Кучинский А.В.
соискатель кафедры анализа хозяйственной деятельности и аудита Саратовского государственного социально-экономического университета, старший преподаватель кафедры экономики и управления производством Димитровградского института технологии, управления и дизайна (филиала) Ульяновского государственного технического университета
kuanton@yandex.ru

аналитический учет для денежных потоков

организация аналитического учета денежных потоков инновационно ориентированных компаний

Аннотация

Серьезным барьером инновационного развития предприятий выступает ряд нерешенных учетных проблем, не позволяющих организовать надлежащее учетно-аналитическое обеспечение процедур управления денежными потоками. В статье рассмотрен вариант решения организационных и методических вопросов аналитического учета в части регистрации информации об авуарах[1] *и потоках денежных средств и их эквивалентах инновационно ориентированных компаний в условиях компьютеризации учетной работы.*

Ключевые слова: аналитический учет, инновационно ориентированные компании, информационные технологии, сбалансированность денежных потоков, свободный денежный поток, содержательная интерпретация, фасетная модель

В условиях ускоряющегося научно-технического и технологического прогресса главным средством достижения долговременных и значимых конкурентных преимуществ является эффективная инновационная политика компаний. Одним из условий инновационного развития выступает организация надлежащего непрерывного учетно-аналитического обеспечения процедур управления денежными потоками.

Но в настоящее время существует ряд нерешенных учетных проблем, не позволяющих получать обобщенную и детализированную информацию о денежных потоках инновационно ориентированных компаний.

Во-первых, это не позволяет в полной мере реализовать комплекс управ-

[1] Авуары – (от *фр.* avoir – имущество) в широком смысле – финансовые средства в форме различных активов – *прим. ред.*

ленческих воздействий, направленных на обеспечение финансовой реализуемости и эффективности проектов, из-за отсутствия адекватной обратной связи. То есть информации для оценки уже принятых и реализованных решений, прогнозирования результатов намечаемых управленческих решений. Обеспечение финансовой реализуемости, то есть сбалансированности денежных потоков каждого проекта, необходимо рассматривать во взаимосвязи со сбалансированностью денежных потоков других видов деятельности.

Во-вторых, это не позволяет обеспечить реальных и потенциальных инвесторов информацией о генерировании инновационными проектами свободного денежного потока, что является серьезным препятствием в привлечении финансирования для осуществления перспективных инноваций.

Учет и информационные технологии

В настоящее время существует необходимость решения организационных и методических вопросов аналитического учета:

– в части регистрации информации об авуарах и потоках денежных средств в условиях компьютеризации учетной работы;

– в части регистрации учетной информации в электронных базах данных.

Теория и практика бухгалтерского учета, начиная с работ Ж. Савари, разделившего счета на синтетические и аналитические, всегда исходила из двух уровневого разреза информации. Формирование полной и существенной информации о состоянии и движении денежных средств и их эквивалентов предполагает регистрацию фактов хозяйственной жизни в необходимых аналитических разрезах.

В условиях автоматизации учетного процесса возможна организация многоуровневого и многомерного аналитического учета. М.И. Кутер отмечает: «Идеи Жака Савари и Джузеппе Чербони об аналитическом разложении (дифференциации) и синтетическом сложении (интеграции) в условиях автоматизации получили свое максимальное раскрытие, и нашли широкое применение на практике» (1).

Применение информационных технологий в бухгалтерском учете позволяет организовать аналитический учет на основе шести моделей (простой, иерархической, фасетной, пооперационной, смешанной, модели распределения функций аналитического учета) формальной или содержательной интерпретации.

Автор разделяет точку зрения Я.В. Соколова о необходимости «…широко использовать фасетную классификацию счетов, позволяющую вести параллельную регистрацию данных по нескольким аналитическим признакам» (2). При этом организация учета денежных средств и их эквивалентов на основе фасетной модели позволит максимально полно реализовать спектр задач учетно-анали-

в условиях автоматизации учетного процесса возможна организация многоуровневого и многомерного аналитического учета

тического обеспечения управления денежными потоками инновационно ориентированных компаний.

Аналитические счета и фасетная модель

Фасетная модель аналитического учета денежных средств и их эквивалентов предполагает, что каждому синтетическому счету (субсчету) устанавливается несколько независимых аналитических признаков (фасет). Это позволяет получать бухгалтерские итоги по счету в любой необходимой для анализа группировке.

