

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», отчет о прибылях и убытках должен включать в себя минимальный состав линейных статей. Дополнительные статьи, заголовки и промежуточные суммы должны представляться в отчете о прибылях и убытках, когда это необходимо для достоверного представления финансовых результатов деятельности компании. В отчете о прибылях и убытках, или в пояснительной записке к нему компания должна предоставлять анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов (метод классификации по элементам затрат), или их функции (метод себестоимости продаж).

В «Отчете о прибылях и убытках» в организациях Российской Федерации формируются данные о доходах, расходах по обычным видам деятельности, прочих доходах и расходах (от операционных и внереализационных операций), величине прибыли (убытка) до налогообложения, величине чистой прибыли за отчетный период. В Российской Федерации для определения чистой прибыли (убытка) отчетного периода необходимо вычесть из прибыли до налогообложения отложенные налоговые активы и обязательства и текущий налог на прибыль.

В соответствии с Положениями (стандартами) бухгалтерского учета Украины (П(С)БУ) 3 «Отчет о финансовых результатах» в отчете о прибылях и убытках должна отражаться информация о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности предприятия с точки зрения собственника предприятия. Представлена также информация для анализа структуры расходов по экономическим элементам. Справочно приводится информация о среднегодовом и скорректированном среднегодовом количестве простых акций, чистой и скорректированной чистой прибылью на одну простую акцию, сумме дивидендов на одну простую акцию. Эта информация используется для расчета показателей прибыльности акций. Таким образом, информация «Отчета о прибылях и убытках» в нашей стране не создает объективной и достоверной картины о результатах деятельности организаций и не оказывает значительного влияния на процесс принятия решений пользователями.

*Н.В. Максименко, канд. экон. наук, доцент,  
А.А. Колесников, канд. экон. наук, доцент  
БТЭУ ПК (Гомель)*

## **ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ЗА РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПЛАНА РАСХОДОВ КАК ЭЛЕМЕНТ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

Хозяйственная деятельность торговой организации с момента ее создания требует определенных затрат и предполагает использование разнообразных ресурсов в процессе реализации товаров.

Рынок предъявляет к деятельности хозяйствующих субъектов жесткие требования. Поэтому внутренний контроль за ходом выполнения плана расхо-

дов является неотъемлемой частью экономической работы торговой организации. Внутренний контроль за реализацией плана расходов представляет собой процесс проверки и обеспечение эффективности использования имеющихся ресурсов. Для контроля за реализацией плана расходов используют сметы расходов, бухгалтерские и статистические отчеты, материалы текущего учета, первичных и сводных документов, данные аналитического и синтетического учета расходов в соответствии с номенклатурой статей. В процессе контроля транспортных расходов следует определить, как влияет на их уровень структура товарооборота, звенность, товародвижения, изменения среднего расстояния перевозок, тарифных ставок, выявить случаи и установить причины сверхнормативных простоев транспортных средств под погрузкой и выгрузкой. Виновные за простой и нарушение условий перевозки должны уплатить штрафы.

Основная задача контроля за использованием средств на оплату труда заключается в том, чтобы определить правильность их расходования и выдачи. Контролируя оплату труда, следует проверить все виды заработной платы, премии, единовременные поощрения, вознаграждения по итогам года и другие выплаты. Требуется установить соотношение темпов роста товарооборота и темпов роста расходов на оплату труда. Если будет определено, что темпы роста расходов на оплату труда опережают темпы увеличения розничного товарооборота, это значит, что в организации имеется относительный перерасход средств на заработную плату. Необходимо тщательно изучить причины, вызвавшие нарушение данного соотношения, выявить недостатки в формировании и использовании средств на оплату труда, разработать конкретные меры по повышению обоснованности взаимосвязи изменений заработной платы и конечных результатов деятельности.

Расходы по уплате процентов за пользование банковским кредитом проверяют по организации в целом и по отдельным видам кредита. Изучая расходы по уплате процентов за кредит, следует особое внимание уделять оценке расходов за кредит под товарные запасы, так как они занимают основное место в данной статье затрат, а их размер больше, чем объем каких-либо других расходов зависит от времени обращения товаров. Главное внимание уделяется проверке сроков погашения задолженности. Выявление причин образования просроченных платежей по кредитам и займам является важной задачей контроля и определяющим условием повышения эффективности использования кредитных ресурсов. Контролируя расходы на содержание материально-технической базы торговли, необходимо проанализировать расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; отчисления и затраты на ремонт основных средств; расходы по износу санитарной одежды; санитарного белья, малоценных и быстроизнашивающихся предметов; расходы на амортизацию основных средств. Проверка указанных расходов предполагает выявление причин нерационального использования материальных ресурсов и разработку путей повышения их эффективности. В процессе контроля за реализацией плана расходов также проверяют расходы на торговую рекламу; расходы на хранение, подработку, подсортировку, упаковку товаров, расходы по таре, отчисления на социаль-

ные нужды, потери товаров при перевозке, хранении и реализации в пределах норм. Главное внимание при контроле за выполнением плана расходов должно быть обращено на проверку законности и хозяйственной целесообразности предстоящих или произведенных затрат в соответствии с действующими инструктивными материалами и законодательными актами Республики Беларусь.

*З.А. Михаловская, доцент,  
Л.Е. Кобцева  
Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

## **ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ**

Анализ финансового положения организаций Республики за январь – август 2005 г. показывает, что даже при наметившейся экономической стабилизации многие предприятия находятся в кризисном положении.

Практически во всех основных отраслях экономики темпы роста себестоимости реализованной продукции, работ, услуг опережают темпы роста выручки от реализации. Это привело в январе – августе 2005 г. к снижению уровня рентабельности реализованной продукции, работ, услуг по сравнению с предыдущим периодом текущего года. Для оценки эффективности работы предприятия недостаточно использования показателя прибыли, поскольку наличие прибыли еще не означает, что предприятие финансово устойчиво. Поэтому для определения эффективности произведенных затрат необходимо использовать относительный показатель – уровень рентабельности, который характеризует, насколько эффективно предприятие осуществляет свою основную деятельность по производству и реализации продукции.

В январе – августе 2005 г. рентабельными были 74,1 % всех организаций республики, из них с уровнем рентабельности до 5 %-35,5 % организаций республики, с уровнем рентабельности от 5 % до 10 %-22,8 %. Уровень рентабельности реализованной продукции, работ, услуг свыше 50 % имели только 4 % организаций республики.

Причины возникающих убытков лучше всего изучать с помощью применения приемов факторного анализа.

Причины возникновения убытка ( $Y$ ) для производственной фирмы можно определить, используя следующую факторную модель:

$$П(Y) = (K \times U_d \times (C - ПЗ) - ПР + ОП + ВП) \times (1 - K_{но}) - РНО$$

где  $K$  – объем реализованной продукции;  $U_d$  – удельный вес  $i$ -го вида продукции в общем объеме продаж;  $C$  – средневзвешенная цена;  $ПЗ$  – переменные затраты на единицу продукции;  $ПР$  – постоянные расходы;  $ОП$  – сальдо операционных доходов и расходов;  $ВП$  – сальдо внереализационных доходов и расходов;  $K_{но}$  – коэффициент налогообложения прибыли;  $РНО$  – расходы, не участвующие в налогообложении.

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