

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Проблемы учетно-аналитического
обеспечения трансграничного
сотрудничества в сфере агробизнеса
Республики Беларусь и Украины**

Монография



Гродно 2020

УДК 631.162(476+477)
ББК 65.32
П 78

Щербатюк, С.Ю., Плаксиенко, В.Я., Пилипенко, Е.А. Проблемы учетно-аналитического обеспечения трансграничного сотрудничества в сфере агробизнеса Республики Беларусь и Украины / С.Ю. Щербатюк, В.Я. Плаксиенко, Е.А. Пилипенко и др. – Гродно: ГГАУ, 2020. – 479 с. – ISBN

Авторский коллектив:

*Щербатюк С.Ю., Плаксиенко В.Я., Пилипенко Е.А.,
Матальцкая С.К., Федоркевич А.В., Смолякова О.М., Кириенко Н.Н., Карпицкая М.Е.,
Дугар Т.Е., Ермолаева М.В., Левченко З.М., Романченко Ю.А., Карпенко Н.Г.,
Черненко К.В., Грибовская Ю.Н., Ходаковская Л.А., Лега О.В., Мокиенко Т.В.,*

Прийдак Т.Б., Липский Р.В., Яловега Л.В., Тютюнник С.В., Тютюнник Ю.М., Романченко Ю.А., Нездойминога Е.Е., Красота Е.Г., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г., Пешко Н.Н., Осипчук И.Ю., Грудько С.В., Солович Е.А., Кужлик С.Н., Довнар Н.К., Вартамян Е.С., Кудин В.В., Метечко Т.О., Гостилович Е.В., Кузьма А.Э.

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор, профессор УО «Белорусский государственный экономический университет»

Папковская П.Я.

доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой учета и аудита Харьковского национального технического университета сельского хозяйства имени Петра Василенка

Маренич Т.Г.

В монографии представлен авторский подход к реализации организационно-методических аспектов бухгалтерского учета, анализа и контроля отдельных видов имущества и источников их формирования, а также некоторых аспектов деятельности сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь и Украины. Предложены направления развития учетно-аналитического обеспечения системы управления предприятиями агробизнеса Республики Беларусь и Украины, что весьма актуально в условиях трансграничного сотрудничества стран.

Монография рассчитана на научных работников, преподавателей, аспирантов, магистрантов, студентов высших учебных заведений, работников юридической и экономической службы организаций, практикующих бухгалтеров и аудиторов, а также всех интересующихся проблемами совершенствования системы бухгалтерского учета и отчетности организаций Республики Беларусь и Украины

Рекомендовано Научно-техническим советом УО «ГГАУ» (Протокол № ___ от __. __. 2020 г).

УДК 631.162(476+477)
ББК 65.32

ISBN

© Щербатюк С.Ю., 2020

© УО «ГГАУ», 2020

1.5.1. Развитие методик контроля собственного капитала сельскохозяйственного предприятия на основе обзорной проверки <i>Щербатюк С.Ю., Солович Е.А., Куклик С.Н., Кузьма А.Э.</i>	234
1.5.2. Учетное обеспечение целевого финансирования предприятий агробизнеса в Украине <i>Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г.</i>	243
1.6. Проблемы оценки эффективности агробизнеса: опыт Украины и Республики Беларусь	260
1.6.1. Экономическое содержание категории «финансовый результат» <i>Матальцкая С.К.</i>	260
1.6.2. Использование информации управленческого и финансового учета для оценки безубыточности производства продукции в операционной деятельности организаций Украины <i>Тютюнник С.В., Тютюнник Ю. М., Романченко Ю. А.</i>	272
1.6.3. Теоретические и методологические основы оценки деловой активности предприятий аграрного сектора <i>Довнар Н.К.</i>	284
1.6.4. Взаимосвязь эффективности агробизнеса и источников финансирования деятельности сельскохозяйственных предприятий в Республике Беларусь <i>Куклик С.Н.</i> ...	312
1.6.5. Белорусский опыт применения рейтингов для комплексной оценки эффективности деятельности сельскохозяйственных предприятий <i>Вартамян Е.С.</i>	322
1.7. Формирование информационного поля для контроля достоверности учетной информации о деятельности сельскохозяйственных организаций	332

1.6.2 Использование информации управленческого и финансового учета для оценки безубыточности производства продукции в операционной деятельности организаций Украины

*Тютюнник С.В.,
Тютюнник Ю.М.,
Романченко Ю. А.*

Анализ безубыточности производства продукции используется финансовыми менеджерами для обоснования целесообразности принятия управленческих решений в процессе текущего управления, для подготовки инновационных проектов и их оценивания. Введение стандартов бухгалтерского учета создало предпосылки для использования инструментария анализа безубыточности [73].

