

## Операционный анализ затрат

*Брынь К.А., студент*

*Рознина Н.В. к.э.н., доцент*

*Карпова М.В. к.с-х.н. доцент*

*ФГБОУ ВО «Курганская государственная сельскохозяйственная академия  
имени Т.С. Мальцева»*

*e-mail: brin75@mail.ru*

*Rozninanina@mail.ru*

*mdusheva@rambler.ru*

*г. Курган, Россия*

**Аннотация.** В статье проведён операционный анализ затрат промышленной организации, рассмотрены постоянные и переменные расходы на основании которых проанализирована её операционная деятельность с помощью показателей: маржинальный доход, порог рентабельности, запас финансовой прочности.

**Ключевые слова:** операционный анализ, затраты, постоянные и переменные затраты, маржинальный доход, порог рентабельности и запас финансовой прочности.

**Annotation.** The article gives the operating cost analysis industrial organization that considers fixed and variable costs on the basis of which analyses its operating activities using the indicators: profit margin, a profitability threshold, a stock of financial durability.

**Keywords:** operational analysis, costs, fixed and variable costs, marginal income, profitability threshold and margin of financial strength.

Финансовая деятельность хозяйствующих субъектов и их успешность зависит от суммы полученной прибыли и уровня рентабельности [28]. Прибыль хозяйствующие субъекты получает от реализации продукции, товаров, работ и услуг [5, 14]. Рассматривая прибыль хозяйствующих субъектов расчетной с точки зрения, то она представляет собой разность между выручкой и себестоимостью реализованной продукции [8, 15, 16]. Себестоимость продукции оказывает большое влияние на финансовые результаты хозяйствующих субъектов [19-21, 24]. Она обратно пропорциональна выручке, т.е. если себестоимость снижается, то выручка организации растет [13].

Осуществляя свою деятельность, хозяйствующие субъекты должны стремиться к самостоятельному её планированию, основываясь на заключенных договорах с поставщиками и покупателями продукции. Оценка конъюнктуры спроса и предложения на тот или иной вид товара, позволяют руководству организации устанавливать цены на производимую продукцию или оказываемые услуги [27]. Поэтому большое значение имеет уровень

себестоимости продукции, так как он включает в себя все затраты организации, которое она несет в процессе производства и реализации продукции.

Грамотно проведенный анализ себестоимости и затрат на производство продукции может помочь в оценке работы организации и разработке резервов их снижения [1, 2].

Проведем анализ затрат на производство продукции крупного фармацевтической организации Курганской области – ОАО «Синтез». В пределах Курганской области данная организация не имеет конкурентов. Реализация продукции ОАО «Синтез» простирается далеко за пределы Уральского Федерального округа.

Чтобы иметь представление о величине затрат на производство, необходимо проанализировать их состав и структуру в динамике за ряд лет (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика состава и структуры затрат на производство продукции

Статья затрат	2016 г.		2017 г.		2018 г.		2018 г. в % к 2016 г.
	сумма, тыс.р.	уд.вес, %	сумма, тыс.р.	уд.вес, %	сумма, тыс.р.	уд.вес, %	
Материальные затраты	2038026	61,15	2284241	62,42	3136071	65,77	153,88
Затраты на оплату труда	631593	18,95	694384	18,98	838166	17,58	132,71
Отчисления на социальные нужды	193523	5,81	217225	5,94	267831	5,62	138,40
Амортизация	126222	3,79	158978	4,34	198643	4,17	157,38
Прочие затраты	343326	10,30	304607	8,32	327492	6,87	95,39
Итого затрат	3332690	100,00	3659435	100,00	4768203	100,00	143,07

Общая сумма затрат на производство продукции в 2018 г. составила 4768203 тыс.р., что на 43,07% выше уровня 2016 г. Данное увеличение произошло за счёт роста материальных затрат на 53,88%, отчислений на социальные нужды на 38,40%, амортизационных отчислений на 57,38%. Наибольший удельный вес в структуре затрат на производство продукции занимают материальные затраты 65,77% в 2018 г., что на 4,62% выше уровня 2016 г.

