

Таким образом, построение модели изучения и прогнозирования спроса можно описать следующими этапами:

1) анализируется спрос населения на определенный товар за определенный период. Строится корреляционное поле;

2) выбирается форма математической зависимости величины спроса от товарооборота за этот же период;

3) определяется теснота связи, т. е. теснота связи между результативными и факторными признаками.

Из полученных математических зависимостей выбирается та, которая отвечает больше параметрам тесноты связи;

4) определяется динамика товарооборота за ряд лет, и выбирается форма математической зависимости;

5) рассматривается прогноз товарооборота на прогнозируемый период;

6) рассчитывается потребность в искомом товаре на прогнозируемый период.

Рассмотренные выше прогнозные методики, предлагаемые к внедрению на торговых предприятиях, в части анализа и оценки спроса в товарах, на наш взгляд, обеспечат необходимый рост товарных ресурсов и эффективное их использование. В соответствии с вышеизложенным, можно рекомендовать торговым предприятиям указанные модели для прогнозирования их функционирования. После чего каждую избранную модель следует изучить более детально.

Анализируя литературу, посвященную данному вопросу и исследуя практику работы торговых предприятий, важно отметить необходимость применения различных методов прогнозирования на торговых предприятиях, что даст успешное, обоснованное управление их деятельностью.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Владимирова Л. П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учеб. пособие. — М.: Изд. Дом «Дашков и К», 2000. — 308 с.

2. Русак Н. А. Методология и методики перспективного экономического анализа/ Бухгалтерский учет и анализ. — 2000. — № 9. — С. 3–16.

3. Федосеев В. В. Экономико-математические методы и модели в маркетинге. — М.: АО «Финстатинформ», 1996. — 110 с.

## АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА

С. К. Матальцкая, доцент БГЭУ

На современном этапе развития рыночных отношений, когда вся ответственность за финансово-экономическую деятельность перенесена на субъекты хозяйствования, возрастают требования к экономическому анализу. Организации, для того чтобы не оказаться на грани банкротства, должны проявить инициативу, предприимчивость и бережливость с тем, чтобы повысить эффективность производства.

Одним из основных показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства является себестоимость продукции. В ней аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Снижение себестоимости является одной из актуальных первоочередных задач любого государства, отрасли производства и организации. От уровня себестоимости продукции зависит размер прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние организации, её платежеспособность, конкурентоспособность и многие другие не менее важные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

В связи с переходом на международные стандарты существенно изменяется и методика анализа хозяйственной деятельности и в первую очередь методика анализа себестоимости продукции и финансовых результатов.

Существующая методика анализа себестоимости предполагает, что затраты увеличиваются пропорционально росту объема производства. Общая сумма затрат на производство продукции рассматривается как функция изменения объема производства продукции, ее структуры и уровня себестоимости единицы продукции. Линия затрат представляет уравнение прямой линии (рис. 1а):

$$Y_x = \sum C_i * x_i \quad (1)$$

где  $Y_x$  – сумма затрат на производство продукции;

$x_i$  – объем производства  $i$ -го вида продукции;

$C_i$  – себестоимость единицы  $i$ -го вида продукции.

Данная зависимость не учитывает того, что при увеличении или спаде производства продукции изменяется часть затрат – *ПЕРЕМЕННЫЕ РАСХОДЫ*, которые характеризуют расходы хозяйственной активности, связанной с ростом объема продукции (сдельная зарплата производственных рабочих, сырье, материалы, топливо и электроэнергия на технологические цели и прочие). Сумма *ПОСТОЯННЫХ РАСХОДОВ* остается без изменения, при условии неизменной производственной мощности организации в краткосрочном периоде. Они характеризуют расходы, связанные со способностью хозяйствовать, показывают эффективность управления (амортизация, аренда, затраты связанные с содержанием ферм, на содержание аппарата управления и прочие).

