

**THEORETICAL ASPECTS OF ANALYSIS OF ENTERPRISE INCOMES AND  
EXPENSES**  
**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ  
ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Нина ВОЛКОВА,**

Одесский национальный экономический университет, Украина, г. Одесса

e-mail: [plysca414@gmail.com](mailto:plysca414@gmail.com)

**Наталья ЕВЧУК,**

Одесский национальный экономический университет, Украина, г. Одесса

e-mail: [natali.evchuk.1998@gmail.com](mailto:natali.evchuk.1998@gmail.com)

**Людмила МАЕВСКАЯ,**

Одесский национальный экономический университет, Украина, г. Одесса

e-mail: [ludmilaleksandrovna412@ukr.net](mailto:ludmilaleksandrovna412@ukr.net)

**Abstract.** *The research of actual problems of the enterprise activity in the context of its revenue part and cash receipts has been carried out; the group of indicators which are necessary for the economic analysis of incomes has been determined; the ways of their optimization have been proposed; the fundamental role of the economic analysis of organizational expenses has been specified; the ways of achieving their optimal value have been considered; methodical basics for costs analysis of operating activities of the enterprise have been explicated; their observance makes it possible to use resources more efficiently and maximize the profit of a particular business entity.*

**Keywords:** economic analysis, net income, optimization, cost management, financial control, strategic development, accounting.

**Cod JEL. M410**

**Введение.** Деятельность предприятия состоит из нескольких этапов: приобретение необходимых материалов и основных средств, процесса производства и процесса реализации. Последний из представленных этапов предусматривает получение выручки от реализации продукции, работ или услуг. Выручка от реализации является источником бесперебойного осуществления процесса производства. Она состоит из двух частей: себестоимости продукции и стоимости, созданной живым трудом.

Итак, можно сделать вывод, что доход - это поток денежных средств и других поступлений, получаемый от продажи продукции, работ или услуг за определенный промежуток времени. Стоимость, вновь созданная живым трудом в процессе производства, является источником валового дохода. Для того, чтобы определить величину чистого дохода, необходимо рассчитать разницу между стоимостью продукта и затратами на его производство.

Каждый предприниматель, начиная процесс производства или принимая решение о его расширении, должен быть уверенным в его целесообразности с экономической точки зрения, а именно - прибыльности. Прибыль служит источником для совершенствования деятельности предприятия, его стратегического развития, его технического и технологического оснащения. В условиях значительных экономических ограничений достижение желаемого финансового результата непосредственно связано с оптимизацией расходов предприятия. В случае, когда руководство организации обладает необходимыми учетными данными о расходах, их составе, удельном весе каждой расходной статьи в общей сумме представленных расходов, существуют все возможности по корректировке

финансово-хозяйственных процессов, повышению показателей рентабельности, конкурентоспособности и финансовой устойчивости предприятия.

В противном случае, при отсутствии тщательного анализа и сравнения затрат с конечными результатами, возможны грубые ошибки в выборе плана экономического развития предприятия.

Нельзя не подчеркнуть актуальность тематики данной статьи, ведь грамотное управление доходами и расходами – одно из важнейших заданий, выполнение которого может гарантировать достижение главной цели деятельности любого предприятия – получение максимального размера прибыли. В свою очередь, прибыльность одного субъекта хозяйствования влияет на благосостояние всего государства как экономической системы в целом.

**Основное содержание.** Согласно НП (С) БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности», доходы - это увеличение экономических выгод в виде поступления активов или уменьшения обязательств, которые приводят к росту собственного капитала. Методологические основы формирования информации о доходах в бухгалтерском учете определяет П (С) БУ 15 «Доход» [1].

На сегодняшний день для формирования оптимального дохода предприятий необходимым является обеспечение покрытия текущих расходов, уплаты налогов и получения прибыли, которая позволяет увеличить объемы производства. Для этого усовершенствования требует первичный, аналитический и синтетический учет доходов от реализации продукции.

