

**Караева Ф.Е.**  
**Karayeva F.E.**

**ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ЗАТРАТ НА КОНЕЧНЫЙ РЕЗУЛЬТАТ  
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ  
ASSESSMENT OF THE IMPACT OF COSTS OF THE END RESULT  
OF FUNCTIONING OF THE ORGANIZATION**

В данной статье оценивается прибыль как результирующий показатель с учетом влияния затрат и объемов произведенной продукции. Были рассмотрены различные трактовки соотношения «затраты – объем – прибыль» и на основании их в расчетах затраты были использованы как главный инструмент воздействия на финансовый результат, т.е. на прибыль до налогообложения. Используя различные модели детерминированного факторного анализа, было выявлено неоднозначное влияние различных статей расходов на прибыль до налогообложения. Уменьшение затрат продукции для любой организации имеет важное значение для увеличения эффективного производства, а вместе с тем является главным источником повышения накоплений роста ресурсного потенциала. Затраты рассмотрены как совокупность трех составляющих, которые связаны с: производственным процессом продукции; целевым использованием ресурсной базы; базой для определения стоимостной оценки ресурсов соответствующего назначения

In this article profit as a resultant indicator taking into account influence of expenses and volumes of the made products is estimated. Various interpretations of a ratio "expenses-volumes-profits" were considered and on the basis of them in calculations of expense were used as the main instrument of impact on financial result, i.e. on profit before taxation. Using various models of the determined factorial analysis, ambiguous influence of various items of expenditure on profit before taxation was revealed. Reduction any organization expenses of products is important for increase of effective production, at the same time it is the main source of increase in savings of growth of resource potential. Expenses are considered as set of three components which are connected with: production of products; target use of resource base; base for definition of cost assessment of resources of the corresponding appointment

**Ключевые слова:** анализ, затраты, объем, прибыль, модель, эффективность, ресурсный потенциал.

**Key words:** analysis, expenses, volume, profit, model, efficiency, resource potential.

**Караева Фатима Ехьяевна** – доктор экономических наук, профессор кафедры экономики, ФГБОУ ВО Кабардино-Балкарский ГАУ, г. Нальчик  
e-mail: fatima64@mail.ru

**Karayeva Fatima Ekhyayevna** – Doctor of Economics, Professor of the Department of Economics, FSBEI HE Kabardino-Balkarian SAU, Nalchik  
e-mail: fatima64@mail.ru

**Введение.** Соотношение «затраты – объем – прибыль» является необходимым параметром выработки основополагающих методов оценки затратного фактора на конечный результат хозяйствования. Важными

составляющими деятельности хозяйствующих субъектов является рациональность и эффективность производственных процессов, а также устойчивые позиции организаций, как на внутренних рынках, так и международных. Для того, чтобы выдерживать конкурентную борьбу и завоевывать доверительные отношения со стороны контрагентов следует выгодно выделиться среди других конкурентов. Всем известно, что завоевать лидирующие позиции можно выпуском более качественной продукции и ее доступной ценой. Чем выше значение первого показателя и ниже второго, тем выгоднее для покупателей и организаций. Как раз, резервы повышения данных показателей и отражаются в себестоимости продукции.

**Цель** – раскрыть механизм влияния затрат и объемов производства на конечный финансовый результат хозяйствования и определить поведение факторов и причины его изменения.

**Методологической** основной послужили методы статистико-экономического анализа, такие как: сравнение, группировка, коэффициентный способ, схемы детерминированного факторного анализа.

**Расчетная часть.** Для оценки широкого круга проблем теоретического и практического характера рассмотрим сущность соотношения «затраты – объем – прибыль». Результирующим показателем выберем прибыль организации в различных ее трактовках, а затраты и объемы реализации будут выступать как факторы, влияющие на результат. В связи с этим, выделим некоторые трактовки данного соотношения как отечественными, так и зарубежными экономистами.

Кондратова И.Г. [1] отмечает: «...соотношение «затраты – объем – прибыль» показывает взаимоотношение между ценой продукта, объемами производства, прямыми затратами на единицу продукции, общей суммой постоянных затрат, смешанными затратами...». Анализ такого характера прослеживает тесноту связи между данными показателями и может служить ключевым инструментом при принятии решений управленческого характера.

Шеремет А.Д., Шишкова Т.В., Николаева О.Е. [2] рассматривают данный вид анализа «затраты – объем – прибыль» как оценку поведения затрат при взаимосвязи трех составляющих при планировании и контроле процессов деятельности. Ими отмечается и теснота связи при формировании модели финансовой деятельности.

Стоянова Е.С. [3] данную модель «издержки – объем – прибыль» относит к наиболее эффективным схемам, способствующим отслеживать зависимость финансового результата деятельности от уровня издержек и объемом производства (сбыта).

Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. [4] отмечают: «...управленческие модели, которые основаны на оценке взаимоотношений показателей «затраты, объемы производства и прибыль» оценивают критические точки...».

Теперь, с учетом данных трактовок, выделим затраты как наиболее важный показатель повышения эффективности хозяйствования и определим его влияние на конечный финансовый результат. Для анализа используем данные бухгалтерской отчетности исследуемой организации (ООО «Нальчикский консервный завод») [5], построим аналитические таблицы и сначала выделим группу факторов, участвующих в дальнейших расчетах при определении изменения суммы прибыли до налогообложения отчетного периода. При оценке в качестве основного параметра используются затраты, способствующие дать прогноз по использованию дополнительных ресурсов. Данные для расчета расходов на сумму прибыли отражаются в нижеприведенной таблице 1, а сам расчет влияния факторов отражается в таблице 2.

Таблица 1 – Исходные данные для анализа влияния расходов на прибыль (убыток)

№	Показатели	2016		2018		отклонение	
		тыс.руб.	коэф-т	тыс.руб.	коэф-т	тыс.руб.	коэф-т
А	Б	1	2	3	4	5	6
1	Выручка от реализации продук.	79549	1	81313	1	1764	-
2	Себестоимость	69826	0,87777	66537	0,81828	-3289	-0,05949

	продаж						
3	Расходы на реализацию	-	-	-	-	-	
4	Прибыль (убыток) от реализации	9723	0,12223	14776	0,18171	5053	0,05948
5	Проценты к получению	-	-	-	-	-	
6	Проценты к уплате	3687	0,04635	4184	0,05145	497	0,0051
7	Прочие доходы	2480	0,03117	6269	0,07709	3789	0,04592
8	Прочие расходы	5559	0,06988	13267	0,16316	7708	0,09328
9	Прибыль до налогообложения	2957	0,03717	3594	0,04419	637	0,00702
10	Налог на прибыль	591	0,00743	719	0,0088	128	0,00137
11	Прочее	7	0,00008	16	0,00019	9	0,00011
12	Чистая прибыль	2359	0,02965	2859	0,03516	500	0,00551

Анализируя таблицу, можно сделать вывод, что в отчетном периоде на основании данных расчетов на предприятии прибыль до налогообложения отчетного периода составила 3594 тыс. руб., а общее отклонение с предыдущим периодом составило 637 тыс. руб. На данную ситуацию повлияли следующие факторы:

1) за счет увеличения выручки от реализации товаров, работ, услуг на 1764 тыс.руб. прибыль до налогообложения отчетного периода увеличилась на 216 тыс.руб.;

2) за счет снижения себестоимости реализованной продукции, товаров, работ и услуг на 3289 тыс.руб. прибыль до налогообложения отчетного периода повышается на 4837 тыс. руб.;

3) за счет отсутствия расходов на реализацию прибыль до налогообложения отчетного периода не изменяется;

4) за счет отсутствия процентов к получению прибыль до налогообложения не изменяется;

Таблица 2 – Расчет влияния расходов на изменение суммы прибыли (убытка)

Фактор	Расчет влияния факторов	Размер влияния
А	1	2
1. Выручка от реализации товаров,	$1764 * 0,122223 = 216$	216

работ, услуг, тыс.руб.		
2. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, тыс.руб.	$-0,05949 * 81313 = -4837$	+4837
3. Расходы на реализацию, тыс.руб.	-	-
4. Проценты к получению, тыс.руб.	-	
5. Проценты к уплате, тыс.руб.	497	-497
6. Прочие доходы, тыс.руб.	$6269 - 2480 = 3789$	3789
7. Прочие расходы, тыс.руб.	$13267 - 5559 = 7708$	-7708
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	$216 + 4837 + (-497) + 3789 + (-7708) = 637$	637

5) за счет увеличения процентов к уплате в размере 497 тыс. руб., прибыль до налогообложения отчетного периода уменьшилась на эту же сумму;

б) за счет повышения внереализационных доходов на 3789 тыс. руб. прибыль до налогообложения отчетного периода снизилась на 3789 тыс. руб.;

7) за счет увеличения прочих расходов на 7708 тыс.руб. прибыль до налогообложения снижается на ту же сумму.

В итоге сумма влияния всех факторов дает общее отклонение по прибыли в размере 637 тыс. руб.

Для детализации анализа влияния расходов на прибыль до налогообложения произведем расчет, сравнивая отчетный 2018 год с предыдущим 2017 годом и выявим тенденции поведения показателей.

Анализируя таблицу, можно сделать вывод, что в отчетном периоде на основании данных расчетов на предприятии прибыль до налогообложения отчетного периода составила 3594 тыс. руб., а общее отклонение с предыдущим периодом составило 231 тыс. руб. На данную ситуацию повлияли следующие факторы:

Таблица 3 – Исходные данные для анализа влияния расходов на прибыль до налогообложения, тыс. руб.

