

ON THE QUESTION OF CALCULATING THE EFFECTIVENESS OF THE PRODUCTS SOLD

К ВОПРОСУ РАСЧЕТОВ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

¹ Пармакли Дмитрий

доктор хабилитат экономических наук, профессор

² Дудогло Татьяна

доктор экономических наук, преподаватель

^{1,2} Комратский государственный университет, Р. Молдова

Abstract. The work contains representation of the system of indicators, which characterize the efficiency of the products sold and the formula for calculating the minimum yield (break-even point). The necessity of calculating two types of break-even points has been substantiated in the article. The first type reflects the value of the minimum yield in the process of production activities, while the second refers to the operational activities. The explanation of the need to analyze both production and operational activities of the enterprise is given. On the example of the activities of a particular enterprise, a methodology for determining the indicators of production and operational efficiency of sold products is presented, which includes the calculation of the profitability of sales, calculation of the products profitability and the return on costs in two versions - production and operating activities. For better clarity, the cost recovery indicators are presented in the graph.

Keywords: efficiency, break-even point, profitability, cost recovery, production and operational activity.

Резюме. Представлены система показателей характеризующих эффективность реализованной продукции и формула расчета минимальной урожайности (точки безубыточности). Обоснована необходимость расчетов двух видов точек безубыточности. Первая отражает значение минимальной урожайности в процессе производственной деятельности, вторая – операционной деятельности. Приводится объяснение необходимости проведения анализа как производственной, так и операционной деятельности предприятия. На примере деятельности конкретного предприятия представлена методика определения показателей производственной и операционной эффективности реализованной продукции: выполнены расчеты значений рентабельности продаж, рентабельности продукции и окупаемости затрат в двух вариантах – производственной и операционной деятельности. Для лучшей наглядности показатели окупаемости затрат представлены на графике.

Ключевые слова: эффективность, точка безубыточности, рентабельность, окупаемость затрат, производственная и операционная деятельность.

УДК: 338.314

При расчетах экономической эффективности производства и реализации продукции на предприятиях используется система показателей. Чаще всего рассчитывают рентабельность реализованной продукции, рентабельность продаж и окупаемость затрат [1, с.202]:

- рентабельность реализованной продукции

$$P = \frac{\Pi}{Z}, \text{ лей/лей} \quad (1)$$

- рентабельность продаж

$$P_{\Pi} = \frac{\Pi}{N}, \text{ лей/ лей} \quad (2)$$

- окупаемость затрат

$$P_o = \frac{N}{Z} \text{ лей/лей}, \quad (3)$$

где: Π – валовая прибыль (прибыль от реализации продукции), лей;

Z – себестоимость продукции, лей;

N – объем реализованной продукции, лей.

В сельском хозяйстве важным с экономической точки зрения представляются расчеты порогового или минимального значения урожайности (так называемой точки безубыточности - q_{\min}), ниже которой наступают убытки от реализации продукции. Обычно расчеты проводят по формуле:

$$q_{\min} = \frac{FC}{p - AVC}, \text{ ц/га} \quad (4)$$

где: FC – постоянные затраты на 1 га, лей;
p – цена реализации продукции, лей/ц;
AVC – переменные затраты на 1 ц продукции, лей.

Когда мы говорим о точке безубыточности, следует иметь ввиду, что речь идет о равновесии дохода от продаж и себестоимости. Другими словами, от реализации продукции предприятие не получит прибыли. Вот почему точку безубыточности называют еще порогом рентабельности. Однако в точке безубыточности всегда будут иметь место операционные убытки. В связи с этим не корректно говорить, что преодолев точку безубыточности предприятие начинает получать прибыль. Не редко необходимость расчетов порога рентабельности связывают с анализом состояния эффективности отдельных культур, что не может изменить природу формирования операционной прибыли. Операционная прибыль или прибыль от реализации всего объема продукции наступит лишь в том случае, когда доходы от реализации превысят все затраты и расходы, прямо или косвенно связанные с операционной деятельностью. Напомним, что административно-управленческие и коммерческие расходы не включаются в себестоимость продукции. Они вычитаются из валовой прибыли от реализации продукции, образуя в итоге операционную прибыль. Мы подошли к вопросу определения точки «безубыточности два» [2, с.119-120]. Только преодоление данной точки позволит предприятию обеспечить операционную прибыль (рис.1).

