

Андросенко Е. А.

Гливенко В. В.

Черниговский национальный технологический университет

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИЧЕСКИХ ОСНОВ АНАЛИЗА ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ

Резюме

Исследован анализ состояния, уровня и динамики издержек производства предприятий кондитерской отрасли. Установлена необходимость разработки системы аналитических показателей экономического анализа. Предложены методики для анализа издержек производства продукции, что позволит установить причины неэффективного использования экономических ресурсов предприятия, а, следовательно, обеспечит эффективность управления затратами.

Ключевые слова: экономический анализ, издержки производства, производственная программа, анализ ритмичности, анализ качества, факторный анализ.

Androsenko O. O.

Glivenko V. V.

Chernihiv National Technological University

FEATURES OF METHODOICAL BASES IN ANALYSIS OF PRODUCTION COSTS

Summary

It's investigated the analysis of the condition, level and dynamics of production costs of enterprises of the confectionery industry. It's established the necessity of the development of the system of analytical indicators of the economic analysis. The proposed method for the analysis of costs of production that will allow establishing the causes of inefficient use of economic resources of the enterprise, and, therefore, will ensure the effectiveness of cost management.

Keywords: economic analysis, production costs, production program, analysis of the rhythm, quality analysis, factor analysis.

УДК 338.1

Кравченко М. А.

Национальный университет государственной налоговой службы Украины

УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАСКЕТБОЛЬНЫХ КОМАНД

Проанализированы особенности деятельности профессиональных баскетбольных команд как объекта экономического анализа. Установлена взаимосвязь между специфическими отраслевыми факторами и финансовыми результатами профессиональных баскетбольных клубов. Обоснован методический подход, предполагающий проведение анализа финансовых результатов профессионального баскетбольного клуба с учетом спортивных и «околоспортивных» факторов.

Ключевые слова: профессиональные баскетбольные клубы, спортивные факторы, околоспортивные факторы.

Постановка проблемы. Спорт в наши дни не просто соревновательный процесс. «Это сложное многоуровневое явление, которое включает в себя политические, правовые, международные и экономические аспекты», как феномен весьма ценен для политиков, которые используют его как инструмент воздействия на электорат. Он играет роль объединяющего аспекта, фактора гордости за свою страну. Уместно высказывание профессора истории Кристофера Лэша (США): «Спорт быстро вырождается, если его используют не по назначению...» [5]. В современном обществе спорту принадлежит особая роль, он становится важным социальным явлением, неотъемлемым инструментом мировой политики, значимой отраслью мировой экономики. Наиболее популярными видами спорта являются игровые виды (футбол, хоккей, баскетбол, волейбол и пр.), собирающие наибольшее количество болельщиков на стадионах и соревнования по которым пользуются серьезным спросом у телевизионных каналов. В связи с этим

исследование актуальных как с точки зрения теории, так и практики проблем профессиональных спортивных клубов проводится на примере баскетбольной команды, а результаты исследования могут быть применимы к другим игровым видам спорта.

Анализ последних исследований и публикаций. Рассматривали вопросы экономики спорта, деятельности организаций спорта, и это существенный вклад, группа ученых: М.С. Абрютин, В.В. Алешина, В. Андрефт, Дж. Боург, М. Брукс, П.Ю. Бутова, С.И. Гуськов, В.И. Жолдак, М.Я. Иоффе, В.В. Кузин, М.Е. Кутепов, В.А. Леднева, И.А. Мищенко, Б. Муллина, И.И. Переверзин, С. Райс, Б. Рейдер, С.Г. Сейранов, М. Томич, Х. Фишер, К. Хемпек, Ф. Шааф.

Вопросы учета и анализа деятельности спортивных организаций рассмотрены в работах А. Вилки, Д. Дайте, Д. Джонса, А. Дресси, С. Кларка, Г. Леонарда, К. Льюиса, Р. Маккормика, М. Меллуна, Ч. Мотли, В. Нила, М. Райта,

Г. Скалли, С. Смита, Д. Стюарта, М. Хадури, Д. Ханта, Н. Хироши, Д. Фергюссона.

