

УДК 631.16

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С УЧЕТОМ КАЧЕСТВЕННОГО ФАКТОРА

Валюшко Е.Л.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Агропромышленный комплекс, являясь важнейшей отраслью экономики Республики Беларусь, в настоящее время имеет ряд проблем, особенно в сфере обеспечения собственной доходности и конкурентоспособности. Одной из таких проблем является необходимость повышения качества товарной продукции как основного фактора повышения конкурентоспособности.

Особую актуальность вопросы повышения качества производимой продукции приобретают в условиях экспортоориентированной стратегии государства на выход отечественных товаропроизводителей на рынки ближнего и дальнейшего зарубежья.

Повышение качества продукции играет большую роль в формировании финансовых результатов сельскохозяйственных производителей. Однако вопросам оценки влияния качественного фактора на финансовые результаты от реализации сельскохозяйственной продукции в отечественной практике анализа не уделяется должное внимание.

Согласно общепринятым методикам анализа для детерминированного факторного анализа выручки от реализации сельскохозяйственной продукции используют следующую мультипликативную модель:

$$B_i = \text{ВРП}_i * C_i, \quad (1)$$

где ВРП_i – объем реализации продукции в зачетной массе, ед.,

C_i – цена единицы реализованной продукции, д.ед.

При этом, качество продукции относится к факторам второго порядка, оказывающим влияние на цену реализации. Расчет влияния данного фактора на выручку производится следующим образом:

$$\Delta B(\text{кач}) = (\text{ВРП}_{\text{зач}} - \text{ВРП}_{\text{физ}}) * C_i, \quad (2)$$

где $\text{ВРП}_{\text{зач}}$ – объем реализации продукции в зачетной массе, ед.;

$\text{ВРП}_{\text{физ}}$ – объем реализации продукции в физическом весе, ед.

Объем реализации в физической массе и зачетном весе получил свое отражение в годовой отчетности предприятий АПК – специализированной форме 7-АПК «Реализация продукции». Отражаемая инфор-

мация позволяет нам оценить качество реализованной продукции путем расчета коэффициента качества ($K_{\text{кач}}$):

$$K_{\text{кач}} = \text{ВРП}_{\text{зач}} / \text{ВРП}_{\text{физ}}, \quad (3)$$

На наш взгляд, качество продукции оказывает непосредственное влияние на выручку и введение данного фактора в модель позволит более достоверно оценить происходящие изменения:

$$B_i = \text{ВРП}_{i\text{физ}} * K_{i\text{кач}} * \Pi_i, \quad (4)$$

где ВРП_i – объем реализации i -го вида продукции в физической массе, ед.,

$K_{i\text{кач}}$ – коэффициент качества i -го вида продукции,

Π_i – цена единицы реализованной продукции, рассчитанная по зачетному весу, д. ед.

При этом, изменение выручки в отчетном периоде за счет качества реализованной продукции можно рассчитать следующим образом:

$$\Delta B (K_{\text{кач}}) = \text{ВРП}_{i\text{физ}} * (K_{i\text{кач}} - 1) * \Pi_{i\text{зач}} \quad (5)$$

Однако выручка как финансовый показатель не в полной мере дает возможности оценить эффективность производства и реализации сельскохозяйственной продукции. Основным финансовым результатом является прибыль от реализации, факторная модель которой выглядит следующим образом:

$$\Pi_i = \text{ВРП}_i * (\Pi_i - C_i) \quad (6)$$

где ВРП_i – объем реализации продукции в зачетном весе, ед.;

Π_i – цена реализации единицы продукции, д. ед.;

C_i – себестоимость единицы реализованной продукции, д. ед.

В данную модель, на наш взгляд, также целесообразно ввести показатель качества продукции и представить следующим образом:

$$\Pi_i = \text{ВРП}_{i\text{физ}} * K_{i\text{кач}} (\Pi_{i\text{зач}} - C_{i\text{зач}}) \quad (7)$$

где $\text{ВРП}_{i\text{физ}}$ – объем реализации в физическом весе, ед.;

$K_{i\text{кач}}$ – коэффициент качества;

$\Pi_{i\text{зач}}$ – цена реализации единицы продукции, рассчитанная по зачетному весу, д. ед.,

$C_{i\text{зач}}$ – себестоимость единицы реализованной продукции, рассчитанная по зачетному весу, д. ед.

Таким образом, расширенные факторные модели выручки и прибыли с учетом качественных характеристик реализуемой сельскохозяйственной продукции помогут более точно оценить влияние каждого из факторов, формирующих финансовый результат от реализации, а также позволят предприятию изыскать резервы роста доходности отдельных видов производств, кроющихся в контроле и повышении качества сельскохозяйственной продукции.