



Содержание

Примечание.
Введение.

Раздел №1

«Основные экономические и финансовые параметры необходимые для оценки и анализа эффективности финансово – хозяйственной деятельности предприятий по методу предельных финансово – экономических величин».

Вопросы

1. Прибыль предприятия, как финансовый результат эффективности использования предприятием внутренних и внешних ресурсов для оптимального удовлетворения потребностей потребителей в производимой и реализуемой продукции (услуге) на рынках сбыта предприятия.
1. 2. Прибыль валовая общая (Пр.общ.вал.).
1. 3. Прибыль чистая предприятия Пр.ч.
1. 4. Рентабельность валовой прибыли предприятия по переменным затратам $n\% \text{вал.о.п.}$ как показатель качественного соответствия внутренних ресурсов предприятия

Собщ.пост.о.п. (используемых им внутренних ресурсов при организации непрерывного производственного процесса по переработке общего количества сырья и материалов стоимостью Собщ.пер.о.п. при производстве и реализации нормативного количества продукции $V_{н.кол.о.п.}$ в отчетном периоде) качественным, количественным и ценовым потребностям внешней среды.

1. 5. Величины выручки отчетного периода $С_{выр.о.п.}$.

1. 6. Рентабельность выручки отчетного периода $С_{выр.о.п.}$ по себестоимости продукции отчетного периода $n\%_{выр.о.п.}$ как показатель качественного соответствия эффективности использования внутренних и внешних ресурсов предприятием при производстве и реализации такого количества продукции $V_{н.кол.о.п.}$, которое полностью бы удовлетворяло потребности внутренней и внешней среды как по количеству и качеству, так и по цене реализации и приобретения.

1. 7. Порог рентабельности $ПР = С_{н.себ.предпр.о.п.}$.

1.8. Основные методы расчета порога рентабельности предприятия, в зависимости от качественного уровня финансово – хозяйственного развития предприятия. Порядок расчета порога рентабельности для предприятий низшего, среднего и высшего уровней финансово – хозяйственного развития.

Раздел №2

«Общий метод расчет порога рентабельности для предприятий различного уровня финансово – экономического развития. Оценка и анализ влияния изменения одного экономического параметра на величину других.

Вопросы

2.1. Метод расчета порога рентабельности по его нормативной общей себестоимости $ПР_{н.себ.} = С_{себ.общ.н.}$, который применяется для предприятий низшего уровня.

2.2. Зависимость уменьшения доли постоянных затрат в общей себестоимости производимой и выпускаемой продукции (услуге) в отчетном периоде в зависимости от увеличения количества производимой продукции (услуге) $V_{пр.}$ по коэффициенту доли постоянных затрат $K_{пост.себ.}(n\%_{пост.себ.})$ в общей себестоимости продукции.

2.2.1 Зависимость эффективности использования внутренних ресурсов стоимостью равной $С_{н.общ.пост.}$ в отчетном периоде от их доли $K_{пост.себ.}(n\%_{пост.себ.})$ в общей себестоимости предприятия в отчетном периоде $С_{н.общ.себ.о.п.}$ по мере увеличения количества производства и реализации продукции $V_{кол.пр.}$.

2.2.2. Коэффициенты экономической эффективности использования внутренних ресурсов $K_{эф.пост.}$ при производстве и реализации продукции в отчетном периоде.

2.2.3. Метод уменьшения общей величины себестоимости производства и реализации продукции отчетного периода $С_{общ.себ.о.п.}$ за счет уменьшения доли постоянных затрат в отчетном периоде. Влияние Коэффициента эффективности использования внутренних ресурсов $K_{эф.пост.}$ на коэффициент эффективности себестоимости производства и реализации продукции отчетного периода.

2.2.4. Зависимость изменения общей себестоимости производства и реализации продукции отчетного периода предприятия $\&С_{общ.себ.}$, от повышения эффективности использования внутренних ресурсов $С_{общ.пост.} = const$, которое отражается в увеличении количества выпускаемой продукции $\&V_{л.пр.о.п.}$ (коэффициента производительности труда).

2.2.5. Зависимость изменения доли постоянных затрат в общей себестоимости продукции в зависимости от изменения общих переменных затрат при изменении количества производства и реализации продукции по коэффициенту изменения количества производства и реализации продукции $K_{кол.изм.} = V_{ф.кол.пр.о.п.} / V_{н.кол.о.п.}$, $n\%_{изм.кол.о.п.} = (V_{ф.кол.пр.о.п.} / V_{н.кол.о.п.}) * 100\%$,

2.2.6. Анализ доли распределения количественных экономических параметров нормативной стоимости используемых предприятием внутренних $С_{н.общ.пост.}$ и

внешних ресурсов нормативной стоимостью Собщ.пер.о.п. при создании общего нормативного количества продукции при непрерывном производственном процессе равного $V_{н.кол.о.п.}$ и себестоимости предприятия отчетного периода $C_{н.общ.себ.о.п.}$.

Раздел №3.

«Величина порога рентабельности, как показатель качественного уровня финансово – экономического развития предприятия».

Вопросы

3. Порог рентабельности, как показатель качественного уровня используемых предприятием внутренних и внешних ресурсов для удовлетворения потребностей внешней среды.

3.1. Порог рентабельности для предприятий низшего уровня финансово – экономического развития.

3.2. Порог рентабельности для предприятий среднего уровня финансово – экономического развития. Метод расчета порога рентабельности по нормативной стоимости, состоящей из суммы себестоимости предприятия и нормативной общей прибыли, обеспечивающей модернизацию оборудования и повышение качественного уровня внутренней среды предприятия. $ПР_{ср.} = C_{н.себ.низ.} + П_{р.н.мод.}$

3.3. Порядок расчета средне нормативной прибыли $П_{р.н.мод.о.п.}$, для предприятий среднего уровня исходя из качества и квалификации, рабочих и служащих и средне нормативных потребностей внешней среды.

3.4. Порог рентабельности для предприятий высшего уровня финансово – экономического развития. Метод расчета порога рентабельности по инновационной стоимости, состоящей из суммы нормативной себестоимости предприятия, нормативной прибыли модернизации и нормативной прибыли направляемой в инвестиционный фонд будущих периодов.

$ПР_{высш.} = C_{н.себ.низ.} + П_{р.мод.} + П_{р.инв.}$

3.5. Метод расчета средне нормативной инвестиционной прибыли $П_{р.н.инв.о.п.}$, необходимой для поддержания высокого уровня финансово – экономического развития предприятия в долгосрочном периоде.

3.6. Анализ эффективности финансово – хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде в зависимости от качественного уровня используемых ими внутренних ресурсов (низшего, среднего и высшего качественных уровней).

Раздел №4

«Величина спроса на продукцию предприятия в отчетном периоде, как фактический (финансовый) показатель, соответствия экономического расчета порога рентабельности – финансовому».

Вопросы

4. Величина порога рентабельности по величине спроса на продукцию предприятия в отчетном периоде $П_{ро.п.} = BC = C_{н.общ.выр.о.п.} = Ц_{ед.пр.} * V_{н.спр.о.п.}$

4.1. Точка безубыточности предприятия.

4.2. Анализ платежеспособности предприятия по величине спроса BC на выпускаемую продукцию (услугу), которая является верхней границей производства и реализации продукции на рынке сбыта, по себестоимости $C_{себ.}$ используемых предприятием внутренних Собщ.пост. и внешних Собщ.пер. ресурсов для удовлетворения этого спроса (нижняя граница минимального производства и реализации).

4.3. Графический анализ платежеспособности предприятия.

Раздел №5

«Основные экономические и финансовые показатели предприятия, влияющие на его платежеспособность и эффективность финансово – хозяйственной деятельности».

Вопросы

5. Основные экономические (внутренние) и финансовые (внешние) параметры, влияющие на платежеспособность предприятия.

5.1. Величина спроса на продукцию (услугу) предприятия в отчетном периоде.

5.2. Величина себестоимости производимой и реализуемой за отчетный период продукции (услуги) на рынках сбыта предприятия

Раздел №6

«Внутренние экономические параметры влияющие на эффективность и качество управления финансово – хозяйственной деятельностью предприятия».

6. Основным экономическим параметром, определяющим эффективность и качество управления. Оптимальность системы организации производственного процесса для достижения основной цели его функционирования, которой является максимальное удовлетворение потребностей потребителей с минимальным использованием внутренних ресурсов и максимальным извлечением прибыли, являются постоянные общие затраты предприятия (Собщ.пост.).

6.1. Вторым основным экономическим параметром предприятия влияющим на его платежеспособность и рентабельность, является выручка общая предприятия Свыр.общ.,

6.2. Из второго показателя следует 3 – ий основной показатель характеризующий экономическую целесообразность ведения финансово – хозяйственной деятельности – Прибыль валовая.

6.3. Четвертый показателем влияющим на эффективность финансово – хозяйственной деятельности являются Собщ.пер.

6.4. Пятый показатель - рентабельность предприятия ($p\%$ предпр.).

6.5. Шестым по значимости показателем, влияющим на платежеспособность предприятия, является количество выпускаемой и реализованной продукции за отчетный период (V),

Раздел №7

«Внешние финансовые показатели, влияющие на платежеспособность и эффективность финансово – хозяйственной деятельности предприятия».

Вопросы

7. Выручка от реализации.

7.1. Цена – это денежное выражение стоимости затрат на производство и реализацию единицы продукции, основная задача которой состоит в покрытии себестоимости единицы продукции (Ссеб.ед.пр.) в отчетном периоде т.е. Цед.пр. «>» или «=» Ссеб.ед.пр.

7.2. Влияние оборачиваемости (О) оборотного капитала (ОК) на результат (Пр.чист.) финансово – хозяйственной деятельности за отчетный период (Тотч.пер.).

7.3. Влияние валовой прибыли Пр.н.вал. на величину рентабельности чистой прибыли ($p\%$ н.ч.пр.) и оборачиваемость капитала ОК(Сн.пер.).

Примечание.

Теория предельных финансово – экономических величин для любого субъекта хозяйствования в рыночных условиях ведения финансово – хозяйственной деятельности. Является эффективным инструментом по приведению количества и качества внутренних ресурсов, используемых предприятием для удовлетворения собственных материальных и моральных потребностей. Через максимальное удовлетворение потребностей внешней среды в цене, количестве, качестве, ассортименте производимой и реализуемой продукции в отчетном периоде, в соответствии с количественными и качественными потребностями внешней среды (рынка на котором предприятие осуществляет свою финансово – хозяйственную деятельность). Причем. Точный расчет предельных экономических показателей внутренних ресурсов предприятия таких как:

1. **Стоимость, используемых предприятием внутренних ресурсов**, используемых им при производстве и реализации продукции $Сн.общ.пост.$ в отчетном периоде.
2. **Стоимость сырья и материалов**, используемых предприятием для производства продукции в отчетном периоде при непрерывном производственном процессе $Сн.общ.пер.о.п.$
3. **Нормативная стоимость расхода сырья и материалов на единицу продукции** $Сн.пер.ед.пр.$, согласно нормативных требований, используемого оборудования и технологий.
4. **Производительность по выпуску нормативного количества продукции** в отчетном периоде при организации непрерывного производственного процесса $Вн.кол.пр.о.п. = Сн.общ.пер.о.п. / Сн.пер.ед.пр.$
5. **Нормативная валовая прибыль отчетного периода**, которая должна быть не менее $Прн.вал.о.п. «>»$ или $«=»$ $Сн.общ.пост.$
6. **Нормативная себестоимость единицы продукции** $Сн.себ.ед.пр.о.п. = (Сн.общ.пост. + Сн.общ.пер.о.п.) / Вн.кол.пр.о.п.$, которая должна быть не более равновесной рыночной цены за единицу продукции $Цравн.ед.пр.$ и др...

Точный расчет предельных финансовых показателей внешней среды, основанный на таких показателях как:

1. **величина емкости рынка** $ЕР = Цравн.ед.пр. * V_{кол.потр},$
2. **величине спроса на продукцию предприятия** $ВС = Цн.ед.пр.предпр. * Vн.кол.пр.предпр.$
3. **равновесной рыночной цене за единицу продукции** $Цравн.ед.пр. = (Цв.гр.ед.пр. + Цн.гр.ед.пр.) / 2$
4. **эластичности спроса по цене и доходу** $Кэл.спр.ц., Кэл.спр.дох.$
5. **Эффективность использования предприятием внутренних и внешних финансовых ресурсов в отчетном периоде по коэффициенту оборачиваемости финансовых средств предприятия в отчетном периоде**

$$Кэф.об.фин.ср.о.п. = (Сф.общ.выр.о.п. - Сф.н.общ.себ.о.п.) / Сф.н.общ.себ.о.п.$$

Где: $Сф.общ.выр.о.п.$ – фактическая общая выручка, поступившая на р\с предприятия в отчетном периоде (финансовый показатель).

$Сф.н.общ.себ.о.п.$ – фактический экономический показатель общего расхода предприятия в отчетном периоде состоящий из суммы общих внешних ресурсов (сырья и материалов), используемых предприятием для их преобразования в готовую продукцию $Сф.н.общ.пер.о.п.$ и стоимости внутренних ресурсов предприятия $Сн.общ.пост.$, преобразующих эти внешние ресурсы в готовую продукцию.

Знание теории предельных финансово – экономических величин позволяет не только определить соответствие стоимости и качества, используемых предприятием внутренних и внешних ресурсов при производстве и реализации продукции, количественным и качественным потребностям внешней среды. Но и определить как эффективность их использования, так и качественное соответствие финансово – хозяйственной деятельности

предприятия в соответствии с качеством, используемых предприятием внутренних ресурсов, в соответствии с потребностями внешней среды (низший, средний, высший уровень финансово – хозяйственного развития). А так же, разработать и реализовать проекты по приведению их в соответствие с потребностями внешней среды. Разработать тактику и стратегию развития предприятия в соответствии с качественным его уровнем финансово – хозяйственной деятельности и потребностям внешней среды. Привести внутреннюю среду предприятия в сбалансированную логистическую систему организации и управления предприятием, гармонично развивающуюся в соответствии с постоянно меняющимися потребностями внешней среды.

Введение

В рыночных условиях ведения хозяйственной деятельности для любого субъекта хозяйственной деятельности, не зависимо от формы собственности и сферы ведения бизнеса. Основным показателем эффективности хозяйственной деятельности является чистая прибыль, полученная предприятием в отчетном периоде. Которая является результатом оптимальности использования внутренних и внешних ресурсов предприятия при производстве и реализации продукции (услуги), согласно качественным и количественным потребностям внешней среды. Кроме количественной оценки эффективности финансово – хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде прибыль чистая Пр.ч., является и качественным показателем соответствия используемых предприятием внутренних ресурсов при производстве и реализации продукции, количественным и качественным потребностям внешней среды.

Для оптимальной оценки:

- эффективности финансово – хозяйственной деятельности предприятия в каждом отчетном периоде,
- эффективности организационной и управленческой структуры предприятия и их соответствия потребностям внешней среды,
- соответствия используемых предприятием внутренних и внешних ресурсов, необходимых для удовлетворения потребностей внешней среды в каждом отчетном периоде в производимой и реализуемой продукции (услуге)...

в рыночных условиях ведения хозяйственной деятельности, в основе которой лежит создание такой прибавочной стоимости (Пр.вал) или Дохода (Дох.), которая не только перекрыла бы стоимость внутренних ресурсов (Спост.общ.), но и обеспечила бы необходимую чистую прибыль (Пр.ч.) предприятия, необходимую для его поступательного развития в соответствии с качественными и количественными потребностями внешней среды. Поэтому величина чистой прибыли Пр.ч. предприятия выступает как результат эффективности использования предприятием внутренних и внешних ресурсов при производстве и реализации продукции (услуги), с целью оптимального удовлетворения потребностей потребителей. Причем в рыночных условиях ведения финансово - хозяйственной деятельности величина чистой прибыли Пр.ч. предприятия, является индикатором оценки соответствия качества внутренних ресурсов предприятия, качественным потребностям внешней среды. Так как в рыночных условиях

успех развития предприятия больше зависит не от количественных показателей, присущих для командно – административных экономик закрытого типа. Где в ущерб качественным показателям, основными являются количественные показатели. То в рыночной экономике открытого типа от качественных составляющих внутренних ресурсов предприятия, а именно:

- квалификации, профессионализма, командности в работе специалистов и подразделений...,
- оборудования, технологий применяемых предприятием при производстве и реализации продукции (услуги)...,
- качества управления производственными процессами и человеческими ресурсами, которые заключаются в своевременной реакции на быстро меняющиеся потребности потребителей...

От качественного соответствия внутренних ресурсов предприятия потребностям внешней среды зависит и величина основного показателя финансовой результативности финансово – хозяйственной деятельности производственных подразделений и предприятия в целом в каждом отчетном периоде Прч.о.п. Это соответствие определяется, прежде всего, способностью внутренних ресурсов не только произвести продукцию в определенном объеме Вобщ.кол.пр. для удовлетворения внутренних потребностей предприятия и росте показателей вала в отчетном периоде. Но и способностью произвести продукцию соответствующую потребностям потребителей по: количеству, цене, качеству... Причем количество произведенной и реализованной Вобщ.кол.о.п. по определенной цене за единицу продукции Цед.пр. или величина предложения предприятия в отчетном периоде

$$ВП = Цед.пр. * Вобщ.кол.о.п.$$

Должна соответствовать величине спроса ВС потребителей в отчетном периоде на продукцию (услугу) предприятия по цене, качеству, количеству..., которые определяются уровнем платежеспособности и развития потребителей рынка сбыта предприятия

$$ВС = Цравн.ед.пр. * Vкол.пр.спр.$$

Эта величина является качественным показателем оценки рынка сбыта предприятия. Количественной оценкой качественного соответствия потребительского рынка, качеству используемых предприятием внутренних и внешних ресурсов при производстве и реализации продукции (услуги), является величина выручки предприятия за реализованную продукцию в отчетном периоде Свыр.о.п., которая должна стремиться к величине спроса

$$Свыр.о.п. = ВС$$

В то время как величина предложения должна стремиться к величине выручки отчетного периода Свыр.о.п.

$$ВП = Свыр.о.п.$$

Так как на величину Пр.ч. оказывают влияние как внутренние нормативные экономические показатели Собщ.пост., так и внешние нормативные экономические показатели Собщ.пер., используемые предприятием для производства и реализации продукции для удовлетворения потребностей потребителей, которые соответствуют величине себестоимости продукции в отчетном периоде Ссеб.о.п.

$$\text{Ссеб.о.п.} = \text{Собщ.пост.} + \text{Собщ.пер.о.п.}$$

То величина себестоимости предприятия в отчетном периоде Ссеб.о.п. – является экономическим параметром, количественно оценивающим качество используемых предприятием внутренних и внешних ресурсов используемых им для удовлетворения внутренних потребностей предприятия в отчетном периоде, через производство и реализацию продукции.

А величина выручки предприятия отчетного периода Свыр.о.п. – является финансовым показателем потребности потребителей в продукции предприятия в отчетном периоде и показателем качественного соответствия ее по цене, качеству аналогичной продукции предприятий конкурентов.

Причем главным условием соответствия величины предложения величине спроса в рыночных условиях ведения финансово – хозяйственной деятельности. Является поддержание предприятия в платежеспособном состоянии. Которая гарантирует ему экономическую и правовую безопасность в каждом отчетном периоде. Для чего обязательно должно выполняться условие

$$\text{Свыр.о.п.} \langle \rangle \text{ или } \langle \rangle \text{ Ссеб.о.п.}$$

Разница между общими затратами при производстве и реализации продукции, включая затраты на поставку необходимого сырья и материалов для производства заданного количества продукции $V_{н.кол.пр.}$, называемой себестоимостью продукции отчетного периода Ссеб.о.п.. И величиной выручки Свыр.о.п., полученной в результате производства и реализации этого количества продукции в отчетном периоде называется чистая прибыль предприятия отчетного периода Пр.ч.о.п. или результат финансово – хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде. Который можно выразить в виде формулы

$$\text{Пр.ч.о.п.} = \text{Свыр.о.п.} - \text{Ссеб.о.п.}$$

Причем: Положительное значение Пр.ч.о.п. – свидетельствует об эффективной финансово - хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде и соответствии качества используемых предприятием внутренних ресурсов качественным потребностям внешней среды.

Отрицательное значение Пр.ч.о.п. – свидетельствует о неэффективной финансово – хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде и несоответствии качества используемых предприятием внутренних ресурсов качественным потребностям внешней среды.

Как следует из вышесказанного, основным показателем эффективности, финансовой независимости и безопасности предприятия в рыночных условиях ведения хозяйственной

деятельности является показатель чистой прибыли предприятия Пр.ч.предпр., а не количественные показатели производства продукции, присущие для экономик не рыночного, закрытого типа для которых характерен командно – административный метод управления и погоня за количественными валовыми показателями вопреки законам экономической целесообразности и здравого смысла. Которые, находясь в окружении стран с рыночной экономикой, выбрав свой особый путь развития не в гармонии с общепринятыми законами в том, числе и экономическими, прежде всего, а вопреки. Ведут свою социально – экономическую политику, обольщая свое население, в преимуществе своего особого пути подтасовкой статистических данных, забывая о качественных показателях на предмет соответствия:

- качества (уровня) образования, современным общепризнанным требованиям,
- качества профессионализма рабочих и служащих общепризнанным требованиям,
- качественного соответствия выпускаемой продукции (услуги) на морально и физически устаревшем оборудовании по таким же отсталым технологиям, потребностям рыночной среды...

Оценку соответствия количественных и качественных экономических показателей внутренней среды предприятия количественным и качественным финансовым потребностям внешней среды и способы их балансировки более подробно рассмотрим в этом разделе.

Раздел №1

Основные экономические и финансовые параметры необходимые для оценки и анализа эффективности финансово – хозяйственной деятельности предприятий по методу предельных финансово – экономических величин.

1. Прибыль предприятия, как финансовый результат эффективности использования предприятием внутренних и внешних ресурсов для оптимального удовлетворения потребностей потребителей в производимой и реализуемой продукции (услуге) на рынках сбыта предприятия.

Для анализа эффективности ведения финансово – хозяйственной деятельности предприятия основным показателем которого является чистая прибыль (Пр.чист.- как результат эффективности управления организационной и производственной системой), за отчетный период (Тотч.пер.) прежде всего, необходимо определиться с основными количественными параметрами (предельными величинами), влияющими на его платежеспособность и оценить их качество в достижении поставленных оперативных, тактических и стратегических задач.

Метод предельных финансово – экономических величин заключается, прежде всего, в определении экономической величины характеризующей общий результат (экономическую величину, определяющую конечную цель) финансово – хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования за определенный период (Т). А так как основной целью любого коммерческого предприятия состоит в получении за отчетный период такой выручки Свыр.о.п. посредством создания прибавочной стоимости (Пр.вал.), задача

которой заключается в покрытии постоянных общих затрат предприятия (Собщ.пост.), являющихся фондом обеспечения(ФО) производственного процесса путем преобразования оборотного капитала(ОК) необходимого для приобретения сырья и комплектующих (Собщ.пер.) для создания и реализации такого количества (V)продукции, которое позволит предприятию извлечь необходимый выручку Свыр.о.п. за отчетный период, которая обеспечит прибавочную стоимость Пр.вал. «>» или «=» Собщ.пост., что позволит обеспечить платежеспособность и прибыльность предприятия, что следует из :

$$1. \quad \text{Свыр.о.п.} = (\text{Спер.общ.} + \text{Собщ.пост.}) + \text{Пр.ч.}$$

где:

Пр.вал. = Собщ.пост.+Пр.ч – прибавочная стоимость отчетного периода или Маржинальный Доход предприятия.

Ссеб.о.п. = Собщ.пост. + Собщ.пер.о.п. – себестоимость производства и реализации продукции в отчетном периоде. Где Пр.ч = 0

Тогда:

$$\text{Пр.чист.о.п.} = \text{Свыр.о.п.} - \text{Ссеб.о.п.}$$

Или

$$\text{Пр.вал.} - \text{Собщ.пост.} = \text{Пр.чист.}$$

Из данного выражения следует зависимость результата финансово – хозяйственной деятельности предприятия (Пр.чист.) от величины прибавочной стоимости (Пр.вал.).

2. Прибыль валовая общая (Пр.общ.вал.), которая характеризует качественное соответствие внутренних ресурсов предприятия Собщ.пост. качественным потребностям внешней среды величина которой на прямую зависит от величины выручки отчетного периода Свыр.о.п. и норматива стоимости сырья и материалов Сн.пер.общ.о.п. используемых предприятием для производства заданного количества изделий в этом отчетном периоде, что видно из формулы

$$\text{Пр.вал.} = \text{Свыр.о.п.} - \text{Сн.пер.общ.о.п.}$$

В свою очередь величина валовой прибыли отчетного периода Пр.вал.о.п. характеризует качественное соответствие используемых предприятием внутренних ресурсов стоимостью Сн.общ.пост., качественным потребностям внешней среды, основным показателем качества внутренних ресурсов является величина чистой прибыли отчетного периода Пр.ч.о.п.

3. Прибыль чистая предприятия Пр.ч. – как показатель качественного соответствия используемых предприятием внутренних ресурсов качественным потребностям рыночной среды и возможности развития бизнеса с целью поддержания его конкурентоспособности на рынках сбыта предприятия. Величину чистой прибыли предприятия можно определить по формуле:

$$\text{Пр.ч.о.п.} = \text{Пр.вал.общ.о.п.} - \text{Собщ.пост.}$$

Причем при: Пр.ч.о.п. – положительном значении, внутренние ресурсы используются эффективно и их качество соответствует потребностям внешней среды, предприятие конкурентоспособно.

Пр.ч.о.п. – отрицательном значении, внутренние ресурсы используются не эффективно и их качество не соответствует потребностям внешней среды. Предприятие не платежеспособно убыточно.

Пр.ч.о.п. = 0 – предприятие платежеспособно, но не имеет средств для развития бизнеса и поддержания его конкурентоспособности.

$$\text{Свыр.о.п.} = \text{Пр.вал.} + \text{Спер.общ.}$$

Где: Пр.вал.о.п. = Сн.общ.пост. + Пр.ч.о.п.

Из данного уравнения можно определить эффективность и качество использования (н%вал.- рентабельность использования внутренних ресурсов по переменным затратам) внутренних ресурсов в отчетном периоде Собщ.пост. по эффективности переработке заданного количества сырья и материалов, обеспечивающих непрерывность производственного процесса в отчетном периоде, стоимостью Сн.общ.пер.о.п. с целью изготовления нормативного количества $V_{н.кол.пр.о.п.}$ продукции из этого сырья и материалов и создания прибавочной стоимости Пр.вал.о.п. в произведенной и реализованной продукции предприятия достаточной для покрытия величины постоянных затрат Сн.общ.пост. предприятия.

4. Рентабельность валовой прибыли предприятия по переменным затратам н%вал.о.п. как показатель качественного соответствия внутренних ресурсов предприятия Собщ.пост.о.п. (используемых им внутренних ресурсов при организации непрерывного производственного процесса по переработке общего количества сырья и материалов стоимостью Собщ.пер.о.п. при производстве и реализации нормативного количества продукции $V_{н.кол.о.п.}$ в отчетном периоде) качественным, количественным и ценовым потребностям внешней среды. Этот показатель характеризует эффективность использования предприятием внутренних ресурсов Собщ.пост. в отчетном периоде. Его качество и количество при организации непрерывного производственного процесса по переработке сырья и материалов стоимостью Сн.общ.пер.о.п. с целью изготовления нормативного количества продукции за этот период $V_{н.кол.о.п.}$ и соответствие их качественным и количественным потребностям внешней среды в количестве и качестве производимой ими продукции (услуге) в отчетном периоде. Качество используемых предприятием внутренних ресурсов можно определить по формуле

$$\text{н\%вал.о.п.} = (\text{Пр.вал.о.п.} \setminus \text{Спер.общ.о.п.}) * 100\%$$

Исходя из того что Пр.вал.о.п. = Собщ.пост. + Пр.ч.о.п. и подставив эту сумму в уравнение рентабельности использования внутренних ресурсов предприятия в отчетном периоде, получим:

$$\text{н\%вал.о.п.} = (\text{Собщ.пост.о.п.} + \text{Пр.ч.о.п.}) \setminus \text{Спер.общ.о.п.} * 100\%$$

Тогда общую рентабельность использования внутренних ресурсов по переменным затратам (эффективность и качество внутренних ресурсов при создании прибавочной стоимости в конечной продукции при ее производстве и реализации из сырья и материалов стоимостью Собщ.пер.о.п.) можно представить в виде

$$н\%вал.о.п. = н\%н.пост.пер. + н\%ч.о.п.$$

где: н%н.пост.пер. – нормативная рентабельность использования внутренних ресурсов предприятия стоимостью Собщ.пост. при переработке сырья и материалов стоимостью Собщ.пер.о.п., необходимая для покрытия стоимости используемых ресурсов.

н%ч.о.п. – чистая прибыль полученная предприятием в результате финансово – хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

Из данного выражения следует:

При $н\%вал.о.п. > 100\%$ - качество внутренних ресурсов по удовлетворению потребностей потребителей, соответствует внутренним потребностям предприятия. Предприятие работает прибыльно. Имеет средства для развития бизнеса и поддержания конкурентоспособности внутренних ресурсов в соответствии с растущими качественными потребностями внешней среды.

При $н\%вал.о.п. < 100\%$ - качественные показатели внутренних ресурсов предприятия не соответствуют качественным потребностям внешней среды. Предприятие имеет избыточные внутренние ресурсы, качественно не соответствующие потребностям внешней среды. Предприятие убыточно. Перспектив развития бизнеса и повышения его конкурентоспособности при таких показателях не имеет.

