

2. Бризгалін А.В. Податкова оптимізація: принципи, методи, рекомендації, арбітражна політика /А.В. Бризгалін, В.Р. Берник, А.Н. Головкин. – Е.: Наука, 2002 – 630 с.

3. Оліховський В.Я. Теоретичні аспекти податкового планування / В.Я. Оліховський. – Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2012. – № 722. – С. 177-181.

4. Загородній А.Г. Податки та податкове планування підприємницької діяльності. Монографія / А.Г. Загородній, А.В. Єлісєєв. – Львів: Центр Бізнес-Сервісу, 2003 – 152 с.

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ПРОЦЕССА КОНТРОЛЯ НА АТП

Мовлянова Х., студентка

Научный руководитель: Бочарова Н. А., к. э. н, доцент

Харьковский национальный автомобильно-дорожный университет

Рассмотрим процесс проведения внутреннего финансового контроля на основе детального рассмотрения всех его процессов и подпроцессов.

1. Предварительный контроль.

Проводится до совершения финансовых операций и имеет важное значение для предупреждения финансовых нарушений. Он предусматривает оценку обоснованности финансовых программ и прогнозов для предотвращения неэкономного и неэффективного расходования средств:

— формирование финансового плана и бюджета предприятия: на основе информации о стратегии предприятия, его долгосрочных и краткосрочных планов, а также имеющихся материальных, технических, финансовых ресурсов составляется финансовый план на отчетный период;

— проверка правильности расчетов и соответствия их законодательству: проводится анализ соответствия финансовых планов реальному положению дел в предприятии и соответствие их существующему законодательству. При выявлении несоответствий финансовый план возвращается на предыдущую стадию для проведения корректировок;

— выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия: для реализации этого этапа необходимо иметь данные о клиентах предприятия, информацию о потенциальных клиентах,

стабильности постоянных клиентов и перспективности отрасли, данные о перспективах развития предприятия (например, о перспективах введения новых автобусных маршрутов), снижения уровня налогообложения. На основе этих данных можно сформировать резервы повышения эффективности деятельности предприятия;

— составление итогового плана: на основе предыдущих этапов процесса предварительного финансового контроля, проведения всех корректировок формируется итоговый финансовый план предприятия.

2. Текущий контроль.

Проводится на основе утвержденного финансового плана предприятия с целью контроля его реализации, разработки и проведения его корректировок в случае отклонений от плана:

— формирование приоритетных показателей контроля: для реализации качественного контроля необходимо выявить ключевые показатели для предприятия. На автотранспортном предприятии такими показателями являются расходы на ПММ, ремонт автомобилей, доход от перевозок (особенно маршрутных, ведь выявить нецелесообразные маршруты очень важно для их корректировки или замены), налоговые выплаты, амортизационные отчисления;

— мониторинг финансовых показателей: проводится для постоянного контроля над приоритетными показателями для оперативного выявления отклонений. При проведении мониторинга целесообразно использовать ЭВМ – это поможет сократить процесс получения и обработки данных;

— оперативные меры корректировки финансовых показателей: проводится специалистами финансовой службы АТП на основе получения данных о доходах и затратах по ключевым показателям. Использование гибкого бюджета для определения реального влияния отклонений поможет определить наиболее важные отклонения. К тому же оценка отклонений должна проводиться как в стоимостных, так и в относительных показателях;

— контроль выполнения разработанных мероприятий: должен проводиться финансовой службой АТП для реализации корректирующих мер финансовых планов предприятия. При этом необходимо оперативно контролировать их реализацию с помощью получения отчетности по внедрению корректирующих мероприятий.

3. Заключительный финансовый контроль.

Проводится по итогам отчетного периода для оценки выполнения финансового плана. На основе этой оценки и стратегии развития предприятия формируется комплекс мероприятий, направленных на усовершенствование финансовой политики предприятия:

— сопоставление плановой отчетности и плановых показателей: после завершения отчетного периода необходимо сравнить общие итоги по доходам и расходам, а также все их составляющие, с плановыми показателями, выявить их отклонения в стоимостных и относительных измерителях;

— анализ отклонений финансовых результатов предприятия: на основе выявленных отклонений необходимо выявить ключевые показатели, которые наиболее сильно повлияли на итоговый результат. Для этого целесообразно использовать факторный анализ. Например, анализ изменения доходов предприятия может быть представлен как:

$$D_{\text{пер}}^{\text{пл}} = t_{\text{дог}} * Q^{\text{пл}}, \quad (1)$$

где $t_{\text{дог}}$ – договорной тариф за перевозку 1 т груза, грн.;

$Q^{\text{пл}}$ – плановый объем перевозок, т.

