

В.А. Гюрджан. – Мн.:ПЧУП «Светоч», 2002. – 256 с.

3. Конончук А.Я. Налоги, цены и показатели эффективности: Учеб. пособие. – Мн.: БГЭУ, 2000. – 72 с.

ПРИМЕНЕНИЕ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА В ПРАКТИКЕ ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАГОТОВИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Т. В. Жукова

Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации» (г. Гомель)

Как один из методов обоснования управленческих решений, в том числе при планировании объемных показателей деятельности предприятий заготовительной отрасли потребительской кооперации, все более широкое применение находит маржинальный анализ. В его основе лежит изучение соотношения между важнейшими финансовыми показателями: валовым доходом, прибылью и издержками, и прогнозирование величины каждого из этих показателей при заданном значении других. Данный метод также называют анализом безубыточности, в ходе которого определяется порог рентабельности или точка безубыточного объема оборота, при которой уровень рентабельности равен 0,00%, а величина валового дохода совпадает с величиной издержек обращения.

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

$$ZO_{\text{б}} = \frac{IO_{1_{\text{пост}}}}{Y_{\text{ВД}_{\text{пл}}} - Y_{IO1_{\text{пер}}}} \cdot 100, \quad (1)$$

где $ZO_{\text{б}}$ — заготовительный оборот в точке безубыточности; $IO_{1_{\text{пост}}}$ — сумма условно-постоянных издержек обращения отчетного периода; $Y_{\text{ВД}_{\text{пл}}}$ — планируемый уровень валового дохода от заготовительной деятельности к заготовительному обороту, в %; $Y_{IO1_{\text{пер}}}$ — уровень условно-переменных издержек обращения к заготовительному обороту за отчетный период, в %.

При проведении расчета заготовительного оборота в точке безубыточности для нерентабельных организаций планируемый уровень валовых доходов полагаем возможным принять равным общему уровню издержек обращения. Такой подход согласуется с определением критической величины уровня валового дохода.

Имеется ряд трудностей при планировании суммы и уровня валового дохода от заготовительной деятельности, что связано с его формированием после реализации сельскохозяйственной продукции и оплаты счетов покупателями. Кроме того, формирование отпускных цен на сельскохозяйственную продукцию может корректироваться в зависимости от договоренности сторон, что в свою очередь сказывается на общей сумме получаемой

го дохода. Традиционно в практике деятельности предприятий заготовительной отрасли планируемый уровень валового дохода определяется как сумма планируемых уровней рентабельности и издержек обращения.

Прогнозный критический уровень валового дохода ($Увд_{кр}$) можно рассчитать по формуле:

$$Увд_{кр} = \frac{Уио_{пер}}{100 - Кп} \cdot 100, \quad (2)$$

где $Кп$ — коэффициент покрытия.

Коэффициент покрытия определяется по формуле:

$$Кп = \frac{ВД - ИО_{пер}}{ВД} \quad (3)$$

Однако эта формула может быть использована в том случае, если предприятие в состоянии покрыть переменные издержки обращения. При отрицательном значении валовой маржи ($ВД - ИО_{пер}$) предлагается коэффициент покрытия рассчитывать как долю условно-постоянных издержек обращения в общей сумме издержек обращения по заготовкам. В таком случае прогнозный уровень валового дохода считаем возможным принимать равным его критическому значению и рассчитывать по следующим формулам:

- если коэффициент покрытия за период, предшествующий плановому, больше доли условно-постоянных издержек обращения в общей сумме расходов:

$$Увд_{кр} = \frac{Уио_{пер}}{100 - Кп} \cdot 100 \quad (4)$$

- если коэффициент покрытия меньше доли условно-переменных издержек обращения ($Дио_{пост}$):

$$Увд_{кр} = \frac{Уио_{пер}}{100 - Дио_{пост}} \cdot 100 \quad (5)$$

В качестве регулируемых параметров, влияющих на точку безубыточности, выступают сумма условно-постоянных издержек обращения, уровень валовых доходов и уровень условно-переменных издержек обращения. В практике деятельности заготовительных предприятий потребительской кооперации особое место при разработке планов, на наш взгляд, должна найти методика определения критических значений регулируемых параметров, обеспечивающих достижение заготовительного оборота в точке безубыточности. В результате аналитических преобразований получены следующие формулы критических значений уровня валовых доходов, уровня условно-переменных и суммы условно-постоянных издержек обращения:

$$Увд_б = \frac{ИО_{пост_{нл}} \cdot 100}{ЗОб} + Уио_{пер_{нл}} \quad (6)$$

$$U_{иОпер_б} = U_{вд_{пл}} - \frac{ИО_{пост}}{З_{опл}} \cdot 100 \quad (7)$$

$$ИО_{пост_б} = З_{опл} \cdot (U_{вд_{пл}} - U_{иОпер_б}) \div 100 \quad (8)$$

Таким образом, для того, чтобы достичь запланированного объема заготовительного оборота и не допустить убытков в результате заготовительной деятельности районным кооперативам следует ориентироваться на критические значения основных финансовых показателей.

СРЕДНИЕ И ПРЕДЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПОТРЕБЛЕНИЯ ВЕРОЯТНОСТНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ ПОТОКОВ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В.М. Ковальчук, доцент, канд. техн. наук
Бобруйский филиал БГЭУ

Эффективность энергопотребления на промышленных предприятиях, в настоящее время, оценивается по нормированным удельным (средним) показателям ρ расхода энергетических ресурсов на единицу выпущенной продукции за определенный промежуток времени T . Шестидесятилетняя практика использования этих показателей в СССР и в странах СНГ не привела к повышению эффективности использования энергоресурсов. В настоящее время энергоемкость производства в наших странах в 3-6 раз выше, чем в промышленно-развитых странах. Одна из причин такой ситуации заключается, с одной стороны, в применении детерминированного представления сложных технолого - энергетических систем промышленных предприятий с вероятностным характером энергетических A и товарных V потоков. Иными словами, существующая концепция нормирования и лимитирования (концепция энергосбережения) по-прежнему основывается на ньютоно - максвелловской картине мира, на ошибочном утверждении о возможности подсчитать и спланировать все и вся. С другой стороны, отсутствует экономическое обоснование в принятии того или иного нормируемого удельного показателя. Например, на ряде предприятий, как показали наши исследования, возможна ситуация, когда превышение нормируемого удельного показателя расхода энергоресурса может приводить и повышению прибыльности производства.

В современной экономической теории, в частности в теории фирмы, эффективность использования любых ресурсов оценивается не по средним показателям, а по предельным. Этот показатель возникает при максимизации прибыли P от использования, например, определенного объема энергоресурса A :

$$P = D(A) - I(A); \quad (1)$$

где $D(A)$ - доход и $I(A)$ - издержки от использования энергоресурса объемом A .