

ISSN 2313-8211

**ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ:
*наукові нотатки***

**ACCOUNTING, ECONOMICS,
MANAGEMENT:
*scientific notes***

**Міжнародний збірник наукових праць
International collection of scientific papers**

**Випуск 1 (9)
Частина 2**

**Issue 1 (9)
Part 2**

**Луцьк 2016
Lutsk 2016**

УДК 657.338.658

JEL M 00

ББК 65.052

О 14

ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки /
Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1 (9). Частина 2 /
відпов. ред. І.Б. Садовська. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2016. –
С. 1-224.

ISSN 2313-8211

Збірник наукових праць містить результати наукових досліджень з питань обліку, економіки та менеджменту, що спрямовані на перспективи розвитку економічних наук в умовах глобалізації економіки.

*Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації
Серія КВ № 20767-10567 Р від 22.05.2014 р.*

Міжнародний збірник наукових праць з 2014 року зареєстровано в Міжнародному центрі періодичних видань (ISSN International Centre. Paris, France).

Міжнародний збірник наукових праць в 2014 році включено до міжнародних каталогів наукових видань і наукометричних баз: Російський індекс наукового цитування (РІНЦ), Російська наукова електронна бібліотека (eLIBRARY.RU).

Редакційна колегія: **головний редактор** – к.е.н., професор Садовська І.Б. (Україна); **відп. редактор** – к.е.н., доцент Бабіч І.І. (Україна); д.е.н., професор Аверіна О.І. (Росія); д-р, професор Башева С.А. (Болгарія); д.е.н., професор Бессонова О.А. (Росія); д.е.н., доцент Вегера С.Г. (Білорусь); д.е.н., професор Голян В.А. (Україна); к.е.н., доцент Голячук Н.В. (Україна); д-р, професор Дмитров С.С. (Болгарія); к.е.н., доцент Жураковська І.В. (Україна); д-р Гжегож Зайоц (Польща); к.е.н., доцент Зеленко С.В. (Україна); д-р Дорота Казмерчак-Пец (Польща); д.юр.н., професор Конабаєв О.К. (Казахстан); Легенчук С.Ф., д.е.н., професор (Україна); Левицька С.О., д.е.н., професор (Україна); д.е.н., доцент Макарова В.І. (Росія); д.е.н., професор Малік М.Й. (Україна); к.е.н., доцент Мальцевич Н.В. (Білорусь); д.т.н., с.н.с. Мокєєв В.В. (Росія); д.е.н., доцент Морозова Н.І. (Росія); к.е.н., доцент Московчук А.Т. (Україна); к.е.н., доцент Нагірська К.С. (Україна); к.е.н., доцент Нужна О.А. (Україна); к.е.н., доцент Петрова О.О. (Росія); к.е.н., доцент Писаренко Т.М. (Україна); Правдюк Н.Л., д.е.н., професор (Україна); к.е.н., доцент Саваши Л.В. (Україна); к.е.н., доцент Семенишена Н.В. (Україна); к.е.н., доцент Секачова В.М. (Росія); к.е.н., доцент Сидоренко Р.В. (Україна); к.е.н., доцент Сушко Т.І. (Білорусь); к.е.н., доцент Талах Т.А. (Україна); к.е.н., доцент Ткачук І.М. (Україна); к.е.н., доцент Тлукевич Н.В. (Україна); д-р Хенрік Федевіч (Польща); к.е.н., доцент Чудовець В.В. (Україна); к.е.н., доцент Шаріпов Д.Г. (Таджикістан); к.е.н., доцент Шестакова І.М. (Росія); д.е.н., професор Шешукова Т.Г. (Росія).

Головний редактор:
к.е.н., професор І.Б. Садовська

Відповідальність за зміст і достовірність публікацій несуть автори наукових праць. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника.

© ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки, 2016

УДК 338.31

JEL M 41

Невдах Сергей,
Мосевич Наталья
Полесский государственный университет

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРИМЕРЕ СПК «ОЗЕРЫ»

Статья раскрывает методику проведения сравнительного и факторного анализа финансовых результатов деятельности СПК «Озеры» Гродненского района, Республики Беларусь.

Ключевые слова: финансовый результат, рентабельность, анализ хозяйственной деятельности.

Article opens a technique of carrying out the comparative and factorial analysis of financial results of activity of SPK of "Ozera" of the Grodno area, Republic of Belarus.

Keywords: financial result, profitability, analysis of economic activity.