Вопросы отдельных объектов учета и анализа спортивной деятельности организаций поднимались в работах Н.М. Базилей, Т.Н. Банасько, Н.Н. Батищевой, Л.А. Бернштейна, И.А. Бигдан, Ф.Ф. Бутынца, Л.Т. Гиляровской, С.Ф. Голова, Т.В. Давидюк, О.В. Ефимовой, Г.Г. Кирейцева, В.В. Ковалева, Л.И. Кравченко, Э.И. Крылова, И.И. Криштопа, Н.П. Любушина, Н.М. Малюги, Э.А. Маркарьяна, М.В. Мельника, Т.В. Полевой, Г.В. Савицкой, Э. Хелферта, А.Д. Шеремета, С.В. Шульги.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. При этом необходимо отметить, что в Украине наблюдается очевидный недостаток теоретических и методических работ, посвященных проблемам экономики профессиональных клубов игровых видов спорта, в том числе баскетбольных, а проблемы анализа деятельности спортивных клубов являются абсолютно неисследованной областью.

Цель статьи заключается в разработке методического подхода к анализу деятельности профессиональной баскетбольной команды.

Изложение основного материала исследования. В процессе получения результатов деятельности профессиональных баскетбольных клубов установлена взаимосвязь между специфическими отраслевыми факторами и финансовыми результатами ПБК, которая обусловила формирование концепции авторского методического подхода, который заключается в том, что финансовые результаты профессионального баскетбольного клуба целесообразно анализировать с учетом спортивных и «околоспортивных» факторов.

Автором предложен конкретный алгоритм проведения анализа финансовых результатов ПБК, который позволит поэтапно осуществлять оценку основных источников доходов и основных видов затрат баскетбольных клубов (команд) согласно

структуре доходов и затрат, характерных для клубов ведущих европейских чемпионатов, после чего анализировать конечные финансовые результаты и рассчитывать эффективность деятельности ПБК. По данным компании Deloitte, для клубов ведущих европейских чемпионатов характерна представленная ниже структура доходов и затрат.

Доходы клубов: от продажи прав на трансляции матчей (телевидение, радио, Интернет) – 40%; реализации билетов и абонементов – 25%; рекламной деятельности; спонсорства – 16%; продажи спортивной атрибутики, общественное питание – 16%; прочие доходы – 3% [1].

Затраты клубов: оплата труда – 60% (в т. ч. оплата труда игроков – 50%); материальные затраты, амортизация и содержание основных фондов – 16%; расходы на тренировочные лагеря, транспортные расходы, размещение в отелях (ТТР) – 11%; прочие затраты – 3% [1].

Непостоянство данных статей бюджета доходов и затрат, отсутствие трансферных доходов и расходов в представленной структуре объясняется тем, что их сумма может существенно отличаться от клуба к клубу, от команды к команде, от сезона к сезону. Процентное соотношение трансферных расходов относительно невелико, однако углубленная оценка выносится в качестве отдельного этапа анализа в силу особого влияния данной статьи на формирование состава игроков и турнирные результаты ПБК.

Основными источниками информации, необходимой для проведения анализа, являются: статистические показатели команды, документы, составляемые планово-экономическим отделом баскетбольных клубов и, конечно же, «Отчет о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах)».

Получаемые на основании проведенного анализа данные, необходимы работникам экономических служб и высшему менеджменту баскетбольного клуба, которые также являются

