

C.32-37

3. Кузьменко А.С. Проміжні и сумісні посіви на Україні / А.С. Кузьменко. – К.: Урожай, 1971.– 172 с.

4. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств: затверджені наказом Міністерства аграрної політики України від 18.05.2001 р. № 132 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc>

5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати": затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 // Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в Україні. - К.: ННЦ "ІАЕ", 2012. - 636 с. – С. 156-167.

6. Оптимізація структури посівних площ та використання короткоротаційних сівозмін. Науково-практичні рекомендації / Сумський інститут агропромислового виробництва. - Суми: Сад, 2010. – 26 с.

Summary

Distribution of costs by the years of using perennial herbs and by combi sowing / Chudak L.A.

The expenditures distribution ways by the years of using perennial herbs and by combi sowing are examined.

Keywords: accounting, production costs, distribution of costs, perennial herbs, combi sowing.

УДК 330.065

БУХГАЛТЕРСКИЙ АНАЛИЗ УЧЁТНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

Щербатюк В.В., д.э.н., конференциар
Славянский университет

Розглядаються питання вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення бізнес-процесів на підприємствах агропромислового комплексу.

Успешное решение сложных задач, стоящих перед предприятиями агропромышленного комплекса современной рыночной экономики в немалой степени зависит от анализа хозяйственно-финансовой деятельности. Он представляет собой систему специальных знаний, связанную с исследованием хозяйственных процессов, с научным обоснованием плановых заданий и оптимальных управленческих решений, с выявлением и количественным измерением влияния факторов, с объективной оценкой работы и выявлением

резервов.

Экономический анализ – это изучение разнообразной (фактической, плановой, нормативной) информации о соответствующем объекте управления. Только при её наличии возможен анализ и, наоборот, его проведение исключается при отсутствии тех или иных данных. Таким образом, анализ хозяйственно-финансовой деятельности неразрывно связан с информацией и направлен на неё. Он существует объективно, поскольку имеется информация, глубокое и всестороннее знание которой способствует лучшему управлению.

В контексте вышеизложенного правомерно отметить, что основным первоисточником наиболее полной и достоверной обобщающей экономической информации являются счета бухгалтерского учёта. Они составляют основу формирования и функционирования информационных потоков, учётно-аналитических и информационных систем хозяйствующих субъектов [3]. Однако в теории и практике роль и значение бухгалтерских счетов в информационном обеспечении экономического анализа недооценивается, что обуславливает необходимость разработки и использования табл. 1 в процессе проведения разнообразной аналитической работы.

Таблица 1

Классы и группы счетов бухгалтерского учёта хозяйственно-финансовой деятельности

Классы	Группы
счетов бухгалтерского учёта	
Долгосрочные активы	Нематериальные активы Долгосрочные материальные активы Долгосрочные финансовые активы Прочие долгосрочные активы
Текущие активы	Товарно-материальные запасы Краткосрочная дебиторская задолженность Краткосрочные инвестиции 4. Денежные средства Прочие текущие активы
Собственный капитал	Уставный и добавочный капитал 2. Резервы Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) 4. Основной капитал Итоговый финансовый результат
Долгосрочные обязательства	Долгосрочные финансовые обязательства Долгосрочные начисленные обязательства
Краткосрочные обязательства	Краткосрочные финансовые обязательства Краткосрочные торговые обязательства Краткосрочные начисленные обязательства
6. Доходы	Доходы от операционной деятельности Доходы от неоперационной деятельности
7. Расходы	Расходы операционной деятельности 2. Расходы неоперационной деятельности Расходы(экономия) по подоходному налогу

В системе хозяйственного управления экономический анализ должен основываться на комплексном, системном подходе к объектам исследования, положениях диалектики и теории познания, быть научным, объективным, оперативным, конкретным и действенным. Он выполняет многоцелевую функцию и занимает промежуточное место между сбором, группировкой и обобщением экономической информации и принятием научно обоснованных управленческих решений, то есть, анализ непосредственно предшествует их выработке и принятию (рис. 1).

