

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

По мере взыскания с виновного материально ответственного лица причитающейся с него суммы, разница между взыскиваемой суммой и суммой, отраженной как недостача, списывается со счета 98 "Доходы будущих периодов" в кредит счета 91 "Внереализационные доходы и расходы".

Если по выявленной недостаче основных средств конкретные виновники не установлены, отражение на счетах бухгалтерского учета будет следующим:

- на первоначальную (восстановительную) стоимость объекта основных средств:
Дебет счета 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств",
Кредит счета 01 "Основные средства";
- на сумму начисленного износа по недостающим объектам:
Дебет счета 02 "Амортизация основных средств",
Кредит счета 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств";
- на остаточную стоимость недостающих объектов основных средств:
Дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей",
Кредит счета 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств";
- на недостачу объектов основных средств, невозможную взысканию с виновных:
Дебет счета 91 "Внереализационные доходы и расходы",
Кредит счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Результаты списания недостачи объектов основных средств в этом случае уменьшают стоимость имущества предприятия на величину остаточной стоимости объектов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Утвержден постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 года № 89.
2. Бухгалтерский учет: Теория. Проводки. Регистры. Сквозной пример. Отчетность: Учеб.-практ. пособие. Под общей ред. Н.И. Ладутко. – Мн.: ФУАинформ, 2003.
3. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учеб.-практ. пособие. Под ред. Л.И. Кравченко. – Мн.: ФУАинформ, 2001.
4. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов по напр. "Экономика", спец. "Бухгалтерский учет, анализ, аудит". Под ред. П.С. Безруких. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2002.
5. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб. пособие. Под ред. М.И. Баканова. – М.: Финансы и статистика, 2002.

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ВЫПОЛНЕННЫХ ОБЪЕМОВ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

Н.Н. Пальчиков, к.э.н., доцент БГЭУ, И.Г. Саянова, БГЭУ

Одним из основных показателей финансово-хозяйственной деятельности строительной организации является прибыль от реализации объемов строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами. Рост прибыли способствует укреплению финансового положения строительной организации, позволяет развивать производственно-техническую базу строительной организации, привлекать дополнительные инвестиции и увеличивать доходы работников строительной организации.

При проведении анализа финансовых результатов определяются факторы изменения прибыли от реализации объемов строительно-монтажных работ и выявляются резервы роста прибыли.

В процессе аналитической работы необходимо учесть влияние всех основных факторов на изменение прибыли.

В настоящее время прибыль от реализации строительно-монтажных работ определяется как разница между выручкой (нетто) и себестоимостью строительно-монтажных работ, то есть исходя из тех показателей, которые приводятся в отчете о прибылях и убытках (форма № 2).

Таким образом, при анализе формирования прибыли от реализации строительно-монтажных работ не изучается влияние таких факторов как:

- 1) изменение выручки (брутто);
- 2) изменение налога на добавленную стоимость;
- 3) изменение отчислений в республиканский фонд;
- 4) изменение отчислений в местные целевые фонды.

Целесообразнее представить расчет прибыли от реализации выполненных строительно-монтажных работ следующим образом.

Из выручки (брутто) исключаются: налог на добавленную стоимость, отчисления в республиканский фонд, отчисления в местные целевые фонды и себестоимость строительно-монтажных работ.

Для определения влияния факторов на изменение прибыли необходимо предусмотреть алгоритмы расчета этих факторов.

Рассмотрим методику расчета влияния этих факторов.

В первую очередь следует изучить влияние факторов на изменение выручки (нетто). В таблице 1 приведем методику расчета влияния факторов на изменение этого показателя.

Таблица 1

Анализ формирования выручки (нетто)

Показатели	По плану		Фактически		Отклонения (+, -)	
	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка (брутто)	В ₀	11727	В ₁	13040	± В	+1313
2. НДС	НДС ₀	1686	НДС ₁	1992	± НДС	+306
3. Отчисления в республиканский фонд	РФ ₀	184	РФ ₁	198	± РФ	+14
4. Отчисления в местные целевые фонды	МФ ₀	230	МФ ₁	252	± МФ	+22
5. Выручка (нетто) (стр. 1 – стр. 2 – стр. 3 – стр. 4) в том числе за счет изменения:	ВН ₀	9627	ВН ₁	10598	± ВН	+971
5.1. Выручки (брутто) ±В	Х	Х	Х	Х	± 1ВН	+1313
5.2. НДС -(± НДС)	Х	Х	Х	Х	± 2ВН	-306
5.3. Отчислений в республиканский фонд -(± РФ)	Х	Х	Х	Х	± 3ВН	-14
5.4. Отчислений в местные целевые фонды -(± МФ)	Х	Х	Х	Х	± 4ВН	-22

Из данных, приведенных в таблице 1, видно, что выручка (нетто) в целом увеличилась на 971 тыс. руб., что соответственно увеличит и прибыль от реализации строительно-монтажных работ.

