



УДК 658.1

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Усеинова Зелиха Закировна

студент

Институт экономики и управления

ФГАОУ ВО КФУ имени В. И. Вернадского, г. Россия, Симферополь

Аннотация. В статье исследован анализ безубыточности предприятия и его информационное обеспечение. Раскрыта сущность, показатели и факторы анализ безубыточности предприятия. Выделены основные информационные источники анализа безубыточности предприятия. Предложены рекомендации для снижения точки безубыточности, путем повышения финансовой устойчивости предприятия.

Ключевые слова: анализ, информационное обеспечение, точка безубыточности, факторы, финансовая устойчивость

Актуальность исследования анализа безубыточности предприятия характеризуется, тем, что в современных условиях существует острая проблема конкурентной борьбы, поэтому любое предприятие должно обеспечивать безубыточную работу всех подразделений организации. А для этого, любой руководитель должен уметь организовать деятельность предприятия таким образом, чтобы заинтересовать потенциального клиента, привлечь его новым продуктом или услугой и удержать. Кроме этого, является необходимым не только безубыточное производство и реализация товаров (услуг), но и обеспечение предприятия положительным финансовым результатом, так как именно положительная прибыль и рост рентабельности, способны обеспечить предприятию финансовую стабильность и конкурентоспособность.

Авторы исследований и публикаций о анализе безубыточности предприятия в современных условиях могут быть: экономисты, финансисты, бизнес-аналитики, преподаватели и исследователи в области управления. К современным авторам можно отнести: Д.И. Жиликов [1], Н.С. Жминько [2], А.Г. Ивасенко [3], З.Р. Исхакова [4], М.А. Конищева [5], Т.Ю. Мазурина [6], А.И. Положенцева [7], Н.В. Пучкова [8], В.И. Титов [9], Г. И. Шепеленко [10], Л.И. Шинкарева [11] и другие.

В современных условиях производственные и рыночные условия могут существенно изменяться, поэтому анализ безубыточности становится особенно важным. Важно не только оценить текущую финансовую ситуацию предприятия, но и предусмотреть возможные

изменения в будущем, связанные с ухудшением спроса, повышением цен на ресурсы, конкуренцией и другими факторами.

В.И. Титов считает, что «анализ безубыточности предприятия – это способ определения такого уровня выручки от продаж, при котором компания лишь компенсирует постоянные и переменные затраты; при этом экономическая прибыль равна нулю. Концепция безубыточности сводится к тому, чтобы ответить на следующий вопрос: сколько товаров и услуг должна продать фирма, чтобы возместить свои постоянные издержки» [9, с. 171].

По мнению Д.И. Жиликов сущность анализа безубыточности предприятия заключается в оценке финансовой устойчивости и эффективности его деятельности. Основная цель анализа безубыточности - выявление причин убыточности и разработка мероприятий для повышения прибыльности предприятия [1].

Современные методы анализа безубыточности по словам Н.С. Жминько охватывают широкий спектр аспектов, включая оценку рентабельности продуктов и услуг, управление затратами, учет и контроль финансовой деятельности, анализ цепочки создания стоимости и многое другое [2]. Также все большую роль играют инструменты и подходы, связанные с цифровой трансформацией и использованием больших данных для анализа и оценки финансовых показателей и временных рядов.

А.Г. Ивасенко утверждает: «Важными аспектами анализа безубыточности в современных условиях являются также учет экологических и социальных факторов в деятельности предприятия, оценка и управление рисками, связанными с изменением законодательства и регулирования» [3, с. 43]. Все это позволяет создать более полную и точную картину финансового состояния предприятия и разработать стратегии для повышения его безубыточности и устойчивости в долгосрочной перспективе.

З.Р. Исхакова утверждает, что анализ безубыточности предприятия требует определения следующих показателей [4]:

1. Постоянные издержки (Fixed Costs) - это издержки, которые не зависят от объема продаж. Включают затраты на аренду, зарплаты административного персонала, налоги и другие постоянные расходы.
2. Переменные издержки (Variable Costs) - это затраты, которые изменяются в зависимости от объема продаж. Включают материальные затраты, затраты на производство и другие переменные расходы.
3. Цена единицы продукции (Selling Price per Unit) - это цена, по которой предприятие продает свою продукцию или услуги.