Таким образом, общую сумму затрат на производство продукции следует рассматривать как функцию изменения объема производства продукции ( $V_{общ}$ ), ее структуры ( $Ud_i$ ), уровня переменных затрат на единицу продукции ( $VC_i$ ) и суммы постоянных затрат ( $FC$ ).

$$\sum COS = \sum (V_{общ} * Ud_i * VC_i) + FC \quad (2)$$

$$\sum COS = \sum (V_i * VC_i) + FC \quad (3)$$

Линия затрат при наличии постоянных и переменных расходов представляет уравнение первой степени (рис. 1б и 1в):

$$Yx = a(b_i * x) + a \quad (4)$$

где  $b_i$  – уровень переменных расходов на единицу продукции;

$a$  – абсолютная сумма постоянных расходов по организации за период.

Переменные расходы в себестоимости всего выпуска растут пропорционально изменению объема производства, а в себестоимости единицы продукции они составляют постоянную величину.

$$Yx = \frac{bx + a}{x} = \frac{a}{x} + b \quad (5)$$

Методика анализа затрат, с делением их на переменные и постоянные, нашла широкое применение в странах с развитой рыночной экономикой и получила название системы "взаимосвязь издержек, объема реализации и прибыли" ("Cost –Volume – Profit Relationships") или метода CVP-анализ.

Метод CVP-анализ используется для исследования комплекса причинно-следственных связей. **Цель** данного **анализа** — установить, что происходит с переменными и постоянными затратами, при изменении объема производства в заданном релевантном ряду.

Провести четкое разделение затрат на переменные и постоянные в бухгалтерском учете достаточно сложно, потому что некоторые из них являются полупостоянными и полупеременными. Каждое предприятие может самостоятельно разработать для себя классификацию затрат. Это своеобразные правила игры, разрабатываемые в соответствии с особенностью функционирования организации. Деление затрат на переменные и постоянные ни в коем случае не скажется ни на сумме финансового результата деятельности организации, ни на его налогообложении.

Использование зависимости переменных и постоянных затрат от объема производства позволит:

- определить критические уровни производства (переменных и постоянных затрат, цены и объема производства) и на этой основе управлять процессом формирования затрат и прогнозировать себестоимости и прибыли;

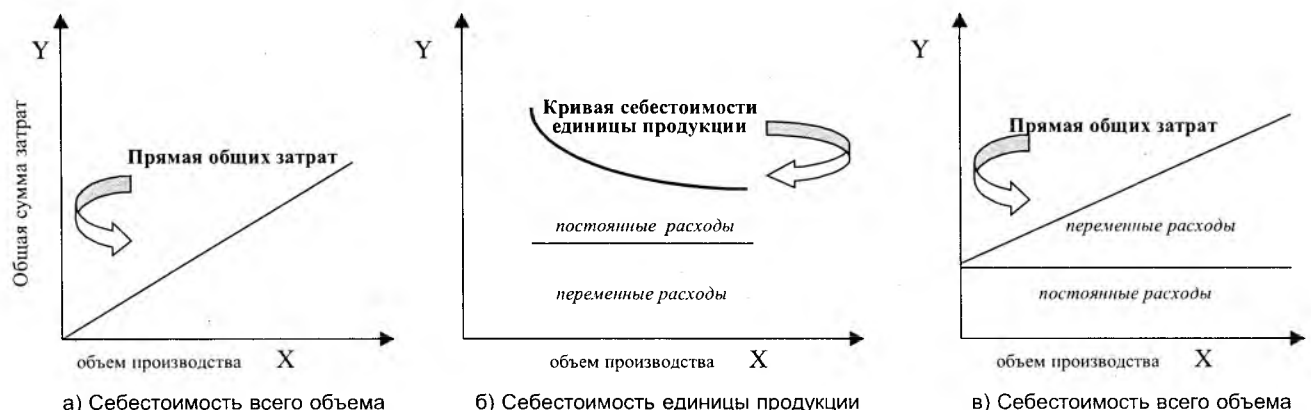


Рис. 1. График зависимости себестоимости от объема производства [5]

- оценить эффективность деятельности структурных подразделений;
- оптимизировать принятие управленческих решений (обосновать технологию производства, принимать решения: производить материалы в своем хозяйстве (фураж, семена) или покупать).

