

## СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ЗАТРАТ

В условиях рыночной экономики управление деятельностью организаций в значительной степени зависит от обоснованности принимаемых управленческих решений, научной основой которых является экономический анализ. Он позволяет адекватно оценить складывающиеся хозяйственные ситуации, разрабатывать эффективную стратегию и тактику функционирования организации, выявлять имеющиеся резервы повышения эффективности производства. При этом должен быть использован свойственный экономическому анализу комплексный подход, который предполагает рассмотрение вопросов использования всех ресурсов с точки зрения их влияния на конечные результаты деятельности организации.

Для успешного функционирования каждый субъект хозяйствования должен стремиться к повышению эффективности своей деятельности на основе рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, улучшения качества производимой продукции, увеличения прибыльности производства. В связи с этим изменяется подход к оценке эффективности функционирования организации. В рыночной экономике целевой функцией хозяйствующего субъекта является максимизация прибыли, поэтому на первое место выходит финансовый блок показателей эффективности, в основе которых лежит прибыль.

В экономической литературе приводятся различные методы оценки эффективности производства, которые традиционно включают изучение динамики затрат, их состава, структуры и причин изменения.

Однако существуют и новые подходы к оценке затрат. В процессе экономического анализа затрат на производство продукции предлагается оценивать эффективность использования производственных ресурсов

организации через прирост выручки, полученный от экстенсивного и интенсивного использования, а также через относительное высвобождение/вовлечение ресурсов. Такой анализ эффективности использования ресурсов позволяет оценить не только уровень эффективности использования вновь вовлекаемых ресурсов, но и эффективность принимаемых управленческих решений относительно ресурсов. Оценивая затраты рекомендуется сравнить темп прироста расходов и их составляющих в соотношении с темпом прироста выручки. При этом рост выручки должен быть больше, так как только в этом случае маржа прибыли будет возрастать.

Важным направлением анализа затрат становится оценка их «контролируемости», которая заключается в расчете коэффициентов расходов (отношение расходов к выручке, т. е. ресурсоемкость), а затем оценке изменений этих соотношений в отчетном периоде по сравнению с предыдущим. Если имеют место отклонения, превышающие по модулю 10%, то следует сделать вывод о «неконтролируемости» затрат, что негативно характеризует эффективность управления. Данный анализ предоставляет полезную информацию об эффективности управления с точки зрения его способности управлять затратами организации.

В настоящее время также рекомендуется при анализе структуры затрат по экономическим элементам учитывать, что некоторые из них потенциально более «налогоемкие», например, расходы на оплату труда, которые приводят к платежам в фонд социальной защиты, амортизация, которая опосредованно через стоимость основных средств связана с платежами по налогу на недвижимость. С учетом этого организация должна стремиться к уменьшению данных элементов затрат с целью налоговой оптимизации производства [1, с. 146].

Другим направлением анализа затрат является анализ структуры расходов в разрезе постоянных и переменных затрат, так как данная структура характеризует рискованность организации с точки зрения операционного риска. Так, чем больше величина постоянных расходов, тем больше риск уменьшения

прибыли (в случае падения объема продаж), но в тоже время значительные постоянные расходы позволяют резко увеличить прибыль в условиях роста объема продаж.

Оценка значения операционного рычага зависит от динамики объема продаж. При положительной динамике и благоприятном прогнозе изменения конъюнктуры эффективнее иметь значительный удельный вес постоянных расходов и, следовательно, значительную величину операционного рычага, и, наоборот, в условиях ухудшающейся конъюнктуры рационально иметь значительный удельный вес переменных расходов.

Таким образом, внедрение современных подходов экономического анализа затрат позволит не только своевременно реагировать на негативные изменения в хозяйственных процессах, но и комплексно оценивать все стороны деятельности организации, адекватно оценивать результаты исследования, и тем самым повысить обоснованность принимаемых управленческих решений.

1. Когденко, В.Г. Методология и методика экономического анализа в системе управления коммерческой организацией: монография / В.Г. Когденко. – М.: Юнити – Дана, 2008. – 543 с