

УДК 336.6

Ганюта О.Н.,

к.э.н., доцент

кафедры экономической теории и анализа

Стерлитамакский филиал

Башкирского государственного университета

Россия, г. Стерлитамак

Родионов А.Ю.,

студент магистратуры

2 курс, факультет «Экономический»

Стерлитамакский филиал

Башкирского государственного университета

Россия, г. Стерлитамак

ОБЗОР МЕТОДИК АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: в статье рассмотрены преимущества и недостатки методик анализа доходов и расходов предприятия, предложенных отечественными учеными-экономистами.

Ключевые слова: анализ доходов и расходов, методики анализа, доходы и расходы организации.

Annotation: the article discusses the advantages and disadvantages of methods of analysis of income and expenses of the enterprise, proposed by domestic scientists and economists.

Key words: analysis of income and expenses, methods of analysis, income and expenses of the organization.

Для оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия необходимо проанализировать его доходы, расходы и финансовые результаты. Данные такого анализа необходимы не только менеджменту предприятия, но и лицам, которые принимают непосредственное участие в его хозяйственной деятельности: инвесторам; кредиторам, которые должны выдать при необходимости кредиты предприятию и быть уверенными, что их кредиты вернут вместе с процентами; руководителям маркетинговых и рекламных отделов, которые на основе этой информации создают стратегию продвижения товара на рынки.

Основной целью анализа доходов и расходов является выявление резервов повышения массы получаемой прибыли и уровня рентабельности как наиболее важных показателей эффективности работы предприятия.

Задачами анализа доходов и расходов предприятия являются:

- оценка выполнения плана, динамики и структуры доходов и расходов предприятия;
- поиск резервов увеличения доходов и уменьшения расходов предприятия;
- обоснование и разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Основной информационной базой анализа доходов и расходов организации является бухгалтерская (финансовая) отчетность. В ней содержится информация о всех видах доходов и расходов за отчетный и предыдущий периоды.

Существует значительное количество методик анализа доходов и расходов организации. Между тем ведущие экономисты в области экономического анализа и финансового менеджмента подходят к отдельным теоретическим и методическим вопросам анализа в различных аспектах и с разной степенью детализации.

Рассмотрим некоторые из них, предложенные отечественными

авторами (табл. 1).

У каждого автора существует свое мнение по поводу проведения анализа доходов и расходов предприятия, но в основном не все методики позволяют в полном объеме оценить финансовые результаты предприятия.

Таблица 1.

Методики анализа доходов и расходов организации

Автор	Последовательность анализа
Шеремет А.Д.	1. Структурно-динамический анализ доходов; 2. Структурно- динамический анализ расходов;
Любушин Н.П.	1. Оценка динамики доходов и расходов в абсолютных и относительных показателях; 2. Оценка структурных сдвигов в составе доходов и расходов; 3. Анализ динамики финансовых результатов.
Пласкова Н.С.	1. Структурно-динамический анализ доходов и расходов (вертикальный и горизонтальный); 2. Анализ динамики финансовых результатов; 3. Анализ показателей рентабельности; 4. Коэффициентный анализ доходов и расходов. 5. Факторный анализ чистой прибыли

Так, Шеремет А.Д считает, что анализ доходов и расходов предприятия нужно начинать с анализа структуры и динамики расходов предприятия. Необходимо выяснить причины изменений и дать им оценку за отчетный период. Затем проводится анализ структуры и динамики расходов предприятия [3, с. 108].

Преимуществом данной методики является простота и удобство вычислительных процедур.

В качестве недостатков данной методики можно отметить следующее: недостаточная информативность для оценки финансовых результатов, т.к. с помощью него можно лишь увидеть, какие доли использовались на покрытие

определенных групп расходов и формирование прибыли.

По мнению Любушина Н.П. анализ доходов и расходов предприятия состоит из следующих элементов:

1. Оценка динамики доходов (расходов) в абсолютных и относительных показателях - нахождение абсолютного и относительного отклонения показателей.

2. Оценка структурных сдвигов в составе доходов (расходов) - определение доли отдельных видов доходов (расходов) в общей величине.

3. Анализ финансовых результатов предприятия и организации подразумевает изучение, как конечного результата деятельности предприятия, так и процесса его получения. Конечным результатом, является прибыль, как основной показатель, на который ориентируется коммерческое предприятие [1, с. 303].

Преимуществами данной методики является то, что большое внимание уделяется изучению источников информации, т.к. именно финансовая отчетность дает представление об эффективности деятельности предприятия.

В качестве недостатков можно отметить, что данная методика позволяет дать лишь поверхностную оценку деятельности предприятия, не затрагивая «глубинных» причин возникновения тех или иных результатов деятельности организации.

Пласкова Н.С. предлагает осуществлять анализ доходов и расходов последовательно проводя:

1) Структурно-динамический анализ доходов и расходов.

Позволит оценить финансовые результаты от деятельности организации, а так же выявить «проблемные зоны», препятствующие росту конечного финансового результата.

2) Анализ динамики финансовых результатов предприятия.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия основан на анализе прибыли, так как она характеризует абсолютную эффективность его

работы

3) Анализ показателей рентабельности. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой инвестиционной), окупаемость затрат и т.д.

4) Коэффициентный анализ доходов и расходов. Показывает, сколько прибыли предприятие имеет с каждого рубля затраченного на производство и реализацию продукции.

5) Факторный анализ чистой прибыли.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативного показателя. Задачами факторного анализа являются: отбор факторов; классификация и систематизация факторов. Сущность факторного анализа заключается в определении общего отклонения, выявления и оценке отдельных факторов общего отклонения [2, с. 219].

Преимуществами методики является то, что предложенные этапы проведения анализа позволяют дать многостороннюю информацию о финансовом состоянии предприятия.

В качестве недостатка методики можно отметить трудоемкость работы при расчете множества показателей.

По-нашему мнению методика Пласковой Н.С. является наиболее полной и позволяет детально провести анализ доходов и расходов предприятия, который в дальнейшем позволит разработать рекомендации для повышения доходов и снижения расходов предприятия.

Таким образом, специалисты предприятий должны выбирать наиболее подходящую методологию анализа доходов и расходов исходя из стоящих перед ними целей и задач.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Любушин Н.П. Экономический анализ - 2-е изд. - М.: Юнити-дана, 2016. – 441 с.
2. Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2016. — 368 с.
3. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 237 с.