Проведём оценку операционной деятельности хозяйствующего субъекта, которая является видом финансового анализа организации и концентрирует свое внимание на его текущей деятельности [11]. В экономической теории данный анализ получил название cost-volum-profit (затраты/объем/прибыль), а цель его проведения - исследование зависимости финансовых результатов производства от затрат и общих объемов реализации продукта. Проведение операционного анализа связано с разграничением общих затрат хозяйствующего субъекта на постоянные и переменные [6].

Отнесение расходов к переменным и постоянным затратам осуществляется в зависимости от их экономического поведения, поэтому разрабатываются методики разграничения затрат [7, 12]. Подразделение затрат на постоянные и переменные носит условный характер и для расчета их величины необходим большой объем уточняющей информации [10].

К условно-переменным затратам относят материальные затраты, заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование [22]. К условно-постоянным затратам относят: затраты на заработную плату административно-управленческого персонала, отчисления на социальное страхование, амортизационные отчисления и прочие расходы [18].

Рассмотрим динамику постоянных и переменных затрат ОАО «Синтез» в таблице 2.

Таблица 2 - Динамика постоянных и переменных затрат

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+;-)	
	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %
Постоянные затраты	882225	28,05	803729	23,64	1099523	26,04	217298	-2,01
Переменны е затраты	2263142	71,95	2595850	76,36	3123697	73,96	860555	2,01
Итого	3145367	100,00	3399579	100,00	4223220	100,00	1077853	-

В анализируемом периоде наблюдается увеличение суммы постоянных затрат на 217298 тыс.р., а переменных на 860555 тыс.р. Наибольший удельный вес в затратах на производства занимают переменные затраты их доля в общей сумме затрат в 2018 г. составляла 73,96%, что на 2,01% выше уровня 2016 г. Доля постоянных затрат в среднем за анализируемый период составила 25,91%.

Разграничив затраты организации на условно-переменные и условно-постоянные, необходимо определить маржинальный доход, порог рентабельности и запас финансовой прочности [25].

Маржинальная прибыль – это разница между доходами, которые образуются от продажи продукции и переменными затратами хозяйствующего субъекта [3].

Запас финансовой прочности – это разница между текущим объемом производства и объемом производства в точке безубыточности. В большей степени на запас финансовой прочности оказывает влияние объемы продаж, а не производства, так как продажи формируют денежные доходы организации [17]. Чем больше организация обеспечивает требуемых объем продаж, тем большим объемом финансов она располагает, и, следовательно, выше способность погасить задолженности перед контрагентами [4]. Высокий запас финансовой прочности позволяет хозяйствующему субъекту в случае ухудшения экономической ситуации сохранить долгосрочное устойчивое развитие и прибыльность производства [26].

Разделение всей совокупности операционных затрат организации на постоянные и переменные позволяет использовать механизм управления операционной прибылью, известный как «операционный леверидж». Леверидж - это процесс управления активами и пассивами организации, который направлен на увеличение прибыли [23]. Оценка уровня левериджа позволяет определить возможности изменения показателей рентабельности, степень риска, чувствительность прибыли к изменениям внутрипроизводственных факторов и ситуации на рынке [9].

Операционный анализ деятельности ОАО «Синтез» проведён в таблице 3.

Таблица 3 –Операционный анализ деятельности организации

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+;-)
1. Выручка от реализации, тыс. р.	3933054	4368049	5823851	1890797
2. Условно-постоянные затраты, тыс. р.	882225	803729	1099523	217298
3. Условно-переменные затраты, тыс. р.	2263142	2595850	3123697	860555
4. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	614888	776554	1385969	771081
5. Маржинальный доход, тыс. р. (1)-(3)	1669912	1772199	2700154	1030242
6. Доля маржинального дохода в выручке (5)/(1)	0,42	0,41	0,46	0,04
7. Точка безубыточности, тыс. р. (2)/(6)	2077857,14	1981000,81	2371515,89	293658,76
8. Запас финансовой прочности, % ((1)- (7))/(1)	47,17	54,65	59,28	12,11
9. Операционный леверидж (5)/(4)	2,72	2,28	1,95	-0,77

Исходя из проведенного операционного анализа и факта увеличения абсолютного значения величины условно-постоянных затрат, можно утверждать, что порог рентабельности (точка безубыточности) организации увеличился на 293558,76 тыс.р. и составил в 2018 г. 2371515,89 тыс.р.

