

Для факторного анализа данного показателя формула преобразуется в мультипликативную модель

$$R_{дп} = ((ПДП - Отмц) / ПДП) \cdot ((ПДП - Отмц - ЗП) / (ПДП - Отмц)) \times \\ \times ((ПДП - Отмц - ЗП - НП) / (ПДП - Отмц - ЗП)) \times \\ \times ((ПДП - Отмц - ЗП - НП - ПВ) / (ПДП - Отмц - ЗП - НП)),$$

где Отмц — сумма средств за отчетный период, направленная на приобретение товарно-материальных ценностей, ЗП — сумма выплаченной заработной платы персоналу предприятия, НП — сумма налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды, ПВ — сумма прочих выплат в процессе операционной деятельности.

Предлагаемая факторная модель позволяет оценить влияние платежей по различным направлениям на величину рентабельности денежного потока, а также выявить направления прироста суммы чистого денежного потока.

О.О. Сударева

*Могилевский государственный университет продовольствия
(Беларусь)*

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

В настоящее время эффективное и действенное управление организацией возможно лишь в том случае, если в ней имеется объективная система бухгалтерского учета, которая позволяет делать выводы о взаимосвязях между деятельностью структурных подразделений организации и соответствующими стоимостными показателями, особенно затратами. Поэтому учет затрат должен быть организован таким образом, чтобы не только достоверно отражать сумму затрат, но и контролировать использование имеющихся ресурсов, предупреждая возникновение нецелесообразных расходов.

По мнению некоторых ученых и практиков, бухгалтерский учет предназначен для своевременного и достоверного отражения совершенных хозяйственных операций и составления финансовой отчетности и в гораздо меньшей степени для управления организацией. Однако, по нашему мнению, такой подход недостаточно обоснован, так как система финансовой отчетности и система управленческого учета взаимосвязаны и не существует обоснованных предпосылок их разделения, а в стратегическом управлении эти две области должны рассматриваться как единое целое.

Изучение литературных источников в области управленческого учета позволяет сделать вывод, что его необходимо рассматривать как часть бухгалтерского учета в связи с тем, что управленческий учет является отражением тех же хозяйственных операций, но дополнительно

включает оценку результатов и планирование. Кроме того, в управленческом учете данные детализируются таким образом, чтобы была возможность выявлять и анализировать отклонения фактических результатов от плана, причины данных отклонений и принимать соответствующие управленческие решения.

Таким образом, бухгалтерский учет должен быть информационной базой управленческого учета, т.е. необходимо, чтобы система учета предоставляла не только составление бухгалтерской отчетности, но и отчетов об исполнении планов. Во избежание дублирования учетных операций сбор информации должен осуществляться в соответствии с целью и задачами как бухгалтерского, так и управленческого учета.

Кроме того, расчеты, используемые в бухгалтерском учете, являются базой для управления организацией, так как они обеспечивают возможность стоимостного определения последствий принятия тех или иных управленческих решений. На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

- ведение учета не является самоцелью, а служит средством для эффективной деятельности организации;
- система учета должна соответствовать стратегии деятельности организации и целям управления;
- невозможно осуществлять эффективное планирование без создания единой интегрированной системы учета.

Таким образом, необходимо отметить, что управленческий учет является связующим звеном между бухгалтерским учетом и управлением организацией. Его предметом является производственная деятельность организации в целом и отдельных структурных подразделений; объектами — затраты и результаты деятельности организации и центров ответственности, ценообразование, внутренняя отчетность и др. Общей задачей управленческого учета является оптимизация прибыли и эффективное использование потенциала организации. Он является базой, обеспечивающей ориентированное на результат планирование, регулирование и контроль всех процессов деятельности организации. Управленческий учет выступает как инструмент, позволяющий собирать информацию о затратах организации и представлять ее в форме управленческой информации, позволяющей проводить анализ и исследования на различных уровнях управления и в различных аспектах.

Л.Е. Филиппова

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В МИРОВОЙ ПРАКТИКЕ

Недавно проведенные исследования подтвердили особую важность понятия «проектное финансирование» (далее — ПФ), делая акцент на