

Башкатов Вадим Викторович

канд. экон. наук, доцент

Кагазежева Марзят Муратовна

магистрант

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: во все времена оперативная и достоверная информация о наличии, движении, структуре и характеристике наличных и безналичных денежных потоков была значима и ценна для руководства организации как при принятии управленческих решений, так и при оценке деятельности организации в целом. Актуальность темы, затрагиваемой в статье, заключается в том, что данные бухгалтерского (управленческого) учета и отчетности в части наличных и безналичных денежных потоков создают качественную информационную базу для анализа данного объекта и принятия соответствующих обоснованных решений. При написании статьи использовались следующие методы: монографический, экономико-статистический, сравнительный анализ и элементы метода бухгалтерского учета (документация, инвентаризация, бухгалтерские счета и двойная запись) и другие специальные и общенаучные методы. Методологической основой написания научной работы послужили нормативно-законодательные акты, труды ученых-экономистов, учебные и учебно-методические пособия.

Ключевые слова: управленческая отчетность, отчет о движении денежных средств, денежные потоки, бюджетирование, управленческий учет.

В настоящее время особую значимость в системе учета на уровне экономического субъекта приобретает подсистема управленческого учета и ее конечный результат – составление внутренней управленческой отчетности.

Управленческая отчетность нацелена на получение внутренними заинтересованными пользователями полной и целевой информации, которая позволит в дальнейшем принимать обоснованные управленческие решения, которые в конечном итоге будут опираться не на интуицию управленцев компании, не на данные, полученные из систем бухгалтерского (финансового), налогового учетов, которые не нацелены на формирование полной и детальной информации для удовлетворения интересов менеджеров.

Информация, получаемая в системе бухгалтерского учета, в т. ч. по движению денежных средств, которая попадает в дальнейшем в показатели (или даже в отдельные отчетные формы, как в случае с отчетом о движении денежных средств), в конечном итоге не является абсолютно информативной для целей управления.

Отчет о движении денежных средств, который формируется один раз в год в составе годовой отчетности экономического субъекта, не позволит вовремя проанализировать показатели движения денежных средств, оперативно отследить негативные тенденции и принять меры по их устранению. В связи с этим на первый план выходят управленческие отчеты, которые позволяют осуществлять оперативный контроль над показателями эффективности деятельности экономического субъекта.

Управленческие отчеты позволяют руководителю, менеджерам разных уровней, собственникам экономического субъекта принимать стратегически важные решения для своего бизнеса, а именно вовремя обнаружить потенциальные отклонения от заданных нормативов, выявить причины таких отклонений, а также найти финансовые, материальные, трудовые и другие резервы.

Управленческая отчетность – это система взаимосвязанных показателей о результатах деятельности подразделений экономического субъекта за определенный промежуток времени. В связи с этим в организации должна быть выстроена четкая система управленческого учета, подразумевающая конкретные сроки формирования управленческих регистров, бюджетов, управленческих отчетов.

Необходимо утверждение конкретных форматов управленческих отчетов, адаптированных под специфику деятельности экономического субъекта.

В исследуемой организации ООО «Заря» Шовгеновского района Республики Адыгея система управленческого учета представлена крайне слабо и не развита. Считаем, что изучение именно данного аспекта деятельности учетных работников экономического субъекта является наиболее востребованным в исследуемом экономическом субъекте, особенно в части управленческого учета и отчетности о движении денежных средств.

Состав управленческих отчетов зависит в первую очередь от характера деятельности компании. В ООО «Заря» Шовгеновского района для управленческих целей составляются только лишь прогнозный баланс (управленческий баланс) и управленческий отчет о финансовых результатах.

ООО «Заря» Шовгеновского района нами рекомендуется составлять управленческий отчет о движении денежных средств.

Рассмотрим предложенный к составлению управленческий отчет о движении денежных средств ООО «Заря» за 2017 г., представленный в таблице 1.

Таблица 1

Управленческий отчет о движении денежных средств ООО «Заря» за 2017 г.,
тыс. руб.

Показатель	Итого за год				Комментарий
	План	Факт	Абсолютное отклонение	% выполнения	
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления – всего:	151388	146930	-4458	97,1	-
в том числе:					
- выручка от продажи (продукции, товаров, услуг)	148252	142687	-5565	96,1	не удалось реализовать запасы готовой продукции
- прочие поступления	3136	4243	1107	135,3	приток превысил запланированный уровень
Платежи – всего:	116728	127593	10865	109,3	-
в том числе:					
- закупки материалов	90544	100051	9507	110,5	рост закупочных цен

- оплата труда работников	10734	11088	354	103,3	повышенная потребность в сезонных рабочих
- прочие выплаты	15450	16454	1004	106,5	консультационные услуги
Чистый денежный поток по текущим операциям	34660	19337	-15323	55,8	-
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления – всего:	-	-	-	-	-
Платежи – всего:	17280	14826	-2454	85,8	-
в том числе: - покупка внеоборотных активов	17280	14826	-2454	85,8	экономия денежных средств
Чистый денежный поток по инвестиционным операциям	-17280	-14826	-2454	85,8	-
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления – всего:	20700	20000	-700	96,6	-
в том числе: - получение кредитов и займов	20700	20000	-700	96,6	Не был одобрен один кредит
Платежи – всего	12950	14708	1758	113,6	
- на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	3600	3448	-152	95,8	Нереализованные запасы не позволили погасить запланированную долю ценных бумаг
- прочие платежи	9350	11260	1960	121,0	-
Чистый денежный поток по финансовым операциям	7750	5292	-2458	68,3	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	25130	9803	-15327	39,0	-
Остаток на начало периода	269	269	-	-	-
Остаток на конец периода	25399	10072	-15327	39,7	-

Данный вид отчета можно составлять на любой отчетный период, начиная с месяца и заканчивая календарным годом либо более продолжительными периодами составления отчетности. Структура отчета представляет собой сопоставление запланированных показателей с фактически достигнутыми результатами экономического субъекта в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой

видов деятельности, а наличие данных о степени выполнения плана и комментариев выполняемых операций дополняют представленные сведения.

Как видно из представленного отчета, экономический субъект планировал достичь остатка денежных средств на конец года в размере 25399 тыс. руб. Однако фактический остаток составил всего 10072 тыс. руб. Данная ситуация в первую очередь связана с тем, что не удалось реализовать запасы готовой продукции и выросли закупочные цены на материалы. В связи с этим не удалось выйти на запланированный уровень чистого денежного потока по текущим фактам хозяйственной жизни.

Запланированное движение притоков и оттоков денежных средств по инвестиционной деятельности удалось выполнить только на 85,8%. Прогнозирование инвестиционных операций – достаточно трудоемкий процесс и не всегда предсказуемый ввиду частых изменений котировок стоимости акций и экономических ситуаций в секторах бизнеса.

Денежные потоки от финансовых операций направлены на обеспечение должного уровня финансирования организации. На данном этапе развития ООО «Заря» имеет большую долю заемных средств, однако в 2017 г. экономический субъект планировал взять дополнительный кредит, который не был одобрен.

По итогам проведенного исследования нами внесено предложение по совершенствованию деятельности исследуемой организации – главному бухгалтеру использовать предложенный формат управленческого отчета о движении денежных средств.

Список литературы

1. Золотарева А.Д. Денежные средства как источник формирования денежных потоков / А.Д. Золотарева, А.А. Филенко // Молодой ученый. – 2015. – №8. – С. 535–537.
2. Янглеева А.Ф. Бухгалтерский учет наличных денежных средств / А.Ф. Янглеева // Молодой ученый. – 2016. – №1. – С. 125–131.