С помощью этих показателей можно определить точку безубыточности и проанализировать финансовую устойчивость предприятия. Для этого необходимо рассчитать



величину объема продаж, при которой выручка будет равна сумме постоянных и переменных издержек. Если объем продаж ниже этой точки, предприятие будет оперировать с убытками, а если выше - будет получать прибыль.

Анализ безубыточности является важным инструментом для планирования и принятия управленческих решений. Он позволяет оценить финансовую устойчивость предприятия, определить лимиты рентабельности и выявить потенциальные риски. Это фундаментальный этап в управлении бизнесом, который позволяет предприятию контролировать свои финансовые результаты и обеспечить стабильность в долгосрочной перспективе [4].

М.А. Конищева подчеркивает: «Факторы безубыточности - это ключевые аспекты, которые определяют финансовую устойчивость и успешность организации. Анализ этих факторов позволяет руководству принимать решения, основанные на обоснованной оценке текущих и потенциальных рисков и возможностей» [5, с. 112].

Одним из основных факторов безубыточности является уровень цен на товары или услуги, предлагаемые организацией. Цены должны быть установлены на таком уровне, чтобы покрыть все издержки производства и доставки товаров или оказания услуг, а также обеспечить достаточную прибыль для устойчивого развития организации. Анализ рынка и конкуренции помогает определить оптимальные ценовые стратегии [5].

Важным фактором безубыточности является объем продаж. Чем больше продается товаров или услуг, тем больше возможностей для снижения себестоимости и увеличения прибыли. Анализ спроса, маркетинговых стратегий и предпочтений потребителей позволяет определить наиболее эффективные методы увеличения объема продаж [5].

Эффективное управление затратами также важно для достижения безубыточности. Определение и контроль над операционными расходами, управление трудовыми ресурсами, эффективное использование материалов и инвестиций - все это позволяет снизить издержки и повысить прибыльность организации.

По мнению Т.Ю. Мазурина «информационное обеспечение в системе управления организацией играет ключевую роль в анализе и планировании факторов безубыточности. Системы учета, отчетности и анализа данных предоставляют руководству необходимую информацию о финансовых показателях, производственных метриках, спросе и других важных аспектах деятельности организации. Мониторинг и анализ этих данных позволяют выявить причины убытков и проблем, а также разработать стратегии для их преодоления» [6, с. 156].

Кроме того, важным информационным аспектом является анализ внешней среды организации, такой как экономические, политические, социальные и технологические факторы. Это позволяет организации адаптироваться к изменениям в окружающей среде и предвидеть возможные риски и возможности для безубыточной деятельности [6].



В целом, анализ факторов безубыточности и их информационное обеспечение в системе управления организацией являются неотъемлемой частью стратегического планирования и принятия решений. Он позволяет организации оценить свою финансовую устойчивость, выявить узкие места в деятельности и разработать эффективные стратегии для достижения безубыточного результата.

Информационное обеспечение анализа безубыточности предприятия как утверждает А.И. Положенцева является важным инструментом для оценки финансовой устойчивости и эффективности бизнеса, которое включает в себя различные методы, инструменты и информационные системы, которые позволяют изучать финансовые показатели предприятия и определить точку безубыточности, то есть объем продаж, при котором компания не будет ни получать прибыль, ни понести убытки [7].

Информационные системы, используемые для анализа безубыточности, могут включать в себя финансовые программы, которые автоматически собирают и обрабатывают данные о расходах, доходах и других финансовых показателях предприятия. Они позволяют проводить необходимые расчеты и строить графики, отражающие зависимость между объемом продаж и финансовыми результатами [7].

Также информационное обеспечение может включать в себя учетно-аналитическую систему, которая позволяет вести учет и анализ финансовых операций предприятия. С ее помощью можно узнать, какие конкретные затраты приводят к безубыточности и какие изменения следует внести для улучшения финансовых результатов.