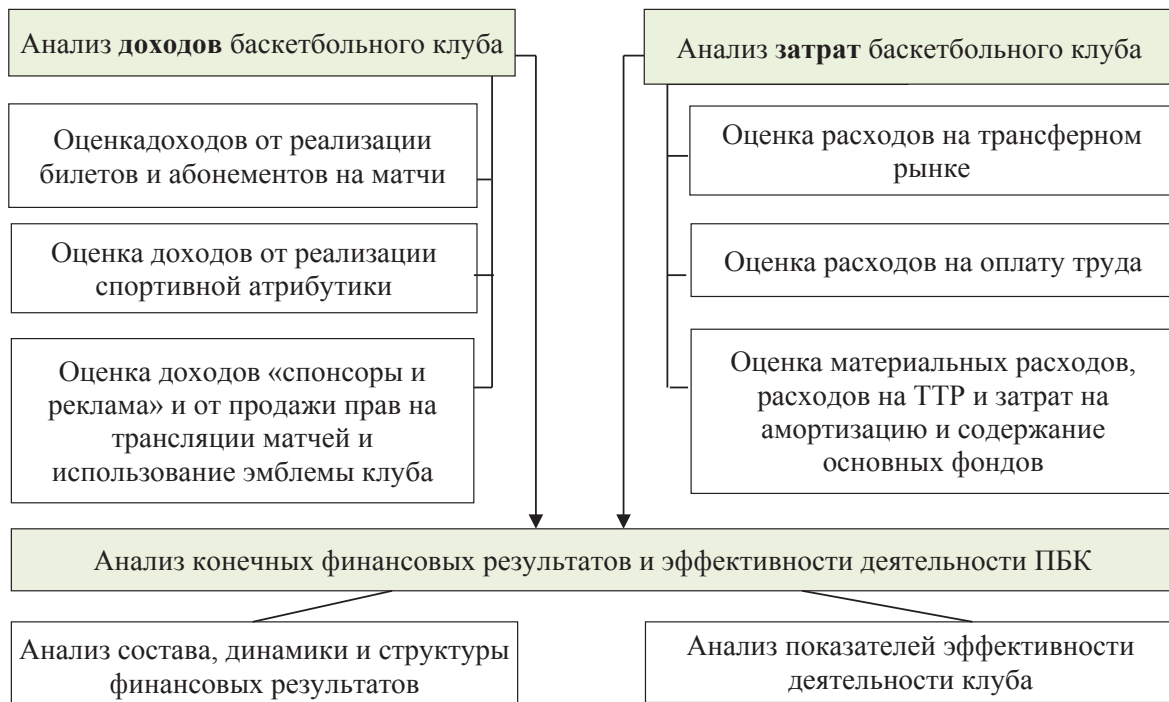


Рис. 1. Новый методический подход к анализу финансовых результатов ПБК

пользователями такой экономической информации. Кроме того, часть информации может быть предоставлена *внешним* заинтересованным пользователям (инвесторам, спонсорам и рекламодателям, баскетбольной общественности).

Предложенная автором последовательность анализа финансовых результатов и эффективности деятельности баскетбольной команды (рис. 1) позволяет выявить и оценить причины изменения в отдельных статьях доходов и затрат баскетбольной команды и в три этапа определить, как они повлияли на конечные финансовые результаты ПБК за период.

Успешные выступления одного из игроков клуба в составе своей национальной команды, ожидание принципиального матча, факт приобретения известного спортсмена – в общем, события, имеющие прямое отношение к клубу, – относятся к «околоспортивным» факторам. И именно они определяют специфику формирующихся по итогам года финансовых результатов ПБК.

Для целей анализа эффективности затрат ПБК с точки зрения спортивной отдачи разработаны приемы оценки, основанные на определении «полезности» действий баскетболистов на игре (рис. 2).

Для получения информации о «полезности» игроков используются данные проведенного автором статистического исследования. Результатом исследования является «Система определения полезности действий баскетболистов», в основе которой лежит подсчет фактических тактико-технических действий (ТТД), осуществленных игроками за матч. Каждое тактико-техническое действие (пас, перехват, единоборство и пр. (всего 113 видов)), положительно или отрицательно повлиявшее на игру, имеет свой статистический вес (определенный значимостью этого действия в игре).

ТТД игрока являются основой для расчета коэффициента его общей полезности (K_{on}):

$$K_{on} = \frac{\sum_{i=1}^{113} (D_i * S_i)}{T}, \quad (1)$$

где D_i – тактико-техническое действие i -го типа;

S_i – статистический вес тактико-технического действия i -го типа;

T – время, проведенное игроком в матче.

В ходе анализа трансферных расходов клуба (команды) коэффициент общей полезности предлагается использовать для расчета показателя текущей эффективности трансферных расходов ($TЭТР$) по каждой конкретной сделке, который демонстрирует

величину трансферных расходов ($ТР$) на один игровой балл полезности купленного баскетболиста:

$$TЭТР = ТР / K_{on}. \quad (2)$$

Рассчитав показатель текущей эффективности трансферных расходов с использованием фактического и прогнозного значений коэффициента полезности (соответственно K_{on} игрока после его приобретения клубом и K_{on} , который, по мнению селекционеров клуба, игрок должен демонстрировать), можно определить, насколько сделка была успешной для клуба.

Трансферную сделку и осуществленные по ней расходы можно считать эффективными, если $TЭТР_{факт} \leq TЭТР_{прог}$.

Анализ расходов команды на оплату труда (рис. 3) включает в себя:

- анализ состава, динамики и структуры общей суммы фонда оплаты труда;
- анализ состава, динамики и структуры расходов на оплату труда игроков;
- оценка показателей эффективности расходов клуба на оплату труда.

