

УДК 657.6(075)

*Неила А.Д., студентка кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита
Института финансов, экономики и управления
ФГАОУ ВО «Севастопольский Государственный Университет»
Россия, г. Севастополь*

*Научный руководитель: Гренадерова М.В., к.э.н., доцент
Института финансов, экономики и управления
ФГАОУ ВО «Севастопольский Государственный Университет»
Россия, г. Севастополь*

СИСТЕМА УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАК ОСНОВА ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация.** В данной статье рассмотрены подходы к учетно-аналитическому обеспечению денежных средств организации. В ходе изложения статьи были раскрыты направления эффективного управления денежными потоками организации, а также охарактеризована специфика их учетно-аналитического обеспечения.*

***Ключевые слова:** учетно-аналитическое обеспечение, финансовая отчетность, международные стандарты, организация учета, управление, денежные потоки, организация, финансовый менеджмент.*

***Annotation.** This article discusses approaches to accounting and analytical support of the organization's funds. During the presentation of the article, the directions of effective management of the organization's cash flows were revealed, as well as the specifics of their accounting and analytical support were characterized.*

Key words: accounting and analytical support, financial reporting, international standards, accounting organization, management, cash flows, organization, financial management.

Принятие эффективных управленческих решений возможно лишь при условии владения необходимой информацией о финансовом состоянии субъектов макроэкономической среды и при условии надлежащего учетно-аналитического обеспечения системы управления денежными потоками[3].

Основой эффективного функционирования современных субъектов макроэкономической среды является непрерывное периодическое движение денежных средств. Как показывает практика, перед хозяйствующими субъектами постоянно возникают проблемы по организации контроля над возобновлением и последующим сохранением динамики циклов всей деятельности организации.

Денежным средствам принадлежит значительное место в деятельности соответствующих субъектов. Денежные средства выступают важным обособленным объектом системы бухгалтерского учета и одновременно денежным измерителем для других учетных объектов. В экономической литературе денежные средства трактуют по-разному: как экономические отношения между субъектами хозяйствования, как товар, титул стоимости, общий эквивалент и тому подобное [4].

Важное значение достоверной информации о состоянии движения денежных средств на текущих счетах в банках обуславливается необходимостью предоставления пользователям полной и непредвзятой информации о финансовом состоянии предприятия и результатах его деятельности для принятия управленческих решений.

Денежные средства – самый ликвидный актив, многие авторы придерживаются понятия «наиболее ликвидные активы». Они присутствуют на начальном и конечном этапах учетного цикла, который включает

приобретение товаров, производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, финансовую и инвестиционную стороны деятельности предприятия [1].

К.А. Хоменко подчеркивает, что «в организации учета денежных средств на текущих счетах в банках возникают проблемы в связи с тем, что предприятиям разрешено открывать текущие счета в неограниченном количестве, именно это затрудняет контроль движения денежных средств. Ученый рекомендует ограничить количество банков, с которыми они могут работать (открывать счета), это позволит лучше контролировать организацию учета денежных средств на текущих счетах в банках» [5, с. 157].

М.А. Долгова определяет денежные средства, как «сумму наличности в кассе предприятия, свободные денежные средства, хранящиеся на текущем, валютном и других счетах в банке и другие средства предприятия» [3, с. 50].

Успешное функционирование субъектов макроэкономической среды в рыночных условиях возможно только при условиях осуществления непрерывного движения денежных средств, их поступления (приток) и расходования (отток), обеспечения наличия определенного свободного остатка на счетах в банке.

Денежные средства организации представляют собой начало и конец производственно-коммерческого цикла. Деятельность предприятия требует, чтобы денежные средства переводились в различные активы, которые, в свою очередь, превращаются в дебиторскую задолженность как часть процесса реализации [2].

Способность организации создавать денежные средства в результате хозяйственной деятельности является важным показателем его финансовой устойчивости. Ни одно предприятие не может продолжать существование длительное время, не образуя денежные средства в результате своей деятельности.

