

БОЛОМОЖНОВА Ю. В.

магистрант

*Оренбургский филиал Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова,
г. Оренбург, Российская Федерация*

ПОДХОДЫ К ОПЕРАЦИОННОМУ АНАЛИЗУ В РОССИЙСКОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

В данной статье представлены основные теоретические подходы к пониманию сущности операционного анализа как инструмента управления затратами, а также рассмотрены различные методики расчета показателей, применяемые в ходе его проведения.

Ключевые слова: операционный анализ, затраты, операционный рычаг (леверидж), рентабельность.

В современных реалиях, в условиях достаточно жесткой конкуренции и значительного предпринимательского риска стабильность и рентабельность деятельности экономического субъекта во многом зависит от правильного и экономического целесообразного управления затратами. Выбор оптимального соотношения объемов производства продукции с величиной осуществляемых расходов, расчет себестоимости выпускаемых изделий, а также определение оптимальной цены реализации – далеко не полный перечень задач, которые ставит перед собой руководство организации в ходе реализации поставленных целей, а также получения возможности принятия обоснованных управленческих решений.

Одним из наиболее эффективных и часто применяемых методов управления затратами предприятия является так называемый операционный анализ, или CVP – анализ (Cost – Volume – Profit).

Прежде, чем перейти непосредственно категориям и показателям, используемым в операционном анализе, необходимо описать сущность и сформулировать определение данного термина.

Обратившись к теории управленческого учета и финансового менеджмента, четкого определения операционного анализа нам найти не удалось. Вместе с тем следует отметить достаточно частое упоминание данного понятия в работах российских и зарубежных авторов.

Так, Браун А. в своей статье называет операционный анализ инструментом осуществления первого этапа управления затратами, а именно их измерение и анализ. Проведение операционного анализа, по его мнению, позволяет отыскать наиболее выгодное соотношение между переменными и постоянными затратами, ценой продукции и объемом производства [4].

Родионова Н. П., Романова А. Н. определяют операционный анализ как один из наиболее эффективных способов, позволяющий анализировать влияние структуры затрат и выручки на рентабельность продукции и, в конечном счете, на эффективность деятельности предприятия [9].

Тарасова Т.Ф. в своей работе называет операционный анализ элементом управленческого учёта, с помощью которого решается широкий круг аналитических и управленческих задач. По мнению автора он позволяет выявить

пропорции между переменными, постоянными затратами, объемом реализации и прибылью, оценить критический и оптимальный объем деятельности предприятия [10].

В зарубежной литературе проблема операционного анализа также нашла свое отражение. Так, Ч. Ли и Дж. Финнерти в своих работах дают определение операционного левериджа (рычага) как соотношения постоянных и переменных затрат, а также уделяют внимание установлению взаимосвязи между операционным рычагом и объемом безубыточного производства, выразив это зависимость в виде математической формулы [2].

По мнению Дж. Дрэна определение операционного рычага как одного из важнейших показателей, изучаемых в рамках операционного анализа, сформулированное Ч. Ли и Дж. Финнерти, вводит в заблуждение. Для доказательства он вводит понятие «break-even coverage» – «коэффициент безубыточного покрытия» (перевод автора), который определяется как отношение фактического объема реализации продукции к объему безубыточности [3].

Таким образом, принимая во внимания подходы разных исследователей к пониманию термина «операционный анализ затрат», нами были выделены следующие характеристики раскрывающие, его сущность:

- базовый элемент управления затратами;
- в основе лежит деление затрат на постоянные и переменные;
- определяет оптимальное соотношение объемов производства, прибыли и затрат, позволяющее установить взаимосвязи между расходами и доходами при разных объемах производства.

Многие российские ученые предпринимали попытки однозначно раскрыть понятие «затраты» с целью углубленного анализа самой сущности определения, что несомненно важно и для определения термина «операционный анализ затрат» [5, 6, 7, 8].

Еще одним важным аспектом при изучении любого вида экономического анализа является выделение его основных категорий.

На рисунке 1 подробно представлены основные категории, применяемых в рамках операционного анализа затрат.