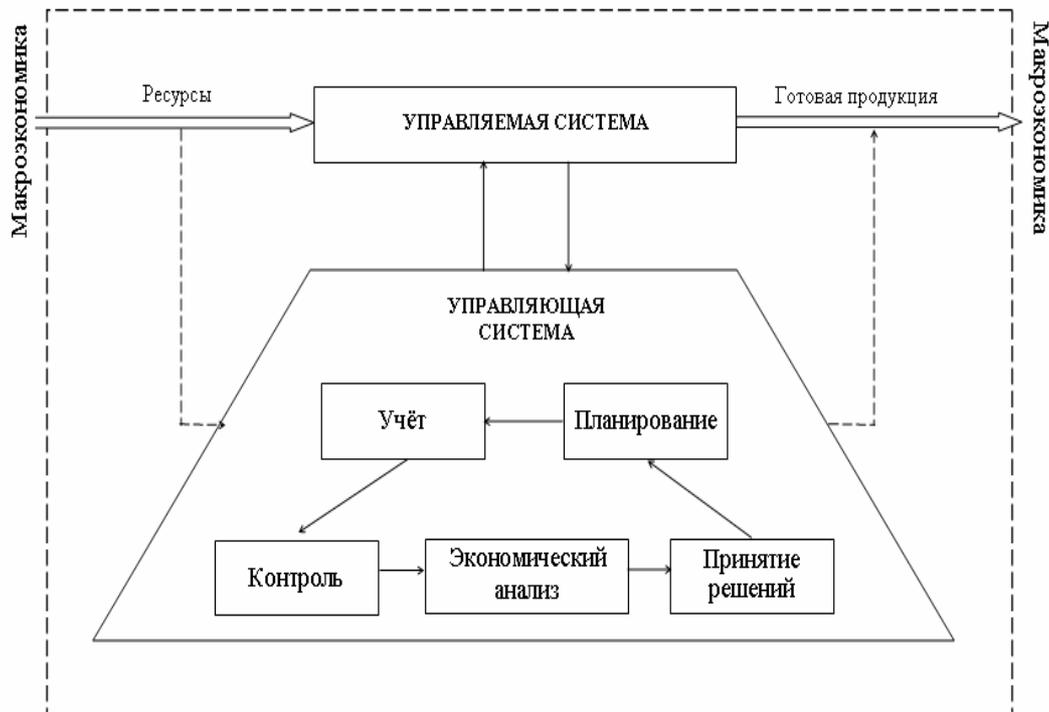


Рис. 1. Место экономического анализа в системе управления

Составной частью анализа хозяйственной деятельности агропромышленных предприятий в современных условиях действия рыночных отношений является анализ учётной информации по расчётам с подотчётными лицами. Перед ним стоят следующие задачи: оценка эффективности использования наличных денежных средств, выявление и использование внутрихозяйственных резервов, повышение объективности оценок работы, принятие оптимальных управленческих решений. И для их успешного выполнения используются различные традиционные и экономико-математические приёмы (сравнение, группировки, цепные подстановки, балансовая увязка, детализация, дифференцирование, интегрирование, корреляция и др.). Они дополняют друг друга, различны по своей значимости и используются совместно, благодаря чему обеспечивается глубокий комплексный экономический анализ и более полное выявление внутрихозяйственных резервов.

Одним из основных и наиболее распространённых приёмов аналитической

работы является сравнение [1, 2]. Его можно проводить, как показывает наше исследование, используя около 30 различных баз: план, предшествующие периоды, другие предприятия, государственный заказ, договорные обязательства, встречный план, нормативы, нормы, лимиты, стандарты, паспортные, прогнозные, индивидуальные и среднеотраслевые данные, проектные показатели, экономико-математические модели, показатели до и после введения новшеств, данные, исчисленные на основе рекомендаций научно-исследовательских институтов, и др. И поэтому прав д.э.н. проф. В.М. Симчера, когда пишет, что сравнения «выполняют функции мощного инструмента не только познания окружающей действительности, но и её преобразования.... Культура сравнений сродни культуре мышления – первое условие не только корректной формулировки научной гипотезы, но и корректного её представления. До сознания каждого должно быть доведено, что далеко не все можно сравнивать, в особенности безоговорочно. Отсюда необходимость специального обучения культуре сравнений» [4, с. 5 и 20].

В этой связи важно отметить, что в специальной литературе приём сравнения излагается с различной степенью детализации и весьма часто без малейших объяснений и обоснований трансформируется (превращается) в один из видов анализа хозяйственной деятельности - сравнительный. Иначе говоря, многие авторы неправомерно переходят от приёма сравнения к такому общепризнанному виду экономического анализа, как сравнительный, фактически ошибочно отождествляя эти два разных понятия, что нами подробно аргументируется [5].

Обязательным условием правильного применения данного приёма является наличие сопоставимости анализируемых показателей (единство оценки, одинаковые календарные периоды, устранение влияния различий в объеме и ассортименте продукции, сезонных особенностей и территориальных различий, географических условий и т. д.). Сопоставимость – это одно из свойств экономической информации и обязательное условие, только при наличии которого её можно сравнивать. Сравнение же является общенаучным методом познания, наиболее распространённой мыслительной операцией и аналитической процедурой, приёмом анализа хозяйственно-финансовой деятельности. Исходя из этого, полагаем целесообразным разграничивать данные термины из-за их различного содержания, давать им чёткое и однозначное толкование, а также ввести понятие сопоставимости дебетовых и кредитовых оборотов счетов бухгалтерского учёта и постоянно её обеспечивать, что будет способствовать повышению качества финансового и управленческого экономического анализа.

