

2. Официальный сайт СравниРу «Банковские технологии» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.sravni.ru/enciklopediya/info/bankovskie-tehnologii/>

3. Официальный сайт PricewaterhouseCoopers [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pwc.com/gx/en/financial-services/projectblu/>

УДК 338.984

THE USE OF FACTOR ANALYSIS TO EVALUATE THE EXTERNAL ECONOMIC ACTIVITIES OF THE ENTERPRISE

Shabalina L.¹, Timofeev Y.² (DPR)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ОЦЕНКИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Шабалина Л.В.¹, Тимофеев Ю.Ю.² (ДНР)

¹Шабалина Людмила Валерьевна / Shabalina Lyudmila – кандидат экономических наук, доцент, кафедра международная экономика, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Тимофеев Юрий Юрьевич / Timofeev Yuri, студент, кафедра международная экономика, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. A factorial analysis of the foreign economic activity of an industrial enterprise is carried out, which makes it possible to determine the main factors affecting the efficiency of exports. The conclusion is made about the expediency of using factor analysis when comparing the heterogeneous indicators of the enterprise.

Keywords: foreign economic activity of enterprises, factor analysis, export, contract price, exchange rate.

Аннотация. Проведен факторный анализ внешнеэкономической деятельности промышленного предприятия, позволяющий определить основные факторы, влияющие на эффективность экспорта. Сделан вывод о целесообразности использования факторного анализа при сравнении разнородных показателей деятельности предприятия.

Ключевые слова: внешнеэкономической деятельности предприятий, факторный анализ, экспорт, контрактная цена, курс валюты.

Для анализа внешнеэкономической деятельности предприятий, целесообразно проведение оценки факторов, влияющих на его ключевые экономические показатели. В этой связи целесообразно использовать методы экономического анализа, позволяющие прогнозировать возможные варианты развития анализируемого объекта, а также выявлять ключевые факторы, влияющие на него. Для выявления данных факторов возможно использовать индексный метод факторного анализа, который включает в себя: обозначение

индексов факторного показателя и результативных показателей; составление модели влияния факторных показателей на результативный; разработку алгоритма расчета факторных показателей для выявления их влияния на результативный показатель. Данный метод позволяет определить тенденции, а также величины и характера изменения экономических явлений во времени.

Следует отметить, что система индексов применяется в следующих случаях: для проведения анализа влияния факторных показателей на результативный; оценки изменения показателей с такими же показателями, взятыми за другой период времени или по другому объекту; выводах сравнения ключевых экономических показателей с планируемыми величинами. Важным преимуществом индексов является их относительность, которая позволяет эксперту сопоставлять и суммировать несоизмеримые показатели, которые в рамках рассматриваемого анализа выражаются в форме коэффициентов. Более того, индексы нагляднее отображают текущую экономическую ситуацию на предприятии, так как, сравнивая абсолютные величины, невозможно сделать однозначные выводы.

Основными источниками для анализа экспортных операций предприятия являются: внешнеэкономические контракты, договоры на перевозку, перевозочные документы, таможенные декларации и т.д. [3]. Анализ динамики экспортных операций индексным методом факторного анализа предполагает установление влияния внутренних и внешних факторов на изменение объема экспорта. Рассмотрим показатели, которые необходимо рассчитать для этих целей.

1. Влияние изменения физического количества экспортируемой продукции на величину экспортной выручки [4]:

$$\Delta B(Q_i) = Q_1 * P_0 * K_0 - Q_0 * P_0 * K_0, \text{ где} \quad (1)$$

Q – количество экспортируемой продукции;
P – цена единицы экспортируемой продукции;
K – валютный курс.

2. Влияние изменения цен на величину экспортной выручки [4]:

$$\Delta B(P_i) = \pm \Delta P * Q_1 * K_0, \text{ где} \quad (2)$$

Q – количество экспортируемой продукции;
P – цена единицы экспортируемой продукции;
K – валютный курс.

3. Влияние изменения курса рубля к иностранной валюте [4]:

$$\Delta B(K_i) = \pm \Delta K * Q_1 * P_0, \text{ где} \quad (3)$$

Q – количество экспортируемой продукции;
P – цена единицы экспортируемой продукции;
K – валютный курс.

4. Общее изменение экспортной выручки в результате влияния факторов [4]:

$$\pm\Delta B = \Delta B(Q_i) \pm \Delta B(P_i) \pm \Delta B(K_i), \text{ где} \quad (4)$$

$\Delta B(Q_i)$ – влияние изменения физического количества экспортируемой продукции на величину экспортной выручки;

$\Delta B(P_i)$ – влияние изменения цен на величину экспортной выручки;

$\Delta B(K_i)$ – влияние изменения курса рубля к иностранной валюте.

