

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.

К внебюджетным относятся доходы от основного вида деятельности, от неосновного вида деятельности и др. Например, в высших учебных заведениях к бюджетным источникам относятся:

- финансирование расходов на подготовку специалистов с высшим образованием — § 213 «Учреждения, обеспечивающие получение высшего образования», раздел 09, подраздел 05, вид 00 «Высшее и послевузовское образование», программа 999, подпрограмма 00 «Непрограммные расходы»;

- финансирование расходов на проведение научных исследований за счет инновационных фондов — § 57 «Фундаментальные научные исследования», раздел 01, подраздел 07, вид 01 «Фундаментальные научные исследования, программа 002, подпрограмма 01 «Мероприятия Государственной программы инновационного развития Республики Беларусь на 2007—2010 годы».

К внебюджетным источникам относятся платное обучение, обучение на факультете довузовской подготовки, в институте повышения квалификации и переподготовки кадров, а также туристические услуги, издательская и прочие виды деятельности (услуги общежитий, транспортные услуги, научные исследования).

Заработная плата работника может начисляться и выплачиваться по всем видам деятельности как бюджетным, так и внебюджетным источникам, потому что работник имеет право работать у одного нанимателя на условиях контракта (трудового договора), в качестве основного работника, внутреннего совместителя, а также договора подряда, причём одновременно.

В бухгалтериях бюджетных учреждений возникают сложности в разграничении удержаний из начисленной заработной платы по видам деятельности, что приводит к несоответствию кассовых и фактических расходов организации. Возможны следующие пути решения этой проблемы.

1. Если необходимо перераспределить средства по видам внебюджетной деятельности, то можно составить корректирующие бухгалтерские записи для перераспределения кассовых расходов, при этом для подтверждения данных записей следует составить справку о расчете заработной платы.

2. Если необходимо перераспределить средства по видам бюджетных и внебюджетных источников, то для упрощения порядка отражения на счетах бухгалтерского учета перерасчета заработной платы необходимо предусмотреть в законодательстве возможность перечисления средств с бюджетного счета на внебюджетный (и наоборот), при этом факт совершения операции нужно подтверждать справками о расчете заработной платы.

Для упрощения расчетов, связанных с корректировкой кассовых и фактических расходов, необходима также и методика расчета удержаний налогов и отчислений из заработной платы. Подобная методика описана на примере расчета подоходного налога.

Поскольку удержание подоходного налога производится из всех доходов работника по месту основной работы, можно говорить о необходимости пропорционального распределения подоходного налога по источникам получения доходов и их видов. В организации не возникнет проблем с распределением подоходного налога по видам деятельности, когда сроки выдачи заработной платы соответствуют периоду ее начисления. Однако может возникнуть ситуация, когда необходимо произвести перерасчет доходов, исчисленных в одном месяце, но приходящихся на другие месяцы. В данном случае могут возникнуть вопросы, с каких доходов и как удержать подоходный налог по источнику, если в данном месяце доходы по нему не начислялись, и как перечислить налог с источника, если финансирование по нему не осуществляется. В связи с этим при пропорциональном распределении подоходного налога по источникам получения дохода и их видам необходимо производить пересчет налога, отталкиваясь от неизменности рассчитанных налогов по источникам, доходы по которым не начислялись в месяце перерасчета, и налог пересчитываемого месяца распределять пропорционально доходам, начисленным в месяце пересчета.

*Е.А. Козлова, канд. экон. наук
Могилевский государственный университет продовольствия
(Беларусь)*

ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ СОСТАВЛЕНИЯ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Статистическая отчетность — важная составляющая экономической деятельности страны, так как является базой для принятия обоснованных решений в сложных управленческих ситуациях. Официальные статистические данные используются на всех уровнях государственного и хозяйственного управления, а также международными и отечественными организациями, физическими лицами.

В последние годы возрастают требования к организации государственной статистики как со стороны пользователей официальной статистической информации, так и респондентов государственных статистических наблюдений. Действующая система сбора статистических данных на бумажных носителях имеет ряд негативных сторон. Прежде всего это большие затраты времени на ручную работу:

- респондентами — на заполнение и контроль данных государственной статистической отчетности;
- статистиками — на прием, обработку и ввод данных.

Ориентация статистики на ручную технику учета приводит к отсутствию единой системы сбора и распространения оперативной информации. Кроме того, действующая система обработки статистических данных не дает возможности представить ее в форматах, обеспечивающих использование во внешних информационных системах, так как обра-