Изменения за счет тарифа и объемов перевозок рассчитываются следующим образом:

$$\Delta D_t = (t_{\text{дог}}^{\text{отч}} - t_{\text{дог}}^{\text{пл}}) \cdot Q^{\text{пл}}, \text{ грн}; \quad (2)$$

$$\Delta D_Q = t_{\text{дог}}^{\text{отч}} \cdot (Q^{\text{отч}} - Q^{\text{пл}}), \text{ грн}. \quad (3)$$

где $t_{\text{дог}}^{\text{отч}}$ – договорной тариф за перевозку 1 т груза за отчетный период, грн;

$t_{\text{дог}}^{\text{пл}}$ – договорной тариф за перевозку 1 т груза за плановый период, грн;

$Q^{\text{отч}}$ – отчетный объем перевозок, т;

$Q^{\text{пл}}$ – плановый объем перевозок, т.

Но для полного анализа причин отклонений следует также аналогичным способом определить причины отклонений объемов перевозок грузов. Только так можно полностью выявить причины отклонений.

Разработка корректирующих мер улучшения финансового состояния предприятия: для того, чтобы реально оценить возможные пути повышения финансовой эффективности предприятия необходимо брать за основу не только данные отчетного периода, но и данные предыдущих нескольких лет. Оценке подвергаются данные о прибыли предприятия. С помощью этих данных необходимо рассчитать возможную прибыль на следующий год и тенденцию изменения прибыли за последние годы.

Для прогноза прибыли на следующий год можно использовать индикативный метод. При этом берутся данные прибыли за последние 5 лет. Далее строится таблица для выполнения расчетов:

Таблица 1 – Данные для расчета тенденции изменения прибыли на предприятии

Год (X)	Прибыль, грн (Y)	X ²	X·Y
1	Y ₁	X ²	X·Y
...
5	Y ₅	X ²	X·Y
∑ X	∑ Y	∑ X ²	∑ (X·Y)

Прогноз на следующий год делается с помощью решения следующей системы уравнений и функции прибыли:

$$\begin{cases} a_0 \cdot \sum x + a_1 \cdot \sum x^2 = \sum (x \cdot Y) \\ n \cdot a_0 + a_1 \cdot \sum x = \sum Y \end{cases} \quad (4)$$

x – годы анализируемого периода.

$$Y_x = a_0 + a_1 \cdot x \quad (5)$$

где Y_x - функция прибыли;

a_0, a_1 - свободные члены уравнения.

В результате решения функции прибыли находится прибыль на следующий год и построить график тенденции изменения прибыли. На основе этих данных можно сделать вывод о функционировании предприятия и сформировать цели на следующий период.

Литература.

1. Хан Д. "ПиК: Планирование и контроль: концепция контроллинга" перевод с немецкого / Д. Хан. - М.: Финансы и статистика 1997. – 768 с.

2. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения / В.В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом. – 2002. – № 4. – С. 38-50.

3. Лытнева Н. А. Бухгалтерский учёт: Учебник. / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2006. – 496 с.

4. Ареф'єва О. В. Фінансовий менеджмент. / О.В. Ареф'єва. — К.: Видавництво Європейського ун-ту, 2006. — 94 с.

5. Дрозд І. К. Контроль економічних систем: Монографія. / Д.І. Дрозд. – К.: ІМЄКС, 2006. – 126 с.

ПОРТФЕЛЬНІ МОДЕЛІ ПОЗИЦІОНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

Обченко К. Е., студент

Науковий керівник: Касатонова І. А., к. е. н., доцент

Харківський національний автомобільно-дорожній університет

Портфельні моделі визначають майбутній та теперішній стан підприємства з точки зору привабливості ринку та здібності підприємства конкурувати всередині нього. До портфельного аналізу можливо віднести питання позиціонування підприємства в теперішньому часі для встановлення різниці з його бажаним станом в майбутньому для розгляду того, що потрібно робити і у якій послідовності.

Історично первинною, класичною моделлю стратегічного позиціонування прийнято вважати так названу модель «ріст – частка», яка більш відома як модель Бостонської консалтингової групи (БКГ). Засновником цієї компанії був Брюс Д. Хендерсон. Ця модель уявляє з себе «своєрідне відображення позицій конкретного виду бізнесу в стратегічному просторі, що визначається двома координатними осями, одна з яких використовується для вимірювання темпів зростання галузі (ринку відповідного продукту), а інша – для вимірювання відносної частки продукції суб'єкта господарювання на ринку» [1].

Основна увага в моделі БКГ сконцентрована на потоку грошей підприємства, які направляються у ті бізнес-одиниці, які потребують інвестування перш за все. Вважається, що рівень грошового потоку знаходиться у функціональній залежності від темпів росту ринку та