Далее выполняется анализ коммерческих расходов, которые связаны с продажей товара или предоставлением услуг. На предприятии данные расходы являются частью издержек обращения, к ним относятся: расходы на рекламу; доставку товара к покупателю; таможенные сборы; оплата услуг экспортных посредников и т.д. При анализе коммерческих расходов предприятия по экспортным операциям выполняются следующие расчеты: показателей динамики коммерческих расходов, т.е. абсолютного изменения, темпов роста и прироста; структуры коммерческих расходов, т.е. доли каждого вида расходов в общей их структуре, а также относительное и абсолютное изменение каждого вида расходов. После данного анализа важно установить взаимосвязь между изменением коммерческих расходов с изменением себестоимости отгруженных на экспорт товаров, т.е. рассчитать показатель относительного уровня коммерческих расходов по экспорту и его изменение в динамике [4]:

$$D_{\text{ком}} = Z_{\text{ком}}/C_{\text{продаж}}, \text{ где} \quad (5)$$

$D_{\text{ком}}$ – относительный уровень коммерческих расходов по экспорту;

$Z_{\text{ком}}$ – коммерческие расходы по экспорту;

$C_{\text{продаж}}$ – производственная себестоимость проданной на экспорт продукции.

Далее необходимо проанализировать эффективность экспортных операций. Методика анализа эффективности экспортных операций базируется на расчете экономии, которая образуется за счет различных затрат на производство товара компании в различных странах, а также от потенциального дохода, который предприятие может получить при различном уровне цен на внутренних и внешних рынках.

Одним из показателей используемый для анализа внешнеэкономической деятельности предприятия является валютная эффективность экспорта. Данный показатель, характеризует окупаемость экспортных затрат [4]:

$$\mathcal{E} = V_{руб}/Z_{вн} * 100\%, \text{ где} \quad (6)$$

\mathcal{E} – эффективность экспорта;

$V_{руб}$ – экспортная выручка;

$Z_{вн}$ – полная себестоимость проданной на экспорт продукции.

Экспортные операции не облагаются НДС и акцизами. Понесенные затраты представляют собой полную себестоимость проданной на экспорт продукции и рассчитываются по формуле [4]:

$$Z = C_{продаж} + Z_{ком}, \text{ где} \quad (7)$$

Z – полная себестоимость экспортной продукции;

$C_{продаж}$ – полная производственная себестоимость отгруженной на экспорт продукции;

$Z_{ком}$ – коммерческие расходы по экспорту.

Далее необходимо обозначить факторы, влияющие на эффективность экспорта: контрактная цена; себестоимость единицы продукции, отгруженной на экспорт; уровень экспортных коммерческих расходов.

Взаимосвязь перечисленных факторов выражается формулой [4]:

$$\mathcal{E} = \frac{V_{руб}}{Z_{вн}} * 100\% = \frac{QP}{QC + Z_{ком}} * 100\% = \frac{QP}{QC + Q_{dком}} * 100\%, \text{ где} \quad (8)$$

\mathcal{E} – эффективность экспорта;

$V_{руб}$ – экспортная выручка;

$Z_{вн}$ – полная себестоимость проданной на экспорт продукции;

Q – объем продаж;

C – полная производственная себестоимость единицы продукции;

$Z_{ком}$ – экспортные коммерческие расходы;

$D_{ком}$ – удельный вес коммерческих расходов по экспорту.

Далее необходимо проанализировать отдачу от ресурсов, вложенных в экспортные операции. Для оценки уровня использованных оборотных активов, вложенных во внешнеэкономическую деятельность предприятия, воспользуемся коэффициентом оборачиваемости оборотного капитала [4]:

$$K_{обОК} = V_{руб}/ОК, \text{ где} \quad (9)$$

$K_{обОК}$ – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;

$V_{руб}$ – экспортная выручка;

$ОК$ – средняя величина оборотного капитала.

Данный коэффициент характеризует периодичность, с которой средства, используемые в экспортных сделках, пройдут все стадии кругооборота и вновь возвратятся в организацию. Чем выше коэффициент оборачиваемости

оборотного капитала, тем эффективнее предприятие использует оборотные активы.

Факторный анализ позволяет провести количественную и качественную оценку влияния факторных показателей на изменение коэффициента оборачиваемости оборотного капитала. Для определения влияния эффективности экспорта и числа оборотов оборотного капитала модифицируем формулу (9):

$$K_{обОК} = V_{руб}/ОК = \frac{V_{руб}}{ОК} * \frac{Z_{вн}}{ОК} = ЭК_{об\ уточ}, \text{ где} \quad (10)$$

$K_{обОК}$ – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;

$V_{руб}$ – экспортная выручка;

$ОК$ – средняя величина оборотного капитала;

$\frac{V_{руб}}{ОК}$ – эффективность экспорта;

$\frac{Z_{вн}}{ОК}$ – уточненное значение оборачиваемости оборотного капитала, в оборотах.

