

---

## **АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ И РАСХОДАМИ В ЛОГИСТИЧЕСКОЙ КОМПАНИИ**

---

**Полухина Ирина Валерьевна**, канд. экон. наук, доц.  
**Золототрубов Александр Андреевич**, маг.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,  
Россия, 394018; e-mail: ivp\_87@mail.ru; azolototrubov@list.ru

*Цель:* в научной статье раскрываются проблемы анализа и контроля доходов и расходов, от состава, структуры и качества управления которыми зависит способность коммерческой организации своевременно и адекватно реагировать на меняющиеся условия ведения бизнеса, изыскивать резервы повышения эффективности и оптимальности деятельности. *Обсуждение:* доходы и расходы организации являются важнейшими компонентами, оказывающими влияние на финансовые результаты, позволяют определить, насколько оправданы были управленческие решения в отношении приоритезации доходообразующих направлений и полноту задействования инструментов гибкого планирования в части расходной составляющей. Проведение своевременного, систематического анализа доходов и расходов позволяет контролировать изменения в предпочтениях клиентов, условиях контрактования, обслуживания, смене приоритетов в составе сопутствующих услуг. Также анализируя основные расходы, бизнес может более гибко подходить к ценообразованию, предоставляя ключевым клиентам привлекательные условия для сотрудничества при разумном сочетании финансовых и производственных рисков. Это позволит в конечном счете обеспечить положительный экономический эффект от основных видов деятельности организации, повышение рентабельности работ, услуг. Авторы раскрывают сущность доходов и расходов, показывая особенности организации анализа применительно к логистическим компаниям, приводят состав информационных источников, касаются актуальных проблем, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в сфере логистики, выделяют доступные резервы оптимизации расходов и увеличения (поддержания) доходов. Это будет способствовать принятию рациональных, взвешенных управленческих решений по сбалансированному управлению доходами и расходами для достижения прибыли. *Результаты:* авторами раскрыты теоретические и организационно-методические положения анализа доходов и расходов, раскрыта сущность и системати-

зирован состав информационной базы анализа, выявлены на примере логистической компании актуальные проблемы, касающиеся анализа доходов и расходов, существующие резервы повышения эффективности управления доходами, расходами и финансовыми результатами.

**Ключевые слова:** доходы и расходы, аналитическое обеспечение логистической компании, эффективность деятельности, экономический анализ.

**DOI:** 10.17308/meps.2021.4/2582

### **Введение**

Нестабильная экономическая ситуация, сопровождающаяся усиливающейся рыночной конкуренцией, крайне сложными условиями для ведения бизнеса в период локдаунов и финансовых ограничений, падения спроса на мировых рынках, связанного с пандемией, вынуждает иначе смотреть на структуру деятельности и выстраивать бизнес-стратегию. Это приводит к тому, что, казалось бы, очевидная цель любого коммерческого субъекта, связанная с извлечением прибыли, становится трудно реализуема и порой недостижима. Так, если в 2020 году одни сегменты бизнеса прирастали двузначными цифрами (касалось прежде всего сферы телекоммуникаций, ИТ-компаний, электронной коммерции, банковского сектора), вторые субъекты старались обеспечить паритет доходов и расходов, другие компании несли значительные потери в выручке (порой свыше 50%) или вынуждены были прекратить хозяйственную деятельность. Экономические последствия по-разному влияли на отрасли экономики. Это объяснялось скоростью и мобильностью адаптации компаний к новым условиям (например, обеспечение сотрудников удалённым режимом работы, переориентация продуктов и услуг на онлайн-сервисы и расчеты, перестройка структуры расходов). Но также есть отрасли, где услуги и работы связаны с непосредственным участием людей, это туристические услуги, пассажирские перевозки, социально-бытовые работы и услуги. Здесь единственной целью в течение прошлого года было сохранение бизнеса, коллектива и выживание. Логистические компании являются неотъемлемыми субъектами экономической деятельности. От их эффективности, качества, скорости и объемов работ зависит бесперебойность поставок товаров, перемещения грузов, сырья, материалов, организация складского хранения и поставка точно в срок продукции надлежащего качества. В этой связи логистические компании, имеющие в своих портфелях крупных клиентов в сфере пищевой промышленности, строительной сферы, более уверенно прошли нестабильный период пандемии. Так, отмечаем, что рост спроса на загородную недвижимость привел к росту спроса на строительные материалы. На фоне снижения международных перевозок существенно приросли внутрироссийские перемещения, появились интернет-магазины, которые стали клиентами транспортных компаний (СДЭК, ПЭК, «Деловые линии» и других), работая в партнерстве, обеспечивали объемы работ и положительные денежные потоки. Исполнение

контрактов (заказов) выигрывали логистические компании, которые гарантировали своевременность поставок, качество доставки грузов, приемлемые условия (как правило, используя индивидуальный подход к клиентам). В этой связи важно было сохранить доходы и гибко подстроить расходы. Не всем это удавалось эффективно сделать, поэтому если проанализировать рынок логистических компаний, то они показали разный конечный финансовый результат.