Безубыточность – это такое состояние деятельности предприятия за отчетный период, в течении которого оно не получает прибыль для собственного использования, а только доходами от реализации продукции (товаров, работ, услуг) покрывает понесенные расходы на производство. В свою очередь, точка безубыточности – это уровень объема продаж, при котором чистый доход (выручка) от реализации продукции совпадает с расходами, а финансовый результат соответственно равняется нулю, то есть нет ни прибыли, ни убытка. Точку безубыточности можно выразить в натуральных единицах или денежном измерении и рассчитать двумя методами: графическим и алгебраическим.

Источниками информации для расчета точки безубыточности являются данные управленческого учета, а именно информация о понесенных расходах (постоянных и переменных).

В процессе деятельности предприятия происходит большое количество хозяйственных операций, которые обуславливают изменения в составе и величине расходов. Деятельность, которая влияет на расходы, выступает фактором расходов. Поведение расходов – это характер реагирования расходов на изменения в деятельности предприятия. Знание зависимости величины расходов от изменения отдельных факторов производства позволяет влиять на их уровень, изменяя соответствующим образом эти факторы.

Характер поведения расходов определяется их видом. Для исследования поведения расходов традиционно используют такую их классификацию: переменные, постоянные, полупеременные, полупостоянные. Основным фактором расходов, как

правило, является объем деятельности (производства или реализации) [37].

Переменные расходы – это расходы, абсолютная величина которых возрастает с увеличением объема производства продукции или сокращается с его уменьшением. Графически эта зависимость выражается прямой линией, а теоретически – уравнением прямой. Таким образом, общая сумма переменных расходов является линейной относительно объема деятельности, а величина переменных расходов на единицу продукции будет постоянной для всех масштабов деятельности.

Постоянные расходы – это расходы, абсолютная величина которых при увеличении или уменьшении объема производства продукции остается постоянной или изменяется незначительно. Примерами постоянных расходов являются арендная плата, заработная плата административного персонала, амортизация основных средств прямыми методом и другие. Хотя общая сумма постоянных расходов не изменяется при изменении объема деятельности, величина постоянных расходов на единицу продукции, соответственно, уменьшается при увеличении объема деятельности и увеличивается при его уменьшении.

Постоянные расходы могут быть обязательными и дискреционными. Обязательные расходы – это расходы номинальной мощности, или, другими словами, запланированные накладные расходы, которые предприятие осуществляет при нулевом объеме деловых операций. Дискреционные расходы появляются на протяжении некоторого периода времени (то есть это периодические расходы) в результате конкретного стратегического решения, принятого руководством предприятия. Они не связаны с объемами производства или сбыта. Уровень таких расходов определяется решением предприятия: они могут быть увеличены, уменьшены или ликвидированы. Типичными примерами дискреционных расходов являются расходы на исследования и разработки, стоимость рекламных продуктов, расходы на программы повышения квалификации персонала.

Во время анализа поведения расходов необходимо учитывать, что постоянные расходы никогда не бывают абсолютно постоянными. Они относительно постоянные только в релевантном диапазоне, то есть объеме деятельности, в пределах которого сумма постоянных расходов не изменяется. Например, сумма амортизации оборудования прямыми методом будет постоянной величиной до тех пор, пока предприятие не будет вынуждено приобрести дополнительное оборудование для расширения объема производства. С этого момента сумма постоянных расходов резко увеличится (сделает скачок), а потом снова определенное время будет постоянной. Та-

ким образом, постоянные расходы не изменяются автоматически с увеличением объема производства. Они могут изменяться вследствие соответствующих управленческих решений о расширении объема деятельности за пределы релевантного диапазона.