Для более полного понимания рассматриваемого метода проведем факторный анализ динамики внешнеторговых операций ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат» (ПАО «ММК»). На первом этапе выполним факторный анализ экспортной выручки индексным методом. Для чего рассчитаем индекс физического объема, контрактных цен и курса иностранной валюты. Результаты проведенных расчетов представлены на рис. 1.



Рисунок 1 – Результаты анализа изменения экспортной выручки ПАО «ММК» за счет факторов в 2019 г., млн. руб. [1,2]

В 2019 г. по сравнению с 2015 г. объем экспорта вырос на 109623 млн. руб., что произошло под влиянием: уменьшения физического объема экспорта на 177246 млн. руб. вследствие уменьшения отгруженной продукции на 75 тыс. тонн.; увеличения контрактной цены на 3,1 млн. руб., что привело к увеличению экспорта на 170816 млн. руб.; увеличения объема экспорта за счет увеличения курса иностранной валюты на 4 руб.

Далее проведем анализ изменения коммерческих расходов по экспорту профилированного настила (табл. 1).

Таблица 1

Коммерческие расходы по экспорту в 2019 г., млн. руб. [5,6,7,8,9]

Наименование затрат	2015	2016	2017	2018	2019	Изменения 2019/2015
Доставка железнодорожным транспортом	21033	22990	25476	28245	27370	-6 337,00
Страхование перевозки	303	202	171	170	194	-109,00
Оплата погрузочных и разгрузочных работ	1756	1008	1010	1047	1271	-485,00
Таможенные сборы	0,267	0,267	0,267	0,267	0,532	0,27
ИТОГО:	23092,27	24200,27	26657,27	29462,27	28835,53	-6930,74

В 2019 г. по сравнению с 2015 г. произошло уменьшение большинства статей затрат: доставка железнодорожным транспортом уменьшилась на 6337 млн. руб.; страхование перевозки уменьшилось на 109 млн. руб.; оплата погрузочных и разгрузочных работ уменьшилась на 485 млн. руб. При этом, следует отметить, что таможенные сборы увеличились на 0,265 млн. руб.

Следующим шагом выполним анализ эффективности экспорта, результаты которого представлены на рис. 2.

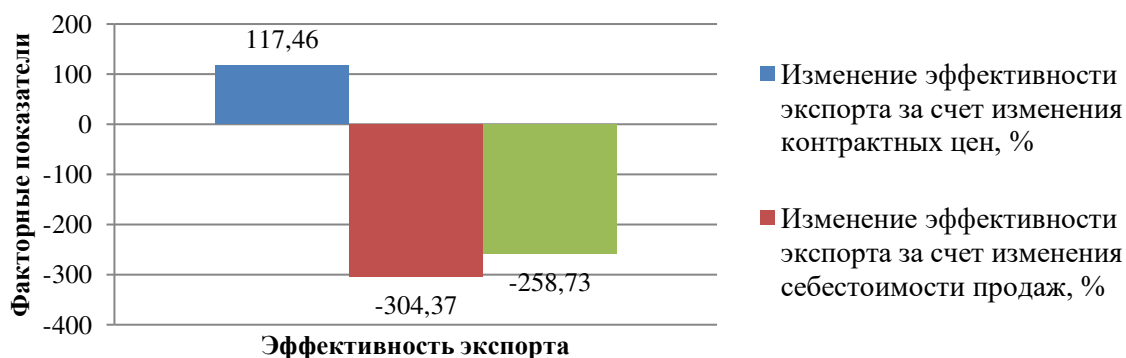


Рисунок 2 – Результаты анализа эффективности экспорта ПАО «ММК» за счет факторов, % [1,2]

В 2019 г. по сравнению с 2015 г. произошло снижение эффективности экспорта на 4,46% под влияние следующих факторов: увеличения контрактной цены на 14%, что повысило эффективность экспорта на 117%; увеличения коммерческих расходов на 20%, что снизило эффективность экспорта на 304,37%; увеличения уровня коммерческих расходов на 20%, что снизило показатель эффективности экспорта на 259,73%.

Далее проведем факторный анализ оборачиваемости оборотного капитала, который представлен на рис.3.

