**УО БГУИР**

**Кафедра экономики**

**РЕФЕРАТ**

**На тему:**

**«Анализ прибыли и рентабельности отельных изделий в системе директ-костинг»**

**1 Анализ прибыли от реализации отдельных изделий**

В отечественной практике при анализе прибыли обычно используется модель в которой все факторы ее формирования изменяются сами по себе, независимо друг от друга: прибыль изменяется прямо пропорционально объему реализации, если реализуется рентабельная продукция, и обратно пропорционально – если реализуется убыточная продукция. В ней не учитывается существующая взаимосвязь между объемом производства (реализации) продукции и ее себестоимостью, хотя такая взаимосвязь имеется. При увеличении объема производства (реализации) себестоимость единицы продукции снижается, так как при этом обычно возрастает только сумма переменных расходов, а сумма постоянных остается, как правило, без изменений, и сумма прибыли увеличивается. И наоборот, при спаде производства себестоимость изделий возрастает из-за того, что больше постоянных расходов приходится на единицу продукции, и сумма прибыли уменьшается.



В зарубежной практике при планировании, учёте, контроле и анализе прибыли используется “система директ-костинг”, при которой затраты, связанные с производством и реализацией продукции, делятся на переменные и постоянные.

Для обеспечения системного подхода при анализе прибыли и прогнозирования её величины в зависимости от объёма производства и продаж, издержек производства используется категория маржинальный доход (предельный или максимально возможный доход).

Маржинальный доход (МД) – это разность между стоимостью реализованной продукции и общей величиной переменных затрат на эту продукцию () или сумма прибыли (П) с постоянными издержками предприятия ():



откуда .



Маржинальный доход на изделие:



Поскольку деление издержек на постоянные и переменные весьма условно, в зарубежной практике для повышения объективности деления затрат на постоянные и переменные используются такие методы, как графический метод, метод высшей и низшей точек, статистический, метод корреляции, метод наименьших квадратов, упрощённый статистический и др.

Для анализа прибыли от реализации i-х изделий можно применять модифицированную формулу



где - сумма удельных переменных издержек по i-му изделию, тыс.р./шт.



Данная формула позволяет определить изменение суммы прибыли от реализации i-х изделий за счёт количества реализованных изделий, среднего уровня цен реализации изделий, удельных переменных и суммы постоянных издержек предприятия.

Расчёт влияния этих факторов способом цепных подстановок приведён в табл. 1.

Таблица 1

Алгоритм изменения прибыли от реализации отдельных изделий

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Алгоритм расчёта |
| 1 | 2 |
| Общее изменение прибыли от реализации i-х изделий, всего,  в том числе  за счёт изменения: |  |
| 1. Количества реализованных i-х изделий |  |
| 2. Уровня цен реализации i-х изделий |  |
| 3. Удельных переменных издержек i-х изделий |  |
| 4. Суммы постоянных издержек |  |

**2. Анализ прибыли от реализации продукции**

В системе директ-костинг прибыль от реализации продукции:



При многономенклатурном производстве при определении суммы прибыли от реализации продукции вместо маржинального дохода используется выручка от реализации продукции РП и средний удельный вес маржинального дохода в ней :



Средний удельный вес маржинального дохода в выручке от реализации продукции рассчитывается по формуле



где - удельный вес i-го изделия в общем объёме выручки от реализации продукции, в долях;



- удельный вес маржинального дохода i-го изделия в выручке от его реализации или в цене i-го изделия, в долях:



Отсюда прибыль от реализации продукции определяется по формуле



Она позволяет установить изменение прибыли от реализации продукции за счёт:

количества (объема) реализованной продукции;

структуры реализованной продукции;

цен реализации изделий;

удельных переменных издержек на одно изделие;

суммы постоянных издержек предприятия.

Алгоритм расчёта влияния этих факторов на изменение прибыли от реализации продукции способом цепных подстановок и абсолютных разниц приведён в табл. 11.2.