Входя в 2021 год, мы можем утверждать, что сложности не завершаются, многое еще предстоит сделать. Становится все более очевидным, что те компании, которые смогут преодолеть вызовы, финансовые риски, сохранить клиентов и не остановить инвестиционные проекты, получат на выходе конкурентные преимущества, опыт и смогут занять нишу на рынке. Те, которые не справятся, прекратят свою финансово-хозяйственную деятельность и покинут рынок. Отметим, что среди логистических компаний достаточно высокая конкуренция. Поэтому в фокусе менеджмента компаний в текущем году по-прежнему сохранятся доходы, расходы как одни из ключевых направлений обеспечения желаемого финансового результата, надежности и устойчивости.

Несмотря на широкую практическую востребованность очень сложно встретить комплексное исследование, посвященное учетно-аналитическим проблемам логистических компаний. Большинство авторов уделяют внимание производственным компаниям реального сектора экономики, нечасто можно найти труды с отраслевыми спецификами экономического анализа. Тем не менее стоит отметить работы ученых, занимавшихся комплексными исследованиями: Л.Т. Гиляровская, Д.А. Ендовицкий, В.В. Ковалев, А.Д. Шеремет и др. [2, 3, 6]. Однако ряд вопросов остается нерешенным до сих пор, например, связанных с систематизацией информационной базы, пользователей, составом аналитических показателей, методиками анализа и прогнозирования, др. [4, 7].

В этой связи целью исследования является изучение методических положений экономического анализа доходов и расходов, обобщение особенностей, характерных для логистических компаний и источников информации и раскрытия оперативных инструментов планирования доходов и расходов. Для достижения поставленной цели нами будут решены следующие задачи: раскрыта сущность доходов и расходов, систематизирована информационная база с учетом особенностей логистических компаний, на основе ретроспективного анализа доходов и расходов проведен расчет прогнозных величин, ожидаемых в течение ближайших кварталов доходов и расходов, сделаны обобщающие выводы.

## **2. Методология исследования**

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами любой коммерческой организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества)

и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). При этом организации имеют право самостоятельно относить те или иные виды поступлений к доходам от обычных видов деятельности или к прочим доходам. Если в отношении денежных средств или иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается не выручка, а кредиторская задолженность. Для признания выручки от предоставления за плату во временное пользование своих активов и от участия в уставных капиталах других организаций должны быть одновременно соблюдены конкретные условия. Доходами организации от предоставления во временное пользование своих активов являются: арендная плата и лицензионные платежи. Согласно пунктам 5 и 7 ПБУ 9/99, полученные дивиденды признаются в бухгалтерском учете в составе текущих доходов, при условии, что участие в уставных капиталах других организаций не является предметом деятельности организации – получателя дивидендов. Доходы от участия в уставных капиталах других организаций признаются в бухгалтерском учете, аналогичном порядку, установленному пунктом 12 ПБУ 9/99, для признания выручки. В соответствии с пунктом 34 ПБУ 19/02 доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности, либо прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99. Доминирующими являются доходы от обычных видов деятельности, дают основной вклад в формирование конечного финансового результата [14].

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) (п. 2 ПБУ 10/99). Доминирующими по значимости являются расходы от обычных видов деятельности, вносят основной вклад в формирование конечного финансового результата. Таким образом, доходы и расходы – это факты хозяйственной жизни, которые с экономической, юридической и бухгалтерской точек зрения влияют на финансовый результат хозяйственной деятельности организации [14, 16].

Формирование информационной базы является значимой составляющей анализа доходов и расходов. От объема и достоверности, имеющейся в распоряжении аналитика информации, зависит точность и полнота аналитических заключений, что оказывает непосредственное влияние на качество принятия менеджментом организационных и управленческих решений. В системе информационного обеспечения анализа доходов и расходов (В.И. Бариленко, К.С. Макарова, А.Б. Тепляков, Л.Т. Гиляровская, Н.Н. Селезнева и А.Ф. Ионова, А.Д. Шеремет и др.) условно выделяются три группы показателей: учетные, отчетные и нормативно-плановые. Анализируя все составляющие, считаем, что более значимой для заинтересованных пользо-

вателей является информация, полученная в результате анализа учетных (преимущественно управленческого учета) и нормативно-плановых показателей. Она отличается оперативностью и может быть сгруппирована по различным признакам: видам деятельности, структурным подразделениям, хозяйственным операциям и т.п. Аналитическая информация, полученная при использовании бухгалтерской отчетности, в частности годовой, такими качествами не обладает [1, 2, 15, 17].