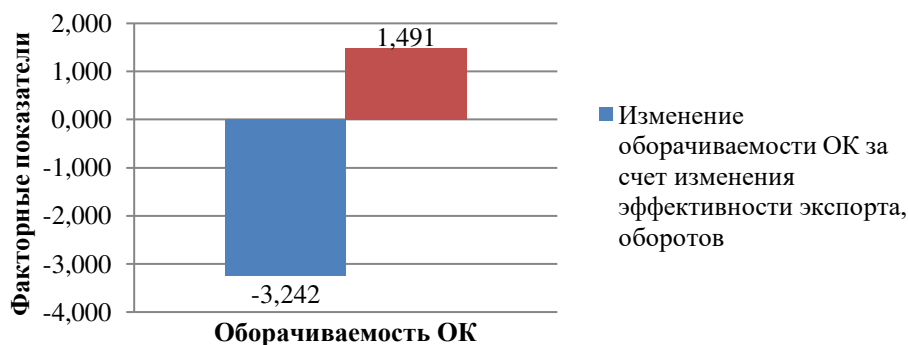


Рисунок 3 – Результаты анализа оборачиваемости оборотного капитала ПАО «ММК» за счет факторов, обороты [1,2]

В 2019 г. по сравнению с 2015г. произошло замедление оборачиваемости оборотного капитала на 4,8 дня. Снижение отдачи оборотных активов произошло под влиянием: замедления показателя оборачиваемости ОК за счет изменения уточненного значения оборачиваемости ОК до значения в -3,242 оборотов; ускорения показателя оборачиваемости ОК за счет изменения уточненного значения оборачиваемости ОК до значения в 1,491 оборотов.

Проведенное исследование на основе факторного анализа внешнеэкономической деятельности ПАО «ММК» позволило сделать выводы, что основное влияние на эффективность экспорта оказали следующие факторы: физический объем экспорта, курс иностранных валют, контрактная цена, себестоимость продукции, оборачиваемость капитала, а также себестоимость продаж. Следует отметить, что использование данного метода позволяет с помощью индексов наглядно отобразить текущую экономическую ситуацию на предприятии, так как, сравнивая абсолютные величины, невозможно сделать однозначные выводы.

Литература.

1. Архив курсов доллара ЦБ РФ [Электронный ресурс]: // MYFIN.BY. - Режим доступа: <https://myfin.by/currency/cb-rf-archive/usd> (дата обращения: 01.04.2020).
2. Годовая отчетность ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат» 2015 - 2019 гг. [Электронный ресурс]: //- Режим доступа: <https://mmk.ru> (дата обращения: 01.04.2020).
3. Учет и анализ внешнеэкономической деятельности: учебное пособие для студентов направления бакалавриата 080100.62 «Экономика» и специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения / Е. В. Морозова, И. В. Лотоцкая; Сыкт. лесн. ин-т. – Сыктывкар: СЛИ, 2012. – 136 с.

4. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / И.П. Курочкина, С.А. Кузнецова, Т.Е. Сидорова; Яросл. Гос. ун-т им. П.Г. Демидова. – Ярославль: ЯрГУ, 2010. – 136 с.

УДК 657.47: 338.512

INTERNAL EXPENDITURE CONTROL
Bychkova E.¹, Shevchenko A.²(DPR)
ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ
Бычкова Е.В.¹, Шевченко А.С.²(ДНР)

¹Бычкова Елена Васильевна/ Bychkova Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

² Шевченко Анна Сергеевна/ Shevchenko Anna - студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article identifies the problematic aspects of accounting for expenses in an enterprise, an attempt is made to systematize modern problems of accounting for expenses.

Key words: expenses, internal economic control, accounting, analysis.

Аннотация. В статье определены проблемные аспекты учета расходов на предприятии, сделана попытка систематизировать современные проблемы учета расходов.

Ключевые слова: расходы, внутрихозяйственный контроль, бухгалтерский учет, анализ.

Система бухгалтерского учета является основой функционирования любого предприятия, независимо от того является ли оно коммерческим или нет. Руководство несет ответственность за то, чтобы связать систему бухгалтерского учета с другими функциональными областями бизнеса и обеспечить связь между сотрудниками, руководителями, клиентами, поставщиками и другими внутренними и внешними пользователями финансовой информации. При правильном понимании функций внутреннего контроля руководство может разработать систему, которая способствует созданию благоприятной деловой среды. Для принятия оперативных управленческих решений необходимо владеть четкой и полной информацией о расходах предприятия. Нельзя не отметить, что правильно организованный учет расходов позволяет повышать эффективность производства, поддерживая конкурентоспособность производимой продукции, а так же наращивать экономический потенциал.

Проблемы методологии и совершенствования внутрихозяйственного контроля освещены в трудах отечественных и зарубежных ученых экономистов: Р.А. Алборова, В.Д. Андреева, Р.П. Булыги, В.В. Бурцева, М.Ф.