Разделение расходов на переменные и постоянные имеет существенное значение для управления ими. Однако процесс такого разделения достаточно сложный, поскольку большинство расходов являются условно-постоянными и условно-переменными или полупостоянными и полупеременными, то есть они содержат одновременно и переменные, и постоянные составляющие [37].

В целом переменные и постоянные расходы имеют довольно сложную структуру. Если характер реагирования расходов на изменения в деятельности предприятия называется поведением расходов, то соотношение процента изменения расходов и процента изменения объема производства – коэффициентом реагирования расходов. В соответствии с этим классификация расходов связана с понятием эластичности (то есть зависимости). С учетом этой характеристики расходы в управленческом учете делят на зависимые и не зависимые от объема деятельности. При этом зависимые расходы могут быть пропорционально зависимыми, регрессивно зависимыми и прогрессивно зависимыми [37].

Для определения точки безубыточности производства продукции кроме информации о расходах необходимо знать величину совокупного дохода от реализации продукции. Совокупный доход определяется как произведение цены и соответствующего количества продукции, которое предприятие может реализовать.

Графический метод определения точки безубыточности состоит в построении графика зависимости размера совокупного (операционного) дохода и общих (операционных) расходов предприятия от объемов реализации продукции. Точка, в которой линия совокупного дохода пересекается с линией общих расходов, и будет графическим определением точки безубыточности производства продукции в операционной деятельности (рисунок 1.6.2.1).

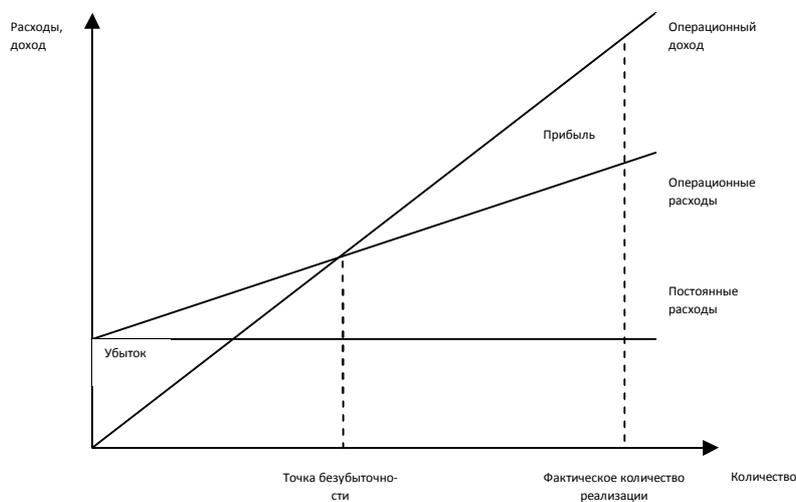


Рисунок 1.6.2.1 - График безубыточности производства продукции

График безубыточности строится в такой последовательности:

1. Построение осей графика. На оси X отображают объем деятельности (реализации) в денежных или натуральных единицах. На оси Y отображают расходы (с разделением их на переменные и постоянные) и совокупный доход от реализации.

2. Нанесение линии постоянных расходов. Линию постоянных расходов проводят параллельно оси X, поскольку постоянные расходы не изменяются при изменении объема реализации.

3. Определение общих расходов. Для нескольких удобных значений объемов деятельности (реализации) рассчитывают сумму общих расходов. Значения рассчитанных общих расходов наносят на график точками.

4. Нанесение линии переменных расходов. Линию переменных расходов проводят с точки постоянных расходов на оси Y через точки рассчитанных общих расходов.

5. Расчет совокупного дохода от реализации (выручки). Для нескольких удобных объемов реализации определяют сумму дохода (выручки) от реализации и отображают на графике точками.

6. Построение линии совокупного дохода. Через нанесенные на графике точки доходов с точки 0 проводят линию дохода от реализации. Точка пересечения линии общих расходов и линии совокупного дохода от реализации является точкою безубыточности.

