

*Секция: Экономика, организация и управление предприятием*

**ЦВЕТАШ Ю. О.**

*Аспирант кафедры экономики и оценки*

*имущества предприятий*

*Харьковский национальный экономический университет*

*им. С. Кузнеця*

*Г. Харьков, Украина*

## **ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ПРОВЕДЕНИЕ МОНИТОРИНГА ФИНАНСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Современное нестабильное положение экономики Украины существенно влияет на развитие новых предприятий, а также на финансовое положение уже существующих много лет компаний. Открывающееся европейское пространство позволяет расширить рынок сбыта продукции и услуг, но повлечет значительные расходы на поддержание конкурентоспособности отечественных товаров. Эффективное использование финансовых ресурсов обеспечит финансовую устойчивость и повышение платежеспособности предприятия, которая указывает на способность предприятия выполнять свои финансовые обязательства, которые возникают во время коммерческих, кредитных, инвестиционных и других операциях связанных с денежными ресурсами.

Отслеживание процессов, сбор информации о направлении финансовых потоков, наблюдение за финансовой деятельностью предприятия является сущностью мониторинга финансов предприятия.

Различные аспекты построения мониторинга финансов предприятия раскрыты в работах И. А. Бланка. Автор считает, что основной целью мониторинга финансов предприятия является выявление отклонений фактических результатов от плана; выявление причин, которые повлекли

отклонение и разработка решений для его устранения, с целью стабилизации и повышения эффективности финансовой деятельности предприятия [1].

Мониторинг финансов – это инструмент управления финансовой устойчивостью производственно – хозяйственных систем предприятия, а также направлен на учет, анализ и оценку его динамических характеристик. Финансовая устойчивость выступает как фундамент обеспечения устойчивости системы хозяйствующего субъекта в целом. Мониторинг является ключевым звеном, которое позволяет быстро отреагировать на сложившуюся обстановку и принять решения влияющие на финансовую устойчивость предприятия [2; с. 113-114].

Данные о состоянии финансово – хозяйственной деятельности – одна из важнейших функций мониторинга финансов. Для сбора данных не обходимо использовать внутренние формы отчетности – сводные отчеты. Сводные отчеты формируются на базе бухгалтерской, финансовой и управленческой отчетности предприятия, в которой отражаются экономические и финансовые показатели. Ходякова О. В. в своей статье представила следующие виды сводных внутренних отчетов предприятия [2; с. 113-114]:

сводный отчет «Остатки» (сведения об остатках текущих активов, текущих обязательствах, состоянии текущих счетов, размер текущего капитала);

сводный отчет «Денежные средства» (сведения о движении денежных средств)

сводный отчет «ТМЦ» (данные о ТМЦ поступивши на склад и их перемещении);

сводный отчет «Продукция» (перечень произведенной продукции, остатки и отгрузка продукции);

сводный отчет «Дебиторы»;

сводный отчет «Кредиторы»;

сводный отчет «Добавленная стоимость» (отражение добавленной стоимости по всем видам деятельности);

сводный отчет «Расходы».

В названии и содержании сводных отчетов необходимо внести коррективы, для точного отражения финансов предприятия в денежном эквиваленте, согласно данных программы, в которой ведется учет предприятия. Сводные отчеты будут иметь следующий вид (согласно Плану счетов Украины [3]):

сводный отчет «Денежные средства» (данные счетов 30 «Касса», 31 «Счета в банках», 33 «Другие средства», 34 «Краткосрочные вексели полученные», 35 «Текущие финансовые инвестиции»);

сводный отчет «Запасы» (данные 2 класса счетов, что включает в себя «Производственные запасы», «Текущие биологические активы», «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», «Производства», «Брак в производстве», «Полуфабрикаты», «Готовая продукция», «Товары»);

сводный отчет «Дебиторы» (данные счетов 36 «Расчет с покупателями и заказчиками», 37 «Расчет с разными дебиторами»);

сводный отчет «Кредиторы» (данные счетов 63 «Расчет с поставщиками и подрядчиками», субсчет 685 «Расчет с другими кредиторами»);

сводный отчет «Расходы связанные с отчислениями в бюджет», «Расходы связанные с общего характера».

Данный вид позволит корректно отразить все доходы и расходы, которые были понесены предприятием за определенный период.

Для более углубленного изучения всех показателей и выявления отклонений фактических от прогнозируемых, не обходимо проводить анализ финансовой отчетности предприятия (Форма №1 - «Баланс», Форма

№2 - «Отчет о финансовых результатах» и т. д.). Перечень показателей, которые используют в процессе мониторинга финансов предприятия следующие [4; с. 147-151]:

- 1) Коэффициент степени платежеспособности (на основании Ф№1 «Баланс»);
- 2) Коэффициент собственного капитала в обороте (на основании Ф№1 «Баланс»);
- 3) Коэффициент оборотных средств в производстве (на основании Ф№1 «Баланс»);
- 4) Коэффициент рентабельности оборотного капитала (на основании Ф№1 «Баланс»);
- 5) Коэффициент инвестиционной активности (на основании Ф№1 «Баланс») и т. д.

Можно сделать вывод о том, что мониторинг финансов предприятия ведут на двух уровнях: углубленный (вычисляя фактические показатели финансовой устойчивости предприятия на основании финансовой отчетности) и поверхностный (формируя сводные отчеты, которые отражают текущее состояние денежных средств предприятия). Проводя мониторинг финансов предприятия на основании бухгалтерских, финансовых и управленческих отчетов можно получить достоверную и полную информацию для своевременного принятия управленческих решений.

Литература:

1. Бланк И. А. Стратегия и тактика управления финансами. – К.: МП «Итем лтд»; СП «АДЕФ-Украина», 1996. – 534 с.
2. Ходякова О. В. Мониторинг как інструмент управління фінансовою стійкістю виробнично – господарських систем. - Сучасні проблеми фінансово моніторингу: Збірник матеріалів Першої

Всеукраїнської науково – практичної конференції (3 грудня 2008р.) – Х.: ХНЕУ, 2008. – 128 с. (Укр.мов.; русск. Яз.)

3. План счетов бухгалтерского учета Украины приведен здесь на основе Приказа Министерства финансов Украины №291 от 30.11.99г. – Режим доступа: <http://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buhgalterskogo-ucheta/258-plan-schetov-buhgalterskogo-ucheta-ukrainy.html>

4. Системи фінансового моніторингу. Методологія проектування: Монографія / За ред.. О. В. Мозенкова. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2005. – 152 с. Укр. мова