Кудаков Андрей Степанович. Управление формированием прибыли сельскохозяйственного предприятия : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : СПб., 2001 149 c. РГБ ОД, 61:01-8/2855-4

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Состояние аграрного сектора и научные основы управления формированием прибыли в сельскохозяйственном предприятии 8

1.1. Проблемы развития сельскохозяйственного производства в современных условиях 8

1.2. Теоретические аспекты управления формированием прибыли предприятия 20

1.3. Взаимосвязь издержек, объема реализации и прибыли 32

Глава 2. Совершенствование управления формированием прибыли с использованием эффекта операционного рычага 43

2.1. Сущность и роль эффекта операционного рычага и показателя «предельной рентабельности» 43

2.2. Анализ факторов, формирующих показатель предельной рентабельности, и варианты его применения 60

2.3. Методика расчета показателя «предельной рентабельности» производства продукции 68

Глава 3. Повышение эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях рыночных отношений 76

3.1. Особенности планирования финансовых результатов 76

3.2. Расчет показателя «предельной рентабельности» на примере типичного сельскохозяйственного предприятия 93

3.3. Рекомендации по реализации системы управления формированием прибыли 128

Заключение 135

Список литературы

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Рыночная трансформация аграрного сектора страны предполагает не только формирование эффективных собственников средств производства (особенно земли), становление многоукладной экономики, но и финансовое оздоровление сельскохозяйственных предприятий. Однако за десятилетний период аграрных преобразований экономическая ситуация на селе, по сравнению с дореформенным периодом даже ухудшилась. Так, по данным за 1998 год 88 % сельскохозяйственных предприятий были убыточными, в 1999 году их удельный вес сократился до 41 %, но является еще достаточно высоким.

Сельские товаропроизводители испытывают острый недостаток оборотных средств, имеют устаревшую и изношенную материальную базу, увеличивающуюся финансовую задолженность по обязательствам, зачастую не имеют средств даже для простого воспроизводства.

Для поддержки сельских товаропроизводителей необходимы значительные финансовые средства, которые в настоящее время государство не в состоянии реально выделить в полном объеме. Но даже если размеры финансовой помощи увеличатся, то это не выведет хозяйства на уровень рентабельного производства автоматически, так как ресурсы могут быть использованы нерационально. Поэтому наряду с государственной поддержкой аграрного сектора необходима активная деятельность самих предприятий.

В современных условиях действует значительное количество внутренних факторов, ухудшающих финансовое положение сельскохозяйственных предприятий: нерациональная структура активов, неэффективная организация производства, затратное расходование ресурсов, а также низкий уровень финансовой работы в целом. Нередко, имеющиеся в хозяйствах ограниченные ресурсы, используются для производства низко рентабельной или даже убыточной продукции, при этом продукция, приносящая прибыль, производится в ограниченных объемах, что определяет общий финансовый результат деятельности.

Следовательно, улучшение положения в аграрном секторе экономики может быть достигнуто по мере того, как в каждом отдельном предприятии и отрасли в целом будет обеспечено действие внутренних механизмов формирования прибыли на основе производства конкурентной продукции необходимого объема и уровня ее рентабельности.

Степень разработанности проблемы. Проблема прибыли привлекала внимание многих экономистов, ученых и практиков, и породила многообразие научных взглядов на ее природу, содержание и процесс формирования. Представители современной экономической мысли рассматривают прибыль как доход от использования всех факторов производства и как важнейший показатель его эффективности. Большой вклад в разработку методологических и практических основ формирования прибыли внесли работы отечественных и зарубежных авторов: И.Т. Балабанова, B.C. Белова, И.А. Бланка, Н.В. Богачева, М.Л. Лишанского, П.В. Смекалова, Е.С. Стояновой, А.Д. Шеремета, К.Бабо, К. Друри, Б. Коласса, М.Трейси и других.

Вместе с тем некоторые аспекты данной проблемы, применительно к условиям нестабильности цен на ресурсы и экономической среды в целом, исследованы недостаточно и требуют уточнения: определение зависимости величины прибыли и рентабельности производства от изменения его объемов и структуры затрат; распределение затрат предприятия между отдельными видами продукции; выбор и реализация управленческих решений по повышению прибыльности производства и др. Недостаточно освещаются вопросы обеспечения финансовой самостоятельности предприятий аграрного сектора, что сдерживает его эффективное развитие и адаптацию к рыночным отношениям. Это, в свою очередь, требует новых подходов к обоснованию механизма формирования доходов и прибыли хозяйств, что и обусловило выбор темы исследования.