На практике для разделения общей суммы затрат на переменные и постоянные можно использовать следующие *приемы*, которые нашли широкое применение в практике зарубежных компаний:

- метод высшей и низшей точки (расчетный, аналитический и графические приемы);
- метод наименьших квадратов;
- корреляционный метод;
- селективный метод [2, 4, 5].

При определении постоянной части расходов важно, чтобы она была правильно выделена, чтобы обеспечивалась возможность подразделения по статьям, и чтобы сама методика расчета была достаточно надежной и практически приемлемой [5].

В растениеводстве целесообразно использовать **метод наименьших квадратов** для определения коэффициентов *a* и *b* в уравнении  $y = a + bx$ , где в качестве коэффициента *b* можно использовать затраты на один рубль продукции.

**Затраты на один рубль продукции ( $C_i^{1*}$ )** — экономический показатель, показывающий *сколько приходится затрат на единицу выпущенной из производства продукции в оценке по действующим ценам*.

Данный показатель наглядно отражает прямую связь между себестоимостью и прибылью и характеризует соотношение двух групп показателей и показывает долю затрат в стоимости произведенной продукции.

Алгоритм расчета затрат на рубль валовой продукции определяется отношением суммы затрат на производство и реализацию продукции (COS) к стоимости произведенной валовой продукции в действующих ценах (ВП).

$$C_i^{1*} = \frac{COS}{ВП} = \frac{\sum (V_{общ} * Ud_i * C_i)}{\sum (V_{общ} * Ud_i * Z_i)} \quad (6)$$

Тогда затраты на рубль произведенной продукции конкретного вида ( $C_i^{1*}$ ) будут равны:

$$C_i^{1*} = \frac{\sum (V_i * C_i)}{\sum (V_i * Z_i)} = \frac{C_i}{Z_i} \quad (7)$$

где  $Z_i$  — цена *i*-го вида продукции.

Для наглядности проведения анализа по методу CVP-анализ и обзорности полученных результатов рассмотрим функцию изменения объема производства зерна, переменных затрат на единицу продукции, суммы постоянных затрат и отпускных цен.

Для анализа затрат на рубль произведенной продукции необходима информация о сумме затрат на производство и стоимости произведенной продукции зерна (данные годовой отчетности за 2000 год (табл. 1)).

В табл. 2 и 3 представлен алгоритм расчета изменения суммы затрат на один рубль производства зерна по действующей методике и методу CVP-анализ. Затраты на рубль продукции по сравнению с планом снизились на 6,92 коп. Так как с изменением объема производства продукции пропорционально изменяется числитель и знаменатель, то первый условный показатель затрат на рубль продукции (формула 7) по действующей методике не исчисляется.

За счет роста себестоимости 1 ц зерна на 6,5 процента, сумма затрат на один рубль *увеличилась* на 5,16 коп., и роста отпускных цен на 16,2 процента сумма затрат *сократилась* на 12,08 коп.

Таблица 1

**Исходные данные для анализа затрат на рубль произведенной продукции**

Вид продукции	Объем производства, ц		Цена реализации 1 ц, руб.		Стоимость произведенной продукции, млн руб.		
	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	при фактическом объеме и плановых ценах	фактически
Пшеница озимая	8280	6840	3600,0	4100,0	29808,0	24624,0	28044,0
Рожь озимая	4710	2460	3150,0	3800,0	14836,5	7749,0	9471,0
Третьякале	390	420	2480,0	3110,0	967,2	1014,6	1306,2
Пшеница яровая	3000	3450	2600,0	3400,0	7800,0	8970,0	11730,0
Ячмень яровой	11250	10610	3300,0	3800,0	37125,0	35013,0	40318,0
Овес	1340	2750	3450,0	3950,0	4623,0	9487,5	10862,5
<b>Итого</b>	<b>28970</b>	<b>26530</b>	<b>3284,7</b>	<b>3834,6</b>	<b>95159,7</b>	<b>86858,1</b>	<b>101731,7</b>

