



УДК 658.011.2

Э. Г. Бабкова,

к. э. н., ст. преподаватель кафедры Финансов и кредита,

Институт экономики и управления Крымского Гуманитарного Университета, г. Ялта

ОЦЕНКА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ, ПРЕДЕЛЬНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ И КРИЗИСНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

В статье рассматриваются вопросы управления прибылью организаций на основе оценки безубыточности, предельной эффективности и кризисности производства, с детализацией в рамках аграрного сектора экономики и сельскохозяйственных предприятий.

In article questions of management by profit of the organizations on the basis of an assessment of profitability, marginal efficiency and a production krizisnost, with specification within agrarian sector of economy and the agricultural enterprises are considered.

Ключевые слова: анализ, прибыль, оценка, безубыточность, эффективность, кризисность, управление, сельскохозяйственные предприятия, моделирование.

Keywords: analysis, profit, assessment, profitability, efficiency, krizisnost, management, agricultural enterprises, modeling.

Постановка проблемы. В системе экономического обоснования закономерностей и направлений развития сельского хозяйства особое значение имеет методология оценки финансовых результатов и предельной эффективности хозяйственной деятельности экономических систем, начиная от конкретных организаций и заканчивая регионами [2].

В качестве методической основы таких расчётов выступает использование маржинального анализа [12, 17] и математического аппарата, позволяющих исследовать зависимости результативных и факториальных признаков, осуществить оценку уровней безубыточности и кризисности производства, с дальнейшей разработкой стратегий и управленческих решений экономического развития.

Анализ основных исследований и публикаций проблемы. В современной экономической литературе зависимость между объёмами реализации продукции, её себестоимостью и, в итоге, прибылью анализируется на основе классического подхода, подразумевающего изменение объёмов продаж, при стабильных объёмах постоянных затрат и удельных переменных (в расчёте на единицу продукции) издержках [3, 5, 12].

Так, Савицкая Г.В. [12, с. 377-378] в постановочном плане рассматривает расчёт, когда, независимо от объёмов выпускаемых изделий (вплоть до 1000 ед.), постоянные затраты составляют 4 млн. руб., переменные расходы -12 тыс. руб./ед. (при точке безубыточности 50 ед.), хотя очевидно, что к выпуску в рамках использования всей производственной мощности предприятие идёт ряд лет, при явном изменении затрат.

Бланк И.А. [3, с. 190], при анализе управления операционной прибылью в длительной динамике, признаёт возможность увеличения объёмов постоянных издержек и почему-то снижения переменных затрат, хотя последний постулат никак не подтверждается реальной экономикой.

Кроме того, данная методология рассматривается этими и другими авторами на условных примерах, при этом, нигде не анализируется проблема, как определить исходные параметры постоянных и переменных затрат, которые различны не только по предприятиям одного профиля, но и существенно (особенно с позиций постоянных издержек) изменяются в динамике, прежде всего, в сельском хозяйстве, в рамках неустойчивой экономики.

Цель и задачи исследования. В связи с тем фактом, что в динамике наблюдается изменения как общей массы затрат на производство, так и порознь объёма постоянных затрат и удельных переменных издержек, необходимо разработать методологию, учитывающую эти изменения в реальной экономике.

Для этого, с одной стороны, следует решить задачу разработки механизма выявления закономерностей трансформаций в динамике объёма постоянных затрат и удельных переменных издержек, с другой стороны, решения задачи обоснования технологии расчётов, в рамках которой очевидна значимость оценки вначале уровня безубыточности производства, а далее – возможной кризисности.

Изложение основного материала. Концептуальным базисом исследования являются наблюдающиеся в реальной практике и изучаемые, с помощью соответствующего инструментария (включающего, как набор методов познания, так и систему необходимых показателей), закономерности развития организационно-экономических субъектов хозяйствования.

Во-первых, для каждого производимого продукта существует точка безубыточности, после которой любая экономическая система начинает функционировать в зоне прибыли [3], в связи с тем, что только условно-переменные затраты увеличиваются пропорционально росту объёмов продаж того или иного продукта, тогда как условно-постоянные издержки или стабильны, или, в динамике, изменяются в меньшей степени.

