

Экономическая сущность резервов

Слово «*резерв*» (франц. «reserve» - «запас», от лат. «reservere» — «сберегать», «сохранять»).

- ❑ резервами считаются запасы ресурсов (сырья, материалов, оборудования, топлива и т.д.), которые необходимы для бесперебойной работы предприятия.
- ❑ резервами считаются возможности повышения эффективности производства.

Экономическая сущность резервов повышения эффективности производства: наиболее полное и рациональное использование возрастающего потенциала ради получения большего количества высококачественной продукции при наименьших затратах живого и овеществленного труда на единицу продукции.

Резервы — неиспользованные возможности снижения удельного расхода материальных ресурсов, труда, капитальных затрат.

Значение поиска: увеличение объёма выпуска и реализации продукции, достижения уровня рентабельности, необходимого для сохранения конкурентных позиций и повышения стоимости бизнеса.

1. ***Научный характер:*** основываться на положениях диалектической теории познания, знаниях экономических законов, достижениях науки и передовой практики.

2. ***Комплексный и системный подход.*** *Комплексный подход* требует всестороннего выявления резервов по всем направлениям хозяйственной деятельности с последующим их обобщением. *Системный подход* означает умение выявлять и обобщать резервы с учетом взаимосвязи и соподчиненности изучаемых явлений.

3. ***Принцип предотвращения повторного счета резервов.*** Повторный счет резервов возникает при их обобщении, когда не учитывается взаимодействие различных факторов, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности. Чтобы избежать повторного счета резервов, необходимо хорошо представить взаимосвязь, взаимодействие и соподчиненность всех исследуемых показателей, на которых основывается выявление резервов.

4. ***Обеспечение комплектности резервов***, т.е. сбалансированности по трем основным моментам процесса труда (средств труда, предметов труда и трудовых ресурсов).

5. ***Экономическая обоснованность***.

6. ***Оперативность поиска***.

7. ***Поиск резервов не должен быть дискретным***. Его необходимо делать планомерно, систематически, ежедневно.

8. ***Принцип массовости поиска резервов***.

9. При предварительном определении направлений поиска резервов ***надо выделять «ведущие звенья» или «узкие места» в повышении эффективности производства***.

Методика подсчета резервов зависит от:

- характера резервов (интенсивные или экстенсивные);
- способов их выявления (явные или скрытые);
- способов определения их величины (формальный подход или неформальный).

Для подсчета величины резервов в анализе хозяйственной деятельности используется ряд способов:

- прямого счета;
- сравнения;
- функционально-стоимостного анализа;
- детерминированного факторного анализа;
 - стохастического факторного анализа;
 - маржинального анализа;
- математического программирования и др.



Способ прямого счёта

- Применяется для подсчета резервов экстенсивного характера, когда известна величина дополнительного привлечения или величина безусловных потерь ресурсов.

$$P \uparrow \text{ВВП} = \frac{DR}{UR_{\phi}}, \text{ или } P \uparrow \text{ВВП} = DR \times RO_{\phi}$$

DR – дополнительное количество ресурсов (величина безусловных потерь ресурсов по вине предприятия),

UR – плановая (возможная) норма их расхода на единицу продукции,

RO – плановая (возможная) ресурсоотдача

Пример:

600 т сырья – по сравнению с прошлым годом дополнительно заготовлено.

20 кг сырья – требуется по норме для производства единицы продукции.

50 ед. – выход продукции из 1 т. сырья.

Решение:

Значит, дополнительно будет получено $\frac{600\ 000\ \text{кг}}{20\ \text{кг}} = 30\ 000$ ед. Либо $600\ \text{т.} \times 50 = 30\ 000$ ед.



Способ сравнения

□ Способ сравнения применяется для подсчета величины резервов интенсивного характера, когда потери ресурсов или возможная их экономия определяются в сравнении с плановыми нормами или с их затратами на единицу продукции на ведущих предприятиях.

$$P \uparrow \text{ВВП} = \frac{(УР_{\phi} - УР_{пл}) \times \text{ВВП}_{\phi}}{УР_{пл}}, \text{ или}$$

$$P \uparrow \text{ВВП} = (УР_{\phi} - УР_{пл}) \times \text{ВВП}_{\phi} \times RO_{пл}$$

$(УР_{\phi} - УР_{пл})$ - сверхплановый расход

ресурсов на единицу продукции,

ВВП_{ϕ} - фактический объем ее производства
в натуральном выражении,

$УР_{пл}$ - плановая норма расхода,

RO - плановый уровень ресурсоотдачи.

Пример:

22 кг – фактически затрачено для получения
одной единицы продукции,

20 кг – норма затрат,

400 000 ед. – фактически произведено,

50 ед. – выход продукции из 1 т. сырья.