Таблица 2

Расчет изменения суммы затрат на 1 рубль отпускной цены зерна

ДЕЙСТВУЮЩАЯ МЕТОДИКА			
Показатели	Затраты на 1 рубль продукции		
	Плановый	Условный	Фактический
Алгоритм расчета	$C_n / Z_n$	$C_{\phi} / Z_{\phi}$	$C_{\phi} / Z_{\phi}$
Условие расчета			
Себестоимость 1 ц	План	Факт	Факт
Отпускная цена	План	План	Факт
Затраты на рубль продукции, руб.	0,7913	0,8429	0,7221
Изменение затрат на 1 рубль продукции			
Изменение	Расчет изменения		Сумма изменения
Всего	0,7221 – 0,7913		- 0,0692
В том числе за счет:			
Себестоимости 1 ц	0,8429 – 0,7913		+ 0,0516
Отпускной цены	0,7221 – 0,8429		- 0,1208

Таблица 3

Расчет изменения суммы затрат на 1 рубль отпускной цены зерна, тыс. руб.

МЕТОД CVP-АНАЛИЗ					
Алгоритм расчета	Затраты на 1 рубль продукции				
	Плановый $(V_n * VC_n + FC_n) / V_n * Z_n$	Условный 1 $(V_{\phi} * VC_n + FC_n) / V_{\phi} * Z_n$	Условный 2 $(V_{\phi} * VC_{\phi} + FC_n) / V_{\phi} * Z_n$	Условный 3 $(V_{\phi} * VC_{\phi} + FC_{\phi}) / V_{\phi} * Z_n$	Фактический $(V_{\phi} * VC_{\phi} + FC_{\phi}) / V_{\phi} * Z_{\phi}$
Условие расчета					
Объем производства	План	Факт	Факт	Факт	Факт
Переменных затрат	План	План	Факт	Факт	Факт
Постоянные затраты	План	План	План	Факт	Факт
Отпускная цена	План	План	План	План	Факт
Уровень затрат	0,7913	0,8079	0,8526	0,8458	0,7221
Изменение затрат на 1 рубль продукции					
Изменение	Расчет изменения			Сумма изменения	
Всего	0,7221 – 0,7913			- 0,0692	
В том числе за счет:					
объема производства	0,8079 – 0,7913			+ 0,0166	
удельных переменных затрат	0,8526 – 0,8079			+ 0,0447	
постоянных затрат за период	0,8458 – 0,8526			- 0,0068	
отпускной цены	0,7221 – 0,8458			- 0,1237	

По методу CVP-анализ затраты на рубль по конкретному виду продукции ( $C_i$ ) зависят от изменения переменных затрат на единицу продукции (VC), постоянных затрат (FCi), приходящихся на данный вид продукции и отпускной цены (Z).

$$C_i^{\phi} = \frac{V * VC + FC_i}{V * Z} \quad (8)$$

Согласно данной методики с изменением объема производства зерна изменяется только переменная часть затрат, а постоянная остается неизменной (табл. 3).

Рассмотрим как изменилась сумма затрат за счет влияния каждого фактора факторов:

- при сокращение объема производства на 9,4 процента, затраты увеличились на 1,66 коп.;
- с увеличением переменных расходов на 6,9 процента, удельные затраты возросли на 4,47 коп.;
- за счет сокращения суммы постоянных расходов на 4,8 процента, удельные затраты уменьшились на 0,68 коп.;
- за счет роста отпускных цен на 16,2 процента затраты на один рубль сократились на 12,37 коп.

Таким образом, по методике CVP-анализ более точно исчисляется влияние факторов на рубль продукции, так как учитывается воздействие объема производства. Чем больше производится продукции на имеющейся производственной мощности предприятия, тем меньше постоянных затрат приходится на единицу продукции, а следовательно и на рубль продукции. Напротив, при спаде производства увеличивается сумма и доля постоянных затрат в себестоимости изделия.

