



Негосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Московская академия экономики и права» Рязанский филиал

ЭКОНОМИКА И ПРАВО: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОСТИ

*Материалы
международной научно-практической конференции,
3 марта 2016 г.*

Часть 2

Казань
Издательство «Бук»
2016

УДК [33+34](082)
ББК 67
Э40

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор *Буянов Владимир Петрович*;
доктор юридических наук, профессор *Гришко Александр Яковлевич*

Редакционная коллегия:

Е. В. Прысь — кандидат юридических наук, профессор,
директор Рязанского филиала НОУ ВО «МАЭП» (отв. ред.);
А. А. Андреев — заместитель директора по учебно-воспитательной работе
Рязанского филиала НОУ ВО «МАЭП»;
Н. В. Наруцкая — кандидат юридических наук, ведущий научный сотрудник
Рязанского филиала НОУ ВО «МАЭП»;
Е. А. Воронова — библиотекарь Рязанского филиала НОУ ВО «МАЭП»

Э40 **Экономика и право: теоретические и практические проблемы современности:** материалы международной научно-практической конференции: в 2 ч. / отв. ред. Е. В. Прысь. — Казань: Изд-во «Бук», 2016. — Ч. 2 — 316 с.

ISBN 978-5-9908020-7-0 (ч. 2)

ISBN 978-5-9908020-8-7

В настоящий сборник включены материалы международной научно-практической конференции «Экономика и право: теоретические и практические проблемы современности», состоявшейся 3 марта 2016 г. на базе Рязанского филиала НОУ ВО «Московская академия экономики и права».

Адресовано руководителям и специалистам предприятий и организаций, профессорско-преподавательскому составу, аспирантам, магистрантам, студентам вузов.

УДК [33+34](082)
ББК 67

978-5-9908020-7-0 (ч. 2)
ISBN 978-5-9908020-8-7

© Рязанский филиал НОУ ВО
«Московская академия экономики и права», 2016

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И РАЗРАБОТКИ БАЛАНСА В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

В условиях кризисного состояния для руководства предприятия важным является поддержание производства на безубыточном уровне, стабилизация устойчивого финансового состояния, восстановление платежеспособности, выбор альтернативных вариантов будущей деятельности. Действенным инструментом обоснования выбора является экономический управленческий анализ в целом и отдельные его составляющие в частности.

Управленческий анализ операционной деятельности предприятия осуществляется посредством проведения маржинального анализа. Методика маржинального (предельного) анализа базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: «издержки — объем производства (реализации) продукции — прибыль» и прогнозировании критической и оптимальной величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

Условия применения маржинального анализа следующие:

1. В основу методики маржинального анализа положено деление затрат на условно-постоянные и условно-переменные. Постоянными называются затраты, величина которых не зависит от объемов выпуска продукции и остается неизменной в определенном диапазоне масштабов производства, а переменные — это затраты, величина которых зависит от объемов выпускаемой продукции.

В расчете же на единицу продукции постоянные затраты увеличиваются, если объем продукции уменьшается, и снижаются, если объем продукции растет, переменные — не изменяются.

Часть затрат предприятия носит смешанный характер. Примером являются расходы на оплату телефонной связи: абонентская плата постоянна, а оплата междугородних разговоров колеблется. Смешанные затраты необходимо делить на постоянные и переменные путем введения соответствующей системы учета, но на практике их чаще всего подразделяют, используя различные статистические приемы.

2. Объем производства продукции должен соответствовать объему реализации в пределах анализируемого периода [1].

Основные возможности маржинального анализа при антикризисном управлении состоят в определении:

- безубыточного объема продаж (порога рентабельности, окупаемости издержек) при заданных соотношениях цены, постоянных и переменных затрат;
- зоны безопасности (безубыточности) предприятия на период;
- необходимого объема продаж для получения заданной величины прибыли;
- критического уровня постоянных затрат при заданном уровне маржинального дохода;
- критической цены реализации при заданном объеме продаж и уровне переменных и постоянных затрат.