Вначале проводится анализ распределения итоговой суммы ФОТ по группам игроков и сотрудников клуба, определяется динамика изменений, выявляются удельные веса расходов, приходящихся на управленческий персонал и прочих работников, а также на игроков команды.

Далее анализируются виды выплат игрокам, рассчитывается доля основного оклада и различ-

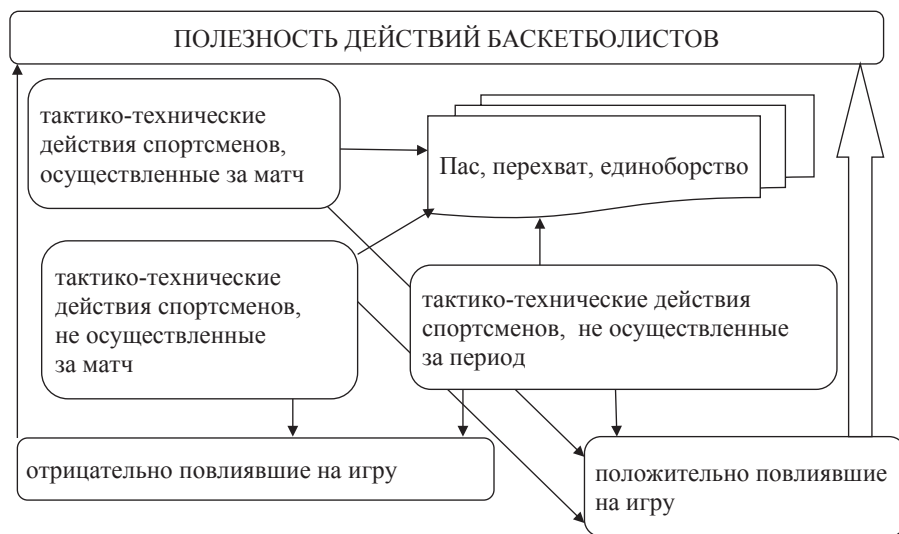


Рис. 2. Система определения полезности действий баскетболистов

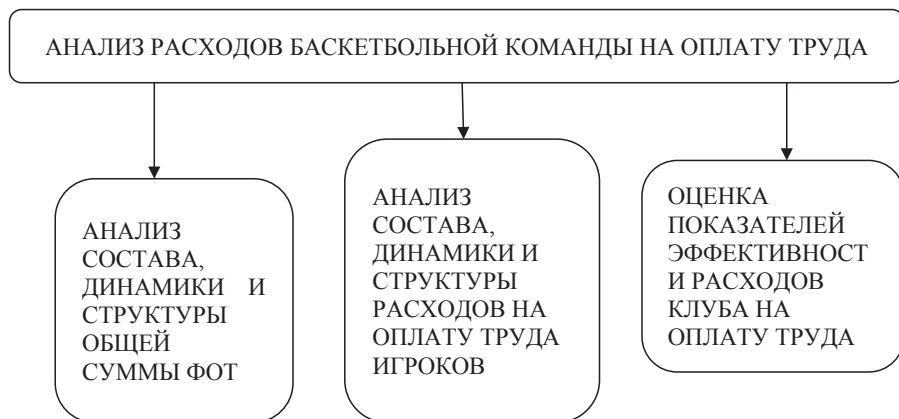


Рис. 3. Анализ расходов команды на оплату труда спортсменов

ных премий, определяется, как сумма расходов команды на зарплату баскетболистов изменялась в зависимости от турнирного положения команды.

В ходе оценки эффективности расходов команды на оплату труда игроков автором статьи рекомендуется строить анализ на сравнении темпов роста суммы всех расходов по зарплате (ЗП) отдельных игроков и команды в целом и среднегодового значения общего коэффициента полезности ($K_{оп}$), соответственно, отдельных баскетболистов и в целом команды.

Для решения данной задачи целесообразно применение показателя стоимости единицы игрового балла (СИБ):

$$СИБ = ЗП / K_{оп}. \quad (3)$$

Чем ниже стоимость единицы игрового балла, тем эффективнее с точки зрения спортивной отдачи были осуществлены расходы на оплату труда игроков. Однако уменьшение данного показателя в целом по команде на фоне снижения турнирных результатов команды положительно оценивать нельзя.

