

имеющих разные интересы и возможности доступа к ней. Трансформация данных бухгалтерского учета в интересах ее пользователей обусловила функционирование отдельных информационных подсистем: управленческий учет, финансовый учет, актуарный учет, налоговый учет.

Каждая из подсистем бухгалтерского учета имеет свой комплексный состав задач и информации, предназначенных для реализации определенных функций управления. Налоговый учет ведется параллельно с финансовым учетом и необходим для учета объектов налогообложения. Финансовый и управленческий учет необходим для получения информации о финансовом положении организации и принятия эффективных управленческих решений.

Конкуренция на рынке товаров, услуг и капитала обуславливает объективную необходимость развития и совершенствования информационной системы управления коммерческой организацией, нацеленной на удовлетворение запросов инвесторов, привлечение внешних и внутренних финансовых ресурсов, необходимых для реализации перспективных инвестиционных проектов. Ориентация системы управления коммерческой организацией на решение поставленной цели обусловила объективную необходимость особого вида учетно-аналитической информации, позволяющей рассчитать прирост стоимости имущества и окупаемости инвестиций, а также проводить актуарный анализ его изменения и прогнозировать окупаемость инвестиций на основе потенциальных денежных потоков.

Данные актуарного учета и отчетности, показывающие финансовое будущее организации, ее имущественное положение, потенциальные доходы и возможные расходы, сумму долгосрочных и краткосрочных обязательств, по нашему мнению, будут востребованы в ближайшие годы. Стремление инвесторов иметь учетную информацию не только о прошлом, текущем, но и будущем финансовом состоянии коммерческих организаций становится доминирующим фактором, определяющим инвестиционный климат страны. Руководителям коммерческих организаций такая информация необходима для разработки и корректировки стратегии и тактики управления активами, инвесторам — для снижения инвестиционных рисков.

В коммерческой организации взаимосвязь между представленными подсистемами бухгалтерского учета способствует формированию более полной и достоверной информации для заинтересованных пользователей с учетом их интересов, принимающих управленческие и экономические решения.

Литература

1. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсен, Д. Колдуэлл ; под ред. Я.В. Соколова. М. : Финансы и статистика, 2004. — 496 с.
2. Шигаев, А.И. Актуарный учет и использование его данных для управления / А.И. Шигаев; под ред. В.Б. Ивашкевича. — М. : Магистр : ИНВРА-М, 2015. — 224 с.

Преимущества управленческого учета и технология его внедрения

А.В. Змиевский,

*УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»,
г. Гомель, Беларусь,
anzmiew@mail.ru*

В Республике Беларусь большинство руководителей понимает, что для эффективного функционирования в современных условиях необходимо в совокупности использовать все функции управления: принятие решения, организация, учет и анализ деятельности. Связующим звеном между ними выступает информация управленческого учета [1].

«Управленческий учет — это идентификация, измерение, сбор, систематизация, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами» [2, с. 8].

Современные субъекты хозяйствования, стремящиеся к непрерывному развитию, должны представлять собой открытые экономические системы, работающие в нестабильной внешней среде. Одним из основополагающих факторов внешней среды, определяющим развитие компании на современном этапе бизнеса в Республике Беларусь, является конкуренция. Для успешного функционирования в условиях жесткой конкурентной борьбы необходима эффективная стратегия. Такая стратегия может быть реализована только

при наличии мощной и результативно работающей информационной базы внутри самой бизнес-структуры.

В качестве информационной базы для принятия стратегических управленческих решений, направленных на достижение компанией устойчивых конкурентных преимуществ и достойное функционирование в условиях конкурентной борьбы, выступает система управленческого учета. Она позволяет обобщать, обрабатывать и анализировать информацию, поступающую от основных структурных блоков системы управления компанией. В круг вопросов, по которым формируется адекватная управленческая информация, входят такие стратегические аспекты деятельности компании, как формирование стратегии ведения бизнеса; планирование, контроль, расширение или сокращение видов деятельности; повышение производительности и эффективности использования ресурсов; увеличение стоимости компании. Четко налаженная система управленческого учета, позволяющая менеджменту оперативно получать необходимую учетную и аналитическую информацию в соответствующей форме, является стратегическим ресурсом компании и обеспечивает ее конкурентными преимуществами с помощью:

во-первых — управления затратами, которое является одной из ключевых стратегических целей компании. Минимизация издержек и повышение степени их прозрачности на основе данных управленческого учета — серьезное преимущество перед конкурентами и достойный ответ на потребности внешней среды;

во-вторых — внедрения новейших технологий и сопутствующего инструментария, благодаря которым информация становится полноценным внутренним продуктом компании, сформированным в зависимости от ее специфики. В случае полного удовлетворения потребностей менеджмента и направленности на достижение стратегических целей компании система управленческого учета становится уникальным конкурентным преимуществом;

в-третьих — формирования информации для выполнения основных управленческих функций, а именно: для формирования внутренней отчетности и ее анализа; управления финансами; управления издержками; стратегического планирования; корпоративного инвестирования и бюджетирования.

Таким образом, компания как экономическая система зависит от собственной системы управленческого учета, обеспечивающей ее актуальной информацией. Развитие системы управленческого учета должно быть соотносимо с изменениями, происходящими в компании. Специфика формирования учетной информации обусловлена характеристиками и особенностями внутренней среды организации.