При $н\%вал.о.п. = 100\%$ - качественные показатели внутренней среды без их повышения, не имеют перспективы для развития бизнеса предприятия. Предприятие платежеспособно – ни прибылей ни убытков.

5. Величины выручки отчетного периода Свыр.о.п.. Для обеспечения платежеспособности, предприятие должно обеспечивать такое производство и реализации продукции за отчетный период, чтобы выручка Свыр.общ. была «>» или равна Спер.общ. + Спост.общ. = Ссеб.общ., где (Ссеб.общ.) - себестоимость производства и реализации продукции, являющаяся оборотными средствами ($ОС = ОК + ОФ$) где: $ОК = Сн.общ.пер.о.п.$ – оборотный капитал предприятия отчетного периода, а $ОФ = Сн.общ.пост.$ – фонд обеспечения оборачиваемости капитала.

или

$$Свыр.о.п. = Ссеб.общ. = Ссеб.общ. + Пр.чист.$$

Отсюда следует:

$$Пр.чист. = Свыр.о.п. - Ссеб.общ.,$$

Для поддержания платежеспособности величина Пр.чист. должна быть положительна или равна «0».

6. Рентабельность выручки отчетного периода Свыр.о.п. по себестоимости продукции отчетного периода н\%выр.о.п. как показатель качественного соответствия эффективности использования внутренних и внешних ресурсов предприятием при производстве и реализации такого количества продукции Вн.кол.о.п. , которое полностью бы удовлетворяло потребности внутренней и внешней среды как по количеству и качеству, так и по цене реализации и приобретения. Этот показатель характеризует совокупное качество и стоимость соответствия использования предприятием внутренних Собщ.пост.о.п. и внешних Собщ.пер.о.п. ресурсов при производстве и реализации такого количества и качества продукции в отчетном периоде Вн.кол.о.п. с целью удовлетворения потребностей внешней среды $\text{ВСо.п.} = \text{Свыр.о.п.} = \text{Цед.пр.} * \text{Вн.кол.спр.о.п.}$. Качество использования предприятием совокупных ресурсов Ссеб.о.п. по удовлетворению потребностей внешней среды по величине общей выручки отчетного периода Свыр.о.п. за приобретенную продукцию можно представить в виде формулы

$$\text{н\%выр.о.п.} = (\text{Свыр.о.п.} \backslash \text{Ссеб.о.п.}) * 100\%$$

Исходя из того, что $\text{Свыр.о.п.} = \text{Ссеб.о.п.} + \text{Пр.ч.о.п.}$, то подставив эту сумму в приведенное уравнение получим

$$\text{н\%выр.о.п.} = ((\text{Ссеб.о.п.} + \text{Пр.ч.о.п.}) \backslash \text{Ссеб.о.п.}) * 100\%$$

А так как общая рентабельность от выручки по себестоимости продукции н\%выр.о.п. состоит из суммы нормативной рентабельности по себестоимости и чистой прибыли то

$$\text{н\%выр.о.п.} = 100\% + \text{н\%пр.ч.о.п.}$$

При: $\text{н\%себ.о.п.} > 100\%$ - качественное использование внутренних и внешних ресурсов по удовлетворению качественных потребностей потребителей, соответствует внутренним потребностям предприятия. Предприятие работает прибыльно. Имеет финансовые средства для повышения качественного уровня использования внутренних и внешних ресурсов, обеспечивающих развитие бизнеса предприятия и роста его конкурентоспособности.

$\text{н\%себ.о.п.} < 100\%$ - качественное использование внутренних и внешних ресурсов используемых предприятием для удовлетворения потребностей внешней среды, не соответствует качественным потребностям потребителей. Предприятие убыточно. Не имеет средств для повышения качества используемых внутренних и внешних ресурсов с целью развития бизнеса и повышения конкурентоспособности предприятия.

$\text{н\%себ.о.п.} = 100\%$ - качественное использование внутренних и внешних ресурсов соответствует потребностям внешней среды, но не имеет перспектив развития в соответствии с растущими качественными потребностями потребителей. Предприятие платежеспособно: ни прибыли, ни убытков. Нет возможности развития бизнеса и повышения его конкурентоспособности.

Как видно из формулы расчета рентабельности по переменным затратам предприятия и формулы рентабельности по себестоимости продукции, абсолютные их величины равны.

$$\text{н\%вал.о.п.} = \text{н\%выр.о.п.}$$

7. Порог рентабельности $ПР = Сн.себ.предпр.о.п.$ Величина совокупных затрат предприятия в отчетном периоде равная себестоимости производства и реализации продукции при которой $Пр.чист. = Свыр.о.п. - Ссеб.общ. = 0$ называется Порогом рентабельности (ПР) предприятия. Общее определение понятия Порога рентабельности предприятия можно сформулировать следующим образом. Порогом рентабельности предприятия называются общие затраты предприятия в отчетном периоде $Ссеб.о.п. = Собщ.пост.о.п. + Собщ.пер.о.п.$, которые оно израсходовало при ведении хозяйственной деятельности в этом периоде и которые требуют финансового обеспечения не менее $Свыр.о.п. = Ссеб.о.п.$ не зависимо от качества и соответствия используемых внутренних $Собщ.пост.о.п.$ и внешних $Собщ.пер.о.п.$ ресурсов при производстве нормативного количества произведенной продукции в отчетном периоде $Vн.кол.о.п.$, не зависимо от нормативной прибавочной стоимости созданной и реализованной в готовой продукции $Пр.н.вал.о.п. = Собщ.пост.$, не зависимо от соответствия произведенной продукции $Vн.кол.о.п.$ количеству спроса $Vн.кол.спр.о.п.$ отчетного периода.

Величина порога рентабельности характеризует качество и эффективность соответствия использования предприятием внутренних и внешних ресурсов, используемых им для удовлетворения качественных потребностей внешней среды в производимой и реализуемой продукции (услуге) в отчетном периоде.

В то же время величина порога рентабельности характеризует соответствие количества, качества и производительности, используемых предприятием внутренних ресурсов $Собщ.пост.о.п.$, при производстве единицы продукции согласно нормативного количества сырья и материалов на единицу продукции $Сн.пер.ед.изд.о.п.$ при непрерывном производственном процессе предприятия в отчетном периоде. При котором количество произведенной и реализованной из общей стоимости сырья и материалов $Собщ.пер.о.п.$ продукции в количестве $Vн.кол.о.п.$ соответствовало бы нормативному количеству спроса на продукцию $Vн.кол.спр.о.п.$, а абсолютная величина выручки, полученной предприятием в отчетном периоде за произведенную и реализованную продукцию $Свыр.о.п.$ была не меньше абсолютной величине $Ссеб.о.п.$ Из приведенного утверждения следует, зависимость абсолютной величины порога рентабельности отчетного периода от себестоимости производства продукции (услуги) в отчетном периоде $ПР = Собщ.себ.о.п. = Сн.себ.ед.пр.о.п. * Vн.кол.о.п.$ А абсолютная величина финансового обеспечения покрытия величины порога рентабельности, обеспечивающая платежеспособность предприятия и характеризующая качественное использование внутренних и внешних ресурсов. Которые определяется в большей степени качественным соответствием внутренних ресурсов, качественному их соответствию потребностям рыночной среды, которое зависит от величины спроса на производимую продукцию (услугу) в этом же периоде $ВСо.п. = Свыр.о.п. = Цед.пр. * Vн.кол.спр.о.п.$ В то же время расчет порога рентабельности можно проводить по трем методам в зависимости от целей, которые преследуют собственники и руководители предприятия или в зависимости от качественного уровня внутренних ресурсов, используемых предприятием при ведении финансово – хозяйственной деятельности.

1.8. Основные методы расчета порога рентабельности предприятия, в зависимости от качественного уровня финансово – хозяйственного развития предприятия. Порядок

расчета порога рентабельности для предприятий низшего, среднего и высшего уровней финансово – хозяйственного развития.

К основным методам расчета порога рентабельности предприятия, можно отнести такие методы как:

1. Метод расчета порога рентабельности по его нормативной общей себестоимости ПРн.себ., который применяется для предприятий низшего уровня $\text{ПРн.себ.} = \text{Сн.общ.себ.}$. Основная цель финансово – хозяйственной деятельности таких предприятий, в связи с бесперспективностью развития бизнеса этого предприятия, заключается в:

- максимальном продлении сроков ведения хозяйственной деятельности до полного износа оборудования (тяжело нести, но жалко бросить...).

- затягивании сроков остановки производства во избежание социального взрыва по причине массовых увольнений и увеличения безработицы в стране,

- наивной надежде собственников «втющить» это предприятия иностранному «лоху» с максимальной выгодой для себя и переложить ответственность перед трудовым коллективом за неэффективность управления предприятием на новых собственников...

2. Метод расчета порога рентабельности по нормативно – модернизационной стоимости ПРн.мод.ст., состоящей из суммы нормативной общей себестоимости предприятия Сн.общ.себ. и нормативной модернизационной прибыли Пр.мод.о.п. обеспечивающей поддержание оборудования предприятия в работоспособном состоянии и текущую конкурентоспособность предприятия $\text{ПРн.мод.ст.} = \text{Сн.общ.себ.} + \text{Пр.мод.о.п.}$. Этот метод применяется для предприятий среднего уровня. Основная цель финансово – хозяйственной деятельности такого предприятия заключается в поддержании текущих производственных процессов на средне конкурентоспособном уровне с целью максимального извлечения прибыли для собственников предприятия. Без учета перспективы развития бизнеса и гарантий будущего для трудового коллектива предприятия.

3. Метод расчета порога рентабельности по нормативно - инвестиционной средне месячной стоимости предприятия ПРн.инв., состоящий из суммы нормативной себестоимости предприятия Сн.себ. , нормативной прибыли на модернизацию отчетного периода Пр.мод.о.п. и нормативной инвестиционной прибыли, которая отчисляется в инвестиционный фонд накопления, для обновления оборудования и технологий Пр.н.инв. . $\text{ПР.н.инв.} = \text{Сн.себ.} + \text{Пр.мод.о.п.} + \text{Пр.н.инв.}$. Этот метод применяется для предприятий высшего уровня. Основная цель финансово – хозяйственной деятельности такого предприятия заключается не только в поддержании его средне нормативной конкурентоспособности, но и накоплении финансовых средств необходимых для своевременного циклического обновления оборудования и технологий. Постоянного повышения качественного уровня своих рабочих и служащих с целью их соответствия средне нормативным требованиям внешней среды, в которой предприятие осуществляет свою финансово – хозяйственную деятельность.

При расчете порога рентабельности предприятия в зависимости от фактического уровня его экономического развития необходимо учитывать: к какой группе стран, согласно международному уровню развития экономик, относится страна, в которой предприятие осуществляет свою финансово – хозяйственную деятельность:

- индустриальной,
- развивающейся,
- страной с переходной экономикой...

Для большей объективности порог рентабельности предприятия рассчитывается по отношению к аналогичным предприятиям той группы стран, по отношению которых оно ведет свою финансово – хозяйственную деятельность. Так как расчет порога рентабельности предприятий по отношению предприятий более развитых стран ни количественно, ни качественно просто не уместен. Как не уместно и не этично сравнение качественного уровня внутренних ресурсов предприятий находящихся на разных качественных уровнях экономического развития.

Рассмотрим методику расчета порога рентабельности для предприятий различного уровня экономического развития в разделе №3. Предварительно рассмотрев общую методику расчета порога рентабельности предприятия.

Раздел №2

Общий метод Расчета порога рентабельности для предприятий различного уровня финансово – экономического развития и влияние изменение изменения одного экономического параметра на величину других.

2.1. Метод расчета порога рентабельности по его нормативной общей себестоимости $ПРн.себ. = Ссеб.общ.н.$, который применяется для предприятий низшего уровня.

К предприятиям низшего уровня можно отнести те предприятия, которые не имеют перспективы развития. Основная деятельность таких предприятий сосредоточена на решении сиюминутных оперативных задачах с целью обеспечения собственной выживаемости (платежеспособности). Такие предприятия, как правило, не конкурентоспособны ни на внутреннем, ни на внешнем рынках сбыта и не способны к ведению бизнеса в рыночных условиях открытой экономики. Используют внутренние ресурсы низкого качества и низкой стоимости, эффективность использования которых компенсируется не качеством использования внутренних ресурсов, а их количеством.

Основная цель расчета и оценки показателя по нормативной общей себестоимости (абсолютной величины) Порога рентабельности заключается в определении норматива общей величины финансовых средств, которую предприятие затрачивает на производство и реализацию продукции в отчетном периоде при организации непрерывного производственного процесса, используя внутренние ресурсы общей стоимостью $Сн.общ.пост.$, необходимые для создания нормативного количества изделий (услуг) $Вн.кол.о.п.$, которое создается за счет преобразования нормативного количества сырья и материалов нормативной общей стоимостью $Сн.общ.пер.о.п.$, при нормативной стоимости

этого сырья и материалов за единицу продукции $Сн.пер.ед.пр.$ в этом периоде. В свою очередь качество стоимости внутренних ресурсов отчетного периода $Сн.общ.пост.о.п.$ зависит от их способности создать прибавочную стоимость за отчетный период $Пр.вал.о.п.$, величина которой будет не менее $Сн.общ.пост.о.п.$ а конечная стоимость произведенной и реализованной продукции равной $Сн.общ.себ.о.п.$ В свою очередь величина Порога рентабельности зависит от таких нормативов величин как:

1. Норматива расхода сырья и материалов на единицу продукции стоимостью $Сн.пер.ед.пр.$
2. Производительности используемого оборудования, технологий, кадрового потенциала и т.д., которые определяют нормативную общую стоимость используемых внутренних ресурсов предприятия при производстве и реализации продукции $Сн.общ.пост.$
3. Нормативного количестве производства продукции за отчетный период $Vн.кол.о.п.$, которое определяет нормативное количество Сырья и материалов, а значит и их стоимости $Сн.общ.пер.о.п. = Сн.пер.ед.пр. * Vн.кол.о.п.$
4. Норматива стоимости внутренних ресурсов в единице продукции в отчетном периоде $Сн.пост.ед.пр.о.п.$, которая определяется как $Сн.пост.ед.пр.о.п. = Сн.общ.пост.о.п. / Vн.кол.о.п.$

Тогда себестоимость единицы продукции произведенной и реализованной в отчетном периоде с использованием имеющихся внутренних ресурсов $Собщ.пост.о.п.$, перерабатывающих нормативное количество сырья и материалов $Сн.общ.пер.о.п.$ в количество продукции равной $Vн.кол.пр.о.п.$ составит

$$Сн.себ.ед.пр.о.п. = (Сн.общ.пер.о.п. + Сн.общ.пост.) / Vн.кол.о.п.$$

Для расчета качества и эффективности соответствия используемых внутренних ресурсов предприятия $Сн.общ.пост.о.п.$ при производстве и реализации продукции качественным потребностям внешней среды в продукции предприятия в отчетном периоде, представим данную формулу в развернутом виде

$$Ссеб.ед.пр.о.п. = Сн.общ.пер.о.п. / Vн.кол.о.п. + Сн.общ.пост.о.п. / Vн.кол.о.п$$

Или

$$Сн.себ.ед.пр.о.п. = Сн.пер.ед.пр. + Сн.пост.ед.пр.$$

Где: $Сн.пер.ед.пр. = Сн.общ.пер.о.п. / Vн.кол.о.п.$ – нормативная стоимость сырья и материалов, расходуемых внутренними ресурсами при производстве единицы продукции, с использованием нормативной стоимости внутренних ресурсов предприятия в отчетном периоде $Сн.общ.пост.о.п.$ Отсюда следует, что при постоянном качестве внутренних ресурсов общая величина стоимости $Собщ.пер.о.п.$ и количества произведенной из данного сырья продукции $Vн.кол.о.п.$, а следовательно и величина $Сн.пер.ед.пр.$ будут величинами постоянными.

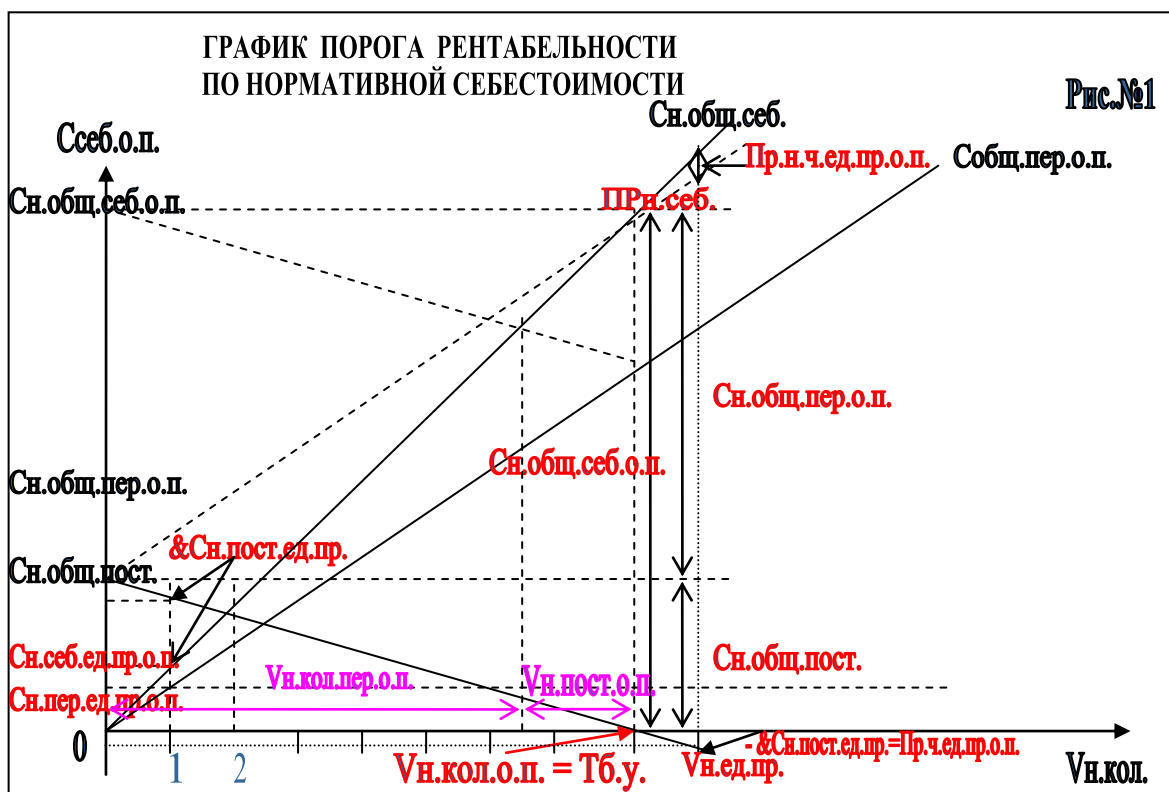
$Сн.пост.ед.пр. = Сн.общ.пост. / Vн.кол.о.п.$ – нормативная стоимость внутренних ресурсов, используемых предприятием для производства и реализации единицы

продукции в отчетном периоде, которая характеризует качество и эффективность внутренних ресурсов при производстве и реализации продукции за отчетный период.

Из данного уравнения следует – общая себестоимость произведенной и реализованной за отчетный период продукции (услуги) составит

$$\text{Собщ.себ.о.п.} = \text{Сн.себ.ед.пр.о.п.} * V_{\text{н.кол.о.п.}}$$

Зависимость абсолютной величины порога рентабельности ПРн.себ. по общей нормативной себестоимости Сн.общ.себ.о.п. предприятия при производстве нормативного количества $V_{\text{н.кол.о.п.}}$ продукции в отчетном периоде от стоимости нормативного количества сырья и материалов на единицу продукции Сн.ед.пер.о.п. и норматива стоимости используемых внутренних ресурсов Сн.общ.пост.о.п. представим на графике (рис.№1)



Из приведенного графика наглядно видна зависимость изменения доли постоянных затрат в единице продукции $\&\text{Сн.пост.ед.пр.}$ с ростом количества производства выпускаемой продукции $V_{\text{н.кол.о.п.}}$ в отчетном периоде, причем в точке без убыточности $T_{б.у} = V_{\text{н.кол.о.п.}}$ стоимость используемых внутренних ресурсов Собщ.пост.о.п. полностью окупается т.е. равна 0. Причем нормативная себестоимость каждой единицы продукции (услуги), изготовленной после преодоления точки безубыточности в отчетном периоде Сн.себ.ед.пр.о.п. уменьшает общую величину себестоимости отчетного периода на величину $\&\text{Сн.пост.ед.пр.о.п.}$ при изготовлении каждой дополнительной единицы продукции (услуги). Для предприятий низшего уровня финансово – хозяйственной

деятельности в связи с тем, что внутренние ресурсы работают на пределе своих возможностей (по причине низкого их качества), главная задача состоит в том, чтобы хотя бы сохранить уровень производства и реализации продукции на уровне количества равного точке безубыточности $V_{н.кол.о.п.} = T_{б.у.}$, не зависимо от их качественного соответствия потребностям внешней рыночной среды. При этом должно соблюдаться условие $Пр.н.вал.о.п. = Сн.общ.пост.$ или $Пр.н.пост. = Сн.себ.ед.пр.о.п.$

$*n\%пост.себ.*V_{н.кол.о.п.}$. В странах с не рыночной экономикой закрытого типа этот вопрос решается путем ограничения или полного запрета доступа на рынок предприятий – конкурентов. Для простоты дальнейшего изучения влияния основных экономических параметров, влияющих на нормативную общую себестоимость предприятия в отчетном периоде рассмотрим эти зависимости в следующем пункте.

2.2. Зависимость уменьшения доли постоянных затрат в общей себестоимости производимой и выпускаемой продукции (услуге) в отчетном периоде в зависимости от увеличения количества производимой продукции (услуге) $V_{ф.кол.пр.о.п.}$ по коэффициенту доли постоянных затрат $K_{пост.себ.}(n\%пост.себ.)$ в общей себестоимости продукции.

Зависимость уменьшения общей доли постоянных затрат $Сн.общ.пост.о.п$ в зависимости от увеличения количества производимой и реализуемой продукции в общей себестоимости продукции от изменения доли стоимости постоянных затрат в единице продукции $\&Сн.пост.ед.пр.о.п.$ можно рассчитать по коэффициенту постоянных затрат в себестоимости продукции $K_{пост.себ.}$.

$$K_{пост.себ.} = Сн.общ.пост. \setminus Сн.общ.себ.о.п.$$

Этот коэффициент можно представить как показатель рентабельности постоянных ресурсов в себестоимости производства и реализации продукции в отчетном периоде (эффективность использования внутренних ресурсов для обеспечения покрытия себестоимости предприятия в отчетном периоде)

$$n\%пост.себ. = (Сн.общ.пост. \setminus Сн.общ.себ.о.п.) * 100\%$$

Тогда уменьшение доли постоянных затрат в себестоимости продукции с ростом количества производства и реализации продукции в отчетном периоде можно представить в виде формулы

$$\&Сн.ум.общ.пост.о.п = Сн.общ.пост. - Сн.себ.ед.пр. * V_{ф.кол.пр.о.п.} * K_{пост.себ.}$$

или

$$\&Сн.ум.общ.пост.о.п = Сн.общ.пост. - Сн.себ.ед.пр. * n\%пост.себ. * V_{ф.кол.пр.о.п.}$$

Где: $V_{ф.кол.пр.о.п.}$ – показатель количества производимой продукции (услуги) в отчетном периоде.

Причем при: $\&Сн.общ.пост.о.п = 0$ – предприятие платежеспособно, количество произведенной продукции покрывает затраты внутренних ресурсов в созданной прибавочной стоимости. Такое предприятие относится к предприятиям низшего уровня.

$\&Cn.общ.пост.о.п > 0$ – предприятие не платежеспособно. качество внутренних ресурсов, используемых при производстве и реализации продукции не соответствует качественным потребностям внешней среды. Такое предприятие относится к предприятиям более низкого уровня финансово - экономического развития. По классификации экономической целесообразности финансово – хозяйственной деятельности – это предприятие банкрот. Ежедневная финансово – хозяйственная деятельность такого предприятия приносит убыток в размере средне месячной величины $\&Cобщ.пост.о.п.$

$\&Cn.общ.пост.о.п < 0$ – качество внутренних ресурсов, используемых при производстве и реализации продукции соответствует качественным потребностям внешней среды. Такое предприятие относится к предприятиям более высокого уровня финансово - экономического развития.

Общую формулу зависимости уменьшения доли нормативной общей себестоимости предприятия $\&Cn.себ.общ.о.п.$, в зависимости от увеличения количества производства и реализации продукции можно представить в виде формулы

$$\&Cn.себ.общ.о.п. = Cn.общ.себ.о.п. - Cn.себ.ед.пр. * n\%пост.себ. * Vф.кол.пр.о.п.$$

Такую же зависимость уменьшения доли постоянных затрат в общей себестоимости продукции с ростом количества производимой и реализуемой продукции (услуге) можно представить по коэффициенту постоянных затрат в общей доле нормативных переменных затрат.

2.2.1 Зависимость эффективности использования внутренних ресурсов стоимостью равной $Cn.общ.пост.$ в отчетном периоде от их доли $K_{пост.себ.}$ ($n\%пост.себ.$) в общей себестоимости предприятия в отчетном периоде $Cn.общ.себ.о.п.$ по мере увеличения количества производства и реализации продукции $V_{кол.пр.}$

Исходя из того, что нормативная доля постоянных затрат $Cn.общ.пост.$ в себестоимости предприятия за отчетный период $Cобщ.себ.о.п.$ составляет $K_{пост.себ.}$, то исходя из того что предприятие изготавливает за отчетный период нормативное количество изделий равное $V_{н.кол.изд.о.п.}$, то себестоимость единицы изделия за отчетный период $Cсеб.ед.изд.о.п.$ составит

$$Cсеб.ед.изд.о.п. = Cобщ.себ.о.п. \setminus V_{н.кол.изд.}$$

Тогда доля стоимости постоянных затрат в общей себестоимости единицы продукции (услуги) за этот период составит

$$C_{пост.ед.изд.} = Cсеб.ед.пр.о.п. * K_{пост.себ.}$$

Доля изготовленных изделий от общего количества $V_{н.кол.изд.о.п.}$, которое составит долю покрытия постоянных затрат составит

$$V_{н.пост.о.п.} = V_{н.кол.изд.о.п.} * K_{пост.себ.}$$

Исходя из того, что нормативна валовая прибыль предприятия $Pr.н.пост.себ.$ по себестоимости равна

$$\text{Пр.н.пост.себ.} = \text{Ссеб.ед.пр.} * \text{н\%пост.себ.} * \text{Vн.кол.пр.}$$

Где: $\text{Пр.н.пост.себ.} = \text{Сн.общ.пост. при Спост.ед.пр.} * \text{Vн.кол.о.п.} = \text{Собщ.пост.}$

А общая валовая прибыль по себестоимости Пр.общ.вал.о.п.

$$\text{Пр.общ.вал.о.п.} = \text{Спост.ед.пр.} * \text{Vобщ.кол.о.п.}$$

То уменьшение нормативной доли постоянных затрат в единицы продукции $\&\text{Спост.ед.пр.} = \text{Сн.пост.ед.пр.} - \text{Сф.пост.ед.пр.}$ от общих постоянных затрат Сн.общ.пост. , в общей валовой прибыли Пр.общ.вал.о.п. в отчетном периоде с ростом количества V кол.пр.о.п. производства и реализации продукции можно представить в виде формулы.

$$\&\text{Спост.ед.пр} * \text{V кол.пр.о.п.} = \text{Ссеб.ед.пр.} * \text{V кол.пр.о.п.} - \text{Ссеб.ед.пр.} * \text{н\%изм.пост.себ.} * \text{Vн.кол.пр.}$$

Где: $\text{н\%изм.пост.себ.} = \&\text{Спост.ед.пр.} / \text{Сн.себ.ед.пр.}$

$$\&\text{Собщ.пост.} = \&\text{Спост.ед.пр} * \text{V кол.пр.о.п.}$$

Или

$$\&\text{Спост.ед.пр} * \text{V кол.пр.о.п.} = \text{Ссеб.ед.пр.} * (\text{V кол.пр.о.п.} - \text{н\%пост.себ.} * \text{Vн.кол.пр.})$$

где: $\text{Vн.кол.пост.себ.} = \text{н\%изм.пост.себ.} * \text{Vн.кол.пр.}$ – количество продукции от нормативного количества Vн.кол.пр. , составляющее долю постоянных затрат.

