

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОНТРОЛЛИНГ-АНАЛИЗА ДЛЯ РЕШЕНИЯ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ПРОБЛЕМ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЛЬНЯНОГО ПОДКОМПЛЕКСА МОГИЛЁВСКОГО РЕГИОНА

И.В.Васильева, ст. преподаватель кафедры «Финансы»
Могилёвского финансово-экономического института им.
В.П.Ковалёва, соискатель кафедры МиПЭк АПК БГАТУ

Переход к рыночной экономике требует новых подходов к управлению: на первый план выходят экономические, рыночные критерии эффективности, повышаются требования к гибкости управления. Новым словом в управлении стало появление контроллинга функционально обособленного направления экономической работы предприятия, связанного с реализацией финансово-экономической имплементирующей функции в менеджменте, обеспечивающей принятие оперативных и стратегических управленческих решений. Цели контроллинга можно вывести из целей предприятия. Цель предприятия состоит в его сохранении и успешном развитии. Контроллинг действует достижению и оптимизации успеха предприятия с учетом гарантии ликвидности. Вместе с тем контроллинг координирует достижение данной цели с другими целями: социальными и материальными, и, необходимыми для их достижения, мероприятиями. Оптимизацию прибыли при гарантии ликвидности предприятия можно рассматривать как общую цель контроллинга.

Занимая особое место в системе управления предприятием, контроллинг осуществляет информационное обеспечение принятия решений в целях оптимального использования имеющихся возможностей, объективной оценки сильных и слабых сторон предприятия, а также избежание банкротства и кризисных ситуаций. Таким образом, и это подтверждает опыт отечественных консалтинговых фирм, у контроллинга есть будущее, поскольку для многих уже сегодня он является осознанной необходимостью.

Апробирование важнейших методов управленческого учета проводилось на Могилевском ОАО «Холдинг «Обллен» - исследования проводились с целью выяснения различий в методологии контроллинга отечественной системы учета, которые мешают переходу белорусских предприятий на новый стандарт учета. Рассматривая тенденции развития льняного подкомплекса, следует отметить, что они не отличались стабильностью в период до 1990 года и не характеризуются динамизмом в последние десять лет. Низкая эффективность мотивационных мер дестабилизирует положение в этой важнейшей сфере. Основные причины создавшегося положения в отрасли имеют

экономическую и организационно-технологическую направления являются следствием изменения конъюнктуры мирового рынка в сложной ситуации находятся льноперерабатывающие предприятия Могилевской области. Здесь наблюдается следующая ситуация: в последние годы происходит систематическое снижение объемов производства льноволокна. Негативные тенденции во внешнеэкономической и реализационной деятельности повлекли за собой и ухудшение финансово-хозяйственного состояния льноперерабатывающих предприятий Могилевского ОАО «Холдинг «Обллен». При анализе деятельности по переработке льнотресты заводами за три года выявлено, что в 2001 году объем переработки снизился по сравнению с 2000 годом в 1,4 тонны, что составило 72,2% к 2000 году. Прибыль от реализации продукции в 2001 году по сравнению с 2000 годом снизилась в 7,2 раза в сопоставимых ценах. В 2002 году по сравнению с 2001 годом снизилась в 4,8 раза. Анализируя себестоимость реализованной продукции можно сделать вывод, что она в 2001 году по сравнению с 2000 годом увеличилась в 2,7 раза по региону. В 2002 году себестоимости реализованной продукции продолжается и она возросла уже в 3 раза по региону. Для вывода льняного подкомплекса Могилевского региона из кризиса необходима реализация комплекса комплексных мер. Важной задачей в этой реализации является внедрение контроллинга-анализа в деятельность Могилевского ОАО «Холдинг-Обллен». Необходимость этого доказывает использование метода анализа себестоимости продукции подкомплекса на основе метода покрытия. Анализ основывается на учетном методе директ-костинг, в котором себестоимость продукции учитывается и планируется в переменных затратах, а постоянные затраты возмещаются за счет покрытия, образующейся как разность между выручкой от реализации и суммой переменных расходов.