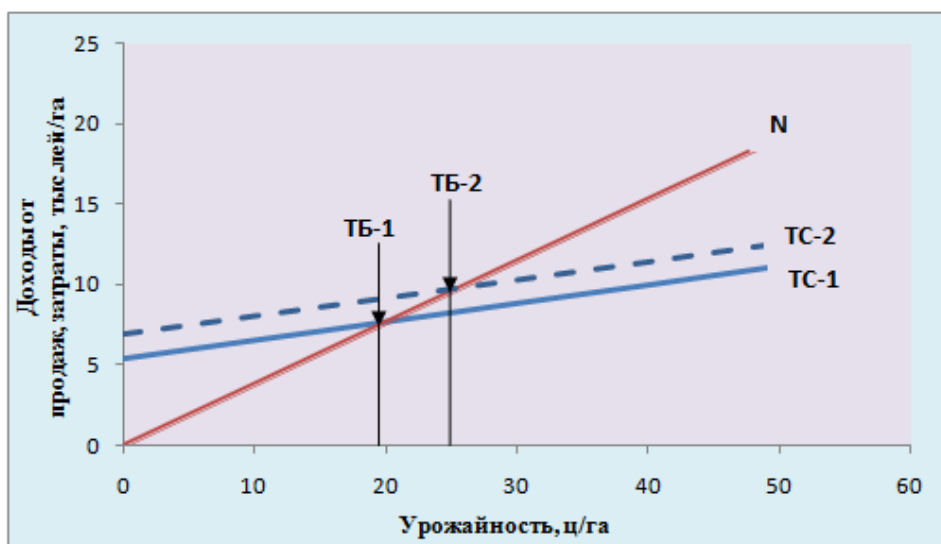


Рис.1. Графическое изображение корректировки показателей минимальной урожайности культур

Источник: предложено авторами (пример условный)

(N – объем реализации продукции, тыс.лей; TC-1 и TC-2 - соответственно производственные затраты и совокупные затраты и расходы операционной деятельности, тыс.лей, ТБ-1 и ТБ-2 – соответственно точка безубыточности производственной и операционной деятельности, ц/га)

Величина точки безубыточности может быть использована при сравнительном анализе эффективности товарной продукции. Более низкий показатель порога рентабельности, как правило, предполагает более высокую эффективность производства и реализации данного вида продукции. Как следует из формулы 4 более высокие постоянные затраты на единицу площади и переменные затраты на единицу продукции способствуют росту показателя порога рентабельности, что, разумеется, приводит к снижению доходности возделывания зерна, винограда и другой продукции. В связи с этим сельские товаропроизводители решают всегда двуединую задачу – снизить затраты на производство и реализацию и повысить цену на все виды товарной продукции.

Вышеизложенное рассмотрим на примере производства и реализации продукции в SRL «Iri Carmen» Кагульского района за 2019 год. Согласно статистической отчетности по

форме №2 «Данные о прибылях и убытках» доход от реализации всех видов продукции (строка 010) составил - 54575 тыс. лей, себестоимость (строка 020) – 46 361 тыс.лей, валовая прибыль (строка 030) – 8214 тыс.лей. Как видим уровень рентабельности всех видов реализованной продукции составила 17,8% ($\frac{8214}{46361} \cdot 100$). Данный показатель отражает лишь производственную сторону эффективности.

В том же отчете формы №2 показано, что предприятие в результате операционной деятельности получило (строка 040) еще 1 252 тыс.лей дохода (всего доход составил 55827 тыс.лей), но при этом понес дополнительно расходы, связанные с обращением продукции (строка 050) на сумму 1595 тыс.лей, административные (строка 060) и другие расходы (строка 070) составили соответственно 1 625 тыс.лей и 65 тыс.лей. Таким образом суммарные затраты и расходы достигли 49646 тыс.лей, а прибыль (строка 080) – 6181 тыс.лей (55827 – 49646). Следовательно, уровень рентабельности продукции в целом операционной деятельности составил 12,5 % ($\frac{6181}{49646} \cdot 100$). Как видим, операционная рентабельность ниже производственной более чем в 1,4 раза (17,8/12,5).

Подчеркнем, что все расчеты, проводимые с использованием цифр строк 010, 020 и 030 отчета №2, отражают производственную сторону эффективности. И лишь применение показателей строк 040-080 позволяют выявить эффективность операционной деятельности в целом по предприятию. Таким образом, следует различать **производственные** и **операционные** показатели эффективности.

В связи с этим при проведении расчетов экономической эффективности производства и реализации зерна, подсолнечника и другой продукции, в том числе всех видов продукции в целом, следует выявлять не только производственные показатели, но и показатели операционной деятельности. Если последнее не вызывает затруднений при определении экономической эффективности в целом всех видов продукции, т.е. операционной деятельности всего предприятия, то расчеты рентабельности и точки безубыточности отдельных видов продукции связаны с определенными затруднениями. Дело в том, что операционные доходы и расходы приводятся в упомянутой форме в целом по предприятию. Вот почему специалистам предприятий приходится выполнять дополнительные расчеты, чтобы распределить данные строк 040 - 080 по каждой культуре. Для этого, как правило, находят удельный вес производственных затрат от реализации каждого вида продукции и в соответствии с ним определяют долю дополнительных расходов. Покажем это на примере того же SRL «Iri Carmen» за 2019 год (таблицы 1,2 и 3).