Во-вторых, по мере роста объёмов продаж и соответствующего насыщения рынка конкретными товарами или услугами, цены, как правило, стабилизируются, с возможностью дальнейшего снижения. Этим определяется тот факт, что в видимой перспективе, при перепроизводстве продуктов, наблюдается кризисная точка, которую можно и должно предвидеть на основе соответствующих расчётов.

В-третьих, предприятия и корпоративные структуры, осуществляющие многономенклатурную деятельность, функционируют, особенно во время финансового кризиса, в условиях ограниченности собственных денежных средств, при практической невозможности получения необходимых кредитов, в связи с неподъёмными процентными ставками и спекулятивностью современной банковской системы.

В-четвёртых, недостаток денежных средств и соответствующее «сжатие» потребительского рынка обуславливают для многих организаций низкие объёмы продаж, переход всех или значительной части видов экономической деятельности и производимых продуктов в убыточную зону, с резким ухудшением финансового состояния организаций, вплоть до возможности банкротства и ликвидации центров прибыли [18].

Выход из этой ситуации состоит в разработке и реализации стратегии развития [1, 8, 13] экономических систем на основе минимизации удельных и структуризации абсолютных издержек в рамках соответствующего мониторинга и управления затратами. Для этого реализуется последовательная система необходимых расчётов в рамках нормативного планирования [10]:

- регрессионное моделирование [11] позволяет выявить зависимости полной себестоимости и выручки, по конкретным товарам и услугам, от объёмов продаж, с определением индивидуализированных точек безубыточности и кризисности;

- исходя из полученных моделей, применительно к имеющемуся объёму денежных средств, разрабатываются варианты сочетания ограниченного ассортимента продуктов, начиная от минимально доходного и заканчивая максимально выгодным (вплоть до оптимальных параметров), с их функционированием в прибыльной зоне;

- по итогам каждого года реализации стратегии, часть полученной прибыли может реинвестироваться в производство пользующихся потребительским спросом иных видов товаров и услуг, с их выводом из убыточной зоны и переводом в прибыльную [2].

Совокупность факторов и элементов формирования системы управления повышением прибыльности организаций характеризует последовательный переход от интенсивности производства и использования имеющихся возможностей до рентабельного функционирования хозяйств в рамках процессно-ориентированного управления [4, 7].

Общими функциями управления повышением прибыльности [3, 6] сельского хозяйства являются находящиеся в определённой связи требования планирования, организации, мониторинга и мотивации. При этом, в данной системе мониторинг является надстроечным элементом (с него начинается и им заканчивается система управления), тогда как мотивация имеет, наряду с текущей составляющей (в процессе производственного цикла), также итоговую значимость, по результатам отчётного года.

В комплексе интенсивных факторов, являющихся базисом расширенного воспроизводства, в сельском хозяйстве выделяются, с одной стороны, общие (человеческий капитал, основные фонды и оборотные средства, инвестиции, институты, в том числе, основные правила и нормы функционирования экономических систем), с другой стороны, частные, специфические для подотраслей и различных видов экономической деятельности: в растениеводстве – химизация, мелиорация и др., в животноводстве – породы, кормление и т.п.

Важным элементом расширенного воспроизводства в аграрном секторе экономики является рациональное использование имеющихся возможностей (прежде всего, биологического потенциала), позволяющее, с учётом комплекса интенсивных факторов, повышать продуктивность земли и животных, увеличивать объёмы выпуска и продаж качественной продукции (сверх безубыточного уровня, то есть, в прибыльной зоне), с адекватной оптимизацией удельной себестоимости и цен.

В качестве необходимого императива воспроизводственного процесса развития в сельском хозяйстве выступает структурный фактор, непрерывно адаптирующийся к изменяющимся условиям производства, в зависимости от специфики подотраслей и видов экономической деятельности, в том числе, с позиций соотношения растениеводства и животноводства.

В растениеводстве значимым является последовательное совершенствование структуры посевных площадей, как с позиций сочетания и рационального соотношения гумусоёмких и гумусонакапливающих культур (для восстановления и повышения почвенного плодородия), так и с учётом изменяющихся рыночных требований к большому производству тех или иных видов продукции – в настоящее время кукурузы, рапса и других.

Структуризация животноводства определяется необходимостью увеличения объёмов производства, прежде всего, молочной и мясной продукции, с соответствующим изменением состава стада, качественной трансформацией кормовой базы и кормления.