49915 Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка и научное обоснование методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию управления формированием прибыли сельскохозяйственного предприятия.

Для достижения цели исследования были поставлены и решены следующие задачи:

дана оценка влияния рыночных факторов на процесс формирования прибыли;

определены подходы к распределению затрат предприятия по видам продукции;

проведен анализ влияния объема и структуры операционных затрат на величину формирования прибыли;

определены возможности использования эффекта операционного рычага (левериджа) для управления процессом формирования прибыли;

разработаны предложения и рекомендации по управлению формированием прибыли сельскохозяйственного предприятия.

Предметом исследования является механизм формирования прибыли предприятия и управление им.

Объектом исследования являются предприятия, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической основой диссертационного исследования явились труды отечественных и зарубежных авторов по различным аспектам исследуемой проблемы.

Для решения поставленных задач в работе применялись следующие методы: абстрактно-логический, системного анализа, монографический, экономико-статистические и др. Были использованы законы РФ, Постановления Правительства РФ по вопросам аграрной реформы, статистические данные, характеризующие состояние аграрного сектора экономики.

Научная новизна. Научная новизна работы заключается в следующем:

уточнены подходы к распределению затрат сельскохозяйственного предприятия по видам продукции с учетом отраслевой специфики;

обоснованы варианты использования эффекта операционного рычага для управления процессом формирования прибыли;

предложен и обоснован показатель предельной рентабельности, определены сферы его применения;

разработана методика управления формированием прибыли сельскохозяйственного предприятия с использованием показателя предельной рентабельности;

разработаны и апробированы методические положения по совершенствованию финансового планирования деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в том, что представленные в ней методические положения и выводы могут быть использованы сельскохозяйственными предприятиями при определении направлений повышения эффективности своей деятельности. Развиваемый в диссертации подход, выводы и предложения, вытекающие из проведенных исследований, были использованы при выполнении НИР по теме: «Разработать концепцию стабилизации и развития АПК Северо-Запада РФ», номер государственной регистрации 01990010852 плана НИР Россельхозакадемии, а также при разработке бизнес-плана сельскохозяйственного предприятия АОЗТ «Кобралово» Ленинградской области.

Теоретические положения диссертационной работы были использованы в учебном процессе СГОГИЭУ при преподавании дисциплин "Финансы предприятий" и "Финансовый менеджмент".

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации были обсуждены и одобрены на региональных конференциях и семинарах в 1997-2001 гг. в СПбГУЭФ, СПбГУ, СПбГИЭУ, СЗ НИЭСХ.

Структура работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы.

Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, определены его цель и задачи, предмет и объект исследования, научная новизна и практическая значимость, дана краткая характеристика работы.

В первой главе — «Состояние аграрного сектора и научные основы управления формированием прибыли в сельскохозяйственном предприятии» -проанализировано состояние аграрной отрасли производства, рассмотрены теоретические аспекты управления прибылью предприятия и возможности использования системы взаимосвязи издержек, объема реализации, прибыли («CVP») для управления формированием прибыли предприятия.

Во второй главе — «Совершенствование управления формированием прибыли с использованием эффекта операционного рычага» - определены возможности использования эффекта операционного рычага для управления прибылью предприятия, обосновано введение показателя «предельной рентабельности», проанализированы факторы, формирующие показатель предельной рентабельности и рассмотрены варианты его применения. Предложена методика расчета показателя предельной рентабельности.

В третьей главе — «Повышение эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях рыночных отношений» -разработаны методические рекомендации по решению данной проблемы. Проведен расчет показателя предельной рентабельности и даны рекомендации по его применению на примере типичного сельскохозяйственного предприятия. Сформулированы предложения по использованию методических рекомендаций в сельскохозяйственных предприятиях.

В заключении изложены основные результаты исследования.

Список литературы включает 132 наименования.

Основные результаты диссертации опубликованы в 6 научных работах общим объемом 1,2 п.л.

## Проблемы развития сельскохозяйственного производства в современных условиях

Агропромышленный комплекс является исключительно важной сферой народного хозяйства, от экономического состояния которой зависит развитие экономики страны в целом. В сельскохозяйственном производстве занято более 8 млн. чел., что составляет около 13% всего трудоспособного населения России (128). Валовая добавленная стоимость сельскохозяйственной отрасли в 1998 году составляла более 170 млрд. руб., или 7,3 %, при этом инвестиции в основной капитал сельского хозяйства составляли 10,3 млрд. руб., или всего 2,5% общего объема по народному хозяйству. Кроме того, эти показатели снижались на протяжении ряда лет (табл.1).