Данные годовой отчетности в целом более агрегированы и отражают результат деятельности в целом, причем за продолжительный период времени. Состояние доходов и расходов в течение отчетного периода может существенно отличаться от отраженного в отчетности. Порядок формирования информации в управленческом учете определяется организацией самостоятельно исходя из внутренних потребностей. Учетная и нормативно-плановая информация позволяют описывать алгоритмы аналитических расчетов для каждой конкретной организации. Преимуществом показателей годовой бухгалтерской отчетности считаем универсальность и единообразие, так как они формируются на общепринятых стандартизированных принципах. Информации внешней отчетности доступна всем пользователям. Ориентация на такую информацию позволяет разработать единое методическое обеспечение анализа доходов и расходов, которое может применяться в разных организациях и при внутреннем, и при внешнем анализе. Оперативность получения отчетных показателей без дополнительных трудовых и временных затрат не только по году (кварталу), но и чаще является важной составляющей повышения качества анализа финансовых результатов. Отмечаем, что к источникам анализа предъявляется ряд требований: оперативность, сопоставимость, аналитичность, достоверность и другие [8]. В противном случае выводы, сделанные по результатам анализа, не будут соответствовать действительности, а рекомендации могут оказаться бесполезными или нанести вред. В табл. 1 мы обобщили информационную базу анализа доходов и расходов [10, 12].

Таблица 1

Информационная база анализа доходов и расходов  
логистической компании

Тип источника	Содержание
Данные бухгалтерского учета	Главная книга и аналитические данные по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также аналитические данные по затратным счетам 20 «Основное производство». 25 «Общепроизводственные расходы», счету 44 «Расходы на продажу»
Информация, содержащаяся в первичных учетной документации	Товарно-транспортная накладная, акт выполненных работ (оказанных услуг), накладная, товарная накладная, акт приемки материалов, путевой лист, акт ввода в эксплуатацию основных средств

Тип источника	Содержание
Информация, содержащаяся в сводных ведомостях	Расчетно-платежная ведомость, расчетная ведомость и платежная ведомость, табель учета рабочего времени и ведомости расчета оплаты труда
Данные планового (экономического) отдела о величине бюджета продаж, денежных средств, направлениях поступления и использования денежных средств	Состав форм определяется организацией самостоятельно. Содержит данные о величине планируемых объемов производства и продаж, поступлений и направлениях расходования денежных средств в наличной и безналичной форме
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерской отчетности
Статистическая отчетность организации	№5-3 Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг), №1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации» с Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг
Налоговая отчетность	Данные налоговых деклараций по налогу на прибыль, данные налоговых деклараций по прочим налогам, относящимся на себестоимость
Управленческая отчетность и данные управленческого учета	Аналитические данные по макрорегионам, филиалам, центрам финансовой ответственности, сегментам, детализация по типам услуг, статьям затрат и управленческим бизнес-аналитикам
Оперативная информация транспортных подразделений	Маршруты, приоритетные направления доставки, вместимость транспорта, загрузка водителей, аналитика по объемам распределения потоков перевозок собственным и привлеченным транспортом
Оперативная информация складских подразделений	Объемы работ, информация по вместимости, расход упаковочных материалов, планирование
Информация по ключевым и особым контрагентам	Условия работы с сетевыми клиентами, особыми клиентами, сведения по контрактным обязательствам, графики поставок, планирование работ в соответствии с графиком сменности
Прочие сведения	Материалы аудиторских проверок, заключения комиссий, протоколы решений руководства, др.

Таким образом, значительная роль в информационном обеспечении анализа принадлежат бухгалтерскому учету и отчетности, где наиболее полно отражаются хозяйственные явления, процессы, их результаты. Своевременный и полный анализ данных, которые содержатся в первичных и сводных учетных регистрах и отчетности, обеспечивает принятие необходимых мер, направленных на достижение лучших результатов хозяйствования.

При исследовании методических подходов к анализу доходов и расходов можно выделить два основных вектора: одни ученые делают акцент на анализ ретроспективной составляющей (оценивая структуру и динами-

ку, влияние факторов, проводят коэффициентный анализ рентабельности и доходности) [4, 5, 13], другие уделяют внимание прогнозным оценкам (пробуя предсказать поведение доходов, расходов и финансовых результатов при различных сценариях) [4, 9]. Считаем, возможность комплексной и систематической оценки доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности есть далеко не у всех логистических компаний. В основном это могут себе позволить крупные участники рынка, располагающие информационными учетными системами платформы ERP (SAP, Oracle, Monolit и другими), способные выводить большие массивы данных в разноплановые отчеты, реестры, сводки и business intelligence отчеты. Средний и мелкий логистический бизнес, как правило, использует более экономичные учетные системы типа 1С: Предприятие. В связи с этим полагаем, что оправданным является применение в рамках экспресс-анализа верхнеуровневой динамической оценки компонентов доходов и расходов в сочетании с прозрачными и легкорезализуемыми инструментами планирования, для более глубокого и всестороннего анализа можно использовать методы коэффициентного, факторного анализа по направлениям (статьям) доходов и расходов, сегментам (Business to client, Business to business, Business to government), регионам, контрагентам в сочетании с построением аналитических и несложных прогнозных эконометрических моделей, способных дать относительно точную оценку для планирования [11].

Объектом исследования является логистическая компания ООО «Альянс». Основным видом деятельности выступает транспортная логистика молочной продукции по Воронежской области. Особенность состоит в высокой зависимости спроса на транспортные услуги от сезонного спроса на транспортируемую готовую продукцию. В табл. 2 можно наблюдать сезонные колебания доходов и расходов.

