

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. Конкурентоспособность 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);

- банковские овердрафты, подлежащие выплате по требованию (если они составляют неотъемлемый компонент управления денежными потоками компании);
- дорожные чеки;
- вексель Сбербанка сроком на 3 месяца [4].

Вместе с тем П(С)БУ 2 «Баланс» и П(С)БУ 4 для правильной организации бухгалтерского учета используют следующую классификацию денежных эквивалентов по критерию «высоколиквидные вложения»:

- акции;
- облигации;
- сберегательные (деPOSITные) сертификаты;
- казначейские обязательства;
- банковские овердрафты;
- банковские металлы, если они приобретены на короткий период [5].

По мнению многих экономистов, денежные эквиваленты по ряду классификационных признаков схожи с ценными бумагами [6].

Действительно, ценные бумаги и денежные эквиваленты имеют сходство по ряду классификационных признаков:

- по степени ликвидности;
- по форме выпуска;
- по степени риска.

Однако они отличаются друг от друга:

- по сроку погашения. К денежным эквивалентам относят краткосрочные финансовые вложения со сроком погашения до 3 месяцев;
- по размещению. Ценные бумаги могут быть первичного размещения и вторичного размещения, что не свойственно денежным эквивалентам.

Таким образом, проведенный анализ позволяет относить к денежным эквивалентам:

- привилегированные акции;
- овердрафты;
- облигации;
- дорожные чеки;
- казначейские обязательства;
- срочные депозиты со сроком погашения до 3 месяцев;
- депозиты «овернайт»;
- банковские металлы, приобретенные на короткий срок.

Литература

1. Классификация понятий [Электронный ресурс]. — Режим доступа : http://www.viripit.ru/Pag1_4.htm. — Дата доступа : 01.03.2014.
2. Клецкова, А.С. Экономическая сущность денежных эквивалентов / А.С. Клецкова // Современный научный вестник. — 2012. — № 12 (124). — С. 5–7.
3. Приказ Минфина России от 02.02.2011 № 11н «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.riskovik.com/articles/finanaliz/full/31/>. — Дата доступа : 29.03.2014.
4. Бухгалтерское агентство Агафоновой. Комментарий к ПБУ 23/2011 [Электронный ресурс]. — Режим доступа : http://amnagency.ru/kommentary_pbu23/. — Дата доступа : 01.10.2014.
5. Методика проведения аудита операций денежных средств [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://rudocs.exdat.com/docs/index-379227.html?page=3>. — Дата доступа : 01.09.2014.
6. Что такое ценные бумаги? [Электронный ресурс]. — Режим доступа : http://vfin.lgb.ru/index.php?option=com_content&task=view&id=12&Item. — Дата доступа : 01.09.2014.