

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА

И.П.Лабурдова, И.П. Клипперт

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
Г. Горки, Республика Беларусь

Становление новой экономической системы в Республике Беларусь невозможно без новых аналитических разработок, позволяющих оценить степень влияния отдельных фактов на изменение финансовых результатов в динамике. Разработка таких методик особенно актуальна в связи с тем, что приведение к сопоставимому виду прибыли (убытка), в настоящее время, невозможно без учета инфляционного фактора и построения целостной системы оценки, позволяющей наиболее полно провести анализ совокупного влияния факторов.

Анализ факторов, объясняющих изменение прибыли (убытка) предлагаем провести с использованием детерминированного и корреляционного анализов.

Измерение влияния факторов на отклонение величины финансовых результатов за определенный период, как правило, проводят на основе факторной модели:

$$П = Пог \times Пр \times УТ \times (Ц_e - C_e) \quad (1)$$

$П$  — прибыль (убыток), млн. руб.;

$Пог$  — поголовье, гол;

$Пр$  — годовая продуктивность коров, ц/гол.;

$УТ$  — уровень товарности, %;

$Ц_{ед}$  — цена реализации, тыс. руб./ц;

$C_{ед}$  — себестоимость реализованной продукции, тыс. руб./ц;

С нашей точки зрения, в данную формулу необходимо ввести инфляционный фактор с целью его учета при оценке изменения финансовых результатов в динамике, т.к. данный показатель оказывает негативное влияние на отрасли, имеющие длительный период производства, в частности в сельском хозяйстве. Поскольку индекс инфляции ( $I_{инфл}$ ) определяется по формуле  $I_{инфл} = (1 + h)^t$  за определенный период  $h$  (месяц, квартал и т.д.), то очевидно, что чем продолжительнее период производства  $t$ , тем сильнее рост цен и ниже покупательная способность денег.

Существует множество методик, способствующих уменьшению или нивелированию инфляционного фактора на финансовые результа-

ты. Распространенными из них являются - основанные на использовании средних темпов и индексов инфляции, применение цепных коэффициентов роста, что позволяет привести показатели отчетного года к уровню показателя базисного периода (или наоборот) и другие. Все они имеют свои преимущества и недостатки.

Для более точного расчета финансового результата отчетного года можно использовать два индекса инфляции. Необходимость введения которых обосновывается тем, что инфляция имела различные темпы в отраслях Республики Беларусь и привела к диспаритету цен, при котором цены на товары промышленного производства обуславливающие формирование себестоимости сельскохозяйственной продукции и закупочные цены на молоко растут разными темпами. В связи с этим для корректировки закупочных цен на молоко можно использовать статистический ежегодно публикуемый индекс цен на данный вид продукции, для корректировки себестоимости 1 ц молока – расчетный индекс. С учетом данных индексов факторная модель 1 примет вид:

$$П = Пог \times Пр \times УТ \times C_e \times I_{инфл1} - C_e \times I_{инфл2} \quad (2)$$

$I_{инфл1}$  — индекс инфляции на продукцию сельскохозяйственного производства;

$I_{инфл2}$  - средний индекс инфляции на товары промышленного производства, используемые при изготовлении сельскохозяйственной продукции.

Расчетный индекс предлагаем определять по формуле

$$I_{инфл2} = \sqrt[7]{I_1 \times I_2 \times \dots \times I_7} ; \quad (3)$$

где:  $I_1$  - индекс потребительских цен, корректирующий затраты по оплате труда;

$I_2$  - индекс цен на покупной комбикорм;

$I_3$  - индекс цен на минеральные удобрения, использованные при производстве собственных кормов;

$I_4$  - индекс цен на бензин;

$I_5$  - индекс цен на дизельное топливо;

$I_6$  - индекс цен на электроэнергию;

$I_7$  - индекс цен, корректирующий амортизацию.

Применение детерминированного факторного анализа позволит определить долю влияния факторов первоочередного порядка, в том числе и инфляционного на изменение финансовых результатов на базе применения модели 2.