Одним из основных методов анализа безубыточности является построение точки безубыточности или графика «прибыль-убыток». Этот график позволяет определить точку, где объем продаж компенсирует все затраты и предприятие выходит на уровень безубыточности. Информационные системы помогают строить такие графики и проводить соответствующие расчеты [2].

Таким образом, информационное обеспечение анализа безубыточности предприятия является неотъемлемой частью финансового менеджмента и позволяет предпринимателям принимать обоснованные решения в сфере финансов. Оно помогает определить оптимальные стратегии продаж, контролировать расходы и максимизировать прибыль предприятия.

Н.В. Пучкова подчеркивает, что в условиях рыночной экономики каждое предприятие обязано управлять своими финансовыми результатами, соизмеряя выручку от реализации с издержками и не допуская образования убыточности, поэтому до начала производственного процесса необходимо рассчитывать [8]:



- минимальный объем выпуска продукции, продажа которого позволит возместить понесенные издержки (этот объем называют критической точкой объема производства или точкой безубыточности);
- такой объем продукции, продажа которого принесет намеченную прибыль.

При анализе безубыточности предприятия по словам Г. И. Шепеленко применяются следующие основные предложения:

- «постоянные и переменные издержки должны быть определены с большой аккуратностью;
- предполагается, что не происходит изменений цен на сырье и продукцию за период, на который осуществляется планирование;
- постоянные издержки остаются неизменными на ограниченном диапазоне объема продаж;
- переменные издержки на единицу продукции не изменяются при изменении объема продаж;
- продажи осуществляются достаточно равномерно» [10, с. 324].

Таким образом важно отметить, что «точка безубыточности – это величина объема продаж, при которой предприятие будет в состоянии прокрыть все свои издержки, не получая при этом никакой прибыли» [10, с. 325].

Основным информационным обеспечением анализа безубыточности предприятия являются [9]:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность:

- форма №1 (бухгалтерский баланс);
- форма №2 (отчет о прибылях и убытках);
- форма №3 (отчет об изменениях капитала);
- форма №4 (отчет о движении денежных средств);
- форма №5 (Приложение к бухгалтерскому балансу);
- пояснительная записка к отчету.

2. Данные бухгалтерского учета (синтетического и аналитического), которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи отчетности (главная книга, журналы-ордера, ведомости).

3. Внеучетные данные (материалы ревизий, аудиторских проверок, сведения о конкурентах, родственных предприятиях).

Дополнительно к указанным источникам информации, для анализа финансового состояния предприятия и его безубыточности можно использовать и другие ресурсы, например [11]:



1. Внутренняя информация предприятия, такая как отчеты по бюджетированию, плановые данные, данные по производственной деятельности и продажам. Эта информация может помочь в определении факторов, влияющих на финансовое положение и результаты предприятия.
2. Отчеты и данные о финансовых показателях отрасли, в которой действует предприятие. Сравнение финансовых результатов и показателей с конкурентами или средними значениями отрасли может помочь оценить положение предприятия на рынке и его конкурентоспособность.
3. Аналитические отчеты и исследования финансовых аналитиков, экономических аналитиков и финансовых институтов. Эти отчеты часто содержат оценку финансового состояния и перспективы предприятия, а также анализ рыночных трендов и факторов, влияющих на финансовые показатели.
4. Государственные отчеты и статистические данные, такие как данные о валовом внутреннем продукте, индексах потребительских цен, уровне безработицы и других макроэкономических показателях. Эти данные могут помочь в оценке общей экономической ситуации и ее влиянии на предприятие.
5. Финансовые новости и публикации в СМИ. Обзоры и аналитические статьи могут содержать информацию о финансовом состоянии и перспективах предприятия, а также о важных событиях, которые могут повлиять на его финансовые показатели.

В целом, для анализа безубыточности предприятия необходимо использовать разнообразные источники информации, чтобы получить полное и объективное представление о его финансовых показателях, конкурентной позиции и перспективах.

