

УДК 631.155(476)

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ АГРАРНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

Е.А. Солович

УО «Гродненский государственный аграрный университет»,
г. Гродно, Республика Беларусь

(Поступила в редакцию 14.06.2011 г.)

Аннотация. В статье рассмотрены методические приемы аналитического процесса исследования уровня предоставления и качества использования бюджетных средств. Предложены метод оценки влияния целевого финансирования на прирост выручки от продаж, четырехфакторная модель окупаемости целевого финансирования и расчет скорректированного индекса государственной поддержки. Проведен анализ целевого финансирования сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2008-2010 гг.

Summary. In the article methodical receptions of analytical process of research of a level of granting and quality of use of budgetary funds are considered. Method of an estimation of influence of target financing on a gain of a sales volume, the four-factor's model of a recoupment of target financing and calculation of the corrected index of the state support are offered in the publication. Target financing of the agricultural organizations of the Grodno area is analysed for 2008-2010 years.

Введение. Принятие управленческих решений высокого качества в деловой среде основывается на достоверности аналитических данных, которыми пользуется руководство при оценке достигнутого уровня эффективности использования финансовых ресурсов и производственного потенциала, а также определении плановых показателей и направлений роста деловой активности. Вследствие этого повышается значимость применяемой методики анализа, а именно совокупности взаимосвязанных приемов и методов, которые используются в определенной последовательности к четко структурированной системе пока-

зателей, которая достоверно отражает источники финансирования, затраты на производство продукции и уровень их окупаемости.

При проведении анализа деятельности сельскохозяйственных организаций важно учитывать, что реализация мер государственной поддержки аграрного сектора Беларуси в условиях сочетания прямых и косвенных методов воздействия приводит к диверсификации источников финансирования деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей. Так, наряду с собственными средствами и заемными источниками формирования капитала особое место занимает целевое финансирование, которое представлено бюджетными субсидиями и дотациями. В современных условиях функционирования сельскохозяйственных организаций при проведении комплексного анализа их деятельности, на наш взгляд, необходимо учитывать объемы, структуру и целевой характер бюджетного финансирования. Особенно это важно при изучении динамики, структуры и состава источников формирования капитала, а также интенсивности и эффективности его использования. Следовательно, актуальным является развитие методики анализа государственной поддержки, особенно в области оценки влияния ее уровня на результативность деятельности сельскохозяйственных организаций и определении количественных и качественных показателей предоставления и использования предоставляемых государством средств.

Цель работы. Исследовать современные подходы к анализу источников формирования капитала и эффективности их использования и предложить направления развития методики анализа в условиях оказания государственной финансовой поддержки организациям АПК.

Материал и методика исследования. Представленные исследования проводились в рамках темы диссертационной работы автора, были использованы такие методы научного познания, как монографический, диалектический, анализа и синтеза, методы коэффициентов, детерминированного факторного анализа и комплексного экономического анализа. Источниками информации выступили данные годовой отчетности сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2008-2010 г.

Результаты исследования и их обсуждение. Большинство современных авторов [1, 2, 3, 4, 5] рассматривают вопросы анализа источников формирования капитала и его доходности в рамках оценки финансового состояния предприятия с позиции определения уровня его устойчивости на основе соотношения собственного и заемного капитала и деловой активности. При этом средства целевого финансирования не выделяются отдельной позицией и учитываются в сумме соб-

ственного капитала, что не позволяет делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности и принимать обоснованные решения в области реальной платежеспособности.

На современном этапе функционирования белорусских сельскохозяйственных организаций, в условиях предоставления им различных субсидий, дотаций и компенсационных выплат из бюджета, целевое финансирование, важно рассматривать как отдельный источник формирования капитала и объект анализа.

