

УДК 658.1

МНОГОФАКТОРНАЯ МОДЕЛЬ АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ИНСТРУМЕНТ ЕЕ АДАПТАЦИИ К ВНЕШНЕЙ СРЕДЕ

Т.Б. Савицкая, Ю.А. Клопова

*УО «Витебский государственный технологический
университет», г. Витебск, РБ*

Актуальность данной темы заключается в том, что она затрагивает ключевую экономическую категорию – прибыль организации, которая является одним из основных факторов, определяющих успешное функционирование фирмы во внешней среде.

Все аспекты снабженческой, производственной и сбытовой деятельности организации находят свое отражение в показателе прибыли: уровень использования материальных ресурсов, основных средств, трудовых ресурсов, объем реализации продукции, уровень цен. Прибыль является основным источником развития организации, расширения его производственной базы и источником финансирования социальной сферы. По прибыли кредиторы судят о возможностях организации по возврату заемных средств, инвесторы – о целесообразности инвестиций, поставщики – о платежеспособности организации. Прибыль используется для расчета доходности активов, собственных и заемных средств, авансированного капитала и каждой акции.

Таким образом, прибыль как экономическая категория выполняет следующие функции:

- показателя, характеризующего экономический эффект, полученный в результате деятельности организации;
- стимулирующую, являясь основным элементом финансовых ресурсов организации;
- главного источника возрастания рыночной стоимости организации;
- социальную, так как является основным источником формирования доходной части бюджетов всех уровней.

Прибыль организации формируется при взаимодействии большого числа контролируемых (технологические нововведения, замена одного ресурса другим, обучение и стимулирование работников, перераспределение активов, качество ресурсов) и неконтролируемых факторов (хозяйственное окружение, цена ресурсов/издержки и другие). Чтобы установить причину убытков, нужно глубоко и полно вникнуть в процесс образования прибыли. Для этого нужно разложить факторы, воздействующие на изменение финансового результата (прибыли), на две составляющие, внутреннюю и внешнюю, и определить влияние каждой из них на результаты производства.

Первая составляющая зависит от внутренних организационно-экономических условий и характеризует показатель производительности (ресурсоотдачи); вторая – от конкретных рыночных условий, то есть цен на рабочую силу, сырье, материалы, топливо, энергию и т.п. Устойчивость на рынке напрямую связана с фактором производительности.

Реализовать это можно с помощью многофакторной модели анализа измерения и оценки финансового результата по элементам затрат на производство и управление прибылью (рисунок 1).

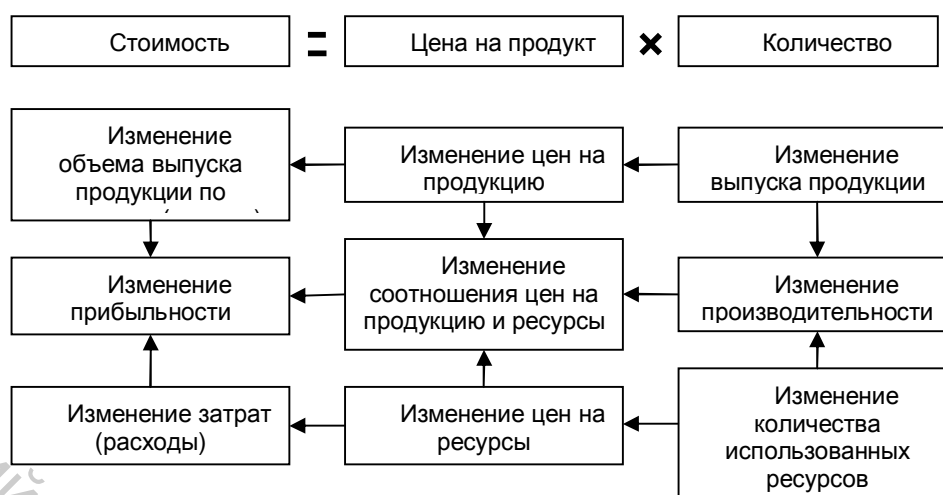


Рисунок 1 – Взаимосвязи между изменениями прибыльности, цен и производительности ресурсов

Для анализа в основном берутся три фактора – персонал, материальные ресурсы, энергоресурсы. В структуре затрат организаций текстильной промышленности их доля достигает 90 % и более.

Данная модель была применена для анализа прибыли ОАО «Витебские ковры» за 2005 – 2007 года.

Для начала были определены интенсивные и экстенсивные факторы, вызвавшие изменения результатов деятельности организации, или другими словами был проведен факторный анализ прибыли ОАО «Витебские ковры» за 2005 – 2007 года. Результаты факторного анализа прибыли приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Факторный анализ прибыли ОАО «Витебские ковры», млн. руб.

| Факторы влияния на изменение прибыли в результате изменения: | Года | |
|--|-----------|-----------|
| | 2006/2005 | 2007/2006 |
| Численности ППП | -143 | -113 |
| Эффективности использования техники (фондоотдача) | -568 | -320 |
| Фондовооруженности | 1162 | 972 |
| Рентабельности товарной продукции | 754 | -659 |
| <i>Общее изменение прибыли</i> | 1205 | -120 |

В 2006 году величина прибыли выросла на 1916 млн. руб. за счет интенсивного использования ресурсов (влияние роста фондовооруженности и роста рентабельности товарной продукции), и в то же время снизилась на 711 млн. руб. в результате снижения численности промышленно-производственного персонала и снижения фондоотдачи. Общий рост прибыли под воздействием этих факторов в 2006 году составляет 1205 млн. руб.

А ситуация по прибыли за 2007 год складывается следующим образом: величина прибыли выросла на 972 млн. руб. за счет интенсивного использования ресурсов, и в то же время снизилась на 1092 млн. руб. в результате снижения численности промышленно-производственного персонала, снижения фондоотдачи и снижения рентабельности товарной продукции. Общее снижение прибыли под воздействием этих факторов в 2007 году составляет 120 млн. руб.

На факторном анализе основывается управление процессами и конечными результатами деятельности организации. Поэтому важно уметь разложить изменение показателя на его составные части, образующиеся при изменении влияния

определенных факторов. Такую информацию можно представлять в виде схемы, на которой представлены важнейшие взаимосвязи. Схема создает наглядность детализации общего изменения товарной продукции и позволяет локализовать причины изменения. На рисунке 2 изображен факторный анализ прибыли анализируемой организации за 2007 год.

Для определения эффективности использования ресурсов были использованы коэффициенты изменения совокупных доходов и сопоставлены с такими же коэффициентами изменений затрат на персонал, основное сырье и материалы и энергоресурсы. Сравнение темпов роста совокупных доходов с темпами роста расходов трех видов ресурсов по годам представлено в таблице 2.

Сравнение роста совокупных доходов и расходов по периодам показал, что увеличение доходов опережало рост расходов на персонал, сырье и материалы, а рост расходов на энергоресурсы превышал рост доходов.

