

Так, объектом бухгалтерского учета и экономического анализа, как основных управляющих функций системы экономического управления, являются экономические процессы в хозяйственной деятельности. Последняя, как более широкое понятие, включает еще технические или натурально-вещественные, социальные, экологические и другие процессы деятельности хозяйствующих субъектов.

Сущность экономических процессов заключается в формировании, распределении и перераспределении стоимости продуктов труда и выражается денежным измерителем. Технология управления этими процессами означает прогнозирование их результатов во времени и пространстве, отражение их фактических результатов, по тем же параметрам, изучение причин отклонений от заданной программы и принятие оптимальных решений по обеспечению достижения намеченной цели.

Эти этапы технологии управления обеспечиваются в основном четырьмя главными управляющими функциями: планированием, учетом, анализом и регулированием. Каждая из этих функций имеет свой предмет в данном экономическом объекте. Так., планирование – прогнозируемые результаты экономических процессов, учет фактические их результаты, анализ – причинно-следственные связи, вызвавшие отклонение факта от прогноза (плана-бизнеса), регулирование – оптимальное решение по результатам анализа.

Исходя из этих предметов, цели и вида системы экономического управления (оперативной или краткосрочной, текущей или среднесрочной, перспективной или долгосрочной), в которых учет и анализ являются управляющими функциями, определяются конкретные цели и задачи бухгалтерского учета и экономического анализа, их методологические принципы, обеспечивающие интегрированное действие всех управляющих функций и их организация.

Такой подход к предмету и объекту учета и анализа при разработке концептуальных основ построения бухгалтерского учета и экономического анализа обеспечивает ясность, четкость и конкретность действия каждой из этих функций, исключает дублирование и повышает эффективность управления экономическими процессами в целом. Он будет также способствовать развитию принципов комплексности и целостности в системе управления более сложными объектами управления.

<http://edoc.bseu.by/>

*С.К. Матальцкая*, аспирантка  
Белорусский государственный экономический университет

### **Методика факторного анализа прибыли**

Последнее время все больший интерес проявляется к методике маржинального анализа финансовых результатов, которая широко используется в зарубежных странах. Эта методика базируется на делении производственных и сбытовых затрат на переменные и постоянные и категории маржинального дохода.

В отличие от методики анализа прибыли, которая применяется на отечественных предприятиях, она позволяет более полно учесть взаимосвязи между показателями и точнее измерить влияние факторов.

При анализе прибыли, применяемой в нашей стране, обычно используют следующую модель:

$$\Pi = K * (\text{Ц} - \text{С}) \quad (1)$$

где  $\Pi$  – сумма прибыли,  $K$  – количество (масса) реализованной продукции,  $\text{Ц}$  – цена реализации,  $\text{С}$  – себестоимость единицы продукции.

При этом исходят из предположения, что все эти факторы изменяются сами по себе, независимо друг от друга. Прибыль изменяется прямо пропорционально объему реализации, если реализуется рентабельная продукция. Если продукция убыточна, то прибыль изменяется обратно пропорционально объему продаж.

Однако при этом не учитываются взаимосвязь объема производства (реализации) продукции и ее себестоимости. При увеличении объема производства (реализации) себестоимость единицы продукции снижается, так как при этом обычно возрастает только сумма переменных расходов (сдельная заработная плата производственных рабочих, сырье, материалы, технологическое топливо, электроэнергия), а сумма постоянных расходов (амортизация, аренда помещений, по временная оплата труда рабочих, зарплата и страхование административно хозяйственного аппарата и др.) остается как правило без изменения. И наоборот, при спаде производства себестоимость изделий возрастает из-за того, что больше постоянных расходов приходится на единицу продукции.

В зарубежных странах для обеспечения системного подхода при изучении факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины используют маржинальный анализ, в основе которого лежит маржинальный доход.

Маржинальный доход (МД) – это прибыль (П) в сумме с постоянными затратами предприятия (Н).

$$\text{МД} = \text{П} + \text{Н}.$$

Отсюда

$$\text{П} = \text{МД} - \text{Н} \quad (2)$$

Если известны количество проданной продукции и ставка маржинального дохода (Дс) в цене за единицу продукции:

$$\begin{aligned} \text{П} &= \text{К} * \text{Дс}; \\ \text{Дс} &= \text{Ц} - \text{У}; \\ \text{П} &= \text{К} * (\text{Ц} - \text{У}) - \text{Н}, \end{aligned} \quad (3)$$

где У – переменные затраты на единицу продукции.

