

УДК 657.1
ББК 65.052.231.23

Карчукова Анна Ивановна,
ст. преподаватель кафедры экономики и аудита
Российского университета кооперации,
Волгоградского кооперативного института (филиал),
г. Волгоград,
e-mail: kai_04@mail.ru

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

MANAGEMENT ACCOUNTING OF THE FLOWS OF FUNDS

В статье раскрывается роль управленческого учета денежных потоков в управлении организацией. Управление денежными потоками является важным финансовым рычагом обеспечения ускорения оборота капитала предприятия. Рациональное формирование денежных потоков способствует ритмичности операционного цикла организации и обеспечивает рост объемов производства и реализации продукции. Информация о движении денежных потоков в управленческом учете позволит руководителю контролировать и регулировать прямые и косвенные денежные потоки, определять структуру использования денежных средств.

The article reveals the role of the management accounting of the flows of funds in the company management. Management of the flows of funds is an important financial tool for acceleration of a company capital turnover. Rational formation of the flows of funds contributes to the balance of an operational cycle of the company and provides for the growth of the output volumes and products sales. The information on the movement of the flows of funds in the management accounting will allow the head to monitor and control the direct and indirect flows of funds, to determine the structure of financial resources use.

Ключевые слова: управленческий учет, денежные потоки, центры ответственности, центры затрат, центры доходов, центры прибыли, центры инвестиций, прямые денежные потоки, косвенные денежные потоки, структура использования денежных средств.

Keywords: management accounting, flows of funds, responsibility accounting, centers of expenses, centers of revenues, centers of income, centers of investments, direct money streams, indirect money streams, structure of funds application.

В настоящее время управленческий учет имеет важное значение в управлении организацией и является необходимым инструментом, позволяющим повысить качество и оперативность принимаемых управленческих решений, эффективно контролировать риски финансово-хозяйственной деятельности, максимизировать финансовый результат. Главная цель управленческого учета – оказание информационной помощи управляющим в принятии оперативных управленческих решений.

В России определение управленческий учет имеет множество неоднозначных трактовок, среди которых нет единого мнения экономистов о сущности, роли и его назначении (табл.).

Таблица

Мнения отечественных и зарубежных авторов о сущности и роли управленческого учета

№ п/п	Автор	Определение понятия управленческого учета
1	Б. Нидлз и др.	Считают, что управленческий учет охватывает все виды учетной информации, которая измеряется, обрабатывается и передается для внутреннего пользования руководству. Управленческий учет расширяет финансовый учет и применяется прежде всего при внутренних операциях фирмы ¹ .
2	И. А. Аврова	Управленческий учет охватывает те виды информации, которые необходимы для управления в пределах предприятия ² .
3	Л. С. Васильева, Д. И. Ряховский, М. В. Петровская	Комплексная система учета, планирования, контроля, анализа информации о доходах, расходах и результатах хозяйственной деятельности организации в необходимых аналитических разрезах, необходимой для оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности организации в краткосрочной и долгосрочной перспективах ³ .
4	О. Д. Каверина	Информационная система, обеспечивающая сбор, измерение, систематизацию, анализ и передачу данных, необходимых для управления подразделениями предприятий и систематических или проблемных, оперативных, тактических и стратегических управленческих решений ⁴ .

¹ Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета: пер. с англ. / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл; под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1993.

² Аврова, И. А. Управленческий учет / И. А. Аврова. – М.: Бератор-Пресс, 2003.

³ Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Л. С. Васильева, Д. И. Ряховский, М. В. Петровская. – М.: Эксмо, 2007.

⁴ Каверина, О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О. Д. Каверина. – М.: Финансы и статистика, 2003.