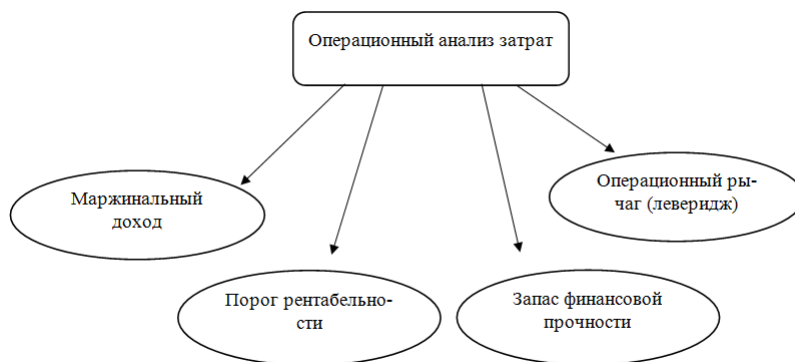


Рис. 1. Основные категории операционного анализа затрат

Понятие маржинального дохода лежит в основе системы «директ-костинг». Он представляет собой финансовый результат, исчисляемый как разница между выручкой организации от реализации продукции и переменными затратами, понесенными в связи с ее изготовлением [1]. Основным показателем, рассчитываемым в рамках изучения маржинального дохода, является коэффициент валовой маржи (Квм). Валовая маржа определяется как разница между выручкой и переменными затратами.

Порог рентабельности (точка безубыточности) – это такая выручка (объем производства), которая обеспечивает полное покрытие всех переменных и условно-постоянных затрат при нулевой прибыли. В рамках управленческого учета выделяют три основных способа определения порога рентабельности [1]:

1. Графический:



Рис.2. Графический способ определения точки безубыточности

2. Математический:

$$Q' = \frac{F}{p - v}, \quad (1)$$

где Q' - точка безубыточности (критический объем в натуральном выражении);

F - совокупные постоянные затраты;

p - цена единицы продукции;

v - переменные затраты на единицу продукции.

3. Маржинальный:

$$Q = \frac{F}{MD_{ед}} \quad (2)$$

где $MD_{ед}$ - маржинальный доход на единицу изделия

Запас финансовой прочности (Margin of safety) представляет собой превышение фактической выручки от реализации над порогом рентабельности. Он определяется как разность между фактическим объемом производства (продаж) и пороговым объемом продаж. Часто в рамках проведения операционного анализа рассчитывают процентное отношение запаса финансовой прочности к фактическому объему:

$$\text{Запас финансовой прочности} = \frac{Q_{\phi} - Q^{\cdot}}{VR} \cdot 100\% \quad (3),$$

где Q_{ϕ} - фактический объем производства;

Q^{\cdot} - критический объем (порог рентабельности);

VR - выручка от реализации.

Еще одним важным показателем, используемым в рамках операционного анализа и характеризующих изменчивость прибыли, выступает операционный рычаг. Традиционно сила воздействия операционного рычага показывает, во сколько раз изменится прибыль при изменении выручки от реализации на один процент и определяется как отношение валовой маржи к прибыли.

Чем больше удельный вес постоянных издержек в сумме операционных издержек, тем больше сила этого рычага.

Таким образом, изучив различные подходы к определению сущности операционного анализа, а также изучив его основные категории и показатели, можно сделать следующие выводы: операционный анализ является одним из эффективных инструментов управления затратами предприятия, позволяющим решать широкий спектр аналитических и управленческих задач. Использование его методов позволяет не только оценить текущее состояние организации, но и спрогнозировать возможные сценарии ее развития, определить оптимальное соотношение объема производства, затрат и цены реализации, а также наметить основные направления совершенствования хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Литература

1. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. [текст] – М.: Омега – Л, 2010. – 507 с.
2. Ли Ч., Финнерти Дж. Финансы корпораций: теория, методы и практика / пер. с англ. [текст] - М.:ИНФРА-М, 2000
3. Dran J. A Different Perspective on Operating Leverage // Journal of Economics and Finance 15, № 1 (Spring 1991).
4. Браун А. Операционный анализ как подход к ценообразованию [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.cfin.ru/ias/analysis_pricing.shtml
5. Воюцкая И.В., Дурицкая Л.А. Концепция расходов, затрат и издержек // Вестник мясного скотоводства. 2008. Т. 1. № 61. С. 49-55.
6. Коське М.С., Воюцкая И.В., Мишучкова Ю.Г. Информация о затратах экономического субъекта в финансовом и управленческом учете // Экономика и предпринимательство. 2015. № 4-1 (57-1). С. 703-705.
7. Коське М.С., Мишучкова Ю.Г. Затраты в российском бухгалтерском учете: экономическая сущность и нормативное закрепление // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 32 (374). С. 51-63.
8. Мишучкова Ю.Г. Экономическая сущность и генезис развития понятий «затраты» и «расходы» // Международная торговля и торговая политика. 2012. № 9. С. 76.
9. Родионова Н. П., Романова А. Н. Операционный анализ как инструмент для принятия решений. [Электронный ресурс]// Справочник экономиста №10. 2009. Режим доступа: http://www.profiz.ru/se/10_2009/Operanalizkakinstr/
10. Тарасова Т. Ф. Операционный анализ как инструмент управления затратами и результатами [Электронный ресурс]. // Вестник РГУ №3. 2008. С. 120-123. Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=18725463>