

*Кумакова А.М., студентка 4 курса
Исаева Ш.М., к.э.н., доцент,
научный руководитель
ФГБОУ ВПО Дагестанский государственный университет
e-mail: kumakova.am@mail.ru
Россия, Махачкала*

Анализ безубыточности предприятия

Основной целью деятельности предприятий в условиях рыночной экономики является максимизация прибыли. Анализ безубыточности предполагает исследование затрат, объёма производства и прибыли, влияние на доход за счёт изменения одного или нескольких параметров производственного процесса.

Безубыточность предприятия – это финансовое состояние, при котором расходы компенсируются за счёт реализованной продукции или услуг, а его доход равен нулю.

К анализу безубыточности прибегают в следующих случаях:

1. При организации нового предприятия.
2. Принятие решений, связанных с выпуском нового продукта.
3. Изменение объёмов производства или номенклатуры выпускаемых изделий.
4. Модернизации производственных мощностей.
5. Производственной и маркетинговой стратегии.

Методика анализа безубыточности.

При анализе безубыточности предприятия, специалисты основываются на зависимости между доходами от продаж, издержками производства и прибылью.

Точкой безубыточности (мёртвой точкой) называют значение, которое показывает объём производства и продажи продукции, при котором

предприятие не имеет ни прибыли, ни убытков, а полученная прибыль полностью покрывает все затраты.

Для выявления «мёртвой точки» используют математический, графический и маржинальный метод.

Метод уравнения (математический метод) позволяет использовать несложные формулы для глубокого анализа параметров «затраты-объём-прибыль» и обеспечивает безубыточную деятельность организации.

Формула для расчёта прибыли выглядит следующим образом:

$$(P * V) - (Y_{vc} * V) - Y_{fc} = 0.$$

Где C - прибыль, P - цена единицы продукции, Y_{fc} — постоянные затраты, Y_{vc} — переменные затраты на единицу продукции, V — объём реализации в точке безубыточности.

$$V * (P - Y_{vc}) - Y_{fc} = 0.$$

$$V = Y_{fc} / (P - Y_{vc}).$$

Маржинальный метод показывает насколько можно снизить выручку от продаж прежде, чем предприятие станет нерентабельным и начнёт нести убытки. Мёртвая точка будет достигнута при условии, что предприятие получит прибыль от реализации продукции, достаточную для покрытия постоянных затрат. Значение в точке безубыточности равно 0, поэтому значение суммарных затрат равно маржинальному доходу за единицу продукции умноженной на объём реализации.

Формула, которая используется при расчётах с использованием маржинального анализа:

Точка безубыточности = суммарные постоянные затраты / маржинальный доход на единицу продукции.

Графический подход очень распространён и наиболее нагляден. Метод помогает путём построения двух прямых или одной, описать общие затраты,

отражающей выручку от продаж в зависимости от изменения объёмов реализации и найти точку безубыточности.

При построении графика на горизонтальной оси абсцисс отмечают значение объёма производства в единицах измерения, а по вертикальной оси ординат — стоимостное выражение критического объёма деятельности.

При построении графика необходимо руководствоваться:

1. Графически отметить точку реализации и найти точку переменных затрат, выбрать точку пересечения. Через точку пересечения и начало координат провести сплошную прямую.

2. На вертикальной оси ординат найти точку постоянных затрат и провести линию, параллельную оси абсцисс.

3. Необходимо отметить точку дохода согласно выбранному объёму реализуемой продукции. Провести прямую линию через эту точку и начало координат.

4. Точкой безубыточности будет пересечение линий дохода и постоянных затрат.

Объём производства, соответствующий точке безубыточности, называется критическим. Если объём производства ниже критической точки, предприятие понесёт потери. И наоборот, если объём производства превышает «мёртвую» точку, предприятие получает прибыль от реализуемой продукции.

График безубыточности наглядно показывает производственную деятельность предприятия при рыночной конъюнктуре. Основной погрешностью этого метода является то, что цены напрямую зависят от эластичности спроса, а график безубыточности это не отображает. Анализируя, безубыточность предприятия, перед руководителем стоит вопрос о нынешнем состоянии дел и прогнозов на будущее. Поэтому прежде чем прийти к решению лучше проанализировать и сравнить все возможные варианты и подобрать наиболее эффективный.

Литература

1. Ельченко О., Тяглеев С. Как рассчитать точку безубыточности. 2005г.
2. Горфинкель В.Я., проф. Купрякова Е.М.. «Экономика предприятия»: — Москва, 2003 г.
3. Ковалёв В.В. Фин. анализ. — М: «Финансы и статистика», 1996 г.
4. Маркетинг в России 2005 (Ивахник Д.Е., «Анализ безубыточности в маркетинговой деятельности»).
5. Баскакова О.В., Экономика организации (фирмы): Учебник /2013 г. - 372 с.