При проведении маржинального анализа рассчитываются такие показатели, как маржинальный доход, удельный маржинальный доход, тока нулевой прибыли (точка безубыточности, порог рентабельности), критический объем в натуральном и стоимостном измерении, безубыточный объем продаж (зона безопасности, зона прочности, зона прибыли, «кромка безопасности»).

Показатель удельного маржинального дохода для каждого конкретного вида продукции важен в условиях антикризисного управления. Если данный показатель отрицателен, это свидетельствует о том, что выручка от реализации продукта не покрывает даже переменных затрат. Каждая последующая произведенная единица данного вида продукции будет увеличивать общий убыток организации. Таким образом, принимается решение о приостановке выпуска продукции.

Важно учесть тот факт, что при росте постоянных затрат и неизменных переменных расходах величина маржинального дохода не изменяется, а прибыль уменьшается на величину прироста постоянных затрат, а критический объем производства и продаж увеличивается. В связи с этим, анализ влияния изменения постоянных затрат на прибыль организации является действенным приемом для принятия антикризисных управленческих решений по эффективному использованию ресурсов, отнесенных к данной категории, поскольку, как отмечалось выше, именно эти затраты являются регулятором конечных результатов производственно-хозяйственной деятельности организации.

Наиболее удобный и мобильный документ по предоставлению данных для проведения анализа является управленческий баланс. Маржинальный анализ может проводиться по данным приложения к управленческому балансу — отчета о прибылях и убытках, составленного для целей управленческого учета.

Форма управленческого баланса и отчета о прибылях и убытках не установлена законодательством, соответственно статьи регламентируются индивидуально, с учетом специфики деятельности каждого предприятия. Как правило, управленческий баланс составляется в агрегированном виде, в него можно добавлять или убирать разделы (в отличие от бухгалтерского баланса), изменять их структуру, увеличивать или уменьшать детализацию, переклассифицировать активы или затраты, изменить порядок оценки и изменить порядок признания операций и т. п.

Управленческий баланс является первым этапом при создании управленческой отчетности, так как при формировании его типовой формы могут быть перенесены статьи из бухгалтерского баланса, которые в последствие будут сформированы в укрупненные группы. Данный метод позволит не акцентировать внимание на составе имущества предприятия. Напротив этому, в структуре обязательств выделить группы кредитов и займов в соответствии со сроками их погашения. Отдельными строками обозначить сумму долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности, а так же просроченной кредиторской задолженности. Данный момент является важным при выработке антикризисных мероприятий и перспективы дальнейшей деятельности предприятия, так как позволяет оценить текущие возможности и обязательства, оказывающих влияние на реализацию мероприятий.

После того, как сформирован типовой управленческий баланс, он может быть доработан и усовершенствован в соответствии с потребностями управленческого персонала в получении той или иной информации. Одним из путей совершенствования управленческого отчета является перестройка в нем формата бухгалтерского баланса таким образом, чтобы главным элементом стал вид деятельности, то есть распределение статей имущества и источников их образования по направлениям — текущая, инвестиционная и финансовая деятельность. Однако при таком делении могут возникнуть трудности, так как многие затраты отражают смешанный характер деятельности предприятия.

Типовой отчет о прибылях и убытках содержит информацию об основных показателях деятельности предприятия: выручки, затрат и чистой прибыли. При маржинальном анализе затраты разделяют на постоянные и переменные. Однако, в отчет о прибылях и убытках статью «затраты» (расходы) предложено отражать по направлениям: производственные и непроизводственные. Данное деление способствует облегченному сбору информации о расходах по центрам (производственным и непроизводственным), обеспечит корректное формирование себестоимости в зависимости от количества потраченных ресурсов на производство продукции, а так же суммы чистой прибыли. Для наглядного представления деление затрат в соответствии с принципом маржинального анализа (постоянные и переменные) и предложенным вариантом для управленческого отчета о прибылях и убытках (производственные и непроизводственные) представлено в таблице 1:

Таблица 1

Состав постоянных, переменных, производственных и непроизводственных затрат

Переменные затраты:	Постоянные затраты:
<ul style="list-style-type: none"> — затраты на сырье и материалы; — комплектующие детали; — топливо и электроэнергия; — заработная плата производственных рабочих и отчисления на нее; — услуги сторонних организаций (транспортных компаний по перевозке продукции, коммерческие агентства и др.). 	<ul style="list-style-type: none"> — аренда помещений; — заработная плата административно-управленческого персонала; — расходы на содержание административных зданий и оборудования; — амортизационные отчисления; — уплата процентов по кредитам; — расходы на рекламу; — расходы на связь; — расходы на выплату жалованья; — налоговые платежи.
Переменные затраты (с учетом изменений):	Постоянные затраты (с учетом изменений):
<ul style="list-style-type: none"> — затраты на сырье и материалы (кроме <u>специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатации</u>); — комплектующие детали; — топливо и электроэнергия; — заработная плата производственных рабочих; — услуги сторонних организаций (транспортных компаний по перевозке продукции, коммерческие агентства и др.); — <u>производственный аутсорсинг</u>. 	<ul style="list-style-type: none"> — <u>специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</u>; — аренда помещений; — заработная плата административно-управленческого персонала; — расходы на содержание административных зданий и оборудования; — амортизационные отчисления; — уплата процентов по кредитам; — расходы на рекламу; — расходы на связь; — расходы на выплату жалованья; — налоговые платежи; — <u>непроизводственный аутсорсинг</u>.

Примечание — Источник: собственная разработка.

Как можно заметить из таблицы, с целью снижения переменных затрат предложено перенесение статьи «специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и добавление статьи «аутсорсинг». Таким образом, предприятие сможет уменьшить сумму переменных расходов, что при увеличении объема реализации повлечет за собой увеличение маржинального дохода и прибыли при условии неизменных постоянных расходов.

«Аутсорсинг — это передача части функций, операций, бизнес-процессов в другую организацию не входящую в структуру предприятия. Главная задача аутсорсинга заключается в том, чтобы освободить предприятие от непрофильных функций, путем привлечения сторонней организации для более эффективного использования высвободившихся ресурсов» [2, с. 38]. Таким образом, аутсорсинг — это стратегия управления, которая позволяет оптимизировать функционирование организации за счет сосредоточения деятельности на главном направлении [3, с. 8]. Самым распространенным примером использования аутсорсинга является бухгалтерское и налоговое сопровождение бизнеса, передача на сторону процессов информационного обеспечения бизнеса, задач рекламы и продвижения.

Существует несколько типов аутсорсинга:

- Аутсорсинг бизнес-процессов — передача компании, оказывающей услуги аутсорсинга (аутсорсеру), функций тех или иных отделов, не являющихся для организации основными (например: реклама; управление персоналом; логистика; транспорт; уборка офиса);
- Производственный аутсорсинг подразумевает, что компания отдает во внешнее управление часть своей производственной цепочки или даже весь производственный цикл;
- другие виды.

Эффективность аутсорсинга будет обусловлена в случае, если суммарное содержание области деятельности, которую планируется передать другой специализированной организации, составит меньшую сумму в денежном эквиваленте, чем затраты на содержание данной области предприятием. За счет разницы между данными затратами на содержание и выражается резерв снижения постоянных затрат. Суть переклассификации затрат и применение аутсорсинга — снижение издержек

производства за счет чего предприятие сможет увеличить объем продаж и получить дополнительный доход. На основании выявленных резервов прибыли, определения показателей маржинального анализа, а так же по результатам анализа финансового состояния предприятия разрабатываются бюджеты, как финансовое выражение целей, стратегий и намеченных мероприятий.