Доход является основой развития хозяйственной деятельности, стимулятором деловой активности, инвестиционной привлекательности и роста потенциала предприятия. Получение дохода в достаточном количестве позволяет оптимизировать хозяйственную деятельность в зависимости от существующих потребностей и ограничений [2, с. 45]. В то же время, доход выполняет роль индикатора эффективности хозяйственной деятельности и достижения стратегических целей. Поскольку доход занимает одно из ключевых мест в системе оптимизации деятельности, то именно экономической диагностике процесса учета и управления доходами необходимо уделять усиленное внимание на предприятиях. Следует отметить, что современные рыночные условия усиливают необходимость систематического финансового контроля для минимизации затрат и максимизации доходов предприятия. Основной целью такого контроля является обеспечение законности формирования и эффективности использования финансовых и материальных ресурсов, изучение причин и обстоятельств, которые привели к недополучению доходов, предотвращения неверных управленческих решений, их финансовый контроль. Комплекс поставленных задач предопределяет главенствующую роль систематизации учетных данных [3, с. 23].

В настоящее время происходит совершенствование бухгалтерского учета с целью приближения его к международным стандартам и требованиям рыночной системы хозяйствования. Это сопровождается принятием и внедрением целого ряда нормативных документов, которые регулируют его ведение. В организации деятельности предприятия важное значение имеет планирование и прогнозирование, ведь оно осуществляет огромное влияние на формирование доходов предприятия в будущем. Методология планирования и прогнозирования доходов предприятия базируется на том, что в соответствии с его текущим финансовым состоянием формируется ряд стратегических финансовых целей для

дальнейшего развития. Основными источниками информации для планирования и управления доходами предприятий является правильно организованный учет, контроль и анализ. Учетная информация является основным источником сравнительной оценки и анализа формирования и распределения доходов предприятия. Учет – это своеобразный инструмент сбора и обработки данных фактов хозяйственной деятельности предприятия, который также способен предоставить такое количество информации, которое необходимо для удовлетворения потребностей бухгалтерской службы и принятия правильных управленческих решений.

Основным источником информации для принятия управленческих решений является учетное обеспечение, основными задачами которого выступают отражение хозяйственных событий, накопление, обработка, систематизация и передача информации о ходе хозяйственных процессов, последствия их регулирования и контроль.

Проблема учета доходов предприятий представлена отсутствием полноты и своевременности их отражения в учетной системе. На данный момент уровень недостаточного отражения доходов в стране принимает значения 30-70 процентных пункта. Данная проблема охватывает различные сферы деятельности общества, ведь она отличается своей многоплановостью. На наш взгляд необходимо упорядочить ведение учета для целей налогообложения в приказе «Об учетной политике». Налоговая политика должна включать в себя полную и достоверную информацию о порядке отражения хозяйственных операций в отчетный период, а также сведения для контроля над правильностью, полнотой и своевременностью расчета и уплаты налогов в бюджет [4].

Вторым, не менее важным аспектом достижения эффективной работы предприятия является рациональное управление расходами. Его теоретические аспекты исследовали П. Атамас, Ф. Ефимова, Н. Герасимчук, В. Завгородний, В. Савченко, В. Сопко, Л. Нападовская, Л. Чижевского, среди зарубежных ученых - И. Бланк, С. Друри, Ч. Хорнгерн, Дж. Фостер и другие. Неустанный интерес к данной теме в большей степени объясняется тем, что в течение длительного времени управление расходами выступало непосредственным объектом централизованного государственного регулирования.

Расходами отчетного периода признаются расходы, которые приводят к уменьшению активов или увеличению обязательств, что приводит к уменьшению собственного капитала, за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками, при условии, что эти расходы могут быть достоверно оценены. Детальное раскрытие понятия расходов представлены в общих заключительных положениях к НП (С) БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности». Расходы операционной деятельности предприятия – это те расходы, что возникают в процессе основной, приносящей доход, деятельности организации или иной деятельности, исключая при этом финансовую и инвестиционную деятельности. Именно операционная деятельность приносит предприятию основную выручку и основные потоки денежных средств.