**Себестоимость единицы выпущенной из производства продукции** — это экономический показатель, характеризующий размер затрат, приходящихся на единицу выпущенной продукции.

Рассмотрим расчет влияния факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы произведенной продукции. Результативным показателем выступает себестоимость 1 ц произведенной продукции. Учитывая то, что в растениеводстве сумма постоянных затрат и объем производства продукции зависят от размера посевной площади, в алгоритм расчета включим эти факторы в расчете на 1 га посевной площади.

Тогда для расчета используют следующую факторную модель:

$$C_i = \frac{COS}{V} = \frac{(V*VC) + FC}{V}, \quad (9)$$

$$V = ПС * ВП_{1га} \quad (10)$$

$$C_i = \frac{(ВП_{1га} * VC) + FC_{1га}}{ВП_{1га}} = \frac{FC_{1га}}{ВП_{1га}} + VC \quad (11)$$

где  $C_i$  — себестоимость единицы  $i$ -го вида продукции;

$V$  — объем производства  $i$ -го вида продукции;

$ВП_{1га}$  — выход продукции с 1 гектара площади;

$VC$  — переменные затраты на единицу  $i$ -го вида продукции;

$FC$  — общая сумма постоянных затрат, отнесенная на  $i$ -ый вид продукции.

$FC_{1га}$  — сумма постоянных затрат на 1 гектар площади.

Данную модель целесообразно использовать в “идеальных условиях” хозяйствования, когда фактически посеянная и убранная площадь одинаковы, то есть отсутствует гибель посева. Однако, как показывает практика, в силу различных природно-климатических условий (засуха, большое количество выпадаемых осадков и т.д.), бесхозяйственности (несоблюдение сроков уборки, неподготовленность техники к уборочной и т.д.) в хозяйстве возникает гибель посева. Для анализа используем показатель гибели посева, возникающий по субъективным причинам, зависящим от уровня управления данной организацией. В этом случае на изменение себестоимости единицы продукции оказывают влияние **четыре** показателя суммы постоянных затрат на 1 гектар площади (табл. 4).

**Первый показатель** суммы постоянных затрат на 1 гектар площади определяется отношением плановой суммы постоянных затрат, приходящихся на данный вид продукции, на плановую посевную площадь, занятую под выращиванием данной культуры.

**Второй показатель** суммы постоянных затрат на 1 гектар площади определяется отношением плановой суммы постоянных затрат, приходящихся на данный вид продукции, на фактически засеянную площадь данной культуры.

**Третий показатель** суммы постоянных затрат на 1 гектар площади определяется отношением плановой суммы постоянных затрат, приходящихся на данный вид продукции, на фактически убранную площадь данной продукции.

**Четвертый показатель** суммы постоянных затрат на 1 гектар площади определяется отношением фактической суммы постоянных затрат, приходящихся на данный вид продукции, на фактически убранную площадь данного вида продукции.

Как видно из данных табл. 4 себестоимость 1 ц зерна по сравнению с планом увеличилась на 169,9 руб. и составила 2769,0 руб. Рассмотрим влияние каждого фактора в отдельности на изменение себестоимости 1 ц зерна:

- за счет сокращения **размера посевной площади** на 167 га, сумма постоянных затрат на 1 гектар увеличилась на 4309,1 руб., а себестоимость 1 ц на 124,53 руб.;
- за счет сокращения **размера убранной площади** на 2 га сумма постоянных затрат на 1 гектар и себестоимости 1 ц зерна увеличились соответственно на 64,7 и 1,86 руб.;
- за счет увеличения **выхода продукции с 1 гектара** на 5,2 ц себестоимость снизилась на 80,22 руб.;
- за счет сокращения общей **суммы постоянных затрат** на 593 тыс. руб., себестоимость 1 ц зерна снизилась на 22,35 руб.;
- увеличение суммы **переменных затрат на 1 ц** на 146,1 руб. обусловило соответствующий рост себестоимости.