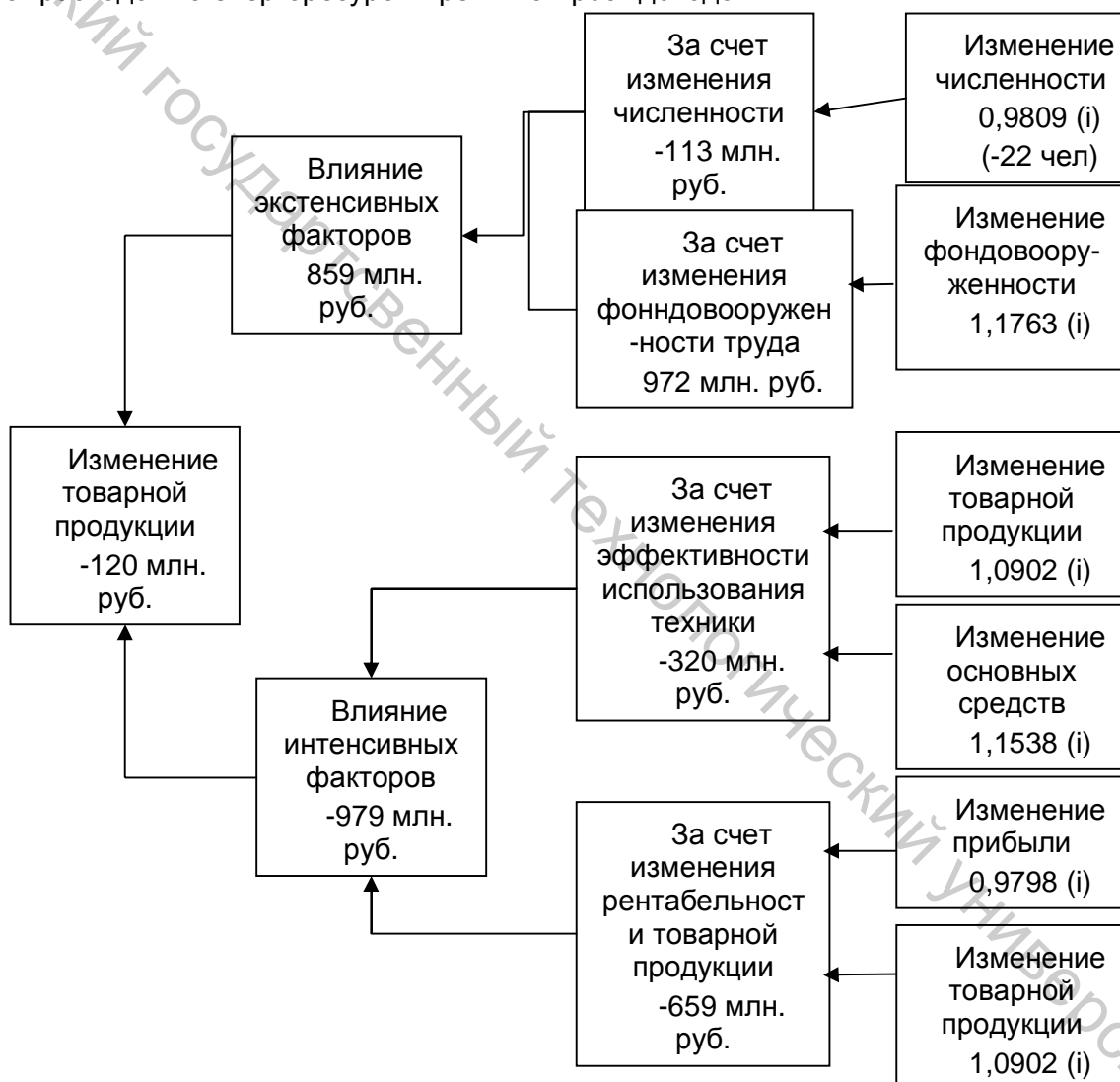


Рисунок 2 – Факторный анализ прибыли за 2007 год

Таблица 2 – Темпы роста совокупных доходов и расходов

| Период | Темп роста доходов | Темпы роста расходов основных ресурсов | | |
|-----------|--------------------|--|--------------------|----------------|
| | | Персонала | Сырья и материалов | Энергоресурсов |
| 2006/2005 | 1,0943 | 1,0655 | 1,0662 | 1,1608 |
| 2007/2006 | 1,0923 | 1,1428 | 1,0861 | 1,4099 |

Совокупное влияние использования трех видов ресурсов (персонала, основного сырья и энергоресурсов) и ценового фактора на изменение прибыли ОАО «Витебские ковры» за период с 2005 года по 2007 год, в том числе по годам, приведено в таблице 3.

Таблица 3 – Совокупное влияние использования ресурсов на прибыль

| Ресурсы | Влияние на изменение прибыли, млн. руб. | | |
|---------------------------------|---|--|---|
| | Отдача от ресурса | Соотношение изменения цен продукта/ресурса | Совокупное влияние отдачи и соотношения цен |
| 2006/2005 | | | |
| По основному сырью и материалам | -1296,338 | 2647,75 | 1351,412 |
| По персоналу | -1,979 | 197,202 | 195,223 |
| По энергоресурсам | 229,7 | -388,906 | -159,206 |
| Итого | -1068,617 | 2456,046 | 1387,429 |
| 2007/2006 | | | |
| По основному сырью и материалам | 18,068 | 167,129 | 185,197 |
| По персоналу | 191,153 | -587,516 | -396,363 |
| По энергоресурсам | 50,125 | -763,009 | -712,884 |
| Итого | 259,346 | -1183,396 | -924,05 |
| Всего по сырью и материалам | -1278,27 | 2814,879 | 1536,609 |
| Всего по персоналу | 189,174 | -390,314 | -201,14 |
| Всего по энергоресурсам | 279,825 | -1151,915 | -872,09 |
| Итого | -809,271 | 1272,65 | 463,379 |

С 2005 года по 2007 год убытки организации в результате неэффективного использования трех видов ресурсов составил 809,271 млн. руб.. Большая часть убытков приходится на непроизводительное использование основного сырья и материалов. Но если по основному сырью за этот период убытки связаны в основном с их непроизводительным использованием в 2006 году, то по персоналу – с необоснованным (по сравнению с выпуском продукции) ростом средней заработной платы в 2007 году.

В целях увеличения прибыли ОАО «Витебские ковры» представляется целесообразным предложить снижение действующих норм расхода технологической оснастки и вспомогательных материалов, внесение изменений в план по труду рабочих прядильного производства, изменение организации труда вспомогательных рабочих, увеличение количества веретен на крутильных машинах, повышение действующей нормы выработки рабочих ткацкого производства.

Таким образом, многофакторная модель анализа прибыли организации позволяет измерить в денежном выражении влияние внутренних (отдачи, производительности ресурсов) и внешних факторов (цен продуктов и ресурсов) на прибыль, выявить причины падения доходов и рост затрат, а также проанализировать, как с помощью различных стратегий управления воздействовать на прибыльность организации.