Удельный вес маржинального дохода в выручке за анализируемый период увеличился на 4% и составила в 2018 г. 46%. Сумма маржинального дохода в 2018 г. составила 2700154 тыс.р., что на 1030242 тыс.р. выше уровня 2016 г. Увеличение доли маржинального дохода организации привело к повышению запаса финансовой прочности с 47,17% в 2016 г. до 59,28% в 2018 г.

Значение операционного левериджа сократилось с 2,72 в 2016 г. до 1,95 в 2018 г. Значение операционного рычага в 1,95 в 2018 г. означает, что изменение объема продаж организации будет приводить почти к двух кратному изменению прибыли ОАО «Синтез».

Подводя итог необходимо отметить, что ОАО «Синтез» имеет достаточно большой запас финансовой прочности, который обеспечивает покрытие постоянных издержек и создаёт минимальный предпринимательский риск. Значение операционного рычага находится на приемлемом уровне, что позволяет удваивать прибыли при увеличении выручки от реализации. Большое значение операционного рычага в сочетании с достаточно большим запасом финансовой прочности позволяет эффективно воздействовать на прибыль организации.

#### Список литературы:

1. Боровинских В.А., Рознина Н.В. Состав и учет материальных затрат организации // Наука: общество, экономика, право, 2019 г. - № 2. - С. 44-49.
2. Боровинских В.А., Вторушин Р.А., Данилов К.А. Восстановление утраченных документов первичного учета на предприятии // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях Материалы I

Всероссийской научно-практической конференции. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2017. – С. 32-35.

3. Боровинских В.А. Комплексная оценка эффективности деятельности организации // Развитие агропромышленного комплекса в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов I Национальной научно-практической конференции посвященной 25-летию со дня образования экономического факультета (25-26 февраля 2019 г.). - Кинель Издательство: РИО СамГАУ, 2019. - С. 185-188.
4. Бычкова Г.Н., Поверина Е.М., Боровинских В.А. Пути повышения эффективности бизнеса: программы по оптимизации расходов // Современное состояние и перспективы развития агропромышленного комплекса: материалы международной научно-практической конференции. Министерство сельского хозяйства РФ. - Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2016. - С. 79-82.
5. Волосникова А.Ю., Рознина Н.В., Карпова М.В. Оценка уровня финансовой безопасности ООО «РУСАГРОМИР» // Актуальные вопросы современной экономики, 2019. - №4. - С. 1346-1351.
6. Гилёва А.А., Е.М. Криницына Совершенствование системы управления затратами // Молодые исследователи агропромышленного и лесного комплексов – регионам: сборник научных трудов по результатам работы IV международной молодежной научно-практической конференции. - Вологда: Изд-во: Вологодская государственная молочнохозяйственная академия им. Н.В. Верещагина, 2019. - С. 83-87.
7. Карпова М.В., Рознина Н.В. Анализ затрат на производство продукции растениеводства // Итоги и перспективы развития агропромышленного комплекса: сборник материалов Международной научно-практической конференции. Составитель Н.А. Щербакова. - Издательство: Прикаспийский аграрный федеральный научный центр Российской академии наук, 2019. - С. 520-526.
8. Логутнова М.Н., Рознина Н.В. Оценка финансового состояния организации // Современные проблемы финансового регулирования и учёта в агропромышленном комплексе: Материалы II Всероссийской (национальной научно-практической конференции с международным участием). Под общей редакцией Сухановой С.Ф. (12 апреля 2018 г.). - Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. - С. 374-379.
9. Лушникова И.С., Русина Е.И. Совершенствование метода учета затрат и исчисления себестоимости продукции птицеводства // Развитие агропромышленного комплекса в условиях цифровой экономики: материалы I Национальной научно-практической конференции посвященной 25-летию со дня образования экономического факультета. – Кинель: РИО СамГАУ, 2019. –С. 161-164.
10. Рознина Н.В., Боровинских В.А. Себестоимость продукции как важнейший показатель эффективности в условиях устойчивого развития экономики // Наука: общество, экономика, право, 2019 г. - № 1. - С. 54-58.

