

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Белорусский государственный университет транспорта

Кафедра "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит"

О. В. Липатова

Утверждаю
Зав. кафедрой "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
_____ Гизатуллина В. Г.

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ**

Задание на контрольную работу с методическими указаниями
для студентов заочной формы обучения по специальности
"Бухгалтерский учёт, анализ и аудит"

Гомель 2003

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Белорусский государственный университет транспорта

Кафедра "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит"

О.В. Липатова

Утверждаю
Зав. кафедрой "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
_____ Гизатуллина В. Г.

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ**

Задание на контрольную работу с методическими указаниями
для студентов заочной формы обучения по специальности
"Бухгалтерский учёт, анализ и аудит"

Гомель 2003

Задание на контрольную работу

1 Общие положения

Целью контрольной работы по данному курсу является:

- изучение особенностей анализа хозяйственной деятельности на предприятиях зарубежных стран;
- освоение методики внешнего и внутреннего анализа деятельности предприятий зарубежных стран;
- получение навыков в правильной оценке хозяйственной деятельности зарубежных предприятий.

Задание для контрольной работы состоит из двух частей. В первой части даются ответы на теоретические вопросы, во второй части осуществляется решение задач.

Ответы на теоретические вопросы предполагают изложение материала из учебника или другого источника информации своими словами. В контрольной работе не допускается дословное переписывание информации из учебников, учебных пособий, законодательных актов и т.д.

Ответы на теоретические вопросы не должны превышать 4 – 5 страниц. После ответа на каждый вопрос должно быть оставлено место для замечаний преподавателя-рецензента. По тексту должны быть сделаны ссылки на источники литературы, используемые при подготовке к контрольной работе.

Страницы работы необходимо пронумеровать. В конце работы приводится список литературы, использованный для выполнения контрольной работы, далее указывается дата и ставится подпись, выполнившего работу.

2 Выбор варианта задания контрольной работы.

Вариант задания студентом выбирается в соответствии с порядковым номером в журнале группы. Согласно данным таблицы 1, если студенту выдаётся задание по варианту 7 то он в контрольной работе должен рассмотреть теоретические вопросы № 7, 22 и решить задачи № 1 (по варианту 2), № 2 (по варианту 2) и № 9.

Таблица 2.1 – Данные для выбора варианта контрольных вопросов и задач

Порядковый номер по списку в журнале	Номер варианта	Номер теоретического вопроса	Номера задач (номер варианта)
1, 16	1	1, 16	1 (1), 2 (1), 3
2, 17	2	2, 17	1 (2), 2 (2), 4
3, 18	3	3, 18	1 (3), 2 (3), 5
4, 19	4	4, 19	1 (4), 2 (4), 6
5, 20	5	5, 20	1 (5), 2 (5), 7
6, 21	6	6, 21	1 (1), 2 (1), 8
7, 22	7	7, 22	1 (2), 2 (2), 9
8, 23	8	8, 23	1 (3), 2 (3), 10
9, 24	9	9, 24	1 (4), 2 (4), 11
10, 25	10	10, 25	1 (5), 2 (5), 12
11, 26	11	11, 26	1 (1), 2 (1), 13
12, 27	12	12, 27	1 (2), 2 (2), 14
13, 28	13	13, 28	1 (3), 2 (3), 15
14, 29	14	14, 29	1 (4), 2 (4), 16
15, 30	15	15, 30	1 (5), 2 (5), 17

3 Теоретические вопросы

1. Понятие внешнего и внутреннего анализа.
2. Задачи внешнего и внутреннего анализа.
3. Организация и исполнители внешнего и внутреннего анализа.
4. Отличие внешнего и внутреннего анализа.
5. Методика, приёмы и способы внутреннего экономического анализа.
6. Методика, приёмы и способы внутреннего экономического анализа.
7. Источники информации, используемые для внешнего анализа и их характеристика.
8. Источники информации, используемые для внутреннего анализа и их характеристика.
9. Структура актива баланса зарубежного предприятия и ее отличие от структуры баланса РФ.
10. Собственный оборотный капитал, его назначение и правила расчета по данным баланса.
11. Мобильные средства предприятия: сущность, назначение, анализ изменения наличия за отчетный период.

