

Н.Ю. Єршова, к.е.н., доц., НТУ «ХП», Харків

Ю.Д. Майкова, магістрант НТУ «ХП», Харків

ОБГРУНТУВАННЯ ВИКОРИСТАННЯ ЕЛЕМЕНТІВ ОПЕРАЦІЙНОГО АНАЛІЗУ В УПРАВЛІННІ ДІЯЛЬНІСТЮ ПрАТ «АЗОВЛЕКТРОСТАЛЬ»

Протягом останніх років вітчизняні дослідники приділяли значну увагу таким категоріям, як витрати діяльності, виробничі витрати, витрати періоду, собівартість; досліджувались теоретичні питання їх обліку; аналізувалося співвідношення категорії витрат у вітчизняній та міжнародній практиці; здійснювались спроби розроблення практичних рекомендацій щодо вдосконалення методики обліку витрат тощо. Дослідження у цьому напрямку вели такі науковці, як: С. Голов, І. Давидович, Т. Марени, В. Моссаковський, Л. Нападовська, Т. Сльозко, Г. Партин, А. Череп, Л. Гнилицька, М. Воронова, А. Єфремова, О. Кантаєва, Я. Крупка, Ю. Кузьмінський.

Операційний аналіз служить для планування діяльності підприємства, а також для відслідковування фінансових результатів бізнесу залежно від зміни величини та структури витрат виробництва (збуту). Цей метод, який є невід'ємною частиною управлінського обліку, називають також аналізом “Витрати – Обсяг - Прибуток” (“Cost – Volume - Profit”, CVP).

Операційний аналіз базується на поділі витрат виробництва на постійні та змінні. При здійсненні аналітичних розрахунків постійні та змінні витрати відокремлюються за допомогою показника валової маржі (маржинальний прибуток). Поряд із маржинальним прибутком, ключовими елементами операційного аналізу є операційний важіль, запас фінансової міцності та поріг рентабельності [2].

Операційний важіль базується на поділі витрат на постійну та змінну частини. Дія цього механізму проявляється в тому, що наявність у складі собівартості будь-якої постійної суми призводить до того, що при зміні обсягу

реалізації продукції розмір прибутку змінюється завжди більш високими темпами, непропорційно до коливання обсягів діяльності.

Дія операційного важеля визначається за допомогою показника сили його впливу, який показує, скільки відсотків зміни прибутку дає кожен відсоток зміни виручки:

$$CBOB = \frac{МП}{П}, \quad (1)$$

де СВОВ – сила впливу операційного важеля; МП – маржинальний прибуток; П – прибуток.

Крім цього показника операційний важіль (леверидж) характеризується коефіцієнтом операційного левериджу [1]:

$$K_{ол} = \frac{FC}{CB}, \quad (2)$$

де FC – постійні витрати; CB – сукупні витрати.

Розрахуємо ці показники для промислового підприємства ПрАТ «Азовелектросталь»:

$$CBOB = 2232577,65/622715 = 3,59$$

$$K_{ол} = 1029600,15/2709520,5 = 0,379$$

Як бачимо на ПрАТ «Азовелектросталь» питома вага постійних витрат складає майже 38%. Таким чином, можна зробити висновок про необхідність зниження частини постійних витрат. Це дозволить підприємству швидше реагувати в умовах невизначеності середовища.

Управління операційним важелем може проводитися шляхом впливу на постійні витрати, змінні витрати та ціну виробу.

Одним з інших основних елементів операційного аналізу є визначення запасу фінансової міцності та порогу рентабельності. Ці показники застосовуються для здійснення аналізу беззбитковості виробництва (іноді під такою назвою розуміють також і операційний аналіз).

Список літератури: 1. *Гавриленко В.А. Гавриленко В.В.* Теоретичні та методичні аспекти оцінки фінансового стану підприємства - 2012. 2. *Єршова Н. Ю.* Формування системи фінансових індикаторів для оцінки фінансового стану підприємств промисловості (на прикладі підприємств машинобудування) – 2011

Е.И. Линник, к.э.н., доцент

ПРИМЕНЕНИЕ МСФО УКРАИНСКИМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ: ПЕРВЫЕ ТРУДНОСТИ И ПУТИ ИХ ПРЕОДОЛЕНИЯ

Как известно, Украина находится в процессе постепенного перехода на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Распоряжением от 22.02.2012 г. № 157-р «О создании условий для внедрения международных стандартов финансовой отчетности» Кабинет Министров Украины определил обязанности Министерства финансов: обеспечить официальное опубликование МСФО с соблюдением их соответствия оригиналу, а также своевременное внесение в них изменений. На сегодня указанное распоряжение в этой части было выполнено, в результате чего специалисты получили возможность работать с украинской версией МСФО на сайте Министерства.

Этим же распоряжением предусмотрено обеспечение создания системы подготовки, переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров, которые составляют и подписывают финансовую отчетность предприятий по МСФО, за что отвечает Министерство образования и науки Украины. Безусловно, украинскому бухгалтеру пока не вполне комфортно работать со специфическим языком международных стандартов, трудно ориентироваться по определенным вопросам, поскольку ответ может быть размещен в нескольких стандартах.