Валовый сбор сельскохозяйственных культур в последние годы также продолжает снижаться, хотя в 1999году наметились позитивные тенденции. С 1996 года по 1998 год валовый сбор зерновых в целом по стране сократился с 69341 тыс. т до 47858 тыс. т, или на 31%. Несмотря на то, что в 1999году производство зерна выросло до 54663 тыс. т, или на 14 % относительно уровня 1998 года, однако оно не достигло даже уровня 1996 года. Валовый сбор картофеля за указанный период снизился с 38652 тыс. т в 1996 году до 31233 тыс. т в 1999году, или на 19%. Производство овощей на протяжении последних трех лет держалось примерно на одном и том же уровне, с увеличением в 1999 году на 17%, т. е. до 12288 тыс. т (табл.2).

Производство продукции животноводства также продолжает снижаться. Так реализация скота и птицы на мясо в живой массе сократилась с 9341 тыс. т в 1995 году до 6921 тыс. т в 1999 году, или на 26 %, а производство мяса в убойном весе - на 25 %, или до 4341 тыс. т. Производство молока уменьшилось на 18 %, с 39241 тыс. т в 1995году до 31996 тыс. т. в 1999году (табл.3).

Спад производства животноводческой продукции происходил на фоне сокращения поголовья скота и птицы. Например, на конец 1999 года поголовье крупного рогатого скота составило 27814 тыс. гол., что на 11882 тыс. гол., или 30 % ниже, чем на конец 1995 года. Поголовье свиней уменьшилось на 4702 тыс. голов, или на 21 %, птицы на 17 %. (Табл.3).

Исходные причины нарастания кризисных явлений в экономике АПК сложились в семидесятые - восьмидесятые годы, когда низкие розничные цены на продовольствие поддерживались с помощью дотаций сельскому хозяйству. В ходе проведения реформ, отмеченные проблемы не только существенно обнажились, но и усугубились, что, прежде всего, связано с падением платежеспособного спроса населения, усилением диспаритета цен, ослаблением государственной поддержки села. В дальнейшем отсутствие рентабельности во всех отраслях сельского хозяйства стало являться главным фактором резкого снижения объемов производства и кризиса в аграрной сфере.

## Сущность и роль эффекта операционного рычага и показателя «предельной рентабельности»

Создание и функционирование предприятия можно представить как процесс инвестирования финансовых ресурсов на долгосрочной основе с целью извлечения прибыли.

Инвестирование в основные средства сопровождается увеличением постоянных расходов и, по крайней мере, теоретически, уменьшением переменных расходов. Однако зависимость носит нелинейный характер, поэтому найти оптимальное сочетание постоянных и переменных расходов достаточно сложно. Анализ влияние этой взаимосвязи на величину операционной прибыли может быть осуществлен с помощью операционного (производственного) рычага (левериджа).

В финансовом менеджменте категорией операционный рычаг (леверидж) характеризуется процесс управления активами, направленный на увеличение прибыли и основанный на раздельном учете влияния постоянных и переменных затрат. В буквальном понимании леверидж означает небольшую силу (рычаг), с помощью которой можно перемещать довольно тяжелые предметы. В приложении к экономике он трактуется как некоторый фактор, небольшое изменение которого может привести к существенному изменению результативных показателей (26, 103).

Итак, операционный (производственный) рычаг (леверидж) — потенциальная возможность влиять на валовой доход путем изменения структуры себестоимости и объема выпуска продукции (там же).

Операционный рычаг, представляет собой взаимосвязь между совокупной выручкой предприятия, его валовым доходом и расходами производственного характера, анализ этой взаимосвязи, т. е. количественная оценка уровня рычага, выполняется с помощью рассмотренного выше анализа системы "CVP" (взаимосвязь «издержек, объема реализации и прибыли»). Проводимое в процессе анализа системы "CVP", разделение совокупности операционных затрат предприятия на постоянные и переменные их виды является основой использования эффекта операционного рычага.

Действие операционного рычага основано на том, что наличие в составе операционных затрат суммы постоянных их видов приводит к тому, что при изменении объема реализации продукции, сумма операционной прибыли всегда изменяется еще более высокими темпами. Иными словами, постоянные операционные затраты (издержки) самим фактом своего существования вызывают непропорционально более высокое изменение суммы операционной прибыли предприятия при любом изменении объема реализации продукции вне зависимости от размера предприятия, отраслевых особенностей его операционной деятельности и других факторов (26).

