

Н.Н. Козырева, Т.В. Жукова

Современные методы планирования деятельности заготовительных предприятий

Одним из инструментов эффективного хозяйствования организаций и предприятий заготовительной отрасли потребительской кооперации выступает планирование объемных и качественных показателей их деятельности. Наиболее значимым при этом является обоснование получения необходимой суммы прибыли как одного из показателей стратегической цели деятельности предприятия при одновременном расчете объемов заготовительного оборота и оборота по реализации, обеспечивающих ее получение.

Определение необходимой суммы прибыли начинается с поэлементного ее планирования в соответствии с направлениями использования и распределения. Так, потребность в прибыли для обеспечения прироста основных фондов может быть определена на основе реальной потребности и возможности развития материально-технической базы предприятия. Потребность в прибыли для авансирования собственных оборотных средств, вкладываемых в товарно-материальные ценности, определяется исходя из суммы собственных оборотных средств на начало планируемого периода, изменения доли собственных оборотных средств в будущем периоде, а также средств, подлежащих кредитованию, и намечаемых темпов изменения объемов деятельности. Финансовый резерв может быть определен в процентах к прибыли по усмотрению руководства предприятия (5–10 %). Прибыль, направляемую на потребление, можно определить с учетом ее размеров в отчетном году и целей, поставленных перед коллективом на планируемый период.

Затем рассчитывается сумма плановой прибыли, необходимая для обеспечения эффективного функционирования заготовительного предприятия, по следующей формуле:

$$П_n = \frac{П_ч}{100 - С_n} 100, \quad (1)$$

где $П_n$ – плановая сумма необходимой прибыли; $П_ч$ – чистая сумма прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других отчислений; $С_n$ – средний размер налоговых и других отчислений от прибыли по направлениям, в

процентах.

Средний уровень уплачиваемых налогов от прибыли, других обязательных платежей и взносов, предусмотренных финансовым планом, можно определить исходя из доли этих отчислений в общей сумме прибыли, сложившейся в периоде, предшествующем плановому. Ее можно определить по следующей формуле:

$$C_{Н_1} = \frac{П_{Н_1} - П_{ч_1}}{П_{Н_1}} 100, \quad (2)$$

где $П_{Н_1}$, $П_{ч_1}$ – необходимая и чистая прибыль заготовительного предприятия в отчетном году.

Далее определяются объемы деятельности заготовительного предприятия на планируемый период, обеспечивающие получение запланированной необходимой суммы прибыли.

Предприятие может получить прибыль только при определенном объеме заготовительного оборота, который, в свою очередь, предполагает соответствие объема и структуры закупаемой сельскохозяйственной продукции объему и структуре спроса потребителей на эту продукцию, что отражается на размере оборота по реализации. Традиционно объем заготовительного оборота планировался на основе оценки возможностей использования товарных ресурсов сельскохозяйственных продуктов и сырья в районе деятельности заготовительного предприятия с учетом объема заключенных договоров на поставку закупаемой продукции. В рыночных условиях при планировании заготовительного оборота должны учитываться ожидаемая конъюнктура рынка, тенденции изменения соотношения между спросом и предложением, включая возникновение новых конкурентов на рынке, а также возможности привлечения новых партнеров и покупателей. Вместе с тем одной из важнейших предпосылок обоснования плана заготовительного оборота должен выступать план прибыли, определенный на основе расчета потребности в финансовых ресурсах. Расчетные объемы заготовительного оборота, получаемые на основе рассматриваемых подходов к их планированию, на этапе согласования планов сравниваются и уточняются. Потом выбирается наиболее приемлемый в данных условиях вариант. В результате рассмотренного процесса обеспечивается реализация двух важных принципов планирования: многовариантности планов и их оптимальности.

Устойчивое положение предприятия на рынке может быть обеспечено при соблюдении определенных экономических границ объемов его деятельности, нарушение которых ведет к банкротству. В мировой практике для определения этих границ используются понятия «точка безубыточности» («мертвая точка») и «точка минимальной рентабельности».

Объем заготовительного оборота, обеспечивающий безубыточность заготовительных предприятий, может быть рассчитан аналитическим путем по формуле, используемой для предприятий сферы обращения:

$$ЗОб = \frac{ИО_{1пост}}{У_{вдпл} - У_{ио1пер}} 100, \quad (3)$$

где $ИО_{1пост}$ – сумма условно-постоянных издержек обращения отчетного периода; $У_{вдпл}$ – планируемый уровень валовых доходов от заготовительной деятельности к заготовительному обороту, в %; $У_{ио1пер}$ – уровень условно-переменных издержек обращения к заготовительному обороту за отчетный период, в %.

Следует отметить, что в условиях инфляции «точка безубыточности» является подвижной и меняется при изменении тарифов на какой-либо вид услуг.