12. Структура пассива баланса зарубежного предприятия и ее отличие от структуры баланса РФ.

13. Показатели финансовой устойчивости предприятия за рубежом.

14. Понятие текущей платёжеспособности предприятия и факторы, её определяющие.

15. Расчёт показателей финансовой устойчивости и платёжеспособности предприятия.

16. Методика аналитической оценки финансовой устойчивости и платёжеспособности предприятия.

17. Показатели интенсивности использования в обороте капитала.

18. Определение по данным отчётности степени доходности вложенных капиталов.

19. Расчет показателей интенсивности использования в обороте капитала и рентабельности работы предприятия.

20. Аналитическая оценка показателей интенсивности использования в обороте капитала и рентабельности работы предприятия.

21. Принципы деления производственных и сбытовых расходов на переменные и постоянные.

22. Сущность взаимосвязи прибыли, объема и себестоимости проданного.

23. Расчёт точки критического объёма продаж аналитическим путём.

24. Формулы определения прибыли, базирующиеся на использовании в расчётах маржинального дохода.

25. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации

26. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа с более низкой ценой реализации.

27. Обоснование варианта цены на новое изделие.

28. Обоснование решения "производить или покупать".

29. Выбор решения с учетом ограничений на ресурсы.

30. Анализ влияния на прибыль от продаж уровня постоянных расходов.

4 Практическая часть контрольной работы

Задача 1

На основании данных баланса (таблица 4.1) произвести расчет показателей финансовой устойчивости и платежеспособности зарубежного предприятия.

Показатели, характеризующие платежеспособности, необходимо подкрепить расчетом относительных величин.

Составить аналитическую таблицу (таблица 4.2) и проследить изменения финансовой устойчивости и платежеспособности во времени. Сделать вывод.

Таблица 4.2 – Сравнение относительных показателей финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение
Коэффициент автономии			
Коэффициент маневренности			
и т.д.			

Задача 2

На основании данных счета "Результаты" (таблица 4.3) заполнить таблицу 4.4 и рассчитать показатели интенсивности использования в обороте капитала и рентабельности работы предприятия. Дать оценку показателей в динамике за два года.

Таблица 4.4 – Счет результаты, тыс. фунтов стерлингов

Статьи	2000 год	2001 год	Отклонение
Выручка от продаж			
Поступление от дочерних обществ			
Доходы от инвестиций			
Прочие доходы (сальдо)			
Всего валовой доход			
Себестоимость проданного (без амортизации)			
Амортизация основного капитала			
Административные расходы			
Сбытовые расходы			
Налог на прибыль			
Итого расходов			
<i>Чистая прибыль</i>			

Задача 3

Компания "XYZ Ltd" выпускает один вид продукции. Имеются следующие данные (таблица 4.5) о результатах деятельности компании за месяц.

Таблица 4.5 – Исходные данные

Показатель	Фактические данные

Объем реализации продукции, ед.	57000
Цена реализации, ф. ст.	500
Удельные переменные затраты, ф. ст.	280
Сумма постоянных расходов, ф.ст.	6840

Необходимо:

- рассчитать точку критического объема продаж и построить график безубыточности производства;
- определить зону безопасности;
- показать, насколько изменится точка критического объема продаж при снижении цены на единицу продукции с 500 до 480 ф. ст., уменьшении удельных переменных затрат с 280 до 250 ф. ст., сокращении общей суммы постоянных расходов с 6840 до 6700 ф. ст. Проанализировать влияние каждого фактора на изменение безубыточного объема производства.

Задача 4

Компания "ABC" производит и реализует два вида продукции (таблица 4.6).

Необходимо:

- рассчитать точку критического объема продаж и определить зону безубыточности для каждого вида изделия;
- определить, производство какого вида продукции, при прочих равных условиях, является для компании более выгодным.

