

УДК 620.9.002.8:637.1

ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Н.А. СЕРГЕЙЧИК, Е.А. РАДИШЕВСКАЯ, * А.Ф. МИРОНЧИК
Государственное учреждение высшего профессионального образования
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

* Учреждение образования
«МОГИЛЕВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРОДОВОЛЬСТВИЯ»
Могилев, Беларусь

Особенностью молочного производства является высокая сезонность. Пик производства приходится на лето, когда надой молока повышаются в 2–3 раза по сравнению с зимним периодом. При этом в летние месяцы отмечается некоторый спад потребления молочных продуктов по сравнению с зимой. Это противоречие ликвидируется созданием запасов сухого молока, а также творога и масла в период максимального предложения сырья, а принятая организация производства обеспечивает стабильные объемы продаж в течение года. Планирование ассортимента и количества выпускаемой продукции определяется двумя факторами: спросом покупателей, сырьевыми ограничениями, которые связаны с особенностями технологии, когда выпуск продукции возможен преимущественно парами: сметана-творог в соотношении 2:1, масло-казеин или их комбинациями. Оптимальной для производства парой является сметана-творог (жирностью соответственно 20 и 9 %). Но спрос на продукты высокой жирности ниже, особенно в крупных городах, так как потребитель стремится к низкокалорийному диетическому питанию.

Ситуация регулируется путем изготовления масла, при производстве которого также образуется обезжиренное молоко. Производство масла убыточно и летом и зимой. Установить достаточно высокую цену для покрытия всех затрат и получения прибыли при продаже масла могут лишь производители, использующие брэнды национального уровня. При выборе ассортимента выпускаемой продукции следует рассматривать рентабельность пары масло–творог. При этом прибыль от продажи творога должна быть не только достаточной для покрытия убытков по маслу, но и обеспечивать доход от производства в целом. Масло-казеин выпускается летом во время высоких надоев и низких цен на сырое молоко. Эти виды продукции подлежат длительному хранению и их продажи не зависят друг от друга, поэтому соотношение объемов выпуска не имеет критического значения.

При исчислении себестоимости единицы продукции важно определить себестоимость обезжиренного молока, которое является вторичным продуктом, используемым в дальнейшем в качестве сырья. От того, какая часть себестоимости молока будет отнесена на обезжиренное молоко, зависят себестоимость отдельных видов готовой продукции и их рентабельность. Себестоимость полученного обезжиренного молока уменьшает себестоимость продукции, при производстве которой она образуется. Наиболее оптимальной по расчетам является себестоимость обезжиренного молока в размере 30 % себестоимости сырого молока.



При выборе ассортимента выпускаемой продукции среди других факторов учитывается и рентабельность ее отдельных видов. В молочной отрасли рентабельность зависит от выбранного варианта оценки обезжиренного молока. При расчете бюджетов производства для летнего и зимнего периода использованы нормы расхода в пересчете сырого молока на базисную жирность 3,6 %. Дополнительные объемы сырого молока летом направляются на производство масла и казеина. При планировании объемов и ассортимента продукции, изготавливаемой на хранение (масло, творог), следует учесть наличие оборудованных морозильных камер, складских помещений либо стоимость услуг по хранению сторонней организации. Бюджеты производства составляются ежедневно в зависимости от объемов поступающего сырья и заявок оптовиков. На их основе формируются месячный и годовой бюджеты.

При планировании доходов необходимо предварительно составить бюджет отсроченной выручки, основанный на летнем бюджете производства. После чего рассчитывают полную себестоимость продукции, подлежащей хранению и реализуемой в отчетном месяце. Производственные и общехозяйственные расходы распределяют по видам продукции пропорционально стоимости молока. На основе летнего и зимнего бюджетов производства формируют годовой бюджет доходов и расходов. При его составлении отсроченная летняя выручка распределяется по зимним месяцам.

Рентабельность молочного производства следует оценивать в целом за год, а не по месяцам, что обусловлено значительными изменениями закупочной цены молока и накоплением годовых запасов готовой продукции. Деятельность молочного комбината в зимние месяцы всегда убыточна, т.к. объем перерабатываемого молока зимой составляет 43 % летней величины. При этом сумма производственных расходов снижается на 24 %, а полная себестоимость выпущенной продукции - на 26 %. На основании бюджета доходов и расходов составляется бюджет движения денежных средств, из которого следует, что в летние месяцы чистый денежный поток отрицателен. Это обусловлено тем, что производится оплата поставщикам за молоко, а часть произведенной продукции направляется на склад. В существующих условиях жесткой борьбы за поставщиков молока отсрочка платежей невозможна. Следовательно, молочный комбинат вынужден привлекать кредиты для расчетов за молоко. Платежи по ним следует учитывать при оценке целесообразности накопления запасов продукции на зимний период, а также затраты на ее хранение.

Следовательно, при планировании ассортимента продукции, продаж и затрат в молочном производстве необходимо учитывать фактор сезонности. Практикой накоплен положительный опыт заготовления запасов продукции, подлежащей хранению на зимний период. Но даже в этом случае прибыльную работу молочного комбината не удастся обеспечить зимой. Ситуация осложняется несогласованностью денежных потоков при такой организации годового производственного цикла.