Исходя из приведенной формулы уменьшения постоянных затрат $\&\text{Спост.ед.пр.}$ в каждой изготовленной продукции от нормативной их общей стоимости Сн.общ.пост. можно представить в виде формулы

$$\text{Сф.общ.пост.} = \text{Сн.себ.ед.пр.} * \text{V кол.пр.о.п.} * (1 - \text{н\%изм.пост.себ.})$$

Зависимость роста чистой прибыли предприятия Пр.ч. от уменьшения величины общих постоянных затрат Собщ.пост. с ростом общей валовой прибыли предприятия Пр.вал.общ. с производством каждой дополнительной единицы продукции можно представить в виде формулы

$$\text{Пр.н.вал.общ.} - (\text{Сн.общ.пост.} - \&\text{Спост.ед.пр.} * \text{Vобщ.кол.о.п.}) = \text{Пр.ч.общ.}$$

Где: $\&\text{Собщ.пост.} = \&\text{Спост.ед.пр.} * \text{Vобщ.кол.о.п.}$

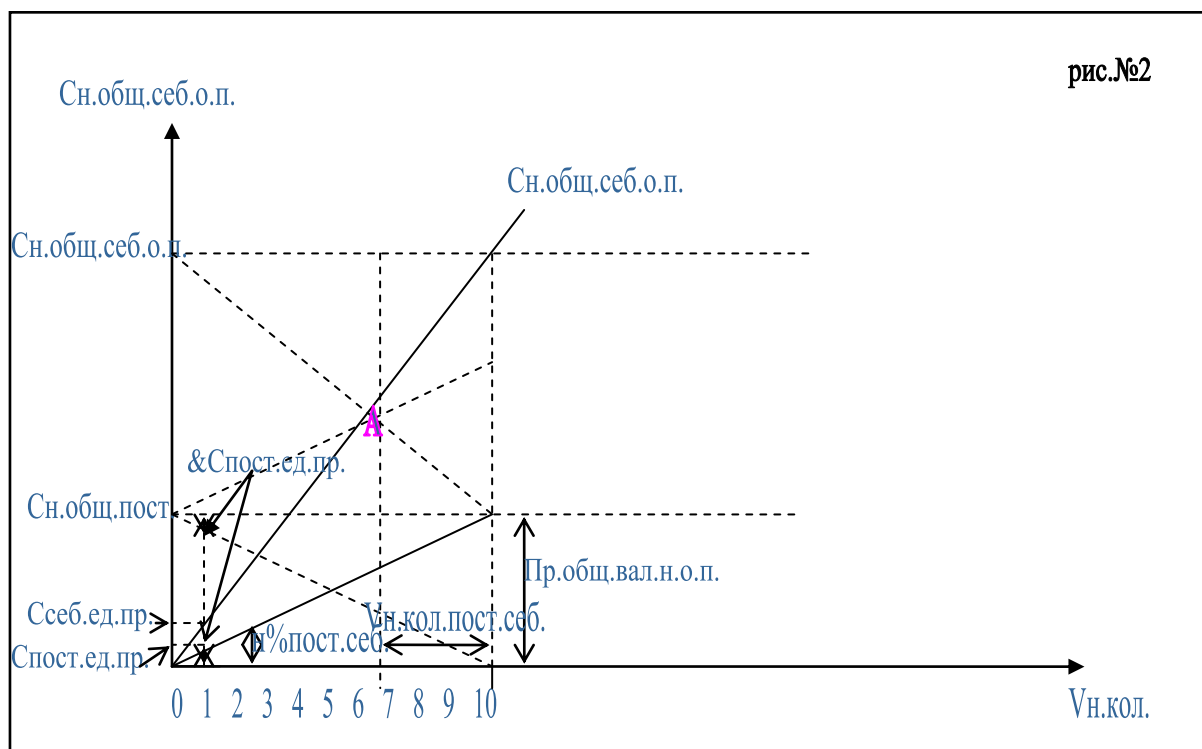
Тогда данную формулу можно представить в виде

$$\text{Пр.ч.} = \text{Сн.пост.ед.пр.} * \text{Vобщ.кол.о.п.} - \text{Сф.пост.ед.пр.} * \text{Vобщ.кол.о.п.}$$

В общем виде эту формулу изменения прибыли можно представить как

$$\&\text{Пр.ч.} = \text{Сн.пост.ед.пр.} * \text{Vобщ.кол.о.п.} * \text{н\%изм.пост.себ.})$$

На рис.№2 данную зависимость можно представить следующим образом



Как видно из приведенного графика в точке А, прямая показывающая зависимость уменьшения переменных затрат Собщ.пер. в общей себестоимости в зависимости от изменения величины количества произведенной продукции пересечется с параллельной прямой показывающей рост валовой прибыли Пр.вал.общ. в соответствии с ростом количества продукции. Эта точка и определяет количество доли продукции $V_{н.кол.пост.себ.}$, приходящуюся на долю постоянных затрат Собщ.пост. в общем количестве выпущенной за отчетный период продукции $V_{н.кол.общ.}$ в общей себестоимости продукции Собщ.себ.

2.2.2. Коэффициенты экономической эффективности использования внутренних ресурсов Кэф.пост. при производстве и реализации продукции в отчетном периоде.

Как уже упоминалось в предыдущем пункте величина себестоимости Собщ.себ. производства и реализации продукции зависит от эффективности использования внутренних ресурсов Собщ.пост. в отчетном периоде при производстве и реализации продукции. Причем величина показателя себестоимости производства и реализации продукции Собщ.себ. может зависеть как от проведения мероприятий по уменьшению доли постоянных затрат $\&Собщ.пост.$, при том же количестве производства и реализации продукции $V_{н.кол.о.п.} = const$ в отчетном периоде, так и от увеличения количества производства и реализации продукции $\&V_{кол.пр.}$, при неизменной стоимости постоянных затрат $Собщ.пост. = const$. Рассмотрим каждый метод изменения величины себестоимости продукции $\&Собщ.себ.о.п.$ в отчетном периоде отдельно.

2.2.3. Метод уменьшения общей величины себестоимости производства и реализации продукции отчетного периода Собщ.себ.о.п. за счет уменьшения доли постоянных затрат в отчетном периоде. Влияние Коэффициента эффективности использования внутренних ресурсов Кэф.пост. на коэффициент эффективности себестоимости производства и реализации продукции отчетного периода.

Исходя из того, что нормативный коэффициент эффективности использования внутренних ресурсов $Кн.пост.себ.$ или его рентабельность $н\%н.пост.себ.= Кэф.пост.себ.*100\%$ в себестоимости продукции отчетного периода определяется как отношение общих постоянных затрат к общей себестоимости предприятия отчетного периода

$$Кн.пост.себ.= Собщ.пост.\Собщ.себ. \text{ или } н\%н.пост.себ.= Кпост.себ.*100\%$$

То коэффициент экономической эффективности себестоимости производства и реализации продукции $Кэф.себ.пост.$ от изменения доли постоянных затрат $\&Собщ.пост.$ в общей себестоимости продукции $Собщ.себ.о.п.$ можно рассчитать следующим образом. Так как норматив коэффициента $Кн.пост.себ.$ постоянных затрат после проведения мероприятий по уменьшению общих постоянных затрат уменьшится, что видно из формулы:

$$Кф.пост.себ. = Собщ.пост.\Собщ.себ.о.п. - \&Собщ.пост.\Собщ.себ.о.п.$$

Тогда:

$$Кф.пост.себ. = Кн.пост.себ. - Кэф.пост.себ.$$

Где: $Кэф.пост.себ.о.п.$ – коэффициент повышения (уменьшения) эффективности использования внутренних ресурсов за счет уменьшения доли постоянных затрат в общей себестоимости на величину $\&Собщ.пост.$

Или фактическая рентабельность эффективности использования постоянных затрат в общей себестоимости продукции после проведенных мероприятий станет

$$н\%ф.пост.себ. = н\%н.пост.себ. - н\%эф.пост.себ.$$

Зная изменение рентабельности $н\%ф.пост.себ.$ в результате повышения эффективности использования постоянных затрат за счет понижения доли постоянных затрат $\&Спост.$ в общей себестоимости производства и реализации продукции в отчетном периоде получим эффективность использования внутренних ресурсов после проведенных мероприятий:

$$Сф.пост.себ. = Сн.общ.пост. * (1 - н\%эф.пост.себ.)$$

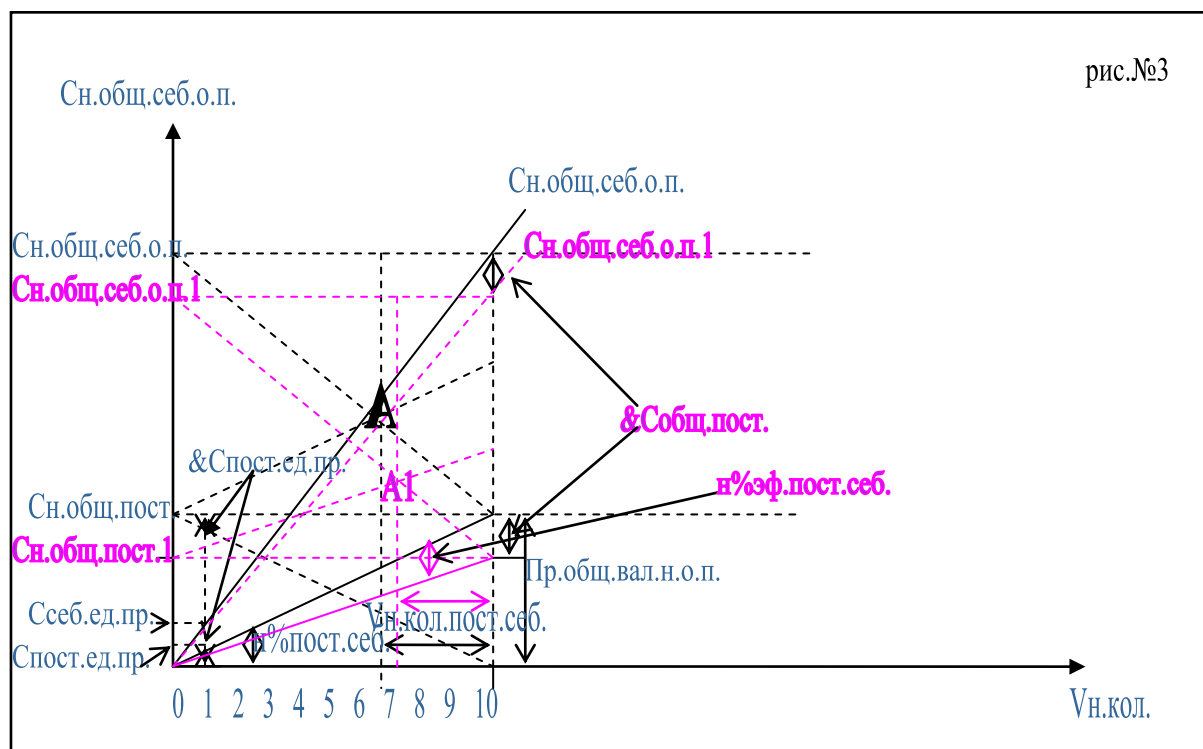
Тогда величина фактического коэффициента рентабельности себестоимости предприятия по постоянным затратам $н\%общ.себ.пост.$ составит:

$$н\%общ.себ.пост. = н\%н.себ.пост. - н\%эф.пост.себ.$$

Величина общей себестоимости производства и реализации продукции в отчетном периоде составит

$$Собщ.себ. = Сн.общ.себ. * (1 - н\%эф.пост.себ.)$$

Зависимость изменения себестоимости производства и реализации продукции от изменения постоянных затрат, при неизменном количестве производства и реализации продукции. Представим на графике рис.№3.



Из приведенного графика видно. При уменьшении стоимости постоянных затрат на величину &Собщ.пост. вызовет уменьшение общей величины себестоимости предприятия Собщ.себ. на такую же величину, в результате чего $n\% \text{эф.пост.себ.}$ (коэффициент экономической) уменьшит величины эффективности остальных экономических величин.

2.2.4. Зависимость изменения общей себестоимости производства и реализации продукции отчетного периода предприятия &Собщ.себ., от повышения эффективности использования внутренних ресурсов Собщ.пост. = const, которое отражается в увеличении количества выпускаемой продукции &Вл.пр.о.п. (коэффициента производительности труда).

Исходя из того, что нормативная себестоимость единицы продукции отчетного периода $С_{н.себ.ед.пр.}$ при нормативной стоимости общих ресурсов, производящих и реализующих нормативное количество продукции за отчетный период $V_{н.кол.о.п.}$ определяется по формуле

$$C_{H.ceb.ed.pr.} = C_{общ.ceb.o.p.} \cdot V_{H.кол.o.p.}$$

Где: $C_{н.себ.ед.пр.о.п.} = C_{н.общ.пер.о.п.} \cdot V_{н.кол.о.п.} + C_{н.общ.пост.о.п.} \cdot V_{н.кол.о.п.}$

Или $C_{н.себ.ед.пр.о.п.} = C_{н.пер.ед.пр.} + C_{н.пост.ед.пр.}$

То при увеличении количества выпускаемой продукции на $\&V_{\text{кол.пр.}}$ при фактическом росте количества производства и реализации продукции за тот же период $V_{\text{ф.кол.о.п.}}$, при тех же $C_{\text{н.общ.пост.}}$ и $C_{\text{н.пер.ед.пр.}}$, увеличится общая величине $C_{\text{н.общ.себ.}}$ на $\&C_{\text{н.общ.себ.}}$ так как увеличится фактическое количество производства и реализации продукции за отчетный период будет

$$V_{\text{ф.кол.о.п.}} = V_{\text{н.кол.пр.}} + \&V_{\text{кол.пр.}}$$

Отсюда следует, что для сохранения общих постоянных затрат предприятия в отчетном периоде $C_{\text{н.общ.пост.о.п.}}$ должно произойти повышение эффективности использования внутренних ресурсов на $\text{н}\% \text{эф.пост.себ.}$. Расчет величины повышения эффективности использования внутренних ресурсов произведем следующим образом:

Коэффициент роста $\&K_{\text{кол.пр.}}$ или $\text{н}\% \text{эф.кол.пр.}$ количества производимой и реализуемой продукции за отчетный период можно определить исходя из разницы между нормативным и фактическим количеством произведенной и реализованной продукции за отчетный период

$$\&V_{\text{кол.пр.}} = V_{\text{ф.кол.о.п.}} - V_{\text{н.кол.о.п.}}$$

Тогда, разделив обе части равенства на нормативное количество продукции $V_{\text{н.кол.о.п.}}$, получим коэффициент изменения количества продукции за отчетный период $\&K_{\text{кол.пр.о.п.}}$ можно представить в виде формулы

$$\&K_{\text{кол.пр.о.п.}} = \&V_{\text{кол.пр.}} / V_{\text{н.кол.о.п.}} = (V_{\text{ф.кол.о.п.}} / V_{\text{н.кол.о.п.}}) - (V_{\text{н.кол.о.п.}} / V_{\text{н.кол.о.п.}})$$

Коэффициент изменения количества продукции за отчетный период можно представить, как эффективность использования внутренних ресурсов предприятия в отчетном периоде в виде

$$\text{н}\% \text{эф.пост.} = \&K_{\text{кол.пр.о.п.}} * 100\%$$

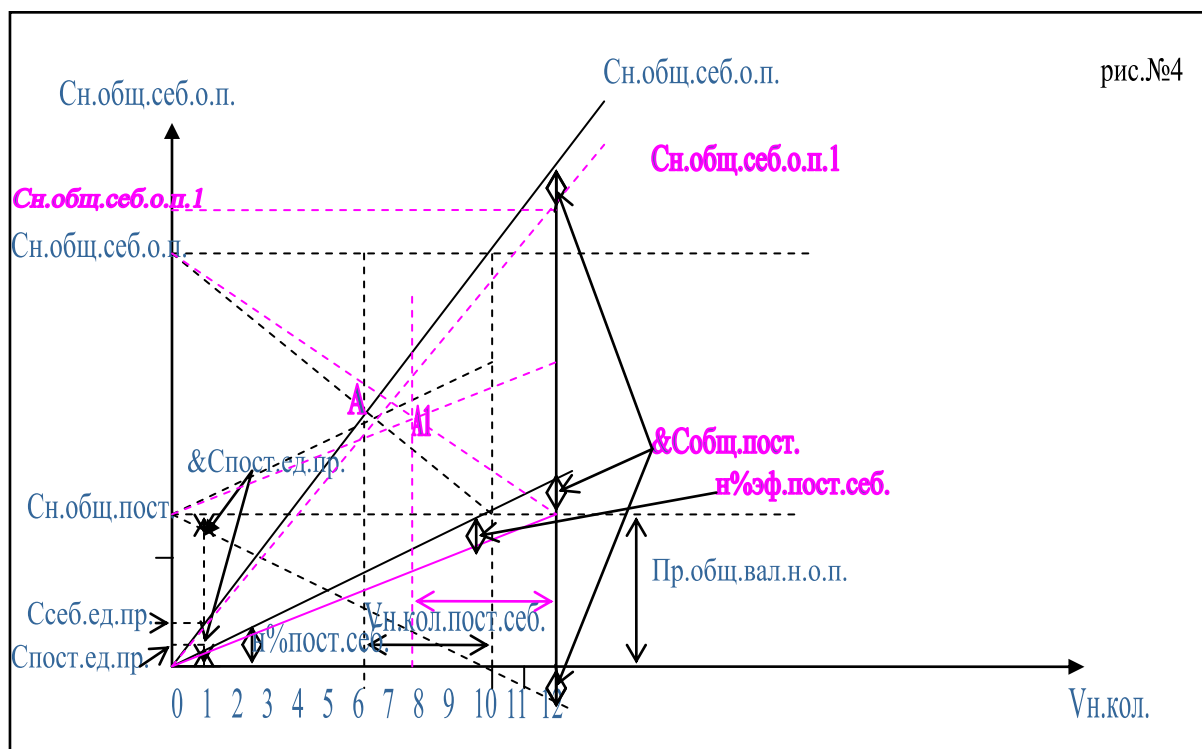
Тогда фактическая рентабельность $\text{н}\% \text{ф.пост.}$ или эффективность использования внутренних ресурсов за отчетный период составит

$$\text{н}\% \text{ф.пост.} = \text{н}\% \text{н.пост.} + \text{н}\% \text{эф.пост.}$$

Отсюда следует:

$$C_{\text{ф.общ.себ.о.п.}} = C_{\text{н.себ.ед.пр.о.п.}} * V_{\text{н.кол.о.п.}} * (1 + \text{н}\% \text{эф.пост.})$$

Представим эту зависимость на графике рис. №4



Из приведенных примеров снижения постоянных затрат видно: величину Собщ.пост. в себестоимости продукции при постоянных нормативах стоимости сырья и материалов в единице продукции возможно либо за счет уменьшения величины общих постоянных затрат, либо за счет повышения эффективности их использования.

2.2.5. Зависимость изменения доли постоянных затрат в общей себестоимости продукции в зависимости от изменения общих переменных затрат при изменении количества производства и реализации продукции по коэффициенту изменения количества производства и реализации продукции $K_{\text{кол.изм.}} = V_{\text{ф.кол.пр.о.п.}} / V_{\text{н.кол.о.п.}}$, $n\%_{\text{изм.кол.о.п.}} = (V_{\text{ф.кол.пр.о.п.}} / V_{\text{н.кол.о.п.}}) * 100\%$,

Зависимость уменьшения общей доли постоянных затрат в общей себестоимости продукции в зависимости от общего роста переменных затрат при увеличении количества производства и реализации продукции в отчетном периоде. Можно рассмотреть с помощью коэффициента доли постоянных затрат в общей доле переменных затрат $K_{\text{пост.пер.}}$, используемых внутренними ресурсами предприятия для их переработки нормативного количества сырья и материалов за отчетный период с целью производства и реализации нормативного количества продукции. Для расчета данного коэффициента используем формулу:

$$K_{\text{пост.пер.}} = C_{\text{н.общ.пост.}} \backslash C_{\text{н.общ.пер.о.п.}}$$

Этот коэффициент в свою очередь можно представить как норматив рентабельности использования внутренних ресурсов предприятия ($n^{\circ}\text{пост.пер.}$), при переработке общего количества сырья и материалов общей стоимостью $C_{н.общ.пер.о.п.}$, с целью создания нормативного количества продукции (услуги) за этот же период с целью создания прибавочной стоимости для покрытия этих затрат. Формула рентабельности будет выглядеть следующим образом

$$н\%пост.пер. = (Сн.общ.пост. \setminus Сн.общ.пер.о.п.) * 100\%$$

Тогда долю уменьшения постоянных затрат в единице продукции &Сн.пост.ед.пр. с ростом количества произведенной продукции на &Vкол.пр., при неизменном нормативе стоимости сырья и материалов за единицу продукции Сн.пер.ед.пр., можно рассчитать следующим образом. При нормативной стоимости общих переменных затрат равной величине Сн.общ.пер.о.п. и нормативном количестве Vн.кол.о.п., которое рассчитывается из отношения общих переменных затрат и стоимости переменных затрат в единице продукции

$$Vн.кол.о.п. = Сн.общ.пер.о.п. \setminus Сн.пер.ед.пр.$$

То увеличение нормативного количества Vн.кол.о.п., на &Vкол.пр. приведет к новому фактическому значению норматива количества произведенной продукции Vф.кол.о.п.

$$Vф.кол.о.п. = Vн.кол.о.п. + \&Vкол.пр.$$

Тогда соответственно и увеличится фактический норматив в отчетном периоде Сф.общ.пер.о.п., что видно из формулы

$$Сф.общ.пер.о.п. = Сн.пер.ед.пр. * Vн.кол.о.п. + Сн.пер.ед.пр. * \&Vкол.пр.$$

В сокращенном виде данную формулу можно представить в следующем виде

$$Сф.общ.пер.о.п. = Сн.пер.ед.пр. * (Vн.кол.о.п. + \&Vкол.пр.)$$

Тогда рентабельность фактическая н%ф.пост.пер. по постоянным затратам Сн.общ.пост. при фактических переменных затратах Сф.общ.пер.о.п. составит

$$н\%ф.пост.пер. = (Сн.общ.пост. \setminus (Сн.общ.пер. + Сн.пер.ед.пр. * \&Vкол.пр.)) * 100\%$$

Упростив данное уравнение, получим:

$$(н\%ф.пост.пер. * (Сн.общ.пер. + Сн.пер.ед.пр. * \&Vкол.пр.)) / * 100\% = Сн.общ.пост$$

$$\text{или} \quad ((Сн.общ.пер. + Сн.пер.ед.пр. * \&Vкол.пр.) / Сн.общ.пост) * 100\% = 1 \setminus н\%ф.пост.пер.$$

$$\text{Тогда} \quad н\%н.пер.пост. + н\%изм.пер.пост. = н\%ф.пер.пост$$

Отсюда, доля изменения переменных затрат в доле постоянных составит, при росте количества производства и реализации продукции следует из уравнения

$$н\%изм.пер.пост. = н\%ф.пер.пост. - н\%н.пер.пост$$

Тогда доля изменения постоянных затрат составит:

$$\&Сн.общ.пост.о.п. = Сн.общ.пост. - Сн.пер.ед.пр. * н\%пост.пер. * Vпр.$$

Тогда в общем виде общую формулу зависимости уменьшения доли нормативной общей себестоимости предприятия &Сн.себ.общ.о.п., в зависимости от увеличения количества производства и реализации продукции по нормативу рентабельности использования внутренних ресурсов предприятия (н%пост.пер.), можно представить в виде формулы

$$\&Cн.себ.общ.о.п. = Cн.общ.себ.о.п. - Cн.пер.ед.пр. * н\%пост.пер. * V_{пр.}$$

Из выше сказанного следует закономерность – доля изменения постоянных затрат $\&Cн.пост.ед.пр.о.п.$ в нормативных постоянных затратах единице продукции $Cн.пост.ед.пр.о.п.$ при общих постоянных затратах при $Cн.общ.пост. = const$ уменьшается на $н\%изм.кол. = (V_{ф.кол.пр.о.п.} \setminus V_{н.кол.о.п.}) * 100\%$, что видно из формулы

$$\&Cн.пост.ед.пр.о.п. = Cн.пост.ед.пр. * (1 - н\%изм.кол.)$$

Общая доля изменения составит:

$$\&Cн.общ.пост.о.п. = Cн.пост.ед.пр. * (1 - н\%изм.кол.) * V_{н.кол.о.п.},$$

Причем: При $\&Cн.пост.ед.пр.о.п. < 0$ - отрицательном значении, доля нормативных постоянных затрат в единице продукции, уменьшается.

При $\&Cн.пост.ед.пр.о.п. > 0$ – доля постоянных затрат в единице продукции увеличивается.

При $\&Cн.пост.ед.пр.о.п. = 0$ – доля постоянных затрат не меняется.

Количественная фактическая доля в постоянных затратах составит

$$V_{ф.кол.пост.о.п.} = V_{н.пост.кол.о.п.} * (1 - н\%изм.кол.)$$

Для общих переменных затрат при изменении количества производства и реализации продукции в общих переменных затратах растет и общая себестоимость продукции растет и зависят от коэффициента изменения количества производства и реализации продукции $н\%изм.кол.$

$$н\%изм.кол.о.п. = (V_{ф.кол.пр.о.п.} \setminus V_{н.кол.о.п.}) * 100\%,$$

$$C_{ф.общ.пер.о.п.} = C_{н.общ.пер.о.п.} * н\%изм.кол.о.п.$$

Доля изменения общих переменных затрат $\&Cн.общ.пер.о.п.$ составит

$$\&Cн.общ.пер.о.п. = C_{н.пер.ед.пр.} * (н\%изм.кол. - 1) * V_{н.кол.о.п.},$$

Количественная доля фактических переменных затрат увеличится и составит

$$V_{ф.кол.пер.о.п.} = V_{н.пер.кол.о.п.} * н\%изм.кол.)$$

Доля изменения общие себестоимости $Cн.общ.себ.о.п.$ составит

$$\&Cн.общ.себ.о.п. = C_{н.себ.ед.пр.о.п.} * V_{н.кол.о.п.} * (н\%изм.кол. - 1)$$

Количественное общее фактическое количество за отчетный период составит

$$V_{ф.общ.кол.о.п.} = V_{н.общ.кол.о.п.} * н\%изм.кол.$$

Вывод: Как наглядно видно из приведенного графика на рис.№4 и формул расчета фактической себестоимости при увеличении количества производства и реализации продукции общая себестоимость предприятия падает, за счет уменьшения стоимости

используемых внутренних ресурсов. В то же время стоимость используемых предприятием внутренних ресурсов уменьшается за счет роста чистой прибыли Пр.ч.ед.пр.о.п. в каждой единице продукции в общей валовой прибавочной стоимости. Что следует из $\text{Пр.н.вал.о.п.} = \text{Сн.пер.ед.пр.о.п.} * \text{н\%вал.о.п.} * V_{\text{пр.}}$. Тогда:

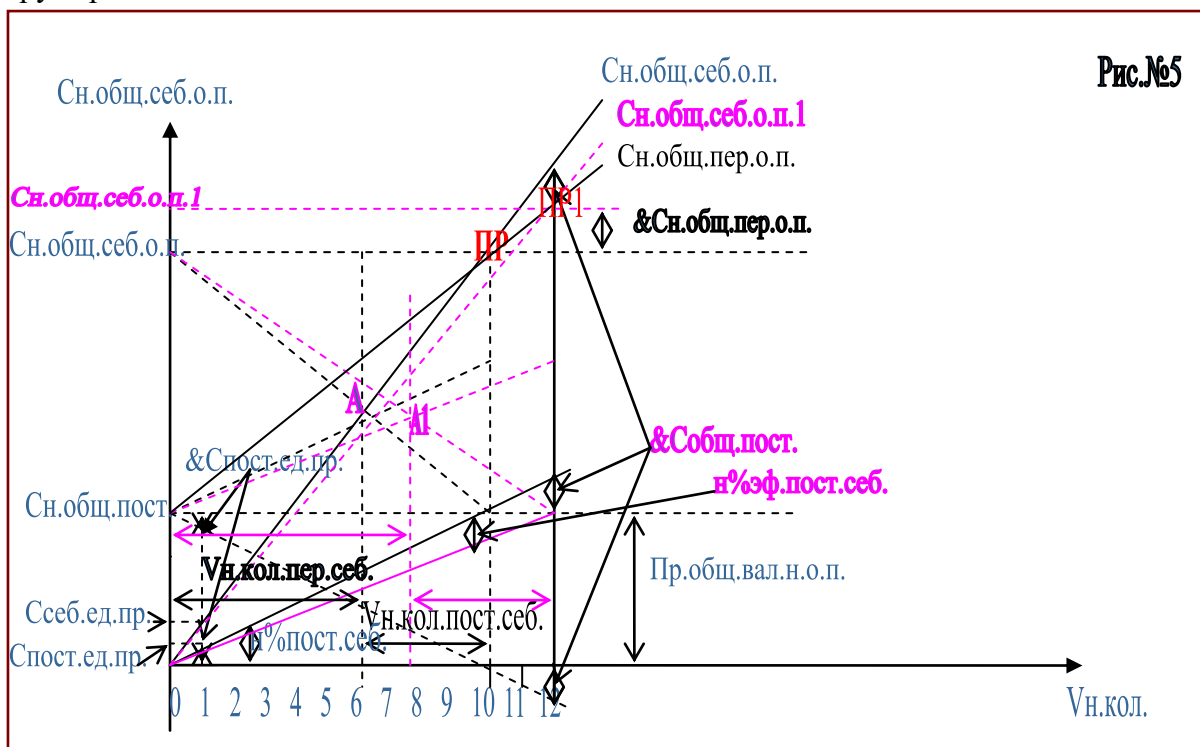
$$\text{Пр.ч.общ.о.п.} = \text{Пр.н.вал.о.п.} - \text{Сн.общ.пост.о.п.}$$

Или

$$\text{Пр.ч.общ.о.п.} = \text{Сн.пер.ед.пр.о.п.} * \text{н\%н.пост.пер.} * (V_{\text{ф.кол.пр.о.п.}} - V_{\text{н.кол.пр.о.п.}})$$

Представим изменения внутренних количественных экономических показателей, за счет повышения эффективности использования внутренних ресурсов (увеличение количества производства и реализации продукции в отчетном периоде $V_{\text{н.кол.пр.о.п.}}$ при $\text{Сн.общ.пост.} = \text{const.}$) при $\text{Сн.пер.ед.пр.о.п.} = \text{const.}$

График изменения внутренних экономических показателей при росте производительности труда рис.№5



Из приведенного графика видно. При увеличении количества производства и реализации продукции с нормативных 10 до фактических 12 единиц за отчетный период. Количество произведенной продукции увеличилось на 2-единицы при этом доля постоянных затрат фактически увеличилась на величину $\&\text{Сн.общ.пост.}$ от общих нормативных затрат Сн.общ.пост.о.п. . Но так как увеличение производства продукции произошло за счет использования постоянных затрат той же стоимости но с большей эффективностью, то величина эффективности использования внутренних ресурсов количественно составила 2 – е единицы, а качественно экономически составит $\&\text{Сн.общ.пост.}$, причем при величине себестоимости равной Сн.общ.себ.о.п.1 , эта величина буде величиной чистой прибыли отчетного периода Пр.ч.о.п. , так как на эту же величину уменьшится величина нормативной себестоимости предыдущего периода. Увеличение себестоимости

произошло за счет увеличения нормативной стоимости переменных затрат &Сн.общ.пер.о.п. в дополнительно произведенной продукции. Изменилось и количество продукции в доле постоянных и переменных затрат, увеличение в доле переменных затрат пошло на покрытие их стоимости в общей себестоимости продукции

$$\&Сн.пер.ед.пр.*\&Vн.кол.пер. = \&Сн.себ. ,$$

а увеличение в доле постоянных затрат пошло на создание прибыли предприятия .

$$\&Сн.пост.ед.пр.*\&Vн.кол.пост.= Пр.ч.о.п.$$

Соответственно точка без убыточности останется неизменной, а порог рентабельности ПР увеличится на величину &Сн.себ. и составит ПР1.

