

УДК 332

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА В ОБЕСПЕЧЕНИИ БЕЗУБЫТОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Батракова Н. В., магистрант 3 года обучения
Научный руководитель – д.э.н., проф. Яшина М.Л.
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, Ульяновск, Россия*

Ключевые слова: маржинальный анализ, прибыль, точка безубыточности, запас финансовой устойчивости.

В данной статье рассматривается использование результатов маржинального анализа в обеспечении безубыточной деятельности предприятия, а так же приводятся примеры расчета точки безубыточности и планирования прибыли с использованием результатов маржинального анализа.

Целью деятельности любого предприятия является извлечение прибыли. Прибыль это разница между выручкой от ведения деятельности и понесенными для этого затратами. Это основной показатель получаемой выгоды от деятельности предприятия: чем больше получаемая прибыль, тем эффективнее оно работает. Не редко сумма затрат больше суммы получаемой прибыли, что приводит к убыточной работе предприятия.

Для максимизации прибыльности организации внедряются меры, направленные на увеличение доходной части (например, открытие дополнительных точек реализации товаров, привлечение новых покупателей и пр.), а также уменьшение расходной части (автоматизация производственного процесса, оптимизация работы и т. д.). Один из наиболее эффективных методов анализа расходов является определение точки безубыточности.

Точка безубыточности — минимальный объем производства и реализации продукции, при котором расходы будут перекрыты доходами, а при производстве и реализации каждой последующей единицы продукции предприятие начинает получать прибыль. Точку безубыточности можно рассчитать в единицах продукции, в денежном выражении или с учётом ожидаемого размера прибыли [1, с.507].

Разность между фактическим количеством реализованной продукции и безубыточным объемом продаж продукции - это зона безопасности, и чем больше она, тем прочнее финансовое состояние предприятия.

Экономический смысл точки безубыточности: точка безубыточности является критическим объемом производства. При достижении точки безубыточности, прибыль, равно как и убытки организации равны нулю.[2, с.456].

При анализе безубыточности организации прежде всего нужно найти точку безубыточности, которая в экономической литературе называется по-разному: точка перелома, критическая точка, точка критического объема производства, CVP-точка, точка окупаемости, точка равновесия, точка рентабельности, точка безубыточного объема продаж [4, с.560].

Этапы расчета точки безубыточности по А.Д. Шеремету

1. Сбор данных для проведения анализа. Оценка уровня объема производства, реализации продукции, прибыли и убытков.
2. Определение размера переменных и постоянных издержек, определение точки безубыточности и зоны безопасности.
3. Оценка необходимого уровня продаж/производства для обеспечения финансовой устойчивости предприятия [3, с.208].

Задачей предприятия становится определение нижней границы своей финансовой устойчивости и создание возможностей для увеличения зоны безопасности.

В системе бухгалтерского управленческого учета для вычисления точки безубыточности применяются:

1. математический метод (метод уравнения);
2. графический метод;
3. метод маржинального дохода (валовой прибыли).

В основном для определения точки безубыточности используют метод маржинального дохода (валовой прибыли) в определении точки безубыточности является альтернативным математическому методу. Рассмотрим данный метод подробнее.

Точка безубыточности характеризуется следующими показателями:

1. Порог рентабельности
2. Запас финансовой прочности
3. Маржа безопасности

Последние два показателя оценивают, как далеко предприятие находится от точки безубыточности. Это оказывает влияние на приоритет управленческих решений. Если предприятие приближается к точке безубыточности, то возрастает проблема управления постоянными затратами, так как их доля в стоимости возрастает. Условно-постоянные затраты - это амортизационные отчисления, управленческие и ремонтные расходы, арендная плата, проценты за кредит, налоги, относимые на себестоимость продукции, и т.п. Порог рентабельности - это такая выручка от реализации, при которой предприятие уже не имеет убытков, но еще не получает и прибыли. Запас финансовой прочности - это сумма, на которую предприятие может себе позволить снизить выручку, не выходя из зоны прибылей. Чем больше разность между фактическим объемом производства и

Таблица 1 - Цели возможного использования показателя точки безубыточности

Пользователи	Цель использования
Внутренние пользователи	
Собственники	определение объема производства, при котором предприятие будет рентабельным.
Директор по продажам	-расчет оптимальной цены за единицу товара; -расчет уровня издержек, когда предприятие может быть еще конкурентоспособным; - расчет и составление плана продаж.
Директор производства	определение минимального объема производства продукции.
Финансовый аналитик	анализ финансового состояния предприятия и уровня его платежеспособности. Чем дальше предприятия от точки безубыточности, тем выше ее порог финансовой надежности.
Внешние пользователи	
Государство	оценка устойчивого развития предприятия
Инвесторы	оценка эффективности развития предприятия
Кредиторы	оценка уровня финансовой надежности и платежеспособности предприятия

критическим, тем выше «финансовая прочность» предприятия, а следовательно, и его финансовая устойчивость [5, с.45-46].

На практике анализ точки безубыточности используется в различных целях. Рассмотрим некоторые направления и цели использования данного показателя. В таблице 1 приводятся цели возможного использования показателя точки безубыточности в экономической практике.