Т а б л и ц а 4.6 – Исходные данные

Показатель	Товар А	Товар В
Выручка от реализации, ф. ст.	5000	6000
Переменные затраты, ф. ст.	4500	4800
Постоянные затраты, ф. ст.	на оба товара 1500	

Задача 5

Известны следующие показатели акционерного общества, которое занимается производством и продажей зеркал заднего вида для автомобилей:

- 1) постоянные издержки – 30000 у. е.;
- 2) переменные издержки единицы продукции – 0,5 у. е.;
- 3) цена единицы реализуемой продукции – 1,8 у.е.

Значимый (релевантный) интервал объема реализации единицы продукции находится в диапазоне от 20000 шт. при минимальной загрузке производственных мощностей предприятия до 60000 шт. при максимальной загрузке.

Необходимо:

- определить графически и алгебраически точку окупаемости затрат;
- определить зону прибылей и убытков.

Задача 6

Предприятие имеет пакет заказов на 1600 единиц продукции по цене 220 у.е. за единицу продукции на сумму 352000 у.е., что обеспечит ему прибыль в размере 52000 у.е.. Себестоимость этих изделий по плану – 300000 у.е., в т.ч. постоянные затраты – 126000 у.е..

По прогнозам объем реализации в следующем году снизится по сравнению с планом на 35 %. В связи с этим у предприятия будет убыток (величину убытка определить). В таких условиях предприятие имеет два предложения о принятии дополнительных заказов, при условии реализации ее по цене ниже себестоимости.

Необходимо:

- произвести технико-экономическое обоснование решения о принятии дополнительного заказа;
- выбрать наиболее подходящий вариант на следующих условиях.

I вариант: Заказчик согласен купить в следующем году 400 единиц изделий по цене 150 у.е.. При предприятие должно дополнительно израсходовать на конструкторско-технологическую подготовку производства этой партии продукции 10000 у.е.

II вариант: Заказчик согласен купить в следующем году 500 единиц изделий по цене 140 у.е.. При предприятие должно дополнительно израсходовать на конструкторско-технологическую подготовку производства этой партии продукции 4000 у.е.

Результаты анализа представить в таблице формы:

Т а б л и ц а 4.7 – Исходные данные

Показатель	Первый вариант) (100 % пакета заказов	Первый вариант) (65 % пакета заказов	Третий вариант		Итого
			65 % пакета заказов	Дополнительный заказ	
Объем производства, шт.					
Цена за единицу продукции, у.е.					
Выручка от продаж, тыс. у.е.					
Переменные затраты на единицу продукции, у.е.					
Сумма переменных затрат					

на весь выпуск, тыс. у.е.					
Сумма постоянных затрат, тыс. у.е.					

Продолжение таблицы 4.7

Показатель	Первый вариант) (100 % пакета заказов	Первый вариант) (65 % пакета заказов	Третий вариант		
			65 % пакета заказов	Дополнительный заказ	Итого
Себестоимость всего выпуска продукции, тыс. у.е.					
Себестоимость единицы продукции, у.е.					
Прибыль (+), убыток (-), тыс. у.е.					

Задача 7

На основании имеющихся производственных ресурсов на предприятии необходимо выбрать наиболее рациональный вид оборудования для осуществления процесса производства продукции А в количестве – 5000 ед., продукции Б – 3500 ед., продукции В – 6500 ед.

Исходные данные для анализа:

– для производства предложенных видов продукции можно использовать 3 вида оборудования: станки с ручным управлением (1 вариант), полуавтоматические станки (2 вариант), станки с ЧПУ (3 вариант), затраты на производство продукции при каждом из вариантов различны (таблица 4.8).