Рассмотрим, как изменилась общая сумма затрат на производство зерна (табл. 5). В целом по организации общая сумма затрат на производство зерна снизилась на 1866,4 (73452,8 – 75319,2) тыс. руб., в том числе:

- за счет факторов, оказывающих влияние на изменение объема производства сумма затрат снизилась на 5148,9 [(-12252,7) + (-14408,4) + 21512,2)] тыс. руб.;
- за счет сокращения размера посевной площадей снизилась на 12252,7 (63066,5 – 75319,2) тыс. руб.;
- за счет гибели посевов снизилась на 14408,4 (48658,1 – 63066,5) тыс. руб.;
- за счет увеличения выхода продукции с 1 гектара, увеличилась на 21512,2 (70170,3 – 48658,1) тыс. руб.

За счет роста суммы переменных расходов на 1 центнер зерна общая сумма затрат увеличилась на 3875,5 (74045,8 – 70170,3) тыс. руб., и за счет сокращения суммы постоянных расходов общая сумма затрат сократилась на 593,0 (73452,8 – 74045,8) тыс. руб.

Таблица 4

Расчет изменения себестоимости 1 ц зерна

Исходная информация						
Показатель	По плану	Фактически	Процент выполнения плана	Отклонение от плана (+, -)		
Валовое производство зерна, ц	28970	26530	91,6	- 2440		
Посевная площадь, га	832	665	79,9	- 167		
Убранная площадь, га	x	663	x	x		
Выход продукции с 1 га, ц	34,82	40,01	114,9	+5,2		
Себестоимость 1 ц, руб	2599,1	2769,0	106,5	+ 169,9		
Сумма переменных затрат на 1 ц, руб	2107,1	2253,2	106,9	+ 146,1		
Сумма постоянных затрат, тыс руб	14276,0	13683,0	95,8	- 593,0		
Сумма постоянных затрат на 1 га посевной площади, руб	17158,0	x	x	x		
Сумма постоянных затрат на 1 га фактически посеянной площади, руб	21467,7	x	x	x		
Сумма постоянных затрат на 1 га убранной площади, руб	21532,4	20638,0	x	x		
Анализ себестоимости 1 ц зерна						
Алгоритм расчета	Себестоимость 1 ц зерна, руб.	Факторы				
		Посевная площадь	Гибель посева	Урожайность	Постоянные расходы на 1 га	Переменные расходы на 1 ц
$S_{пл} = \frac{17158,6}{34,82} + 2107,1$	2599,1	832	-	34,82	17158,6	2107,1
$S_{1ус} = \frac{21467,7}{34,82} + 2107,1$	2723,63	665	-	34,82	21467,7	2107,1
$S_{2ус} = \frac{21532,4}{34,82} + 2107,1$	2725,49	665	2	34,82	21532,4	2107,1
$S_{3ус} = \frac{21532,4}{40,01} + 2107,1$	2645,27	665	2	40,01	21532,4	2107,1
$S_{4ус} = \frac{20638,0}{40,01} + 2107,1$	2622,92	665	2	40,01	20638,0	2107,1
$S_{ф} = \frac{20638,0}{40,01} + 2253,2$	2769,0	665	2	40,01	20638,0	2253,2
<b>Сумма отклонений</b>	<b>+169,9</b>	<b>+124,53</b>	<b>+1,86</b>	<b>- 80,22</b>	<b>- 22,35</b>	<b>+146,08</b>
Характер изменения	⊕	⊕	⊕	⊖	⊖	⊕

