

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 управления финансовой устойчивостью производственно – хозяйственных 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