2.2.6. Анализ доли распределения количественных экономических параметров нормативной стоимости используемых предприятием внутренних Сн.общ.пост. и внешних ресурсов нормативной стоимостью Собщ.пер.о.п. при создании общего нормативного количества продукции при непрерывном производственном процессе равного Vн.кол.о.п. и себестоимости предприятия отчетного периода Сн.общ.себ.о.п.

Эффективность использования внутренних ресурсов и их качественное соответствие потребностям внешней среды при организации непрерывного производственного процесса можно определить по количеству продукции приходящейся на долю постоянных и переменных затрат, от нормативного количества произведенной продукции в общей себестоимости продукции. Зная постоянные и переменные затраты в общей себестоимости предприятия, определим их доли от общей себестоимости.

$К_{пост.себ} = \frac{Собщ.пост.}{Собщ.пер.}$ - доля постоянных затрат в общей себестоимости предприятия или $н\%_{пост.} = (\frac{Собщ.пост.}{Собщ.пер.}) * 100\%$ - рентабельность постоянных затрат.

$К_{пер.себ.} = \frac{Собщ.пер.}{Собщ.себ.}$ – доля переменных затрат в общей себестоимости или $н\%_{пер.} = (\frac{Собщ.пер.}{Собщ.себ.}) * 100\%$ - рентабельность переменных затрат в общей себестоимости.

Зная нормативное количество продукции, которое предприятие производит за отчетный период Vн.кол.о.п., определим количество продукции приходящуюся на общие постоянные затраты и общие переменные затраты отчетного периода.

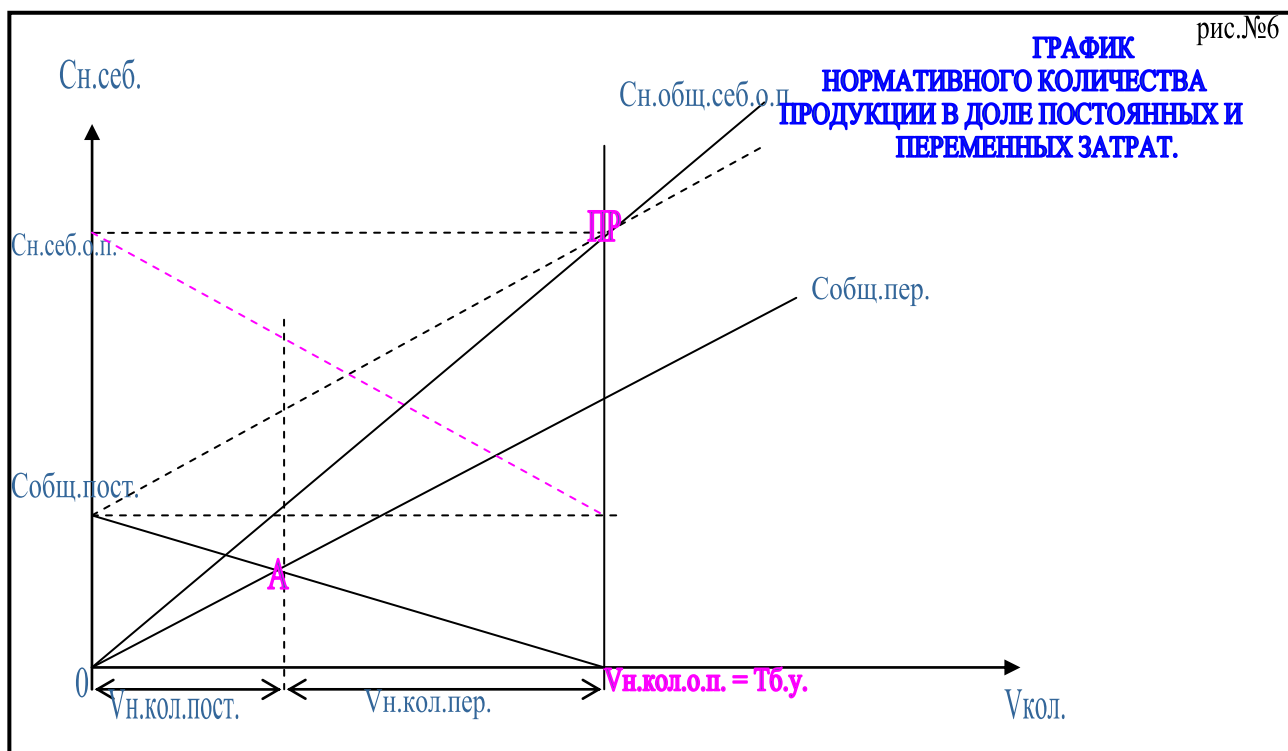
$Vн.кол.пост. = Vн.кол.о.п. * К_{пост.себ}$ или $Vн.кол.пост. = Vн.кол.о.п. * н\%_{пост.}$ – нормативное количество продукции приходящаяся на долю постоянных затрат от общего нормативного количества продукции.

$Vн.кол.пер. = Vн.кол.о.п. * К_{пер.себ.}$ или $Vн.кол.пер. = Vн.кол.о.п. * н\%_{пер.себ.}$ – нормативное количество продукции приходящаяся на долю переменных затрат от общего нормативного количества производства и реализации продукции.

Тогда общее нормативное количество производства и реализации продукции в отчетном периоде будет равно сумме

$$V_{н.кол.о.п.} = V_{н.кол.пост} + V_{н.кол.пер.}$$

Представим вышесказанное на графике рис.№6.



Как видно из выше приведенных расчетов основу себестоимости продукции и порога рентабельности предприятий в целом составляют такие главные экономические показатели как:

- величина стоимости сырья и материалов $Собщ.пер.о.п.$, используемых предприятием в отчетном периоде для производства и реализации заданного количества продукции $V_{н.кол.пр.о.п.}$, которые определяются качеством и нормативами используемого оборудования, технологий, квалификацией рабочих и служащих предприятий $Собщ.пост.$
- Эти основные нормативы определяют стоимость за единицу продукции $Сн.себ.ед.пр. = Ссеб.о.п. \setminus V_{н.кол.пр.о.п.}$
- качество используемых внутренних и внешних ресурсов определяет производительность количества продукции за отчетный период $V_{н.кол.о.п.}$
- чем меньше общая себестоимость предприятия и больше количество производимой продукции, тем меньше себестоимость единицы продукции $Сн.себ.ед.пр.$, тем выше прибыль (качественный уровень) и выше конкурентоспособность предприятия.

В то же время оценку доли постоянных и переменных затрат в единице продукции можно определить по формуле:

$$Сн.общ.себ.о.п. \setminus V_{н.кол.о.п.} = (Сн.общ.пост. \setminus V_{н.кол.о.п.}) + (Сн.общ.пер.о.п. \setminus V_{н.кол.о.п.})$$

Или

$$\text{Сн.себ.ед.пр.о.п.} = \text{Сн.пост.ед.пр.о.п.} + \text{Сн.пер.ед.пр.о.п.}$$

Из данного уравнения можно сделать вывод. Чем выше качество используемых предприятием внутренних ресурсов, необходимых для преобразование сырья и материалов в готовую продукцию, соответствующую потребностям потребителей, тем больше количество произведенной и реализованной продукции $V_{\text{н.пост.кол.о.п.}} = \text{Сн.общ.пост.} / \text{Сн.ед.пр.о.п.}$, тем ниже себестоимость производства и реализации единицы продукции в отчетном периоде.

В то же время. Чем выше качество используемого сырья и материалов, необходимого для создания единицы готовой продукции, тем большее количество изделий можно изготовить из общего числа сырья и материалов $V_{\text{н.пер.кол.о.п.}} = \text{Сн.общ.пер.о.п.} / \text{Сн.пер.ед.пр.о.п.}$

Раздел №3.

Величина порога рентабельности как показатель качественного уровня финансово – экономического развития предприятия.

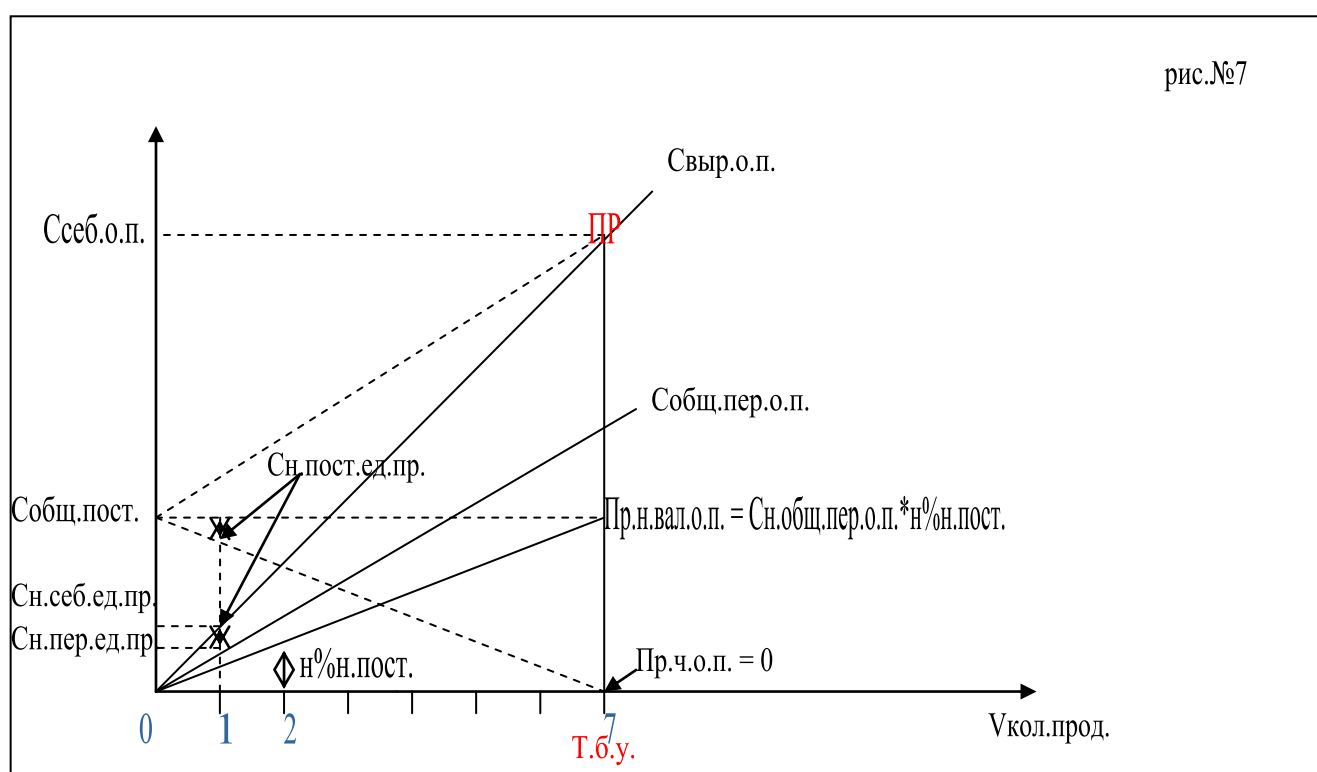
3. Порог рентабельности, как показатель качественного уровня используемых предприятием внутренних и внешних ресурсов для удовлетворения потребностей внешней среды.

Из выше приведенных примеров расчета порога рентабельности видно, что порог рентабельности для предприятий различного, качественного уровня рассчитывается в зависимости от фактического, качественного уровня соответствия его внутренней среды по отношению к качественным требованиям внешней среды. В свою очередь порог рентабельности для предприятий расположенных в различных странах с разным экономическим уровнем развития необходимо рассчитывать исходя из качественных потребностей той страны, в которой это предприятие осуществляет свою финансово – хозяйственную деятельность. Так же как и страны в зависимости от качественного уровня экономического развития делятся на низшие, средние и высшие с разным уровнем порога рентабельности. Так и предприятия подразделяются на такие же категории как по отношению к предприятиям внутри страны, так и по отношению к предприятиям стран с другим качественным уровнем экономического развития. В зависимости от курса экономического развития, выбранного правительством страны, определяется качественный уровень внутренней среды этой страны и предприятий, ведущих финансово – хозяйственную деятельность на территории этой страны. Чем выше уровень экономических свобод внутри страны, тем выше доходы и прибыль предприятий, необходимая для повышения качественного уровня внутренней среды предприятий и государства, определяющая уровень их развития. Чем выше качество внутренней среды предприятий, тем выше качество внутренней среды государства. Рассмотрим уровень развития предприятий осуществляющих финансово – хозяйственную деятельность внутри конкретной страны в зависимости от их порога рентабельности.

3.1. Порог рентабельности для предприятий низшего уровня финансово – экономического развития.

Порог рентабельности для предприятий низшего, качественного уровня рассчитывается по фактическим экономическим и финансовым параметрам, обеспечивающим платежеспособность предприятия в отчетном периоде. Так как качество, используемых предприятием внутренних ресурсов при производстве и реализации продукции из используемого сырья и материалов соответствует низким качественным потребностям внешней среды. Такое предприятие, как правило, не имеет перспективы развития по причине не способности самостоятельно повысить качество внутренней среды ввиду отсутствия прибыли, необходимой для повышения качественного уровня внутренней среды с целью развития бизнеса. Такое предприятие в рыночной среде ведения финансово – хозяйственной деятельности не конкурентоспособно.

Представим финансово – экономические параметры для предприятия низшего уровня на графике рис. №7.



Из данного графика видно, что порог рентабельности для предприятия низшего уровня равен себестоимости продукции. Чистая прибыль $Пр.ч.о.п.$ равна нулю. Главная задача таких предприятий обеспечение платежеспособности и выживаемости до остановки производства в случае устойчивой не платежеспособности.

3.2. Порог рентабельности для предприятий среднего уровня финансово – экономического развития. Метод расчета порога рентабельности по нормативной стоимости, состоящей из суммы себестоимости предприятия и нормативной общей прибыли, обеспечивающей модернизацию оборудования и повышение качественного уровня внутренней среды предприятия. $ПР_{ср.} = Сн.себ.низ. + Пр.н.мод.$

К предприятиям среднего уровня можно отнести предприятия, которые имеют финансовые средства достаточные для решения не только оперативных задач, но и для решения тактических задач по текущей модернизации финансово – хозяйственной

деятельности предприятия. Не имеют долгосрочных планов развития в соответствии с мировыми тенденциями развития промышленности и экономики. Имеют, сравнительно с предприятиями низшего уровня, более качественный внутренний потенциал, соответствующий среднему уровню развития промышленности региона, в котором осуществляют свою финансово – хозяйственную деятельность. Небольшую чистую прибыль, необходимую для модернизации и относительного повышения качественного уровня внутренней среды предприятия Пр.н.ч.мод.о.п. За счет использования более качественного внутреннего потенциала, количество выпускаемой продукции за тот же отчетный период, что и предприятия низшего уровня, увеличивается. Что позволяет снизить постоянные затраты в себестоимости продукции на &Спост.ед.пр. за счет увеличения количества выпускаемой продукции в отчетном периоде на &Vкол.пр.о.п. Данное утверждение можно обосновать в виде формулы:

Так как фактическое количество произведенной и реализованной продукции в отчетном периоде равно

$$V_{ф.кол.пр.о.п.} = V_{н.кол.пр.о.п.} + \Delta V_{кол.пр.о.п.}$$

То фактическое увеличение производства и реализации продукции в отчетном периоде составит

$$\Delta V_{кол.пр.о.п.} = V_{ф.кол.пр.о.п.} - V_{н.кол.пр.о.п.}$$

Данная величина является показателем роста эффективности использования внутренних ресурсов в отчетном периоде для предприятия среднего финансово – экономического уровня развития.

Где: $V_{н.кол.пр.о.п.}$ – нормативное количество производства и реализации продукции для предприятий низшего уровня.

Тогда даже при таких же постоянных по стоимости затратах $C_{н.общ.пост.}$ (выше качество – выше стоимость) себестоимость единицы продукции для данного предприятия будет ниже за счет снижения доли постоянных затрат в единице себестоимости продукции. Что следует из:

$$C_{ф.пост.ед.пр.} = C_{н.общ.пост.} \cdot (V_{н.кол.пр.о.п.} + \Delta V_{кол.пр.о.п.})$$

Тогда доля уменьшения постоянных затрат в единице продукции уменьшится на

$$\Delta C_{сум.пост.ед.пр.} = (C_{н.пост.ед.пр.} - C_{ф.пост.ед.пр.} \cdot V_{н.кол.пр.о.п.}) \cdot \Delta V_{кол.пр.о.п.}$$

Отсюда следует, что и Себестоимость единицы продукции уменьшится на эту долю постоянных затрат $\Delta C_{сум.пост.ед.пр.о.п.}$

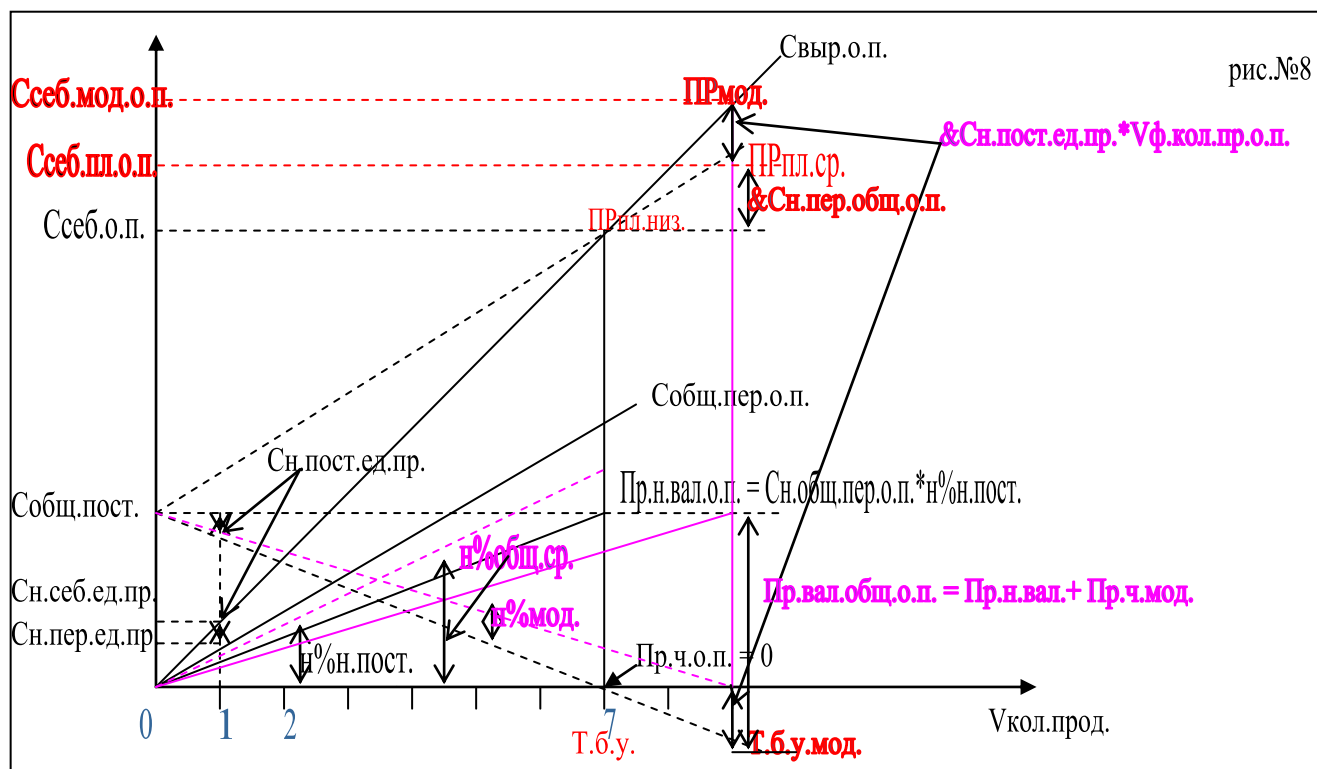
$$C_{ф.себ.ед.пр.о.п.} = C_{н.себ.ед.пр.о.п.низш.} - \Delta C_{сум.пост.ед.пр.о.п.}$$

Из данного уравнения следует вывод: При сохранении той же цены за единицу продукции даже такого же качества, что и предприятие низшего уровня. Предприятие среднего уровня получает прибыль равную величине снижения постоянных затрат $Пр.н.мод.о.п. = \Delta C_{сум.пост.ед.пр.о.п.} \cdot V_{ф.кол.пр.о.п.}$

Причем порог рентабельности для предприятия среднего уровня необходимо рассчитывать не исходя из его платежеспособности ПРпл. (для предприятий низшего уровня), а исходя из необходимых средств для повышения качественного уровня его внутренней среды ПРср.(порог рентабельности модернизации), который должен быть не менее $\text{Пр.н.мод.о.п.} = \&\text{Сум.пост.ед.пр.о.п.} * V_{\text{ф.кол.пр.о.п.}}$ тогда

$$\text{ПРср.} = \text{ПРпл.} + \&\text{Сум.пост.ед.пр.о.п.} * V_{\text{ф.кол.пр.о.п.}}$$

Порог рентабельности и точки безубыточности предприятия среднего уровня можно представить в виде графика рис.№8.



Из приведенного графика видно: При той же цене за единицу продукции (прямая Свыр.о.п.), что и для предприятий низшего уровня, предприятие среднего уровня, за счет более качественного использования внутренних ресурсов увеличивает производство и реализацию продукции в том же отчетном периоде на $\&V_{\text{кол.пр.о.п.}}$, снизив долю постоянных затрат в единице продукции на $\&C_{\text{пост.ед.пр.о.п.}}$ тем самым увеличив прибыль необходимую для повышения качественного уровня внутренней среды на $\text{Пр.мод.о.п.} = \&\text{Сум.пост.ед.пр.о.п.} * V_{\text{ф.кол.пр.о.п.}}$.

Общая себестоимость отчетного периода для предприятия среднего уровня, по отношению к себестоимости предприятия низшего уровня, увеличивается за счет увеличения доли переменных затрат в дополнительно произведенной продукции.

$$\&C_{\text{н.пер.общ.о.п.}} = C_{\text{н.ед.пр.пер.о.п.}} * \&V_{\text{кол.пр.о.п.}}$$

В то же время, норматив прибыли для предприятий среднего уровня, необходимый для текущего повышения качества внутренней среды предприятия Пр.мод.о.п. рассчитывается исходя из качественного уровня и квалификации рабочих и служащих предприятия и средне нормативных потребностей внешней среды. На графике видно, что рентабельность

предприятия среднего уровня (качество использования внутренней среды) увеличивается по отношению к рентабельности предприятия низшего уровня на $n\%_{\text{мод.}}$. Тогда общая рентабельность составит $n\%_{\text{общ.ср.}} = n\%_{\text{н.пост.низ.}} + n\%_{\text{мод.}}$.

Данное утверждение следует из следующих расчетов. Рассчитав нормативную прибыль Пр.н.мод.ср.о.п. , для среднего предприятия, необходимую для проведения текущей модернизации финансово – хозяйственной деятельности внутренней среды (порядок расчета приведен в следующем пункте). Зная норматив расхода сырья и материалов на единицу продукции Сн.пер.ед.пр.о.п. , который является величиной постоянной для предприятий низшего и среднего уровня, где общий норматив для предприятия низшего уровня равен $\text{Сн.общ.пер.о.п.низ.}$. При неизменной величине стоимости внутренних ресурсов $\text{Сн.общ.пост.} = \text{const}$. Используя формулу расчета нормативной рентабельности использования внутренних ресурсов, необходимых для переработки нормативного количества сырья и материалов $\text{Сн.пер.общ.о.п.низш.}$, с целью создания нормативного количества продукции для предприятия низшего уровня $\text{Vн.кол.пр.о.п.низш.}$. Получим величину общей рентабельности для предприятия среднего уровня финансово – экономического развития $n\%_{\text{общ.ср.}}$:

$$n\%_{\text{общ.ср.}} = (\text{Сн.общ.пост.} + \text{Пр.н.мод.ср.о.п.}) / \text{Сн.общ.пер.низ.о.п.}$$

Где: $\text{Сн.общ.пост.} + \text{Пр.н.мод.ср.о.п.} = \text{Пр.н.вал.ср.о.п.}$ – маржинальный доход отчетного периода для предприятия среднего уровня.

$\text{Сн.общ.пер.низ.о.п.}$ – норматив общих переменных затрат для предприятия низшего уровня, необходимый для производства и реализации нормативного количества продукции в отчетном периоде $\text{Vн.кол.пр.низ.о.п.}$, необходимый для поддержания платежеспособности предприятия в отчетном периоде.

Тогда, зная норматив рентабельности для предприятия низшего уровня $n\%_{\text{пост.низ.}}$, необходимый для покрытия затрат на содержание внутренних ресурсов в отчетном периоде, получим рентабельность необходимую для модернизации производства в отчетном периоде $n\%_{\text{н.мод.ср.}}$.

$$n\%_{\text{н.мод.ср.}} = n\%_{\text{н.общ.ср.}} - n\%_{\text{н.пост.низ.}}$$

Зная рассчитанную постоянную величину прибыли отчетного периода, необходимую для модернизации производства среднего уровня развития Пр.н.мод.ср.о.п. , получим дополнительное количество переработки сырья и материалов $\&\text{Сн.общ.пер.ср.о.п.}$, которое должно переработать предприятие среднего уровня используя более качественные внутренние ресурсы в отчетном периоде, для получения данной дополнительной прибыли

$$\&\text{Сн.общ.пер.ср.о.п.} = \text{Пр.н.мод.ср.о.п.} / n\%_{\text{н.мод.ср.}}$$

Так как норматив расхода сырья и материалов на единицу продукции величина неизменная $\text{Сн.пер.ед.пр.о.п.} = \text{const}$ для предприятий низшего и среднего уровня, увеличивается лишь эффективность использования внутренних ресурсов. То рост количества производства и реализации продукции в отчетном периоде

&V_{н.кол.пр.мод.ср.о.п.} для предприятий среднего уровня за счет использования более качественных внутренних ресурсов можно определить по формуле

$$\&V_{н.кол.пр.мод.ср.о.п.} = \&C_{н.общ.пер.ср.о.п.} \setminus C_{н.пер.ед.пр.о.п.}$$

В то же время зная, необходимое количество производства и реализации продукции в отчетном периоде, необходимое для модернизации производства среднего уровня развития можно определить долю уменьшения постоянных затрат в единице продукции &C_{н.пост.ед.пр.ср.о.п.} следующим образом:

Определим коэффициент количества продукции, который составляет доля увеличения производства и реализации от общего количества производства продукции среднего уровня

$$K_{ув.ср.} = \&V_{н.кол.пр.мод.ср.о.п.} \setminus V_{ф.кол.пр.ср.о.п.}$$

Тогда общая доля уменьшения постоянных затрат для предприятия среднего уровня в сравнении с предприятием низшего уровня составит:

$$\&C_{сум.н.пост.общ.ср.о.п.} = C_{общ.пост.низ.} * K_{ув.ср.}$$

Эта величина и будет величиной прибыли необходимой для модернизации предприятия среднего уровня

$$P_{р.н.мод.ср.о.п.} = \&C_{сум.н.пост.общ.ср.о.п.}$$

Тогда общая валовая прибыль за отчетный период составит

$$P_{р.вал.общ.ср.} = C_{н.пер.общ.низ.о.п.} * (n\%_{н.пост.низ.} + n\%_{мод.ср.})$$

Или

$$P_{р.вал.общ.} = C_{н.общ.пост.} + P_{р.мод.о.п.}$$

Тогда порог рентабельности для предприятия среднего уровня ПР_{ср.} составит сумму себестоимости предприятия в отчетном периоде C_{общ.себ.о.п.} и нормативную среднемесячную прибыль необходимую для модернизации финансово – хозяйственной деятельности P_{р.мод.о.п.}

$$ПР_{ср.} = C_{н.общ.себ.о.п.} + P_{р.н.мод.о.п.}$$

Рассмотрим методику расчета нормативной прибыли, необходимой для модернизации предприятия, с учетом средне нормативных потребностей внешней среды и качественного уровня персонала предприятия.

3.3. Порядок расчета средне нормативной прибыли P_{р.н.мод.о.п.}, для предприятий среднего уровня исходя из качества и квалификации, рабочих и служащих и средне нормативных потребностей внешней среды.