Таблица 2

Квартальное распределение доходов и расходов ООО «Альянс», тыс. руб.

Период (квартал)	Доходы по обычным видам деятельности		Расходы по обычным видам деятельности	
	Прошлый год (2019)	Отчетный год (2020)	Прошлый год (2019)	Отчетный год (2020)
Первый	12 680	16 353	9 460	12 628
Второй	11 769	19 712	10 455	14 076
Третий	20 468	17 533	9 970	19 113
Четвертый	14 338	28 595	10 863	27 403

Видим, что в летний период потребление молочной продукции населением резко снижается, что отражается на выручке транспортной компании, а в осенне-зимние периоды, наоборот, уверенно возрастает в несколько раз.

Одним из распространенных практических подходов в прошлом году в логистическом бизнесе было использование математических методов в



экономическом анализе, в частности, при планировании будущих доходов и расходов востребованной оказалась эконометрическая мультипликативная модель.

Обычно более крупные компании используют модели временных рядов (модели адаптивного прогноза), авторегрессии, Бокса-Дженкинса и др. Однако исследуемая организация относится к субъектам малого предпринимательства и имеет скромные возможности для анализа и планирования (этим занимается небольшая численность сотрудников), поэтому, изучив преимущества и недостатки вышеперечисленных инструментов, считаем, что применительно к ООО «Альянс» наилучшим образом подходит мультипликативная модель временных рядов. Востребованность модели объясняется относительной простотой ее применения, а также тем, что организация сталкивается с существенными сезонными колебаниями на товары молочной продукции и вынуждена подстраивать транспортно-логистическую деятельность с учетом потребностей ключевых клиентов. Сущность мультипликативной аналитической модели состоит в том, что каждый уровень состоит из суммы случайной компоненты и среднего уровня ряда (могут состоять из 3 компонентов: тенденции, случайные величины и сезонность). В таком случае, уровни временного ряда равны трендовой, случайной и циклической компоненты. Используя материалы управленческой отчетности и учета ООО «Альянс», а также привлекая информацию оборотных, оборотно-сальдовых ведомостей и аналитики по счетам учета доходов и расходов, покажем логику методики, расчетные величины доходов и расходов. Отметим, что мультипликативная модель включает: Т – трендовую составляющую; S – сезонную составляющую; E – случайную составляющую (ошибка прогноза).

Вначале необходимо выправить исходные уровни ряда, для этого рассчитаем скользящие средние, заменяя последовательно фактические данные расчетными на базе среднеарифметических значений нескольких временных рядов, а также найдем расхождение фактического значения от скользящей средней (табл. 3). Отметим, что цикл в модели включает в себя четыре временных периода, в нашем случае выбраны квартальные отрезки, суммарное значение сезонной компоненты по всем периодам равняется числу периодов в цикле. На следующем этапе проведем расчет скорректированной компоненты по временным интервалам (сезонам), табл. 4.

Таблица 3

Подсчет скользящей средней, скользящей центрированной средней и оценка сезонной компоненты на базе доходов и расходов ООО «Альянс»

Расчет доходной составляющей компании				
Т (Временной период)	У (Доходы компании)	Скользящая средняя по доходам	Центрированная скользящая средняя по доходам	Оценка сезонной компоненты доходов компании
Первый	12 680	х	х	х
Второй	11 769	14 814	х	х



Расчет доходной составляющей компании				
Т (Временной период)	У (Доходы компании)	Скользкая средняя по доходам	Центрированная скользящая средняя по доходам	Оценка сезонной компоненты доходов компании
Третий	20 469	15 732	15 273	1.34
Четвертый	14 339	17 718	16 725	0.85
Пятый	16 353	16 984	17 351	0.94
Шестой	19 712	20 548	18 766	1.05
Седьмой	17 534	х	х	х
Восьмой	28 596	х	х	х
Расчет расходной составляющей компании				
Т (Временной период)	У (Расходы компании)	Скользкая средняя по расходам	Центрированная скользящая средняя по расходам	Оценка сезонной компоненты расходов компании
Первый	9 461	х	х	х
Второй	10 456	10 187	х	х
Третий	9 970	10 979	10 583	0.94
Четвертый	10 863	11884	11 432	0.95
Пятый	12 629	14 170	13 027	0.96
Шестой	14 076	18 305	16 237	0.86
Седьмой	19 113	х	х	х
Восьмой	27 403	х	х	х

Таблица 4

## Расчет скорректированной сезонной компоненты в ООО «Альянс»

Доходы по обычным видам деятельности				
Показатель/Период	Первый	Второй	Третий	Четвертый
Предыдущий год (2019)	х	х	1.34	0.85
Отчетный год (2020)	0.94	1.05	х	х
Средняя оценка сезонности	0.94	1.05	1.34	0.85
Скорректированная оценка сезонности	0.90	1.00	1.27	0.81
Расходы по обычным видам деятельности				
Показатель/Период	Первый	Второй	Третий	Четвертый
Предыдущий год (2019)	х	х	0.94	0.95
Отчетный год (2020)	0.96	0.86	х	х
Средняя оценка сезонности	0.96	0.86	0.94	0.95
Скорректированная оценка сезонности	1.04	0.93	1.01	1.01