Таким образом, график безубыточности (рисунок 1.6.2.1) дает возможность выявить и наглядно отобразить зависимость между доходами и расходами предприятия

и, соответственно, динамику изменения величины прибыли. График безубыточности демонстрирует уровень постоянных и переменных расходов, величину дохода от реализации при разных объемах деятельности предприятия. Координаты точки пересечения линии общих расходов с линией дохода от реализации продукции будут координатами (значениями) точки безубыточности («мертвой» точки), которая характеризует объем реализации, при котором сумма расходов равняется сумме дохода, а предприятие не получает ни прибыли, ни убытка. На основе такого графика можно определять прогнозную прибыль при изменении объемов производства и реализации продукции.

В анализе безубыточности необходимо придерживаться определенных ограничений, а именно [34]:

- анализируются только существующий диапазон объемов производства, то есть тот уровень производства, которого предприятие достигло в прошлом и для которого есть информация о расходах, и уровень производства, который предприятие предусматривает достигнуть в будущем;

- общие расходы и совокупный доход являются линейными функциями объема производства;

- расходы можно четко разделить на постоянные и переменные;

- все другие показатели, кроме того, что анализируется, остаются постоянными;

- реализуется только один вид продукции или номенклатура остается постоянной;

- объем реализации совпадает с объемом производства.

Расчет показателей безубыточности производства продукции алгебраическим способом проводится по формулам [299]:

1) безубыточный объем производства, натуральных единиц (q_B):

$$q_B = \frac{PP}{d}, \quad (11)$$

где PP – постоянные расходы;

d – маржинальный доход на единицу продукции:

$$d = p - z^{\Pi}, \quad (12)$$

где p – цена продукции;

z^{Π} – переменные расходы на единицу продукции.

2) предельные (максимально допустимые) постоянные расходы (PP_B):

$$ПП_{Б} = q \times d , \quad (13)$$

где q – объем реализации продукции, натуральных единиц.

3) предельная (минимально необходимая) цена реализации:

$$p_{Б} = \frac{ПП}{q} + z^{II} ; \quad (14)$$

4) порог рентабельности производства продукции ($ПП$):

$$ПП = q_{Б} \times p ; \quad (15)$$

5) запас финансовой устойчивости производства продукции, %:

$$ЗФУ = \frac{СД - ПП}{СД} \times 100, \quad (16)$$

где $СД$ – совокупный доход (выручка) от реализации продукции.

В процессе анализа рассчитанные показатели безубыточности исследуются в динамике, а также определяется влияние факторов на их изменение. Например, факторный анализ безубыточного объема производства продукции проводится с использованием соответствующей модели (согласно формул (11) и (12)):

$$q_{Б} = \frac{ПП}{d} = \frac{ПП}{p - z^{II}} . \quad (17)$$

Таким образом, на изменение безубыточного объема производства продукции влияют три фактора: постоянные расходы; цена реализации; переменные расходы на единицу продукции [299]. При этом характер влияния факторов на изменение точки безубыточности следующий:

- постоянные расходы имеют прямое влияние на точку безубыточности: чем больше величина постоянных расходов, тем больший безубыточный объем производства продукции;
- цена реализации продукции влияет обратно пропорционально на точку безубыточности: снижение цены предусматривает необходимость увеличения безубыточного объема производства продукции для покрытия расходов;
- переменные расходы на единицу продукции. Взаимосвязь изменения этого факторного показателя и точки безубыточности прямая: повышение удельных переменных расходов приводит к увеличению безубыточного объема производства продукции.

При использовании способа цепных подстановок проводится расчет условных показателей безубыточного объема производства продукции:

$$q_{Б_{усл1}} = \frac{ПП_1 \times 1000}{p_0 - z_0^П}; \quad (18)$$

$$q_{Б_{усл2}} = \frac{ПП_1 \times 1000}{p_1 - z_0^П}. \quad (19)$$

Общее изменение (+,-) безубыточного объема производства продукции в отчетном году по сравнению с базисным годом, натуральных единиц:

$$\Delta q_B = q_{B_1} - q_{B_0}; \quad (20)$$

в том числе за счет факторов:

1) постоянных расходов:

$$\Delta q_{B_{пр}} = q_{Б_{усл1}} - q_{B_0}; \quad (21)$$

2) цены реализации:

$$\Delta q_{B_p} = q_{Б_{усл2}} - q_{Б_{усл1}}; \quad (22)$$

3) переменных расходов на единицу продукции:

$$\Delta q_{B_{zп}} = q_{B_1} - q_{Б_{усл2}}. \quad (23)$$

Анализ безубыточности производства продукции является одним из направлений учетно-аналитического обеспечения управления прибылью предприятия. С помощью инструментария анализа безубыточности можно, например, рассчитать цену безубыточности производства продукции для принятия эффективных управленческих решений. Так как совокупный доход (выручка от реализации продукции) – это сумма общих расходов и прибыли, а в точке безубыточности прибыль равняется нулю, то при достижении безубыточности производства продукции совокупный доход совпадает с общими расходами. А совокупный доход – это произведение объема продукции на цену реализации. Отсюда, цена безубыточности производства продукции (p_B) определяется делением общих расходов (OP) на объем продукции (q):

$$p_B = OP \div q \quad (24)$$

Стабильность функционирования предприятия с точки зрения обеспечения без-

убыточности операционной деятельности в целом характеризуют показатели порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости. Они рассчитываются по информации формы № 2 «Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе)» (таблица 2.6.2.1), которая составляется в соответствии с НП(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» [144].

Операционный доход (доход от операционной деятельности) определяется как сумма чистого дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (строчка 2000) и других операционных доходов (строчка 2120).

Таблица 1.6.2.1 - Исходная информация для расчета порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости

Показатель	Условное обозначение	Порядок расчета по данным формы № 2 (код строчки)
Операционный доход	ОД	2000+2120
Операционные расходы	ОР	2050+2130+2150+2180
в том числе: переменные расходы	ПЕР	$2050 \times ((2500+2505+2510) \div 2550) + 2180$
постоянные расходы	ПОР	$2050 \times ((2515+2520) \div 2550) + 2130 + 2150$
Маржинальный доход	МД	ОД – ЗВ
Финансовый результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)	ФР	2190 (2195)

Операционные расходы – это расходы, которые связаны с операционной деятельностью предприятия. Они включают себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (строчка 2050), административные расходы (строчка 2130), расходы на реализацию (строчка 2150), другие операционные расходы (строчка 2180). При этом важным методическим вопросом объективности расчетов является разделение операционных расходов на переменные и постоянные.

Маржинальный доход (МД) определяется как разница операционного дохода (ОД) и переменных расходов (ПЕР) или как сумма финансового результата от операционной деятельности (ФР) и постоянных расходов (ПОР):

$$МД = ОД - ПЕР = ФР + ПОР. \quad (25)$$

Финансовый результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (строчка 2190 (2195)) – это сумма валовой прибыли (валового убытка) (строчка 2090 (2095)) и других операционных доходов (строчка 2120) за минусом административных расходов (строчка 2130), расходов на реализацию (строчка 2150) и других операционных расходов (строчка 2180).

Показатель порога рентабельности определяется по формуле [299]:

$$ПР = \frac{ПОР}{КМД}, \quad (26)$$

где ПР – порог рентабельности;

ПОР – постоянные расходы;

КМД – удельный вес (коэффициент) маржинального дохода в операционном доходе:

$$КМД = \frac{МД}{ОД}. \quad (27)$$

Показатель порога рентабельности на уровне операционной деятельности предприятия имеет и другие названия: безубыточный объем реализации, точка безубыточности, точка равновесия, точка самоокупаемости.

Порог рентабельности – это стоимостный показатель, который характеризует сумму операционного дохода, необходимую для обеспечения полного покрытия операционных расходов, то есть достижения безубыточности операционной деятельности предприятия.

Чем меньшая величина порога рентабельности, тем более финансово устойчивым является предприятие. Вместе с тем в условиях существенного увеличения операционного дохода в большинстве случаев одновременно увеличиваются операционные расходы, а значит и порог рентабельности. Поэтому важно обеспечить превышение темпа прироста операционного дохода над темпом прироста порога рентабельности, в результате чего будет снижаться удельный вес порога рентабельности в операционном доходе. Это значит, что больший удельный вес операционного дохода будет обеспечивать не покрытие операционных расходов, а получение прибыли от операционной деятельности.