Таблица 4.8 – Данные о затратах на производство

Вариант	Постоянные затраты на весь выпуск, тыс. у.е.	Переменные затраты на изделие, тыс. у.е.		
		А	Б	В
1 вариант	2500	2,50	2,00	1,90
2 вариант	6000	1,30	1,10	0,60
3 вариант	11500	0,45	0,10	0,25

Задача 8

Предприятию для осуществления производственной деятельности необходим автобус. До настоящего времени предприятие пользовалось услугами автотранспортной организации, а сейчас решило приобрести

автобус в собственность. Определите целесообразность приобретения предприятием автобуса, основываясь на следующих данных:

- общий объем пассажирооборота за год составляет – 40000 пас-км;
- стоимость 1 пас-км в автотранспортной организации составляет 40 у.е.
- если приобрести автобус в собственность, то постоянные расходы в год составят 240 тыс. у.е., а переменные – 12 у.е.

Рассчитайте, при каких условиях выгодно приобретать автобус, а при каких – пользоваться услугами автотранспортной организации.

Задача 9

На основании приведенных исходных данных по малому пивоваренному заводу необходимо определить:

- целесообразно ли увеличение объема реализации продукции в натуральном выражении на 15 % и продажа продукции по 15 у. е. за одну бутылку, если это сопровождается ростом переменных издержек с 6 до 8 у. е.?

– будет ли получена прибыль? Если да, то в какой сумме?

Исходные данные:

- 1) переменные издержки единицы продукции – 6 у. е.;
- 2) объем реализации продукции в натуральном выражении – 46000 бут;
- 3) постоянные издержки – 100000 у. е.;
- 4) прибыль – 60000 у. е.

Задача 10

Известны следующие данные по производственной фирме "Электра", занятой производством и сбытом автомобильных аккумуляторов:

- 1) постоянные издержки всего – 300000 у. е.;
- 2) переменные издержки на весь выпуск продукции – 240000 у. е.;
- 3) объем реализации в натуральном выражении (годовая мощность) – 40000 шт.;
- 4) цена реализации единицы продукции – 18 у. е.

Необходимо определить:

– точку окупаемости и поле безопасности при заданных исходных условиях;

– точку окупаемости и поле безопасности при увеличении уровня переменных издержек единицы продукции на 2 у. е.;

– точку окупаемости и поле безопасности при снижении цены реализации до 16 у. е. за единицу;

– точку окупаемости и поле безопасности при увеличении постоянных издержек до 400000 у. е.;

– объем реализации в натуральном выражении, обеспечивающий окупаемость затрат при одновременном изменении всех трех перечисленных выше факторов.

Задача 11

Фирма, производящая электронные дверные замки повышенной надежности, имеет следующие данные:

- 1) выручка от реализации продукции – 5000 тыс. у. е.;
- 2) общая сумма переменных издержек – 4000 тыс. у. е.;
- 3) общая сумма постоянных издержек – 600 тыс. у. е.;
- 4) объем реализации 1000 шт.

Необходимо определить сумму прибыли при следующих условиях:

- при увеличении выручки от реализации на 5 %;
- при уменьшении валовой прибыли единицы продукции на 10 %;
- при увеличении цены реализации на 10 %;
- при уменьшении постоянных издержек и объема реализации в натуральном выражении на 8%;
- при увеличении переменных издержек единицы продукции на 2 %.

Задача 12

Фирма, производящая электронные дверные замки повышенной надежности, имеет следующие данные:

- 1) выручка от реализации продукции – 5000 тыс. у. е.;
- 2) общая сумма переменных издержек – 4000 тыс. у. е.;
- 3) общая сумма постоянных издержек – 600 тыс. у. е.;
- 4) объем реализации 1000 шт.

Необходимо определить сумму прибыли при следующих условиях:

- при уменьшении выручки от реализации на 5 %;
- при увеличении валовой прибыли единицы продукции на 10 %;
- при уменьшении цены реализации на 10 %;
- при увеличении постоянных издержек и объема реализации в натуральном выражении на 8%;
- при уменьшении переменных издержек единицы продукции на 2 %.