№	Показатели	2017		2018		Отклонение	
		тыс.руб.	коэф-т	тыс.руб.	коэф-т	тыс.руб.	коэф-т
А	Б	1	2	3	4	5	6

1	Выручка от реализации продук.	89217	1	81313	1	-7904	-
2	Себестоимость продаж	85312	0,95623	66537	0,81828	-18775	-0,13795
3	Расходы на реализ.	-	-	-	-	-	-
4	Прибыль (убыток) от реализации	3905	0,04376	14776	0,18171	10871	0,13795
5	Проценты к получению	-	-	-	-	-	-
6	Проценты к уплате	5857	0,06565	4184	0,05145	-1673	-0,0142
7	Прочие доходы	6089	0,06825	6269	0,07709	180	0,00884
8	Прочие расходы	312	0,00349	13267	0,16316	12955	0,15967
9	Прибыль до налогообложения	3825	0,04287	3594	0,04419	-231	0,00132
10	Налог на прибыль	765	0,00857	719	0,0088	-46	0,00023
11	Прочее	195	0,00218	16	0,00019	-179	-0,00199
12	Чистая прибыль	3255	0,03648	2859	0,03516	-396	-0,00132

1) за счет снижения выручки от реализации товаров, работ, услуг на 7904 тыс. руб. прибыль до налогообложения отчетного периода снижается на 346 тыс. руб.;

2) за счет снижения себестоимости реализованной продукции, товаров, работ и услуг на 18775 тыс. руб. прибыль до налогообложения отчетного периода повышается на 11217 тыс. руб.;

Таблица 4 – Расчет влияния расходов на изменение суммы прибыли (убытка)

Фактор	Расчет влияния факторов	Размер влияния
А	1	2
1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс.руб.	$-7904 * 0,04376 = -346$	-346
2. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	$-0,13795 * 81313 = -11217$	11217
3. Расходы на реализацию, тыс. руб.	-	
4. Проценты к получению, тыс. руб.	-	
5. Проценты к уплате, тыс. руб.	$4184 - 5857 = -1673$	1673
6. Прочие доходы, тыс. руб.	$6269 - 6089 = 180$	180
7. Прочие расходы, тыс. руб.	$13267 - 312 = 12955$	-12955
8. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	$-346 + 11217 + 1376 + 180 + (-12955) = -231$	-231

3) за счет отсутствия расходов на реализацию прибыль до налогообложения отчетного периода не изменяется;

4) за счет отсутствия процентов к получению прибыль до налогообложения не изменяется;

5) за счет снижения процентов к уплате в размере 1673 тыс. руб., прибыль до налогообложения отчетного периода увеличивается на эту же сумму;

6) за счет повышения внереализационных доходов на 180 тыс. руб. прибыль до налогообложения отчетного периода увеличивается на эту же сумму;

7) за счет увеличения прочих расходов на 12955 тыс.руб. прибыль до налогообложения снижается на ту же сумму.

В итоге сумма влияния всех факторов дает общее отклонение по прибыли в размере - 231 тыс. руб.

**Выводы.** Таким образом, следует констатировать, что показатель «затраты» включает в себя три модуля: во-первых, затраты связанные с производственным процессом продукции; во-вторых, с целевым использованием ресурсной базы; в-третьих, некая стоимостная оценка, приводящая ресурсы производственного назначения к стоимостной оценке. Отметим также значение снижения затрат организации при уменьшении материалоемкости, которая имеет в некоторых подразделениях достаточно высокий уровень из-за изношенности оборудования. Следующим моментом является снижение затрат складского хозяйства, следует рационально и эффективно управлять за движением как материальных потоков, так и финансовых, что способствует оптимизации уровня запасов.

### Литература

1. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998.
2. Управленческий учет. Под ред.А.Д. Шеремета. М.: ФБК-Пресс, 2000.

3. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент. М.: Перспектива, 1997.
4. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации (ООО «НКЗ») за 2016-2018гг.

#### **References**

1. Kondratova I.G. Osnovy upravlencheskogo ucheta. M.: Finansy i statistika, 1998.
2. Upravlencheskij uchet. Pod red.A.D. SHERemeta. M.: FBK-Press, 2000.
3. Stoyanova E.S. Finansovyj menedzhment. M.: Perspektiva, 1997.
4. Horngren CH.T., Foster Dzh. Buhgalterskij uchet: upravlencheskij aspekt. M.: Finansy i statistika, 1995.
5. Buhgalterskaya (finansovaya) otchetnost' organizacii (ООО «НКЗ») за 2016-2018gg.