Показатель запаса финансовой устойчивости определяется по формуле:

$$ЗФУ = \frac{ОД - ПР}{ОД} \times 100, \quad (28)$$

где ЗФУ – запас финансовой устойчивости, %;

ОД – операционный доход;

ПР – порог рентабельности.

Запас финансовой устойчивости – это относительный показатель, который характеризует максимально допустимый процент уменьшения фактического операционно-

го дохода до тех пор, пока операционная деятельность будет оставаться безубыточной. Чем выше значение запаса финансовой устойчивости, тем более финансово устойчивым является предприятие с точки зрения обеспечения прибыльности операционной деятельности, тем меньше риск появления убытков [319].

Разница между операционным доходом и порогом рентабельности (числитель формулы (28)) является зоной финансовой устойчивости. Этот абсолютный показатель характеризует величину, на которую фактический объем реализации превышает безубыточный объем реализации (в стоимостном выражении).

Запас финансовой устойчивости показывает тот уровень защищенности операционной деятельности, который есть у предприятия на момент расчета и который можно использовать в случае неблагоприятных обстоятельств, например, при уменьшении объемов производства (реализации) продукции. Одновременно уровень запаса финансовой устойчивости определяет защищенность кредиторов и поставщиков от возможной неуплаты предприятием средств по счетам.

Следующие исследования должны быть направлены на определение характера влияния факторов на изменение показателей порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости.

Рассмотрим методику факторного анализа показателя порога рентабельности. По формуле (26) строится модель факторного анализа порога рентабельности [299]:

$$ПР = \frac{ПОР}{КМД} = \frac{ПОР}{\frac{МД}{ОД}} = \frac{ПОР \times ОД}{МД} = \frac{ОД \times ПОР}{ОД - ПЕР}. \quad (29)$$

Таким образом, на изменение показателя порога рентабельности влияют три фактора:

- операционный доход;
- постоянные расходы;
- переменные расходы.

Для проведения факторного анализа целесообразно использовать способ цепных подстановок, который предусматривает расчет условных значений результативного показателя.

$$ПР_{усл 1} = \frac{ОД_1 \times ПОР_0}{ОД_1 - ПЕР_0}, \quad (30)$$

1. Показатель условный 1:

где $ОД_1$ – операционный доход отчетного года;

$ПОР_0$ – постоянные расходы базисного года;

$ПЕР_0$ – переменные расходы базисного года.

$$ПР_{усл\ 2} = \frac{ОД_1 \times ПОР_1}{ОД_1 - ПЕР_0}, \quad (31)$$

2. Показатель условный 2:

где $ОД_1$ – операционный доход отчетного года;

$ПОР_1$ – постоянные расходы отчетного года;

$ПЕР_0$ – переменные расходы базисного года.

Общее изменение (+,-) показателя порога рентабельности в отчетном году по сравнению с базисным годом:

$$\Delta ПР = ПР_1 - ПР_0, \quad (32)$$

в том числе за счет факторов:

$$\Delta ПР_{ОД} = ПР_{усл1} - ПР_0; \quad (33)$$

1) операционного дохода:

2) постоянных расходов

$$\Delta ПР_{ПОР} = ПР_{усл2} - ПР_{усл1}; \quad (34)$$

3) переменных расходов:

$$\Delta ПР_{ПЕР} = ПР_1 - ПР_{усл2} \quad (35)$$

Далее рассмотрим методику факторного анализа показателя запаса финансовой устойчивости. По формулам (28) и (29) строится модель факторного анализа запаса финансовой устойчивости [299]:

$$\begin{aligned} ЗФУ &= \frac{ОД - ПОР}{ОД} \times 100 = \frac{ОД - \frac{ОД \times ПОР}{ОД - ПЕР}}{ОД} \times 100 = \left(1 - \frac{ПОР}{ОД - ПЕР} \right) \times 100 = \\ &= \frac{ОД - ПОР - ПЕР}{ОД - ПЕР} \times 100 . \end{aligned} \quad (36)$$

Таким образом, на изменение показателя запаса финансовой устойчивости (как и в случае с порогом рентабельности) влияют три фактора:

- операционный доход;

- постоянные расходы;
- переменные расходы.

С помощью способа цепных подстановок рассчитываются условные значения показателя запаса финансовой устойчивости, %.

