

(убытка) от реализации должна быть списана на сч. 99 «Прибыли и убытки» со счета 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации». Суммы прибыли сопоставляются с данными журнала-ордера № 15.

Источниками информации для проверки фактической выручки от реализации продукции (работ, услуг) являются:

- приказ по организации об учетной политике на отчетный год;
- отчет о прибылях и убытках;
- Главная книга;
- журналы-ордера № 1, № 2, № 3, № 11;
- ведомости № 16, № 16/1;
- первичные документы на отпуск готовой продукции со склада;
- выписки банка, платежные требования и платежные поручения, приходные кассовые ордера и другие платежные документы, относящиеся к оплате за отгруженную продукцию и др.

На следующем этапе осуществляется проверка правильности исчисления и отражения в бухгалтерском учете сумм налогов, уплачиваемых из выручки. Информация о суммах налогов отраженных в отчете о прибылях и убытках по строке 020 сопоставляется с дебетом счетов 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Прочие налоги и сборы из выручки» по Главной книге, а также сопоставляется с данными журнала-ордера № 11 и расчетными таблицами по налогам.

Для определения достоверности отражения себестоимости реализованной продукции сверяются суммы себестоимости, отраженные в отчете о прибылях и убытках по строке 040 с данными Главной книги: суммы по Д-т сч. 90/2 «Себестоимость реализации» сверяется с суммами по К-т сч. 45 «Товары отгруженные» или сч. 43 «Готовая продукция» в зависимости от выбранного способа отражения выручки. Данные из ведомости 16 в части фактической себестоимости отгруженной продукции (сч. 43), фактической себестоимости реализованной продукции (сч. 45) сопоставляются с данными журнала-ордера № 11.

В случае выявления в бухгалтерском учете ошибок и неточностей выясняются и устанавливаются причины расхождения и виновные лица.

*Г.В. Миренкова, канд. экон. наук, доцент  
БГСХА (Горки)*

## **МНОГОФАКТОРНЫЕ АДДИТИВНО-МУЛЬТИПЛИКАТИВНЫЕ МОДЕЛИ В ФИНАНСОВОМ АНАЛИЗЕ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Финансовый анализ аграрных предприятий основывается на методологии системного подхода. Основным показателем финансовых результатов является прибыль. Прибыль от реализации продукции, работ и услуг является основной составляющей, которая формирует доход в аграрных предприятиях. В рыночной экономике выживают и успешно функционируют только те предприятия,

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by

которые соизмеряют свои доходы с затратами и величиной вложенного капитала. В экономической практике учет многоуровневых факторов позволяет в полной мере представить явление в развитии и взаимосвязи.

Наиболее полно отражает эту взаимосвязь аддитивно-мультипликативная модель прибыли однородной продукции растениеводства следующего вида:

$$П = S \cdot Y \cdot D \cdot (Ц - C),$$

где  $S$  – площадь посева продукции, га;  $Y$  – урожайность, ц/га;  $D$  – коэффициент товарности;  $Ц$  – цена за единицу продукции, р.;  $C$  – себестоимости единицы продукции, р.

Для расчета влияния факторов по данной модели необходимо использовать следующий алгоритм расчета:

$$\Delta P_s = (S_1 - S_0) \cdot Y_0 \cdot D_0 \cdot (C_0 - C_0);$$

$$\Delta P_y = S_1 \cdot (Y_1 - Y_0) \cdot D_0 \cdot (C_0 - C_0);$$

$$\Delta P_d = S_1 \cdot Y_1 \cdot (D_1 - D_0) \cdot (C_0 - C_0);$$

$$\Delta P_c = S_1 \cdot Y_1 \cdot D_1 \cdot (C_1 - C_0);$$

$$\Delta P_c = -(C_1 - C_0) \cdot S_1 \cdot Y_1 \cdot D_1.$$

Апробация данной методики показала, что в РУП «Учхоз БГСХА» по зерновым культурам в отчетном году прибыль увеличилась на 6,98 млн. р. по сравнению с базисным. В том числе, увеличение посевных площадей привело к увеличению прибыли на 3,4 млн. р., рост урожайности на 1,17 млн. р., повышение коэффициента товарности – 0,05 млн. р., рост средней цены 2,57 млн. р. и только повышение себестоимости уменьшило прибыли на 1,12 млн. р.

*З.А. Михайловская, В.О. Зарецкий*  
*Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

## **АНАЛИЗ ЧИСТЫХ АКТИВОВ – ОСНОВНОЙ МЕТОД ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «КРАСНЫЙ ПИЩЕВИК»)**

Стоимость чистых активов – важнейший показатель, характеризующий экономическое состояние хозяйственного общества. Чистые активы как показатель можно использовать в достаточно широком диапазоне для аналитического обоснования управленческого решения: при определении финансовой устойчивости предприятия, оценке его инвестиционной привлекательности, определении дивидендной политики, подготовке проспекта эмиссии, для регулирования соотношения между собственным и заемным капиталом и т. д.

В законодательных актах Республики Беларусь показатель чистых активов принимается в качестве критерия, характеризующего состояние уставного