Задача 13

По автотранспортному предприятию грузовых междугородных перевозок имеется следующая информация:

- 1) тариф за единицу перевозимого груза – 21 у. е. за 1 км;
- 2) переменные издержки единицы перевозимого груза – 10 у. е. за 1 км;
- 3) постоянные издержки находятся в зависимости от определенной дальности перевозок:

Дальность перевозок, км	Постоянные издержки, у. е.
до 100	1001
101 – 200	1507
201 – 300	2508
301 – 400	3070

Необходимо определить:

- минимальный объем (дальность) перевозок для получения не менее 10 % прибыли к общим издержкам;
- объем перевозок (дальность), при котором предприятие получит максимальную прибыль, если исходя из конъюнктуры рынка транспортных услуг реальная дальность перевозок не может превышать 350 км.

Задача 14

На малом предприятии по пошиву шапок следующие основные экономические показатели:

- 1) объем реализации продукции – 600000 шт. в год;
- 2) переменные издержки единицы продукции – 6 у. е.;
- 3) постоянные издержки – 60000 у. е.

На предприятии сложилась ситуация, при которой резервы дальнейшего сокращения переменных издержек уже исчерпаны. Положение предприятия на рынке ухудшилось из-за активизации фирмы конкурента. Поставлена задача поиска путей увеличения прибыли. Специалистами предприятия разработаны три варианта улучшения финансового состояния предприятия.

1 вариант. Увеличить натуральный объем продаж на 20 % за счет увеличения продолжительности рабочего времени. Это будет сопровождаться ростом переменных издержек единицы продукции на 0,3 у. е. за счет роста оплаты труда рабочих.

2 вариант. Увеличить цену реализуемой продукции, которая в настоящее время равна 7,5 у. е. на 10%. При этом можно ожидать снижения натурального объема продаж.

3 вариант. Снизить цену реализуемой продукции на 10% с целью стимулирования роста натурального объема продаж. В этом случае руководству нужно определить, каким должен быть объем реализации, чтобы сохранился существующий на предприятии уровень рентабельности (прибыль в процентах к полным издержкам).

Необходимо:

– рассчитать и оценить изменение точек окупаемости, размеров полей безопасности и уровней прибыльности (в процентах к общим издержкам) по каждому из трех вариантов;

– определить, какой из вариантов является наиболее благоприятным;

– выявить и подтвердить расчетами положительные и отрицательные стороны каждого варианта и обосновать свой выбор.

Задача 15

По фирме, производящей женскую одежду, имеется следующая исходная информация:

1) максимальная годовая производственная мощность – 50000 шт.;

2) годовые постоянные издержки – 100000 у. е.;

3) переменные издержки на единицу продукции – 2 у. е.;

4) цена единицы реализованной продукции – 6 у. е.

Необходимо определить:

– поле безопасности при объеме реализации, равном 45000 шт. в год;

– рассчитать сумму прибыли при коэффициенте использования производственной мощности, равном 0,95;

– установить, за счет каких факторов (кроме увеличения мощности) можно получить такую же сумму прибыли. Какие для этого необходимо выполнить мероприятия?

Задача 16

В таблице 4.9 приведены исходные плановые расчетные показатели малого предприятия "Эстер", которые специализируются на производстве сувенирных матрешек.

Таблица 4.9 – Исходные данные

Планируемые показатели	При минимальной загрузке производственных мощностей	При минимальной загрузке производственных мощностей
Объем реализации продукции, шт.	600000	800000
Общие издержки (постоянные и переменные), тыс. у. е.	400	500

Необходимо:

– определить сумму переменных (прямых) издержек, приходящихся на единицу продукции;

– определить постоянные расходы в данном релевантном диапазоне объема реализации продукции;

– определить общие издержки, если план по объему реализации продукции установлен на уровне 75 тыс. шт.;

– определить минимальную цену единицы реализуемой продукции, при которой будет обеспечена полная окупаемость всех затрат предприятия.

Задача 17

Имеются следующие исходные данные (таблица 4.10) об издержках и производительности отработанном времени в частной парикмахерской:

Таблица 4.10 – Исходные данные

Показатель	Январь	Февраль
Отработанное количество чел.-ч основными производственными рабочими (парикмахерами)	50000	45000
Общие издержки, тыс. у. е.	100000	92500

Необходимо:

– определить графически и алгебраически сумму постоянных издержек;

– определить сумму общих издержек, если количество отработанного времени в марте должно составить 47000 ч, а в апреле – 43000 ч;

– определить минимальный тариф одного часа услуг, при котором будет обеспечено возмещение всех затрат.