Формула (3) позволяет определить изменение суммы прибыли за счет количества реализованной продукции, цены и уровня переменных и постоянных за трат. Применяется при анализе прибыли от реализации одного вида продукции.

При многономенклатурном производстве для факторного анализа прибыли используется следующая модель:

$$\text{П} = \text{В} * \text{Ду} - \text{Н}, \quad (4)$$

где В – выручка от реализации продукции; Ду – доля маржинального дохода в выручке.

Средняя доля маржинального дохода в выручке (Ду) в свою очередь зависит от структуры реализованной продукции (доли i -го вида продукции в выручке (Уд<sub>i</sub>)) и доли маржинального дохода в выручке по каждому изделию (отношение ставки маржинального дохода к цене):

$$\overline{\text{Ду}} = \sum (\text{Уд}_i \cdot \text{Д}_{\text{д}i}); \quad \text{Д}_{\text{д}i} = \frac{\text{Ц}_i - \text{У}_i}{\text{Ц}_i}; \quad \text{П} = \text{В} \cdot \sum \left( \text{Уд}_i \frac{\text{Ц}_i - \text{У}_i}{\text{Ц}_i} \right) - \text{Н}.$$

Выручка в свою очередь зависит от общего объема реализованной продукции ( $VP_{\text{общ}}$ ), ее структуры (удельного веса каждого вида продукции в общем объеме реализации  $U_i$ ) и уровня отпускных цен ( $\Pi$ ).

После этого факторная модель прибыли от реализации продукции имеет следующий вид:

$$\Pi = (VP_{\text{общ}} \cdot U_i \cdot \Pi_i) \cdot \sum \left( y_{\Delta i} \frac{\Pi_i - U_i}{\Pi_i} \right) - \Pi \quad (5)$$

Она позволяет установить, как изменилась прибыль за счет реализованной продукции, ее структуры, отпускных цен, удельных переменных издержек и постоянных расходов предприятия.

Сравнительный анализ познавательных свойств различных методик факторного анализа прибыли убеждает нас в преимуществе методики маржинального анализа, с помощью которой можно исследовать и количественно измерить не только непосредственные, но и опосредованные связи и зависимости. Использование этого метода в финансовом менеджменте отечественных предприятий позволит более эффективно управлять процессом формирования финансовых результатов. Однако это станет возможным только при условии организации планирования и учета затрат по системе директ-костинг.

*Ю.Г. Вышидкевич*, мл. научный сотрудник  
НИЭИ Минэкономики

### **Ценообразование на научно-техническую продукцию**

Одной из важных предпосылок успешного функционирования научных организаций в новых условиях является разработка адекватного механизма ценообразования. Ведущая роль цен в условиях переходного периода определяется тем, что они призваны дать возможность разработчикам самим зарабатывать средства на проведение НИОКР, социальное развитие и материальное стимулирование.

Цена на научно-техническую продукцию не может формироваться по аналогии с промышленными изделиями, поскольку ее потребительская стоимость не пропорциональна затратам.

В условиях перехода к рыночным отношениям на величину цены оказывают влияние следующие факторы: величина издержек; величина спроса и предложения; уровень конкуренции; покупательная способность потребителей; экономический эффект и фактическая прибыль от использования научно-технической продукции; стадия инновационного цикла, на которой осуществляется передача научно-технической продукции потребителю.

При определении цены на научно-техническую продукцию наиболее часто применяются два подхода, предполагающие использование затратных моделей формирования цены, основанных на суммировании себестоимости работ и нормативной прибыли, и моделей цены, включающих долю экономического эффекта от внедрения продукции.

Расчет цены на базе сметной калькуляции и нормативной рентабельности предпочтительно применять, если другие методы не обладают достаточной обоснованностью.

Величина затрат по каждой статье сметной калькуляции может устанавливаться на основе использования информации о ранее выполненных работах с учетом поправочных коэффициентов и прогнозных оценок квалифицированных экспертов из числа непосредственных исполнителей ра-