

Таким образом, цифровые технологии привнесут значительные изменения в учет, в его классическом понимании, где преимущественно главная роль отдается аналоговым первичным документам. Теперь первичная документация приобретет статус цифровой, проходя через все этапы бизнес-процесса согласования в организации, а после – отобразится автоматически, формируя архив «цифровых событий». Кроме того, также будет прослеживаться четкая связь цифрового первичного документа с соответствующими данными бухгалтерской отчетности, что позволит бухгалтеру не только видеть документ, но и получать доступ ко всем финансовым документами, связанным с ним.

Список литературы:

1. Полозов, М. Н. Организация первичного учёта на предприятии и пути его совершенствования // Молодой ученый. – 2016 – №13. – С. 485-487.
2. Шатров, С. Л. Процессный подход к организации системы внутреннего контроля железнодорожного транспорта / С.Л. Шатров, Е.О. Фроленкова, Н.С. Кузнецова / Рынок транспортных услуг: проблемы повышения эффективности / под ред. В.Г. Гизатуллиной. Выпуск 11 – Гомель : БелГУТ, 2018. – С. 291–300.

УДК 657

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ СОСТАВЛЕНИЯ И АНАЛИЗА БАЛАНСА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Сорокина В. В.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

Научный руководитель: Касаева Т. В., к.т.н., доцент

Объём производства и реализации продукции является одним из основных показателей, характеризующих деятельность организации, её размеры и уровень деловой активности. Он крайне важен для анализа финансовых результатов функционирования организации, выполнения своих обязательств перед потребителями, степени участия в удовлетворении потребностей рынка, исчисления целого ряда налогов.

Анализ данного участка деятельности организации позволяет дать оценку перспектив реализации производственной программы с точки зрения получения прибыли, а также определить экономические последствия управленческих решений по регулированию производства и реализации продукции, работ, услуг. Основной задачей при этом является вскрытие и мобилизация внутренних резервов роста объёмных показателей бизнеса. Для решения данной задачи необходимо выявить и изучить влияние факторов, воздействующих на объём выпуска и реализации продукции, и разработать мероприятия, направленные на оптимизацию названных показателей.

Многие авторы в процессе анализа производства и реализации продукции выделяют отдельное направление – анализ влияния факторов на изменение объёмов производства и реализации готовой продукции. Для целей факторного анализа используют баланс готовой продукции, т. е. аддитивную модель факторной зависимости.

Единого мнения придерживаются Савицкая Г. В., Ермолович Л. Л. и Стражев В. И. относительно применения в анализе следующей балансовой модели:

$$\mathbf{ГП}_H + \mathbf{ВП} = \mathbf{РП} + \mathbf{ГП}_K, \quad (1)$$

где $\mathbf{ГП}_H$ – остаток готовой продукции на складах на начало периода; $\mathbf{ГП}_K$ – остаток готовой продукции на складах на конец периода; $\mathbf{ВП}$ – стоимость выпуска продукции в отчётном периоде; $\mathbf{РП}$ – объём реализации продукции за отчётный период [1, с. 577; 2, с. 228; 3, с. 148].

Эта балансовая зависимость объёмов производства и реализации продукции может быть представлена в виде:

$$РП = ГП_{\text{н}} + ВП - ГП_{\text{к}} . \quad (2)$$

Исходными данными для составления баланса являются данные бухгалтерской и статистической отчётности. Расчёт влияния данных факторов на объём реализации продукции производится сравнением фактических уровней факторных показателей с базисными данными и вычислением абсолютных и относительных приростов каждого из них.

Однако практика показала, что в процессе проведения анализа по данной модели в условиях конкретной промышленной организации – ОАО «Красный Октябрь», основным направлением деятельности которой является производство обуви, можно столкнуться с определёнными ограничениями. Данная модель не учитывает особенности деятельности организации, например, возможное влияние на изменение объёма производства и реализации продукции такого фактора, как объём возвращённой от покупателей недоброкачественной продукции.

