

и гарантирует получение прибыли как в краткосрочном, так и в долгосрочном периоде.

**А.С. Коваленко**

*Белорусский государственный экономический университет (Минск)*

## **МЕТОДИКА ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

В современных условиях хозяйствования основным критерием эффективности деятельности предприятия является финансовый результат — прибыль или убыток, который определяется как разница между доходами и расходами предприятия по различным видам деятельности. Главной целью функционирования предприятия является получение прибыли, т.е. достижение положительного результата, когда доходы предприятия превышают его расходы. Являясь источником производственного и социального развития, прибыль занимает ведущее место в обеспечении самофинансирования предприятий и объединений.

Методика анализа прибыли от реализации продукции включает следующие этапы ее исследования:

1. Оценивается степень выполнения плана по прибыли от реализации продукции как в целом по организации, так и по видам продукции.

2. Изучается динамика прибыли от реализации продукции, определяется изменение ее доли в выручке от реализации продукции и прибыли за отчетный период.

3. Определяются причины изменения прибыли на основе результатов факторного анализа. Обосновываются резервы роста прибыли.

4. Изучается динамика показателей рентабельности реализованной продукции (продаж и затрат), устанавливаются причины их изменения и определяются резервы роста.

5. Оценивается безубыточность промышленной деятельности как в целом по организации, так и по видам продукции (производств). Определяется запас финансовой прочности (безопасности) организации и объем выручки, обеспечивающей необходимый размер прибыли от реализации продукции.

6. Обосновываются управленческие решения, направленные на обеспечение получения и рост финансовых результатов по производственной деятельности.

Особое внимание следует обратить на методику факторного анализа прибыли и рентабельности в промышленности. В литературе сложились два подхода к оценке влияния факторов на изменение прибыли и рентабельности по производственной деятельности: традиционный и маржинальный анализ.

Традиционный факторный анализ прибыли от реализации проводится по формуле

$$\Pi = \sum q_i \cdot p_i - \sum q_i \cdot CE_i,$$

где  $q_i \cdot p_i$  — выручка от реализации продукции,  $q_i \cdot CE_i$  — себестоимость реализованной продукции.

Маржинальный факторный анализ прибыли от реализации проводится по формуле

$$\Pi = \sum O \cdot d_i \cdot (p_i - Y_{\text{пер}}) + C_{\text{п}},$$

где  $O$  — объем реализации продукции в целом по организации;  $d_i$  — доля продаж отдельных видов продукции в общей сумме реализации;  $p_i$  — цена за единицу продукции;  $Y_{\text{пер}}$  — условно-переменные расходы на единицу продукции;  $C_{\text{п}}$  — сумма условно-постоянных расходов на единицу продукции.

Таким образом, главным отличием маржинального анализа от традиционного является разделение в маржинальном анализе затрат на производство продукции на условно-постоянные и условно-переменные расходы, что позволяет выяснить, какие конкретно затраты повлияли на изменение прибыли и рентабельности. Преимущество факторного анализа по методике маржинального анализа состоит в том, что данная методика позволяет получить более точные расчеты, вследствие того что учитывает зависимость затрат от объема производства. Изменение объема и структуры реализации продукции влечет за собой изменение выручки и суммы условно-переменных расходов, в то время как условно-постоянные расходы не подвержены влиянию объема продаж. В таком случае причина будет понятнее в силу определения участка неэффективной работы и позволит разработать и осуществить конкретные меры по улучшению положения организации.

**А.П. Козлов**

*Могилевский государственный университет продовольствия  
(Беларусь)*

## **ПРОБЛЕМЫ РАСХОЖДЕНИЯ КАССОВЫХ И ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ВНЕБЮДЖЕТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Деятельность бюджетной организации может финансироваться из нескольких источников: бюджетные ассигнования, внебюджетные доходы. Все источники делятся на виды в зависимости от целей использования (расходования) средств. Бюджетные средства классифицируются по группам в зависимости от целевой программы, подпрограммы, раздела, подраздела, параграфа.