Рост выручки (брутто) от реализации работ, выполненных собственными силами позволил увеличить выручку (нетто) на 1313 тыс. руб. Изменение суммы налога на добавленную стоимость привело к снижению выручки (нетто) на 306 тыс. руб. На уменьшение выручки (нетто) оказали влияние и отчисления в республиканский и местные целевые фонды. Соответственно выручка (нетто) снизилась на 14 и 22 тыс. руб.

Далее рассмотрим влияние факторов второго порядка на изменение факторов первого порядка, влияющих на изменение выручки (нетто).

Алгоритм расчета влияния факторов на изменение налога на добавленную стоимость приведем в таблице 2.

Таблица 2

Анализ налога на добавленную стоимость от реализации строительно-монтажных работ

Показатели	По плану		Фактически		Отклонения (+, -)	
	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка от реализации строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами (выручка брутто), в том числе:	В ₀	11727	В ₁	13040	± В	+1313
1.1. От реализации работ, освобожденных от НДС	В ₀ ¹	1049	В ₁ ¹	629	± В ¹	-420
1.2. От реализации работ, облагаемых НДС по нулевой ставке	В ₀ ²	564	В ₁ ²	463	± В ²	-101
1.3. От реализации работ, облагаемых НДС по ставке 20 %	В ₀ ³	10114	В ₁ ³	11948	± В ³	+1834
2. Ставка НДС, % (20%*100%/120% = 16,67%)	Н ₀	16,67	Н ₁	16,67	± Н	-
3. НДС от реализации строительно-монтажных работ (НДС ₀ = В ₀ *Н ₀ /100; НДС ₁ =В ₁ *Н ₀ /100)	НДС ₀	1686	НДС ₁	1992	± НДС	+306
В том числе изменение налога на добавленную стоимость за счет изменения:						
3.1. Выручки от реализации строительно-монтажных работ ±В*Н ₀ /100	Х	Х	Х	Х	± 1НДС	+219
3.2. Удельного веса выручки от реализации работ, освобожденных от НДС -(±В ¹ *Н ₀ /100)	Х	Х	Х	Х	± 2НДС	+70
3.3. Удельного веса выручки от реализации работ, облагаемых по ставке 0% -(±В ² *Н ₀ /100)	Х	Х	Х	Х	± 3НДС	+17
3.4. Ставки НДС ±Н*±В ³ /100	Х	Х	Х	Х	± 4НДС	0

Исходя из информации таблицы 2 видно, что налог на добавленную стоимость увеличился на 306 тыс. руб.

Увеличение суммы налога на добавленную стоимость произошло за счет несоблюдения плановой структуры выручки от объемов выполняемых работ, облагаемых по разным ставкам.

Так, за счет изменения удельного веса выручки от реализации строительно-монтажных работ, облагаемых по ставке 20%, налог на добавленную стоимость увеличился на 219 тыс. руб., а за счет изменения удельного веса выручки от реализации работ, освобожденных от налога на добавленную стоимость и облагаемых по ставке 0% сумма налога на добавленную стоимость соответственно увеличилась на 70 и 17 тыс. руб. Так как ставка налога на добавленную стоимость в отчетном периоде не менялась, то влияние этого фактора равно нулю.

Таким образом, в строительной организации имеются резервы увеличения выручки (нетто) за счет соблюдения плановой структуры выполняемых объемов работ.

Для анализа факторов, влияющих на изменение отчислений в республиканский фонд, алгоритм расчета представим в таблице 3.

Из данных, приведенных в таблице 3, видно, что отчисления в республиканские фонды увеличились на 14 тыс. руб.

На это увеличение оказали влияние следующие факторы. Рост выручки (брутто) привел к увеличению этих отчислений на 26 тыс. руб. Увеличение льготированной выручки позволило снизить отчисления на 6 тыс. руб., а изменение суммы налога на добавленную стоимость привело к снижению отчислений на 6 тыс. руб. Ставка отчислений в республиканские фонды в отчетном периоде не изменялась и поэтому в приведенном примере влияние этого фактора равно нулю.

Для анализа факторов, влияющих на изменение отчислений в местные целевые фонды, алгоритм расчета приведен в таблице 4.