Под «точкой минимальной рентабельности» понимается такой объем заготовительного оборота, который позволяет получить сумму валовых доходов, дающую возможность не только покрыть издержки обращения, но и образовать прибыль, обеспечивающую минимальный размер уровня рентабельности. В мировой практике количественно минимальный уровень рентабельности определяется сложившимся в настоящее время уровнем процентной ставки банка на вложенные денежные средства. Собственник не заинтересован во вложении прибыли в основные и оборотные средства, если получаемая им прибыль по результатам деятельности предприятия меньше суммы процентов, которые он мог бы получить от хранения денежных средств в банке или приобретая на них ценные бумаги других предприятий. В противном случае теряется экономический смысл осуществления данного вида деятельности. Исходя из этого, минимальная прибыль может быть рассчитана независимо от заготовительного оборота по следующей формуле:

$$П_{мин} = \frac{К \cdot МУР}{100 - С_{н}}, \quad (4)$$

где $П_{мин}$ – сумма прибыли при минимальном уровне рентабельности; $К$ – сумма авансированного капитала (сумма остаточной стоимости основных фондов с учетом их переоценки и собственных оборотных средств); $МУР$ – минимальный уровень рентабельности, в %.

Заготовительный оборот, необходимый для обеспечения минимального уровня рентабельности, можно определить по формуле

$$ЗО_{мин} = \frac{ИО_{1пос} + П_{мин_{пл}}}{Увд - Уио_{1пне}} 100, \quad (5)$$

где $П_{мин_{пл}}$ – прибыль минимальная плановая.

Аналогично можно определить заготовительный оборот, обеспечивающий получение необходимой суммы прибыли ($ЗО_{н}$), по формуле

$$ЗО_{н} = \frac{ИО_{1пос} + П_{н_{пл}}}{Увд - Уио_{1пне}} 100. \quad (6)$$

Важнейшее значение имеет «разрыв» между «мертвой точкой» и «точкой необходимой суммы прибыли». Именно он отражает наличие свободы действий в планировании оборота капитала. Используя этот «разрыв», можно определить так называемый запас финансовой прочности предприятия ($ЗФП$):

$$ЗФП = \frac{ЗО_{н} - ЗОб}{ЗО_{н}} 100. \quad (7)$$

Чем больше этот показатель, тем устойчивее финансовое положение предприятия.

Существует и другая методика расчета запаса финансовой прочности предприятия через долю условно-постоянных и условно-переменных затрат в общей сумме издержек обращения.

В табл. 1 представлен анализ заготовительного оборота по районным потребительским обществам Гомельского облпотребсоюза за 2001 год.

Таблица 1. Анализ заготовительного оборота Гомельского облпотребсоюза за 2001 г.

Наименование показателя	План	Факт	Точка безубыточности	Фактический заготовительный оборот в процентах по отношению к	
				плану	точке безубыточности
Заготовительный оборот в сопоставимых ценах, млн р.	15 246,9	15 056,7	15 143,0	98,75	99,43

Ввиду того, что фактический заготовительный оборот не достиг нижней экономической границы объемов деятельности, Гомельский облпотребсоюз понес убытки в размере 115,1 млн р. по результатам хозяйственно-финансовой деятельности, причем убытки непосредственно от заготовительной деятельности составили 167,2 млн р.

В 2001 г. в Гомельском облпотребсоюзе в результате хозяйственно-финансовой деятельности 11 районных потребительских обществ понесли убытки в заготовительной отрасли. Следовательно, фактический уровень валовых доходов не только не обеспечил получение прибыли, но и не покрыл понесенных затрат. Таким образом, при проведении расчета заготовительного оборота в «точке безубыточности» для убыточных организаций планируемый уровень валовых доходов возможно принять равным общему уровню издержек обращения. Такой подход согласуется с определением критической величины уровня валового дохода. Для прибыльных районных потребительских обществ планируемый уровень валовых доходов принимаем равным фактическому уровню, сложившемуся в 2001 г.

Предполагается, что рост сельскохозяйственного производства составит 104%. Тогда при условии сохранения степени освоения товарных ресурсов на уровне прошлого года плановые уровни условно-переменных расходов для районных потребительских обществ можно рассчитать по формуле

$$У_{ио\text{ усл.-пер.пл.}} = У_{ио\text{ усл.-пер.факт.}} \cdot 1,04. \quad (8)$$

Скорректировав таким образом фактические показатели издержек обращения, определим заготовительный оборот для всех райпо Гомельской области в «точке безубыточности» (см. прил.), суммарное значение которого приведено в табл. 2.

Таблица 2. Плановые значения заготовительного оборота Гомельского облпотребсоюза на 2002 г.