Исходя из важности управленческого учета для деятельности организации, рекомендуется следующая методика постановки управленческого учета. На первом этапе необходимо проведение исследования всех аспектов деятельности организации с предоставлением аналитической записки, в которой раскрывается информация об организационной структуре предприятия; имеющейся стратегии фирмы и результатах ее реализации; характеризуются сильные и слабые стороны всех элементов внутренней среды предприятия, а также возможности и угрозы внешней среды предприятия. Следующим этапом работы является проведение анализа показателей финансовой деятельности организации и организации бухгалтерского учета. Результатом такой работы может быть обзор, включающий в себя анализ кредитной и инвестиционной политики, анализ балансов предприятия и его дочерних структур, анализ денежных потоков, анализ ликвидности, оборачиваемости активов, структуры затрат и доходов, анализ соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства.

Для обобщения результатов анализа и разработки плана реорганизации системы управления финансами на предприятии с постановкой управленческого учета целесообразно осуществить следующие действия: сформулировать важнейшие проблемы управления финансами и управленческого учета, оценить их и установить приоритет проблем, выделить центры финансовой ответственности на базе структурных подразделений и дочерних предприятий, выработать предложения по решению проблем управления финансами и управленческого учета на предприятии.

Выполнение таких действий неизбежно должно решить следующие задачи, стоящие перед субъектами хозяйствования: своевременное и экономически разумное использование средств, включающих денежные средства, другие оборотные средства, основные средства компании; планирование и контроль по доходам и расходам по периодам, видам деятельности; формирование платежного календаря; планирование и контроль движения товарно-материальных ценностей, складских запасов и оборачиваемости; планирование и

контроль состояния дебиторской и кредиторской задолженности; инвестиционная политика (разработка бизнес-планов, очередность выделения средств по видам деятельности и статьям затрат); работа с собственным и заемным капиталом, его привлечение и погашение; анализ деятельности (финансовый анализ, анализ видов деятельности); автоматизация ведения учета и отчетности.

Результатом выполнения данного плана станет четко организованный управленческий учет, который позволит составлять реальные бюджеты продаж, прибылей и убытков, движения денежных средств и формирования базы данных для принятия эффективных решений менеджерами на различных уровнях иерархии предприятия.

Конкурентная экономическая среда оказывает существенное влияние на принятие информационно обоснованных бизнес-решений. В связи с этим необходимыми становятся не только постановка системы управленческого учета, но и постоянное совершенствование применяемых инструментов и методов управленческого учета с целью адаптации к происходящим внешним и внутренним изменениям и выживания в конкурентной среде.

Литература

1. Змиевский, А.В. Бюджетирование в Республике Беларусь: проблемы внедрения и их решение / А.В. Змиевский // Экономика и право: проблемы теории и практики : материалы международной научной конференции ; Поволж. кооп. ин-т Российского ун-та кооперации. — Энгельс : Ред.-изд. центр ПКИ, 2012. — С. 120—123.
2. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер; пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. — М. : Финансы и статистика, 2004. — 416 с.

Классификация денежных эквивалентов как объектов бухгалтерского учета

А.С. Клецкова,

Полоцкий государственный университет, г. Новополоцк, Беларусь

a.kletskova@mail.ru

И.И. Сапего,

Полоцкий государственный университет, г. Новополоцк, Беларусь,

Классификацией называется распределение предметов (или явлений) по разным группам в зависимости от их свойств и признаков. Классификация имеет большое значение и применяется по большей части для целей науки, именно в силу этого и существует длительное время. Классификации, часто применяемые в науке, подвергаются изменениям, дополнениям, но несмотря на это являются более постоянными, чем простое деление. Правильно построенная классификация отражает наиболее существенные свойства и связи между объектами понятия, помогает лучше ориентироваться во множестве этих объектов, дает возможность устанавливать такие свойства этих объектов, которые наиболее важны для применения этого понятия в других науках. Целью классификации является систематизация и сохранение знаний. Поэтому она имеет высокую точность, четкость и устойчивость [1].

Управление денежными средствами становится все более важным из-за огромной сложности финансовых рынков. Конкуренентоспособность требует, чтобы фирма была в состоянии достать средства для нововведений и дальнейшего своего развития. Поэтому необходима правильная классификация денежных эквивалентов для точной оценки ликвидности компании. Под денежными эквивалентами следует понимать: краткосрочные, высоколиквидные, малорисковые, легкообращаемые краткосрочные финансовые вложения, имеющие период погашения не более 3 месяцев с момента приобретения [2].

Поскольку в Республике Беларусь нет определенных классификационных подходов к систематизации денежных эквивалентов, то автор за основу берет классификацию, предложенную ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», МСФО и Украиной, П(С)БУ 2 «Баланс», П(С)БУ 4 «Отчет о движении денежных средств».

Так, ПБУ 23/2011 применяет только один классификационный признак высоколиквидных финансовых вложений: депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях [3].

МСФО уточняет, что денежные эквиваленты следует классифицировать как:

- привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения (как исключение, так как в общем случае акции — это инвестиции);