Как свидетельствует многолетняя теория и практика функционирования агропромышленного сектора национальной экономики, для объективной оценки и научно обоснованного планирования деятельности предприятий недостаточно констатации равенства или различия сравниваемых показателей; требуется более точная, конкретная и детальная информация. И её получают в результате последующего выполнения элементарных арифметических действий

(вычитания, деления и умножения), а не с помощью приёма сравнения, как общепринято считать.

Для эффективного управления денежными потоками и оптимального использования наличных денежных средств в современных условиях хозяйствования немаловажное значение имеет экономический анализ подотчётных сумм. Начинается он с определения и изучения изменений общей величины подотчётных сумм по месяцам отчётного года, что нами показано в табл. 2.

Таблица 2

Подотчётные суммы предприятия «Авито» в отчётном году

Периоды	Сумма, тыс. леев	В процентах к		
		предшествую- щему периоду	среднемесяч- ной сумме	общему итогу
Январь	31,8	66,3	79,5	6,6
Февраль	37,5	117,9	93,8	7,8
Март	39,0	104,0	97,5	8,1
<i>Итого за I квартал</i>	<i>108,3</i>	<i>78,9</i>	-	<i>22,5</i>
Апрель	36,4	93,3	91,0	7,6
Май	42,0	115,4	105,0	8,8
Июнь	39,5	94,0	98,8	8,2
<i>Итого за II квартал</i>	<i>117,9</i>	<i>108,9</i>	-	<i>24,6</i>
Июль	45,1	114,2	112,8	9,4
Август	30,2	67,0	75,5	6,3
Сентябрь	36,3	120,2	90,8	7,6
<i>Итого за III квартал</i>	<i>111,6</i>	<i>94,7</i>	-	<i>23,3</i>
Октябрь	38,5	106,1	96,3	8,0
Ноябрь	45,9	119,2	114,8	9,6
Декабрь	57,8	125,9	144,5	12,0
<i>Итого за IV квартал</i>	<i>142,2</i>	<i>127,9</i>	-	<i>29,6</i>
Всего	480,0	90,3	-	100,0

Как видно из табл. 2, в отчётном году на предприятии «Авито» денежные средства выдавались под отчёт ежемесячно и в разном объёме (январь – 31,8; февраль – 37,5; март – 39,0 тыс. леев и т.д.). Меньше всего их выдано в августе – 30,2 тыс. леев или 75,5% по отношению к среднемесячной и 6,3% по отношению к общегодовой подотчётным суммам. Одной из возможных причин этого является то, что в данный период времени наибольшее число работников предприятия находилось в отпуске. Максимальная сумма авансов была в декабре – 57,8 тыс. леев или 144,5% к среднемесячной и 12,0% к общегодовой сумме. Это может быть вызвано активизацией хозяйственной деятельности по выполнению годового плана производства и реализации продукции.

В ходе дальнейшего бухгалтерского анализа также определяют:

- показатели динамики подотчётных сумм (абсолютное изменение, темп изменения, темп прироста, абсолютное значение одного процента

прироста и среднегодовой темп изменения);

- структуру подотчётных сумм (на оплату командировочных, административно-хозяйственных и операционных расходов) и их средний размер за квартал, год;
- удельный вес подотчётных лиц в общей численности работников предприятия;
- отношение сальдо и дебетовых оборотов по счёту для учёта расчётов с подотчётными лицами к показателю объёма хозяйственной деятельности;
- удельные веса израсходованных и возвращённых подотчётных сумм в их общем объёме.

Вышеизложенные предложения позволят повысить уровень аналитической работы и на этой основе улучшить информационное обеспечение управления производственно-финансовой деятельностью предприятий агропромышленного комплекса национальной рыночной экономики.

Литература

1. Економічний аналіз: Навч. посібник / За ред. М.Г. Чумаченка. – Вид. 2-ге, перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2003. – 556 с.
2. Економічний аналіз: Навч. посібник / За ред. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: Рута, 2003. – 680 с.
3. Правдюк Н. Л. Тенденції розвитку фінансового обліку в агропромисловому виробництві / Правдюк Н. Л. – К.: Інститут аграрної економіки, 2005. - 406 с.
4. Симчера В.М. Методы сравнительного анализа статистических данных / Симчера В.М. – М.: ВЗФЭИ, 1997. - 69 с.
5. Щербатюк В.В. Теоретические вопросы сравнительного анализа деятельности хозяйствующих субъектов рыночной экономики // Економічний аналіз. Збірник наукових праць. Вип. 8. – Тернопіль: Терноп. нац. екон. ун-т, 2011. - С. 13 - 22.

Summary

The issues of improving the accounting and analytical support for current business processes in enterprises of agroindustrial complex.