

УЧЕТНО–АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ МЕТОДОВ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ

Султанова Карина Валерьевна, ассистент,
Полесский государственный университет

Аннотация: правильно выстроенный управленческий учет денежных потоков – основа для принятия рациональных управленческих решений и путь к повышению устойчивости и адаптивности коммерческой организации к внешним факторам макросреды, достижение ею финансового благополучия.

Ключевые слова: учетно–аналитическая система, денежные потоки, управленческий учет, прогнозный анализ, информационное обеспечение, управленческие решения.

Хозяйственная деятельность направлена на осуществление производства, распределения, обмена и потребления материальных благ. Для управления этой деятельностью необходимо определять ее цели и планировать пути их достижения, получать сведения о ходе и результатах хозяйственной деятельности, принимать решения о регулировании выявленных отклонений, контролировать выполнение решений и планов, выполнять другие необходимые действия.

Качество управления во многом зависит от совершенства работы с информацией и требует четкой организации таких процессов, как ее сбор, анализ и обработка. Однако чтобы отбирать только необходимую информацию для управления, компания должна уметь определять важность или второстепенность обрабатываемой информации. Ключевыми также считаются процессы упорядочения коммуникаций и обмена информацией в рамках компании. [2, с. 18]

Составной частью информационного обеспечения выступает, по моему мнению, учетно – аналитическое обеспечение. Система бухгалтерского учета объединяет учетные и аналитические операции в один процесс. При этом совершенствуются как общая методология, так и нормативные положения учета и анализа для рационального использования в единой учетно –аналитической системе. Непрерывность этого процесса и использование его результатов в организации необходимы при принятии управленческих решений руководством предприятия.

По моему мнению, под учетно –аналитической системой управления нужно понимать систему, включающую учетную, аналитическую и контрольные подсистемы, базирующуюся на учетной и внеучетной информации, позволяющую обеспечить необходимой информацией не только текущее, оперативное, но и стратегическое управление коммерческой организацией. Базовой основой,

несомненно, является учетная подсистема, так как именно в ней формируется и обрабатывается информация, используемая для анализа и контроля. Аналитическая и контрольная подсистемы учетно–аналитической системы выполняют особую роль при обработке учетной информации с целью оценки ее полноты, достоверности, своевременности, в целях последующего анализа для выявления узких мест, а также скрытых резервов. Органическое единство и взаимосвязь всех составляющих подсистем учетно –аналитической системы предприятия позволяют, с одной стороны, принимать необходимые тактические решения в оперативном режиме, а с другой – разрабатывать и корректировать стратегии развития организации на долгосрочную перспективу.

Концептуальная модель учетно –аналитического обеспечения денежных потоков представляет собой модель, состоящую из взаимосвязанных учетно –аналитических процедур, используемых для обеспечения аппарата управления предприятия необходимой информацией.

Данная модель призвана структурировать учетно –аналитическую систему денежных потоков организации для достижения основных целей и задач учетно –аналитического обеспечения, в соответствии с установленными принципами.

Это последовательность алгоритмов комплексного сбора и анализа информации о денежных потоках в организациях, характеризующих деятельность организации по всем направлениям, а также алгоритм определения денежных потоков на основе их оптимизации.

Методика формирования учетно –аналитического обеспечения управления денежными потоками предполагает формирование учетно –аналитического обеспечения стратегического, финансового и управленческого учета для повышения количества и качества информации и эффективности ее использования. [4, с. 99]

Учетно –аналитическая система управления денежными потоками организации необходима для обеспечения аппарата управления информацией, позволяющей:

- Осуществить контроль за денежными потоками предприятия и эффективностью их использования.
- Управлять структурой денежных потоков.
- Оценивать изменения в чистых активах предприятия, его финансовой структуре, включая ликвидность и платежеспособность, а также его способность воздействовать на величину и сроки потоков денежных средств с целью адаптации к меняющимся обстоятельствам и возможностям.
- Разрабатывать модели оценки и сравнения приведенной стоимости денежных потоков различными методами.
- Улучшать и облегчать сопоставимость отчетов об операционных показателях предприятия.
- Осуществлять контроль за выполнением стратегического плана использования денежных средств предприятием, оперативно выявлять причины отклонений и определять варианты их устранения.
- Предотвращать возможные финансовые риски.