№ п/п	Автор	Определение понятия управленческого учета
5	Ч. Т. Хонгрэн, Дж. Фостер	Определяют управленческий учет как идентификацию, измерение, сбор, систематизацию, анализ, разложение, интерпретацию и передачу информации, необходимой для управления какими-либо объектами ⁵ .
6	М. А. Вахрушина	Управленческий учет определяет как самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, обеспечивающее информационную поддержку системы управления предпринимательской деятельностью ⁶ .
7	А. Д. Шеремет	Подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственного управления и контроля над деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций ⁷ .

Анализ научных трудов зарубежных и отечественных авторов показал, что предметом бухгалтерского управленческого учета является планирование, анализ, учет и контроль производственной деятельности организации и ее структурных подразделений (сегментов бизнеса), называемых центрами ответственности. Данный подход к обоснованию предмета управленческого учета вызывает ряд вопросов по организации учета не только производственных затрат, но и денежных потоков сегментов предприятия, следовательно, можно сделать вывод, что управление денежными потоками хозяйствующего сегмента является важной составляющей общей системы управления его финансово-хозяйственной деятельностью.

Современная организационная структура хозяйствующего субъекта может рассматриваться как совокупность различных центров ответственности, которые связаны линиями ответственности. В результате чего по ним происходит движение информации, в соответствии с которой принимаются решения на различных уровнях управления.

В центре затрат ответственность руководителя ограничена, он несет минимальную ответственность за полученные результаты и отвечает лишь за произведенные затраты.

Издержки, которые учитываются и планируются для центра затрат, являются прямыми, что позволяет руководителю осуществлять эффективный контроль за их целесообразностью и формированием.

Отсюда можно сделать вывод, что данный подход к выделению центров затрат позволит руководителю организовать управленческий учет основных направлений оттока денежных средств данного сегмента, что позволит равномерно планировать предполагаемые оттоки при составлении бюджета денежных средств по центрам затрат и по хозяйственному субъекту в целом.

Центр доходов – это центры ответственности, в которых руководители отвечают за получение доходов, но не несут ответственности за издержки.

По мнению автора, для центров доходов наиболее важно выделить в качестве одного из основных пока-

зателей оценки эффективности функционирования возможность капитализировать денежные притоки. Данный подход позволит более достоверно планировать ожидаемые денежные поступления и использовать полученные данные при разработке бюджета денежных средств, как в разрезе центров доходов, так и по экономическому субъекту в целом.

Центр прибыли – это центр, руководитель которого отвечает за максимизацию прибыли (обладает полномочиями принимать решения, влияющие на прибыль путем как снижения затрат, так и увеличения доходов).

При выделении в структуре хозяйствующего субъекта центров прибыли возникает возможность разработки бюджета движения денежных средств в разрезе притоков и оттоков по конкретному подразделению. Это даст возможность наряду с показателем прибыльности использовать и показатель обеспеченности собственными денежными средствами, который позволяет оценить уровень самофинансирования данного подразделения.

Центр инвестиций – центр ответственности, в котором руководитель отвечает за доходы и затраты центра, а также за уровень и эффективность использования инвестиций.

Осуществление инвестирования денежных средств данного подразделения обеспечивается и бюджетом движения денежных средств, и планом капитальных вложений. Соответствие данных бюджетов друг другу является залогом сохранения финансовой устойчивости как данного подразделения, так и хозяйствующего субъекта в целом.

Следовательно, можно сделать вывод, что именно от построения организационной структуры хозяйствующего субъекта (деление организации на центры ответственности и их ранжирование) зависит организация бухгалтерского управленческого учета денежных потоков. Организационная структура фирмы предполагает деление предприятия на отдельные подразделения и службы (центры ответственности) в целях распределения между ними функций по решению задач, поставленных администрацией в ходе производственной деятельности для достижения конечных результатов.

В рамках системы управленческого учета понятие центра ответственности заключается в том, что это бухгалтерская система, обеспечивающая отражение, накопление и анализ предоставляемой информации о затратах

⁵ Хонгрэн, Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. / Ч. Т. Хонгрэн, Дж. Фостер; под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995.

