

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Калина А.В., Конева М.И., Ященко В.О. Современный экономический анализ и прогнозирование (микро- и макроуровень): Учебно-методическое пособие. — 2-е изд. — К.: МАУП, 1998. — 266 с.
2. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. — М.: Дело, 1998. — 432 с.
3. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник — М.: ИНФРА-М, 1998. — 448 с.
4. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. — М.: Финансы и статистика, 2001. — 560 с.
5. Финансовый менеджмент: теория и практика. Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. — М.: Изд-во «Перспектива», 1998. — 656 с.
6. Хеддервик К. Финансовый и экономический анализ деятельности предприятий / Пер. с англ. Д.П. Лукичева и А.О. Лукичевой / Под ред. Ю.Н. Воропаева. — М.: Финансы и статистика, 1996. — 192 с.
7. <http://finance.yahoo.com/>; <http://www.investorwords.com>

ВЛИЯНИЕ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ НА ФИНАНСОВУЮ НЕЗАВИСИМОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

Блажевич О.Г., ст. препод., НАПКС

Анализ финансовой независимости на определенную дату позволяет проводится на основании бухгалтерского баланса. Финансовая независимость характеризует способность предприятия использовать собственные и приравненные к ним средства для финансирования операционной и инвестиционной деятельности.

На практике показатели финансовой независимости очень часто определяются на основании элементов пассива предприятия и зависят от его структуры.

Пассив предприятия является совокупностью элементов предприятия, которые являются источниками формирования имущества предприятия. Имущество предприятия является его активом. И вследствие этого образуется равенство источников формирования капитала предприятия (пассив) и направлений его использования (актив).

Предприятие считается финансово независимым от внешних субъектов, если имеющийся собственный капитал превышает заемный. И чем больше данное соотношение, тем более финансово независимым считается предприятие.

Капитал предприятия направляется на формирование его имущества. Особо следует обратить внимание на оборотные активы, так как среди них есть элементы, которых у предприятия может не быть в данный конкретный момент времени. Это дебиторская задолженность предприятию. Так как существует опасность невозврата данных средств, то, по нашему мнению, данный элемент может усилить финансовую зависимость предприятия.

Чем выше дебиторская задолженность, тем более финансово зависимым становится предприятие. Это объясняется тем, что корректировка данной статьи будет происходить за счет средств, полученных предприятием за счет основной операционной деятельности, к которой относят, прежде всего, полученную чистую прибыль. Т.е. невозврат дебиторской задолженности повлечет за собой уменьшение нераспределенной прибыли, что приведет к уменьшению собственного капитала, вследствие чего произойдет ослабление финансовой независимости предприятия. Руководству предприятия необходимо минимизировать количество предприятий-дебиторов, что и приведет к уменьшению дебиторской задолженности.

Также следует обратить внимание на еще один элемент оборотных активов предприятия — производственные запасы, необоснованное количество которых может также привести к ослаблению финансовой независимости предприятия. На наш взгляд, количество запасов должно быть на период, который будет соответствовать операционному циклу предприятия.

Для определения необходимого уровня запасов следует определить продолжительность оборачиваемости запасов, используя себестоимость продукции. Рассчитанный коэффициент покажет, на какой период предприятие аккумулировало производственные запасы на своих складах. При достаточно большой величине данного показателя и с учетом того, что в составе затрат на производство продукции присутствуют «запасонеобразующие» элементы (заработная плата, амортизация), созданный запас может быть признан чрезмерным (при отсутствии проблем снабжения и прогнозов существенного роста стоимости запасов). Вследствие всего вышесказанного руководству предприятия необходимо контролировать сложившийся уровень запасов.

Данные две статьи являются наиболее значимыми в структуре оборотных активов предприятия, так как именно их стоимостные изменения могут в значительной мере оказывать влияние на финан-

совую независимость предприятия. Необоснованное увеличение данных статей может привести к усилению финансовой зависимости предприятия, что в итоге приведет к ухудшению финансового состояния предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ. — С-Пб.: Питер, 2005. — 432 с.
2. Васина А.А. Финансовая диагностика и оценка проектов. — С-Пб.: Питер, 2004. — 448 с.
3. Воробьев Ю.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. — Симферополь: Таврия, 2007. — 632 с.

ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Пилатова Т.Н., ст. препод., НАПКС

Правильная и рациональная организация учета затрат на производство строительно-монтажных работ (СМР) обеспечивается четкой системой документооборота и строгим порядком оформления операций по формированию себестоимости СМР в строительной организации.

Отражение в бухгалтерском учете расходов на строительство — монтажные работы осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, а также Инструкции по его применению, утвержденной приказом Министерства финансов Украины от 30 ноября 1999 года № 291 с использованием счетов 9 класса «Расходы деятельности» и счета 23 «Производство».

Синтетический учет расходов на выполнение СМР ведется на счете 23 «Производство». По дебету счета 23 отражаются прямые материальные, трудовые и прочие прямые расходы, а также производственные накладные расходы и потери от брака продукции (работ), по кредиту — суммы фактической производственной себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ, услуг.

На счете 23 «Производство» в строительных организациях непосредственно в Журнале — ордере 5 группируются расходы в соответствии с определенными объектами калькуляции.

Группировка статей производственной себестоимости СМР по статьям калькуляции согласно приказу об учетной политике может включать:

- прямые материальные расходы;
- прямые расходы на оплату труда;
- суммы отчислений на социальные мероприятия;
- эксплуатация строительных машин и механизмов;
- прочие прямые расходы;
- общепроизводственные расходы.

Фактические затраты товарно-материальных ценностей на выполнение СМР по объектам учета отражаются в учетных регистрах на основании акта приемки выполненных подрядных работ (форма № КБ-2а), справки о стоимости выполненных подрядных работ и расходах (форма № КБ-3) и материальных отчетов. Следует отметить, что отпуск сырья, материалов, деталей, конструкций, топлива в производство СМР на площадке строительства следует рассматривать не как отпуск в производство, а как перемещение материальных ценностей от одного подотчетного лица к другому.

Расчет начисления заработной платы работников в строительстве осуществляется исходя из количества отработанного времени (трудоемкости) на данном объекте и среднего разряда работников, занятых выполнением СМР.

Отчисления на социальные мероприятия включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по прямому признаку с кредита счета 65 «Расчеты по страхованию» и соответствующих субсчетов: 651 «По пенсионному обеспечению», 652 «По социальному страхованию», 653 «По страхованию на случай безработицы», 654 «По индивидуальному страхованию».

Расходы на содержание и эксплуатацию собственных и арендованных машин и механизмов в строительной организации отражаются на счете 23 «Производство» субсчет «Эксплуатация машин и механизмов» по их видам или группам и относятся на расходы по отдельным объектам калькуляции по прямому признаку на основании первичных документов. Расходы на оплату труда рабочих, занятых управлением и обслуживанием машин, отчислений в резерв на оплату отпусков, расходы на топливо, электроэнергию, а также вспомогательные эксплуатационные материалы, содержание рельсовых и безрельсовых путей, амортизационные отчисления, расходы на ремонт и арендная плата за машины относятся к производственной себестоимости содержания групп данных машин по прямому признаку.

Первичный учет работы машин и механизмов осуществляется с использованием следующих документов: сменный рапорт о работе строительных машин формы ЕБМ-1, путевой лист строительной