Исходя из качественного уровня и квалификации используемого предприятием персонала, который в силу своей квалификации и образовательного уровня имеет различную степень и скорость усвоения нововведений. Чем выше качество используемого персонала, тем

выше скорость обучения и их адаптация к новым приобретенным навыками необходимым для выполнения функциональных обязанностей. А так же больше финансовых вложений на модернизацию производственных процессов. Тем выше прибыльность финансово – хозяйственной деятельности от введения на предприятии инноваций и выше скорость окупаемости этих вложений. Для качественного и эффективного расчета средние нормативной прибыли $Пр.н.мод.о.п.$, необходимой предприятию среднего уровня для своевременного повышения уровня своей конкурентоспособности. Необходимо учитывать средние нормативные потребности внешней среды (потребности потребителей к работе предприятия, средние нормативный уровень производственных процессов предприятий – конкурентов и средние нормативные годовые качество и стоимость мероприятий), необходимых для реализации на предприятии. Например: если общая стоимость необходимых мероприятий для модернизации производственных процессов, с учетом уровня и качества персонала в отношении, которого будут проведены эти мероприятия равна $Собщ.мод.год.$, то средние нормативная прибыль отчетного периода для предприятия должна быть не менее

$$Пр.н.мод.о.п. = Сн.общ.мод.год. / 12$$

Причем: При $Пр.ф.о.п. < Пр.н.мод.о.п.$ предприятие будет относиться к промежуточному среднему уровню развития (между низшим и высшим).

При $Пр.ф.о.п. > Пр.н.мод.о.п.$ – предприятие будет относиться к промежуточному высшему уровню развития (между средним и высшим).

В то же время при $Пр.ф.о.п. > Пр.н.мод.о.п.$ разница между фактической и нормативной на модернизацию прибыли $\&Пр.ч.о.п.$ - будет являться запасом финансовой прочности для предприятия среднего уровня финансово – экономического развития.

3.4. Порог рентабельности для предприятий высшего уровня финансово – экономического развития. Метод расчета порога рентабельности по инновационной стоимости, состоящей из суммы нормативной себестоимости предприятия, нормативной прибыли модернизации и нормативной прибыли направляемой в инвестиционный фонд будущих периодов.
 $ПР_{высш.} = Сн.себ.низ. + Пр.мод. + Пр.инв.$

К предприятиям высшего уровня можно отнести предприятия, имеющие сравнительно более качественную внутреннюю среду $Собщ.пост.$ за счет использования более совершенного оборудования, технологий, более квалифицированного персонала и пр. Используя более качественное сырье и материалы при производстве и реализации продукции $Собщ.пер.$, что позволяет им создавать и реализовывать более качественную и в большем количестве продукцию, в сравнении с предприятиями низшего и среднего уровня, по той же цене за единицу продукции. Что позволяет им создавать более высокую прибыль в отчетном периоде. Это возможно за счет сравнительно низкой доли постоянных и переменных затрат в единице продукции при более высоком ее качестве, что в свою очередь делает продукцию предприятия высшего уровня более конкурентоспособной на рынках сбыта предприятия, за счет более высокой величины спроса на продукцию. В тоже время прибыль, полученная предприятием высшего уровня в том же отчетном периоде более высокая и достаточная не только для постоянного

совершенствования бизнес – процессов предприятия Пр.мод.о.п., но и достаточная для накопления к определенному периоду времени денежной величины, необходимой для полного обновления оборудования и технологий и повышения квалификации персонала Пр.инв.о.п. Это позволяет реализовать свое еще не слишком устаревшее и изношенное оборудование предприятиям высшего или среднего уровня в более низших по экономическому и социальному уровню развития странах, что позволяет в свою очередь получить дополнительную выручку от списанного оборудования. Для расчета порога рентабельности предприятия высшего уровня экономического развития, применим методику аналогичную для предприятия среднего уровня финансово – экономического развития. При условии что при той же стоимости постоянных ресурсов Сн.общ.пост, но более высокого качества, чем на предприятиях среднего уровня, при тех же нормативах стоимости сырья и материалов за единицу продукции Сн.пер.ед.пр.. Предприятие высшего уровня финансово – экономического развития производит и реализовывает продукции Vн.кол.выс.о.п., за отчетный период на &Vкол.пр.о.п. больше, чем предприятие среднего уровня Vн.кол.ср.о.п.

$$\&V_{\text{кол.пр.о.п.}} = V_{\text{н.кол.выс.о.п.}} - V_{\text{н.кол.ср.о.п.}}$$

При этом себестоимость единицы продукции высшего уровня Сн.себ.ед.пр.выс.о.п., уменьшается на &Сн.пост.ед.пр.ср.о.п., по отношению к себестоимости единицы продукции предприятия среднего уровня развития Сн.себ.ед.пр.ср.о.п., за счет высокого качества и эффективности использования внутренних ресурсов предприятия при тоже их общей стоимости Сн.общ.пост.выс.о.п. Это утверждение следует из формулы себестоимости единицы продукции

$$\text{Сн.общ.себ.о.п.} \setminus V_{\text{н.кол.о.п.}} = \text{Сн.общ.пост.} \setminus V_{\text{н.кол.о.п.}} + \text{Сн.общ.пер.} \setminus V_{\text{н.кол.о.п.}}$$

Подставив в данное выражение фактическое значение изменения количества производства и реализации продукции в отчетном периоде &Vкол.пр.о.п., при той же стоимости общих постоянных затрат Сн.общ.пост. и нормативной стоимости переменных затрат на единицу продукции Сн.пер.ед.пр.о.п. получим:

$$\text{Сн.пост.ед.пр.выс.} = \text{Сн.общ.пост.} \setminus (V_{\text{н.кол.ср.о.п.}} + \&V_{\text{кол.пр.о.п.}})$$

$$\text{Тогда: } \text{Сн.пост.ед.пр.выс.} = (\text{Сн.общ.пост.} - \text{Сн.пост.ед.пр.ср.} * \&V_{\text{кол.пр.о.п.}}) \setminus V_{\text{н.кол.о.п.}}$$

Где: &Сн.пост.общ.ср.о.п. = Сн.пост.ед.пр.ср.*&Vкол.пр.о.п.) – доля уменьшения постоянных затрат по отношению к средне нормативным постоянным затратам предприятия среднего уровня за отчетный период, за счет роста производительности труда.

Эта же величина будет являться долей средне месячной величины прибыли для предприятия высшего уровня, необходимой для инвестиционной деятельности предприятия

$$\text{Пр.инв.о.п.} = \text{Сн.пост.ед.пр.ср.} * \&V_{\text{кол.пр.о.п.}}$$

при реализации продукции по цене предприятий низшего и среднего уровня экономического развития. При этом доля стоимости переменных затрат вырастит на $\&Cн.общ.пер.о.п. = Cн.пер.ед.пр.о.п. * V_{кол.пр.о.п.}$.

Рентабельность инвестиционной деятельности $n\%_{инв.о.п.}$ составит:

$$n\%_{инв.о.п.} = (\&Cн.пост.общ.ср.о.п. \setminus \&Cн.общ.пер.о.п.)$$

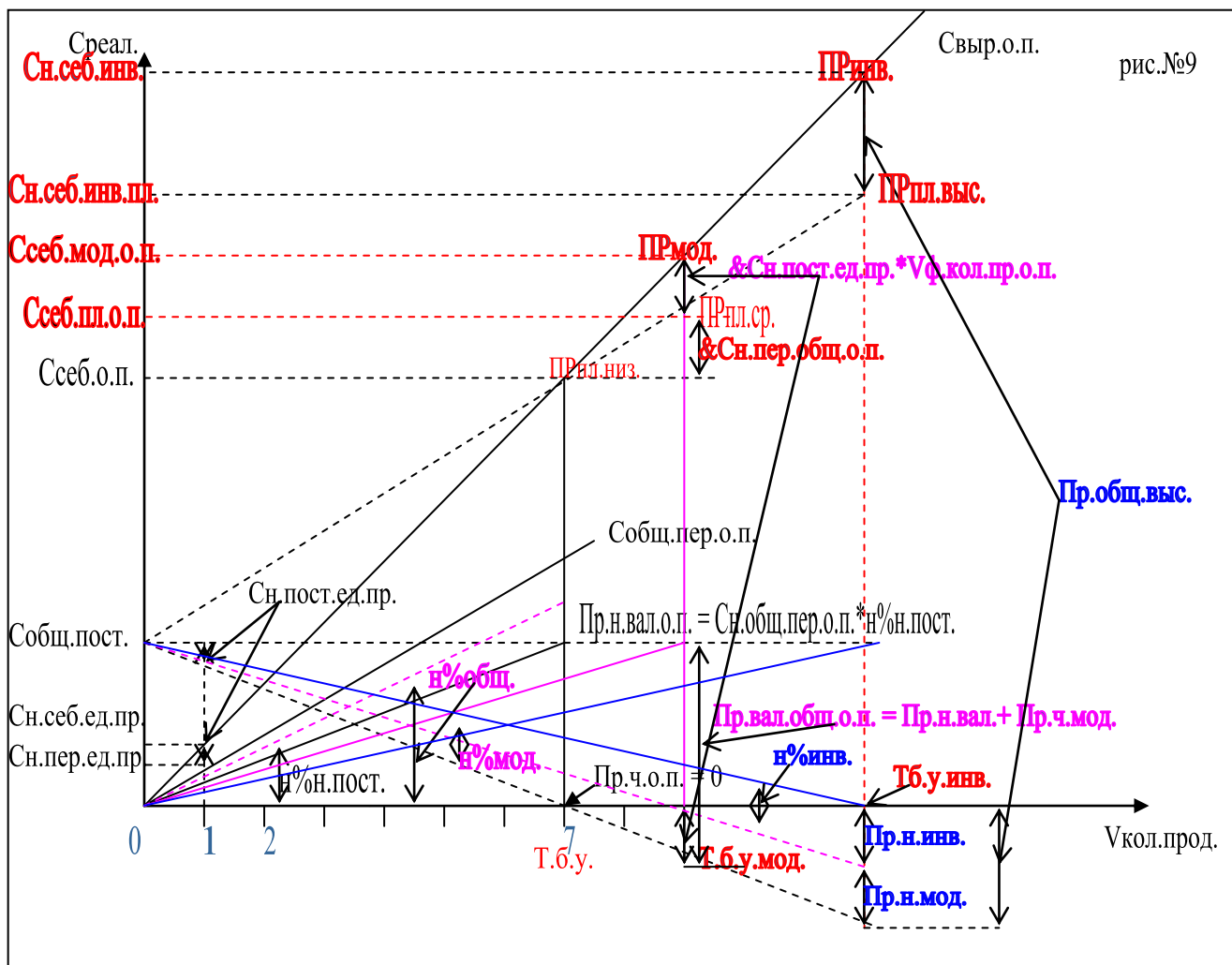
Общая рентабельность от нормативной, составит:

$$n\%_{н.высш.} = n\%_{н.пост.} + n\%_{н.мод.} + n\%_{н.инв.}$$

Тогда общая прибыль от нормативной составит $Пр.общ.выс.о.п.$:

$$Пр.общ.выс.о.п. = Cф.общ.пер.выс.о.п. * n\%_{н.выс.}$$

Зависимость изменения экономических параметров предприятия от использования высококачественных внутренних ресурсов, в сравнение с предприятиями низшего и среднего уровня, использующими внутренние ресурсы более низкого качественного уровня, можно представить графически рис.№9.



Из приведенного графика видно: Порог рентабельности для предприятий высшего уровня экономического развития ПР.выс. состоит из суммы себестоимости предприятия Сн.себ.общ.(порога рентабельности по платежеспособности ПРвыс.пл.), средне месячной прибыли необходимой для модернизации финансово – хозяйственной деятельности Пр.мод.о.п. и среднемесячной прибыли необходимой для инвестиционной деятельности Пр.инв.о.п. и составит:

$$\text{ПРвыс.} = \text{ПРвыс.пл.} + \text{Пр.н.мод.} + \text{Пр.н.инв.}$$

Средне нормативную инвестиционную прибыль отчетного периода предприятия высшего финансово – экономического уровня развития Пр.н.инв.о.п., можно рассчитать исходя из средне нормативного периода времени, необходимого для обновления оборудования и технологий согласно мировых тенденций развития заданной области развития промышленности.

3.5. Метод расчета средне нормативной инвестиционной прибыли Пр.н.инв.о.п., необходимой для поддержания высокого уровня финансово – экономического развития предприятия в долгосрочном периоде.

Расчет средне нормативной инвестиционной прибыли предприятия высшего уровня финансово – экономического развития Пр.н.инв.о.п. можно рассчитать исходя из средне нормативного времени износа основного оборудования и устаревания технологий производства, согласно мировых тенденций развития научно – технического прогресса для данной области промышленности. Например: для высокотехнологического оборудования средне – нормативное время износа или устаревания составляет 5 – 7 лет. Целью данного расчета является накопление определенного количества финансовых средств к определенному времени, с целью проведения поэтапного и полного технического перевооружения предприятия, без остановки производственного процесса по выпуску продукции. Для расчета инвестиционной средне нормативной прибыли предприятия высшего уровня Пр.н.инв.о.п. необходимо определить средне нормативное время износа основного оборудования и устаревания технологий $t_{н.ср.изн.}$. Для чего норматив времени до полного износа оборудования, допустим 5 – 7 лет, тогда $t_{н.полн.изн.} = 5 + 7$ разделить на 2.

$$t_{н.ср.изн.} = t_{н.полн.изн.} / 2$$

Получим средне нормативное время до полного износа оборудования и устаревания технологий $t_{н.ср.изн.}$ (для предприятия высшего уровня финансово – экономического развития). Допустим, получится несколько лет x . Переведем эту величину в месяцы и получим средне нормативное время износа оборудования и устаревания технологий в месяцах

$$t_{н.ср.изн.} = x * 12$$

Затем необходимо определить стоимость самого совершенного оборудования и технологий существующие на момент расчета Собщ.пер.воор.(общая стоимость перевооружения производства), которые будут подвергнуты полному обновлению через время $t_{н.ср.изн.}$. Это даст возможность рассчитать средне нормативную инвестиционную

прибыль отчетного периода для предприятия высшего уровня развития Пр.н.инв.о.п. , которая определяется по формуле:

$$\text{Пр.н.инв.о.п.} = \text{Собщ.пер.воор.} \cdot t_{\text{н.ср.изн.}}$$

Или

$$\text{Пр.н.инв.о.п.} = \text{Собщ.пер.воор.} \cdot (x \cdot 12)$$

Отсюда следует: Средне нормативная инвестиционная прибыль отчетного периода для предприятия высшего уровня развития в отчетном периоде должна быть не менее Пр.н.инв.о.п. , которая через время $t_{\text{н.ср.изн.}}$ должна быть направлена для закупки оборудования и технологий с целью полного перевооружения предприятия с целью поддержания высокой его конкурентоспособности.

Причем: Если среднемесячная фактическая величина инвестиционной прибыли предприятия в отчетном периоде Пр.ф.инв.о.п. меньше нормативной, то предприятие находится в промежуточном уровне между средним и высшим финансово – экономическим уровнем развития.

Если больше – то предприятие не только относится к предприятиям высшего уровня, но и имеет запас финансовой прочности, равной разности между фактической инвестиционной прибылью и нормативной.

$$\&\text{Пр.з.ф.п.} = \text{Пр.ф.инв.о.п.} - \text{Пр.н.инв.о.п.}$$

3.6. Анализ эффективности финансово – хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде в зависимости от качественного уровня используемых ими внутренних ресурсов (низшего, среднего и высшего качественных уровней).

Для большей наглядности оценку эффективности финансово – хозяйственной деятельности предприятий, использующих различную по качественному уровню стоимость внутренних ресурсов, а следовательно различную производительность и результативность финансово – хозяйственной деятельности можно рассмотреть на графике. Рис.№10.

финансовых и экономических величин по отношению изменения количества производства и реализации продукции. А на рис. №10 показано изменение финансовых и экономических величин по отношению к отрезку времени отчетного периода. Причем, чем выше качество используемых предприятием ресурсов для производства и реализации продукции, тем выше производительность и оборачиваемость финансовых средств предприятия, тем выше чистая прибыль. Тем больше возможностей для повышения качественного уровня внутренней среды с целью повышения конкурентоспособности предприятия и обеспечения его поступательного развития бизнеса. Рассмотрим график приведенный на рис. №10 более подробно. Из выше приведенного графика видно. Чем выше качество используемых предприятием внутренних ресурсов при производстве и реализации продукции при одинаковой стоимости: общих постоянных ресурсов **Сн.общ.пост.**, нормативе стоимости переменных затрат на единицу продукции **Сн.пер.ед.пр.о.п.**. Тем выше производительность. Тем меньше времени предприятию требуется для покрытия стоимости постоянных затрат **Сн.общ.пост. = Пр.н.вал.о.п.** Эффективность использования внутренних ресурсов предприятия в отчетном периоде. Определяется методом сравнительного анализа, фактических результатов финансово – хозяйственной деятельности предприятия с нормативными показателями, определяющими платежеспособность предприятия, что характерно для предприятий низшего уровня финансово – хозяйственной деятельности. К таким основным показателям эффективности использования внутренних ресурсов в отчетном периоде можно отнести:

1. Коэффициент эффективности производства и реализации продукции в отчетном периоде **Кэф.кол.пр.о.п.**, который определяется как отношение разности фактически произведенной и реализованной продукции в отчетном периоде **Вф.кол.пр.о.п.** и нормативного количества отчетного периода **Вн.кол.пр.о.п.**, к нормативному количеству производства и реализации **Вн.кол.пр.о.п.**, обеспечивающей платежеспособность предприятия в отчетном периоде или точке безубыточности **Тб.у.**

$$\text{Кэф.кол.пр.о.п.} = (\text{Вф.кол.пр.о.п.} - \text{Вн.кол.пр.о.п.}) / \text{Вн.кол.пр.о.п.}$$

Причем: если **Кэф.кол.пр.о.п.** «>» или «=» 0, то предприятие работает эффективно по отношению к предприятию низшего уровня финансово – хозяйственного развития.

Если **Кэф.кол.пр.о.п.** < 0, то предприятие работает убыточно.

В то же время: если **&Vкол.пр.о.п.** > или «=» **Вн.кол.ср.о.п.** и меньше < **Вн.кол.выш.о.п.** то предприятие относится к среднему уровню финансово – хозяйственной деятельности.

Запас обеспечивающий, запас финансовой прочности для предприятия среднего уровня составит в отчетном периоде величину равную разности количества **Взап.кол.о.п.ср. = &Vкол.пр.о.п. - Вн.кол.ср.о.п.** и стоимости норматива постоянных затрат в единице продукции, который для предприятий любого уровня одинаков **Сз.ф.п.ср. = Сн.пост.ед.пр.*Взап.кол.о.п.**

если **&Vкол.пр.о.п.** > или «=» **Вн.кол.выш.о.п.**, то предприятие относится к предприятиям высшего уровня финансово – хозяйственной деятельности.

Запас финансовой прочности для предприятия высшего уровня определяется аналогичным образом $Сз.ф.п.выс. = (&V_{кол.пр.о.п.} - V_{н.кол.высш.о.п.}) * Сн.пост.ед.пр.о.п.$

2. В свою очередь величина уменьшения постоянных затрат **&Сн.пост.о.п.** в нормативной себестоимости продукции **Сн.себ.о.п.** составит

$$&Сум.пост.о.п. = Сн.пост.ед.пр.о.п. * &V_{кол.пр.о.п.}$$

Которая, в свою очередь, является величиной чистой прибыли предприятия отчетного периода

$$Пр.ф.ч.о.п. = &Сум.пост.о.п.$$

Тогда фактическая себестоимость предприятия отчетного периода составит

$$Сф.себ.общ.о.п. = Сн.общ.себ.о.п. - &Сум.пост.о.п.$$

3. Коэффициент эффективности финансовой деятельности предприятия в отчетном периоде можно определить как

$$Кэф.фин.о.п. = (Пр.ф.вал.о.п. - Сн.общ.пост.о.п.) / Сн.общ.пост.о.п.$$

Где: **Пр.эф.фин.о.п.** = **Пр.ф.вал.о.п.** – **Сн.общ.пост.о.п.** - результат финансовой эффективности хозяйственной деятельности внутренних ресурсов предприятия.

Причем: При **Кэф.фин.о.п.** > 0 предприятие работает эффективно

$$Кэф.фин.о.п. < 0 - \text{не эффективно.}$$

4. Коэффициент эффективности оборачиваемости финансовых средств предприятия в отчетном периоде, который определяется как:

$$Кэф.об.фин.о.п. = (Сф.выр.о.п. - Сн.себ.о.п.) / Сн.себ.о.п.$$

Где: **Сн.себ.о.п.** = **Сн.общ.пост.о.п.** + **Сф.общ.пер.о.п.**) – нормативная себестоимость предприятия в отчетном периоде.

Причем: При **Кэф.об.фин.о.п.** > 0 – предприятие работает эффективно.

$$Кэф.об.фин.о.п. < 0 - \text{предприятие работает не эффективно.}$$

Остальные параметры определяются аналогичным образом.

Как видно из всех приведенных расчетов порогов рентабельности для определения уровня финансово – хозяйственного развития предприятий, данные нормативы необходимо знать и выполнять в повседневной финансово – хозяйственной деятельности предприятий для поддержания высокой конкурентоспособности предприятий. В свою очередь поддержание высокого качественного уровня внутренней среды предприятия (особенно работников предприятий, оборудования и технологий). Является залогом поддержания высокой конкурентоспособности социально – экономической среды, как самих предприятий, так и

экономического развития региона и государства на мировом уровне. Из этого утверждения напрашивается вывод.

Вывод. Добиться высокого уровня экономического развития государства, можно лишь при условии. Если законодательная и налогооблагаемая база государства позволяет создать условия, необходимые для накопления предприятиями нормативной прибыли. Причем эта прибыль должна быть достаточной для своевременного технического перевооружения предприятий и постоянного повышения качественного уровня внутренней среды предприятий. Особенно рабочих и служащих, так как из приведенных расчетов видно: чем выше качественный уровень внутренней среды предприятия, тем выше его конкурентоспособность.

В то же время, чем благоприятней законодательная база государства для развития предприятий, тем выше качественный уровень внутренней среды. Тем выше инвестиционная привлекательность данного государства для зарубежных и внутренних инвесторов. Поэтому без конкретных действий со стороны правительства, никакими лозунгами в данное государство ни одного инвестора не заманишь. Математика наука точная и никакими статистическими данными финансовую результативность предприятий не поправить.

Раздел №4

Величина спроса на продукцию предприятия в отчетном периоде, как фактический (финансовый) показатель, соответствия экономического расчета порога рентабельности – финансовому.

4. Величина порога рентабельности по величине спроса на продукцию предприятия в отчетном периоде $ПРо.п. = ВС = Сн.общ.выр.о.п. = Цед.пр. * V_{н.спр.о.п.}$

При заданной равновесной рыночной цене за единицу продукции $Ц_{равн.ед.пр.}$ или цене реализации предприятия $Цед.пр.пред.$,

$$Цед.пр.пред. = Ссеб.ед.пр.о.п. + Пр.ч.ед.пр.о.п.$$

Тогда Стоимость реализации $Сн.общ.реал.о.п.$ составит

$$Сн.общ.реал.о.п. = Цед.пр. * V_{н.кол.пр.о.п.}$$

Или

$$Сн.общ.реал.о.п. = (Сн.себ.о.п.ед.пр. + Пр.ч.ед.пр.) * V_{н.кол.пр.о.п.}$$

Из приведенной формулы, при которой $Ц_{реал.ед.пр.} = Ссеб.ед.пр.о.п. + Пр.ч.ед.пр.$ следует, что порог рентабельности для предприятия при такой цене реализации в отчетном периоде составит:

$$ПРо.п. = Сн.общ.реал.о.п. - Пр.ч.ед.пр. * V_{н.кол.пр.о.п.}$$

Или

$$\text{ПРО.п.} = \text{Сн.себ.общ.о.п.} * (1 - \text{н\%себ.ч.о.п.})$$

Из данной формулы следует, что и общее количество продукции при заданной цене реализации за единицу продукции уменьшится, что следует из формулы коэффициента чистой рентабельности по себестоимости

$$\text{н\%себ.ч.о.п.} = \text{Пр.ч.ед.пр.о.п.} / \text{Ссеб.ед.пр.о.п.}$$

Отсюда следует, что и нормативное количество продукции, обеспечивающей порог рентабельности предприятия в отчетном периоде уменьшится на величину равную

$$\text{Vум.н.кол.о.п.} = \text{Vн.кол.пр.о.п.} * \text{н\%себ.ч.о.п.}$$

Тогда точка безубыточности, или нормативное количество продукции при которой обеспечивается порог рентабельности предприятия составит

$$\text{Тб.у.} = \text{Vн.кол.о.п.} - \text{Vум.н.кол.о.п.}$$

В свою очередь величину минимальной выручки обеспечивающей платежеспособность предприятия за отчетный период Свыр.о.п. при валовой прибыли

$$\text{Пр.вал.о.п.} = \text{Собщ.пост.} = \text{Спер.общ.н.о.п.} * \text{н\%мин.о.п.}$$

Где: $\text{н\%мин.о.п.} = (\text{Собщ.пост.} / \text{Сн.общ.пер.о.п.}) * 100\%$

можно представить в виде формулы:

$$6.1. \text{ПР} = \text{Свыр.общ.мин.} = \text{Спер.ед.изд.} * \text{Vн.кол.о.п.} * (1 - \text{н\%пер.ч.о.п.})$$

Или

$$6.2. \text{ПР} = \text{Свыр.общ.мин.} = \text{Сн.пер.ед.пр.} * \text{Vн.кол.о.п.} - \text{Сн.пер.ед.пр.} * \text{Vн.кол.о.п.} * \text{н\%пер.ч.о.п.}$$

$$\text{где: Vн.пр.о.п.} = \text{Тб.у.} = \text{Vн.кол.н.о.п.} * (1 - \text{н\%пер.ч.о.п.})$$

тогда:

$$\text{ПРО.п.} = \text{Свыр.о.п.} = \text{Собщ.пер.} * \text{Тб.у.} + \text{Сн.общ.пост.}$$

Где: $\text{Спер.ед.изд.} * \text{Тб.у.}$ = Собщ.пер.о.п. – величина общих переменных затрат за отчетный период, зависящая от норматива расхода сырья и материалов на изготовление 1 –го изделия (Спер.ед.изд.) и Тб.у. – нормативное количества изготовленных из этого сырья изделий за отчетный период, обеспечивающее порог рентабельности предприятия по Цене за единицу продукции равной $\text{Цед.пр.предпр.} = \text{Ссеб.ед.пр.} * (1 + \text{н\%мин.})$

$$\text{Спер.ед.изд.} * \text{н\%мин.} * \text{Тб.у.} = \text{Пр.вал.}$$

Где: $\text{Пр.вал.} = \text{Спост.общ.} + \text{Пр.ч.}$

Тогда:

$$\text{Пр.вал.о.п.} = \text{Сн.пер.ед.изд.} * \text{н\%мин.} * \text{Тб.у.} = \text{Сн.пост.общ.}$$

Отсюда следует Пр.н.вал. – зависящая от Спер.ед.изд., н%мин. - рентабельность 1-го изделия (прибыль на 1 – ну вложенную денежную единицу), Тб.у. – нормативное количество изделий отчетного периода, обеспечивающее величину порога рентабельности предприятия. Которая в свою очередь должна быть равна нормативным постоянным затратам Сн.пост.общ.

$$\text{Пр.н.вал.общ.} = \text{Сн.пост.общ.}$$

Спост.общ. – условно постоянные затраты предприятия за отчетный период, необходимые ему для производства и реализации необходимого количества изделий согласно спроса потребителей ($\text{ВС} = \text{Цравн.ед.пр.} * \text{Vн.кол.спр.о.п.}$), которая, в свою очередь зависит от количества произведенных и реализованных изделий, и характеризует эффективность использования внутренних ресурсов предприятия.

4.1. Точка безубыточности предприятия. Из уравнения 4.1. следует – общее количество производства и реализации изделий Vн.общ.кол.о.п. , необходимых для поддержания платежеспособности предприятия в отчетном периоде равна сумме изделий необходимых для покрытия общих переменных затрат Vн.кол.пер.о.п. и изделий необходимых для покрытия постоянных затрат $\text{Vн.кол.пост.о.п.} = \text{Vн.кол.пер.о.п.} * \text{н\%}$

$$\text{Vн.кол.общ.о.п.} = \text{Vн.кол.пер.о.п.} + \text{Vн.кол.пер.о.п.} * \text{н\%}$$

Можно, также рассчитать нормативное количество изделий обеспечивающих платежеспособность предприятия $\text{Тб.у.} = \text{Vн.кол.общ.о.п.}$ по величине себестоимости и нормативной или равновесной рыночной цене за единицу продукции

$$\text{Vн.кол.общ.о.п.} = \text{Ссеб.общ.о.п.} \backslash \text{Цед.пр.}$$

Общее количество изделий Vн.кол.общ.о.п. , производство и реализация которых, согласно потребительского спроса, обеспечивает платежеспособность предприятия, называется точкой безубыточности Тб.у. предприятия, т.е. при производстве, реализации и получении выручки за данное количество изделий в отчетном периоде предприятие будет платежеспособным.