Делаем выводы, что суммарное значение по индексам сезонности должно стремиться к цифре в четыре и при этом отличаться незначительно (средняя к единице). Если возникают расхождения, то используют корректировочный показатель, рассчитываемый отношением потенциальной (тео-

ретической) суммы индексов к фактической величине их суммы. Для модели по доходам нашей компании получаем 4,19, а величина корректирующего коэффициента равна 0,96. В модели по расходам получаем 3,73 и 1,07, соответственно. Определим параметры уравнения методом наименьших квадратов (представлены в табл. 5). Системы уравнений имеет вид:  $A_0N + A_1\Sigma T = \Sigma Y$  и  $A_0\Sigma T + A_1\Sigma T^2 = \Sigma Y * T$ . Подставим значения в систему уравнений по доходам:  $A_1 410.57, A_0 16382.19$ . Среднее значение составляет 18229.77. Аналогично для расходов компании подставим данные в систему уравнений:  $A_1 441.70, A_0 12253.80$ . Среднее значение составляет 14241.81.

Таблица 5

Вычисление параметров методом наименьших квадратов за 2019-2020 гг.

Доходы компании							
Квар-тал	Y	T <sup>2</sup>	Y <sup>2</sup>	TxY	Y (T)	yi-ȳ <sup>2</sup>	(Y-Y(T)) <sup>2</sup>
1	14094	1	198649887	14094	16792	17101909	7281603
2	11737	4	137773913	23475	17203	42146755	29873047
3	16000	9	256004103	48000	17613	4971287	2604288
4	17521	16	306993107	70084	18024	502040	253272
5	18177	25	330403537	90885	18435	2783	66588
6	19659	36	386499777	117957	18845	2044416	662552
7	13705	49	187851937	95941	19256	20465289	30805685
8	34942	64	122096010	279537	19666	279306748	233340044
Итого	145838	204	302513636	739976	145838	366541232	304887083
Расходы компании							
Квар-тал	Y	T <sup>2</sup>	Y <sup>2</sup>	TxY	Y (T)	yi-ȳ <sup>2</sup>	(Y-Y(T)) <sup>2</sup>
1	9096	1	82757942	9097	12695	26467682	12948992
2	11243	4	126410756	22486	13137	8991365	3587724
3	9865	9	97323636	29595	13579	19154104	1379291
4	10656	16	113554442	42624	14020	12856683	11321444
5	12143	25	147459761	60716	14462	4403758	5379614
6	15135	36	229092778	90814	14904	799230	53517
7	18912	49	357672647	132385	15346	21812831	12716279
8	26881	64	722604716	215050	15788	159756795	123061063
Итого	113934	204	1876876681	602771	113934	254242451	182861549

Таким образом, мы определили коэффициенты для доходов и расходов, при которых значение функции двух переменных будет наименьшим для каждого квартала. Рассчитаем T-компоненту для модели (табл. 6). С этой целью проведем аналитическое выравнивание ряда за счет линейного тренда: по доходам «16382 + 410T», по расходам «12253 + 441T».

Таблица 6

Расчет уровней Т для каждого квартала

Доходы компании							
Квартал	Y	S	Y/S	T	TxS	E = Y/(T x S)	(Y-TxS) <sup>2</sup>
Первый	12680	0,9	14094	16792	15107	0,83	5893553
Второй	11769	1,0	11737	17203	17249	0,68	30032512
Третий	20469	1,2	16000	17613	22533	0,90	4262216
Четвертый	14339	0,8	17521	18024	14750	0,97	169627
Пятый	16353	0,9	18177	18435	16585	0,98	53894
Шестой	19712	1,0	19659	18845	188958	1,04	666089
Седьмой	17534	1,2	13705	19256	24634	0,71	50417023
Восьмой	28596	0,8	34942	19666	16094	1,77	156278192
x						7,92	247773110
Расходы компании							
Квартал	Y	S	Y/S	T	TxS	E = Y/(T x S)	(Y-T*S) <sup>2</sup>
Первый	9461	1,0	9097	12695	13203	0,71	14005556
Второй	10456	0,9	11243	13137	12217	0,85	3102888
Третий	9970	1,0	9865	13579	13723	0,72	14087307
Четвертый	10863	1,0	10656	14020	14293	0,76	11765144
Пятый	12629	1,0	12143	14462	15041	0,84	5818560
Шестой	14076	0,9	15135	14904	13860	1,01	46284
Седьмой	19113	1,0	18912	15346	15509	1,23	12987694
Восьмой	27403	1,0	26881	15788	16094	1,70	127883965
x						7,84	189697403