5. Методические указания по выполнению практической части контрольной работы

5.1 Методические указания по выполнению задач 1, 2

Особенностью методики определения основных показателей финансового анализа зарубежных предприятий являются основы группировки и построения форм внешней бухгалтерской отчетности.

Балансовый отчет - это отчет о финансовом состоянии какого-либо предприятия с точки зрения капитала, активов и обязательств. Он не представляет собой счёта и не является составной частью системы двойных записей.

Уравнение балансового отчета имеет вид:

$$\text{АКТИВЫ} \text{ — ОБЯЗАТЕЛЬСТВА} = \text{КАПИТАЛ}$$

Балансовый отчет показывает источники поступления средств (например, акционерный капитал (на основе обыкновенных акций), займы, кредиторские задолженности, и как эти средства размещены).

Балансовый отчет составляется по состоянию на определенную дату. Эта дата часто называется *моментом, зафиксированным во времени*. Отчет не охватывает какой-то период времени – он, скорее, похож на фотографический снимок. Балансовый отчет, составленный в данный момент, может показать картину финансового благополучия, в то время как отчет, составленный через месяц (или другой период времени), возможно, покажет совершенно другую картину. Таким образом, балансовый отчет можно охарактеризовать как отчет о состоянии на данный момент.

Чтобы легче было понять терминологию и компоновку балансового отчета, рассмотрим, как выглядит построение балансового отчета (таблица 5.1).

Счет "Результаты" построен в виде односторонней отчетной таблицы, последовательно отражающей все доходы предприятия, по которым выводится итог. Затем отражаются основные статьи расходов предприятия, относящиеся к его производственной и коммерческой деятельности. По расходам также выводится итог. Разница между итогами дохода и расхода составляет чистую прибыль предприятия.

Т а б л и ц а 5.1 – Схема построения балансового отчета

Балансовый отчет по состоянию на ...

Используемый капитал	
Акционерный капитал +	От владельцев акций (отдельных лиц, учреждений)
Резервы +	Из реинвестированных в компанию прибылей
Долгосрочные задолженности	От владельцев долговых обязательств и тех, кто предоставил заемный капитал
Чем представлен капитал (применение капитала)	
Основные средства: земля, машины, оборудование, автомобили	
+ Нематериальные активы	
+ Инвестиции	
+ оборотный капитал* (оборотные средства (текущие активы) - Текущие обязательства (кредиторы и накопленные затраты).	

* оборотные средства = Дебиторы + Банк + Наличность + Запасы

Основными коэффициентами, характеризующими финансовую устойчивость и платежеспособность предприятия являются:

– коэффициент автономии;

- коэффициент маневренности;
- отношение реального основного капитала к итогу актива баланса;
- собственные оборотные средства;
- отношение чистых мобильных средств к итогу баланса;
- коэффициент покрытия;
- коэффициент абсолютной ликвидности;
- отношение денежной наличности и ценных бумаг к общей сумме мобильных средств;
- отношение денежной наличности и ценных бумаг и дебиторской задолженности к краткосрочной задолженности.

К основным показателям, характеризующим интенсивность использования капитала относятся:

- оборачиваемость оборотного капитала предприятия и продолжительность оборота в днях за год;
- оборачиваемость средств предприятия, вложенных в запасы товарно-материальных ценностей и продолжительность оборота в днях за год;
- оборачиваемость оборотных средств, вложенных в дебиторскую задолженность и продолжительность оборота в днях за год;
- коэффициент загрузки основного капитала.

Показатели рентабельности:

- рентабельность всех капиталов;
- рентабельность собственного капитала;
- рентабельность долгосрочных инвестиций.

5.2 Методические указания по выполнению задач 3 – 17

В основу методики решения задач положено деление производственных и сбытовых затрат в зависимости от изменения объема производства на переменные и постоянные и использование категории маржинального дохода.