Таблица 3

Анализ отчислений в республиканские фонды

Показатели	По плану		Фактически		Отклонения (+, -)	
	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка (брутто), в том числе:	В ₀	11727	В ₁	13040	± В	+1313
1.1. Льготируемая выручка при формировании данного платежа	ЛВ ₀	820	ЛВ ₁	1130	±ЛВ	+310
2. Налог на добавленную стоимость	НДС ₀	1686	НДС ₁	1992	±НДС	+306
3. Ставка отчислений в процентах	НР ₀	2	НР ₁	2	±НР	-
4. Отчисления в республиканский фонд (стр. 1 – стр. 1.1. – стр. 2) * стр. 3 / 100 в том числе изменения:	РФ ₀	184	РФ ₁	198	±РФ	+14
4.1. Выручки (брутто) ±В*НР ₁ /100	Х	Х	Х	Х	±1РФ	+26
4.2. Льготируемой выручки -(±ЛВ*НР ₁ /100)	Х	Х	Х	Х	±2РФ	-6
4.3. Налога на добавленную стоимость -(±НДС*НР ₁ /100)	Х	Х	Х	Х	±3РФ	-6
4.4. Ставки отчислений в республиканские фонды ±НР*(В ₁ -ЛВ ₁ -НДС ₁)/100	Х	Х	Х	Х	±4РФ	0

По данным, приведенным в таблице 4, видно, что отчисления в местные целевые фонды увеличились на 22 тыс. руб. Рост выручки (брутто) привел к увеличению этих отчислений на 33 тыс. руб. Увеличение льготированной выручки позволило снизить отчисления на 3 тыс. руб., а изменение налога на добавленную стоимость привело к снижению отчислений на 7,6 тыс. руб. Изменение отчислений в республиканский фонд снизило сумму отчислений на 0,4 тыс. руб. Ставка отчислений в местные целевые фонды в отчетном периоде не изменялась и в приведенном примере влияние этого фактора равно нулю.

При проведении дальнейшего анализа прибыли от реализации выполненных объемов строительно-монтажных работ необходимо определить влияние факторов на изменение прибыли от реализации выполненных объемов строительно-монтажных работ.

К факторам, которые влияют на изменение этого показателя, относятся:

1. Изменение объема строительно-монтажных работ;
2. Изменение структуры строительно-монтажных работ;
3. Изменение себестоимости строительно-монтажных работ;

4. Изменение цен строительной организации на выполненные работы без учета надбавок к ценам (отчислений в местные и республиканские фонды и налога на добавленную стоимость).

В таблице 5 представим алгоритм расчета прибыли от реализации выполненных объемов строительно-монтажных работ.

Используя данные вспомогательной таблицы 5, в таблице 6 рассчитаем влияние факторов на изменение прибыли от реализации выполненных объемов строительно-монтажных работ.

Таблица 4

Анализ отчислений в местные целевые фонды

Показатели	По плану		Фактически		Отклонения (+,-)	
	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка (брутто), в том числе:	Bo	11727	B1	13040	±B	+1313
1.1. Льготируемая выручка при формировании данного платежа	ЛBo ¹	650	ЛB1 ¹	780	±ЛB ¹	+130
2. Налог на добавленную стоимость	НДСo	1686	НДС1	1992	±НДС	+306
3. Отчисления в республиканский фонд	РФо	184	РФ1	198	±РФ	+14
4. Ставка отчислений, в процентах	НМо	2,5	НМ1	2,5	±НМ	-
5. Отчисления в местные целевые фонды (стр. 1 – стр. 1.1 – стр. 2 – стр. 3) * стр. 4 /100, в том числе за счет изменения:	МФо	230	МФ1	252	±МФ	+22
5.1. Выручки (брутто) ±B*НМ1/100	X	X	X	X	±1МФ	+33
5.2. Льготируемой выручки -(±ЛB ¹ *НМ1/100)	X	X	X	X	±2МФ	-3
5.3. Налога на добавленную стоимость -(±НДС*НМ1)/100	X	X	X	X	±3МФ	-7,6
5.4. Отчислений в республиканский фонд -(±РФ*НМ1/100)	X	X	X	X	±4МФ	-0,4
5.5. Ставки отчислений в местные целевые фонды ±НМ*(B1-ЛB1 ¹ -НДС1-РФ1)/100	X	X	X	X	±5МФ	0

Таблица 5

Расчет прибыли от реализации выполненных объемов строительно-монтажных работ

Показатели	По плану		План, пересчитанный на фактический объем и структуру строительно-монтажных работ		Фактически		Отклонение (+, -) (гр. 5 – гр.1)	
	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка (нетто)	BHo	9627	BHy	9820	BH1	10598	±BH	+971
2. Себестоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами, включая управленческие расходы	Co	8581	Cy	8752	C1	9411	±C	+830
3. Результат от реализации строительно-монтажных работ (прибыль (+), убыток (-)) (стр. 1- стр. 2)	+ Po	1046	+Py	1068	±P1	1187	±P	+141

Таблица 6

Анализ факторов, влияющих на изменение прибыли от реализации выполненных объемов строительно-монтажных работ