11. Рознина Н.В., Карпова М.В. Оценка себестоимости сельскохозяйственной продукции // Итоги и перспективы развития агропромышленного комплекса: сборник материалов Международной научно-практической конференции. Составитель Н.А. Щербакова (23-25 мая 2019 г.). - Издательство: Прикаспийский аграрный федеральный научный центр Российской академии наук, 2019. - С. 516-520.
12. Рознина Н.В., Соколова Е.С. Основа формирования амортизационного фонда – метод начисления амортизации // АПК: регионы России, 2012. - № 3. - С. 49-51.
13. Рознина Н.В., Соколова Е.С. Оценка рисков в формировании финансовых результатов деятельности организации // Вестник современных исследований, 2018. - № 3.1 (18). - С. 84-85.
14. Рознина Н.В., Карпова М.В. Оценка финансового состояния сельскохозяйственной организации // Актуальные вопросы современной экономики, 2019. - №4. - С. 1058-1068.
15. Рознина Н.В., Багрецов Н.Д., Карпова М.В. Анализ динамики состава и структуры прибыли организации // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства Материалы IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (1 февраля 2018 г.). - Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. - С. 533-538.
16. Рознина Н.В., Карпова М.В., Багрецов Н.Д. Оценка финансовых результатов деятельности организации // Прорывные экономические реформы в условиях риска и неопределённости: Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. Стерлитамак (18 января 2018 г.). - Изд-во: Общество с ограниченной ответственностью «Агентство международных исследований» (Уфа), 2018. - С. 88-92.
17. Рознина Н.В., Багрецов Н.Д., Карпова М.В., Овчинникова Ю.И. Оценка финансового состояния по относительным показателям // Развитие научной, творческой и инновационной деятельности молодёжи Материалы IX Всероссийской научно-практической конференции молодых учёных (29 ноября 2017 г.). - Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2017. - С. 269-273.
18. Рознина Н.В., Карпова М.В., Менщиков В.А. Анализ использования средств производства организации // Актуальные вопросы современной экономики, 2019. - №4. - С. 856-862.
19. Рознина Н.В., Карпова М.В. Анализ финансовой безопасности сельскохозяйственной организации // Актуальные вопросы современной экономики, 2019. - №4. - С. 885-895.
20. Рознина Н.В., Карпова М.В. Оценка финансового состояния сельскохозяйственной организации // Актуальные вопросы современной экономики, 2019. - №4. - С. 1058-1068.
21. Рознина Н.В., Карпова М.В. Оценка уровня финансовой безопасности организации // Актуальные вопросы современной экономики, 2019. - №5.
22. Рознина Н.В., Карпова М.В., Соколова Е.С. Оценка финансового состояния организации с применением абсолютных показателей // Наука: общество, экономика, право, 2019 г. - № 2. - С. 29-39.

23. Рознина Н.В., Боровинских В.А., Васильева Н.В. Оценка финансового состояния организации с применением относительных коэффициентов. // Наука: общество, экономика, право, 2019 г. - № 2. - С. 59-69.
24. Рознина Н.В., Карпова М.В. Оценка угроз финансовой безопасности организации // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции (01-02 марта 2018 г.). - Изд-во: Брянский государственный аграрный университет (Кокино), 2018. - С. 388-392.
25. Сан-Чун И.Н., Рознина Н.В., Карпова М.В. Оценка уровня финансовой безопасности организации методом бальной оценки // Актуальные вопросы современной экономики, 2019. - №4. - С. 868-873.
26. Соколова Е.С., Рознина Н.В. Методика определения себестоимости и цены сельскохозяйственной продукции // Региональная экономика: теория и практика, 2012. - № 44. - С. 57-59.
27. Соколова Е.С., Рознина Н.В., Карпова М.В. Оценка финансовых результатов сельскохозяйственной организации // Актуальные вопросы современной экономики, 2019. - №4. - С. 494-501.
28. Соколова Е.С., Рознина Н.В., Карпова М.В. Анализ конкурентоспособности организации // Актуальные вопросы современной экономики, 2019. - №4. - С. 34-39.

Контактный телефон +79091452910