

**Таблица - Результаты факторного анализа рентабельности основного капитала**

Фактор	Изменение капиталоотдачи, руб.	Расчет влияния на рентабельность основного капитала	Изменение рентабельности основного капитала, п.п.
<b>Первого уровня</b>			
Доля активной части основных средств	-0,06	$-0,06 \times 0,94 \times 4,03$	-0,227
Доля машин и оборудования в активной части основных средств	+0,71	$+0,71 \times 0,94 \times 4,03$	+2,69
Капиталоотдача машин и оборудования	-0,57	$-0,57 \times 0,94 \times 4,03$	-2,16
Итого			+0,303
<b>Второго уровня</b>			
Стоимость оборудования	-0,8088	$-0,8088 \times 0,94 \times 4,03$	-3,06
Целодневные простои	-0,0012	$-0,0012 \times 0,94 \times 4,03$	-0,005
Коэффициент сменности	0	$0 \times 0,94 \times 4,03$	0
Внутрисменные простои	0	$0 \times 0,94 \times 4,03$	0
Выработка за 1 машино-час	+0,2256	$+0,2256 \times 0,94 \times 4,03$	+0,855
Итого	-0,5844	$-0,5844 \times 0,94 \times 4,03$	-2,21

На основании этого расчета можно установить неиспользованные резервы повышения уровня рентабельности основных средств. За счет увеличения доли активной части основных средств, капиталоотдачи машин и оборудования, сокращения целодневных простоев машин и оборудования предприятие ОАО "Знамя индустриализации" имело возможность повысить рентабельность основного капитала на 2,392 п.п. ( $0,227 + 2,16 + 0,005$ ).

## УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ И ЕГО РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

*Канунова С.Л., 5 курс, гр.Бу-9*

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

В настоящее время, для осуществления хозяйственной деятельности организация должна обладать необходимым размером денежных средств. Чтобы определить, достаточно ли у предприятия денежных средств, надо применить приемы и методы экономического анализа, которые базируются на данных бухгалтерского учета и вероятностных оценках будущих фактов хозяйственной деятельности. Денежные средства - это финансовые ресурсы организации, самые высоколиквидные активы, способные обеспечить выполнение обязательств любого вида и уровня. С точки зрения бухгалтерского учета, "денежные средства представляют собой сумму наличных денег в кассе предприятия, свободные денежные средства, хранящиеся на расчетном, валютном и прочих счетах в банке, а также ценные бумаги и другие денежные средства", за которыми необходим оперативный контроль с максимальным уровнем детализации [1 с. 15].

В последние годы широкое распространение получил термин "денежные потоки". Сущность денежных потоков трактуется многими авторами по-разному, что говорит о том, что денежный поток - это сложное многоаспектное явление. Некоторые авторы, ссылаясь на "денежные потоки", подразумевают денежные средства, образовавшиеся в результате хозяйственной деятельности. Сгруппировав мнения многих авторов, можно прийти

в выводу, что денежный поток - это комплексный показатель, характеризующий распределенные во времени поступления и выплаты денежных средств организации [2, с. 264; 3, с.154].

Категория денежные средства - статична и не раскрывает движение денежных средств, а термин "денежный поток" подразумевает характеристику деятельности хозяйствующего субъекта в динамике, то есть с учетом фактора времени. Из этого следует, что необходимо рассматривать денежный поток как самостоятельный объект бухгалтерского учета и сформировать в организации такую систему учета денежных потоков, которая позволила бы получать детализированную информацию о движении денежных средств по счетам бухгалтерского учета и анализировать денежный поток по видам деятельности: текущей, финансовой и инвестиционной.

Учет денежного потока должен обеспечить процесс непрерывного целенаправленного отбора соответствующих информативных показателей, которые характеризуют состояние и движение денежного потока и необходим для осуществления контроля, анализа, планирования и подготовки эффективных оперативных управленческих решений.

Для осуществления бухгалтерского учета денежных потоков предлагается новая методика учета движения денежных средств с помощью системы кодирования денежных счетов по видам деятельности: движение денежных средств по текущей деятельности; движение денежных средств по инвестиционной деятельности; движение денежных средств по финансовой деятельности. Для организации учета движения денежных средств в ЗАО ОПТФ "Світанак" была предложена следующая система субсчетов к денежным счетам (50, 51, 52) рабочего плана счетов организации (таблица 1).

*Таблица 1 - Система аналитических кодов к синтетическим счетам учета денежных средств*

Счет	Денежный поток по текущей деятельности	Денежный поток по финансовой деятельности	Денежный поток по инвестиционной деятельности
50 "Касса"	50-1 "Касса организации по текущей деятельности"	50-2 "Касса организации по финансовой деятельности"	50-3 "Касса организации по инвестиционной деятельности"
51 "Расчетный счет"	51-1 "Расчетный счет по текущей деятельности"	51-2 "Расчетный счет по финансовой деятельности"	51-3 "Расчетный счет по инвестиционной деятельности"
52 "Валютный счет"	52-1 "Валютный счет (\$, EUR) по текущей деятельности"	52-2 "Валютный счет (\$, EUR) по финансовой деятельности"	52-3 "Валютный счет (\$, EUR) по инвестиционной деятельности"

*Собственная разработка*

Для получения необходимой информации о движении денежных средств организации, предлагается использовать шахматную ведомость учета движения денежных средств, апробация которой приводилась на примере ЗАО ОПТФ "Світанак" (таблица 2). Данная ведомость основана на отражении хозяйственных операций с денежными средствами в корреспонденции со счетами расчетов, что позволяет сгруппировать приток и отток денежных средств. Итоги соответствующих строк и столбцов позволяют определить отток и приток денежных средств по видам деятельности в разрезе текущей, финансовой и инвестиционной. В правом нижнем углу шахматной ведомости отдельной строкой определяется чистый денежный поток, как разность между итоговыми суммами притока и оттока денежных средств за месяц.