Однако степень такой чувствительности операционной прибыли к изменению объема реализации продукции неоднозначна на предприятиях, имеющих различное соотношение постоянных и переменных операционных затрат. Чем выше удельный вес постоянных издержек в общей сумме операционных затрат предприятия, тем в большей степени изменяется сумма операционной прибыли по отношению к темпам изменения объема реализации продукции.

## Особенности планирования финансовых результатов

Основой повышения эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия является подбор для производства таких видов продукции и в таком объеме, при котором предприятие получает наибольшую прибыль на произведенные затраты. Подбор видов продукции осуществляется на основе имеющихся у предприятия ресурсов и возможностей, с учетом сложившихся условий внутренней и внешней среды.

Существующая на сегодняшний день на большинстве сельскохозяйственных предприятий система выбора видов продукции для производства основана на традициях, сложившихся в период плановой экономики.

В тот период сельскохозяйственному предприятию, практически независимо от формы собственности, задавался план производства продукции по видам и объемам производства, и определялась цена, по которой данная продукция должна была быть реализована. Сельскохозяйственное предприятие сосредотачивало свои силы в основном на объемах производстве продукции, не заботясь о ее сбыте. То есть проблемы сбыта практически не существовало. При этом повышение эффективности производства, сводилось, в основном, к контролю себестоимости продукции. Но на практике главной задачей руководителей сельскохозяйственных предприятий было обоснование увеличения затрат, а не поиск возможности обеспечить заданный норматив себестоимости. Такое положение вело к постоянному росту себестоимости продукции у большинства сельскохозяйственных предприятий, т.е. автоматически включало в действие «затратный механизм» что при относительной стабильности розничных цен на продукцию сельского хозяйства требовало все больших государственных дотаций. Подбор видов продукции для производства проводился без надлежащего анализа себестоимости, выручки, прибыли и рентабельности производства, как по предприятию в целом, так и по видам продукции. Основным критерием эффективности деятельности предприятия являлась максимизация объемов производства и уровень выполнения доведенных заданий.

В последнее десятилетие, в период перестройки, при отсутствии обязательного плана производства продукции по объемам и видам, большинство сельскохозяйственных предприятий планировало производство, опираясь, в основном, на интуицию, так же без достаточного экономического обоснова ния. Такая методика подбора видов продукции и объемов ее производства не могла быть использована в современных условиях перехода к рыночной экономике и в результате привела, наряду с другими причинами, к разорению сельскохозяйственных предприятий и упадку отрасли сельского хозяйства в целом.

Некоторые из видов продукции (мясо КРС, зерно), производство кото рых в прошлом дотировалось, при производстве по традиции в современных условиях, приносят предприятию убытки, нарастающие с увеличением объемов производства. Производство отдельных видов продукции не находит сбыта в предлагаемом объеме (морковь, брюква, репа и некоторые другие). Не учитывается возможность ввоза более конкурентной сельскохозяйственной продукции из других регионов страны и из-за рубежа.

Проблемы, возникшие перед сельскохозяйственными предприятиями, требуют для своего решения новых подходов, в том числе и в области подбора видов и объемов производимой на предприятии продукции.

В современных условиях сельскохозяйственным предприятиям приходится самим не только производить продукцию, но и хранить ее, заботиться о сбыте, осуществлять первичную, а при возможности, и более глубокую переработку. Они вынуждены более глубоко анализировать затраты на производство, изучать возможности сбыта продукции, анализировать конъюнктуру рынка, следить за ценами, складывающимися на рынке сельскохозяйственной продукции, а также анализировать показатели прибыли и рентабельности своего производства. Теоретические, методологические и практические вопросы изучения и формирования спроса, в том числе и на сельскохозяйственную продукцию достаточно подробно изложены в работах отечественных и зарубежных авторов (61, 93, 9,12).

В сельскохозяйственном производстве, имеющем ярко выраженную сезонную специфику, качественный подбор видов продукции и объемов ее производства имеет особое значение. Возможные ошибки и просчеты, после начала полевого сезона, устранить без ущерба практически невозможно. Это может привести к значительным убыткам или даже банкротству предприятия. Улучшить ситуацию можно будет лишь на следующий год, в следующем полевом сезоне, при условии более продуманного подхода к подбору продукции для производства.