$22 - 20 = 2$ кг (перерасход)

Решение:

$2 \times 400\,000 = 800\,000$ кг (перерасход на весь
объем производства)

Значит, неиспользованный резерв

$$\frac{800\,000 \text{ кг}}{20 \text{ кг}} = 40\,000 \text{ ед.}$$

или $800 \text{ т} \times 50 \text{ ед.} = 40\,000 \text{ ед.}$

❖ Способ детерминированного факторного анализа

- Для определения величины резервов в АХД широко используются способы детерминированного факторного анализа: цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц и интегральный метод.

Если $ВП = ЧР \times ГВ$

ВП – валовая продукция,

ЧР – число рабочих,

ГВ – производительность труда

То резервы увеличения объема производства продукции:

□ *Способ абсолютных разниц:*

за счет увеличения численности рабочих

$$P \uparrow ВП_{чр} = (ЧР_в - ЧР_ф) \times ГВ_ф$$

за счёт производительности труда.

$$P \uparrow ВП_{гв} = (ГВ_в - ГВ_ф) \times ЧР_ф$$

□Способ цепной подстановки:

$$\begin{aligned} \text{ВП}_\phi &= \text{ЧР}_\phi \times \Gamma B_\phi; \text{ВП}_{\text{усл}} = \text{ЧР}_B \times \Gamma B_\phi; \text{ВП}_B = \text{ЧР}_B \times \Gamma B_B; \\ P \uparrow \text{ВП}_{\text{общ}} &= \text{ВП}_B - \text{ВП}_\phi; P \uparrow \text{ВП}_{\text{чр}} = \text{ВП}_{\text{усл}} - \text{ВП}_\phi; P \uparrow \text{ВП}_{\Gamma B} = \text{ВП}_B - \text{ВП}_{\text{усл}} \end{aligned}$$

□Способ относительных разниц:

$$\begin{aligned} P \uparrow \text{ВП}_{\text{чр}} &= \text{ВП}_\phi \times \frac{P \uparrow \text{ЧР}}{\text{ЧР}_B}; \\ P \uparrow \text{ВП}_{\Gamma B} &= (\text{ВП}_\phi + P \uparrow \text{ВП}_{\text{чр}}) \times \frac{P \uparrow \Gamma B}{\Gamma B_\phi} \end{aligned}$$

□Метод логарифмирования:

$$\begin{aligned} P \uparrow \text{ВП}_{\text{чр}} &= P \uparrow \text{ВП}_{\text{общ}} \frac{\lg(\text{ЧР}_B / \text{ЧР}_\phi)}{\lg(\text{ВП}_B / \text{ВП}_\phi)}; \\ P \uparrow \text{ВП}_{\Gamma B} &= P \uparrow \text{ВП}_{\text{общ}} \frac{\lg(\Gamma B_B / \Gamma B_\phi)}{\lg(\text{ВП}_B / \text{ВП}_\phi)} \end{aligned}$$

□Интегральный способ:

$$\begin{aligned} P \uparrow \text{ВП}_{\text{чр}} &= P \uparrow \text{ЧР} \times \frac{1}{2} (\Gamma B_\phi + \Gamma B_B); \\ P \uparrow \text{ВП}_{\Gamma B} &= P \uparrow \Gamma B \times \frac{1}{2} (\text{ЧР}_\phi + \text{ЧР}_B) \end{aligned}$$

❖ Способ стохастического факторного анализа

$$P \uparrow Y = P \uparrow x_i \times b_i,$$

• где $P \uparrow Y$ – резерв увеличения результативного показателя (Y);

$P \uparrow x_i$ – резерв прироста факторного показателя (x);

b_i – коэффициенты регрессии уравнения связи.

❖ Способ функционально-стоимостного анализа

Главное назначение: целенаправленная оптимизация соотношений между необходимыми и чрезмерными затратами и потребительскими свойствами продукции.

Использование этого метода позволяет на ранних стадиях жизненного цикла изделия найти и предупредить лишние затраты путем усовершенствования его конструкции, технологии производства, использования более дешевого сырья и материалов и т.д.



Маржинальный анализ



Величина постоянных затрат (амортизация, арендная плата, управленческие расходы и др.) не зависит от динамики объема производства в краткосрочном периоде.

Сумма переменных затрат (заработная плата производственного персонала, сырье, материалы, топливо, энергия на технологические цели) изменяется пропорционально объему производства продукции.

□ Методика основывается на делении общей суммы затрат и отдельных ее элементов на постоянные и переменные в зависимости от объема производства продукции (услуг) и использовании предельных и критических величин исследуемых показателей.