Конечными результатами воспроизводственного процесса функционирования сельскохозяйственных организаций в том или ином регионе являются выручка и прибыль от реализации продукции, позволяющие осуществлять рентабельную хозяйственную деятельность, при условии безубыточных объёмов продаж конкретных видов продукции [14].

При наблюдающихся в реальной практике тенденциях изменения удельной себестоимости и цен на реализуемую продукцию, по мере увеличения объёмов реализации продукции, в конечном итоге проявляются три специфические фазы формирования и функционирования убыточного или прибыльного производства.

Сущность первой фазы, характерной, в связи с кризисными явлениями, в настоящее время для многих хозяйств, заключается в низких уровнях интенсивности производства, с позиций имеющихся и кредитных денежных средств (как в расчёте на гектар или голову скота, так и в целом по отрасли или предприятию), преобладающем удельном весе постоянных затрат в полной себестоимости, очень высоких издержках в расчёте на единицу продукции. Даже при возможно большей цене такая производственная деятельность убыточна.

Особенности второй фазы экономического развития заключаются в последовательном переходе от минимальной до максимальной прибыльности. Дело в том, что, при начальном увеличении объёмов продаж выявляется точка безубыточности, когда удельная себестоимость снижается до уровня цены. При последующем увеличении размеров реализации продукции, зона прибыльности расширяется, объём сальдированного финансового результата и уровень рентабельности возрастают.

Специфика третьей фазы возможного развития отраслей сельского хозяйства, связанной с увеличением объёмов продаж, определяется спросом на конкретную продукцию и формирующейся, на этой основе, ценой. При стабильной цене зона прибыльности будет расширяться вследствие продолжающегося, хотя и замедленными темпами, снижения себестоимости продукции. Если же цены будут снижаться, то и размер прибыли, соответственно, тоже. В этом случае наблюдается точка кризисности производства, свидетельствующая, как правило, о перепроизводстве той или иной продукции в связи с насыщением рынка, падением спроса.

Не допустить третью фазу экономического развития, когда начинается и может расширяться новая зона убыточности, можно посредством стратегического видения и управления. Как правило, при этом может применяться ряд стандартных или индивидуальных стратегий, как порознь, так и комбинированно, в том числе, минимизации удельных затрат, реструктуризации производства, концентрированного или интегрированного роста, диверсификации.

Во многих случаях эффективной является стратегия реструктуризации производства, алгоритм которой заключается в ряде последовательных этапов. Для этого в каждом конкретном хозяйстве определяется ограниченный набор прибыльных отраслей, с последующим реинвестированием полученной прибыли для развития других видов продукции, с их соответствующим выводом в прибыльную зону.

На первом этапе разработки стратегии формируется необходимая информационная база, в том числе, характеристик ключевых показателей деятельности сельскохозяйственных организаций, которая в динамике, по мере реализации необходимых управленческих решений, непрерывно пополняется.

Сущность второго этапа заключается в операционно-элементном анализе [12] деятельности сельскохозяйственных организаций в регионе. Операционный подход необходим, в частности, для измерения условно-постоянных и условно-переменных затрат, элементный – для изучения уровней и изменения характеристик исследуемых показателей, в том числе, ключевых.

Логика третьего этапа определяется разработкой системы корреляционно-регрессионных моделей, отражающих особенности формирования и трансформаций разнообразных экономических показателей, прежде всего, объёмов производственных затрат и выручки от объёмов реализации продукции.

На четвёртом этапе осуществляется последовательное обоснование точек безубыточности и кризисности продаж продукции, соответствующих зон (вначале убытка, далее прибыли, с возможным переходом к новой зоне убытка), с конечным выявлением зон экономической безопасности.

Диалектика пятого этапа заключается в вариантных оценках (на основе расчётно-конструктивного метода) сочетания различных отраслей и видов экономической деятельности, при фиксированных издержках по критерию максимизации прибыли или рентабельности. Вариантные оценки могут быть логично продолжены и закончены оптимизационными расчётами, в рамках соответствующего математического аппарата – линейного программирования, с учётом использования корреляционно-регрессионного анализа.