Таблица 7

Расчет уровней ряда по доходам и расходам за два года поквартально

Квартал	Доходы		Расходы	
	Y	yi-ȳ <sup>2</sup>	Y	yi-ȳ <sup>2</sup>
Первый	12680	25015002	9461	22899813
Второй	11769	34957656	10456	14366942
Третий	20469	7770156	9970	18287383
Четвертый	14339	11172306	10863	11447226
Пятый	16353	1764912	12629	2615901
Шестой	19712	4122930	14076	29027
Седьмой	17534	21756	19113	23684038
Восьмой	28596	119126310	27403	173096781
Итого	141452	203951030	113971	266427115

В заключение рассчитаем коэффициент детерминации по доходам:

$$R^2 = 1 - \frac{247773110.116}{203951030} = -0.21$$

Это значит, что мультипликативная модель объясняет – 21% общей вариации уровней временного ряда. Проверим адекватность (точность) модели:

$$F = \frac{R^2 (n - m - 1)}{1 - R^2} = \frac{-0.21^2 (8-1-1)}{1 - -0.21^2} = 1.06$$

Аналогичный расчет проведем по расходам.

$$R^2 = 1 - \frac{189697403.061}{266427115.875} = 0.29$$

$$F = \frac{R^2 (n - m - 1)}{1 - R^2} = \frac{0.29^2 (8-1-1)}{1 - 0.29^2} = 2.43$$

В заключение составим прогноз на следующие 4 квартала (1 плановый год) по планируемым доходам и расходам ООО «Альянс» и на базе проведенных вычислений. Рассчитаем прогноз на 1 квартал по доходам:  $T_9 = 20077$ , значение сезонного компонента  $S_1 = 0.9$ ,  $F_9 = 18062$ . По расходам на 1 квартал  $S_1 = 1.04$ ,  $T_9 = 16229$ ,  $F_9 = 16878$ . Аналогично мы подсчитали по оставшимся периодам планируемые доходы и расходы, результаты представлены в табл. 8.

Таблица 8

Оценка плановых доходов и расходов в ООО «Альянс» на предстоящий год

Квартал	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Первый	18062	16878
Второй	20542	15504
Третий	26735	17295
Четвертый	17438	17895
Среднеквартально	20695	16893

Таким образом, проведение ретроспективного анализа, включающего анализ состава, структуры, динамики, коэффициентный и факторный анализ в сочетании с элементами определения прогнозных данных (например, с использованием рассмотренной мультипликативной аналитической модели, используемой в малом логистическом бизнесе) позволит более взвешенно подходить к принятию тех или иных управленческих текущих и перспективных решений, связанных с управлением доходами, расходами и финансовыми результатами, опираясь на достоверное и более полное аналитическое обеспечение.

### Обсуждение результатов

Во многом эффективность деятельности логистических компаний определяется тем, насколько гибко адаптируются расходы под меняющиеся условия бизнеса, ожидаемо меняются доходы. Именно в результате маневрирования доходами и расходами организация достигает или не достигает желаемого финансового результата по итогам года.

Взвешенный подход к решению задач, связанных с ростом доходной составляющей и оптимизации расходной, является платформой для ре-

ализации стратегических целей работы. Экономический анализ доходов и расходов является неотъемлемой частью системы комплексного экономического анализа и позволяет выявить, за счет каких статей, направлений, сегментов компания получает наибольший доход, за счет каких управляемых расходов может динамично балансировать при изменении рыночных условий. Считаем, что следует основное внимание уделять доходам и расходам по обычным видам деятельности, поскольку это стабильная компонента, прочие доходы и расходы, как правило, единоразовые и слабо прогнозируемые.

В связи с этим основные аспекты исследования были доложены нами на российских и международных научно-практических конференциях, инициируемых Воронежским государственным университетом. Неоднократно освещались вопросы учетно-аналитической деятельности коммерческих организаций, подчеркивались актуальные проблемы анализа в условиях пандемии и необходимость поиска внутренних ресурсов организации для выживания и развития. В процессе научных сессий затрагивались темы, связанные с методиками анализа доходов и расходов, организационными аспектами, особенностями использования моделей управления затратами в логистических компаниях, классификации доходов и расходов и их место в системе бизнес-управления, характеристикой информационной базы, систематизацией прикладных этапов анализа, выделением периметра возможных резервов для улучшений. По результатам конференций озвучивались участниками замечания и предложения, которые рассматривались нами в ходе дальнейшего исследования темы. В условиях коронавирусной пандемии поиск резервов и новых направлений повышения эффективности работы любого экономического субъекта является одной из приоритетных задач руководства. Существенное изменение в структуре продаж, условиях ведения бизнеса, применяемых технологиях приводит к необходимости пересмотра всех ключевых бизнес-процессов.

### **Заключение**

Доходы и расходы организации являются неотъемлемой составляющей ее деятельности. Эффективное управление ими выступает источником обеспечения финансовой и экономической безопасности деятельности компании. Применение грамотного подхода в планировании, осуществлении контроля и своевременного анализа напрямую влияет на качество управления ресурсами. В этой связи доходы и расходы организации – одно из ключевых направлений экономического анализа ее деятельности. Понимание сущности и структуры доходов и расходов компании, индикаторов оценки эффективности работы и инструментов планирования, резервов позволят своевременно и взвешенно принимать управленческие решения в отношении доходов и расходов.