Использование модели точки безубыточности используется в управленческих решениях и позволяет дать общую характеристику финансового состояния предприятия, оценить уровень критического производства и продаж для разработки комплекса мер по увеличению финансовой прочности [6, с.509].

Рассмотрим расчет точки безубыточности на конкретном примере предприятия, показатели которого, представлены в таблице 2.

По результатам произведенных расчетов, представленных в таблице, можно сделать следующие выводы. Маржинальный доход увеличился на в 2017 году по сравнению с 2015 годом, это говорит о том, что предприятие увеличило вклад в покрытие постоянных затрат, т.к. снизилась прибыль. На это так же указывает увеличение доли маржинального дохода в выручке на 5%. Увеличился и безубыточный объем продаж в 2017 году по сравнению с 2015 годом на

Таблица 2 - Анализ безубыточного объема продаж и расчет запаса финансовой прочности ООО «Агро-Гулушево» Сурского района Ульяновской области

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Изменения, (+,-)
Выручка от продаж, тыс. руб.	385547	404000	457699	72152
Прибыль от продаж, тыс. руб.	41907	55990	46055	4148
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	343640	348010	411644	68004
Сумма переменных затрат, тыс.руб.	313400	315288	347016	33616
Сумма постоянных затрат, тыс.руб.	30240	32722	64628	34388
Сумма маржинальной прибыли, тыс.руб.	72147	88712	110683	38536
Доля маржинальной прибыли к выручке, %	19	22	24	5
Безубыточный объем продаж, тыс.руб.	159158	148736	269283	110125
Запас финансовой устойчивости:				
тыс.руб.	226389	255264	188416	-37973
%	58,7	63,1	41,2	-17,5

110125 тыс.руб. Это говорит о том, что предприятие увеличило свой минимальный объем продаж, при котором покрываются все расходы, на 110125 тыс.руб.

Запас финансовой устойчивости в 2017 году уменьшился на 37973 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Это говорит о том, что если в силу изменения рыночной ситуации (сокращения спроса, ухудшения конкурентоспособности) выручка предприятия сократиться менее, чем на 188416 тыс.руб., то предприятие продолжит получать прибыль. Если же выручка сократиться больше, чем на 188416 тыс.руб., то предприятие понесет убытки.

На основе рассчитанных показателей маржинального дохода нами определены возможные финансовые результаты деятельности предприятия на 2020 год. Показатели рассчитаны, исходя из среднего темпа роста выручки за анализируемый период, который составляет 11,3 % в год.

Рассмотрим планирование прибыли с использованием результатов маржинального анализа в таблице 3.

По данным таблицы 3 можно сделать следующий вывод, что на 2020 г.

Таблица 3 - Планирование прибыли с использованием результатов маржинального анализа

Показатели	Факт 2017г.	План 2020г.	Изменения, (+,-)
Выручка от продаж, тыс. руб.	457699	509419	51710
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	411644	407181	-4463
Прибыль от продаж, тыс. руб.	46055	102238	56183
Сумма переменных затрат, тыс.руб.	347016	347016	0
Сумма постоянных затрат, тыс.руб.	64628	60165	-4463
Сумма маржинальной прибыли, тыс. руб.	110683	162403	51702
Доля маржинальной прибыли к выручке, %	24	31,9	7,9
Безубыточный объём продаж, тыс. руб.	269283	188605	-80678
Запас финансовой устойчивости:			
тыс.руб.	188416	320814	132398
%	58,4	37	-21,4

отмечается рост прибыли от продаж по сравнению с фактически сложившейся суммой на 56183 тыс.руб., при этом полная себестоимость сократится в следствии снижения постоянных затрат . Постоянные затраты сократятся за счет сокращения численности управленческого персонала, увеличения посевных площадей, а так же оптимизации производства в целом.

Следовательно, основными направлениями роста прибыли предприятия могут быть сохранение таких же темпов роста и сокращение как всех производенных затрат, так и в том числе постоянных.

Таким образом, использование модели точки безубыточности в управленческих решениях позволяет дать общую характеристику финансового состояния предприятия, оценить уровень критического производства и продаж для разработки комплекса мер по увеличению финансовых результатов.

Библиографический список:

1. Войтоловский Н. В.- Маржинальный анализ прибыли предприятия //М.: Издательство Юрайт. - 2016. - 507 с..
2. Муравьев А. И. Теория экономического анализа: проблемы и решения. — М.: Финансы и статистика, 2015. — 456 с
3. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. — М.: Ин-

- фра-М, 2017. — 208 с.
4. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов/Под ред. Г. Б.Поляка – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2015. — 560 с.
 5. Николаев И. Маржинальный анализ рентабельности //Консультант. — 2016. — № 3. — С. 45-56.
 6. Савицкая Н. В. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова. – М.: Высшее образование, 2015. - 509 с.

USING THE RESULTS OF THE MARGINAL ANALYSIS IN ENSURING THE BREAK-EVEN ACTIVITY OF THE ENTERPRISE

Batrakova N. V., Yashina M.L.

Keywords: *marginal analysis, profit, break-even point, financial stability stock.*

This article discusses the use of the results of marginal analysis in ensuring the break-even activity of an enterprise, as well as examples of calculating the break-even point and profit planning using the results of the marginal analysis.