**3. Анализ рентабельности отдельных изделий**

В соответствии с системой директ-костинг уровень рентабельности реализации отдельных изделий рассчитывается по следующей факторной модели:



Влияние факторов на изменение уровня рентабельности отдельных видов изделий можно рассчитать приёмом цепных подстановок (табл. 3.)

Таблица 2

Алгоритм изменения прибыли от реализации продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Алгоритм расчета |
| 1 | 2 |
| Изменение прибыли от \_еалиизации продукции,  всего,  в том числе  за счет изменения |  |
| 1. Объёма реализации продукции, всего,  в том числе  за счёт изменения: |  |
| 1.1. Объёма произведенной продукции |  |
| 1.2. Остатков нереализованной продукции |  |
| 2. Структуры и ассортимента реализованной продукции, всего,  в том числе: |  |
| 2.1. Структуры объёма реализации |  |
| 2.2. Структуры себестоимости реализованной продукции |  |
| 3. Цен реализации изделий |  |
| 4. Удельных переменных издержек |  |
| 5. Суммы постоянных издержек |  |

Таблица 3

Алгоритм изменения уровня рентабельности отдельных видов изделий

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Алгоритм расчёта |
| Изменение уровня рентабельности отдельных видов изделий, всего,  в том числе за счёт изменения: |  |
| 1. Количества реализованной продукции |  |
| 2. Цены реализации изделий |  |
| 3. Удельных переменных издержек |  |
| 4. Суммы постоянных издержек |  |

**4. Анализ рентабельности реализованной продукции и рентабельности продаж реализованной продукции**

Анализ рентабельности реализованной продукции предприятия производится по следующей факторной модели:



Таблица 4

Алгоритм изменения уровня рентабельности реализованной продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Алгоритм расчёта |
| 1 | 2 |
| Изменение уровня рентабельности реализованной продукции, всего,  в том числе за счёт изменения: |  |
| 1. Объёма реализации продукции, всего |  |
| 2. Структуры реализованной продукции, всего |  |
| 3. Средних цен реализации изделий |  |
| 4. Удельных переменных издержек |  |
| 5. Суммы постоянных издержек |  |

**Анализ рентабельности продаж реализованной продукции**производится по следующей факторной модели



Таблица 5

Алгоритм изменения рентабельности продаж реализованной продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Алгоритм расчёта |
| 1 | 2 |
| Изменение рентабельности продаж реализованной продукции, всего, в том числе за счёт |  |
| 1. Объёма реализации продукции, всего |  |
| 2. Структуры реализованной продукции, всего |  |
| 3. Цен реализации изделий |  |
| 4. Удельных переменных издержек |  |
| 5. Суммы постоянных издержек |  |

**5 Анализ рентабельности инвестированного капитала (вариант 2)**

**Анализ рентабельности инвестированного капитала** может производиться по следующим факторным моделям:



либо



Таблица 6

Алгоритм изменения рентабельности инвестированного капитала

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Алгоритм расчёта |
| 1 | 2 |
| Изменение рентабельности инвестированного капитала, всего,  в том числе  за счёт изменения: |  |
| 1. Объёма реализованной продукции, всего |  |
| 2. Структуры реализованной продукции, всего |  |
| 3. Цен реализации изделий |  |
| 4. Удельных переменных издержек |  |
| 5. Суммы постоянных издержек |  |
| 6. Операционных финансовых результатов |  |
| 7. Внереализационных финансовых результатов |  |
| 8. Коэффициента оборачиваемости инвестиционного капитала |  |

ЛИТЕРАТУРА

1. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия: Учеб. пособие – М.: Финансы и статистика, 2005. – 208 с.
2. Сергеев И.В. Экономика предприятия. Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 304 с.
3. Экономика предприятия / Под ред. Е.Л.Кантора. – СПб.: Питер, 2006. – 352 с.
4. Ковалев В., Волкова О Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Издательство: ТК Велби, 2006.