Стаття розкриває методику проведення порівняльного і факторного аналізу фінансових результатів діяльності СПК " Озера" Гродненського району, Республіки Білорусь.

Ключові слова: фінансовий результат, рентабельність, аналіз господарської діяльності.

В условиях рыночной экономики эффективность управления хозяйственной деятельностью традиционно определяется размером полученного финансового результата.

Под финансовым результатом понимают прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли – если деятельность была успешной или убытка – в противном случае.

Прибыль является одной из основных экономических категорий рыночного хозяйства. Она является показателем, в котором отражаются эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда. Однако сумма прибыли (убытка) является абсолютным показателем, и не отражает в полной мере окончательные результаты хозяйственной деятельности.

Для целей анализа финансовых результатов используют систему относительных показателей. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, окупаемости затрат. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому

что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами [1, с. 260-267].

Для анализа финансовых результатов деятельности выбраны такие показатели как: рентабельность продаж, рентабельность продукции и рентабельность собственного капитала.

На основании данных формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» рассчитаем эти показатели и представим их в таблице 1.

Таблица 1

Динамика основных финансовых показателей
 СПК «Озеры» Гродненского района за 2012-2014 гг., млн. руб.

Показатели	2012	2013	Откло- нение +/-	Темп роста, %	2014	Откло- нение +/-	Темп роста %	В среднем по Гроднен- ской обл. в 2014 г.
1. Выручка от реализации продукции	33068	57872	24804	175,0	11224 5	54373	193,9	9444689
2. Себестоимость продукции	29139	39855	10716	136,7	66281	26426	166,3	6561796
3. Прибыль от реализации продукции	3929	18017	14088	459,0	38465	20448	213,5	1933334
4. Чистая прибыль	1664	20048	18384	120,5	42361	22313	211,3	1956461
5. Собственный капитал	72147	11984 5	47698	166,1	18638 8	66543	155,5	85742819
6. Рентабельность продаж (стр. 3 ·100%) / стр.1	11,9	31,1	19,3	-	34,3	3,1	-	20,6
7. Рентабельность продукции (стр. 3 ·100%) / стр.2	13,5	45,2	31,7	-	58,0	12,8	-	29,7
8. Рентабельность собственного капитала (стр. 4 ·100%) / стр.5	2,3	16,7	14,4	-	22,7	6,0	-	2,3

Примечание – Источник: [2, 3]

Прибыль от реализации и чистая прибыль предприятия за период 2012-2014 гг. постоянно возрастали. В 2014 г. составили: прибыль от реализации 38465 млн. руб. и чистая прибыль - 42361 млн. руб.

Рентабельность продаж с 2012 по 2014 годы увеличилась с 11,9% до 34,3%.

Что касается рентабельности продукции предприятия, то в 2013 г.

данный показатель увеличился на 31,7% по сравнению с 2012 г. и составил 45,2%, и в 2014 г. также увеличился по сравнению с 2013 годом на 12,8% и составил 58% [2].

Рентабельность собственного капитала также возрастала с 2012 по 2014 гг., но не так интенсивно как рентабельность продаж и рентабельность продукции. В 2013 году она увеличилась на 14,4% по сравнению с 2012 годом и в 2014 году увеличилась на 6% по сравнению с 2013 годом. Более наглядно динамику показателей рентабельности с 2012 по 2014 гг. можно увидеть на рисунке.

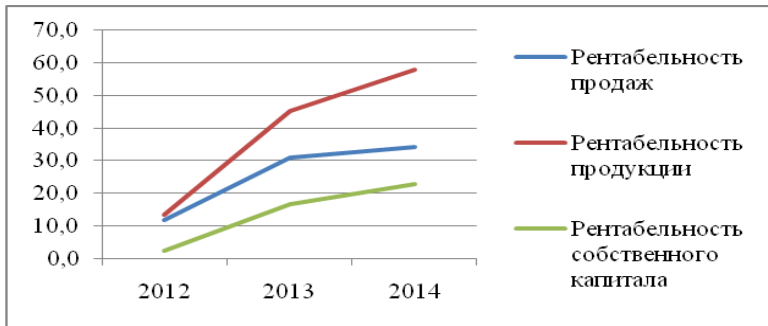


Рис. Динамика изменения показателей рентабельности с 2012 по 2014 гг.

Примечание – Источник: [2]

Данные изменения в показателях произошли за счет того, что выручка от реализации продукции, операционные и внереализационные доходы увеличились в отчетном году.