Факторы изменения прибыли от реализации выполненных объемов строительно-монтажных работ	Алгоритм расчета		Размер влияния на прибыль (+, -)	
	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.	Обозначения в алгоритме	Сумма, тыс. руб.
Изменение прибыли, всего в том числе за счет изменения:	±P1-(±Po)= ±P	1187-1046=+141	±Po	+141
1.Объема строительно-монтажных работ	+Po*(Cy/Co-1)= ±1P	1046*(8752/8581-1)=+21	±1P	+21
2.Структуры строительно-монтажных работ	+Py-(+Po)-(- ±1P)= ±2P	(1068-1046)-21=+1	±2P	+1
3.Себестоимости строительно-монтажных работ	C1-Cy=±3P	9411-8752=-659	-(±3P)	-659
4.Цен на строительно-монтажные работы	BH1-BHy=±4P	10598-9820=+778	±4P	+778

В целом прибыль строительной организации увеличилась на 141 тыс. руб. За счет увеличения объемов выполненных работ (выручки (нетто)) прибыль от реализации строительно-монтажных работ увеличилась на 21 тыс. руб. Нарушение плановой структуры выполненных работ привело к незначительному увеличению прибыли на 1 тыс. руб. За счет удорожания себестоимости строительно-монтажных работ выполненных собственными силами прибыль снизилась на 659 тыс. руб., а за счет увеличения цен на строительные работы произошло увеличение прибыли на 778 тыс. руб.

В строительной организации имеются резервы увеличения прибыли, связанные с сокращением затрат на производство. Увеличение же прибыли за счет роста цен на строительно-монтажные работы нельзя расценивать как положительный момент в деятельности строительной организации, так как удорожание работ может привести к потере заказчиков и утрате конкурентоспособности предприятия и т.п.

Таким образом, представленная методика анализа финансовых результатов позволит более глубоко изучить влияние факторов на изменение прибыли и найти дополнительные резервы роста прибыли в строительных организациях.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О годовой бухгалтерской отчетности юридических лиц. Утверждено приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 20.01.2000 г. № 23.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2003.
3. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие для студентов экономических специальностей вузов/ Ермолович Л.Л., Сивчик Л.Г., Толкач Г.В., Щитникова И.В. – Мн.: Интерпрессервис, 2001.
4. Молосаева Н.В. Анализ хозяйственной деятельности на промышленных предприятиях: Учебно-методическое пособие – Мн: Веды, 2001.
5. Жарковская Е.П. и др. Анализ хозяйственной деятельности строительных организаций. – М. Стройиздат, 1989.
6. Романова Л.Е. Анализ хозяйственной деятельности: Краткий курс лекций/ Ред. Гуртова Г. Л. – М.: Юрайт, 2003.

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ И ЕЕ МЕСТО В СИСТЕМЕ МИКРОЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ

Н.П. Толстенок, БТЭУ

В условиях становления социально-ориентированной рыночной экономики большую роль играет устойчивость финансового состояния предприятий, которая становится важнейшим фактором перестройки хозяйственного механизма и его успешного функционирования. Очевидно, что от финансовой устойчивости отдельно взятых субъектов хозяйствования зависит, в конечном счете, финансовая стабильность всей страны.

Чтобы обеспечить выживаемость предприятия в современных условиях, служащим, а также управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценить устойчивость финансового состояния, как своего предприятия, так и его существующих и потенциальных контрагентов. Но для этого, прежде всего, необходимо четко знать сущность и содержание этого понятия. До рассмотрения вопросов устойчивости целесообразно рассмотреть категориальный аппарат теории устойчивости, так как в литературе очень часто встречаются термины сходные по смыслу, но все же отличные от ее сущности. Например, понятия “надежность”, “равновесие”, “стабильность”.

Устойчивость, как широкое понятие, это — одна из основных динамических характеристик систем, представляющая собой свойство возвращаться в исходный или близкий к нему установившийся режим после выхода из него в результате какого-либо воздействия. Иначе говоря, под устойчивостью понимается реагирование на воздействия, которые могут быть компенсированы в определенных пределах.

В экономической теории “устойчивость” обычно рассматривается как одно из понятий экономического равновесия. В макроэкономике этой проблеме уделяется большое внимание в концепциях различных экономических школ. Можно выделить ряд основополагающих моделей макроэкономического равновесия, авторами которых являются: Ф. Кенз “Экономическая таблица воспроизводства”, на примере экономики Франции 18-го столетия [8]; К. Маркс — схемы простого и расширенного общественного воспроизводства и обращения [13].

Отечественной наукой советского периода экономические аспекты проблемы равновесия разрабатывались в основном в связи с проблемами народно-хозяйственного планирования. Изучение работ по экономической теории равновесия показывает, что непосредственно устойчивость не является сферой их основных интересов. Термин “устойчивость” чаще используется в значении “стабильность”. Так, в публикациях по менеджменту