1. Показатель условный 1:

$$ЗФУ_{усл1} = \frac{ОД_1 - ПОР_0 - ПЕР_0}{ОД_1 - ПЕР_0} \times 100, \quad (37)$$

где $ОД_1$ – операционный доход отчетного года;

$ПОР_0$ – постоянные расходы базисного года;

$ПЕР_0$ – переменные расходы базисного года.

2. Показатель условный 2:

$$ЗФУ_{усл2} = \frac{ОД_1 - ПОР_1 - ПЕР_0}{ОД_1 - ПЕР_0} \times 100, \quad (38)$$

где $ОД_1$ – операционный доход отчетного года;

$ПОР_1$ – постоянные расходы отчетного года;

$ПЕР_0$ – переменные расходы базисного года.

Общее изменение (+,-) показателя запаса финансовой устойчивости в отчетном году по сравнению с базисным годом, процентных пунктов

$$\Delta ЗФУ = ЗФУ_1 - ЗФУ_0 \quad (39)$$

в том числе за счет факторов:

1) операционного дохода:

$$\Delta ЗФУ_{ОД} = ЗФУ_{усл1} - ЗФУ_0 \quad (40)$$

$$\Delta ЗФУ_{ПОР} = ЗФУ_{усл2} - ЗФУ_{усл1}; \quad (41)$$

2) постоянных расходов:

$$\Delta ЗФУ_{ПЕР} = ЗФУ_1 - ЗФУ_{усл2}. \quad (42)$$

3) переменных расходов:

Результаты расчета и факторного анализа показателей порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости используются во время обоснования управленческих решений по обеспечению стабильности функционирования предприятий в ры-

ночной экономической среде.

1.6.3 Теоретические и методологические основы оценки деловой активности предприятий аграрного сектора

Довнар Н.К.

Успешность ведения бизнеса в конкурентной рыночной среде определяется наличием ряда ключевых условий. Во-первых, это четкое определение сферы деятельности, то есть устойчивое занятие собственной ниши на рынке товаров и услуг. Во-вторых, это формирование адекватных финансово-экономических отношений с контрагентами, то есть своеобразное соблюдение «правил игры» с деловыми партнерами и государством. В-третьих, это рациональное и эффективное использование имеющихся производственных ресурсов. Соблюдение указанных требований, позволяющих в наибольшей степени реализовать потенциал фирмы, возможно при мобилизации усилий всех управляющих звеньев и производственных подразделений компании в соответствии с заданными целевыми установками. Очевидно, что степень данной мобилизации в разных коммерческих организациях совершенно не одинакова, что позволяет говорить о том или ином уровне деловой активности. Таким образом, проявление деловой активности хозяйствующе

Научное издание

Щербатюк Светлана Юрьевна (УО «ГГАУ», Республика Беларусь),
Плаксиенко Валерий Яковлевич (ПГАА, Украина),
Пилипенко Екатерина Анатольевна (ПГАА, Украина),
Матальцкая Светлана Константиновна (УО «БГЭУ», Республика Беларусь),
Федоркевич Анатолий Викторович (УО «БГЭУ», Республика Беларусь),
Кириенко Надежда Николаевна (УО «БГАТУ», Республика Беларусь),
Карпицкая Марина Евгеньевна (УО «ГрГУ имени Янки Купаль», Республика Беларусь),
Куклик Светлана Николаевна (УО «ГГАУ», Республика Беларусь),

Проблемы учетно-аналитического обеспечения трансграничного сотрудничества в сфере агробизнеса Республики Беларусь и Украины

Монография

Компьютерная верстка:

С.Н. Куклик

Подписано в печать 11.11.2020

Формат 60x84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.

Печать Riso. Усл. печ. л. 18,7. Уч.- изд. л. 0,00.

Тираж 100 экз. Заказ № 0000

Издатель и полиграфическое исполнение:

Учреждение образования

«Гродненский государственный аграрный университет»

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,

распространителя печатных изданий

№ 1/304 от 22.04.2014.

Ул. Терешковой, 28, 230008, г. Гродно.

Сверстано и отпечатано с материалов,
предоставленных на электронных носителях.

За достоверность информации, а также ошибки и неточности,
допущенные авторами, редакция ответственности не несет.