Положительным моментом при проведении экономического анализа на основании управленческой информации является то, что она отражает состояние на текущий момент времени с учетом выполненных на данный момент антикризисных мероприятий, составляется по требованию руководства, в отличие от бухгалтерской, которая составляется реже, что уменьшает ее актуальность через промежуток времени. На основании данных анализа управленческим персоналом может быть рассчитан уровень риска наступления экономической несостоятельности предприятия, что послужит основанием для разработки бизнес-плана финансового оздоровления, а так же мероприятий по выходу на безубыточный уровень работы.

Список использованных источников

1. Маржинальный анализ [Электронный ресурс] / Лекционный материал для студентов. Студопедия. — 2014. — Режим доступа: http://studopedia.net/8_41353_marzhinalniy-analiz.html. — Дата доступа: 25.02.2016.
2. Безвидная, О. С. Организационные и правовые аспекты аутсорсинговых услуг / О. С. Безвидная // Юрист, № 21, 2012. — С. 38–39.
3. Как оценить качество и полноту работ при аутсорсинге? / Р. Б. Кенигсберг, В. И. Джума, И. В. Мелехин, Е. В. Самойлов, Е. В. Баскаков // Внутренний контроль в кредитной организации, № 2, 2013. — С. 8–12.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОСТИ. ГОСУДАРСТВЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ. ОБЩЕСТВО

<i>Азизов Ш. А.</i> Молочная отрасль, ресурсы и мотиваторы её развития.....	3
<i>Аитова Ю. С.</i> Анализ уровня коррупции в разных странах	7
<i>Айтбаева А. К.</i> Мировая практика управления финансами национальных компаний	10
<i>Алтуфьева Н. В.</i> Безопасность инновационной деятельности	22
<i>Архабаева А. Б.</i> Факторы повышения финансовой устойчивости компании в условиях глобальной нестабильности	24
<i>Ахмадуллин Р. Р.</i> Перспективы развития проекта «Солнечная энергетика» в России	27
<i>Бухтина С. А.</i> Модели зарубежного ипотечного кредитования и возможность их применения в России	31
<i>Газиян И. П.</i> Пути решения кадрового обеспечения ЖКХ.....	35
<i>Галкина М. Н.</i> Теоретико-методологические подходы к классификации затрат на трудовые ресурсы	38
<i>Гафаров Э. Э.</i> Важнейшие аспекты инвестиционной среды для предприятий по производству электронного оборудования в Азербайджане	41
<i>Гилёва Е. И.</i> Современные проблемы жилищно-коммунального хозяйства и пути их решения с применением механизмов государственно-частного партнерства.....	45
<i>Григорук В. В., Аюлов А. М.</i> Экономическая эффективность производства органической продукции	49
<i>Грищенко О. Н., Крайнёва А. Е.</i> Проблемы и перспективы развития розничной торговли в Республике Башкортостан.....	52
<i>Добрыдень Н. В.</i> Роль бухгалтерской отчетности в информационном обеспечении финансового анализа в условиях динамично развивающейся бизнес-среды субъектов хозяйствования	56
<i>Дубойская В. П.</i> Управленческие аспекты экономического анализа и разработки баланса в условиях антикризисного управления.....	60
<i>Есенова Г. Ж., Буртебаев Б. А.</i> Особенности регулирования и надзора банковской деятельности в Республике Казахстан.....	63
<i>Жансагимова А. Е, Актымбаева А. С., Рей И. Ю.</i> Рекомендации по совершенствованию методологии статистики окружающей среды.....	70
<i>Жубаев С. Д., Садвокасова К. Ж.</i> Стратегия «Казахстан-2050»: основа развития бюджетной системы Республики Казахстан.....	72
<i>Жукова Е. В.</i> Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческих организаций за 2015 год.....	76
<i>Жунусов Б. Г., Каримов Б. К., Савченко И. П.</i> Основные проблемы реализации национальных программ государственно-частного партнёрства: уроки для Казахстана.....	81