

Управление затратами производства на сельскохозяйственных предприятиях

Стафиевская Мария Владимировна, кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет»

В статье раскрывается практический механизм проведения маржинального анализа на базе конкретного предприятия в сфере агробизнеса. Сделаны соответствующие аналитические выводы.

Ключевые слова: затраты, управленческий учет, маржинальный анализ

Распределение затрат труда в сельскохозяйственных предприятиях проводят по отраслям производства и видам деятельности [1].

В таблице 1 проведем маржинальный анализ результата деятельности исследуемого предприятия.

Точка безубыточного объема, в которой затраты равны выручке от реализации продукции, в 2016 году был равен 81,82%, в отчетном году затраты превысили выручку. По сравнению с базисным годом этот показатель увеличился на 22,99 %, по сравнению с предыдущим – на 22,50%, что является негативным моментом [2]. Всего на 18,18% фактический объем продаж 2016 года был выше критического, при котором рентабельность равна нулю. В 2017 году безубыточный объем продаж предприятия составил 31659 тыс. руб., что выше фактической выручки на 1311 тыс. руб.

Это и есть зона безопасности предприятия, которая в 2017 году имела отрицательное значение и уменьшилась за отчетный год на 22,50%. Анализ свидетельствует о неустойчивом финансовом положении анализируемого предприятия, так как деятельность предприятия несет убытки. 2015 и 2016 годы отличаются прибыльной деятельностью. В 2016 году увеличение выручки на 1% вызывало увеличение прибыли на анализируемом предприятии на 5,50%. Предприятие имело невысокую силу операционного рычага, невысокий риск операционной деятельности. Так деятельность в 2017 году оказалась убыточной. Уменьшение выручки на 1% способствовало уменьшению прибыли на 23,15%, что свидетельствует о достаточно рискованной деятельности.

Таблица 1. Маржинальный анализ по финансовым результатам предприятия

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017 г. к 2015 г. (+,-)	Отклонение 2017 г. к 2015 г. (+,-)
Выручка от реализации, тыс. руб.	31486	31293	30348	-1138	-945
Постоянные затраты, тыс. руб.	9733	9107	8913	-820	-194
Переменные затраты, тыс. руб.	19518	20163	21804	2286	1641
Валовая прибыль, тыс. руб.	2235	2023	-369	-2604	-2392
Коэффициент рентабельности активов	0,01	0,04	-0,22	-0,23	-0,26
Собственный капитал, тыс. руб.	5135	5508	3511	-1624	-1997
Заемный капитал, тыс. руб.	3806	3306	5811	2005	2505
Маржинальный доход, тыс. руб.	11968	11130	8544	-3424	-2586
Безубыточный объем продаж, тыс. руб.	25606	25605	31659	6053	6054
Точка безубыточности (порог рентабельности), %	81,33	81,82	104,32	22,99	22,5
Операционный левверидж, %	5,35	5,50	-23,15	-28,5	-28,65
Запас финансовой прочности, тыс. руб.	38716	38244	29092	-9624	-9152
Запас финансовой прочности (зона безопасности), %	18,67	18,18	-4,32	-22,99	-22,5
Финансовый левверидж, %	2,94	1,73	6,06	3,12	4,33

В конце 2016 года без угрозы для своего финансового исследуемое предприятие способно было выдержать снижение выручки от реализации всего на 18,18%. Но к 2017 году зона финансовой безопасности уменьшилась на 22,50%, что вызвало неплатежеспособность предприятия и необходимость дополнительного привлечения средств. К концу 2017 года заемные средства предприятия дополнились долгосрочными обязательствами, что является целесообразным решением в данной ситуации, так как привлечение заемных средств способно повысить рентабельность собственного капитала на 6,06%, что выше данных 2015 года на 3,12%, рост относительно 2016 года 4,33%.

Литература:

1. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» [Электронный ресурс] – Доступ из справ.- правовой системы «Консультант+» (дата обращения 13.02.2018).

Увеличивая плечо финансового рычага можно значительно преумножить рентабельность собственных средств, а значит и прибыль предприятия [3]. Риск операционной деятельности при таких условиях производства не высок, так как сокращение выручки сильно не повлияет на сокращение финансового результата деятельности. Привлечение заемных средств способно повысить рентабельность собственного капитала всего на 1,30 % . Следовательно, группировка затрат предприятия на постоянные и переменные позволит осуществлять оперативный контроль над понесенными затратами, обеспечив эффективность принимаемых управленческих решений [4].

2. Кузьмина, М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы / М.С. Кузьмина. – 3-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016. – 248 с.

3. Стафиевская М.В. Управление рисками бухгалтерского дела в страховых организациях Республики Марий Эл: монография / Мар. гос. ун-т; М.В. Стафиевская. - Йошкар-Ола, 2014.-148с.

4. Stafievskaya M.V., Sarycheva T.V., Nikolayeva L.V., Vanyukova R.A., Danilova O.A., Semenova O.A., Sokolova T.A. RISKS IN CONDITIONS OF UNCERTAINTY// *Mediterranean Journal of Social Sciences*. 2015. Т. 6. № 3. С. 107-114.