⁶ Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / М. А. Вахрушина. – 6-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2007.

⁷ Управленческий учет: учеб. пособие / под ред. А. Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

и конечных результатах. Позволяет оценивать и контролировать деятельность менеджеров и структурных подразделений.

Учет по центрам ответственности базируется на следующих основных принципах:

– определение контролируемых затрат и поступлений при условии, что руководитель подразделения сможет контролировать их, оказывать на них влияние;

– введение реквизитов руководителя, отвечающего за конкретные статьи затрат;

– формирование руководителем центра ответственности бюджета (смет) на определенный период, чтобы на основании этой информации принимать соответствующие управленческие решения.

Благодаря учету по центрам ответственности возможно создание эффективной системы материального стимулирования на предприятии, которая позволит сопоставлять и оценивать вклад различных сегментов организации в формирование конечных финансовых результатов предприятия.

Информация о движении денежных потоков в управленческом учете позволит руководителю контролировать и регулировать прямые и косвенные денежные потоки, определять структуру использования денежных средств.

Рациональное формирование денежных потоков способствует ритмичности операционного цикла организации и обеспечивает рост объемов производства и реализации продукции.

Управление денежными потоками обеспечивает ускорение оборота капитала хозяйствующего субъекта. Данное обстоятельство происходит: за счет сокращения длительности производственного и финансового циклов, которое достигается в результативном управлении денежными потоками; за счет снижения потребности в капитале, необходимом для хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Ускоряя за счет эффективного управления денежными потоками оборот капитала, хозяйствующий субъект обеспечивает рост суммы капитализируемой во времени прибыли. Поэтому эффективность работы предприятия в значительной степени зависит от организации системы управления денежными потоками.

Кроме того, система управления денежными потоками необходима для выполнения как стратегических, так и краткосрочных планов предприятия, сохранения платежеспособности и финансовой устойчивости, более рационального использования его активов и источников финансирования, а также минимизации затрат на финансирование хозяйственной деятельности.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Аврова, И. А. Управленческий учет / И. А. Аврова. – М.: Бератор-Пресс, 2003. – 176 с.
2. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / М. А. Вахрушина. – 6-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2007. – 570 с.
3. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Л. С. Васильева, Д. И. Ряховский, М. В. Петровская. – М.: Эксмо, 2007. – 368 с.
4. Каверина, О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О. Д. Каверина. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 352 с.
5. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета: пер. с англ. / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл; под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 496 с.
6. Управленческий учет: учеб. пособие / под ред. А. Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. – 512 с.
7. Хогрен, Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. / Ч. Т. Хогрен, Дж. Фостер; под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 416 с.

REFERENCES:

1. Avrova, I. A. The administrative accounting / I. A. Avrova. – M.: Berator-press, 2003. – 176 p.
2. The accounting administrative record-keeping: textbook / M. A. Vahrushina. – 6 edition, revised. – M.: Omega-L, 2007. – 570 p.
3. The accounting administrative record-keeping: textbook / L. S. Vasileva, D. I. Rjahovsky, M. V. Petrovsky. – M.: Eksmo, 2007. – 368 p.
4. Kaverina, O. D. The administrative accounting: systems, methods, procedures / O. D. Kaverina. – M.: Finance and statistics, 2003. – 352 p.
5. Needles, B. Principles of accounting: translation from English / B. Needles, H. Anderson, D. Coldwell; under the editorship of Ja. V. Sokolova. – M.: Finance and statistics, 1993. – 496 p.
6. The administrative account: textbook / under the editorship of A. D. Sheremet. – 2 edition, revised. – M.: ID FBK-PRESS, 2001. – 512 p.
7. Hogren, Ch. T. Record-keeping: administrative aspect: translation from English / Ch. T. Hogren, J. Foster; under the editorship of Ja. V. Sokolova. – M.: Finance and statistics, 1995. – 416 p.