Тогда себестоимость единицы изделия Ссеб.изд.о.п. можно рассчитать по формуле

$$\text{Ссеб.ед.изд.о.п.} = \text{Собщ.себ.о.п.} \backslash \text{Vн.общ.кол.о.п.}$$

Стоимость постоянных затрат в единице изделия в отчетном периоде $\text{Сн.пост.ед.изд.о.п.}$

$$\text{Спост.ед.изд.о.п.} = \text{Спост.общ.о.п.} / (\text{Vн.кол.пер.о.п.} * \text{н\%})$$

Стоимость переменных затрат в единице изделия за отчетный период $\text{Сн.пер.ед.изд.о.п.}$

$$\text{Сн.пер.ед.изд.} = \text{Собщ.пер.о.п.} \backslash \text{Vн.кол.пер.о.п.}$$

Из выше сказанного следует: основным показателем эффективности финансово – хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде является его платежеспособность. Величина, служащая индикатором платежеспособности, как результата общей хозяйственной деятельности всех производственных и структурных

подразделений предприятия за отчетный период называется чистой прибылью предприятия Пр.ч.о.п. Эта величина является и показателем качества используемых предприятием внутренних и внешних ресурсов для удовлетворения потребностей потребителей (рыночной среды).

4.2. Анализ платежеспособности предприятия по величине спроса ВС на выпускаемую продукцию (услугу), которая является верхней границей производства и реализации продукции на рынке сбыта, по себестоимости Ссеб. используемых предприятием внутренних Собщ.пост. и внешних Собщ.пер. ресурсов для удовлетворения этого спроса (нижняя граница минимального производства и реализации).

Для оценки платежеспособности предприятия, прежде всего, необходимо провести анализ и расчет полной его стоимости Ссеб.предпр., который заключается в определении количественных нормативных экономических показателей, используемых им внутренних ресурсов Сн.общ.пост., необходимых для переработки нормативного количества сырья и материалов Сн.общ.пер., с целью создания такого нормативного количества продукции Vн.кол.прод (услуги), которое отвечало бы потребностям потребителей на рынках сбыта предприятия (величине спроса) по:

цене,

качеству,

количеству...

Другими словами. Основываясь на маркетинговых исследованиях по изучению:

Равновесной рыночной цены за единицу продукции на рынках сбыта предприятия Цравн.ед.пр. в сравнении с аналогичной продукцией предлагаемой предприятиями конкурентами,

Количестве потребляемой продукции предприятия за отчетный период Vн.кол.спр.о.п.

Определяется величина спроса на продукцию предприятия в отчетном периоде

$BC = C_{\text{выр.о.п.}} = C_{\text{равн.ед.пр.}} * V_{\text{н.кол.спр.о.п.}}$

На втором этапе сравнительного анализа проводится расчет фактической себестоимости Сф.себ.предпр., используемых предприятием внутренних Сф.общ.пост. и внешних Сф.общ.пер.о.п. ресурсов для производства нормативного фактического количества продукции Vн.ф.кол.пр.о.п. обеспечивающих нормативную чистую прибыль Пр.н.ч.о.п. за отчетный период, необходимую для развития бизнеса предприятия и поддержания его конкурентоспособности.

2. $C_{\text{ф.себ.предпр.о.п.}} = C_{\text{ф.общ.пост.}} + C_{\text{ф.общ.пер.о.п.}} + \text{Пр.н.ч.о.п.}$

На основании данных исследований и расчетов проводится сравнительный анализ фактической себестоимости предприятия Сф.себ.предпр.о.п. на момент финансового анализа с фактической потребностью в продукции (услуге) предприятия со стороны потребителей $BC = C_{\text{ф.выр.о.п.}}$

$$\text{Сф.выр.о.п.} - \text{Сф.себ.предпр.о.п.} = \text{Пр.ф.ч.о.п.}$$

Причем если фактическая себестоимость $\text{Сф.себ.предпр.о.п.}$ меньше фактической выручки Сф.выр.о.п. , то для расчета его платежеспособности, на первом этапе определяется порог рентабельности (себестоимость с нулевой прибылью $\text{Со.себ.предпр.о.п.}$)

$$\text{Со.себ.предпр.о.п.} = \text{Сф.себ.предпр.о.п.} - \text{Пр.н.ч.о.п.}$$

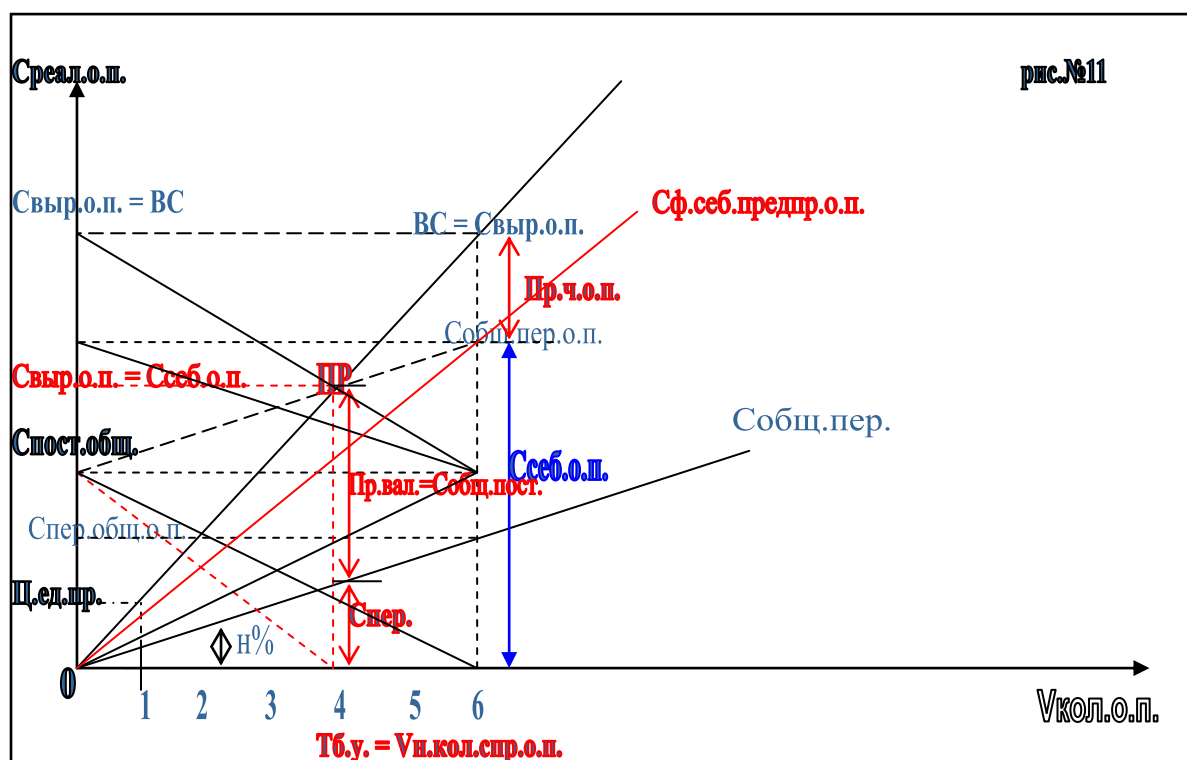
Тогда оценка платежеспособности предприятия проводится по нулевой прибыли (порогу рентабельности)

$$3. \quad \text{Сф.выр.о.п.} - \text{Со.себ.предпр.о.п.} = 0$$

Для большей наглядности оценки платежеспособности предприятия. Зависимость его внутренних экономических нормативных величин, характеризующих качественное соответствие используемых им внутренних и внешних ресурсов при производстве нормативного количества продукции в отчетном периоде. Которая необходима для удовлетворения внутренних экономических потребностей. От фактических финансовых возможностей и потребностей потребителей в продукции предприятия на рынках сбыта можно представить графически.

4.3. Графический анализ платежеспособности предприятия.

Наглядным примером зависимости платежеспособности предприятия от финансовой величины спроса на его продукцию в отчетном периоде Свыр.о.п. и экономической величины полной стоимости предприятия Ссеб.предпр. при производстве и реализации продукции по количеству, цене, качеству и т.д., заданным рынком сбыта можно судить по графику оценки платежеспособности предприятия, приведенному на рис.№11



На приведенном графике наглядно видно, что при использовании предприятием внутренних ресурсов соответствующих величине стоимости Собщ.пост. и качеству перерабатываемых ими внешних ресурсов за отчетный период равному величине Собщ.пер.о.п.

При величине спроса на продукцию предприятия больше $V > 4$ -ех по цене за единицу продукции соответствующей Цед.пр., предприятие работает прибыльно (платежеспособно).

$$BC = C_{\text{выр.о.п.}} > PP = C_{\text{о.себ.о.п.}}$$

$$+ \text{Пр.ч.о.п.} = C_{\text{выр.о.п.}} - C_{\text{о.себ.о.п.}}$$

При величине спроса на продукцию предприятия меньше $V < 4$ -ех при той же цене за единицу продукции предприятия убыточно (не платежеспособно).

$$BC = C_{\text{выр.о.п.}} < PP = C_{\text{о.себ.о.п.}}$$

$$- \text{Пр.ч.о.п.} = C_{\text{выр.о.п.}} - C_{\text{о.себ.о.п.}}$$

При величине спроса на продукцию предприятия равную $V_{\text{спр.}} = T_{\text{б.у.}} = 4$ при той же цене за единицу продукции предприятие работает без прибыли и убытков (платежеспособно).

$$BC = C_{\text{выр.о.п.}} = PP = C_{\text{о.себ.о.п.}}$$

$$\text{Пр.ч.о.п.} = 0 = C_{\text{выр.о.п.}} - C_{\text{о.себ.о.п.}}$$

Из приведенного графика наглядно видно, что на платежеспособность предприятия влияют как внешние (финансовые) рыночные потребности в продукции предприятия, характеризующие ее конкурентоспособность на рынках сбыта по цене, качеству, количеству... Так и внутренние (экономические) параметры, характеризующие качественную способность внутренних ресурсов предприятия создавать из используемых внешних ресурсов продукцию полностью удовлетворяющую потребностям внешней среды. А так как основными параметрами влияющими на платежеспособность предприятия, являются величина спроса или выручка предприятия за отчетный период и его себестоимость, которые в свою очередь состоят из нескольких экономических и финансовых величин, то влияние этих составляющих параметров на основные величины рассмотрим отдельно.

Раздел №5

Основные экономические и финансовые показатели предприятия, влияющие на его платежеспособность и эффективность финансово – хозяйственной деятельности.

5. Основные экономические (внутренние) и финансовые (внешние) параметры, влияющие на платежеспособность предприятия.

Из ранее приведенных формул расчета эффективности финансово – хозяйственной деятельности, а так же графика, приведенного на рис.№1, видно, что основными

показателями, влияющими на платежеспособность и успешное развитие бизнеса предприятия, являются:

5.1. Величина спроса на продукцию (услугу) предприятия в отчетном периоде. Формула

$$BC = C_{\text{выр.о.п.}} = C_{\text{ед.пр.}} * V_{\text{н.кол.спр.о.п.}}$$

Где: $C_{\text{ед.пр.}}$ – равновесная рыночная цена на единицу продукции, на рынках сбыта предприятия, которая в свою очередь зависит от сравнительного ее качества с аналогичной продукцией, реализуемой на этом рынке предприятиями конкурентами и т.д.

$V_{\text{н.кол.спр.о.п.}}$ - нормативное количество спроса на продукцию предприятия со стороны потребителей на рынках сбыта предприятия, которое зависит от качества продукции и методами проведения рекламных компаний, сервиса, способов работы с клиентами и т.д.

На основании вышесказанного рассмотрим каждую экономическую величину, влияющую на результат финансово – хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период и выделим их для контроля, анализа степени, причин и возможных корректировок, не допускающих возникновения отклонения плановых показателей от фактических.

2. Величина себестоимости производимой и реализуемой за отчетный период продукции (услуги) на рынках сбыта предприятия

$$C_{\text{себ.предпр.}} = C_{\text{общ.пост.}} + C_{\text{общ.пер.}}$$

Где: $C_{\text{общ.пост.}}$ – величина стоимости используемых предприятием внутренних ресурсов необходимых для удовлетворения потребностей в продукции (услуге) предприятия потребителей внешней среды, с целью удовлетворения внутренних материальных и моральных потребностей.

$C_{\text{общ.пер.}}$ – величина стоимости сырья и материалов, необходимых имеющимся внутренним ресурсам, для создания необходимой прибавочной стоимости в готовой продукции $Pr_{\text{вал.общ.}}$, удовлетворяющей потребностям потребителей на рынках сбыта предприятия и покрывающая затраты внутренних ресурсов на их производство в отчетном периоде.

2.1. Из последнего утверждения, что общая прибавочная стоимость в создаваемой готовой продукции отчетного периода $Pr_{\text{вал.общ.о.п.}}$, должна покрывать стоимость внутренних ресурсов $C_{\text{общ.пост.}}$, используемых для переработки сырья и материалов $C_{\text{общ.пер.о.п.}}$, с целью создания необходимого количества продукции (услуги) $V_{\text{н.кол.спр.о.п.}}$ следует

$$Pr_{\text{вал.общ.о.п.}} \langle \rangle \text{ или } \langle \rangle C_{\text{общ.пост.}}$$

Тогда для определения доли переменных затрат $K_{\text{пер.}}$ в общих постоянных затратах $C_{\text{общ.пост.}}$

$$K_{\text{пер.}} = C_{\text{общ.пост.}} \backslash C_{\text{общ.пер.о.п.}}$$

. или расчете рентабельности использования внутренних ресурсов $p\%_{\text{пост.}} = K_{\text{пер.}} * 100\%$

$$n\% \text{ пост.} = (\text{Собщ.пост.} \setminus \text{Собщ.пер.}) * 100\%$$

при переработке Собщ.пер. с целью создания необходимого количества продукции
 Vн.кол.пр. обеспечивающей прибавочную Пр.вал.пост.о.п. стоимость покрывающую эти
 затраты.

$$\text{Пр.вал.пост.о.п.} = \text{Спост.общ.}$$

Тогда

$$\text{Пр.вал.пост.о.п.} = \text{Собщ.пер.} * n\% \text{ пост.}$$

Отсюда следует:

$$\text{Ссеб.предпр.} = \text{Собщ.пер.} + \text{Собщ.пер.} * n\% \text{ пост.}$$

Или

$$\text{Ссеб.предпр.} = \text{Собщ.пер.} * (1 + n\% \text{ пост.})$$

Из данной формулы следует – себестоимость производства и реализации продукции в
 отчетном периоде зависит от общей стоимости сырья и материалов Собщ.пер.о.п.,
 израсходованных внутренними ресурсами предприятия согласно фактических внутренних
 нормативов расхода сырья и материалов на изготовление единицы продукции
 Сн.пер.ед.пр. в отчетном периоде при производстве заданного количества продукции.
 Тогда для расчета нормативного количества произведенной и реализованной продукции в
 отчетном периоде применим формулу

$$Vн.кол.пр.о.п. = \text{Собщ.пер.о.п.} \setminus \text{Сн.ед.пр.пер.о.п.}$$

Где: $\text{Собщ.пер.о.п.} = \text{Сн.пер.ед.пр.о.п.} * Vн.кол.пр.о.п.$

Зная стоимость общих переменных затрат Собщ.пер.о.п., израсходованных предприятием
 на производство продукции в заданном количестве равном Vн.кол.пр.о.п. и величину
 поступившей в отчетном периоде выручки Свыр.о.п. за произведенную продукцию
 определим валовую прибыль отчетного периода Пр.вал.о.п.

$$\text{Пр.вал.о.п.} = \text{Свыр.о.п.} - \text{Собщ.пер.о.п.}$$

Сравнив полученную в отчетном периоде валовую прибыль со стоимостью используемых
 предприятием ресурсов, необходимых для производства и реализации заданного
 количества продукции определим его платежеспособность

$$\text{Пр.ч.о.п.} = \text{Пр.вал.о.п.} - \text{Собщ.пост.}$$

Раздел №6

Внутренние экономические параметры влияющие на эффективность и качество
 управления финансово – хозяйственной деятельностью предприятия.

6. Основным экономическим параметром, определяющим эффективность и качество
 управления. Оптимальность системы организации производственного процесса для

достижения основной цели его функционирования, которой является максимальное удовлетворение потребностей потребителей с минимальным использованием внутренних ресурсов и максимальным извлечением прибыли, являются постоянные общие затраты предприятия(Собщ.пост.).

Чем меньше Собщ.пост., чем рациональней и эффективней они используются для достижения основной цели предприятия, максимального извлечения выручки (Свыр.= Пр.вал. + Собщ.пер.), тем меньше предприятию необходимо заработать валовой прибыли(Пр.вал.= Свыр. – Собщ.пер.) для покрытия Собщ.пост. и следовательно заработать большую чистую прибыль(Пр.чист.), что следует из формулы

$$\text{Свыр.о.п.} - (\text{Спер.общ.} + \text{Собщ.пост.}) = \text{Пр.чист.}$$

Где: Свыр. = Пр.вал. + Собщ.пер. – Денежная выручка поступившая на р\с предприятия за отчетный период, которая представляет собой относительно постоянную величину, ограниченную:

1. покупательским спросом и платежеспособностью потребителей
2. конкурентоспособностью продукции
3. Емкостью рынка т.е. внешними факторами т.ч. и социально – экономической политикой государства...

Собщ.пост. – относительно постоянная величина, являющаяся фондом обеспечения (ОФ) бизнес – процессов предприятия которая характеризует его:

1. эффективность управления
2. Эффективность организации бизнес - процессов
3. качеством - оборудования, технологий,
4. Квалификацией персонала... т.е. внутренними факторами, в т.ч. и социально - экономической политикой проводимой на макро и микро уровне государством (особенно в государствах нерыночного типа и не реформированной экономикой).

Собщ.пер. – относительно постоянная величина, являющаяся оборотным капиталом(ОК) предприятия необходимая для производства такого количества продукции, которое бы удовлетворило Спрос потребителей и обеспечило платежеспособность предприятия, ограниченная:

1. Возможностью выбора поставщиков (Цена – качество, внутренних – внешних),
2. Финансовыми и производственными возможностями предприятия, ...т.е. внутренними и внешними факторами.

Собщ.предпр. = Собщ.пер. + Собщ.пост. – относительно постоянная величина, характеризующая себестоимость выпускаемой продукции Ссеб. и эффективность использования (внутренних и внешних ресурсов)переменных и постоянных затрат

являющихся оборотными средствами предприятия (ОС), от поддержания которых на нормативном уровне зависит платежеспособность предприятия.

Отсюда следует, для не реформированных экономик, экономик переходного периода в рыночных условиях ведения хозяйственной деятельности особенно актуально прежде всего провести анализ структуры затрат всего предприятия, которые в сумме составляют Собщ.пост., которые являются фондом обеспечения (ФО) и Спер.общ., которые являются оборотным капиталом (ОК) предприятия, для чего:

- провести маркетинговые исследования, по изучению спроса и предложения, емкости рынка, конкурентоспособности своей продукции и перспектив ее производства в ближайшем будущем с целью определения соответствия имеющихся производственных мощностей($\text{Спр.мощ.} = \text{Спост.общ.}$) потребностям внешней среды(BC) для чего:

1.Оценить величину спроса ($\text{BC} = \text{Цед.пр.} * \text{Qспр.1пок.} * \text{Vкол-во.пок.}$) за отчетный период.

2.Оценить производственные мощности ($\text{Спр.мощ.} = \text{Сар.пом.} + \text{Собор.} + \text{Сэл.снаб.} + \text{Сфот.} + \dots$), на какой объем выпускаемой продукции(Qобщ.вып.) они рассчитаны.

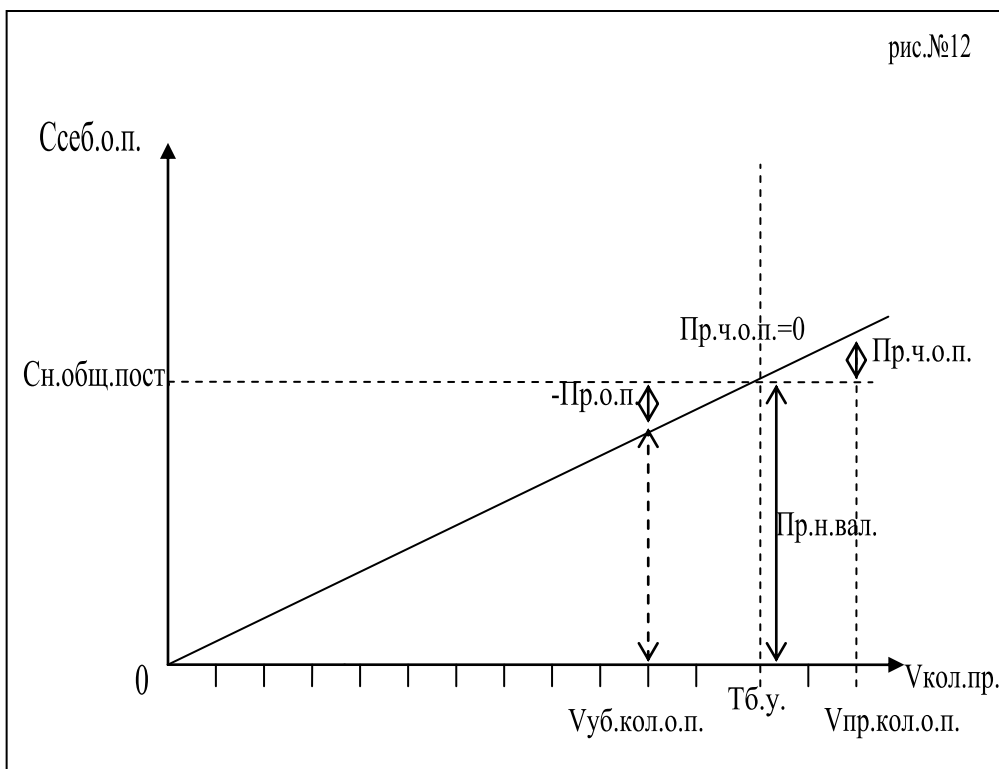
3.Сравнить BC и Qобщ.вып. , при $\text{BC} > \text{Qобщ.вып.}$ увеличить Спр.мощ., при $\text{BC} < \text{Qобщ.вып.}$ – уменьшить Спр.мощ. для чего:

- провести оценку соответствия занимаемых площадей реальным потребностям производства,

- провести оценку соответствия качества и количества оборудования, необходимого для производства необходимого качества и количества товаров, согласно потребностям потребителей,

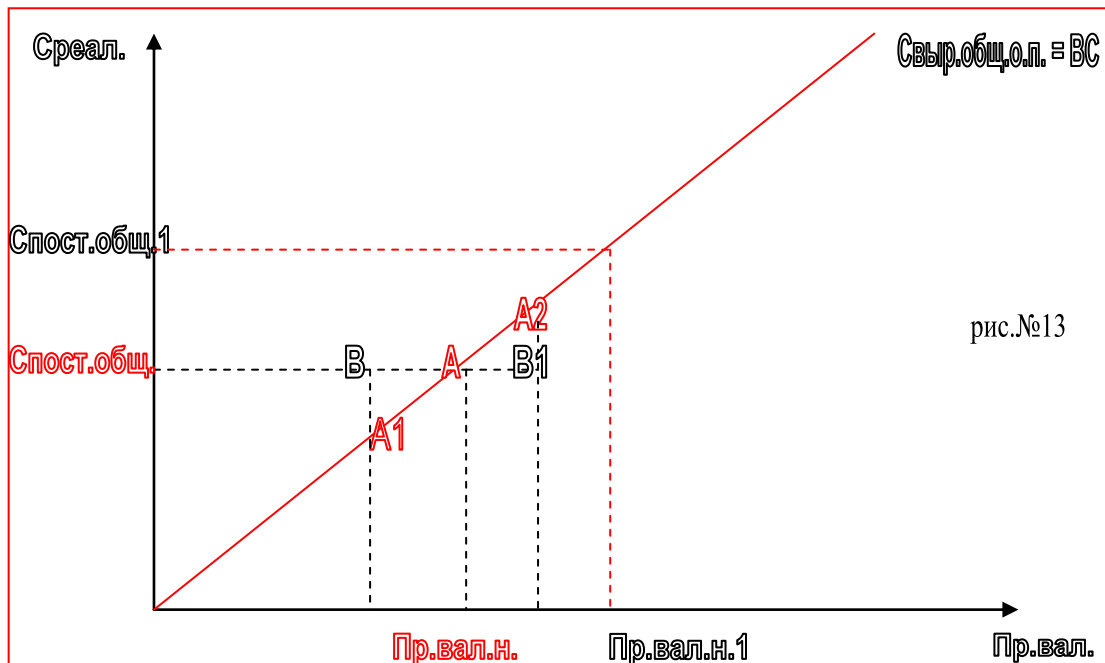
- провести оценку соответствия организационной структуры предприятия в количественном и качественном выражении. Определить необходимый минимум для ее эффективного использования с целью оптимального решения основной задачи производства по гармонизации внутренней и внешней среды предприятия ...

Из ниже приведенного графика видно, что Собщ.пост. – это условно – постоянная величина, зависящая от эффективности использования внутренних ресурсов в зависимости от потребностей внешней среды рис.№12.



Отсюда следует - если производственные мощности (Спост.общ.) предприятия превосходят потребности внешней среды (ВС) и доля валовой прибыли в общем доходе предприятия меньше Собщ.пост., то для эффективности их использования необходимо сократить Собщ.пост. до величины соответствующей Пр.вал., которую может обеспечить доход соответствующий рыночному спросу (ВС). Причем величина выручки отчетного периода Свыр.о.п. от производства и реализации продукции, должна быть не меньше себестоимости произведенной и реализованной продукции Ссеб.о.п. Этого условия можно добиться только при обеспечении Пр.вал больше или равной Спост.общ.

Графически данную зависимость можно представить следующим образом рис.№13.



Из графика видно, что для поддержания платежеспособности предприятия, Доход от производства и реализации продукции должен обеспечить Првал. Больше или равную Сполст.общ. В точке (A) Пр.чист. = 0, т.к. Сполст.общ. = Пр.вал.н. В точке (A1) – убыток на величину отрезка (AB), т.к. Пр.вал.н. – Сполст.общ. = - (AB). В точке (A2) – Пр.чист. на величину отрезка (AB1), т.к. Пр.вал.н.1 – Сполст.общ. = +(AB1). Отсюда следует, для обеспечения платежеспособности предприятия, необходимо обеспечить такое производство и реализацию продукции при котором Доход. обеспечивал бы Пр.вал.общ. большую или равную Пр.вал.н. = Сполст.общ.

На основании проведенного анализа проводится минимизация Сполст.пост., определяются доли составляющих затрат в общих затратах предприятия,

Например: $\text{Сполст.пост.} = \text{Сар.пом.} + \text{Сар.обор.} + \text{Стр.} + \text{Сэл.эн.} + \dots$

Тогда $\text{Доля.ар.пом.} = \text{Сар.пом.} / \text{Сполст.пост.}$, $\text{Доля.ар.обор.} = \text{Сар.обор.} / \text{Сполст.пост.}$

на основании чего определяется их доля в общих доходах предприятия и степень их влияния на рост общих доходов.

$\text{Доля.общ.пост.затр.} = (\text{Сполст.пост.} / \text{Дох.общ.}) * 100\%$

Например: $\text{Доля.общ.пост.затр} = \text{Сполст.пост.} / \text{Дох.общ.}$, тогда $\text{Доля.ар.пом.} = \text{Сар.пом.} / \text{Дох.общ.}$

Вывод: Оценка внутренних ресурсов предприятия, выраженная в их количественном выражении, через Сполст.пост., характеризует эффективность и качество их использования при переработке внешних ресурсов (Сполст.пер.) с целью создания прибавочной стоимости от изготовления и реализации готовой продукции $\text{Пр.вал.} = \text{Дох.общ.} - \text{Сполст.пер.}$, где $\text{Пр.вал.} = \text{Сполст.пер.} * \text{п}\%$ в конечной продукции, непосредственно влияют на результат

финансово – хозяйственной деятельности (Прибыль или убытки) и выражается через формулу ,

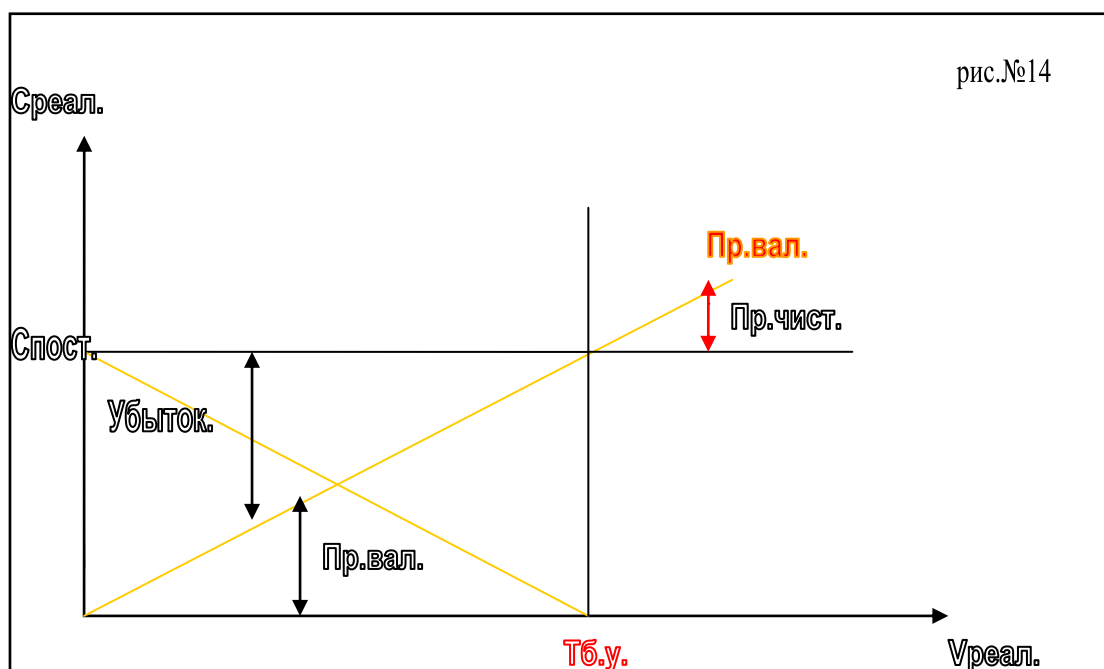
$$\text{Пр.чист.} = \text{Пр.вал.} - \text{Собщ.пост} = \text{Дох.общ.} - \text{Ссеб.},$$

$$\text{Где: Пр.вал.} = \text{Собщ.пер.} * \text{п\%} \text{ или } \text{Пр.вал.} = \text{Спер.ед.прод.} * \text{п\%} * V$$

$\text{Ссеб.общ.} = \text{Собщ.пер.} + \text{Собщ.пост.}$ – себестоимость производства и реализации продукции (Ссеб.). В развернутом виде зависимость затрат приходящихся на единицу изделия в Ссеб.общ. , Спер.общ. и Спост.общ. от количества (V) выпускаемой и реализованной продукции можно представить

$$\text{Ссеб.общ.}/V = \text{Спост.общ.}/V + \text{Спер.общ.}/V$$

Отсюда следует при относительно постоянных нормативных затратах приходящихся на единицу изделия ($\text{Спер.ед.изд.н.} = \text{const}$) , Спост.ед.изд. и Ссеб.ед.изд. при увеличении выпуска и реализации продукции (V) будут уменьшаться за счет увеличения валовой прибыли (Пр.вал.). Данную зависимость наглядно можно представить на графике рис.14.