Наименование показателя	Фактически за 2001 г.	По плану на 2002 г.		«Точка безубыточности» на 2002 г.	
		Сумма	В процентах к фактическому обороту за 2001 г.	Сумма	В процентах к фактическому обороту за 2001 г.
Заготовительный оборот, млн р.	15 056,7	16 791,2	111,5	15 386,0	102,2

Проведенные расчеты заготовительного оборота в «точке безубыточности» по райпо Гомельской области на 2002 г. показали, что обеспечить безубыточную работу они смогут не все – плановый объем заготовительного оборота по Брагинскому, Ельскому, Жлобинскому, Калинковичскому, Кормянскому, Лельчицкому, Наровлянскому райпо ниже «точки безубыточности». Так, в частности, Лельчицкому и Наровлянскому райпо необходимо увеличить заготовительный оборот на 15,0 и 13,5 % соответственно, а не на 0,6 %, как предусмотрено планом по обоим райпо. Калинковичскому районному потребительскому обществу для достижения безубыточной деятельности необходимо не снижать заготовительный оборот на 4,9 %, а искать пути для его увеличения на 12,6 %.

В связи с этим перечисленным выше райпо следует пересмотреть плановые показатели заготовительного оборота на 2002 г., чтобы избежать убыточной деятельности.

Необходимо отметить, что план заготовительного оборота на 2002 г. составлен Гомельским облпотребсоюзом исходя из прогнозного темпа роста по закупкам отдельных видов сельскохозяйственной продукции и сырья в натуральном выражении и средних закупочных цен, сложившихся в декабре. Таким образом, не учитывается прогнозируемый рост сельскохозяйственного производства и ряд других параметров.

Преимущества планирования объемных показателей хозяйственно-финансовой деятельности, нацеленного на обеспечение роста конечных результатов, имеет ряд преимуществ перед традиционным методом планирования от достигнутого уровня,

которые заключаются в следующем: обеспечиваются некоторые гарантии безубыточной работы предприятий в условиях неопределенности внешней среды; появляются возможности более эффективно управлять материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, а также более гибко использовать механизм ценообразования с учетом изменения конъюнктуры рынка.

Приложение

Расчет заготовительного оборота в «точке безубыточности» для районных потребительских обществ Гомельского облпотребсоюза на 2002 г., тыс.р.

Наименование райпо	Сумма условно-постоянных затрат	Уровень условно-переменных затрат, %		Заготовительный оборот (в сопоставимых ценах)			Темп роста планового заготовительного оборота по сравнению с фактическим за 2001 г., %	Темп роста точки безубыточности по сравнению с фактическим оборотом за 2001 г., %
		фактически за 2001 г.	по плану на 2002 г. (к.2•1,04)	фактический за 2001 г.	по плану на 2002 г.	в точке безубыточности на 2002 г.		
А	1	2	3	4	5	7	8	9
Брагинское	24 401,6	26,70	27,77	180 567	184 400	196 018	102,1	108,6
Буда-								
Кошелевское	80 875,0	15,67	16,30	609 145	762 800	637 640	125,2	104,7
Ветковское	17 575,6	10,91	11,35	557 429	685 400	645 404	123,0	115,8
Гомельское	67 346,2	15,28	15,89	908 150	947 100	801 315	104,3	88,2
Добрушское	47 426,1	14,42	15,00	673 197	679 700	463 720	101,0	68,9
Ельское	23 444,3	15,19	15,80	473 445	622 900	630 943	131,6	133,3
Житковичское	61 801,3	33,97	35,33	750 818	958 000	899 638	127,6	119,8
Жлобинское	62 180,6	20,71	21,54	752 869	762 400	836 259	101,3	111,1
Калинковичское	103 411,7	28,30	29,43	1 019 685	969 800	1 148 097	95,1	112,6
Кормянского	41 872,6	16,22	16,87	503 744	480 000	488 182	95,3	96,9
Лельчицкое	77 503,0	26,74	27,81	941 877	947 600	1 082 775	100,6	115,0
Лоевское	56 180,0	17,90	18,62	494 396	609 300	527 571	123,2	106,7
Мозырьское	67 430,1	17,78	18,49	878 872	906 100	652 979	103,1	74,3
Наровлянского	17 052,5	18,01	18,73	284 267	285 900	322 634	100,6	113,5
Октябрьское	25 220,2	11,57	12,03	524 612	617 700	580 159	117,7	110,6
Петриковское	84 516,2	21,95	22,83	780 860	908 000	797 264	116,3	102,1
Речицкое	77 238,1	14,14	14,71	1 201 187	1 402 200	1 060 819	116,7	88,3
Рогачевское	108 405,3	22,61	23,51	1 242 806	1 251 500	1 122 839	100,7	90,3
Светлогорское	58 180,0	18,91	19,67	786 270	1 080 200	910 153	137,4	115,8
Хойникское	41 021,1	13,25	13,78	1 050 593	1 281 700	1 216 649	122,0	115,8
Чечерское	19 913,1	10,62	11,04	441 913	448 500	364 964	101,5	82,6