По своей природе денежные средства являются ресурсом обеспечения платежеспособности, важным звеном всех хозяйственных процессов

организации. Несмотря на то, что денежные средства занимают незначительный удельный вес в общей сумме активов предприятия, они играют чрезвычайно важную роль для обеспечения его существования и гармоничного развития – с них начинается операционный цикл, ими же он и заканчивается.

Функционирование организации – это сложный динамический процесс, являющийся результатом непрерывного циклического движения денежных средств. Одной из проблем, возникающих перед предприятиями в современных условиях, является восстановление и сохранение динамики циклов операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, что является залогом необходимой ликвидной позиции предприятия и реализации его спроса на средства.

Решение этой проблемы невозможно без глубоких исследований экономических механизмов, определяющих денежные потоки каждого отдельного субъекта хозяйствования.

Информации о движении средств необходимо обеспечить их четкий, своевременный и полный учет, поэтому основными задачами бухгалтерского учета денежных средств являются: правильная организация, своевременное и законное проведение безналичных и наличных расчетных операций; своевременное документирование операций по движению денежных средств и расчетов; обеспечение сохранности денежных средств и ценных бумаг в кассе предприятия; контроль над расходом денежных средств; периодическое проведение инвентаризаций денежных средств и дебиторской задолженности; выполнение операций с денежными средствами по расчетам с поставщиками, покупателями; контроль за соблюдением кассовой и расчетной дисциплины; своевременное и полное отражение в документах и реестрах бухгалтерского учета движения средств в кассе предприятия и на счетах в банке; строгое соблюдение установленных правил ведения кассовых операций и осуществления расчетов между субъектами хозяйственной деятельности;

предоставление пользователям финансовой отчетности полной, правдивой и непредвзятой информации об изменениях, произошедших в денежных средствах предприятия и их эквивалентах за отчетный период [3].

Качественная система учетно-аналитического обеспечения движения денежных потоков – это основа для проведения анализа денежных потоков, результатом которого могут стать рекомендации по совершенствованию финансовой политики организации. Отсутствие должной системы управления денежными потоками может привести к неустойчивому финансовому положению компании, риску потери платежеспособности. Поэтому в условиях современной экономики необходимо уделять внимание вопросам повышения качества учетной информации в целях повышения эффективности управления денежными потоками.

Выводы. Таким образом, высокая эффективность системы управления денежными средствами зависит от качества учетно-аналитического обеспечения, которое базируется на принципах своевременности и полноты отражения информации о движении денежных средств в первичных документах, учетных регистрах, с постепенным отражением в финансовой отчетности соответствующих субъектов, учитывая нормативно-правовые факторы. Важным сегментом системы учетно-аналитического обеспечения является формирование подходов к анализу денежных потоков субъектов макроэкономической среды, которые должны учитывать особенности учетной информации и использовать современный инструментарий для получения максимально точных данных не только для ретроспективной оценки, но и для составления прогнозов и долгосрочного планирования финансовых ресурсов субъектов хозяйствования.

Использованные источники:

1. Болквадзе, М.Э. Управление синхронизацией денежных потоков на предприятии / М.Э. Болквадзе // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2016. – № 27. – С. 123-128.
2. Блынская, К.В. Денежные средства, как объект бухгалтерского учета. Аудит движения денежных средств на предприятии / К.В. Блынская // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2017. – № 5 (68). – С. 29-32.
3. Долгова, М.А. Проблемы в управлении денежными потоками / М.А. Долгова // Символ науки. 2017. – № 12. – С. 48-51.
4. Кочевцева, К.И. К вопросу об управлении денежными потоками на коммерческом предприятии / К.И. // Вестник научных конференций. 2016. – № 5-5 (9). – С. 245-252.
5. Хоменко, К.А. Управление денежными потоками предприятия / К.А. Хоменко // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. – № 3. – С. 157-162.
6. Шевко, А.Ю. Система учетно-аналитического обеспечения как основа эффективного управления денежными потоками организации / А.Ю. Шевко, Е.В. Гринавцева // Социально-экономические явления и процессы. 2018. №4. – [Электронный ресурс] – <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 28.12.2022).