DOI: 10.17117/na.2016.02.01.220

Поступила (Received): 01.02.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.02.01.220.pdf>**Лушникова И.С.****Учет финансовых потоков как одно из направлений стратегического управленческого учета****Lushnikova I.S.****Accounting of financial flows is one of the main directions of strategic management accounting**

Сформулированы основные понятия стратегического управленческого учета.

Рассмотрена классификация финансовых потоков.

Особое внимание уделено исследованию системы сбалансированных показателей

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, стратегический управленческий учет, учет финансовых потоков, стратегическая карта

The basic concepts of strategic management accounting were formulated. The classification of financial flows was considered. The special attention was devoted to research of the balanced data system

Key words: agro-industrial complex, strategic management accounting, accounting of financial flows, a strategic map

Лушникова Ирина Степановна

Кандидат экономических наук, доцент

Курганская государственная

сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева

Курганская обл. Кетовский р-он, с. Лесниково. п.

КГСХА

Lushnikova Irina Stepanovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kurgan state agricultural academy named T.S.

Maltsev

Kurgan Region, Ketovsky district, village Lesnikovo,

KSAA

В настоящее время основным фактором стабильного положения организаций АПК служит его финансовая устойчивость. Она отражает состояние финансовых ресурсов экономического субъекта при котором есть возможность свободно маневрировать денежными средствами, эффективно их использовать, обеспечивая бесперебойный процесс производства и реализации продукции, учитывать затраты по его расширению и обновлению. Финансовое состояние организации можно признать устойчивым, если при неблагоприятных изменениях внешней среды она сохраняет способность нормально функционировать, своевременно и полностью выполнять свои обязательства по расчетам с персоналом, поставщиками, банками, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды и при этом выполнять свои текущие планы и стратегические программы. Финансовые возможности организации ограничены. Задача обеспечения финансовой устойчивости состоит в том, чтобы эти ограничения не превышали допустимых пределов. В то же время необходимо соблюдать в финансовом планировании требование осмотрительности, формирования резервов на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате

финансовой устойчивости. Проведенные исследования ряда организаций АПК Курганской области показывают, что при решении управленческих задач испытывается недостаток аналитических данных, характеризующих реальные финансовые и производственно-экономические процессы на момент принятия решений на различных уровнях управления. Стратегия управления эффективным функционированием организаций АПК требует концептуально нового комплексного подхода для решения проблемы управления затратами в производстве, основанной на разработке и дальнейшем совершенствовании механизмов и методического обеспечения процесса управления затратами в условиях рыночной экономики [2].

Одним из направлений финансовой устойчивости организаций АПК является стратегический управленческий учет финансовых потоков. Ориентация организации на совершенствование и развитие деятельности, возрастание роли долгосрочных решений при этом исключаящих влияние негативных факторов и ситуаций, способствующих банкротству, вызывает необходимость создания стратегического управленческого учета. Стратегический управленческий учет финансовых потоков характеризуется как значимое направление управленческого учета, в рамках которого осуществляется информационное обеспечение принятия решений по управлению финансовыми потоками организации на долгосрочную перспективу, кроме того, если хозяйствующий субъект испытывает финансовые затруднения, то он становится средством обоснования программы ее финансового оздоровления. При этом под финансовыми потоками организации понимаются не только ее денежные потоки, но и потоки прочих активов, источников средств, а также финансовые результаты организации и факторы их определяющие (доходы, расходы, налоговые платежи). В рамках стратегического управленческого учета финансовых потоков тщательно исследуются не только внутренние, но и внешние факторы, оказывающие влияние на финансовые потоки и финансовое состояние организации. Все они основываются на разработанных концепциях денежного потока, временной ценности денежных средств, учета влияния факторов инфляции, риска, ликвидности, альтернативных затрат. Инструментарий стратегического управленческого учета финансовых потоков организации включает в себя: систему относительных показателей (коэффициентов) оценки финансового состояния; классификацию финансовых потоков и математическую модель финансовых потоков. Основными источниками информации для оценки и учета финансовых потоков является бухгалтерская отчетность. Отчет о движении денежных средств отражает движение денежных средств и их эквивалентов по трем видам операций: текущим, инвестиционным и финансовым. Денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли (убытка) от продаж. Классификация финансовых потоков в организациях АПК и построение на ее основе математической модели финансовых потоков позволят определить возможность оптимизации финансовых потоков и, следовательно, повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации. Основные положительные финансовые потоки включают в себя: поступления от продажи продукции работ и услуг,

арендные платежи, кредиты и займы. Отрицательный финансовый поток создается за счет расходов на оплату труда, оплата поставщикам, долговые обязательства, налоги.

Учет финансовых потоков – это бухгалтерский учет в целом. За отчетный 2014 год сальдо денежных потоков некоторых организаций АПК имело отрицательный показатель. Это свидетельствует о том, что денежные потоки данных субъектов требуют оптимизации. В качестве оптимизации финансовых потоков и повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК Курганской области мы использовали сбалансированную систему показателей на основе методики С.И. Крылова [1]. Определив стратегические цели, построили стратегическую карту, универсальную для всех организаций АПК, представленную в таблице 1.

Таблица 1. Стратегическая карта финансовых потоков организаций

Прибыль				
Увеличение дохода				Снижение затрат
Рост имиджа	Увеличение объема продаж	Сохранение клиентской базы	Привлечение клиентов	Отсутствие брака в производстве
	Создание новых направлений производства	Повышение качества продукции		
		Закупка качественных товарно-материальных ценностей		
	Сотрудники, занимающиеся разработкой новых изделий	Создание у персонала необходимых компетенций		

Для того, что бы такая стратегическая карта заработала были использованы система ключевых показателей и комплекс стратегических мероприятий, обеспечивающих достижение поставленной цели. При этом происходило внедрение показателей в регулярную управленческую отчетность, таким образом, чтобы по итогам каждого месяца, квартала, года эти показатели отражались в соответствующих отчетах, поступающих руководителям организаций АПК [4]. На наш взгляд, стратегический анализ финансовых потоков предполагает изучение и анализ за последние пять и более лет основных характеристик финансовых потоков организации: объема, структуры, динамики, длительности, периодичности [3]. Рекомендуются внедрять мероприятия по их оптимизации с целью улучшения финансового состояния организации.

Список используемых источников:

1. Крылов С.И. Стратегический управленческий учет финансовых потоков – важное направление стратегического управленческого учета // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2011. №6.
2. Лушникова И.С. Стратегический управленческий учет как основа для проведения преобразований в организациях // Аграрная наука-основа инновационного развития АПК. Курган: Изд-во КГСХА, 2011. Т. 1. С. 15-17.

3. Никулина С.Н. Стратегический анализ факторов в системе бюджетирования перерабатывающей организации агропромышленного комплекса // *European Social Science Journal (Европейский журнал социальных наук)*. 2014. № 5. Т. 1. С. 543-548.
4. Шайбакова Э.Р. Комплексная оценка деятельности предприятия на основе системы сбалансированных показателей // *Управленческий учет*. 2012. №5.

© 2016, Лушникова И.С.

Учет финансовых потоков как одно из направлений стратегического управленческого учета

© 2016, Lushnikova I.S.

Accounting of financial flows is one of the main directions of strategic management accounting