

Путем предложенного совершенствования учетной системы можно добиться существенного увеличения наглядности необходимой информации для разработки и принятия управленческих решений и контроля за их исполнением. Кроме того, это может являться подготовительным этапом к внедрению новых способов начисления заработной платы, в которых каждый рабочий и служащий осознает, за что он получает предусмотренное вознаграждение.

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО ДЕНЕЖНОГО ПОТОКА

Грузневич Е.С., 5 курс, гр. Э-82

Научный руководитель: Касаева Т.В., к.т.н., доцент зав.кафедрой экономики,

В действующих условиях хозяйствования денежные средства являются ограниченным ресурсом, поэтому в организациях важным является создание механизма эффективного управления их движением. К такому механизму можно отнести способность предприятия генерировать свои денежные потоки. Оценка эффективности использования денежных средств производится с помощью различных коэффициентов рентабельности.

$$K_R^{ПДП} = \frac{P_N}{ПДП_{ТД}} = \frac{P_N \times N \times \bar{OA} \times \bar{KO} \times \bar{ЧДП}_{ТД}}{ПДП_{ТД} \times N \times \bar{OA} \times \bar{KO} \times \bar{ЧДП}_{ТД}} = \frac{P_N}{N} \times \frac{\bar{OA}}{\bar{OA}} \times \frac{\bar{KO}}{\bar{KO}} \times \frac{\bar{ЧДП}_{ТД}}{\bar{ЧДП}_{ТД}} \times \frac{ПДП_{ТД}}{ПДП_{ТД}}$$

$$\times \frac{\bar{KO}}{\bar{ЧДП}_{ТД}} \times \frac{\bar{ЧДП}_{ТД}}{ПДП_{ТД}} = \frac{N - (M + U + A + \Pi)}{N} \times \frac{\bar{OA}}{\bar{OA}} \times \frac{\bar{KO}}{\bar{KO}} \times \frac{\bar{ЧДП}_{ТД}}{\bar{ЧДП}_{ТД}} \times \frac{ПДП_{ТД}}{ПДП_{ТД}}$$

$$= [1 - (\frac{M}{N} + \frac{U}{N} + \frac{A}{N} + \frac{\Pi}{N})] \times \frac{\bar{OA}}{\bar{OA}} \times \frac{\bar{KO}}{\bar{KO}} \times \frac{\bar{ЧДП}_{ТД}}{\bar{ЧДП}_{ТД}} \times \frac{ПДП_{ТД}}{ПДП_{ТД}}$$

В данной работе был смоделирован коэффициент рентабельности положительного денежного потока. Получена шестифакторная модель для его анализа, условные обозначения которой представлены в таблице:

Апробация данной модели в условиях функционирования ЧТПУ "Объединенные ресурсы" уровень рентабельности положительного денежного потока является низкой величиной, однако складывается тенденция его роста. Совокупное влияние факторов на изменение рентабельности положительного денежного потока ЧТПУ "Объединенные ресурсы" составило 0,8414.

Таблица 1 - Расчет влияния факторов на изменение рентабельность положительного денежного потока ЧТПУ "Объединенные ресурсы" за 2008-2009 гг.

Показатель	Усл. обозн.	2008	2009	Абсолютное изменение
1	2	3	4	5
Выручка от продаж, тыс. руб.	N	1631	2818	1187
Прибыль от продаж, тыс. руб.	P_N	6	33	27
Положительный денежный поток по текущей деятельности, тыс. руб.	$ПДП_{ТД}$	1602	2714	1112
Средняя балансовая величина остатков оборотных активов, тыс. руб.	\bar{OA}	28	31	3
Средняя балансовая величина краткосрочных денежных обязательств, тыс. руб.	\bar{KO}	76	63	-13