Для того чтобы определить как СПК «Озеры» выглядят на общем фоне в Гродненской области необходимо сравнить эти показатели со средними финансовыми показателями по области в 2014 году.

Рентабельность продаж СПК «Озеры» в 2014 году выше рентабельности продаж по Гродненской области на 13,7%, а рентабельность продукции и собственного капитала выше почти в 2 и 10 раз соответственно.

Таким образом, следует отметить, что хозяйственная деятельность СПК «Озеры Гродненского района» направлена на полное удовлетворение спроса населения. Показатели производственно-хозяйственной деятельности свидетельствуют о стабильном функционировании и устойчивом положении предприятия.

Проанализируем влияние факторов на изменение рентабельности продаж, продукции и собственного капитала. Для расчета влияния факторов применим способ ценных подстановок.

Влияние факторов на изменение рентабельности продаж.

$$P_{2013} = \text{Пр}_{2013} / B_{2013} = 18017 / 57872 * 100\% = 31,1\%$$

$$\text{Усл1} = \text{Пр}_{2014} / B_{2013} = 38465 / 57872 * 100\% = 66,5\%$$

$$P_{2014} = \text{Пр}_{2014} / B_{2014} = 38465 / 112245 * 100\% = 34,3\%$$

$$\Delta P(\text{Пр}) = \text{Усл1} - P_{2013} = 66,2 - 31,1 = 35,3$$

$$\Delta P(B) = P_{2014} - \text{Усл1} = 34,3 - 66,5 = -32,2$$

$$\Delta P_{\text{общ}} = \Delta P(\text{Пр}) + \Delta P(B) = 35,3 - 32,2 = 3,1$$

Исходя из расчетов можно сделать вывод, что рентабельность продаж в 2014 году составила 34,4%, что выше рентабельности продаж в 2013 году на 3,1%.

На это повлияли следующие факторы:

1. за счет увеличения прибыли от реализации продукции на 20448 млн. руб. рентабельность продаж увеличилась на 35,3 млн. руб.,
2. за счет увеличения выручки от реализации продукции на 54373 млн. руб. рентабельность продаж уменьшилась на 32,2 млн. руб.

Аналогичным способом рассчитаем влияние факторов на изменение рентабельности продукции и собственного капитала. Полученные расчеты представим в таблице 2.

Таблица 2

Результаты факторного анализа

Показатель	Рентабельность продаж	Рентабельность продукции	Рентабельность собственного капитала
Общее изменение, ΔP	3,1	12,8	6
Влияние прибыли от реализации продукции, $\Delta P(\text{Пр})$	35,3	51,3	x
Влияние выручки от реализации продукции, $\Delta P(B)$	-32,2	x	x
Влияние себестоимости продукции, $\Delta P(C)$	x	-38,5	x
Влияние чистой прибыли, $\Delta P(\text{ЧП})$	x	x	18,6
Влияние собственного капитала, $\Delta P(\text{СК})$	x	x	-12,6

Примечание – Источник: собственная разработка

Из таблицы видно, что рентабельность продукции в 2014 увеличилась по сравнению с рентабельностью продукции в 2013 году на 12,8%.

На это повлияли следующие факторы:

1. за счет увеличения прибыли от реализации продукции на 20448 млн.

руб. рентабельность продукции увеличилась на 51,3%,

2. за счет увеличения себестоимости продукции на 26426 млн. руб. рентабельность продукции уменьшилась на 38,5%.

Рентабельность собственного капитала в 2014 году составила 22,7%, что выше рентабельности собственного капитала в 2013 году на 6%.

Такое изменение произошло вследствие:

1. увеличения чистой прибыли на 22313 млн. руб. рентабельность собственного капитала увеличилась на 18,6%,

2. увеличения собственного капитала на 66543 млн. руб. рентабельность собственного капитала уменьшилась на 12,6%.

В целом, изменение прибыли от реализации продукции оказывает положительное влияние на показатели рентабельности продаж и продукции. Изменение чистой прибыли оказывает положительное влияние на рентабельность собственного капитала. А вот увеличение себестоимости производимой продукции, выручки от реализации продукции и собственного капитала наоборот оказывают отрицательное влияние на рассчитанные показатели рентабельности.

Для достижения лучших финансовых результатов деятельности СПК «Озеры Гродненского района» необходимо: увеличивать прибыль и уменьшать себестоимость продукции.

Литература:

1. Савицкая, Г.В. Экономический анализ [Текст]: учеб.пособие / Г.В. Савицкая. - 10-е изд., перераб., доп. – М.: Новое знание, 2004. – 640 с.

2. Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» СПК «Озеры Гродненского района» за 2012-2014 гг.

3. Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный статистический комитет Республики Беларусь. Финансовые результаты работы организаций. – Режим доступа: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/otrasli-statistiki/finansy/godovye-dannye_14/. – 10.11.2015.

Авторы: Невдах Сергей Васильевич, магистр экономических наук, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита Полесского государственного университета.

Мосевич Наталья, студентка 4 курса Полесского государственного университета.

Сфера научных интересов: компьютерные информационные системы; финансы организаций; финансовый менеджмент.

Связь с автором: natalya.mosevich@mail.ru

ЗМІСТ

Камінська Тетяна, Дворнік Ніна Удосконалення методики складання звіту про фінансові результати в умовах глобалізації економіки	7
Камінська Тетяна, Полякова Надія Облік доходів підприємства: теоретичний аспект	12
Кондратюк Олександра Сучасні проблеми аудиту в Україні	17
Кривецкая Анастасия, Кравчук Евгения Контроль качества продукции на предприятии: проблемы и профилактика брака	22
Кузнецова Світлана, Петік Оксана Таргет-костинг та його впровадження на основі ABC-аналізу	27
Лебедевич Світлана Концепція формування системи екологічного страхування в лісовому секторі економіки	35
Лесина Татьяна, Антонов Александр Разработка предложений по повышению эффективности деятельности таможенных органов на основе применения информационных технологий	40
Лесина Татьяна, Волкова Юлия Большие данные – большие возможности	45
Лесина Татьяна, Маташнёва Татьяна Оценка налоговой нагрузки. автоматизация расчетов	50
Лесина Татьяна, Семко Елена Фрилансинг или аутстаффинг: выбор работодателя	54
Лесина Татьяна, Усцов Дмитрий Влияние энергетического кризиса 1973 года на экономику разных стран	60
Лопух Юлия, Божко Евгений Совершенствование организации надзора в банковской системе Республики Беларусь	70
Лоханова Наталія, Палій Лілія Порівняння національних та міжнародних стандартів обліку в аспекті впливу податкових різниць на фінансовий результат	75
Маркевич Елена Развитие социально-ориентированной рыночной экономики в Республике Беларусь	81
Невдах Сергей, Мосевич Наталья Методика анализа финансовых результатов деятельности на примере СПК «Озеры»	86

Пащенко Татьяна Вопросы определения доходов по основным видам деятельности при проведении бухгалтерской экспертизы организаций, применяющих специальные режимы налогообложения	91
Пригодич Ирина, Ермак Анастасия, Давидович Татьяна Банкострахование в сфере розничного кредитования	99
Семенишена Наталія Формування управлінської звітності інституційних одиниць за центрами відповідальності	105
Сергиенко Наталья, Горбов Александр Единая информационная система как механизм контроля государственных финансов	113
Сергиенко Наталья, Попова Наталья Оценка реализации государственной программы «развитие образования»	117
Сергиенко Наталья Методологические подходы к определению внутреннего финансового контроля	122
Сергиенко Наталья, Щербакова Наталья Самообложение граждан как форма инициативного бюджетирования	128
Султанова Карина, Абрамчик Екатерина Проблемы составления отчёта о движении денежных средств по МСФО в коммерческих организациях Республики Беларусь: выбор метода и сложности применения	134
Сусякова Оксана Анализ финансовой устойчивости как метод контроля за деятельностью страховщика	140
Третьякова Марина Организация перевозочного процесса на предприятиях автомобильного транспорта	146
Трухоновец Елена Организационная структура рынка голубики высокорослой в Республике Беларусь	153
Федоришина Лідія, Пацар Ольга Проблеми ведення податкового обліку ФСП	159
Хомик Христина Організаційно-методичні засади внутрішнього аудиту екологічних витрат підприємств лісового господарства	166
Khomyn Petro Virtual accounting theory	170
Чеплянский Юрий, Гвозд Наталья Совершенствование логистической деятельности РТЭУП «Белинтертранс (БТЛЦ)»	179

Шелін Станіслава Проблеми сучасного стану заробітної плати	186
Шешукова Татьяна Анализ деятельности экономической службы предприятия по управлению коммерческим расчетом	194
Шумак Жанна, Зуёнок Кристина Мотивация и стимулирование трудовой деятельности персонала	201
Шумак Жанна Определение зависимости материалоотдачи от внешних и внутренних факторов	208