Таблица 1. Расчеты по определению производственной и операционной прибыли продукции ведущих культур SRL «Iri Carmen» за 2019 год (тыс.лей)

Наименование культур	Доход от реализации		операц	Себестоимость		Прибыль от деятельности	
	производств			производств		производств	операционная
	всего	%		всего	%		
Зерновые культуры	17695	32,4	18088	13221	28,5	14149	3939
Подсолнечник	13104	24,0	13398	9818	21,2	10525	2873
Рапс	6254	11,5	6420	5991	12,9	6404	16
Фрукты	785	1,4	782	727	1,6	794	- 12
Виноград	16306	29,9	16692	16295	35,1	17426	-734
Прочие	431	0,8	447	309	0,7	348	99
Всего	54575	100	55827	46361	100	49 646	6181

Источник: формы отчетности №2 и 7АПК SRL «Iri Carmen» за 2019 год

На основании полученных данных, приведенных в таблице 1, используя формулы 1,2 и 3, находим производственные и операционные показатели рентабельности продаж, рентабельности продукции и окупаемости затрат при производстве и реализации продукции ведущих культур (таблица 2). Для наглядности представим показатели окупаемости затрат на графике (рис.2).

Чтобы возместить все операционные расходы, связанные с жизнедеятельностью предприятия, значительная часть валовой прибыли «расходуется» на покрытие указанных расходов. В результате чего, прибыль от производства и реализации продукции (валовая прибыль) предприятия сокращается с 8214 тыс.лей до 6181 тыс.лей (операционная прибыль) или в 1.3 раза

Таблица 2. Показатели эффективности реализованной продукции ведущих культур в SRL «Iri Carmen» за 2019 год

Наименование культур	Рентабельность, %				Окупаемость затрат, лей/лей	
	продаж		реализованной продукции			
	производ.	операц.	производ.	операц.	производ.	операц.
Зерновые культуры	25,3	21,8	33,8	27,8	1,34	1,28
Подсолнечник	25,1	21,4	33,5	27,3	1,33	1,27
Рапс	4,2	0,3	4,4	0,2	1,04	1,00
Фрукты	7,4	- 1,5	8,0	- 0,2	1,08	0,98
Виноград	0,07	- 4,4	0,1	- 4,2	1,00	0,96
Прочие	28,3	22,2	39,5	28,5	1,39	1,28
Всего	15,0	11,1	17,6	12,5	1,18	1,12

Источник: выполнено по данным таблиц 2 и 3

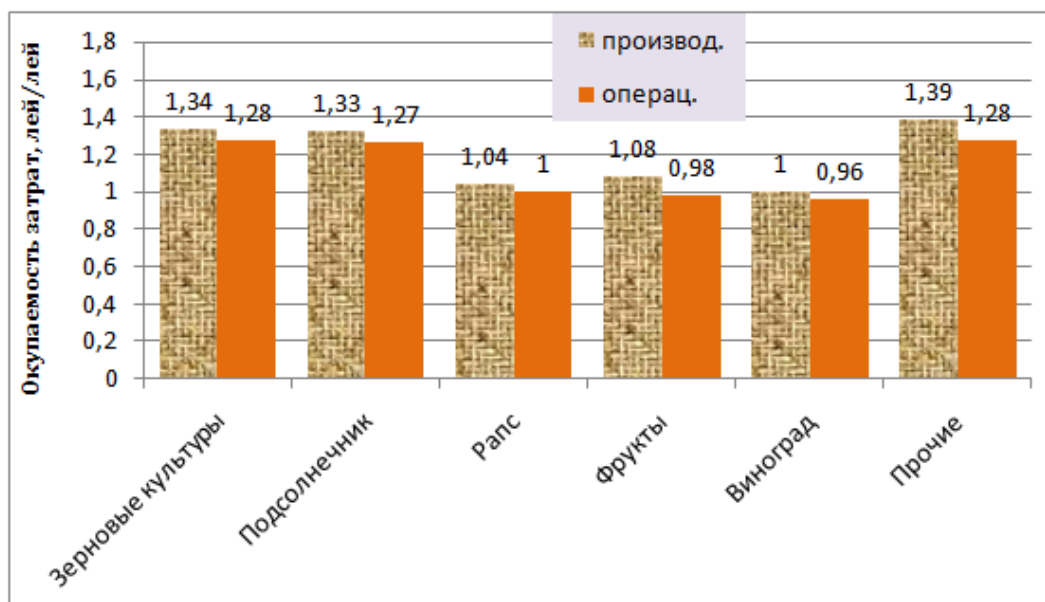


Рис.2. Показатели производственной и операционной окупаемости затрат при возделывании ведущих культур
 Источник: выполнено по данным таблицы 2.

Столь значительная разница между валовой и операционной прибылью не может не сказываться на операционную эффективность предприятия. Вот почему помимо зерновых культур, подсолнечника и рапса производство и реализация фруктов и винограда оказывается уже убыточным. Данный вывод подтверждает необходимость проведения анализа не только производственной, но и операционной эффективности.

Литература

1. Пармакли Д.М., Тодорич Л.П., Дудогло Т.Д. Экономика современного предприятия. Учебное пособие. - Комрат гос. ун-т, Н-и. центр «Прогресс».- Комрат, КГУ, 20108, -252р.
2. Пармакли Д.М. Эффективность использования земли в сельском хозяйстве АТО Гагаузия: теория и практика.- Комрат ,Научно-исследовательский центр Гагаузии им.М.В.Маруневич, 2019.- 278р.