Подводя итоги исследования важно отметить, что для снижения точки безубыточности и повышения финансовой устойчивости предприятия можно применять следующие мероприятия:

1. Анализ и оптимизация затрат. Рекомендация: проведите детальный анализ всех расходов предприятия и ищите способы их сокращения или оптимизации. Это может включать поиск более выгодных поставщиков, улучшение процессов закупок, внедрение энергоэффективных технологий и другие меры по снижению издержек.
2. Расширение ассортимента и увеличение объемов продаж. Рекомендация: необходимо оценить потенциал для расширения продуктовой линейки или услуг, а также идентифицируйте новые рынки и сегменты клиентов. Развивайте маркетинговые стратегии для увеличения объемов продаж и привлечения новых клиентов.
3. Улучшение процессов производства. Рекомендация: анализируйте процессы производства для определения возможностей по снижению издержек и повышению эффективности. Оптимизируйте рабочие процессы, используйте современное



оборудование и технологии, проводите обучение сотрудников для повышения производительности и качества.

4. Диверсификация рисков. Рекомендация: исследуйте возможности для разнообразия доходов и рисков. Разработайте стратегии для работы на разных рынках, с разными клиентами и продуктами. Это позволит снизить зависимость от отдельных факторов и снизить финансовые риски.
5. Управление рабочим капиталом. Рекомендация: сфокусируйтесь на улучшении управления рабочим капиталом, таким как запасы, дебиторская и кредиторская задолженность. Сокращение запасов до необходимого минимума, сокращение сроков оплаты дебиторов и удлинение сроков оплаты кредиторам могут способствовать улучшению денежного потока и финансовой устойчивости.
6. Разработка резервов и резервных фондов. Рекомендация: создание резервов и резервных фондов поможет защитить предприятие от неожиданных затрат или потерь. Это может включать создание фонда для покрытия аварийных ситуаций, резервирование средств на будущие расширения или инвестиции.
7. Улучшение управленческого учета. Рекомендация: внедрите системы и инструменты для более точного управления финансами предприятия. Это может включать автоматизированные системы учета, анализа данных и отчетности, которые помогут в принятии правильных управленческих решений.

Таким образом, введение этих мероприятий поможет повысить финансовую устойчивость предприятия и снизить точку безубыточности. Желательно разработать планы, установить ключевые показатели производительности и регулярно отслеживать их выполнение.

Список литературы:

1. Жилияков Д.И. Финансово-экономический анализ: учеб. пособие / Д.И. Жилияков, В. Г. Зарецкая. – М.: КНОРУС, 2020. – 368 с.
2. Жминько Н.С. Теоретические и методологические вопросы анализа финансового состояния / Н.С. Жминько // Научный журнал КубГАУ. - 2019.- № 97. - С.1098-1110.
3. Ивасенко А.Г. Финансы организаций (предприятий) / А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова. - М.: КноРус, 2019. - 384 с.
4. Исхакова З.Р. Современные подходы к анализу финансового состояния организации / З.Р. Исхакова // Молодой ученый. - 2019. - №1. - С. 371-375.
5. Конищева М.А. Финансы организаций: Учебное пособие / М.А. Конищева, О.И. Курган, Ю.И. Черкасова. - М.: Инфра-М, 2021. - 543 с.



6. Мазурина Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): Учебник / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С. Гроссу. - М.: Инфра-М, 2021. - 512 с.
7. Положенцева А.И. Финансы организаций / А.И. Положенцева, Т.Н. Соловьева, А.П. Есенкова. - М.: КноРус, 2021. - 396 с.
8. Пучкова Н.В. Анализ методов оценки финансового состояния организации / Н.В. Пучкова // Символ науки. 2019. - № 3-1. С.131-134.
9. Титов В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / В.И. Титов. - М.: Дашков и К°, 2020.- 416 с.
10. Шепеленко Г. И. Экономика, организация и планирование производства на организации: учебное пособие / Г. И. Шепеленко. – Ростов-на-Дону: МарТ, 2020. – 608 С.
11. Шинкарева Л.И. Финансовое состояние и методы его оценки / Л.И. Шинкарева // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. - 2020. - № 4-1. - С.291-296.