Таблица 5

Расчет изменения суммы затрат на производство зерна

Показатель	Алгоритм расчета	Сумма, тыс. руб.
Плановый	$(P_{Sпл} * BП1га пл * VCI пл) + FCпл$	75319,2
Условный 1	$(P_{Sф} * BП1га пл * VCI пл) + FCпл$	63066,5
Условный 2	$(Y_{S} * BП1га ф * VCI пл) + FCпл$	48658,1
Условный 3	$(Y_{S} * BП1га ф * VCI пл) + FCпл$	70170,3
Условный 4	$(Y_{S} * BП1га ф * VCI ф) + FCпл$	74045,8
Фактический	$(Y_{S} * BП1га ф * VCI ф) + FCф$	73452,8

Полученные результаты позволяют определять критические уровни производства и на этой основе управлять процессом формирования себестоимости 1ц продукции растениеводства и общей суммы затрат на производство.

Таким образом, методика анализа, основанная на делении затрат на постоянные и переменные имеет очень большое значение в анализе, планировании и прогнозировании себестоимости продукции и финансовых результатов от ее реализации. Внедрение ее на предприятия нашей республики позволит более эффективно управлять процессом формирования себестоимости и финансовых результатов на микро уровне.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бычкова С. М., Лебедева Н. В. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран. / Бухгалтерский учет.— 1996.— № 5.— С. 67–70.
2. Николаева С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг».— М.: Финансы и статистика, 1993.— 128 с.: ил.
3. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК.— Мн.: Новое знание, 2001.— 687 с.
4. Фостер Дж., Хорнгрен Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ./ под ред. Я.В. Соколова.— М.: Финансы и статистика, 1995.— 416 с.
5. Чумаченко Н. Г. Учет и анализ в промышленном производстве США.— М.: Финансы, 1971.— 240 с.

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*С. А. Мышковец, БГЭУ*

Решающее значение при анализе финансовых результатов деятельности предприятия на основе Международных Стандартов Финансовой Отчетности имеет отчет о доходах, так как в нем показаны продажи, которые, согласно мнению западных аналитиков, служат основой его существования, и прибыли, определяющие выживание субъекта хозяйствования в долгосрочном аспекте. На первоначальном этапе на основе данных отчета, представленных в виде относительных величин — долей объема продаж, составляется аналитическая таблица (табл. 1). С ее помощью выявляется и оценивается динамика показателей, участвующих в формировании прибыли (убытка) предприятия.

Прежде чем приступить к тщательному изучению показателей, характеризующих поступление и расходование средств предприятия, целесообразно иметь полное представление об условиях его деятельности, характере рынка, на котором предприятие функционирует, включая подверженность цикличности, сезонности и сроку жизни производимой продукции.

Анализ финансовых результатов начинается с рассмотрения поступлений (выручки) от продаж продукции компании. Согласно Международным Стандартам Финансовой Отчетности, объем продаж не тождественен поступлению наличности. Поэтому в отчете о доходах продажи отражаются только в момент отпуска товара. Предварительно они до величины чистых продаж следующим образом:

$$\text{Чистые продажи} = \text{Валовые продажи} - (\text{Скидки} + \text{Льготы покупателям} + \text{Возврат товаров}) \quad (1)$$

В ряде отраслей распространена практика предоставления скидок с цены при крупных объемах закупки. Льготы предоставляются в том случае, когда в виде компенсации за некачественные товары покупатели получают кредит под будущие счета (возвраты означают аннулирование счета). Увеличение доли льгот и возвратов зачастую является показателем снижения качества продукции и услуг предприятия. Поэтому в ходе анализа на это обращается особое внимание.

Следующий шаг, анализ расходов, предполагает оценку двух основных видов расходов: себестоимости проданных товаров и операционных издержек.

Себестоимость проданных товаров промышленного предприятия включает стоимость сырья, расходы на рабочую силу, амортизацию оборудования и накладные расходы. Расходы на рабочую силу включают заработную плату производственного персонала. Амортизация оборудования распределяется с учетом времени его использования на основе первоначальных оценок о сроке его службы. Накладные расходы, под которыми в данном случае понимаются коммунальные услуги, арендная плата, амортизация производственных зданий и расходы на техническое обслуживание оборудование, распределяются пропорционально