Традиционный расчет прибыли, когда из выручки от реализации вычитается себестоимость реализованной продукции, не дает полной информации, недостаточную для принятия решений относительно действий предприятия в следующем периоде.

Таблица

Расчет сумм покрытия при производстве льноволокна на Могилевском ОАО «Холдинг «Обллен» в 2000 -2002 годах

Показатели	ОАО «Горкилен», льноволокно			ОАО «Кировсклен», льноволокно			ОАО «Кругляны», льнозавод, льноволокно		
	2000	2001	2002	2000	2001	2002	2000	2001	2002
Выручка, тыс.руб.	103245	305149	851543	179520	182435	256468	66980	182318	256468

Показатели	ОАО «Горкилен», льноволокно			ОАО «Кировсклен», льноволокно			ОАО «Круглянский льнозавод», льноволокно		
	2000	2001	2002	2000	2001	2002	2000	2001	2002
Переменные расходы, тыс. руб.	37633	118575	583309	20151	103155	236167	32802	132183	269570
Сумма покрытия, тыс.	65612	186574	268234	159369	79280	20301	34178	50135	-13968

Таблица 1 (продолжение)

Показатели	ОАО «Мстиславльлен», льноволокно			ОАО «Хотимский льнозавод», льноволокно			ОАО «Шкловский льнозавод», льноволокно		
	2000	2001	2002	2000	2001	2002	2000	2001	2002
Года	2000	2001	2002	2000	2001	2002	2000	2001	2002
Выручка, тыс. руб.	44868	122326	261406	20640	77260	300273	112768	169734	468154
Переменные расходы, тыс. руб.	14233	94293	192913	9755	43832	226755	60889	147759	410856
Сумма покрытия, тыс. руб.	30635	28033	68493	10885	33428	73518	51879	21975	57298

Таблица 2.

Сравнительный анализ сумм покрытия при реализации 1 тонны льноволокна и прибыли от реализации 1 тонны льноволокна, рассчитанной при полном распределении затрат, по Могилевскому ОАО «Холдинг «Облен» за период 2000–2002 гг.

Показатели	ОАО «Горкилен», льноволокно			ОАО «Кировсклен», льноволокно			ОАО «Круглянский льнозавод», льноволокно		
	2000	2001	2002	2000	2001	2002	2000	2001	2002
Цена	209848	629173	800322	329394	807235	566155	136694	449059	416969
Переменные расходы на 1	76490	244484	548223	36975	456439	521339	66942	325575	439756
Сумма покрытия на 1	133358	384689	252099	292419	350796	44816	69752	123484	-22787
Прибыль от реализации 1	57007	168371	-33046	284583	14470	-242518	8360	-101414	-331934

Таблица 2 (продол)

Показатели	ОАО «Мстиславльлен», льноволокно			ОАО «Хотимский льнозавод», льноволокно			ОАО «Шкловский льнозавод», льноволокно	
	2000	2001	2002	2000	2001	2002	2000	2001
Цена реализации, руб	186174	348507	522812	104243	529178	695076	137522	470177
Переменные расходы на 1	59058	268641	385825	49267	300222	524898	74255	409306
Сумма покрытия на 1 тонну, руб.	127116	79866	136987	54976	228956	170178	63267	60871
Прибыль от реализации 1 тонны, руб.	53946	19404	-98212	12935	5562	-81355	-7004	-254346

