

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СКОРОСТИ ИЗМЕНЕНИЯ  
ПАРАМЕТРОВ В ОЦЕНКЕ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОГО  
СОСТОЯНИЯ АВТОМОБИЛЕСТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Анисимов В.М., Васина Л.Н., Гречников А.Ф.

Для принятия управленческих решений во всех сферах современного предприятия (производство, финансы, маркетинг) руководство должно быть постоянно осведомлено по всем соответствующим вопросам, что достигается в результате подбора, обработки и оценивания исходной информации. Экономическая информация очень многообразна, а способов её анализа существует достаточно много.

Финансовый анализ (или так называемый классический анализ) позволяет получить некоторое количество ключевых показателей, представляющих чёткую и объективную картину финансового состояния предприятия; его прибылей, убытков; изменений в структуре источников финансирования и средствах их размещения. Однако, финансовый анализ, основывающийся только на данных публичной бухгалтерской отчётности, носит характер внешнего анализа и в основном предназначен для внешнего, заинтересованного в нём потребителя (инвесторы, проверяющие, партнёры, конкуренты.) А это лишь часть информации о деятельности компании (открытая информация), которая не позволяет проанализировать все имеющиеся причины успехов и неудач предприятия, с целью использования накопленного опыта в будущей работе.

В связи с этим в последние годы широкий интерес привлекает к себе внутрихозяйственный или управленческий анализ, который служит источником для принятия решений руководством предприятия. Главной особенностью такого анализа является возможность быстрого применения его результатов в практической работе. На основе анализа издержек предприятия (а это основной объект управленческого учёта) и результатов

деятельности - выявляется эффективность производственно-хозяйственной деятельности отдельного подразделения или целой компании.

В качестве инструмента по оцениванию возникающих затрат нами предлагается использование показателей скорости изменения параметров (коэффициентов или темпов роста и прироста.) Выберем в качестве объекта наиболее значимую часть в общей себестоимости продукции (более 80%) : затраты на материалы, покупные полуфабрикаты, общепроизводственные и общехозяйственные расходы. В таблицах 1 и 2 приводятся фактические значения коэффициентов роста и прироста, соответственно, удельного веса выше перечисленных видов затрат в себестоимости продукции, на примере ОАО "ЗиТ" - одного из крупнейших производителей автомобильного электро-оборудования, испытывающего в настоящее время серьезные трудности со сбытом продукции, характерные для всего автомобилестроения России, и пытающегося внедрить систему внутрифирменного управления, как один из шагов по выходу из кризиса.

Каждый из коэффициентов роста представляет собой отношение значения удельного веса каких-либо затрат в каком-то квартале к его значению в предыдущем квартале и показывает, таким образом, во сколько раз изменился удельный вес каких-либо затрат в данном квартале относительно предыдущего.

$$K_i(\text{роста}) = Y_i / Y_{i-1}, \text{ где } i=2..n.$$

Так, например, коэффициент роста удельного веса затрат на материалы равный 0.947 показывает, что удельный вес затрат на материалы во 2 квартале 1996 года уменьшился в 0.947 раза относительно 1 квартала этого же года. Значение коэффициента роста меньше 1 указывает на уменьшение затрат относительно предыдущего периода.

Экономический смысл коэффициента роста состоит в том, что он показывает сколько процентов удельного веса затрат за рассматриваемый квартал приходится на каждый процент удельного веса затрат за

Таблица 1. Коэффициенты роста

В долях	2квартал 1996 год	3квартал 1996 год	4квартал 1996 год	1квартал 1997 год	2квартал 1997 год	3квартал 1997 год
Основные материалы	0.947	1.003	0.887	1.009	0.968	0.986
Покупные п/ф	0.948	0.993	1.018	0.931	1.007	1.053
Общепроизводственные расходы	0.985	0.999	1.289	1.069	0.959	0.893
Общехозяйственные расходы	1.015	1.056	0.870	0.959	0.951	1.032

Таблица 2. Коэффициенты прироста

В долях	2квартал 1996 год	3квартал 1996 год	4квартал 1996 год	1квартал 1997 год	2квартал 1997 год	3квартал 1997 год
Основные материалы	-0.053	0.003	-0.113	0.099	-0.033	-0.014
Покупные п/ф	-0.052	-0.007	0.018	-0.069	0.007	0.053
Общепроизводственные расходы	-0.015	-0.001	0.289	0.069	-0.043	-0.107
Общехозяйственные расходы	0.015	0.056	-0.130	-0.042	-0.052	0.032

предыдущий квартал. То есть, если, например, коэффициент роста удельного веса затрат на материалы равен 0.947, то это означает, что на каждый процент удельного веса затрат на материалы за 1 квартал 1996 года приходится 0.947 процентов удельного веса затрат на материалы во 2 квартале. Из таблицы 1 видно, что только в 3 квартале относительно 2 за 1996 год и в 1 квартале 1997года относительно 4 квартала 1996года наблюдается рост удельного веса затрат на материалы.

Отметим, что если относительные показатели скорости изменения параметров в единицу времени, то есть коэффициенты роста и прироста, выражаются в процентах, то они называются темпами роста и прироста соответственно.

$$K_i(\text{прироста}) = K_i(\text{роста}) - 1, \text{ где } i = 2..n.$$

Из значений коэффициентов темпов прироста, приводимых в таблице 2, следует, что наибольшее снижение удельного веса затрат на материалы произошло в 4 квартале относительно 3 за 1996 год и составило 11.3%, а наибольший прирост удельного веса затрат на материалы равный 9.9% случился в 1 квартале 1997 года относительно 4 квартала 1996 года. Наибольший темп прироста 5.3% удельного веса затрат на покупные полуфабрикаты имел место в 3 квартале 1997 года относительно 2 этого же года, а наибольшее уменьшение - в 1 квартале 1997 года относительно 4 квартала 1996 года и составило 6.9%. Темп прироста удельного веса общепроизводственных расходов составил 28.9% в 4 квартале 1996 года относительно 3 квартала 1996 года, а в 3 квартале 1997 года удельный вес этих расходов сократился на 10.7% относительно 2 квартала 1997 года. Удельный вес общехозяйственных расходов уменьшился в 4 квартале относительно 3 квартала 1996 года на 13%, а в 3 квартале 1997 года относительно 2 квартала удельный вес этих расходов вырос на 3.2%.

Размах колебаний по коэффициентам прироста составил: по основным материалам от -11.3% до 9.9%; по покупным полуфабрикатам от -6.9% до 5.3%; по общепроизводственным расходам от -10.7% до 28.9%; и по общехозяйственным расходам от -13% до 5.6%. Все это свидетельствует о больших резервах, имеющихся на заводе по снижению расходов по основным статьям себестоимости продукции

Таким образом, использование коэффициентов роста и прироста удельного веса отдельных статей в общей себестоимости продукции позволяет выявить возможные источники снижения издержек, а введение управления по центрам ответственности - добиться желаемого снижения.