

ется более сильные отличия в продажах при различном расположении обуви на полках. Например, в первом наборе данных при расположении обуви на верхних полках продажи колеблются от 60 до 100 пар, а во втором наборе данных - от 30 до 250 пар. Изменение значения продаж в зависимости от расположения обуви на полках измеряется суммой квадратов данных в пределах группы. Эта сумма показана в первом наборе данных в ячейке D25 и составляет только 22 (рис.1), а во втором - в ячейке B24 и составляет 390 (рис.2). Эта разница между отдельными значениями продаж, в зависимости от расположения обуви на полках, маскирует разницу между собственно группами (расположение обуви на полках) и не позволяет сделать вывод о наличии значимой разницы между продажами для разных позиций в магазине. В этом случае с вероятностью 95% лучший прогноз продаж для каждого варианта размещения - это просто общее среднее, равное приблизительно 93 пары обуви в неделю.

Таким образом, в результате исследования было установлено, что способы расположения обуви марки "Сивельга" в торговых точках г. Витебска оказывают существенное влияние на значение уровня продаж. В торговых точках г. Минска такого влияния не выявлено. Очевидно, с целью поддержки государственной политики повышения уровня продаж продукции национальных производителей следует внести определенные дополнения в план мероприятий по продвижению обуви ЗАО "Сивельга" на внутреннем рынке Республики Беларусь.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Горюшкин А.В., 5 курс, гр. Бу-9

Научный руководитель: Липский А.В., ст. преподаватель

В условиях рыночной экономики практическое осуществление мер по совершенствованию учета оплаты труда должно быть основано на соблюдении ряда принципов, которые необходимо базировать на основных экономических законах - законе возмещения затрат на воспроизводство рабочей силы и законе стоимости.

Действующая в ОАО "Молоко" система оплаты труда обладает рядом недостатков, главный из которых состоит в том, что заработная плата плохо, а зачастую вообще не связана с конечными результатами труда. Результаты труда коллективны, а оплата - индивидуальна. Чтобы преодолеть противоречие, надо сделать одно из двух: либо индивидуализировать результаты, либо коллективизировать систему оплаты. Для современной экономики в большей степени подходят системы оплаты труда, базирующиеся на участии в прибылях и распределении доходов. Сущность гибкой системы заработной платы состоит в том, что за счет заранее установленной доли прибыли формируются премиальный фонд, из которого работники получают регулярные выплаты по результатам труда.

Для грамотного и эффективного планирования и управления предприятием требуется развернутая первичная и сводная отчетность, а также многофакторный синтетический и аналитический учет.

На начальных стадиях перехода к Международной Системе Бухгалтерского Учета может быть рекомендовано внедрение новых субсчетов и ведомостей, благодаря которым менеджер и собственник будут отчетливо лицезреть какая часть управляемого ими финансового механизма работает исправно, а какая требует замены или модернизации.

Синтетический учет расчетов по оплате труда организации ведут на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". В развитие его при необходимости целесообразно открыть субсчета:

70-1 "Расчеты со штатными работниками";

70-2 "Расчеты с совместителями";

70-3 "Расчеты по трудовым соглашениям";

70-4 "Расчеты по договорам гражданско-правового характера".

При дальнейшей модификации синтетического учета по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" рекомендуется открытие субсчетов второго порядка по всем видам происхождения трудовых затрат, к примеру:

70-1-1 "Расчеты со штатными работниками основного производства";

70-1-2 "Расчеты со штатными работниками вспомогательного производства";

70-1-3 "Расчеты со штатными работниками общепроизводственного назначения";

70-1-4 "Расчеты со штатным административно-управленческим персоналом";

70-1-5 "Расчеты со штатными работниками ЖКХ и сельских хозяйств";

70-1-6 "Расчеты со штатными работниками, занятыми реализацией продукции" и т.д.

Внедрение разработанных рекомендаций позволит получить наглядную картину происхождения начисленной заработной платы при составлении оборотно-сальдовых ведомостей, необходимую для анализа и прогноза на будущие хозяйственные циклы.

1	A B		C D E F G H I J K								
	Д-т	К-т	70-1 «Расчеты со штатными работниками»								
70-1-1			70-1-2	70-1-3	70-1-4	70-1-5	70-1-6	70-1-7	70-1-8	70-1-9	
2											
3	20	-									
4	23	-									
5	25	-									
6	26	-									
7	29	-									
8	44	-									
9	69	-									
10	76	-									
11	92	-									
12	ИТОГО		Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ

Рисунок 1 - Часть свода затрат на оплату труда по сч. 70-1 "Расчеты со штатными работниками"

На их основе предлагается составить сводную таблицу - ведомость, с отображением начисленной заработной платы и итогов по каждому из субсчетов в соответствии с центром возникновения затрат.

AD	AE	AF	AG	AH	AI	AJ	AK	AL	AM
70-4 «Расчеты по договорам гражданско-правового характера»									Итого
70-4-1	70-4-2	70-4-3	70-4-4	70-4-5	70-4-6	70-4-7	70-4-8	70-4-9	
									Σ
									Σ
									Σ
									Σ
									Σ
									Σ
									Σ
									Σ
Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ

Рисунок 2 - Часть свода затрат на оплату труда по сч. 70-4 "Расчеты по договорам гражданско-правового характера"

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