Поскольку учет полных затрат при калькуляции продукции суммарные данные, воспользуемся методом расчета сумм покрытия. Для этого необходимо определить суммы покрытия по льноволокну каждого льнозавода, как разность между выручкой и переменными затратами, табл. 1. Как видно из таблицы, в 2000 году по всем заводам за исключением ОАО «Шкловский льнозавод», при реализации льноволокна возвращали использованные оборотные средства и давали положительную сумму покрытия, которая возмещала постоянные расходы и позволяла делать отчисления в прибыль. Такая же ситуация складывалась и в 2001 году, но уже к убытку ОАО «Шкловскому льнозаводу» в этом году добавилось ОАО «Круглянский льнозавод». В 2002 году сумма покрытия могла бы покрывать только некоторую часть постоянных расходов, а ОАО «Круглянскому льнозаводу» она имела даже отрицательное значение. Далее, чтобы сделать вывод о целесообразности производства льноволокна, сопоставим суммы покрытия на одну тонну льноволокна с прибылью от реализации 1 тонны льноволокна, рассчитанной при полном распределении затрат, табл. 2.

Анализ данной таблицы по каждому льнозаводу показал, что в 2002 году ОАО «Горкилен» получило убыток от реализации каждой тонны льноволокна в размере 33046 руб., а сумма покрытия составила 252099 руб., направленных на покрытие постоянных затрат. При этом от производства льноволокна Горцкий завод потеряет сумму покрытия в размере $252099 \times 1064 = 268232$ тыс. руб., а это доля в часть всех постоянных расходов. Поэтому в краткосрочном периоде этому заводу не стоит прекращать производство. Сложная ситуация сложилась на ОАО «Кировсклен» в 2002 году. Здесь сумма покрытия намного меньше, чем общие постоянные издержки, хотя она покрывает их третью часть. На ОАО «Мстиславльлен» продажа каждой тонны

точного в 2002 году льноволокна приносит сумму покрытия 36987 руб., которая направляется на покрытие постоянных расходов. Если же отказаться от производства льноволокна, то завод потеряет 494 тыс. руб., а ведь этой суммы хватит на то, чтобы покрыть остую часть постоянных затрат, тогда как при прекращении деятельности этой суммы не удастся покрыть. Такой же вывод можно сделать и по Псковскому и Хотимскому льнозаводам.

Использование метода директ-костинг для анализа издержек дает более представление о сложившейся структуре себестоимости и цены льноволокна на ОАО «Холдинг «Обллен» и отражает реальное состояние дел на льнозаводах. Доля суммы покрытия - доход холдинга - в объеме реализации слишком мала, и слишком велика доля переменных затрат, в основном, это затраты на сырье. В краткосрочном периоде, когда постоянные издержки имеют характер затрат, руководству холдинга нужно больше внимания уделять сокращению переменных затрат или их более рациональному использованию. Чтобы добиться успеха в долгосрочном периоде, управлять рисками, проводить инвестиционную политику, нужно контролировать издержки. Необходимо знать структуру постоянных затрат, учитывать их в продукте и иметь ясное представление о связях между переменными, постоянными издержками и прибылью. И чем тяжелее положение на предприятии, тем это более важно. Чтобы использовать все возможности снижения издержек, нужно иметь о них точную и полную информацию. Такая информация может быть получена при использовании учета посредством метода директ - костинг в системе контроллинга-анализа.

ОСОБЕННОСТИ МОДЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ

ЖИВОТНОВОДЧЕСКИХ КОМПЛЕКСОВ ПО ОТКОРМУ КРС

Марков А.С., преподаватель БГСХА, г. Горки; Леньков И.И., д. э. н., проф., член-корр. ААН РБ (БГАТУ, г. Минск)

Решение проблемы обеспечения населения республики продовольствием за счет собственного производства, сохранение экспортного потенциала, во многом зависит от состояния отрасли скотоводства. Ведущую роль в производстве говядины играют комплексы по откорму и выращиванию крупного рогатого скота. В условиях высоких цен на корма промышленного производства были сформированы новые индустриально-аграрные комбинаты, включающие животноводческие комплексы и значительные площади сельскохозяйственных угодий. Основными проблемами новых формирований, требующими решения на пути к адаптации к условиям рынка, являются следующие: