

Предприятие _____
 Район _____
 Область _____

Давалец _____

Карточка учета расчетов с давальцем сырья

Документ			СЫРЬЕ							ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ										
№	Дата	Название	Вид	Физ. масса	Качество				Зачетная масса	Причитается за сырье			Выдано в физическом весе				Остаток долга			
					6	7	8	9		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Л.С. Воскресенская, БГЭУ

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ВЛИЯНИЯ ТОВАРООБОРАЧИВАЕМОСТИ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРЕДПРИЯТИЙ-ИМПОРТЕРОВ

В современных экономических условиях предприятия, занимающиеся внешне-экономической деятельностью, сталкиваются с рядом трудностей, обусловленных в целом нестабильностью экономической ситуации в стране и неустойчивостью курса белорусского рубля, в частности.

В данной работе хотелось бы остановиться только на одной из ряда проблем, которые ежедневно возникают перед предприятиями-импортерами, продающими ввезенные товары за белорусские рубли. Суть ее заключается в следующем. В соответствии с действующим законодательством, приобретенные товары отражаются в учете по курсу, действующему на дату таможенного оформления. Исходя из этого же курса и контрактной стоимости товара определяется

сумма торговой надбавки. Однако с момента ввоза товара до момента его реализации проходит, как правило, значительный отрезок времени, за который курс белорусского рубля по отношению к доллару успевае упасть, что вызывает необходимость дооценки товаров и кредиторской задолженности и соответственно уменьшается фактический размер торговой надбавки или валового дохода предприятия. Увеличить же размер торговой надбавки пропорционально росту курса доллара предприятие не может просто потому, что тогда товар из-за слишком высокой цены станет неконкурентоспособным. То есть получается, что продажная цена остается фиксированной в то время как покупная — постоянно растет. Вышесказанное можно проиллюстрировать на следующем примере.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма в долларах	Курс	Сумма в тысячах руб.
1	Получены товары от поставщиков	41	60	200	300000	60000
2	Отражается сумма торговой надбавки	41	42			12000
3	В связи с изменением курса производится переоценка товаров	41	60		350000	10000

Из приведенного примера видно, что первоначальная покупная стоимость товара в белорусских рублях составила 60000 тыс. руб., продажная — 72000 тыс. руб. и сумма валового дохода равнялась 12000 тыс. руб. или 17% к товарообороту. После же переоценки покупная стоимость оказалась равной 70000 тыс. руб., продажная осталась на прежнем уровне и фактическая сумма валового дохода соответственно

уменьшилась до 2000 тыс. руб., а его уровень составил 3% к объему товарооборота. При последующем изменении курса может оказаться даже так, что покупная стоимость превысит продажную, то есть предприятие не только не получит прибыли, но и не сможет возместить свои расходы.

Описанная ситуация довольно типична для белорусских импортеров и ставит перед ними

ряд вопросов, которые можно выделить в две группы:

1. Вопросы, связанные непосредственно с техническим оформлением рассматриваемой ситуации, а именно: как правильно отразить на счетах бухгалтерского учета фактическое уменьшение торговой надбавки при неизменной продажной цене.

2. Что необходимо предпринять для сведения убытков предприятия, связанных с изменением курса, до их минимального размера, либо как их вовсе избежать.

Методика бухгалтерского учета в рассматриваемой ситуации подробно изложена в статье Л. Обуховой "Курсовые разницы и розничные наценки". Здесь же более подробно хотелось остановиться на вопросах второй группы. Что же необходимо предпринять для избежания вышеназванных убытков?

Конечно, наилучшим вариантом для предприятий-импортеров было бы отсутствие колебаний курса белорусского рубля, наличие спроса на их товар и, главное, устойчивая платежеспособность и достаточность оборотных средств у белорусских предприятий-потребителей, чтобы они были способны оплатить реальную цену импортируемого товара. Однако все вышперечисленные факторы являются внешними и от самого предприятия-импортера не зависят. Единственный фактор, на который импортер может влиять самостоятельно и который зависит непосредственно от него — это товарооборачиваемость.

Товарооборачиваемость показывает, сколько раз за рассматриваемый период на предприятии произойдет обновление товарных запасов или другими словами, какова скорость реализации товаров. Чем быстрее импортер сможет реализовать приобретенные товары, тем больше у него шансов, что курс белорусского рубля не успеет сильно измениться.

Связь между товарооборачиваемостью, валовым доходом и прибылью определяется в результате проведения корреляционно-регрессионного анализа. При этом, если проводить такой анализ на предприятиях, не занимающихся внешнеэкономической деятельностью, то влияние товарооборачиваемости на прибыль не будет доминирующим, здесь, как правило, наибольшее влияние будут оказывать объем товарооборота, выработка на 1 работника, фондоотдача. Между тем, у предприятий-

импортеров ситуация совершенно обратная. Здесь именно товарооборачиваемость оказывает одно из наибольших влияний на изменение прибыли.

Для примера рассмотрим следующее уравнение регрессии, составленное на материалах белорусского предприятия-импортера А, занимающегося поставкой в республику высокотехнологического и, следовательно, достаточно дорогостоящего оборудования. Данные для составления уравнения были взяты за 1997-1998 годы. В уравнении влияние факторов определяется на прибыль, выраженную в млн. руб., следующим образом:

$$Y_X = -520,72 + 0,10X_1 + 1,45X_2 + 32,54X_3 + 133,96X_4, \text{ где}$$

X_1 — товарооборот в млн. руб.;

X_2 — выработка на 1 работника, в млн. руб.;

X_3 — уровень валового дохода в процентах к обороту;

X_4 — товарооборачиваемость в разах.

Из данного уравнения следует, что наибольшее влияние на изменение прибыли оказывает изменение товарооборачиваемости. Так, при росте товарооборота на 1 млн. руб. прибыль увеличивается на 0,10 млн. руб., при росте выработки на 1 млн. руб. — на 1,45 млн. руб., при увеличении уровня валового дохода на 1% — на 32,54 млн. руб., а при увеличении товарооборачиваемости на 1 раз прибыль возрастает на 133,96 млн. руб.

Следовательно, одним из основных резервов роста валового дохода и прибыли у предприятий-импортеров на сегодняшний день является ускорение товарооборачиваемости. Используя этот резерв, они смогут избежать потерь в валовом доходе в результате падения курса белорусского рубля и значительно увеличить прибыль.

ЛИТЕРАТУРА

1. Зверович С.Л., Кравченко Л.И. Методика факторного анализа прибыли и рентабельности в торговле в рыночной экономике // Бухгалтерский учет и анализ, 1998, № 7.

2. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий общественного питания: Учебно-практическое пособие. — Мн.: НПЖ "Финансы, учет, аудит", 1998, 184 с.

3. Обухова Л. Курсовые разницы и розничные наценки // Национальная экономическая газета, 1999, № 3.