При: п\% - рентабельность единицы продукции $\text{п\%} = (\text{Пр.вал.}/\text{Собщ.пер.}) * 100\%$

V – количество произведенной и реализованной за отчетный период продукции.

Отсюда следует, второй экономический показатель.

6.1. Вторым основным экономическим параметром предприятия влияющем на его платежеспособность и рентабельность, является выручка общая предприятия Свыр.общ. , которая имеет внешнее ограничение своей предельной величины через спрос потребителей на продукцию предприятия, его конкурентоспособность на рынке по цене –

качеству с аналогичной продукцией других производителей и который, в свою очередь, можно выразить следующей формулой

$$\text{Свыр.общ.} = \text{Пр.вал.} + \text{Собщ.пер.} \text{ или } \text{Свыр.общ.} = \text{Собщ.пер.} + \text{Собщ.пер.} * \text{п\%}$$

$$\text{Или } \text{Свыр.общ.} = (\text{Спер.ед.изд.} * (1 + \text{п\%})) * V_{\text{кол.общ.}}$$

Из выше приведенной формулы следует, что величина общей выручки (Свыр.общ.о.п) напрямую зависит в количественном выражении от:

Спер.общ. – нормативного количества сырья и комплектующих зависящих от качества оборудования и совершенства технологических процессов необходимых для производства необходимого количества изделий соответствующих определенному качеству и цене,

п% - рентабельности (прибыли на один вложенный рубль) на единицу продукции, которая зависит от эффективности использования сырья и внутренних ресурсов, от цены на аналогичную продукцию сложившуюся на рынке товаров,

V – Количества выпускаемой продукции согласно потребительского спроса.

В свою очередь общая выручка предприятия (Свыр.общ.) зависит от доходности основных подразделений предприятия т.е. от ассортимента и рентабельности (п%) выпускаемой продукции (спроса, V- требуемого количества и Спер.общ – требуемого сырья и материалов для их производства), что наглядно видно из формулы

$$\text{Свыр.общ.} = \text{Свыр.1подр.} + \text{Свыр.2подр.} + \dots$$

$$\text{Или } \text{Свыр.общ.} = (\text{Спер.1изд.} + \text{Спер.1изд.} * \text{п\%1изд.}) * V_{1\text{изд.}} + (\text{Спер.2изд.} + \text{Спер.2изд.} * \text{п\%1изд.}) * V_{2\text{изд.}}$$

Отсюда следует, Доля покрытия Доходом постоянных затрат различных изделий в покрытии Собщ.пост. будет не одинакова, так как доля дохода каждого изделия в общем доходе не одинакова, что следует из

$$\text{Доля.дох.1изд.} = (\text{Дох.1изд.} \setminus \text{Дох.общ.}) * 100\% \text{ и}$$

$$\text{Доля.дох.2изд.} = (\text{Дох.2изд.} \setminus \text{Дох.общ.}) * 100\%$$

Тогда постоянные затраты приходящиеся на каждое изделие (Спост.н – изд.) от общих постоянных затрат (Собщ.пост) в Доходе каждого изделия можно вычислить следующим образом:

$$\text{Доля.дох.1изд} = \text{Спост.1изд.} \setminus \text{Спост.общ.}$$

Тогда постоянные затраты в объеме общих постоянных затрат (Собщ.пост.) 1 – го изделия (Спост.1изд.) составят:

$$\text{Спост.1изд} = \text{Доля.дох.1изд.} * \text{Спост.общ.}$$

2 – го изделия (Спост.2изд.) -

$$\text{Спост.2изд.} = \text{Доля.дох.2изд.} * \text{Спост.общ.}$$

Из выше приведенных формул легко определить результат (Прибыль – Убыток) финансово – хозяйственной деятельности каждого подразделения за отчетный период, основным показателем которого является Прибыль чистая (Пр.чист.) предприятия.

$$\text{Пр.чист.н-изд.} = \text{Пр.вал.н-изд.} - \text{Спост.н-изд.}$$

Из данной формулы следует – при положительном значении Пр.чист.н-изд. – производство и реализация n – го изделия экономически целесообразна. При Пр.чист.н-изд. отрицательном – экономически не целесообразна.

Вывод: На основании доли Дохода каждого выпускаемого изделия (Дох.н-изд.) и доли его в покрытии доли постоянных затрат (Спост.н-изд), в объеме общих постоянных затрат, определяется экономическая целесообразность производства и реализации данного изделия, основным критерием оценки которой является Прибыль чистая (Пр.чист.н-изд.).

6.2. Из второго показателя следует 3 – ий основной показатель характеризующий экономическую целесообразность ведения финансово – хозяйственной деятельности – Прибыль валовая.

Прибыль валовая предприятия - это экономическая величина, характеризующая эффективность финансово - хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, которая характеризует эффективность использования совокупных внутренних и внешних ресурсов предприятия, по наиболее полному удовлетворению потребностей потребителей и оценивает их количественное и качественное соответствие потребностям внешней среды через формулу

$$\text{Пр.вал.общ.} = \text{Свыр.о.п.} - \text{Спер.общ.}$$

Где: Свыр.общ.о.п. – относительно постоянная величина, ограниченная величиной спроса ($\text{BC} = \text{Цед.} * V_{\text{спрос.1-покуп.}} * n_{\text{кол.покуп.}}$) на существующих рынках предприятия (внешней среды) или $\text{Свыр.о.п.} = \text{BC}$, и зависит от количества произведенной и реализованной продукции, что следует из:

$$\text{Свыр.о.п.} = \text{Ц.ед.изд.} * V_{n.\text{кол.}}$$

Спер.общ. – относительно постоянная величина зависящая от качества сырья и комплектующих, а также ограниченная нормативами технологического процесса (Спер.ед.прод.норм) роста или уменьшения, которой зависит от количества произведенной продукции, что следует из:

$$\text{Спер.общ.} = \text{Спер.ед.изд.норм.} * V$$

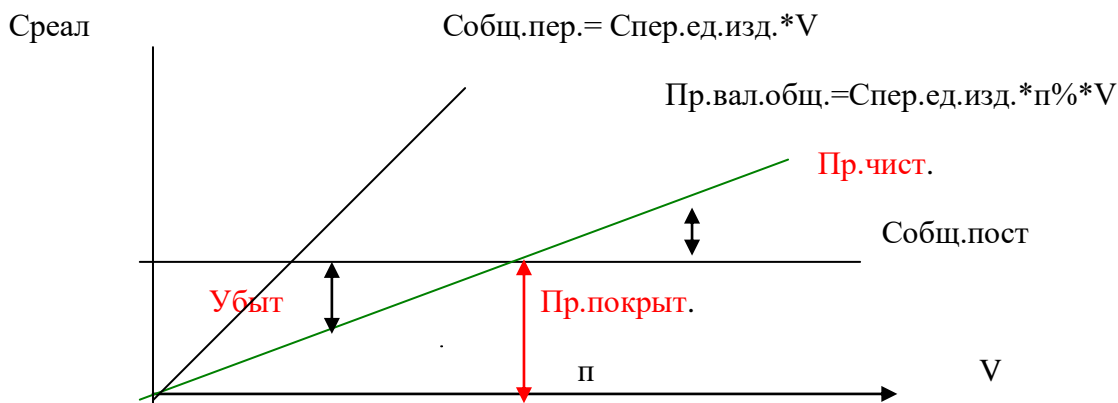
$$\text{Отсюда следует } \text{Пр.вал.общ.} = \text{Спер.ед.изд.} * n\% * V$$

Главная экономическая задача валовой прибыли (Пр.вал.) состоит в покрытии общих постоянных затрат предприятия (Собщ.пост.) и определить результат финансово – хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, что можно выразить через формулу,

$$\text{Пр.вал.} - \text{Собщ.пост.} = \langle + \rangle \text{ или } \langle - \rangle \text{ Пр.чист.}$$

Для того, чтобы представить данную зависимость графически, выразим Пр.вал.общ. через формулу.

$$\text{Пр.вал.общ.} = \text{Спер.ед.изд.} * \pi \% * V$$



При положительном значении Пр.чист, т.е. Пр.вал.> Собщ.пост. предприятие сработало за отчетный период с прибылью, в противном случае – с убытками. В то же время для разной продукции предприятия Пр.вал. будет неодинаковой, а значит и доля покрытия в общих затратах, и Пр.чист. каждого изделия будет разной. Для определения доли валовой прибыли одного изделия в покрытии доли постоянных затрат в Собщ.пост. необходимо провести следующие расчеты.

1. Определить Долю валовой прибыли n – го изделия, в общей валовой прибыли всех изделий

$$\text{Доля.вал.приб.н-изд.} = (\text{Пр.вал.н-изд.} \setminus \text{Пр.вал.общ.}) * 100\%$$

2. Для определения постоянных затрат n – го изделия (Спост. n – изд.) составим пропорцию

$$\text{Пр.вал.н-изд.} \setminus \text{Пр.вал.общ.} = \text{Спост.н-изд.} \setminus \text{Спост.общ.} \text{ от куда следует}$$

$$\text{Спост.н – изд.} = \text{Пр.вал.н-изд.} * \text{Спост.общ.} \setminus \text{Пр.вал.общ.} \text{ или}$$

$$\text{Спост.н – изд.} = \text{Доля.вал.приб.н-изд.} * \text{Спост.общ.}$$

Из приведенных выше расчетов можно определить прибыльность или убыточность изготовления того или иного ассортимента изделий

$$\text{Пр.вал.н-изд.} - \text{Спост.н-изд.} = \text{Пр.чист.н-изд.}$$

Из данного выражения следует зависимость Пр.вал. от величины Спер.общ. при неизменном значении Дох.общ., так как величина Дох.общ. относительно постоянна в связи с тем, что в основном зависит от цен сложившихся на аналогичную продукцию на

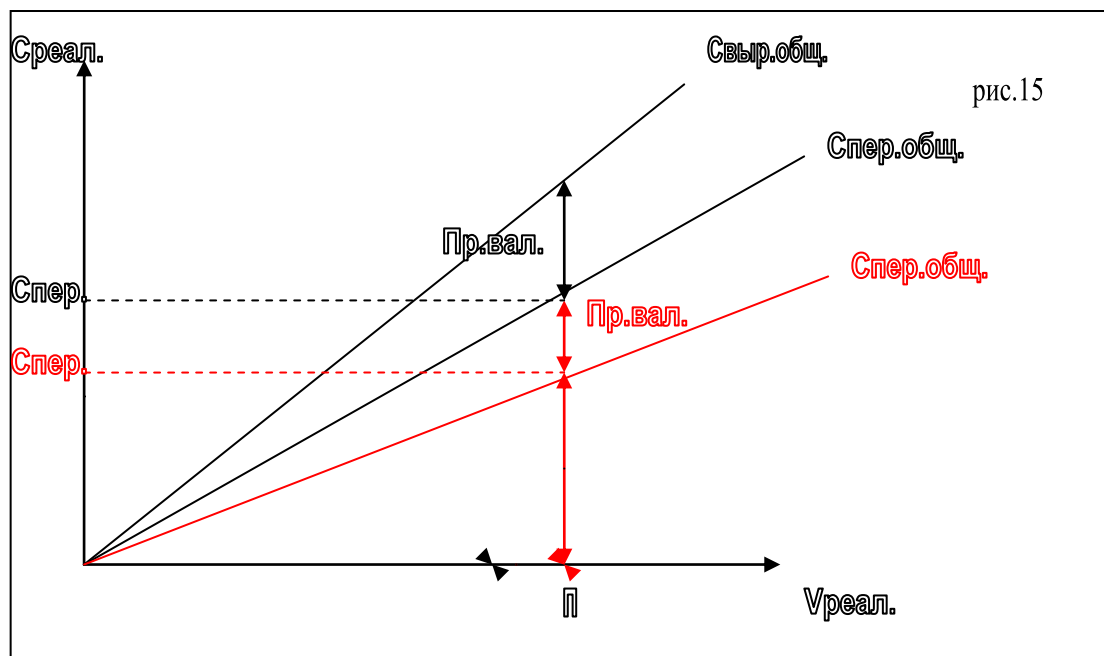
рынке товаров и услуг предприятия и не зависит от внутренних ресурсов. В то время как Спер.общ. зависит от эффективности управления и организации производственного процесса на предприятии.

6.3. Поэтому 4-ым показателем влияющим на эффективность финансово – хозяйственной деятельности являются Собщ.пер.

В отличие от других показателей величина Собщ.пер. так же как и Собщ.пост.. зависит от эффективности управления и организации внутреннего производственного процесса предприятия, а также от условий макроэкономической среды(особенно в условиях закрытых экономик) через:

- закупку более качественного сырья(выбор поставщиков по цене - качеству), позволяющего производить продукцию лучшего качества с меньшими отходами, влияющими на конечную Цену изделия(Дох),
- использование более совершенного оборудования и технологического процесса позволяющего с меньшими постоянными затратами производить больше продукции с меньшим браком, а значит и меньшими затратами(Спер.общ.) по приобретению сырья и комплектующих,
- использование более квалифицированного труда...

Зависимость Спер.общ. на валовую прибыль(Пр.вал.) предприятия наглядно можно продемонстрировать на следующем графике рис.15.



Из данного графика наглядно видно, что при производстве и реализации одного и того же количества продукции по неизменной цене, а значит и получения одного и того же дохода, при уменьшении Собщ.пер., валовая прибыль(Пр.вал.) растет за счет роста рентабельности($\pi\%$) продукции.

А анализ хозяйственной деятельности основных подразделений позволяет выявить и устранить причины убыточности отдельных подразделений и улучшить общий качественный показатель(Пр.вал.) всего предприятия т.к.

$$\text{Пр.вал.} = \text{Пр.вал.1изд.} + \text{Пр.вал.2изд} + \dots$$

$$\text{Пр.вал.1изд.} = \text{Свыр1изд.} - \text{Спер.1изд.} \quad \text{Пр.вал.2изд.} = \text{Свыр.2изд.} - \text{Спер.2изд.}$$

На основании данных расчетов проводится анализ эффективности использования сырья и материалов при производстве изделий, с помощью 5 - го экономического показателя – рентабельности производства и реализации продукции ($\text{п\%} = \text{Пр.вал.} / \text{Спер.}$)

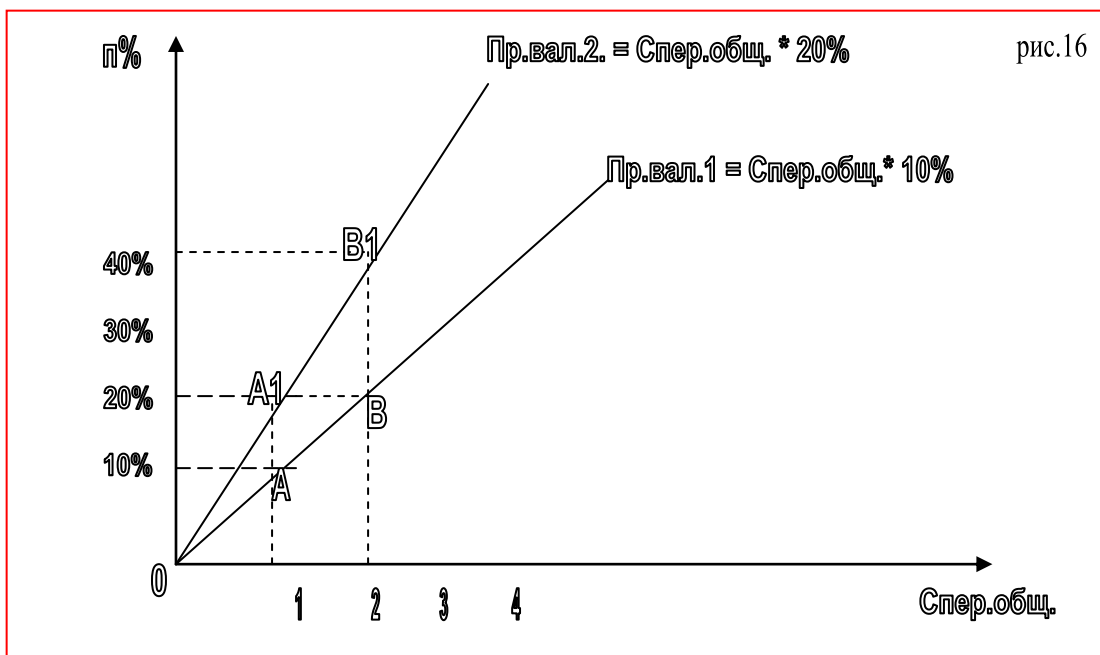
6.4. Рентабельность предприятия (п%). Так как основным показателем результата финансово – хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период является его прибыль чистая (Пр.чист.), которая зависит от Пр.вал., что следует из $\text{Пр.чист.} = \text{Пр.вал.} - \text{Собщ.пост.}$ одной из главных составляющих которых является рентабельность п%(величина прибыли на 1 – ну вложенную денежную единицу(Собщ.пер.)), которая характеризует эффективность использования внутренних и внешних ресурсов предприятия, что следует из:

1. Зависимость п% от внешних ресурсов Собщ.пер.

Так как валовая прибыль состоит из переменных затрат и рентабельности на 1 – ну вложенную денежную единицу п%, что следует из $\text{Пр.вал.} = \text{Спер.общ.} * \text{п\%общ.}$ то

$$\text{п\%общ.} = \text{Пр.вал.} / \text{Спер.общ.}$$

Данную зависимость можно представить в виде графика рис.16.



Из графика наглядно видно, при переменных общих затратах $\text{Спер.общ.} = 1$ и рентабельности $\text{п} = 10\%$, валовая прибыль (Пр.вал.) равна отрезку (О,А), при рентабельности $\text{п} = 20\%$, валовая прибыль (Пр.вал.) растет, равна отрезку (О,А1). При

увеличении Спер.общ. = 2 и той же рентабельности $p = 10\%$, Прибыль валовая возрастает вдвое отрезок (ОВ), при увеличении рентабельности $p=20\%$ прибыль валовая возрастает вдвое отрезок (ОВ1).

Отсюда следует,

1. Чем выше валовая прибыль предприятия, при неизменных значениях Спер.общ., которые являются оборотным капиталом (ОК) предприятия, тем выше прибыль чистая (Пр.чист.), за счет увеличения $p\%$,

2. Чем ниже Спер.общ., при неизменных значениях Пр.вал. тем выше Пр.чист. за счет увеличения $p\%$

а следовательно, тем меньше доля Пр.вал. в покрытии Собщ.пост. а значит и меньше потребуется изготовить и реализовать продукции для достижения платежеспособности предприятия, что следует из

$$\text{Пр.чист.} = \text{Пр.вал.} - \text{Собщ.пост.}$$

$$\text{Пр.вал.} = \text{Спер.ед.пр.} * p\% * V_{\text{кол.пр.}} \text{ или}$$

$$p\% = \frac{\text{Пр.вал.}}{\text{Спер.ед.пр.} * V}$$

3. Зависимость $p\%$ от Собщ.пост., следует из безубыточности предприятия, для чего $\text{Пр.вал.} = \text{Собщ.пост.}$ при $\text{Пр.чист.} = 0$ тогда

$$p\% = \frac{\text{Собщ.пост.}}{\text{Спер.ед.пр.} * V}$$

Отсюда следует, чем выше значение Собщ.пост., тем больше должно быть значение $p\%$, меньше потребуется, Спер.ед.пр. и V , для достижения платежеспособности предприятия.

Отсюда следует – 6 – ым по значимости показателем платежеспособности предприятия, является количество выпускаемой и реализованной продукции (V).

6.5. Шестым по значимости показателем, влияющим на платежеспособность предприятия, является количество выпускаемой и реализованной продукции за отчетный период (V), который в свою очередь зависит от:

- платежеспособности потребителей – спроса на выпускаемую продукцию на рынке,
- емкости рынка,
- производственных мощностей, производительности, квалификации персонала, качества выпускаемой продукции по удовлетворению потребностей потребителей (конкурентоспособности продукции по Цене и Качеству)...

Зависимость количества выпускаемой продукции (V) на величину минимальной валовой прибыли ($\text{Пр.вал. мин.} = \text{Собщ.пост.}$), способной перекрыть постоянные минимальные затраты (Собщ.пост.), для обеспечения ликвидности предприятия, наглядно просматривается из следующего выражения:

$$V = \frac{\text{Пр.вал.}}{\text{Спер.ед.пр.} * p\%}$$

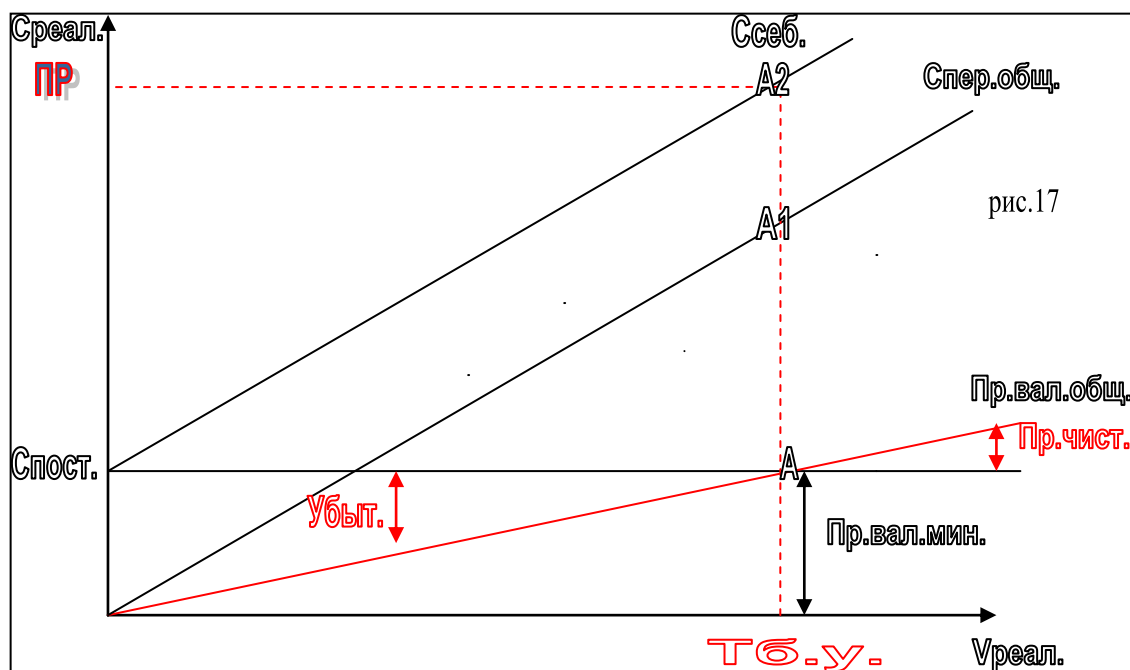
Отсюда следует, для расчета точки безубыточности (Тб.у.) или минимально необходимого количества выпускаемой и реализованной продукции ($V_{\min.}$) за отчетный период минимальная валовая прибыль (Пр.вал.мин) от которой перекроет Собщ.пост. и обеспечит платежеспособность предприятия приравняем $\text{Пр.вал.мин.} = \text{Собщ.пост.}$ получим,

$$\text{Собщ.пост.} = \text{Спер.н.ед.пр.} \cdot \text{п\%} \cdot V_{\min.}$$

Тогда минимальное количество произведенных и реализованных изделий необходимых для поддержания платежеспособности предприятия будет равно:

$$Tб.у. = V_{\min.} = \text{Собщ. пост.} \cdot (\text{Спер.ед.пр.} \cdot \text{п\%}).$$

Графически зависимость $\text{Пр.вал.мин.} = \text{Спост.общ.}$, от количества произведенных и реализованных изделий (V) за отчетный период можно представить на графике рис.17. Из нижеприведенного графика видно – в точке А, нормативная валовая прибыль, при производстве и реализации продукции равной $V = Tб.у.$ достигает значения (отрезок $(Tб.у.А)$), равного $\text{Спост.общ.} = \text{Спер.н.ед.пр.} \cdot \text{п\%} \cdot Tб.у.$, обеспечивающего платежеспособность предприятия т.е. выполнения финансовых обязательств за отчетный период. При этом стоимость сырья и комплектующих ($\text{Спер.общ.} = \text{Спер.н.ед.пр.} \cdot Tб.у.$) равна отрезку $(Tб.у.А1)$, а себестоимость количества продукции равного $V = Tб.у.$ равна $\text{Ссеб.общ.} = \text{ПР} = \text{Спер.н.ед.пр.} \cdot Tб.у. + \text{Спер.н.ед.пр.} \cdot \text{п\%} \cdot Tб.у.$ или $\text{ПР} = \text{Спер.н.ед.пр.} \cdot Tб.у. \cdot (1 + \text{п\%})$ отрезок $(Tб.у.А2)$ причем отрезки $(Tб.у.А) = (А1, А2)$.



Отсюда следует, прямо пропорциональная зависимость (Тб.у) или минимального количества произведенной и реализованной продукции (V) для достижения платежеспособности предприятия от постоянных общих затрат (Собщ.пост.) и обратно пропорциональная от стоимости сырья и материалов необходимых для производства единицы продукции (Спер.ед.пр.) и п\% - рентабельности производства. А так как,

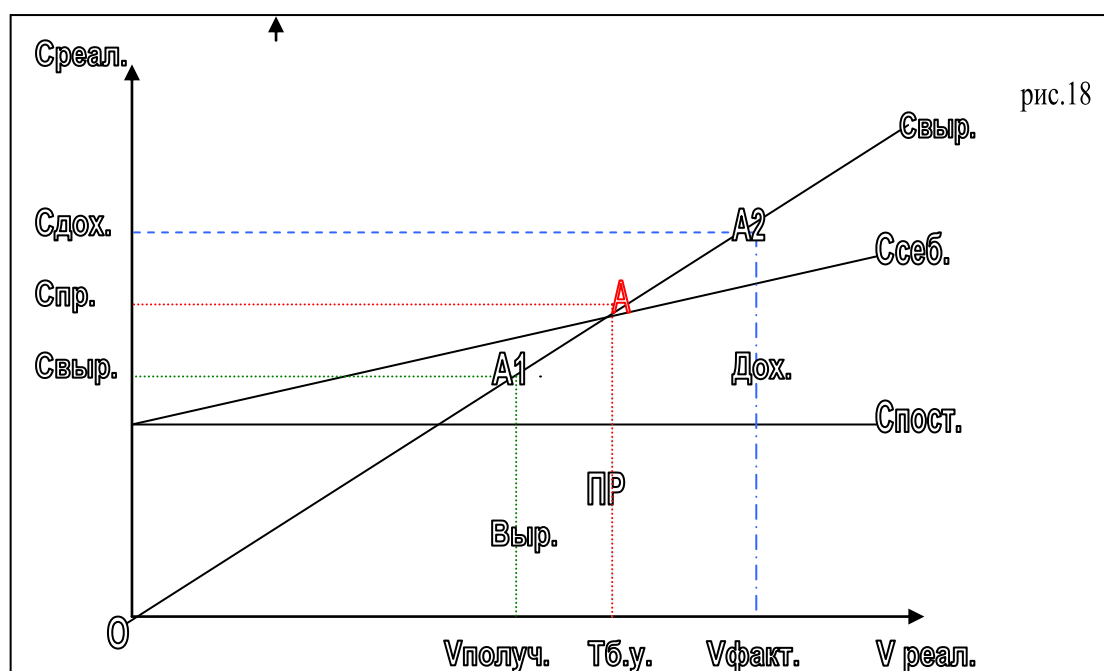
Спер.ед.пр. – это условно постоянная величина, то минимальное количество выпускаемой и реализованной за период продукции зависит только от величины рентабельности $\pi\%$, рост которой вызывает уменьшение величины (V), а падение $\pi\%$ - рост (V). Так как в реальных условиях ведения финансово – хозяйственной деятельности, величина произведенной и реализованной продукции (V), а следовательно и Доход общий предприятия, не отражает истинного его финансового положения. То основной экономической величиной характеризующей его платежеспособность - является выручка от реализации. Поэтому 7 – ым по значимости экономическим показателем финансового состояния предприятия, характеризующим эффективность результатов работы за отчетный период основных подразделений (производства, маркетинга и финансов) – является полученная выручка от реализации.

Раздел №7

Внешние финансовые показатели, влияющие на платежеспособность и эффективность финансово – хозяйственной деятельности предприятия.

