

Анализ характерных особенностей рассмотренных моделей систем управленческого учета показал, что для предприятий с небольшим объемом производства или выпускающей однородную по своему составу продукцию можно рекомендовать модель интегрированной системы управленческого учета затрат.

С увеличением производственных мощностей предприятий и фактических объемов производства следует рекомендовать модель автономной системы управленческого учета, которая наиболее полно реализует преимущества управленческого учета – его гибкость к изменению методологии учета и большую информативность для принятия управленческих решений.

*Н.С. Недашковская, канд. экон. наук, доцент,
З.А. Михайловская
Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

АНАЛИЗ РОСТА ПРИБЫЛИ И ЕЕ КАЧЕСТВА

Финансовые результаты деятельности организации промышленности характеризуются, прежде всего, суммой полученной прибыли. Учитывая наличие проблем управления прибылью и рентабельностью производства, подход к механизму управления должен носить комплексный характер. Известны две основные возможности увеличения прибыли: первая – наращивание объема выпуска и реализации товаров, вторая – уменьшение издержек (таблица).

Анализ прибыли от реализации продукции, работ, услуг
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»

Вид продукции	Объем продаж, млн р.		Объем продаж, ед.		Цена ед. изделия, тыс.р.		Себестоимость продукции на весь выпуск, млн р.		Сумма прибыли от реализации продукции, млн р.		Изменение прибыли +, - гр. 11-гр. 10
	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Насос ГРАТ 85/40	74,8	162,5	178	354	420	459	67,6	148,7	7,120	13,806	+6686
Насос ГРАТ 1400/40	3132,7	3644,7	5178	5590	605	652	3106,8	3605,6	25,890	39,130	+13240
и т. д. по другим видам продукции											
Итого	29822,2	36562,2	61192	68246			27210,4	32324,0	2611,8	4238,2	1626,4

В условиях, когда практически на каждом предприятии имеются малорентабельные, убыточные производства, первый путь кажется нереальным. Однако тщательный экономико-организационный анализ может подсказать выход даже из такого тупикового положения.

Сумма прибыли изменилась за счет следующих факторов:

- объема реализации продукции $\Delta P_{врп} = P_{усл1} - P_0 + 300 \text{ млн р.}$;
- структуры реализованной продукции $\Delta P_{стр} = P_{усл2} - P_{усл1} = -87 \text{ млн р.}$;
- средних цен реализации $\Delta P_{ц} = P_{усл3} - P_{усл2} = +2647 \text{ млн р.}$;
- себестоимости реализованной продукции $\Delta P_{с} = P_1 - P_{усл3} = -1234 \text{ млн р.}$

По результатам факторного анализа можно оценить качество прибыли. Качество прибыли признается высоким, если ее увеличение обусловлено ростом объема продаж, снижением себестоимости продукции. Низкое качество прибыли характеризуется ростом цен на продукцию без увеличения физического объема продаж и снижения затрат на рубль продукции.

В ОАО «Бобруйский машиностроительный завод» сумма прибыли возросла в основном за счет увеличения среднерезультационных цен. В связи с повышением себестоимости продукции сумма прибыли уменьшилась на 1234 млн р.

Темпы роста цен на продукцию ОАО «Бобруйский машиностроительный завод» выше темпов роста цен на потребленные ресурсы.

Соотношение индекса роста цен на продукцию и индекса роста цен на ресурсы обычно называют дефлятором цены, который характеризует финансовую производительность, т.е. меру возмещения роста цен на ресурсы в цене реализуемой продукции. В ОАО «Бобруйский машиностроительный завод» индекс цен на продукцию составляет 1,078048 (36562 / 33915).

К основным факторам, влияющим на прибыль, можно отнести:

- конкурентоспособность выпускаемой продукции, в силу того, что организация должна существовать для потребителя и только клиенты, потребности которых удовлетворяются, дают организации возможность выжить на рынке и получать доход;
- высокую мобильность на рынке, свободу экономического маневра, делающую объективно необходимыми учет рыночной конъюнктуры, гибкое маневрирование всеми имеющимися ресурсами для достижения эффекта;
- ритмичность и гибкость производства, способность быстро менять ассортимент продукции в соответствии с запросами потребителей;
- разработку мер по улучшению выпускаемой продукции, способность предприятия дать потребителю товар более высокого качества или обладающий какими-либо новыми свойствами, причем за ту же цену, при тех же издержках производства.

Указанные факторы являются наиболее существенными для эффективного функционирования организации, только с их помощью можно получить максимальную прибыль.