственную диагностику предприятий следует проводить в процессе инвентаризации производственных ресурсов.

Суть диагностики состоит в оценке нормативных производственных мощностей и фактических объемов производства и реализации продукции, работ и услуг по всем структурным элементам предприятия, сопоставлении полученных показателей для последующей минимизации отклонений между ними всеми известными способами[3]. Диагностика предприятий помогает выявить резервы и узкие места производства, устранить имеющиеся перекосы. Результаты такой работы: увеличение объемов выпуска и выручки от продаж продукции, снижение себестоимости и повышение рентабельности производства, рост сумм уплачиваемых налогов, появление возможностей снижения цен на продукцию и т.п. Учет и использование не полностью загруженного оборудования зачастую исключают необходимость дополнительных капитальных вложений в те проекты, которые могут быть реализованы на базе имеющихся производственных ресурсов.

- Ранжирование предприятий по величине имеющейся номинальной производственной мощности и уровню ее практического использования при оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий[4].

Очевидно существует множество других практических задач, при решении которых целесообразно использовать показатели производственных мощностей, поэтому предложенный перечень задач такого рода может быть дополнен.

Взаимосвязь между затратами, выручкой от продаж и прибылью наиболее наглядно отражает график безубыточности в рамках системы СVP-анализа. Обосновав актуальность показателя производственной мощности в современных условиях хозяйствования, для решения перечисленных проблем, рекомендуется усовершенствование предложенной системы с учетом этого показателя.

На рисунке 1 показаны области и дополнительные точки, характеризующие эффективность использования производственных мощностей. Рассмотрим их более подробно.

Точка А – точка закрытия предприятия, соответствует объему производства и реализации продукции, при котором покрываются затраты на содержание и эксплуатацию производственных мощностей (постоянные затраты). Графически эта точка находится на пересечении линий выручки и линии постоянных затрат.

Точка Б – это известная уже нам точка безубыточности объема производства.

Точка В – точка фактического объема выпускаемой продукции.

Точка Г – точка, соответствующая нормативной производственной мощности предприятия.

Промежуток ОГ – это область нахождения ненормативных (плановых, фактических, базисных и прочих) показателей объемов производства продукции, величины затрат и доходов предприятия.

Таким образом, дополнив уже известный нам график безубыточности показателем производственной мощности предприятия, можно проводить более объективный анализ эффективности хозяйственной деятельности предприятия с учетом максимального использования всех имеющихся ресурсов.

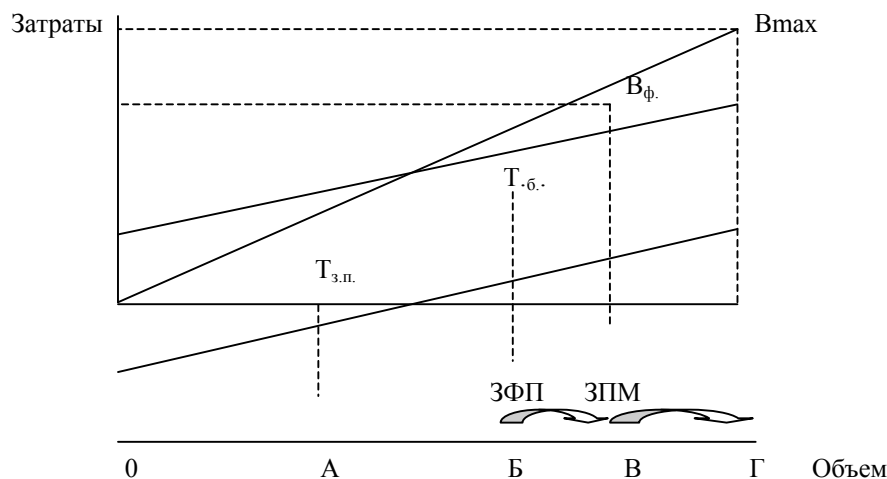


Рис. 1. График эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Тз.п – точка закрытия предприятия.

Т.б – точка безубыточности.

Вф – фактический объем реализованной продукции.

Вmax – максимальный объем производства.

ЗФП – запас финансовой прочности.

ЗПМ – запас производственной мощности.