В ходе анализа государственной поддержки с целью диагностики достигнутого уровня и разработки направлений роста ее эффективности можно выделить следующие задачи анализа, которые должны быть последовательно решены на уровне предприятий и обобщены на уровне административно-территориальных единиц (район, область):

- предварительный обзор форм отчетности, как источника достоверной информации в области оценки предоставления и использования бюджетных средств;

- анализ динамики, состава и структуры источников финансирования деятельности;

- анализ динамики, состава и структуры целевого финансирования деятельности;

- анализ влияния средств целевого финансирования на показатели результативности деятельности;

- анализ эффективности использования средств целевого финансирования;

- выявление факторов воздействия целевого финансирования на результативность финансово-хозяйственной деятельности;

- разработка мероприятий по совершенствованию системы государственной поддержки;

- принятие управленческих решений на основе анализа;

- использование результатов анализа в планировании и прогнозировании основных параметров деятельности.

В Республике Беларусь источниками информации для проведения анализа средств целевого финансирования могут выступать формы годовой отчетности сельскохозяйственных организаций, представленные в таблице 1.

В процессе исследования целевого финансирования важно учитывать, что бюджетные средства имеют отличительные особенности (по порядку формирования, характеру поступления и возвратности, взаимосвязи с результативностью деятельности) от других источников формирования капитала. При их не выделении в отдельную аналитическую позицию и рассмотрении их только в составе собственных

средств пользователи результатов анализа получают недостоверные данные об уровне самофинансирования при определении уровня влияния факторов на показатели деятельности.

Таблица 1 – Отражение информации о целевом финансировании в отчетности сельскохозяйственных организаций

Форма отчетности	Показатели
№ 1 «Бухгалтерский баланс»	стр 460 «Целевое финансирование»
№ 2 «Отчет о прибылях и убытках»	стр 021 «Сумма государственной поддержки (субсидии) на покрытие разницы в ценах»
	стр 392 «Безвозмездно полученные активы (включая суммы государственной помощи)»
№ 3 «Отчет об изменениях капитала»	стр 053 «Фонд государственной помощи (в структуре добавочного фонда)»
	лист 3: стр 100 «Целевое финансирование», стр 210-235 «Направления целевого финансирования»
№ 4 «Отчет о движении денежных средств»	стр 080 «Поступило государственной помощи (всего и по видам деятельности)»
	стр 210 «Использовано средств целевого финансирования (всего и по видам деятельности)»
№ 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»	лист 2, стр 032 «Бюджетное финансирование в составе источников инвестиционных расходов»
	лист 5, стр 182 «Бюджетные ссуды и займы»
№ 7-АПК, лист 4 Справка «Получено субсидий и дотаций из бюджета»	«Состав субсидий и дотаций по целевому назначению их предоставления»

Примечание. Источник: собственная разработка автора на основании отчетности сельскохозяйственных организаций Гродненской области.

Данные представленные в таблице 2 позволяют нам выполнить факторный анализ выручки от продаж на основе оценки прироста как собственного и заемного капитала, так и бюджетных средств. Влияние факторов на прирост объема продаж рекомендуется рассчитывать с использованием способа коэффициентов, способа абсолютных разниц или интегральным методом [5 с. 99].

Применение первого из указанных способов анализа строится на расчете двух взаимосвязанных коэффициентов экстенсивного и интенсивного влияния [1, с. 348; 2 с. 107].

Так, данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что в 2009 г. в Гродненской области наблюдалось существенное сокращение целевого финансирования, что отразилось на комплексном показателе динамики капитала. Соотношение темпов роста выручки и капитала позволяют указать на то, что использование хозяйствами определенной части фи-

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
Изменение окупаемости целевого финансирования, за счет динамики:	$\Delta O_{ЦФ}$	Расчет влияния:		
- удельного веса чистой прибыли в валовой прибыли	$\Delta O_{ЦФ(ЧП)}$	$\Delta D_{чп} \cdot O_{чп} \cdot K_{обср} \cdot D_{инв} \cdot 100$		0,16443
- уровня обеспеченности активами средств в целевого финансирования	$\Delta O_{ЦФ(Оа)}$	$D_{инв} \cdot \Delta O_a \cdot K_{обср} \cdot D_{инв} \cdot 100$		-8,47099
- уровня оборачиваемости совокупных активов	$\Delta O_{ЦФ(Обв)}$	$D_{инв} \cdot O_{обв} \cdot \Delta K_{обср} \cdot D_{инв} \cdot 100$		-0,9749
- удельного веса валовой прибыли в выручке	$\Delta O_{ЦФ(Пв)}$	$D_{инв} \cdot O_{пв} \cdot K_{обср} \cdot \Delta D_{чп} \cdot 100$		2,281048

Примечание. Источник: собственная разработка автора на основании отчетности сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2009-2010 гг.