7. Выручка от реализации – это денежные средства поступившие на р/с предприятия по результатам хозяйственной основной деятельности за отчетный период.

Поступившая выручка на р/с предприятия за отчетный период характеризует эффективность финансово – хозяйственной деятельности его основных подразделений и прежде всего маркетинга и финансов. Маркетинг характеризует как способность к заключению договоров на потребление продукции предприятия в объемах и сроках оплаты, обеспечивающих поступление денежной выручки за отчетный период не менее величины порога рентабельности, обеспечивающей платежеспособность предприятия в отчетном периоде. Финансы – характеризует, как способность правильно рассчитать, спрогнозировать, контролировать и своевременно применять меры по недопущению отклонения фактических показателей от плановых. Зависимость платежеспособности предприятия в отчетном периоде от Выручки можно представить графически рис.18.



Из данного графика наглядно видно, что даже при положительной Доходности (в точке A2, отрезок (0A2)), от фактической реализации продукции в отчетном периоде (в точке Vфакт. Отрезок (OVфакт.)), при такой фактической выручке за реализованную продукцию (в точке A1 отрезок (OA1)), меньше ПР (в точке А отрезок (OA)), предприятие не в состоянии выполнять свои финансовые обязательства, а значит является не платежеспособным. Исходя из данного обстоятельства, руководство предприятия обязано пересмотреть свою маркетинговую и финансовую политику и разработать комплекс мероприятий, не допускающих в дальнейшем получение фактической Выручки меньше порога рентабельности в отчетном периоде.

Рассчитав порог рентабельности предприятия (ПР), при неизменных значениях остальных экономических показателей, необходимо ориентировать всю финансово – хозяйственную деятельность (маркетинга, производства, финансов) на достижение не только расчетных показателей Доходной части, но прежде всего, получение денежной выручки (Свыр.) на р\с предприятия не менее величины (Свыр. = ПР), за отчетный период. А так как порог рентабельности равен себестоимости продукции за отчетный период (ПР = Ссеб.общ.), где Ссеб.общ. = Спер.общ. + Спост.общ., то Спост.общ. = Пр.вал.общ. Основная задача величины Пр.вал. заключаться в покрытии обязательных финансовых платежей за отчетный период равных Собщ.пост. Так как все экономические величины, кроме Пр.вал. являются условно постоянными, то необходимо рассмотреть и проанализировать переменные составляющие влияющие на поддержание Пр.вал. на уровне не менее Собщ.пост. для чего представить величину валовой прибыли в виде формулы :

$$\text{Спост.общ.} = \text{Пр.вал.} = \text{Спер.ед.пр.} * \text{п\%} * V$$

Где: Собщ.пост.- относительно постоянная величина ограниченная нормативами, зависящая только от (V) – количества реализованных и произведенных изделий, согласно потребностей потребителей (BC).

п% - рентабельность – характеризующая прибыль предприятия на один вложенный рубль.

Из приведенной формулы видна зависимость п% от , величин, Собщ.пост. и V,

$$\text{п\%} = \text{Спост.общ.} / (\text{Спер.ед.пр.} * V)$$

Отсюда следует, для получения необходимой выручки в отчетном периоде, необходимо балансировать величиной п% . Падение величины V, вызывает увеличение п%, увеличение V- вызывает падение п%, что связано с изменением ценовой политики предприятия.

7.1. Цена – это денежное выражение стоимости затрат на производство и реализацию единицы продукции, основная задача которой состоит в покрытии себестоимости единицы продукции (Ссеб.ед.пр.) в отчетном периоде т.е. Цед.пр. «>» или «=» Ссеб.ед.пр. которую можно выразить как

$$\text{Цед.пр.} = \text{Спер.ед.} + \text{Спер.ед.} * \text{п\%} \text{ или } \text{Цед.пр.} = \text{Спер.ед.} * (1 + \text{п\%})$$

Причем, если Спер.ед.пр. * п% (которая является прибавочной стоимостью единицы продукции), больше Спост.ед.пр., то хозяйственная деятельность предприятия экономически эффективна, что следует из

$$\text{Пр.чист.} = \text{Спер.ед.пр.} * \text{п}\% - \text{Спост.ед.пр.}$$

Отсюда следует, при отрицательном значении Пр.чист. – хозяйственная деятельность предприятия убыточна.

При Пр.чист. = 0 – предприятие платежеспособно, нет прибыли нет убытков.

Тогда выручку предприятия можно выразить как,

$$\text{Свыр.общ.} = \text{Цед.пр.} * V$$

Причем выручка предприятия должна быть больше или равна порогу рентабельности (ПР = Ссеб.общ.) отсюда следует $\text{Свыр.общ.} = \text{ПР} = \text{Цед.пр.} * V$, что наглядно показывает зависимость цены, от количества реализованных изделий

$$\text{Цед.пр.} = \text{ПР}/V \text{ при } \text{Цед.пр.} = \text{Ссеб.ед.пр.}$$

Из данной формулы следует, т.к. ПР = const, то цена единицы изделия зависит от количества выпускаемой продукции и ограничена его себестоимостью (Ссеб.ед.пр. = Спер.ед.пр. + Спост.ед.пр.). т.е. Цед.пр. должна быть больше или равна Ссеб.ед.пр.

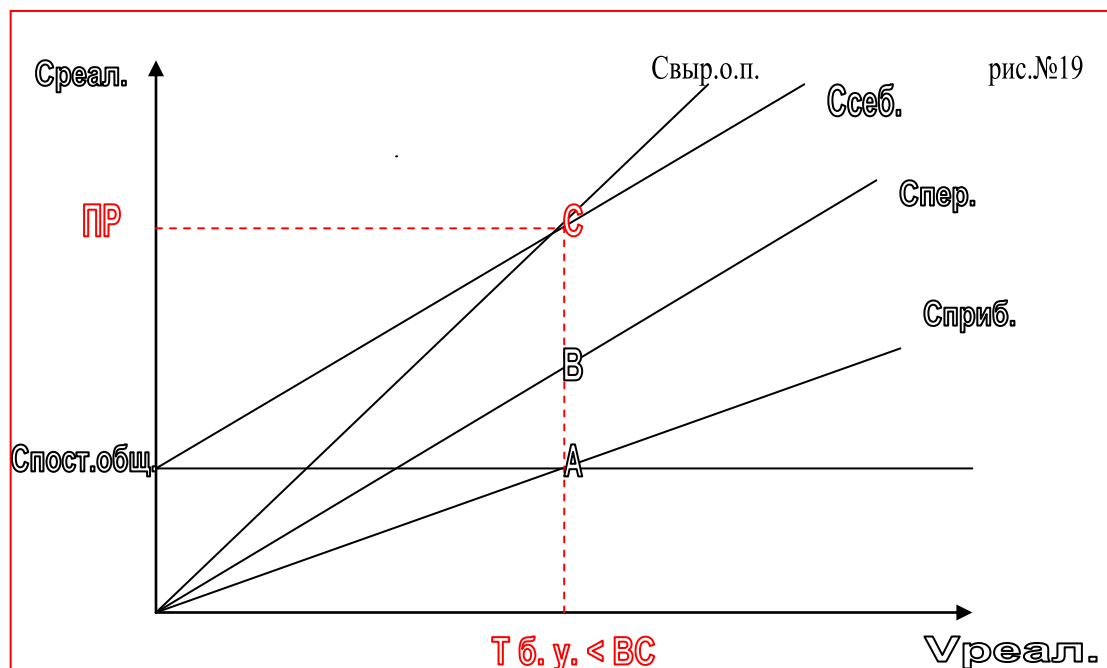
$$\text{Цед.пр.} = \text{Собщ.пер.}/V + \text{Собщ.пост.}/V$$

или

$$\text{Цед.пр.} = \text{Собщ.пер.}/V + (\text{Собщ.пер.} * \text{п}\%) / V$$

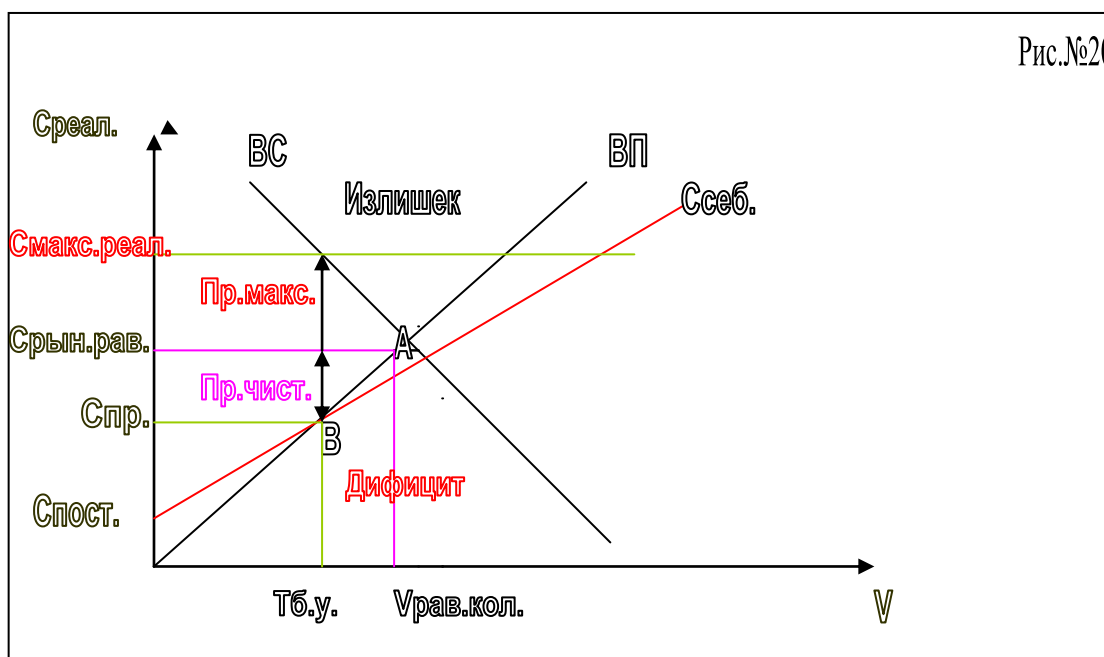
Отсюда следует Спост.ед.пр. = Спер.ед.пр. * п% или меньше, в противном случае хозяйственная деятельность предприятия – экономически не целесообразна.

Так как Цед.пр. ограничена по верхнему краю конкурентоспособностью продукции предприятия по отношению к Цене на аналогичную продукцию предприятий конкурентов и величиной спроса покупателей (в открытых экономиках рыночного типа), а по нижнему краю величиной общих постоянных затрат, то экономическая целесообразность производства продукции определяется количеством произведенной производством и востребованной (оплаченной) потребителем продукции (ВС = или > Тб.у). Причем прибавочная стоимость общего количества реализованной и оплаченной продукции в отчетном периоде Сприб.общ. = (Спер.ед.пр. * п%) * V (Валовая прибыль) должна быть не менее Собщ.пост. Графически данную зависимость можно представить следующим образом на рис. №19.



Из данного графика видно – Цед.пр. будет равна ее Ссеб, только в Тб.у.(точке С), так как валовая прибыль (Сприб.) в точке А (отрезок (Тб.у.,А)= отрезку (СВ) или постоянным затратам Собщ.пост.), отсюда следует при вложении капитала Спер. = отр.(Тб.у.,В), доход предприятия составит отр.(Тб.у.С), где валовая прибыль, при заданной рентабельности, (Сприб.=Спост.общ.) что видно из отрезков (СВ) = (Тб.у.А) при меньшем количестве спроса на продукцию, Цед.пр. < Ссеб., что делает финансово – хозяйственную деятельность предприятия экономически не целесообразной.

Так как цена является индикатором эффективности использования внутренних ресурсов предприятия с целью максимального удовлетворения потребностей покупателей и формируется в зависимости от значимости товара для потребителей, их доходов, количества предприятий конкурентов предлагающих аналогичную продукцию... То цена на рынке формируется в зависимости от спроса и предложения, и ограничена **равновесной рыночной ценой** (ценой обеспечивающей при насыщении рынка до определенного уровня, определенным количеством товара по заданной цене, отсутствие дефицита и излишков). **Графически данную зависимость можно представить следующим образом рис.№20.**



Из данного графика видно, при заданной себестоимости продукции в точке равновесной цены предприятие работает экономически эффективно, диапазон чистой прибыли может находиться в отрезке (AB). Кроме того, прямая величины спроса (BC) характеризует основной закон спроса. Высокие цены на товар вызывают затоваривание товара на складе производителей, образуя его **излишки**. Товар не пользуется большим спросом у потребителей и приобретается редко в зависимости от доходов и его значимости для конкретного потребителя, поэтому объем производства и реализации во временном интервале (за отчетный период) не большой, что не всегда обеспечивает желаемую рентабельность для покрытия финансовых обязательств предприятия. В этой ситуации образуются **излишки** продукции. Это стимулирует производителей снижать себестоимость (Cсеб.) продукции за счет оптимизации технологических и производственных процессов (снижать Спост., Спер., долю чистой прибыли (Пр.чист)), что позволяет за счет снижения цены увеличить объем продаж за отчетный период (Тотч.п) и за счет снижения прибыли, затрат, увеличить объем реализации и выйти на необходимую рентабельность. В то же время прямая величины предложения (BP) показывает, что с ростом объема предложения цена и спрос падают, образуется насыщение рынка, что вызывает **излишек** продукции, который ведет к сокращению производства, что со временем вызывает **дефицит** продукции. Точка (А), **равновесной рыночной цены**, балансирует спрос и предложение продукции, гармонизируя внутреннюю среду предприятия с внешней.

Из вышеперечисленных экономических показателей, влияющих на результат финансово – хозяйственной деятельности, выраженную через валовую прибыль (Пр.вал.), основная задача которой состоит в покрытии постоянных затрат (Спост.) и получения прибыли чистой. $Пр.чист. = Пр.вал. - Спост.$, видно что результат финансово – хозяйственной деятельности помимо вышеперечисленных экономических параметров зависит от временного интервала (Тотч.пер.). Временной интервал определяется действующим законодательством, необходимым для выполнения финансовых обязательств предприятия

в периоде, характеризующем возможность основных подразделений работать с рентабельностью перекрывающей финансовые обязательства.

Отсюда следует, помимо выше перечисленных экономических показателей характеризующих эффективность использования внутренних ресурсов с целью достижения положительного финансового результата. Существенное влияние на достижение результата (Пр), оказывает время (отчетный период – Тотч.пер.), в течении которого необходимо получить конкретный финансовый результат для выполнения финансовых обязательств предприятия.

7.2. Влияние оборачиваемости (О) оборотного капитала (ОК) на результат (Пр.чист.) финансово – хозяйственной деятельности за отчетный период (Тотч.пер.).

В зависимости от эффективности технологических процессов, используемых на предприятии при производстве и реализации продукции (услуги), нормативные оборотные средства $ОСн. = ОК + ФО = Спер.н.общ. + Спост.$, в течение отчетного периода, могут совершать несколько оборотов (О). Причем главная задача каждого оборота оборотного капитала заключается в обеспечении заданного (нормативного) уровня валовой прибыли (Пр.н.вал.) необходимой для покрытия постоянных общих затрат (Спост.общ.), являющихся финансовыми обязательствами предприятия в отчетном периоде. (Тотч.пер.). Поэтому главная задача финансового менеджера состоит в определении рентабельности (прибыльности) каждого оборота.

Для чего необходимо:

Определить количество календарных дней в отчетном периоде (Тотч.пер.), который устанавливается действующим законодательством.

Определить количество оборотов (О), совершаемых оборотным капиталом (ОК) за отчетный период. $О = \text{Тотч.пер.} / ОК = n$

Тогда для определения минимальной (нормативной) рентабельности (Пр.н.вал.1об.) одного оборота, необходимо:

$$\text{Пр.н.вал.1об.} = \text{Спост.общ.} / О \quad \text{или} \quad \text{Пр.н.вал.1об.} = \text{Спост.общ.} / n$$

Где: $\text{Спост.общ.} = \text{Пр.н.вал.общ.}$

Рассчитав минимальную прибыль, равную доле постоянных затрат (Пр.н.вал.1об. = Спост.1об), которую необходимо получить при совершении оборотным капиталом 1- го оборота, для покрытия постоянных затрат за период, определим минимальную общую прибыль (Пр.н.вал.общ.) предприятия за отчетный период (Тотч.пер.), которая будет равна

$$\text{Пр.н.вал.общ.} = \text{Пр.н.вал.1об.} + \text{Пр.н.вал.2об.} + \dots$$

1. Отсюда следует, доля Пр.н.вал.1об., зависит от числа оборотов совершаемых оборотным капиталом (ОК) за отчетный период. Чем больше (О), тем меньше Пр.н.вал.1об., чем меньше (О), тем больше Пр.н.вал.1об. А так как главная задача

любого предприятия состоит в снижении себестоимости продукции ($\text{Ссеб.н.} = \text{Спер.н.} + \text{Пр.н.вал.}$), то задача операционного менеджера и логистики состоит в увеличении оборачиваемости капитала, т.е. росте числа оборотов (O), оборотного капитала.

2.В свою очередь, число оборотов (O) в отчетном периоде, зависит от числа календарных дней (D) в одном обороте, что видно из:

$$D = \text{Тотч.пер.} \setminus O$$

Отсюда следует, для минимизации числа дней в одном обороте необходимо оптимизировать время, от организации поставки сырья и комплектующих, до производства, реализации и поступления денежной выручки за реализованную продукцию на р\с предприятия. Так как

$$\text{Пр.н.вал.1об} = \text{Спер.ед.пр.} \cdot \text{п\%} \cdot V1об.,$$

Где: $V1об.$ – количество изготовленной и реализованной продукции за 1 – ин оборот, которая зависит от производительности труда основных рабочих и эффективности организации и использования внутренних ресурсов предприятия. То для достижения платежеспособности предприятия за отчетный период(Тотч.пер.)

$\text{Пр.н.вал.общ.} = \text{Спост.общ.}$, тогда количество произведенной и реализованной продукции зависит от эффективности использования норматива оборотного капитала (Спер.н.).

Зависимость количества выпускаемой продукции от числа оборотов оборотного капитала ($O\text{Кн} = \text{Спер.н.}$), что характеризует эффективность его использования за отчетный период, можно выразить из формулы,

$$\text{Спер.н.ед.пр.} \cdot \text{п\%} \cdot V1об. \cdot O = \text{Спост.общ.},$$

Где : O – количество оборотов.

Тогда для определения количества выпускаемой продукции за один оборот, характеризующий эффективность бизнес – процессов предприятия по использованию оборотного капитала (Спер.н.), данную формулу запишем в виде:

$$V1об. = \text{Спост.общ.} \setminus (\text{Спер.ед.пр.} \cdot \text{п\%} \cdot O)$$

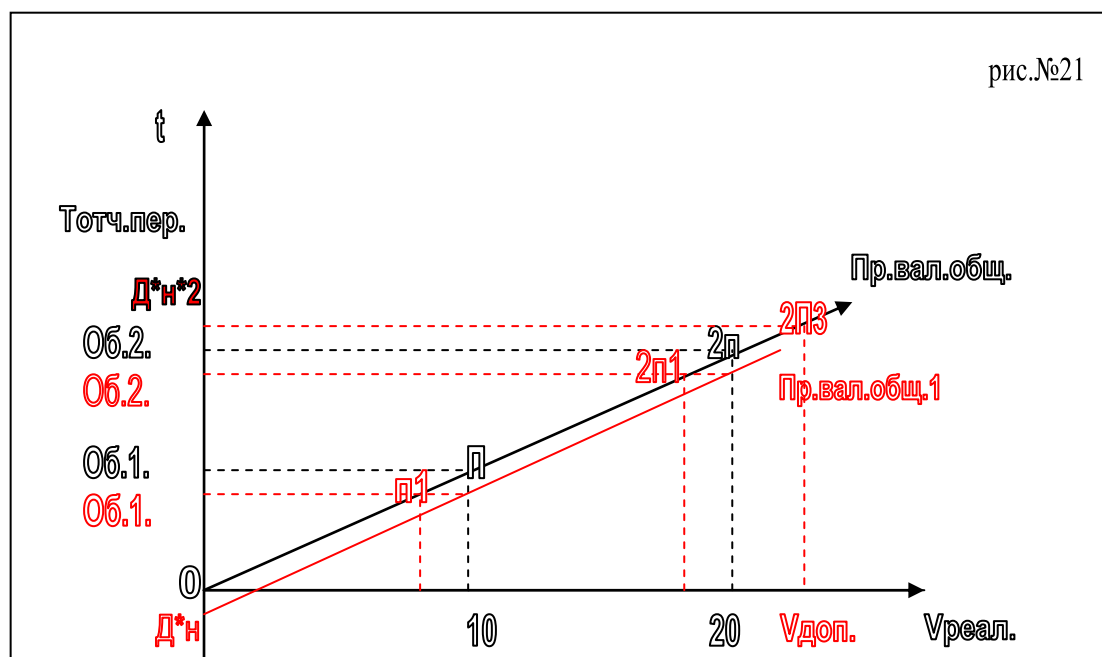
Отсюда следует, что для достижения платежеспособности предприятия за отчетный период ему необходимо изготовить и реализовать продукции за один оборот, не менее, чем $V1об.$ А так как, один оборот включает в себя несколько (n) календарных дней (D) или ($O1 = D \cdot n$), то производительность труда по изготовлению продукции за 1 – день составит :

$$V1день. = \text{Спост.общ.} \setminus (\text{Спер.ед.пр.} \cdot \text{п\%} \cdot O \cdot D \cdot n)$$

Отсюда следует, повышая эффективность бизнес – процессов предприятия, при неизменных прочих экономических параметрах, можно увеличив количество выпускаемой продукции за 1- ин день ($V1день.$), увеличить $\text{Пр.н.вал.общ.} = \text{Спост.общ.}$, за меньшее количество дней, увеличив количество оборотов за отчетный период, снизить

себестоимость единицы продукции (Ссеб.ед.пр.), снизить норматив оборотных средств (ОСн. = Спер.н.общ. + Спост.общ.) и увеличив Пр.вал.общ. за отчетный период, при неизменных Собщ.пост., увеличить чистую прибыль (результат финансово – хозяйственной деятельности за период).

Графически зависимость количества выпускаемой и реализованной продукции, от числа оборотов оборотного капитала на валовую прибыль можно представить следующим образом. Рис.№21



Из данного графика видно, что при уменьшении количества календарных дней в одном обороте на $Д^*н$ дней (отрезок $(0, Д^*н)$), увеличивается количество календарных дней в нормативном периоде производственного цикла (Тп.ц.н.) за отчетный период на величину

$$Т_{доп.п.ц.} = Д^*н * 0 - \text{отрезок } (Д^*н*2, Об.2)$$

Где: $Д^*н$ – количество уменьшенных календарных дней за счет повышения производительности труда, в одном обороте при производстве нормативного количества продукции,

0 – количество оборотов в отчетном периоде.

Это дает возможность предприятию увеличить количество произведенных и реализованных изделий за отчетный период на величину

$$V_{доп.общ.} = V_{1день.} * Д^*н * 0$$

А следовательно и увеличить дополнительную валовую прибыль на величину

$$Пр.вал.доп. = Спер.ед.изд.н. * n\% * V_{доп.общ.} - \text{отрезок } (2П1, 2П3).$$

7.3. На Пр.н.вал. также влияет и минимальный процент нормативной наценки (п%н) на ОК(Сн.пер.), что следует из $\text{Пр.н.вал.1об.} = \text{ОК} * \text{п\%н}$ получим

$$\text{п\%н} = \text{Пр.н.вал.1об.} \cdot (\text{ОК} * 100\%)$$

Где : **Пр.н.вал.1об** – минимальная прибыль, необходимая для получения при совершении оборотным капиталом 1 – го оборота,

ОК – оборотный капитал (норматив Сн.пер.), необходимый для приобретения сырья и комплектующих необходимых для производства и реализации нормативного количества продукции (услуги).

Отсюда следует: так как извлечение предприятием норматива прибавочной стоимости (Пр.н.вал) за отчетный период, должна быть не менее постоянных общих затрат, с целью создания минимальной нормативной цены ($\text{Цн.} = \text{Сн.пер.ед.пр.} + \text{Пр.н.ед.пр.}$), и ограничена по нижнему пределу себестоимостью продукции ($\text{Цсеб.} = \text{Сн.пер.ед.пр.} + \text{Сн.пост.ед.пр.}$), а по верхнему – равновесной ценой (Цравн.) нормативом технологического процесса и периодом времени (Тотч.пер.) ограниченного законодательством и нормативными актами, то существенное влияние на платежеспособность предприятия оказывает величина **п%н**, которая должна быть больше или равна ($\text{Собщ.пост.} \cdot \text{Собщ.пер.}$) * 100%.

Так как нормативный процент рентабельности **н%н.общ.** предприятия за отчетный период, зависит от эффективности производственных процессов на предприятии, что видно из оборачиваемости оборотного капитала и количества календарных дней в производственном цикле предприятия за отчетный период. При увеличении производительности труда, выраженной в увеличении количества произведенных и реализованных изделий за отчетный период, растет Пр.вал.общ. предприятия при неизменных Собщ.пост., которая влияет на рост рентабельности **н%.общ.** Изменение рентабельности изделий, а значит и общей рентабельности предприятия следует из уравнения

$$\text{Пр.вал.общ.} = \text{Пр.н.вал.} + \text{Пр.доп.вал.}$$

Тогда изменение общей рентабельности(п%общ.) в зависимости от изменения валовой прибыли общей(Пр.вал.общ.) наглядно видно из следующего уравнения

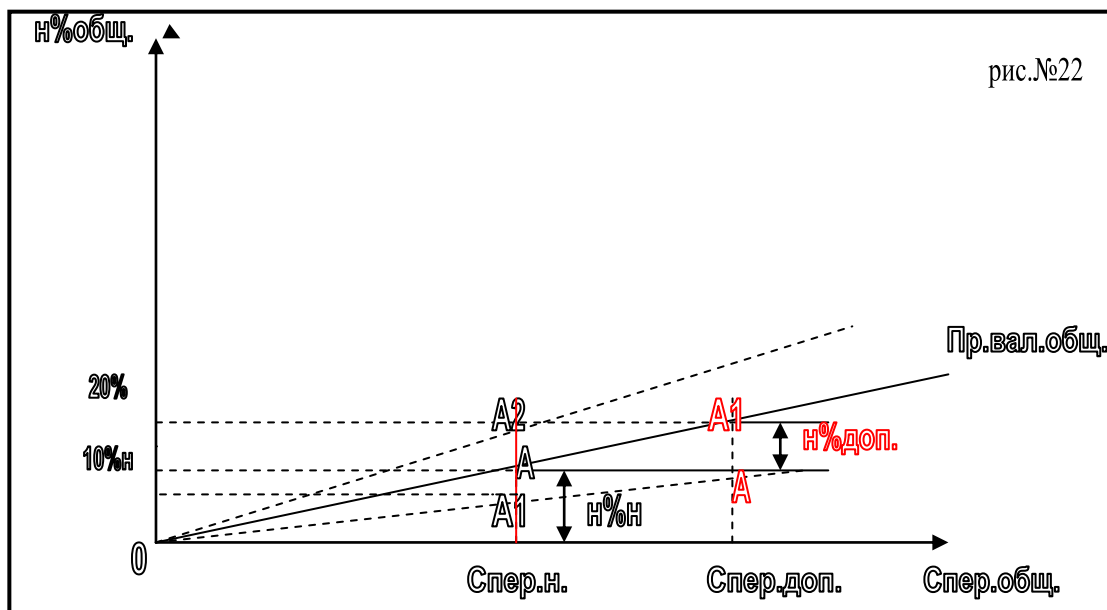
$$\text{н\%общ.} = (\text{Пр.вал.общ.} \cdot \text{Спер.общ.}) * 100\% = (\text{Пр.н.вал.} \cdot \text{Спер.н.}) * 100\% + (\text{Пр.доп.вал.} \cdot \text{Спер.доп.}) * 100\%. \text{ или}$$

$$\text{н\%общ.} = \text{н\%н.} + \text{н\%доп.}$$

Где: н%н - нормативная рентабельность производства и реализации продукции в зависимости от нормативного спроса(количества, цены), необходимая для обеспечения платежеспособности предприятия...

н%доп.- дополнительная рентабельность на дополнительную прибыль, образованную в результате использования дополнительных Спер.доп.

Данную зависимость наглядно можно представить в виде графика рис.№22



Из данного графика видно, что при нормативном оборотном капитале равном Спер.н. для получения нормативной прибыли $Пр.н.вал. = Спост.общ.$ (точка A), необходимой для поддержания платежеспособности предприятия нормативная рентабельность должна быть равна $н\%_н$ (отрезок $(A, Спер.н.)$), тогда при увеличении Спер. затрат на отрезок $(Спер.н., Спер.доп.)$, рентабельность увеличивается на $н\%_{доп.}$ отрезок (A, A_1) . Причем для достижения платежеспособности предприятия с целью обеспечения нормативной валовой прибыли $Пр.н.вал. = Спост.общ.$ в точке (A) отрезок (OA) , необходимо чтобы рентабельность производства и реализации единицы изделия была не менее $н\%_н$. При уменьшении $н\%_н$ – $Пр.вал.общ.$ уменьшается, отрезок (O, A_1) ,

При увеличении $н\%_н$ – $Пр.вал.общ.$ увеличивается, отрезок (O, A_2) .

Вывод:

из расчета выше перечисленных количественных экономических параметров видно, что расчет нормативов этих величин необходимо проводить на основании соответствия внутренних ресурсов предприятия потребностям внешней среды по количественным, ценовым и качественным показателям, действующим на рынках сбыта предприятия.