Для целей определения эффективности общих расходов ПБК по зарплате со спортивной точки зрения возможно применение показателей стоимости турнирного балла (СТБ) и стоимости положительного исхода матча (СПИ):

$$СТБ = ФОТ / КОч, \quad (4)$$

$$СПИ = ФОТ / ПИ, \quad (5)$$

где КОч – количество очков, набранных в национальном чемпионате;

ПИ – количество положительных исходов матчей во всех официальных турнирах.

Для определения эффективности данных видов расходов команды с экономической точки зрения предложено использовать показатель дохода на 1 грн. фонда оплаты труда (зарплатоотдача). Рост зарплатоотдачи оценивается положительно.

Анализ материальных затрат, расходов по ТТР и затрат по основным фондам осуществляется по двум направлениям:

- анализ динамики и структуры данных видов затрат команды, оценка влияния основных факторов на сумму материальных и расходов по ТТР;
- оценка эффективности данных видов затрат.

В начале анализа определяется, как изменялись суммы соответствующих видов затрат в зависимости от турнирных результатов команд и спортивных задач, стоящих на сезон (наибольшую «чувствительность» к изменению спортивных факторов демонстрирует сумма расходов по ТТР), определяется, в каком виде команда осуществляет затраты по основным средствам (ОС): в виде затрат на амортизацию и содержание (собственные ОС) или в виде затрат по их аренде (арендованные ОС).

После этого оценивается влияние на общую сумму анализируемых затрат со стороны таких факторов, как: удельные затраты на экипировку, цены на материалы, стоимость перелетов, гостиничных услуг и пр.

Эффективность материальных затрат, расходов по ТТР и затрат по основным средствам определяется путем расчета:

– со спортивной точки зрения: показателя СПИ (5) для данных видов затрат;

– с экономической точки зрения: показателя дохода на 1 грн. данных затрат.

Применение предложенных приемов анализа рассмотрено на примере фактических данных Харьковского профессионального баскетбольного клуба «Авантаж-Политехник». За 2014 г. такое исследование показало, что с ростом стоящих перед ПБК «Авантаж-Политехник» спортивных задач эффективность затрат с точки зрения спортивной отдачи снизилась (рост СТБ – почти в два раза), т. к. увеличение суммы израсходованных средств происходило более быстрыми темпами в сравнении с ростом спортивных показателей. В то же время с точки зрения экономической отдачи показатели эффективности затрат Харьковского клуба имели разнонаправленное движение (рост зарплатоотдачи с 1,92 до 2,22 грн. и снижение дохода на 1 грн. расходов на ТТР, материальных затрат и затрат по ОС (с 3,24 до 2,49 грн.)).

В целом политику баскетбольных клубов и команд в области осуществления своих затрат можно назвать адекватной спортивным задачам.

Выводы. Современный спорт активно используется политическими элитами. Его привлекательность и сила – в массовости. Благодаря большому числу вовлеченных в него людей спорт является действенным инструментом влияния на социум, способным запускать интеграционные процессы в обществе. Интерес к спортивному движению со стороны государственных структур делает спорт одним из важнейших социальных и даже экономических явлений современности.

Применение системы коэффициентов расчета эффективности деятельности баскетбольных команд за сезон с экономической точки зрения является очень полезным фактором. Так, на примере расчета показателей деятельности Харьковского баскетбольного клуба (показатели самоокупаемости, зарплатоотдачи и дохода на 1 грн. материальных расходов, расходов по ТТР и затрат по основным фондам) показало более эффективное ведение деятельности с экономической точки зрения.

При этом для ПБК «Авантаж-Политехник» более высокая стоимость турнирных показателей, что продиктовано более серьезным уровнем спортивных задач, решаемых данным клубом.

По результатам проведенного анализа ПБК «Авантаж-Политехник» можно охарактеризовать как динамично развивающийся клуб с нормальной структурой доходов и затрат, в силу чего можно прогнозировать улучшение его финансовых результатов в ближайшие годы.

Методический подход к анализу финансовых результатов ПБК, предложенный автором статьи, позволит баскетбольным клубам получать точную информацию о результатах своей деятельности и причинах, которые повлияли на результат деятельности.

Список литературы:

1. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.deloitte.com/view/en_GX/global/index.htm.
2. Інноваційна економіка – це економіка нестандартних рішень [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://gazeta.dt.ua/macrolevel/innovaciyna-ekonomika-ce-ekonomika-nestandardnih-rishen-.html>.
3. Остапова В.В. К проблеме анализа доходов профессиональных клубов игровых видов спорта / В.В. Остапова, Н.Ю. Феофанов // Проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита : материалы междуна. науч.-практ. конф. – Омск : ОГИС, 2004.
4. Феофанов Н.Ю. Анализ взаимосвязи турнирных результатов и величины доходов от реализации спортивной атрибутики футбольными клубами / Н.Ю. Феофанов // Научные записки НГУЭУ. – 2005. – № 4.