Проанализировать расходы операционной деятельности предприятия значительно удобнее, предварительно классифицировав их по элементам и статьям калькуляции. Элемент расходов представляет совокупность экономически однородных расходов. Пункт 21 П (С) БУ 16 «Расходы» регламентирует порядок группировки расходов операционной деятельности по следующим экономическим элементам: материальные расходы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные мероприятия, амортизация и

другие операционные расходы. Система группировки по экономическим элементам касается только операционной деятельности предприятия и позволяет провести анализ состава, структуры и эффективности расходов [5, с. 32]. Можно определить зависимость расходов от технического уровня развития и эффективности использования материальных и трудовых ресурсов, приоритетные направления их рационализации.

Необходимо также отметить, что представленная выше группировка имеет определенные недостатки. Примерами служит невозможность исчисления себестоимости отдельных видов готовой продукции и установления объема расходов по каждому из отдельных подразделений организации. Именно поэтому, рекомендуется дополнить классификацию расходов группировкой по статьям калькуляции.

Калькуляционная статья - это определенный вид расходов, который составляет себестоимость отдельного вида продукции, работы или услуги. Статьи производственной калькуляции бывают однородными или комплексными. Такое распределение является очень важным для проведения экономического анализа, исследования и проявления факторов, непосредственно влияющих на себестоимость продукции в системе внутрихозяйственного или управленческого учета. Благодаря данной классификации предоставляется возможным определение целевого назначения расходов, обобщение их по месту возникновения в соответствии с произведенной продукцией, выполненными работами, в отношении видов деятельности и различных организационно-технических мероприятий [6, с. 223]. Структуру калькуляции каждое предприятие утверждает самостоятельно, так как она зависит от специфики деятельности организации, характера продукции, организационного уровня и сложности технологических процессов, используемых на предприятии.

С практической точки зрения, наиболее распространенной является следующая группировка расходов по статьям калькуляции: сырье и материалы, возвратные отходы, покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций и предприятий; топливо и энергия на технологические нужды; основная заработная плата рабочих, занятых в производстве; отчисления на социальное страхование; отчисления на обязательное медицинское страхование; расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования; общепроизводственные расходы; потери от брака и другие производственные расходы.

На первом этапе анализа расходов проводится сравнение фактического объема расходов с их плановым (прогноznым) значением и расчет влияния отдельных факторов на выявленные отклонения. Количество факторов и методика их исследования зависят от особенностей технологического процесса, видов сырья, материалов и энергоносителей, что использует определенный субъект хозяйствования. В ходе анализа результатов руководствуются объективной закономерностью изменения структуры расходов под влиянием усовершенствованной техники и технологии на предприятии, что проявляется в увеличении доли материальных расходов и амортизации по относительному уменьшению расходов на оплату труда.

Следующим этапом является анализ динамики прямых расходов. Для более детального изучения прямых расходов анализ необходимо провести в разрезе изделий или услуг. Особое внимание следует уделить показателям, которые имели значительные колебания за анализируемый период и выяснить причины таких изменений.

Целесообразным является проведение анализа косвенных затрат. Они представлены общепроизводственными, административно-управленческими и сбытовыми расходами. Далее осуществляют анализ себестоимости единицы продукции. Анализ себестоимости необходимо провести отдельно по каждому виду продукции или услуги, предоставляемой предприятием. В процессе анализа следует обратить внимание на структуру и динамику составляющих и, при наличии, отметить резкие колебания расходов, включаемых в себестоимость продукции или услуги. Завершающим этапом является анализ выполнения плана по расходам и определения причин выявленных отклонений [7, с. 175].