Следовательно, от динамики объема деятельности предприятия зависит средний уровень многих удельных показателей (затрат на рубль продукции, себестоимости отдельных изделий, их трудоемкости, материалоемкости, рентабельности и т.д.).

Маржинальный анализ позволяет установить, как изменяется средний уровень удельных показателей при увеличении (снижении) объема производства продукции.

$$\text{Если } C = \frac{З_{\phi}}{V\Pi_{\phi}}$$

C – средняя себестоимость единицы продукции,
 $З$ – общая сумма затрат на производство данного вида продукции,
 $V\Pi$ – количество единиц произведённой продукции в отчётном периоде.

Для снижения себестоимости продукции необходимо, с одной стороны, найти резервы сокращения затрат на ее производство по всем статьям ($P \downarrow З$), а с другой — резервы увеличения объема производства продукции ($P \uparrow V\Pi$). В то же время необходимо учесть, что для освоения резервов увеличения производства продукции потребуются дополнительные затраты ($З_{\text{д}}$) труда, материалов, топлива, энергии и т.д.

То резервы снижения себестоимости продукции:

$$P \downarrow C = C_{\text{в}} - C_{\phi} = \frac{З_{\phi} - P \downarrow З + З_{\text{д}}}{V\Pi_{\phi} + P \uparrow V\Pi} - \frac{З_{\phi}}{V\Pi_{\phi}}$$

Аналогичным образом можно определить резерв снижения трудоемкости продукции.

$$\text{Если } TE = \frac{3T}{V\Pi}$$

$3T$ – количество затраченного труда (в человеко-часах) на производство i -го вида продукции,
 $V\Pi$ – объём её производства.

Значит, для снижения ее уровня необходимо, с одной стороны, найти резервы увеличения объемов выпуска продукции ($P \uparrow V\Pi$), а с другой - резервы сокращения затрат труда ($P \downarrow 3T$) за счет внедрения более совершенной техники и технологии, механизации и автоматизации производства, улучшения организации труда и других факторов. В то же время необходимо учитывать, что для освоения резервов увеличения производства продукции требуются дополнительные затраты труда ($3T_d$).

$$P \downarrow TE = TE_v - TE_\phi = \frac{3T_\phi - P \downarrow 3T + 3T_d}{V\Pi_\phi + P \uparrow V\Pi} - \frac{3T_\phi}{V\Pi_\phi}$$

- А резерв увеличения уровня рентабельности ($R \uparrow$) определяется:

$$R \uparrow = R_v - R_f = \frac{P_v}{Z_v} - \frac{P_f}{Z_f} = \frac{P_f - R \uparrow P}{Z_f + R \downarrow Z + Z_d} - \frac{P_f}{Z_f}$$

где P_f – фактическая сумма прибыли;

$R \uparrow P$ – резерв увеличения суммы прибыли;

R_v, R_f – соответственно возможный и фактический уровень рентабельности;

P_v – возможная сумма прибыли;

Z_f – фактическая полная себестоимость реализованной продукции;

$R \downarrow Z$ – резерв снижения себестоимости проданной продукции;

Z_d – дополнительные затраты, которые необходимы для освоения резервов увеличения объема продаж.

Выявление резервов этим способом должно быть подкреплено конкретными мероприятиями, обеспечивающими реальность и обоснованность выявленных резервов:

- выявляются резервы формальными методами, затем разрабатываются мероприятия, которые позволяют освоить выявленные резервы;
- разрабатываются мероприятия, потом подсчитываются резервы.

Наиболее обоснованным является второй способ подсчета резервов, в основу которого положены конкретные мероприятия с учетом реальных возможностей предприятия.

Такой неформальный подход к выявлению резервов позволяет более точно определить их величину. Но для этого нужна предварительная оценка эффективности (окупаемости) каждого мероприятия.

❖ Способ математического программирования

□ Его использование основано на оптимизации величины показателей с учетом условий хозяйствования и ограничений на ресурсы. Тем самым становится возможным выявить дополнительные и неиспользованные резервы производства путем сравнения величины исследуемых показателей по оптимальному варианту с фактическим или плановым их уровнем.

Список использованной литературы

1. Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 536 с.
2. Бороненкова С. А., Мельник М. В. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016. – 336 с.
3. Ковалев В.В, Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. – 424 с.
4. Любушкин Н. П. Экономический анализ. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 575 с.
5. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие. – 7-е изд., испр. – Мн.: Новое знание. – 2002. – 704 с.
6. Савицкая Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 288 с.
7. Чалдаева Л.А. Экономика предприятия: учебник. – М.: Юрайт, 2013. – 410 с.