УДК 658:005.52

Управленческий подход к оценке эффективности хозяйственной деятельности предприятия

Золотарёва О.И., кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов, Белгородского государственного аграрного университета, Белгород, Россия

Аннотация. Потребность в том, чтобы оценить эффективность, появляется тогда, когда товаропроизводитель начинает искать пути экономии ресурсов, расходуемых на выпуск продукции. Успешное функционирование хозяйствующих субъектов в условиях изменения экономической системы напрямую зависит от целесообразности производимых затрат, формирующих себестоимость продукции. Таким образом, от уровня себестоимости продукции зависят: объем прибыли и уровень показателей рентабельности.

Ключевые слова: экономическая эффективность, затраты, себестоимость, прибыль, маржинальный доход.

Managerial approach to the assessment the efficiency of economic activity enterprises

Zolotareva O.I., candidate of economic Sciences, associate Professor of accounting, analysis and Finance Department, Belgorod state agrarian University,
Belgorod, Russia

Annotation. The need to assess efficiency arises when the producer begins to look for ways to save resources spent on production. The successful functioning of economic entities in the context of changes in the economic system depends on the

appropriateness of the costs that form the cost of production. Thus, the level of production costs depends on the volume of profit and the level of profitability.

Keywords: economic efficiency, costs, cost, profit, marginal income.

Введение

Эффективность сельскохозяйственного производства - результативность финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта в сельском хозяйстве, способность обеспечивать достижение высоких показателей производительности, экономичности, доходности, качества продукции. Критерием данного вида эффективности является максимальное получение сельскохозяйственной продукции при наименьших затратах живого и овеществленного труда. Главной целью хозяйственной деятельности предприятия является получение и максимизация прибыли. Именно прибыль обеспечивает устойчивое финансовое положение, является основным стимулом деятельности, выступает вознаграждением за результаты работы.

В условиях рыночной экономики усиливается стимулирующая роль прибыли, которая является инструментом развития и совершенствования производства. Резервы повышения объемов прибыли за счет увеличения продаж ограничены рыночным спросом. В этой связи производит существенное смещение акцента в управлении прибылью на управление затратами. Данные вопросы являются особо актуальными.

Характеристика управленческого подхода

Чтобы обеспечить рациональное функционирование системы управления затратами, требуется решить задачи, связанные с краткосрочным и оперативно-производственным планированием. Необходимо контролировать отклонение от норм. Также требуется выявлять причины, обуславливающие отклонения, что позволяет осуществлять мотивацию труда применительно к центрам ответственности.

В рамках решения первой задачи – краткосрочного планирования – необходимо в обязательном порядке использовать модель CVP. В данной модели

используется классификация затрат в виде постоянных и переменных при изменении объемов производства.

Определяя сумму покрытия, можно выявить объем средств организации, которые получены ею при реализации продукции, для возмещения постоянных затрат и получения прибыли. С увеличением разницы продажной цены и суммы переменных затрат возрастает покрытие и уровень рентабельности. Объем покрытия демонстрирует рентабельность предприятия в целом, а также рентабельность отдельных производимых товаров.

Показатель, характеризующий маржинальный доход, позволяет производить более точное ранжирование сегментов рынка, на которых предприятие реализует продукцию, с точки зрения доходности. Данный показатель позволяет определять безубыточный объем продаж по каждому из видов продукции, а также по предприятию в целом. Кроме того, он используется при обосновании оптимальных управленческих решений. Важное значение имеет многоуровневое распределение маржи покрытия. В данном случае производится учет постоянных затрат по объектам, обуславливающим их возникновение. Рис. 1 отражает порядок, согласно которому производится многоступенчатый расчет суммы покрытия и величины финансового результата.

Рис. 1 – Многоступенчатый порядок определения финансового результата

Вышеуказанный порядок, в соответствии с которым определяется финансовый результат, позволяет выявить роль каждого из центров затрат в формировании финансового результата, установить и уточнить причины, по которым могут возникать убытки, и определить мероприятия, которые будут способствовать недопущению убытков и обеспечению прибыли.

Маржинальный доход позволяет предприятию покрывать постоянные расходы и получать прибыль. Сравнивая маржинальный доход и постоянные расходы, можно определить финансовый результат от такого вида деятельности, как операционная. Показатель маржинального дохода на единицу продукции демонстрирует значение вклада каждой единицы продукции в общий маржинальный доход.

В качестве важного инструмента, используемого при принятии решений, выступает коэффициентный показатель покрытия. При увеличении предприятием продажи продукции, которой соответствуют более высокие значения по коэффициенту покрытия, оно может получить более высокий объем покрытия.