Маржинальный доход предприятия – это выручка минус переменные издержки. Маржинальный доход на единицу продукции представляет собой разность между ценой этой единицы и переменными затратами на нее. Она включает в себя не только постоянные затраты, но и прибыль.

Переменные затраты зависят от объема производства и продажи продукции, а *постоянные* – не зависят от динамики производства и реализации.

Линия затрат при наличии постоянных и переменных расходов представляет собой уравнение первой степени

$$Y = a + bx ,$$

где Y – сумма затрат на производство продукции;

a – абсолютная сумма постоянных расходов за анализируемый период;

b – ставка переменных расходов на единицу продукции (услуг);

x – объем производства продукции (услуг).

Для определения суммы постоянных и переменных затрат наиболее часто используются алгебраический и графический методы.

Алгебраический метод можно применять при наличии информации о двух точках объема продукции в натуральном выражении (x_1 и x_2) и соответствующих им затратах (z_1 и z_2). Переменные затраты на единицу продукции (b) определяют следующим образом:

$$b = \frac{z_1 - z_2}{x_1 - x_2}.$$

Узнав переменные затраты на единицу продукции, можно подсчитать сумму постоянных затрат (a):

$$a = z_2 - bx_2 \quad \text{или} \quad a = z_1 - bx_1.$$

Графический метод нахождения суммы постоянных затрат состоит в следующем. На графике откладываются две точки, соответствующие общим издержкам для минимального и максимального объема производства. Затем они соединяются до пересечения с осью ординат, на которой откладываются уровни издержек. Точка, где прямая пересекает ось ординат, показывает величину постоянных затрат, которая будет одинаковой как для максимального, так и для минимального объема производства.

На базе взаимосвязи между тремя группами экономических показателей: издержками, объемом производства (реализации) и прибылью, осуществляется обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа:

– определение безубыточного объема продаж;

– определение зоны безопасности предприятия;

– аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции;

– обоснование решения "производить или покупать" и т.д.

Безубыточность – такое состояние, когда бизнес не приносит ни прибыли, ни убытков. Это выручка, которая необходима для того, чтобы предприятие начало получать прибыль. Ее можно выразить и в количестве единиц продукции, которую необходимо подать, чтобы покрыть затраты, после чего каждая дополнительная единица проданной продукции будет приносить прибыль.

Разность между фактическим количеством реализованной продукции и безубыточным объемом продаж – *это зона безопасности (зона прибыли)*.

Для определения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия можно использовать ряд формул.

$$D_m = П + Н \quad \text{или} \quad D_m = В + P_n,$$

где D_m – маржинальный доход (общая сумма);

$П$ – прибыль от реализации продукции;

$Н$ – постоянные затраты;

$В$ – выручка от реализации продукции;

P_n – переменные затраты.

Если ставится задача определить объем реализации продукции для получения определенной суммы прибыли, формула будет иметь вид:

$$K = \frac{H + П}{P - V},$$

где V – удельные переменные затраты (переменные затраты на единицу продукции);

P – цена реализации единицы продукции.

Для определения зоны безопасности по стоимостным показателям используется следующая формула:

$$ЗБ = \frac{B - T}{B},$$

для одного вида продукции зону безопасности можно найти по количественным показателям:

$$ЗБ = \frac{K - T}{K},$$

где T – точка безубыточного объема реализации продукции (порог рентабельности, точка равновесия, критический объем продаж):

$$T = \frac{B \cdot H}{D_m}, \quad T = \frac{H}{P - V}.$$

Список рекомендуемой литературы

Зудилин А. П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран. – Екатеринбург: "Каменный пояс", 1992. – 224 с.

Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Минск: ООО "Новое знание", 2000. – 688 с.

Барнгольц С. Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984 – 548 с.

Бернштейн Л. А. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. – 489 с.

Михайлова-Станюта И. А. и др. Оценка финансового состояния предприятия. Мн.: Навука і тэхніка, 1984. – 185 с.

Панков Д. А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. Мн.: ИП "Экоперспектива", 1998. – 386 с.

Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996. – 329 с.