Оптимизация расходов – это непрерывный процесс планирования, учета, анализа и контроля затрат, а также принятия решений по дальнейшей экономической политике предприятия с использованием инструментов мотивации работников на всех уровнях сложившейся организационной структуры, в которой планирование осуществляется с целью определения необходимого уровня расходов для обеспечения эффективной работы предприятия, а также вычисления прибыли, которая будет получена при определенном уровне и структуре расходов. Современные методы оптимизации производственных расходов должны быть простыми в использовании, доступными, гибкими, а также предоставлять необходимую для принятия управленческих решений информацию в оперативном порядке [8, с. 42].

С учетом приведенных особенностей проведения комплексного и системного анализа направлений оптимизации расходов в нынешних условиях субъектам хозяйствования рекомендовано рациональное управление расходами за счет изменения размера управленческого аппарата, повышения контроля над деятельностью по организации учета расходов, а также проведения их детализации для обоснования экономической целесообразности и соответствия целевому назначению. Необходимым является осуществление корректировки объема расходов по оплате труда. Оптимизация данного показателя осуществляется путем повышения продуктивности труда с помощью внедрения автоматизированных систем и процессов, правильной организации трудового процесса и эффективного использования рабочего времени. Поиск лучшей системы управления производством должен осуществляться на постоянной основе, что обеспечит предприятие гибкостью.

Отметим, что прохождение сотрудниками курсов повышения квалификации улучшит показатели производительности труда, откроет возможности для создания новаторских подходов в организации и управлении производственным процессом. Существенного внимания требует анализ системы мотивирования сотрудников.

Еще одним направлением оптимизации расходов предприятия является снижение производственной себестоимости за счет новых договоров поставки по низким ценам без потери необходимого качества, а также контроль над бракованной продукцией, изучение и устранение причин ее возникновения, улучшение механизма ее выявления.

Подчеркнем, что только комплекс представленных мер по оптимизации расходов организации, а не отдельные действия по снижению их объемов обеспечат максимальный эффект.

**Результаты и выводы.** Сопоставление расходов и конечных результатов деятельности является сутью экономической политики предприятия. С помощью проведения анализа доходной и расходной частей организации, определения выявленных отклонений, осуществления финансового контроля и соблюдения методических

рекомендаций по оптимизации указанных показателей, можно достичь более высокого уровня эффективности функционирования предприятия. Для достижения поставленной цели, прежде всего, необходимо обеспечить совершенствование учета доходов от реализации продукции, систематизировать уровень контроля, ревизии доходов и результатов деятельности благодаря проверке полноты, достоверности и непредвзятости информации о доходах и результатах деятельности, сократить величину непродуктивных расходов, достичь оптимальной организационной структуры, а также системы управления основываясь на специфику организации, систематически увеличивать производительность труда на основе технических, технологических и информационных усовершенствований.

### **Библиография:**

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 «Доход», утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 29.11.99г..№290 (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.buhgalter911.com>.
2. Лахтионова Л.А. Финансовый анализ субъектов хозяйствования. Монография / Л.А. Лахтионов. - М.: Финансы, 2001. – 387с.
3. Толкачева Н. А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. - М.: Директ-Медиа, 2014. - 144с.
4. Статистический сборник «Украина в цифрах» 2015 [Электронный ресурс] // Государственная служба статистики Украины: официальный сайт. - 2015. - Режим доступа: <https://www.ukrstat.org>
5. Мачулка Е.В. Учет и анализ расходов: управленческий аспект//Бухгалтерский учет и аудит. – 2010. - №8. – С.30-34.
6. Партын Г.О. Управление расходами операционной деятельности предприятия и его информационное обеспечение//Вестник Национального университета «Львовская политехника». – 2007. – №1 (576). – С. 221-227.
7. Экономический анализ: Учеб. пособие. Под ред. Волковой Н.А./ Н.А. Волкова, Р.Н. Волчек, О.М. Гайдаенко и др. – Одесса: ОНЭУ, ротапонт. – 2015. – 310с.
8. Луговская О.П. Методические основы оптимизации доходов и расходов предприятия для обеспечения результативности бизнеса//Научный вестник Полтавского университета экономики и торговли. – 2016. - № 2 (74). – С. 41-50.