Приведенные в статье подходы к содержанию анализа, актуальным проблемам, с которыми сталкивается современный бизнес и логистические

компании, позволяют увидеть новые потребности бизнеса в аналитике, систематизации информационных источников, сформировать базу для проведения экономического анализа в соответствии с интересами пользователей и конкретными задачами анализа. Стоит отметить, что прикладным аспектам экономического анализа доходов и расходов логистических компаний посвящено ограниченное количество литературы. Многие аспекты освещены с использованием универсальных показателей, хорошо применимых как в производственных, так в сфере услуг на базе бухгалтерской отчетности. Приведенный методический подход позволяет выделить ключевые направления, представляющие интерес при анализе доходов и расходов для логистических компаний, обобщить источники информации, подсчитать плановые показатели доходов и расходов, используя мультипликативную модель на основе управленческих данных. Таким образом, мы рассмотрели авторское видение к анализу доходов и расходов применительно к логистическим компаниям и практическое применение мультипликативной модели для построения прогноза финансовых результатов на ближайшую перспективу. Мы также обобщили существующие проблемы, с которыми сталкиваются логистические компании и их потребности, связанные с составом аналитического обеспечения для принятия управленческих решений. Убеждены, что превентивные меры по контролю динамики доходов и расходов, грамотное планирование с учетом внешних и внутренних факторов, систематический коэффициентный анализ рентабельности по услугам, контрагентам, регионам позволят достичь желаемой цели экономической деятельности, связанной с получением (поддержанием, увеличением) прибыли.

#### **Список источников**

1. Бариленко В.И. *Анализ финансовой отчетности*. Москва, Кнорус, 2016.
2. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. *Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности*. Москва, ТК Велби, 2008.
3. Ендовицкий Д.А., Исаенко А.Н. *Финансовые резервы организации: анализ и контроль*. Москва, Кнорус, 2007.
4. Ендовицкий Д.А., Коробейникова Л.С., Полухина И.В. *Корпоративный анализ*. Москва, Юрайт, 2019.
5. Ефимова О.В. *Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений*. Москва, Омега-Л, 2009.
6. Ковалев В.В. *Финансовый анализ: методы и процедуры*. Москва, Финансы и статистика, 2011.
7. *Комплексный стратегический анализ устойчивого развития* [под ред. Е.В. Никифоровой]. Москва, Кнорус, 2019.
8. Коробейникова Л.С. Внутренние формы отчетности как оперативный источник информационного обеспечения анализа финансовой устойчивости // *Электронный бизнес: проблемы развития и перспективы*. Материалы IX Всероссийской заочной научно-практической конференции. Воронеж, Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2014, с. 67-71.
9. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. *Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия*. Москва, Инфра-М, 2010.
10. Полухина И.В. Организационное обеспечение экономического анализа расчетов корпоративных хозяйствующих субъектов // *Научное обозрение: проблемы и решения*, 2016, no. 1, с. 174-184.
11. Полухина И.В. Экономический анализ резервов повышения конкурентной устойчивости и эффективности деятель-

ности коммерческой организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2019, no. 6 (114), с. 125-148.

12. Полухина И.В. Информационно-аналитическое обеспечение управления финансовыми результатами экономического субъекта // *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, 2019, no. 2, с. 90-104.

13. Савицкая Г.В. *Анализ хозяйственной деятельности предприятия*. Москва, Инфра-М, 2013.

14. Сапожникова Н.Г., Панина И.В.,

Гальчина О.Н., Коробейникова Л.С. *Бухгалтерский учет и отчетность*. Москва, Кнорус, 2015.

15. Селезнева Н.Н., ИONOVA А.Ф. *Финансовый анализ*. Москва, Проспект, 2012.

16. *Учет, анализ и контроль в корпорациях*: монография [под ред. Д.А. Ендовицкого]. Воронежский государственный университет, Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2018.

17. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. *Финансы предприятий*. Москва, Инфра-М, 2008.



---

## **ANALYTICAL SUPPORT FOR INCOME AND EXPENCES MANAGEMENT IN THE LOGISTICS COMPANY**

---

**Polukhina Irina Valeryevna**, Cand. Sc. (Econ), Assoc. Prof.

**Zolototrubov Alexander Andreevich**, M.A. student

Voronezh State University, University Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: ivp\_87@mail.ru; azolototrubov@list.ru