Несомненно, вызывает интерес определения влияния факторов второго порядка на формирование прибыли, что возможно благодаря сочетанию корреляционно-регрессионного анализа и приема пропорционального деления детерминированного факторного анализа.

Прием пропорционального деления позволит исчислить долю влияния факторов второго и последующего порядка на изменение финансовых результатов от производства молока через количественное влияние факторов первого порядка.

Схематично методику оценки влияния факторов на изменение финансовых результатов можно изобразить следующим рисунком.

Оценка изменения финансовых результатов в динамике

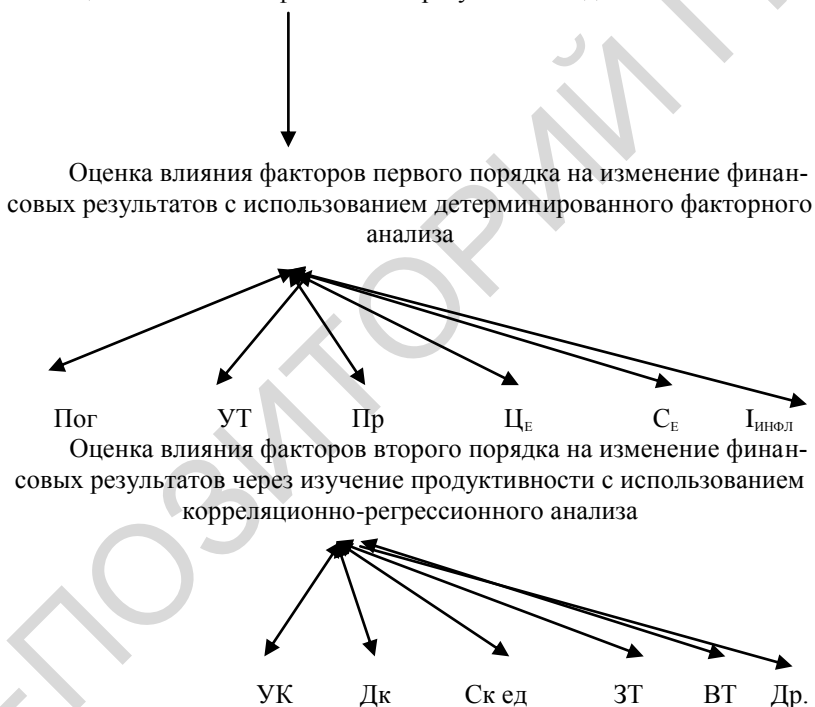


Рис.1. Схема проведения факторного анализа финансовых результатов производства молока

Влияние таких факторов как уровень кормления коров (УК), доля концентратов в корме (Дк), стоимость 1 ц к.ед. (Ск ед ), затраты труда на обслуживание одной коровы (ЗТ), выход телят от коровы (ВТ) и др. определяется на продуктивность животных с использованием стохас-

тического анализа. Применение приема пропорционального деления позволит определить влияние вышеперечисленных факторов на финансовые результаты через ранее измеренную долю влияния продуктивности животных по факторной модели 2.

Измерение величины влияния показателей второго порядка, определяющих изменение численности поголовья коров, а также средние реализационных цен и себестоимости молока можно провести аналогично вышеприведенной схеме.

Таким образом, совокупное применение выше предложенных методов и моделей поможет глубоко и всесторонне изучить и провести факторный анализ финансовых результатов молока.

### **Резюме**

В статье представлена методика определения влияния факторов, в том числе и инфляции на изменение финансовых результатов производства молока. Предлагается методика на основе использования детерминированного факторного анализа, корреляционно-регрессионного анализа и приема пропорционального деления.

Ключевые слова: финансовые результаты, оценка, методы анализа, детерминированный факторный анализ, корреляционно-регрессионный анализ, прием пропорционального деления, факторы, влияние, инфляция.

### **Summary**

In the article we present the method of determining influence of factors including inflation on change financial results production of milk. We suggest method on the basis the use of determining analysis of factors, correlation-regression analysis, method of proportional division.

Key words: financial results, methods of analysis, determining analysis of factors, correlation-regression analysis, method of proportional division, factors, influence, inflation.