Чистый денежный поток по текущей деятельности, тыс. руб.	$\text{ЧДП}_{\text{ТД}}$	5	29	24
Материальные расходы, тыс. руб.	M	1410	2493	1083
Расходы на оплату труда за период с учетом социальных отчислений, тыс. руб.	U	48	67	19
Расходы на амортизацию имущества, тыс. руб.	A	67	51	-16
Прочие расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	Π	100	174	74
Материалоемкость продаж, %	M/N	86,4500	88,4670	2,0170
Зарплатоемкость продаж,	U/N	2,9430	2,3776	-0,5654
Амортизационность продаж, %	A/N	4,1079	1,8098	-2,2981
Прочая расходоемкость продаж, %	Π/N	6,1312	6,1746	0,0434
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$\frac{N}{\overline{OA}}$	58,2500	90,9032	32,6532
Коэффициент покрытия оборотными активами краткосрочных денежных обязательств	$\frac{\overline{OA}}{\overline{KO}}$	0,3684	0,4921	0,1236
Коэффициент генерирования привлеченными средствами чистого денежного потока по текущей деятельности	$\frac{\overline{KO}}{\text{ЧДП}_{\text{ТД}}}$	15,2000	2,1724	-13,0276
Доля чистого денежного потока в общем объеме положительного денежного потока по текущей деятельности	$\frac{\text{ЧДП}_{\text{ТД}}}{\text{ПДП}_{\text{ТД}}}$	0,0031	0,0103	0,0072
Коэффициент рентабельности положительного денежного потока по текущей деятельности, %	$K_R^{\text{ПДП}}$	0,3745	1,2159	0,8414
Влияние факторов на изменение рентабельности положительного денежного потока по текущей деятельности, всего, % В том числе за счет:	$\Delta K_R^{\text{ПДП}}$	-	-	0,8414
Материалоемкости продаж	-	-	-	-2,0535
Зарплатоемкости продаж	-	-	-	0,5756
Амортизационности продаж	-	-	-	2,3397
Прочей расходоемкости продаж	-	-	-	-0,0442
Коэффициента оборачиваемости оборотных активов	-	-	-	0,6683
Коэффициента покрытия оборотными активами краткосрочных денежных обязательств	-	-	-	0,6244
Коэффициента генерирования привлеченными средствами чистого денежного потока по текущей деятельности	-	-	-	-2,1298
Доля чистого денежного потока в общем объеме положительного денежного потока по текущей деятельности	-	-	-	0,8159

Из таблицы видно, что влияние факторов, включенных в аналитическую модель, сыграло как положительную, так и отрицательную роль в изменении рентабельности положительного денежного потока.

К факторам, оказавшим положительное влияние на изменение рентабельности положительного денежного потока в 2009 году в сравнении с 2008 годом можно отнести: зарплатоемкости продаж (0,5756%), амортизационность продаж (2,3397%), коэффициент оборачиваемости оборотных активов (0,6683%), коэффициент покрытия оборотными активами краткосрочных денежных обязательств (0,6244%), доля чистого денежного потока в общем объеме положительного денежного потока по текущей деятельности (0,8159%).

В результате проведенного анализа установлено, что негативное влияние на рентабельность положительного денежного потока оказали: материалоемкость продаж (2,0535%), прочая расходимость продаж (0,0442%), коэффициента генерирования привлеченными средствами чистого денежного потока по текущей деятельности (2,1298). Чтобы снизить негативное влияние данных показателей на рентабельность положительного денежного потока, автором работы были разработаны следующие мероприятия:

- увеличение процента торговой надбавки, закладываемой в оптовую цену мазута топочного с 10 до 12 %;
- поиск альтернативных поставщиков, предлагающих сырье (мазут топочный) по меньшей цене;
- пересчет банковских процентных ставок по финансовому кредиту (лизингу) с 22 до 18 %, в связи с уменьшением ставки рефинансирования Национального Банка.

Список использованных источников:

1. Пласкова, Н.С. Экономический анализ / Н.С. Пласкова: учебник. - М.: Эксмо, 2007 - 704 с.

УЧЕТ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ ОРГАНИЗАЦИЙ БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ В ПРОГРАММЕ "1С: ПРЕДПРИЯТИЕ"

Демченко Т. И., выпускница, гр. Бус-2

Научный руководитель: Касаева Т.В., зав. кафедрой экономики, к.т.н.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь N 255 от 14.04.2006г. предприятиям бытового обслуживания частично возмещается убыток от оказания определенного вида бытовых услуг населению, поэтому построение аналитического учета по счету 99 "Прибыли и убытки" должно обеспечивать получение данных о формировании конечного финансового результата по видам бытовых услуг. Следовательно, в рабочем плане счетов необходимо предусмотреть введение аналитических счетов в дополнение к синтетическим с целью их детализации и получения частных показателей по каждому отдельному виду деятельности организации. Система создаваемых аналитических счетов должна быть единой для учета затрат, выпуска, отгрузки, реализации готовой продукции и услуг, а также финансовых результатов.

Попытка разработки такой системы счетов была предпринята на примере учетной практики Богушевского КУПБО "Престиж". Фрагмент разработанной системы приведена в таблице 1.

(составлено автором)