Соответственно, на шестом этапе разрабатывается итоговая стратегия, включающая реструктуризацию производства, при лимитированных (на первой фазе развития) издержках, с последующим реинвестированием части полученной прибыли для последовательной диверсификации сельского хозяйства с целью повышения прибыльности экономической деятельности, в рамках индивидуальной (по конкретной организации) или общей структурно-элементной (по совокупности организаций) моделей, на основе расчётно-конструктивного метода или оптимизационных расчетов.

Выводы. Проведенное исследование, в рамках совершенствования методологии финансовых расчётов [2, с. 85-95, 203-241], позволяет осуществлять разработку и дальнейшую реализацию стратегии последовательной диверсификации производства в сельскохозяйственных предприятиях по фазам развития, с переходом от убыточности (при минимуме прибыльных видов экономической деятельности) к прибыльности, исходя из имеющегося рыночного спроса.

Важными элементами здесь являются мониторинг выполнения намеченных решений, со скользящей корректировкой характеристик стратегии, в рамках простой или сложной итерации – с возвращением к исходному этапу и разработкой новой стратегии (с учётом изменяющихся факторов внешней и внутренней среды, появляющихся угроз и возможностей) или уточнением некоторых позиций в рамках реализации стратегического предвидения.

Список использованных источников

1. Ансофф И. И. Новая корпоративная стратегия / И. И. Ансофф. – СПб.: Питер, 1999. – 416 с.
2. Бабкова Э. Г. Общие и специфические методики экономического познания. Безубыточность и кризисность производства в промышленности. Безубыточность функционирования отраслей сельского хозяйства. Методика финансовых исследований и расчётов в реальном секторе экономики / Бабкова Э. Г., Муратова Л. И., Хоружий В. И. – Волгоград: ВолГТУ. – 2012. – 479 с.
3. Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – М: Ника-Центр, 2007. – 768 с.
4. Гребнев Е. Т. Процессно-ориентированное управление / Гребнев Е. Т., Кандрашина Е. А., Хайнце Х. // Менеджмент в России и за рубежом. – 2003. – № 1. – С. 3-18

5. Джикия К. А. Теория и методология экономического анализа / Джикия К. А., Удалов А. В., Хоружий В. И. – М. : МСХА, 2001. – 229 с.
6. Друкер П. Управление, нацеленное на результат / П. Друкер ; под общ. ред. Кузьмина И. А. – М. : Технолог. шк. бизнеса, 1994. – 192 с.
7. Ефремов В. С. Организации, бизнес-системы и стратегическое планирование / В. С. Ефремов // Менеджмент в России и за рубежом. – 2001. – № 2. – С. 3-11.
8. Карлофф Б. Деловая стратегия / Б. Карлофф. – М. : Экономика, 1991. – 239 с.
9. Ляско В. И. Стратегическое планирование развития предприятия / В. И. Ляско. – М. : Экзамен, 2005. – 288 с.
10. Миронов Н. В. Нормативные методы планирования в системе хозяйственного механизма / Н. В. Миронов. – Минск, 1986. – 110 с.
11. Моторин Р. М. Статистика для економістів : навч. посібник / Р. М. Моторин, Е. В. Чекотовський. – 2-ге вид., виправ. і допов. – К. : Знання, 2011. – 429 с.
12. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск : Новое знание, 2000. – 688 с.
13. Томпсон-мл., Артур, А. Стратегический менеджмент: концепции и ситуации для анализа / Томпсон мл., Артур А., Стрикленд Ш, А., Дж. 12-е изд.: Пер. с англ. - М.: Издательский дом "Вильямс", 2006. - 928 с.
14. Переверзев Н.А. Управление предприятием с помощью системы Balanced Scorecard // Финансовый директор. 2003. № 3. Режим доступа: <http://fd.ru/reader.htm?id=1401>
15. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа / Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С., Нагашев Е. В. – М. : Инфра, 2003. – 208 с.
16. Шумпетер Й. Теория экономического развития / Й. Шумпетер. – М. : Прогресс, 1982. – 455 с.
17. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование / под. ред.: М. И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М. : Финансы и статистика, 1999. - 656 с.
18. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://en.wikipedia.org/wiki/profit_center.

Стаття надійшла до редакції 15.03.2013 р.



ТОВ "ДКС Центр"