

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ БАЛАНС КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

Д.Д. Дагиль, 4 курс

Научный руководитель – Т.А. Бучик, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

В современных условиях хозяйствования появляется большая потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для изучения и оценки финансового положения организации. Одним из источников такой информации является бухгалтерский баланс.

Однако бухгалтерский баланс пока недостаточно полно обеспечивает пользователей информацией для объективной оценки финансового состояния, что обуславливает необходимость его реформирования[1, с.18].

В целях совершенствования бухгалтерского баланса, автор рекомендует разработать форму управленческого бухгалтерского баланса.

Управленческий баланс является производной моделью от стандартного бухгалтерского баланса. Его функции сводятся к установлению объективной картины состояния имущества организации, ее обязательств и капитала, наглядному представлению руководителю получаемых соотношений. Выполненные расчеты информируют о диспропорциях баланса, которые могут привести к отрицательным изменениям в деятельности организации. В любом случае предназначение трансформации достаточно очевидно – представить баланс в форме, более пригодной для принятия управленческих решений и реальной с позиции оценки.

Необходимо обратить внимание на то, что методика формирования управленческого баланса должна включать в себя два аспекта: объединение и(или) разложение статей баланса исходя из целей управленческой политики предприятия.

Методика формирования управленческого баланса должна включать в себя два аспекта: объединение и(или) разложение статей баланса исходя из целей управленческой политики предприятия. Форма должна быть удобной и читаемой руководителем и менеджерами и соответствовать специфическим особенностям деятельности организации[2, с.68].

Преобразование и структурирование содержания управленческого баланса в соответствии с информационными потребностями руководства позволяет обеспечить прозрачность отчетных данных. Наиболее эффективным способом преобразования структуры баланса для принятия управленческих решений является раскрытие информации об активах, что позволит более объективно оценить эффективность деятельности организации с целью принятия экономических решений, а также ее имущественное и финансовое состояние.

В таблице приведено сравнение активов бухгалтерского баланса (форма №1) и управленческого баланса.

Таким образом, исходя из таблицы, можно сделать вывод о том, что разработанный управленческий баланс построен на основе рабочего плана счетов организации и дает информацию о соотношении собственных оборотных и заёмных средств. Он наглядно демонстрирует наиболее значимые для управления показатели деятельности, позволяет своевременно информировать руководство о соотношениях, диспропорциях балансовых показателей ведущих к ухудшению ликвидности, платёжеспособности, финансовой независимости предприятия.

В управленческом балансе при необходимости возможна корректировка статей "Основные средства" и "Нематериальные активы"; расшифровка статей "Долгосрочная дебиторская задолженность" и "Краткосрочная дебиторская задолженность", где могут быть представлены показатели о состоянии расчетов с отдельными дебиторами и кредиторами. Наличие этой информации позволит организовать оперативный контроль над расчетами и избежать появления просроченной задолженности.

Таблица – Статьи активов бухгалтерского и управленческого баланса

Бухгалтерский баланс	Управленческий баланс
Активы	Активы
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ
Основные средства	Основные средства
	В том числе: первоначальная стоимость
	сумма амортизации
Нематериальные активы	Нематериальные активы
	В том числе: первоначальная стоимость
	сумма амортизации
Доходные вложения в материальные активы	Доходные вложения в материальные активы
В том числе: инвестиционная недвижимость	В том числе: инвестиционная недвижимость
предметы финансовой аренды(лизинга)	предметы финансовой аренды(лизинга)
прочие доходные вложения в материальные активы	прочие доходные вложения в материальные активы
Вложения в долгосрочные активы	Вложения в долгосрочные активы
Долгосрочные финансовые активы	Долгосрочные финансовые активы
Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые активы
Долгосрочная дебиторская задолженность	Долгосрочная дебиторская задолженность
	В том числе: поставщиков и подрядчиков
	покупателей и заказчиков
	авансы выданные
Прочие долгосрочные активы	Прочие долгосрочные активы
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ
Запасы	Запасы
В том числе: материалы	В том числе: материалы
животные на выращивании и откорме	животные на выращивании и откорме
незавершенное производство	незавершенное производство
готовая продукция и товары	готовая продукция и товары
товары отгруженные	товары отгруженные
прочие запасы	прочие запасы
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	Долгосрочные активы, предназначенные для реализации
Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам
Краткосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность
	В том числе: поставщиков и подрядчиков
	покупателей и заказчиков
	подотчетных лиц
	авансы выданные
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Денежные средства и эквиваленты денежных средств
	В том числе: денежные средства в белорусских рублях
	денежные средства в иностранной валюте
Прочие краткосрочные активы	Прочие краткосрочные активы

Примечание – Источник: собственная разработка

В целом управленческий баланс выступает важным источником информации при осуществлении оценочной деятельности и оперативного управления. На основе данных, отраженных в нем можно сделать вывод о реальной величине активов на момент принятия экономических решений. Методика составления управленческого баланса, его содержание и периодичность представления зависит от информационных потребностей внутренних пользователей, от целей и задач менеджмента в организации.

Достаточность информации и расшифровка отчетных данных в управленческом балансе позволяет сэкономить время управляющего и сконцентрировать его внимание на приоритетных направлениях в решении проблем развития предприятия. По представленному управленческому балансу при необходимости могут быть рассчитаны уточненные коэффициенты, характеризующие финансовое положение организации.

Таким образом, предложенный способ агрегирования управленческого баланса стремится, в первую очередь, к удобству представления данных бухгалтерского баланса и упрощению расчетов аналитических коэффициентов. Принцип разложения статей, применяемый в данном управленческом балансе, позволяет уточнить показатели результативности деятельности предприятия.

Список использованных источников

1. Бреславцева Н.А. Управленческая отчетность: классификация, идентификация и императивы / Н.А. Бреславцева. – М.: Феникс, 2014. – 269 с.
2. Шеремет А.Д. Управленческий учет / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 429 с.