Учетно–аналитическая система управления денежными потоками выступает поставщиком информации для обеспечения принятия аппаратом управления обоснованных решений в части эффективного развития предприятия. Потому, когда мы говорим об учетной системе, то имеет в виду систему управленческого учета денежных потоков организации.

Целью учетно–аналитического обеспечения денежных потоков организаций является обеспечение аппарата управления своевременной, достоверной, достаточной и точной информацией, отображающей величину совокупного денежного потока, эффективность его использования, возможные варианты оптимизации денежных потоков и позволяющей обоснованно принимать управленческие решения.

Постановка цели позволила определить основные задачи учетно –аналитического обеспечения денежных потоков:

1. Формирование информационной базы, всесторонне характеризующей составные элементы денежных потоков и факторов, которые на них влияют.
2. Обобщение и систематизация информации, а также определение основных пользователей и источников информации о денежных потоках.
3. Выделение основных аналитических показателей денежных потоков в деятельности организаций и объединение их в определенную систему.
4. Применение рассмотренных показателей в анализе денежных потоков организации.

5. Планирование денежных потоков предприятий и состава прогнозного отчета о денежных потоках в организациях.

Прогнозирование и составление прогнозного отчета о денежных потоках позволяет:

- Получить представление о совокупной потребности в денежных средствах
- Принимать решения о рациональном использовании ресурсов
- Анализировать значительные отклонения по статьям бюджета и анализировать их влияние на финансовые показатели организации
- Определять потребность в объемах и сроках привлечения заемных средств
- Наблюдать за изменением величины денежного потока, который должен находиться на уровне, достаточном для погашения обязательств по мере необходимости. [3, с. 61]

6. Оценка эффективности, рациональности и качества деятельности организации на основе прогнозного анализа денежных потоков.

Для надлежащего решения задач информация, формируемая в учетно –аналитической системе денежных потоков организации, должна отвечать требованиям полноты, целесообразности, рентабельности, объективности, адресности, краткости, точности, оперативности, сопоставимости, своевременности, достоверности. [1, с. 107]

Перечисленные пути развития методологии экономического анализа денежных потоков в организациях с целью оценки эффективности деятельности далеко не исчерпывают все аспекты ее эволюции в соответствии с потребностями становления эффективной рыночной экономики нашей страны. Поэтому и задачи анализа постоянно должны обновляться, обеспечивая ее прогрессивное развитие и переход на новый качественный уровень. При этом очевидность междисциплинарных интегрированных подходов к решению целого ряда аналитических задач не может рассматриваться как аргумент в пользу отрицания экономического анализа денежных потоков как важнейшего научного направления.

Список использованных источников:

1. Богатая, И. Н. Методические подходы к организации стратегического управленческого учета в организациях потребительской кооперации / И. Н. Богатая, И. А. Харченко // Учет и статистика. – 2007. – № 1. – С. 106 –111.

2. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: объекты, методы, задачи / М.А. Вахрушина // Современный бухгалтер. – 2004. – № 11. – С. 18–19.

3. Макарова, В.И., Явкина, М.Г. Прогнозирование денежных потоков как инструмент управления денежными средствами / В.И. Макарова, М.Г. Явкина // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. – 2010. – №1. – С. 60 –62.

4. Хахонова, Н. Н. Концептуальные подходы к построению управленческого учета денежных потоков / Н. Н. Хахонова // Вестник Ростовского государственного экономического университета "РИНХ". – 2007. – № 2. – С. 99 –108.