Соответственно, более значительным будет и объем прибыли. В этой связи при планировании производства и реализации продукции, необходимо принимать во внимание данный показатель, чтобы обеспечить оптимальный финансовый результат.

Получить валовую прибыль можно и тогда, когда объем производства является весьма низким. При этом высокий объем постоянных затрат может препятствовать получению валовой прибыли. Анализируя, как переменные затраты влияют на прибыль, требуется определить, какой фактор является определяющим - низкий уровень производства, высокие постоянные затраты или высокие переменные затраты.

В значительном числе случаев в качестве причины, обуславливающей низкий уровень производства, выступает низкий уровень вложений; при увеличении вложений возможен рост объема производства и валовой прибыли.

В растениеводстве низкая валовая прибыль чаще всего бывает обусловлена низкой урожайностью. Поэтому необходимо рассчитывать валовую прибыль, приходящуюся на 1 га посева, а затем анализировать влияние на урожайность агротехники производства, организации трудовых процессов, уровня материального стимулирования и т. д.

Определим валовую прибыль в расчете на 1 га посевов сельскохозяйственных культур, рассчитать коэффициент покрытия, произвести предварительную оценку эффективности возделывания культур по показателям ЗАО «Краснояружская зерновая компания» Краснояружского района Белгородской области в табл. 1.

Таблица 1

Расчет валовой прибыли и коэффициента покрытия за 2017 год

Культура	Урожайность, ц/га	Цена реализации, руб. за 1 ц	Выручка, руб. с 1 га	Переменные издержки в расчете на 1 га, руб.	Валовая прибыль в расчете на 1 га, руб.	Коэффициент покрытия
Зерновые	53,9	660,76	15897,1	9935,75	4600,8	0,37
Соя	18,1	2397,48	8947,51	30990,5	1411,5	-2,46
Сахарная свекла	497,4	186,49	81145,8	69825,5	7870,0	0,14
Овощи открытого грунта	108,6	1224,24	100654,6	152368	-60018,2	-0,51

Показатель валовой прибыли отражает размер прироста стоимости по различным культурам, который можно получить при существующих размере и структуре основных средств производства, не меняя их, то есть при неизменных валовых постоянных издержках, а варьируя лишь переменными.

Размер валовой прибыли в расчете на 1 га посева культуры показывает, какая культура даст наибольший прирост дохода при существующей структуре основных средств, а, следовательно, и постоянных затратах, при существующей структуре посевов, технологии и т. д. Например, на основании произведенных расчетов в таблице 1, видно, что для ЗАО «Краснояружская зерновая компания» выгодно производить зерновые и сахарную свеклу. На наш взгляд, такой анализ позволит сельскохозяйственным предприятиям планировать как доходное свое производство отдельных культур, так и максимизировать результат своей финансово-хозяйственной деятельности.

Кроме того, в комплексной оценке текущей (реальной) эффективности хозяйственной деятельности предприятия особое место занимает затратный подход как составной элемент экономического (управленческого) подхода (рис. 1).

Рис. 2 – Затратный подход в комплексной оценке текущей (реальной) эффективности хозяйственной деятельности предприятия

Структура затрат на производство меняется вследствие различных темпов увеличения затрат по элементам. В этой связи требуется анализ структуры затрат на производство. Таким образом, требуется определение удельного веса, который приходится на отдельные элементы затрат в их общей сумме. Поэлементный анализ структуры затрат обеспечивает возможность выявления соотношения между затратами трудовых и материальных ресурсов, определения изменения энерго-, трудо- и материалоемкости.

Оценка влияния эффективности использования ресурсов на уровень себестоимости проведена с использованием данных годовых бухгалтерских отчетов предприятия и представлена в табл. 2.

Данные табл. 2, демонстрируют рост общей суммы затрат на рубль продукции на 21,23 копейки в силу того, что материальность продукции выросла на 15,5 копеек. При этом зарплатоемкость возросла на 2,7 копеек. В то же время амортизациоемкость возросла на 1,37 копеек.

В качестве основного источника увеличения производства сои выступает рост урожайности. Более высокая урожайность соответствует более высокой эффективности производства. На сегодняшний день особо значимой является вопрос, связанный с повышением эффективности производства сои. В рыночной экономике предприятия сельскохозяйственной отрасли ориентированы на то, чтобы обеспечивать максимальный уровень прибыли.