5. Грачев С.И. Спорт как фактор политической деятельности / С.И. Грачев // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2015. – № 8.
6. Кантаева О.В. Некоторые вопросы информационного отражения деятельности профессиональных баскетбольных клубов / О.В. Кантаева // Фінансова система України: проблеми та перспективи розвитку в умовах трансформації соціально-економічних відносин : мат. міжнар. науч.-практ. конф. – Симферополь : ТНУ ім. В.І. Вернадського, 2013. – С. 120.
7. Легенчук С.Ф. Нематеріальні активи та інтелектуальний капітал в бухгалтерському обліку: взаємозв'язок понять / С.Ф. Легенчук // Вісник ЖДТУ. – 2009. – № 1(31). – С. 131–138.
8. Легенчук С.Ф. Розвиток теоретичних аспектів бухгалтерського обліку об'єктів права інтелектуальної власності / С.Ф. Легенчук // Вісник ЖДТУ. – 2011. – № 4(34). – С. 119–129.
9. Леднев В.А. Мировой спорт как новый объект экономических отношений / В.А. Леднев // Современная экономика. Приложение к журналу «Экономические науки». – 2011. – № 4.
10. Леднев В.А. Дебет и кредит профессионального клуба / В.А. Леднев // Мир профессионального спорта. – 2012. – № 4.

Кравченко М. А.

Національний університет державної податкової служби України

УДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ ПРОФЕСІЙНИХ БАСКЕТБОЛЬНИХ КОМАНД

Резюме

Проаналізовано особливості діяльності професійних баскетбольних команд як об'єкту економічного аналізу. Встановлено взаємозв'язок між специфічними галузевими чинниками і фінансовими результатами професійних баскетбольних клубів. Обґрунтовано методичний підхід, що передбачає проведення аналізу фінансових результатів професійного баскетбольного клубу з урахуванням спортивних і «біляспортивних» чинників.

Ключові слова: професійні баскетбольні команди, спортивні чинники, біля спортивні чинники.

Kravchenko M. A.

National University of Government Tax Service of Ukraine

IMPROVEMENT OF ECONOMIC ANALYSIS OF ACTIVITY IN PROFESSIONAL BASKET-BALL TEAMS

Summary

Features of activity of professional basketball teams as object of the economic analysis are analysed. The interrelation between specific branch factors and financial results of professional basketball clubs is established. The methodical approach assuming carrying out the analysis of financial results of professional basketball club taking into account sports and „near-sports” factors is reasonable.

Keywords: professional basketball teams, account sports, near-sports factors.

УДК 330.322-047.44

Осадча Г. Г.

Дьякова Н. І.

Національний університет харчових технологій

ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ МЕТОДІВ ОЦІНЮВАННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ІНВЕСТИЦІЙНИХ ПРОЄКТІВ

У статті розглянуто сутність методів оцінювання ефективності інвестиційних проєктів. Охарактеризовано методи визначення чистої дисконтованої вартості, внутрішньої норми доходності та індексу рентабельності інвестицій, наведено їх ключові переваги та недоліки. Окреслено структурно-логічну блок-схему процесу оцінки проєктів на виробничих підприємствах.

Ключові слова: інвестиції, інвестиційний проєкт, інвестування, дисконтування, чиста дисконтована вартість, внутрішня норма доходності, індекс рентабельності інвестицій.

Постановка проблеми. В сучасних умовах значно зросла роль оцінки ефективності інвестиційних проєктів у зв'язку з обмеженістю грошових коштів, необхідністю пришвидшеної окупності інвестицій, а також складним соціально-економічним та політичним станом країни. Тому управлінському персоналу важливо більш прискіпливо підходити до питання оцінювання інвестиційних

проєктів, використовуючи усіх можливі та існуючі методи. Виходячи з цього, висвітлення проблеми оцінювання капіталовкладень є важливим та актуальним питанням.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Зазначеній проблематиці в науковій літературі приділена увага таких вчених, як С. Фішер, Р. Дорнбуш та Р. Шмалензі, І. Бланк, М. Бойко, Є. Голубков,