

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

К. М. Кудрявец, студент,

Н. В. Ковалева, кандидат экономических наук, доцент,

Белорусский торгово-экономический университет

Управление затратами направлено на повышение степени обоснованности затрат и обеспечение качественного контроля за их формированием в целях поиска резервов повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности организации. Систему управления затратами можно представить как реализацию функции организационной работы, планирования, анализа, контроля и регулирования.

Чтобы системно и комплексно рассмотреть текущую ситуацию по управлению затратами в организации, целесообразно выделить в процессе управления затратами отдельные этапы и оценить эффективность всей работы по управлению затратами по наличию и уровню реализации каждого из этих отдельных этапов.

Процесс принятия управленческих решений невозможен без эффективной системы финансового анализа, позволяющей оценивать результаты и выявлять все возможные резервы дальнейшего развития. Финансовый анализ, являясь связующим звеном для функций управления затратами, позволяет в процессе осуществления контроля за ними получать количественную и качественную информацию о затратах, использование которой способствует:

- усилению обоснованности нормативных расходов и смет затрат;
- получению объективной картины об эффективном использовании производственных ресурсов;
- выявлению внутренних резервов экономии и рационального осуществления затрат;
- обоснованию оптимальных управленческих решений.

Содержание задач анализа определяется целями его проведения в интересах внутренних пользователей результатами этого анализа.

Цель анализа определяется, прежде всего, вариантами развития организации в ближайшей перспективе. Их можно свести в две группы:

1. Если не предполагается вносить серьезных изменений в характер, структуру и масштабы деятельности организации, то главной целью анализа является оценка достигнутых результатов с позиции соответствия фактической величины и уровня затрат базовым значениям (прошлого периода, сметы, плана). В этом случае основными задачами являются: анализ исполнения смет затрат; анализ затрат по местам возникновения и центрам ответственности; анализ динамики и структуры затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции; факторный анализ себестоимости и т.д.

Результатом решения этих задач является выявление внутренних резервов экономии и рационального осуществления затрат.

2. Если планируется внести существенные изменения в характер и масштабы деятельности организации, предполагающие освоение новых направлений деятельности и видов продукции, и связанное с этим дополнительное привлечение инвестиций, то главными задачами анализа в этом случае являются: изучение затрат по стадиям жизненного цикла изделия; анализ затрат в целях управления безубыточностью и т.д.

Результатом решения данной группы задач должен быть выбор наиболее оптимальных вариантов решений с позиции их экономичности и эффективности.

Основным результативным этапом анализа затрат организации является анализ взаимосвязи объема производства, затрат и прибыли. Он проводится на основе деления затрат на постоянные и переменные на основе системы «директ-костинг». Выделение суммы постоянных затрат позволяет показать влияние их величины на сумму прибыли и обеспечить контроль над ними. А исследования по определению валовой маржи дают возможность выявить более рентабельные изделия и, соответственно, внести изменения в ассортимент выпускаемой продукции.

Система «директ-костинг» заостряет внимание руководства организации на изменении маржинального дохода (суммы покрытия) по организации в целом и по различным изделиям. Это позволяет учитывать изделия с большей рентабельностью, чтобы переходить в основном на их выпуск, так как разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не затушевывается в результате списания постоянных косвенных расходов на себестоимость конкретных изделий.

Имея учётные данные об ограниченной себестоимости и суммах покрытия (маржинальном доходе) по изделиям, можно решать такие управленческие задачи, как оптимизация ассортимента выпускаемой продукции при наличии узких мест, целесообразность принятия дополнительного заказа по ценам ниже обычных, производить ли или закупать комплектующие на стороне, определение оптимального размера партии или серии продуктов, выбор и замена оборудования и др.

В противоположность описанному методу, метод учёта полных затрат позволяет получить информацию о полной себестоимости продукции. Информация о затратах, сформированная в условиях данного метода, используется при составлении финансовой отчётности. Однако руководители организации лишаются возможности получения дополнительной информации о затратах.

Таким образом, применение различных методов в поэтапном проведении финансового анализа позволяет получить подробную информацию о затратах в целом и в разрезе отдельных изделий, использование которой в управленческой системе будет ориентировать организацию на рациональное использование ресурсов. Поскольку уровень потребления ресурсов определяется затратами, то повышение результативности их осуществления возможно только за счёт их экономии. Финансовый анализ является тем самым инструментом, позволяющим оптимизировать затраты и ассортиментную структуру, а следовательно и влиять на экономическую эффективность деятельности организации.