

ОБЕСПЕЧЕНИЕ МЕТОДОВ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ

Н.В. Мальцевич

Белорусский государственный экономический университет
г. Минск, Беларусь

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.

Информационная система – взаимосвязанная совокупность средств, методов и персонала, используемых для хранения, обработки и выдачи информации в интересах достижения поставленной цели.

Круг задач, решаемых информационной системой, достаточно широк:

- включение в единое информационное пространство большого числа территориально удаленных друг от друга подразделений предприятия;
- передача информации по различным каналам связи;
- поддержка деятельности всех структурных подразделений предприятия;
- автоматизация всех технологических и бизнес-процессов, в том числе снабжения, производства, сбыта, логистики, управления кадрами, расчетов с контрагентами и др.;
- планирование деятельности и анализ ее результатов;
- обеспечение необходимого уровня безопасности и защиты данных и функций распределения прав доступа.

По своей сути информационная система предприятия представляет собой открытую систему, образуемую множеством взаимосвязанных информационных элементов, которые обеспечивают получение, обработку, хранение и передачу необходимой информации в целях эффективного функционирования предприятия. В экономической литературе в качестве информационных элементов, как правило, рассматриваются сотрудники предприятия, информационные ресурсы, компьютерные системы различных классов, средства и системы сбора, обработки, хранения, передачи и представления информации, участвующие в информационном процессе или обеспечивающие информационный процесс [1].

Среди многообразия составляющих информационного обеспечения выделим следующие:

- информационное обеспечение как система представляет собой органически взаимосвязанную совокупность элементов, взаимодействие которых организовано определенным образом в единую технологию, реализующую правила и методологические принципы эффективного преобразования информации в соответствии с потребностями управления;
- информационное обеспечение – это сведения, знания, предоставляемые потребителю в ходе работ по удовлетворению его информационных потребностей, и соответствующим образом обработанная информация;
- информационное обеспечение является одной из важнейших составляющих современных автоматизированных информационных систем, а также процесс предоставления информации отдельным лицам или группам-пользователям информационных систем в соответствии с их информационными потребностями.

Система информационного обеспечения – это совокупность реализованных решений по объему, размещению и формам организации информации. Система информационного обеспечения включает опера-

тивную, плановую, учетную, отчетную, нормативно-справочную информацию, классификаторы технико-экономической информации, системы документации (унифицированные и специальные).

Составной частью информационного обеспечения выступает 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.

Учетно-аналитическая система включает в себя следующие элементы:

- специальную методику (технология) системных записей, объективно отражающих свершившиеся факты хозяйственной жизни предприятия, которая позволяет объединить их в единую модель: учет – анализ – аудит;

- аналитические показатели;
- аудиторские доказательства.

Учетно-аналитическая система предприятия состоит из четырех взаимосвязанных подсистем: информационной, учетной, аналитической и аудиторской. Базовой в учетно-аналитической системе является учетная подсистема, так как именно на основе ее информации строится анализ деятельности предприятия и аудит. Учетная подсистема обеспечивает постоянное формирование, накопление, классификацию и обобщение необходимой информации.

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 [2].

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

- осуществлять 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 имеем 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 компоненты денежных потоков и факторов, на них влияющих.
2. Обобщение и систематизация информации о денежных потоках организации и определение основных пользователей и источников информации о денежных потоках.
3. Выделение основных аналитических показателей денежных потоков организаций и объединение их в систему.
4. Применение рассмотренных показателей при проведении анализа денежных потоков организации.

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

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.

6. Оценка эффективности 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 [3].

На основе исследования концептуальных подходов к определению сущности, содержания и классификации денежных потоков, предлагается концептуальная модель учетно-аналитического обеспечения денежных потоков для организаций Республики Беларусь.

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.



Рисунок – Развитие концептуальной модели учетно-аналитического обеспечения денежных потоков организаций

Литература

1. *Артеменко, В.Т.* Финансовый анализ : учеб. пособие / В.Т. Артеменко, М.В. Беллендир. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Дело и Сервис; Новосибирск : ИД «Сибирское соглашение», 2009.
2. *Любушин, И.* Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учеб. пособие для вузов / И. Любушин [и др.]. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
3. *Шимоханская, Т.В.* Методы достижения состояния устойчивого развития предприятий в условиях кризиса / Т.В. Шимоханская // Сборник научных трудов по материалам межрегиональных научно-практических конференции и научных сессий Сибирской академии финансов и банковского дела. – Новосибирск. – 2009.