

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- [1]. Макконнелл Кэмпбелл Р., Брю Стенли Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. - В 2-х т. / Пер. с англ. - М.: Республика, 1993. - 400 с. [2]. Форрестер Дж. Основы кибернетики предприятия (индустриальная динамика) / Пер. с англ. - М.: Прогресс, 1971. - 340 с. [3]. Эртли-Каякоб П. Экономическая кибернетика на практике / Сокр. пер. с нем. - М.: Экономика, 1983. - 160 с.

Поступила 20 октября 1995 г.

УДК 674:658.8

*М. Т. БЕЦЬ*

Украинский государственный лесотехнический университет

Бець Марьяна Тибериевна родилась в 1959 г., окончила в 1982 г. Львовский лесотехнический институт, ассистент кафедры маркетинга и конъюнктуры рынка Украинского государственного лесотехнического университета. Научные интересы – технико-экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий.



**АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ  
МЕБЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА  
(на примере мебельной фабрики «Карпаты»)**

Предложена методика определения удельного влияния на рентабельность ее составляющих. Она позволяет быстро выполнить расчеты и принять оперативные меры к уменьшению тех показателей, которые в наибольшей степени сдерживают рост рентабельности.

The procedure of determining the specific influence of the profitability components on the profitability itself is offered. It allows to make quick calculations and take operative measures for reducing those indices, that fail to promote the profitability growth to the greatest extent.

Главным показателем финансовой деятельности предприятия в условиях рыночной экономики является балансовая прибыль. Для мебельных предприятий определяют также общую рентабельность или (и) рентабельность продукции.

Для всестороннего анализа общей рентабельности нами изучены следующие факторы: прибыль от реализации продукции как конечный результат основной деятельности предприятия, остатки нереализованной продукции, реализация иных материалов, внереализационные

прибыли и убытки. Выделены наиболее важные виды затрат на производство: материальные, на заработную плату, отчисления на социальные нужды.

Исследуется и влияние численности работающих, средней заработной платы одного работающего, роста цен на продукцию. Стоимостные показатели даны в украинских купонах.

Входные данные для анализа за период 1990-1994 гг. приведены в табл. 1. Расчеты выполнены по разработанной программе за каждые два смежных года деятельности предприятия: 1990/91, 1991/92, 1992/93 и 1993/94 гг. Результаты расчетов представлены в табл. 2.

В графах «Влияние на рентабельность» приведены значения тринадцати факторов, которые положительно или отрицательно влияют как на общую рентабельность, так и на рентабельность продукции.

Общая рентабельность мебельной фабрики «Карпаты» в 1990-1994 гг. постоянно увеличивалась и составила: в 1990 г. – 41,99, в 1991 г. – 95,73, в 1992 г. – 107,8, в 1993 г. – 141,9, в 1994 г. – 207,3 %. Соответственно прирост общей рентабельности составил: в 1991 г. по сравнению с 1990 г. – 53,19 %, 1992/1991 гг. – 11,99 %, 1993/1992 гг. – 34 %, а в 1994 г. по сравнению с 1993 г. – 63,3 % (табл. 2).

Наиболее высокий прирост общей рентабельности (рис. 1) был достигнут в начале (1991 г.) и конце (1994 г.) анализируемого периода. Рост общей рентабельности в 1991 г. обусловлен низкой стоимостью основных фондов и нормируемых оборотных средств – 5,93 % и резким повышением цен на товарную продукцию (влияние этого показателя наиболее значительное за анализируемый период и составляет 47,98 %); самый значительный рост общей рентабельности (65 %) в 1994 г. достигнут за счет повышения цен на товарную продукцию и отставания роста средств на оплату труда. Влияние основных фондов и нормируемых оборотных средств на рентабельность в 1994 г. составило 9,4 против 12,5 % в 1993 г., т. е. уменьшилось почти на 1/3.

Из рис. 1 видим, что рентабельность продукции имеет такую же, как общая, тенденцию ежегодного роста с несколько меньшей интенсивностью, но только с 1990 г., по 1993 г. включительно (от 128 до 162 %). За три года она возросла всего на 34 %, а за один последний 1994 г. стремительно уменьшилась на 46 % и была самой низкой (116 %). Рост рентабельности продукции объясняется прежде всего снижением себестоимости товарной продукции от 34,47 до 30,70 %; влияние прибыли от реализации в 1993 г. уменьшилось всего на 0,1 % по сравнению с предыдущим 1992 г.

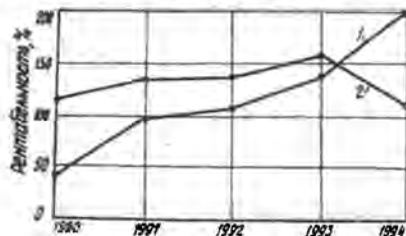


Рис. 1. Изменение общей рентабельности (1) и рентабельности продукции (2) по годам

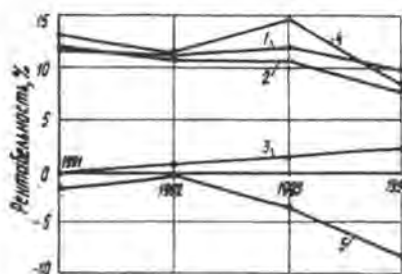
Таблица 1

| Показатели   | Единица измерения | Значения показателей по годам |        |         |         |        | Формы отчетности |
|--|-------------------|-------------------------------|--------|---------|---------|--------|------------------|
|  |                   | 1990                          | 1991   | 1992    | 1993    | 1994   |                  |
| Объем продукции:   |                   |                               |        |         |         |        |                  |
| в оптовых (сравнительных) ценах                                  | млн.куп.          | 108,576                       | 87,576 | 70,287  | 78,691  | 51,61  | № 1 - 11         |
| в действующих ценах  | »                 | 23,369                        | 47,899 | 571,052 | 26259,5 | 140349 | »                |
| Прибыль по балансу   | »                 | 3,838                         | 10,381 | 148,282 | 7078,0  | 30515  | № 22             |
| Среднегодовая стоимость:   |                   |                               |        |         |         |        |                  |
| основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств | »                 | 9,421                         | 11,324 | 144,972 | 5168,0  | 15876  | »                |
| основных производственных фондов                                 | »                 | 6,271                         | 5,907  | 76,182  | 731,0   | 3586   | »                |
| основных промышленно-производственных фондов                     | »                 | 5,989                         | 5,421  | 68,790  | 550,3   | 2431   | »                |
| Среднегодовая численность работающих                             | чел.              | 1754                          | 1540   | 1297    | 1168    | 1041   | № 1 - 11         |
| Себестоимость товарной продукции:                                | млн.куп.          | 19,555                        | 36,626 | 423,471 | 17923   | 113155 | № 5 - С          |
| материальные затраты   | »                 | 14,341                        | 23,568 | 255,755 | 14847   | 81223  | »                |
| затраты на оплату труда  | »                 | 4,661                         | 8,333  | 83,342  | 1288    | 10675  | »                |
| отчисления на социальные нужды                                   | »                 | 0,288                         | 2,077  | 35,847  | 1088    | 7989   | »                |
| Затраты на производство реализованной продукции                  | »                 | 20,041                        | 33,315 | 388,429 | 14794   | 107431 | № 2 по ОКУД      |
| Выручка от реализации продукции (без НДС и акциза)               | »                 | 24,067                        | 43,856 | 527,432 | 21060   | 131175 | »                |
| Результаты от реализации продукции                               | »                 | 4,026                         | 10,541 | 139,003 | 6266    | 23744  | »                |
| Остатки готовой продукции:                                       |                   |                               |        |         |         |        |                  |
| на начало года   | »                 | 3,393                         | 2,923  | 5,771   | 15,0    | 2175   | Баланс           |
| на конец года  | »                 | 2,923                         | 5,771  | 15,0    | 2175    | 10003  | »                |

Таблица 2

| Показатели  | Отклонение по сравнению<br>с предыдущим годом |        |        |        | Влияние на рентабельность,<br>% |        |        |        |
|---|---|--------|--------|--------|---------------------------------|--------|--------|--------|
|   | 1991  | 1992   | 1993   | 1994   | 1991                            | 1992   | 1993   | 1994   |
| Рост рентабельности, %  | 53,78   | 11,99  | 34,00  | 65,36  | -                               | -      | -      | -      |
| Прибыль, млн куп. :   |   |        |        |        |                                 |        |        |        |
| балансовая  | 6,543   | 137,90 | 6929,7 | 23437  | 12,02                           | 11,61  | 12,16  | 9,436  |
| от реализации продукции   | 6,515   | 148,46 | 6106,9 | 17478  | 12,04                           | 10,83  | 10,75  | 7,162  |
| иная  | 0,028   | 9,44   | 802,7  | 5959   | -0,015                          | 0,78   | 1,41   | 2,276  |
| от выпуска товарной продукции   | 2,499   | 136,31 | 8188,9 | 18857  | 13,51                           | 11,49  | 14,38  | 7,925  |
| Остатки нереализованной продукции   | 2,848   | 9,23   | 2160   | 7828   | -1,47                           | -0,66  | -3,63  | -7,763 |
| Цены на товарную продукцию, %   | 255,09  | 1481,8 | 4107,2 | 814,82 | 47,98                           | 44,18  | 45,07  | 44,91  |
| Себестоимость товарной продукции,<br>млн куп.:  | 17,071  | 386,8  | 17499  | 95232  | -34,47                          | -32,69 | -30,10 | -36,99 |
| Материальные затраты  | 9,227   | 232,2  | 14591  | 66376  | -19,86                          | -19,64 | -25,62 | -26,08 |
| Средства на оплату труда  | 3,672   | 75,01  | 1204,6 | 9387   | -7,56                           | -6,36  | -2,10  | -3,586 |
| Отчисления на социальные нужды  | 1,798   | 27,51  | 1052,1 | 6901   | -3,041                          | -2,418 | -1,844 | -2,654 |
| Иные затраты в себестоимости<br>продукции   | 2,383   | 52,13  | 651,47 | 12568  | -4,012                          | -4,267 | -1,136 | -4,672 |
| Численность работающих, чел.  | -214  | -243   | -129   | -127   | 1,778                           | 0,718  | 0,131  | 0,286  |
| Среднегодовая зарплата, млн куп.  | 0,0028  | 0,0588 | 7,0385 | 9,1519 | -9,340                          | -7,076 | -2,233 | -3,681 |
| Основные промышленно-производ-<br>ственные фонды и нормируемые<br>оборотные средства, млн куп.: | 4,039   | 133,65 | 5023,2 | 10708  | -5,091                          | -11,52 | -12,41 | -8,658 |
| основные фонды  | 0,568   | 63,369 | 481,5  | 1880   | -0,065                          | -5,171 | -1,082 | -1,505 |
| оборотные средства  | 2,471   | 70,279 | 4541,7 | 8827   | -4,026                          | -6,387 | -11,32 | -7,153 |

Рис. 2. Влияние на рентабельность прибыли: 1 – балансовой; 2 – от реализации продукции; 3 – иных видов; 4 – от выпуска товарной продукции; 5 – от реализации остатков продукции



В 1994 г. влияние себестоимости товарной продукции было самым значительным (37 %) и по сравнению с предыдущим годом выросло почти на 1/5; влияние прибыли от реализации уменьшилось почти на 1/3. Вот почему рентабельность продукции за 1994 г. уменьшилась до самого низкого за анализируемый период уровня.

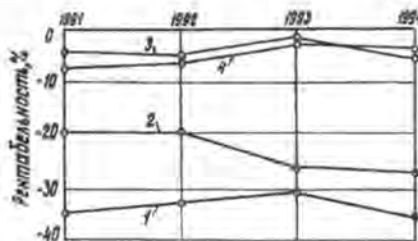
При устойчивом росте общей рентабельности изменялась только его интенсивность. Большинство видов прибыли, которые являются составными балансовой, из года в год изменяют свою направленность (рис. 2): степень влияния на рентабельность увеличивается в нечетные годы (1991 и 1993) и уменьшается в четные (1992 и 1994). При этом влияние балансовой прибыли в 1991 и 1993 гг. одинаково (12,16 %). Вообще оно изменяется незначительно и только в 1994 г. снизилось почти на 1/5.

Аналогично на общую рентабельность влияет прибыль от товарной продукции и от реализации ее остатков. Устойчиво влияние только прибылей от реализации основных фондов, нематериальных активов и материальных ценностей, а также аренды и внереализационных доходов. Это влияние за анализируемый период возросло с 0,015 до 2,280 %, тогда как влияние прибыли от реализации уменьшилось в 1,7 раза.

Изменение рентабельности от себестоимости товарной продукции (рис. 3) аналогично характеру изменений рентабельности продукции. При этом влияние себестоимости на общую рентабельность почти не изменилось. Лишь за последний 1994 г. оно составило 36,99 %, увеличившись по сравнению с предыдущим 1993 г. (30,70 %) в 1,2 раза.

Влияние материальных затрат на общую рентабельность только в 1992 г. увеличилось более чем на 20 % и продолжало возрастать ежегодно на 20...25 %. Возникает закономерный вопрос: почему

Рис. 3. Влияние на рентабельность себестоимости товарной продукции (1); материальных затрат (2); иных видов затрат (3) и средств на оплату труда (4)



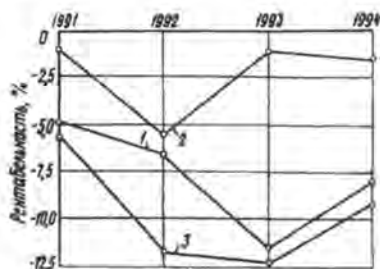


Рис. 4. Влияние на общую рентабельность стоимости основных промышленно-производственных фондов (1); нормируемых оборотных средств (2) и совокупности этих показателей (3)

при таком галопирующем росте цен на материалы (древесностружечные плиты, лаки, мягкие детали мебели) влияние себестоимости товарной продукции за анализируемый период почти не изменилось. Как видно из рис. 3, частично такое положение объясняется тем, что при значительном ежегодном возрастании цен на материалы (если в 1990 г. удельное влияние материалов составляло 19,86 % в себестоимости продукции, то в 1994 г. – 26,08 %), руководству фабрики пришлось (и удалось) уменьшить средства на оплату труда и отчисления на социальные нужды. Эти меры связаны также с уменьшением влияния иных затрат и отчислений в себестоимости продукции на 10...15 % (при условии, что влияние балансовой прибыли в 1994 г. по сравнению с 1993 г. уменьшилось более чем на 1/5). Следовательно, интенсивный рост общей рентабельности в 1994 г. стал возможен в результате занижения среднегодовой стоимости промышленно-производственных фондов, нормируемых оборотных средств, а также из-за медленных темпов индексации (рис. 4).

Особенно пристально следует присмотреться к существенным изменениям рентабельности за последний год анализируемого периода: при чрезмерном всплеске общей рентабельности (на 60 %) произошел обвал рентабельности продукции (на 46 %). В чем дело?

Если снижение рентабельности продукции объяснять исходя из хорошо известной расчетной формулы (отношение прибыли к себестоимости), то ответ довольно прост: влияние прибыли от реализации, как положительного фактора, за год уменьшилось на 1/3; себестоимости товарной продукции, как отрицательного фактора, увеличилось почти на 20 %. Однако если проанализировать все прибыли (убытки), то на первый план выходят убытки за счет остатков нереализованной продукции, поскольку влияние этого отрицательного фактора в 1994 г. снизилось более чем в 5 раз по сравнению с началом 90-х гг.

В качестве положительных факторов в повышении рентабельности особо следует указать уменьшение иных затрат в себестоимости продукции, а также средств на оплату труда, прежде всего за счет сокращения среднегодовой численности работающих от 1754 чел. в 1990 г. до 1041 чел. в 1994 г.

Таким образом, предложенная методика позволяет быстро выполнить расчеты и принять срочные меры по управлению рентабельностью.

Поступила 25 сентября 1995 г.