*Purpose:* the scientific article reveals the problems of analysis and control of business and expenses, the composition, structure and quality of management of which depends the ability of a commercial organization to respond in a timely and adequate manner to changing business conditions, to find reserves for increasing efficiency and optimality of activity. *Discussion:* the organization revenues and expenses are critical components that influence financial results, determine how well management decisions have been made to prioritize revenue-generating areas and the completeness of flexible planning tools in terms of expenditure. Timely, systematic analysis of revenues and expenditures allows to monitor changes in customer preferences, contractual conditions, maintenance, and priority change in the composition of the related services. By also analyzing core costs, the business could be more flexible in pricing, providing key customers with attractive conditions for cooperation with a reasonable combination of financial and production risks. This will ultimately ensure a positive economic effect from the main elements of the organization's activities, improving the profitability of work and services. The authors disclosed the essence of revenues and expenses, showing especially the organization of analysis in relation to logistics companies, the composition of information sources, the current problems faced by companies operating in the field of logistics, and the available reserves for optimizing expenses and increasing (maintaining) revenues. This would facilitate sound, balanced management decisions on balanced income and expenditure management to achieve profit. *Results:* the authors disclosed the theoretical and organizational and methodological provisions of income and expenditure analysis, disclosed the essence and systematized the composition of the analysis information base, identified, on the example of a historical company, topical problems related to income and expenditure analysis, existing reserves for improving the efficiency of income, expenditure and financial results management.

**Keywords:** income and expenses, analytical support of logistics company, efficiency of activity, economic analysis.

## References

1. Barilenko V.I. *Analiz finansovoi otchetnosti* [Analysis of financial reporting]. Moscow, Knorus, 2016. (In Russ.)
2. Gilyarovskaya L.T., Lysenko D.V., Endovitskii D.A. *Kompleksnyi jekonomicheskii analiz hozyaistvennoi deyatel'nosti* [Complex analysis of companies activities]. Moscow, TK Velbi, 2008. (In Russ.)
3. Endovitskii D.A., Isaenko A.N. *Finansovye rezervy organizacii: analiz i kontrol* [Financial opportunities in companies: analysis and control]. Moscow, Knorus, 2007. (In Russ.)
4. Endovitskii D.A., Korobeinikova L.S., Poluhina I.V. *Korporativnyj analiz* [Corporate analysis]. Moscow, Urait, 2019. (In Russ.)
5. Efimova O.V. *Finansovyj analiz: sovremennyi instrumentarii dlya prinyatiya ekonomicheskikh reshenii* [Finance analysis: modern tool for taking management decisions]. Moscow, Omega-L, 2009. (In Russ.)
6. Kovalev V.V. *Finansovyi analiz: metody i protsedury* [Finance analysis: methods and procedure]. Moscow, Finansy i statistika, 2011. (In Russ.)
7. Kompleksnyi strategicheskii analiz ustoičivogo razvitiya [Integrated strategic analysis of sustainable development] [pod red. E.V. Nikiforovoi]. Moscow, Knorus, 2019. (In Russ.)
8. Korobeinikova L.S. [Internal reportings as operational sources of financial stability]. *Materialy IX Vserossijskoi zaochnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii «elektronnyi biznes: problemy razvitiya i perspektivy»* [Proc. 9th Int. sci.-pract. conf. «Electronic business: problems of development and prospect»]. Voronezh, Nauchnaya kniga, 2014, pp. 67-71. (In Russ.)
9. Melnik M.V., Gerasimova E.B. *Analiz finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti predpriyatiya* [Analysis of financial and economic activity of the enterprise]. Moscow, Infra-M, 2010.
10. Polukhina I.V. Organizatsionnoe obespechenie ekonomicheskogo analiza rashchetov korporativnykh hozyaistvujushhih subektov [Corporate support of the transactions economic analysis in companies]. *Nauchnoe obozrenie: problemy i resheniya*, 2016, no. 1, pp. 174-184. (In Russ.)
11. Poluhina I.V. Ekonomicheskii analiz rezervov povysheniya konkurentnoi ustoičivosti i jeffektivnosti dejatel'nosti kommercheskoj organizatsii [Economic analysis of reserves for increasing competitive efficiency and company efficiency]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2019, no. 6 (114), pp. 125-148. (In Russ.)
12. Poluhina I.V. Informatsionno-analiticheskoe obespechenie upravleniya finansovymi rezultatami ekonomicheskogo subekta [Information and analytical support for management of financial results of an economic entity]. *Proceedings of Voronezh state university. Series: Economics and management*, 2019, no. 2, pp. 90-104. (In Russ.)
13. Savitskaya G.V. *Analiz hozyaistvennoi dejatel'nosti predpriyatiya* [Economic analysis]. Moscow, Infra-M, 2013. (In Russ.)
14. Sapozhnikova N.G., Panina I.V., Galchina O.N., Korobeinikova L.S. *Buhgalterskii uchet i otchjotnost* [Accounting and reporting]. Moscow, Knorus, 2015. (In Russ.)
15. Selezneva N.N., Ionova A.F. *Finansovyj analiz* [Financial analysis]. Moscow, Prospekt, 2012. (In Russ.)
16. Uchet, analiz i kontrol v korporatsiyah: monografiya [Accounting, analysis and audit in corporation: monograph] [under ed. D.A. Endovitskii]. Voronezh state university, Voronezh, PH VSU, 2018.
17. Sheremet A.D., Saifulin R.S. *Finansy predpriyatii* [Finance of enterprise]. Moscow, Infra-M, 2008. (In Russ.)