Кроме расчета по известным формулам точки безубыточности, запаса финансовой прочности для более объективной оценки эффективности работы предприятия авторы рекомендуют рассчитывать запас

$$ЗПМ = \frac{B_{\max} - B_{\phi}}{B_{\max}} \quad (1)$$

производственной мощности по формуле:

Реакция прибыли на изменение объема производства определяется с помощью такого показателя, как операционный ливеридж (рычаг) [5]. Он характеризует прирост прибыли на единицу прироста объема производства, т.е.:

где L – операционный ливеридж,
 ΔP – изменение прибыли, %,
 ΔN – изменение объема производства, %.

$$L = \frac{\Delta P}{\Delta N} \quad (2),$$

С другой стороны, операционный ливеридж рассчитывается как отношение маржинальной прибыли к операционной. Если в формуле (2) изменение объема производства рассматривать на участке графика ВГ, т.е. от фактического до максимального уровня, то зная значение операционного рычага, можно рассчитать на сколько может быть увеличена прибыль от фактического до максимального значения. Такой расчет может быть полезен для планирования размера материальных, сырьевых, финансовых и информационных ресурсов, которые необходимы для увеличения объема производства.

Предложенный подход к CVR-анализу позволит:

- объективно определить эффективность использования производственных ресурсов;
- принять меры по дополнительной загрузке производственного оборудования и, следовательно, существенно снизить затраты на производство единицы продукции по статье «амортизация оборудования»;
- определить, на сколько можно увеличить загрузку оборудования по выпуску продукции, пользующейся повышенным спросом у потребителей, что приведет к увеличению фактической выручки, и, как следствие, к увеличению прибыли;
- выявить несбалансированность загрузки по отдельным группам оборудования в рамках центров затрат и принять управленческие решения о формировании портфеля заказов с учетом рационального использования имеющихся групп оборудования;

Следующим этапом исследований в данной области будет расчет показателя производственной мощности по центрам прибыли, который будет учитывать загрузку по каждому виду оборудования, определение точки безубыточности (критического объема реализованной продукции), запаса финансовой прочности, запаса производственной мощности. Это позволит выявить резервы повышения финансово-экономических показателей работы подразделений.

Источники и литература

1. Алексеев І.М. Виробничу потужність як ланка державного регулювання підприємства // Вісник УАДУ. – 2000. – №3. – С.175 –180.
2. Коновалова Н.П. Производственные мощности предприятий: эффективное использование. – М.: Экономика, 1987.
3. Развитие и использование производственных мощностей в машиностроении (организационно-экономический аспект). И.М.Петрович, Я.А.Побурко, М.П.Горин. – К.: Наукова думка, 1982.
4. Использование производственных мощностей в промышленности. Р.С.Гейфман. – К.: Наукова думка, 1979.
5. Внутрішній економічний механізм підприємства: Навч. Посібник / М.Г. Грещак, О.М. Гребешкова, О.С. Коцюба; за ред. М.Г. Грещака. – К.: КНЕУ, 2001. – 228 с.

Берегуля А.Я.

СБЕРЕЖЕНИЯ НАСЕЛЕНИЯ В СТРАНАХ ОРИЕНТИРОВАННЫХ НА ФОНДОВЫЙ РЫНОК И БАНКОВСКИЙ СЕКТОР

На сегодняшний день в мировой литературе активно обсуждается проблема сбережений населения, как основного источника инвестиционных ресурсов не только для национальных экономик, но и для мировой экономики в целом.

Проблеме изучения сбережений населения в глобальном масштабе посвящены исследования таких институтов как Мировой Банк, Международный Валютный Фонд, Организация Экономического Сотрудничества и Развития. Однако в большинстве работ [1;2;3;4] анализ сберегательного поведения производится по региональному признаку (Европейские страны, страны Северной Америки, страны Латинской Америки, страны Востока и Африки), либо по уровню промышленного развития (промышленно развитые, промышленно развивающиеся и страны с переходной экономикой). При графическом же анализе сберегательного поведения населения в мире (рис.1), были выявлены существенные различия не только между промышленно развитыми и развивающимися странами, но и существенные различия в разрезе самих индустриальных стран. Так на сегодняшний день наблюдается снижение сбережений населения во всех индустриальных странах, однако наибольшее снижение произошло таких странах как США, Австралия, Канада и Новая Зеландия, а в таких странах как Франция, Англия, Германия и Япония произошло незначительное снижение сбережений населения. Следовательно, можно говорить о различиях между странами, ориентированными на фондовый рынок (англо-саксонская модель) и странами, ориентированными на банковский сектор (гер-