При проведении анализа динамики объема государственной поддержки считаем целесообразным производить расчет скорректированного индекса государственной поддержки [2, с. 293-295]. Коррекционным фактором выступает налоговая нагрузка, так как ее вариация оказывает воздействие на объем реально инвестированных в производство средств (методика представлена в таблице 4).

Таблица 4 – Оценка скорректированного индекса государственной поддержки сельскохозяйственных организаций Гродненской области

Показатели	Об	Годы			Темп роста, %	
		2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
1	2	3	4	5	6	7
Показатели налоговой нагрузки						
Налоговая нагрузка на 100 га с/х угодий, млн. руб.	$H_{на}^{на}$	16,76	17,97	18,42	1,072	1,025
Налогоемкость затрат, коэф.	$H_{на}^{зат}$	0,0755	0,0745	0,0679	0,987	0,911
Налогоемкость продаж, коэф.	$H_{на}^{пр}$	0,0315	0,0260	0,0211	0,825	0,812
Коэффициент налогообложения доходов	$K_{на}^{до}$	7,92	8,3	7,25	1,048	0,873
Комплексный показатель динамики налоговой нагрузки	$K_{на}^{кр} = \sqrt[4]{TrH_{на}^{зат} \cdot TrH_{на}^{пр} \cdot TrH_{на}^{до} \cdot TrK_{на}^{до}}$				0,978	0,902
Показатели государственной поддержки						
Бюджетное финансирование на 100 га с/х угодий, млн. руб.	$\Phi_{гос}^{фин}$	57,1	39,6	63,88	0,693	1,613
Отношение компенсационных выплат к затратам на основное производство, %	$KВ_{ос}^{вып}$	12,77	4,6	7,34	0,360	1,6

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7
Доля надбавок в выручке, %	$H_{\%}^{ин}$	1,46	1,56	1,04	1,068	0,667
Доля бюджетных средств в формировании активов, %	$B_{\%}^{ин}$	10,2	6,0	8,0	0,588	1,333
Комплексный показатель динамики государственной поддержки	$K_{ин}^{ин} = \sqrt[3]{Tr\Phi_{100\%}^{родес} \cdot TrKB^{ин} \cdot TrH_{\%}^{ин} \cdot TrB_{\%}^{ин}}$				0,629	1,231
Скорректированный индекс государственной поддержки	$I_{ин}^{ин} = K_{ин}^{ин} / K_{ин}^{ин}$				0,643	1,365

Примечание. Источник: собственная разработка автора на основании отчетности сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2009-2010 гг.

Как показывают данные таблицы 4, снижение налоговой нагрузки в 2008-2010 гг. положительно отразилось на уровне государственной поддержки, так он повысился на 2,2% и 10,8% соответственно.

Заключение. Таким образом, представленные направления развития методики анализа государственной поддержки позволяют повысить качественный уровень исследований в области оказания государственной поддержки организациям АПК, а именно:

- выделение бюджетного финансирования отдельной позицией повышает качественные параметры анализа формирования и использования капитала сельскохозяйственными организациями;
- разработанная мультипликативная четырехфакторная модель даст возможность детализации при оценке факторного влияния показателей на уровень окупаемости целевого финансирования;
- использование скорректированного индекса государственной поддержки позволяет посредством применения аналитического инструментария комплексного экономического анализа определить динамику субсидирования отрасли в условиях сформированной системы налогообложения сельскохозяйственных организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 367 с.
2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник/Л.Т. Галаровская [и др.]. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 360 с.
3. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник. – 2-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2002. – 687 с.
4. Елисеева, Т.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие – Мн.: Современ. шк., 2007. – 944 с.
5. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 320 с.