Таблица 2

Затраты на 1 руб. объема произведенной сои в ЗАО «Краснояружская зерновая компания» по экономическим элементам

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Откл. (2017 г. от 2015 г.,(+;-)
Затраты на производство, всего, тыс. руб., в том числе:	1081220	1112661	1091201	9981
- материальные затраты	598144	582290	638880	40736
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	121578	137906	125636	4058

- амортизация	22075	5164	5384	-16691
- прочие расходы	339423	387301	321301	-18122
Объем продукции в ценах базового периода, тыс. руб.	1130115	1326322	933687	-196428
Затраты на 1 руб. продукции, всего, коп, в том числе:	95,67	83,89	116,9	21,23
- материалоемкость продукции	52,93	43,9	68,43	15,5
- зарплатоемкость продукции	10,76	10,4	13,46	2,7
- амортизациоемкость продукции	1,95	0,39	0,58	-1,37
- емкость прочих затрат	30,03	29,2	34,41	4,38
Показатель текущей (реальной) эффективности хозяйственной деятельности предприятия	23,92	20,98	29,23	5,31

Чем экономичнее организация использует трудовые, материальные и финансовые ресурсы при производстве продукции, тем выше эффективность производственного процесса, тем больше будет прибыль.

Таким образом, предлагаемый затратный подход к оценке текущей (реальной) эффективности хозяйственной деятельности предприятия позволит, принять более правильные управленческие решения, необходимые для эффективного развития деятельности любого предприятии.

Заключение

Таким образом, на основании произведенных расчетов, можно сравнить эффективность возделывания различных сельскохозяйственных культур, определить, каким культурам следует отдать предпочтение при формировании структуры севооборота. Проводя, таким образом, оценку развития деятельности, каждое предприятие сможет своевременно реагировать на полученные результаты, вовремя принимать управленческие решения.

Библиографический список

1. Аничин В.Л., Добрунова А.И., Желябовский А.Ю., Ващейкина Ю.Ю.Управление развитием сельских территорий. – Белгород. – 2017. – 186 с.

2. Бреславец А.П., Горматин В.И., Золотарёв С.Н., Золотарёва О.И. Теоретические основы кластерного подхода в управлении отраслью. Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2016. – №8-3 (22). – С.34-36.

3. Галкин Л.Г., Саватеева О.И. О взаимодополнительности материальных и нематериальных компонентов стратегического управленческого учета // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2010. – № 3. – С. 67-75.

4. Здоровец Ю.И., Нежельченко Е.В. Эффективность деятельности сельскохозяйственных предприятий региона в условиях экономической нестабильности//В сборнике: Инновационное развитие экономики: реалии и перспективы Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: В трех частях. Белгородский университет кооперации, экономики и права. 2015. С. 83-89.

5. Золотарёва О.И., Золотарёв С.Н. Особенности управленческого учёта затрат на производство сои в сельскохозяйственных организациях // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – № 11 (58). – С. 1295-1298.

6. Михалева О.Л. Оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия для целей принятия управленческих решений// Управленческий учет. – 2009. – № 3. – С. 39-45.

7. Сущность управления затратами в российской практике// Золотарёва О.И., Золотарёв С.Н., Горматин В.И., Бреславец А.П. // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2016. – № 9-3 (25). – С. 111-114.

Bibliographic list

1. Anichin V.L., Dobrunov A.I., Zhelyabovsky A.Y., Vasenina Y.Y. Managing development of rural areas. – Belgorod. – 2017. – 186 p.

2. Breslavets A.P., Cormatin V.I., Zolotarev S.N., Zolotareva O.I. Theoreti-

cal foundations of the cluster approach in managing the industry. Competitiveness in the global world: economy, science, technology. – 2016. – №8-3 (22). – P. 34-36.

3. Galkin L. G., savateeva O. I. on the complementarity of material and non-material components of strategic management accounting. Bulletin of the Belgorod University of cooperation, Economics and law. – 2010. – № 3. – P. 67-75.

4. Zdorovets' Y.I., Negligence E.V. Efficiency of agricultural enterprises of region in the conditions of unstable economic-STI // In the book: Innovative economic development: realities and perspectives proceedings of the international scientific-practical conference of teaching staff and graduate students: In three parts. Belgorod University of cooperation, Economics and law. 2015. P. 83-89.

5. Zolotareva O.I., Zolotarev S.N. Features of management accounting of soybean production costs in agricultural organizations // Competitiveness in the global world: Economics, science, technology. – 2017. – № 11 (58). – P. 1295-1298.

6. Mikhaleva O.L. assessment of efficiency of economic activity of the enterprise for the purposes of management decision-making // Management accounting. – 2009. – № 3. – P. 39-45.

7. The essence of cost management in the Russian practice // Zolotareva O., Zolotarev S.N., Gormatin V.I., Breslavets A.P. // Competitiveness in the global world: economy, science, technology. – 2016. – № 9-3 (25). – P. 111-114.