Вследствие этого попытка составить баланс готовой продукции по данным организации привела к выводу, что он может быть составлен на основании данных бухгалтерского учёта. Для целей анализа баланса продукции целесообразно использовать показатели счёта 43 «Готовая продукция», что позволит не только оценить влияние большего числа факторов, но и проверить соблюдение правильности формирования бухгалтерской информации. В процессе проведения анализа используем данные оборотной ведомости по счетам 43 «Готовая продукция» и 10-43 «Некондиционная продукция». Тогда баланс продукции будет выглядеть следующим образом:

$$O_{\text{н}} + ВП' - В_{\text{ц}} = РП' - В_{\text{п}} + O_{\text{к}}, \quad (3)$$

где $O_{\text{н}}$ – остаток готовой продукции на начало периода; $ВП'$ – выпущенная из цеха (поступившая на контроль) продукция за период; $В_{\text{ц}}$ – возврат продукции в цех; $РП'$ – реализованная (отгруженная на сторону) продукция в отчётном периоде; $В_{\text{п}}$ – возврат продукции от покупателя; $O_{\text{к}}$ – остаток готовой продукции на конец периода.

Данную балансовую зависимость можно представить в следующем виде:

$$РП' = O_{\text{н}} + ВП' - В_{\text{ц}} + В_{\text{п}} - O_{\text{к}} \quad (4)$$

Анализ влияния факторов на изменение объёма реализации продукции ОАО «Красный Октябрь», проведенный на основе данных оборотной ведомости, представлен в таблице 1.

В результате анализа данных таблицы 1 видно, что объём отгруженной покупателю продукции в декабре 2016 года по сравнению с декабрем 2015 года увеличился на 957,36 тыс. руб. Однако в натуральном выражении этот объём уменьшился на 273 пары обуви. На изменение объёма реализации в большей степени оказало увеличение объёма выпущенной продукции с учётом возврата в цех на 1260,05 тыс. руб. или 6666 пар обуви. Уменьшение реализации продукции на 273 пары было вызвано значительным сокращением остатков готовой продукции на начало периода на 146566 пар обуви. В результате изменения объёма реализации произошло увеличение остатков готовой продукции на конец периода на 486,89 тыс. руб. или 137803 пары обуви.

Составление и проведение анализа баланса готовой продукции на основе оборотной ведомости имеет ряд преимуществ по сравнению с другими методиками:

1) позволяет определить влияние на изменение объёма реализации таких факторов, как объём продукции, непрошедшей технической контроль на стадии выпуска продукции, а также вернувшейся от покупателей;

- 2) позволяет проводить анализ не только в стоимостном, но и в натуральном выражении;
- 3) возможность проведения анализа за любые промежутки времени;

Таблица 1 – Анализ влияния факторов на объём реализации продукции

Показатель	Декабрь 2015 года		Декабрь 2016 года		Изменение объёма реализации	
	Стоимость, тыс. руб.	Количество, пар обуви	Стоимость, тыс. руб.	Количество, пар обуви	По стоимости, тыс. руб.	По количеству, пар обуви
Остаток готовой продукции на начало	19639,8	563885	18738,5	417319	-901,27	-146566
Выпуск продукции из цеха	2283,2	65280	3607,02	72272	1323,82	6992
Возврат продукции в цех	69,41	2160	133,18	2486	-63,77	-326
Возврат от покупателя	38,65	1063	150,34	2887	111,69	1824
Остаток готовой продукции на конец	19211,2	554875	18724,3	417072	486,89	137803
Реализация продукции	2681,04	73193	3638,40	72920	957,36	-273

Источник: составлено автором.

4) возможность проведения анализа по отдельным видам, группам выпускаемой продукции, а также местам хранения.

Особенность составления оборотной ведомости с учётом информации по счёту 10-43 «Некондиционная продукция» позволяет выявить факторы изменения объёма производства и реализации продукции, возвращённой в производство и исправленной после обнаружения брака.

Проведение анализа по данному направлению позволит выявить резервы увеличения объёма реализации продукции: снижение остатков продукции на складах, а также уменьшение возврата продукции за счёт повышения качества продукции и др.

Список литературы:

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. пособ. / Л. Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Минск: Современная школа, 2010. – 800 с.
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В. И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В. И. Стражева, Л. А. Богдановской. – 7-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2008. – 527 с.
3. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 608 с.