При этом необходимо использовать принцип содержательной интерпретации, то есть за аналитическими признаками (фасетами) необходимо закрепить содержательный экономический смысл. Это позволит на этапе проектирования информационной системы разработать алгоритм автоматического заполнения отчетных форм (внутренних и внешних) о денежных потоках организации.

Модель аналитического учета денежных потоков будет иметь вид:

Аналитические счета ={Φ_1, Φ_2,... Φ_n},

где Ф – фасета, содержащая совокупность значений данного классификационного признака и построенная по единичному или групповому принципу (внутри фасеты значение признаков иерархически упорядочены).

Решение задачи учетно-аналитического обеспечения управления денежных потоков, как нам представляется, предполагает использование пяти фасет. При этом все фасеты содержат идентификаторы (И), то есть цифровые коды, позволяющие однозначно идентифицировать записи в регистрах бухгалтерского учета уникальные с точки зрения комбинации значений аналитических признаков.

По счетам 51 и 52 аналитический учет должен вестись по каждому расчетному счету и валютному счету соответственно, по счету 55 – по каждому выставленному организацией аккредитиву, по каждой полученной чековой книжке, по каждому вкладу, подлежит регистрации в фасете Φ_1. Таким образом, название фасеты, ее структура и состав аналитических признаков зависят от синтетического счета, субсчета по учету движения денежных средств и их эквивалентов.

> в условиях автоматизации учетного процесса возможна организация многоуровневого и многомерного аналитического учета

Фасеты

Фасета Φ_2 «Вид движения денежных средств» строится по групповому принципу и содержит две фасеты второго и третьего уровня: Φ_2(I) – Φ_2(II) – Φ_2(III), т.е. Φ_2(Вид движения денежных средств) – Φ_2(Вид деятельности) – Φ_2(Вид движения). При этом фасета Ф2(Вид деятельности) содержит значения: операционная, инвестиционная, финансовая. В фасете Φ_2 (Вид движения) содержится совокупность значений аналогичных строкам отчета о движении денежных средств.

Таким образом, использование фасеты Φ_2 позволит формировать учетно-отчетную информации о денежных потоках, необходимую как внешним,

так и внутренним пользователям, в разрезе видов деятельности или видов движения денежных средств и их эквивалентов по каждому виду деятельности.

Фасета $Ф_3$ «Проекты» строится по групповому принципу и содержит две фасеты второго и третьего уровня: $Ф_3(I) – Ф_3(II) – Ф_3(III)$, т.е. $Ф_3$(Проекты) – $Ф_3$(Вид проекта) – $Ф_3$(Наименование проекта). Значениями фасеты второго уровня $Ф_3$(Виды проектов) могут быть: обычный проект, инновационный проект. Фасета третьего уровня содержит наименования осуществляемых проектов.

Применение фасеты $Ф_3$ позволит обеспечить попроектный учет денежных потоков и соответственно генерирование как агрегированной информации о денежных потоках, например, в разрезе инновационных проектов, так и детализированной – денежные потоки каждого отдельного проекта в разрезе видов проектов. Следовательно, данные фасеты $Ф_3$ обеспечат информационный срез фактов хозяйственной жизни необходимый: а) для контроля и управления генерированием каждым видом или отдельным проектом свободного денежного потока, б) для обеспечения сбалансированности денежных потоков между осуществляемыми проектами.

Фасета $Ф_4$ «Этапы и работы» строится по групповому принципу и содержит две фасеты второго и третьего уровня: $Ф_4(I) – Ф_4(II) – Ф_4(III)$, т.е. $Ф_4$(Этапы и работы) – Ф4 (Этап проекта) – $Ф_4$(Вид работ). Например, по осуществляемым проектам, в частности инновационным, в фасете $Ф_4$(Этап проекта) могут быть зафиксированы значения:
– фундаментальные исследования;
– прикладные исследования;
– опытно-конструкторские работы;

разработанная модель позволит удовлетворить информационные запросы менеджмента компании при обосновании оперативных, тактических и стратегических решений

– опытное производство;
– массовое производство;
– реализация.

Фасета третьего уровня Ф4 (Вид работ) содержит конкретный перечень работ каждого этапа, например:
– эскизно-техническое проектирование;
– разработка проектно-конструкторской документации;
– разработка технологических проектов;
– проведение патентных исследований;
– проведение маркетинговых исследований;
– инструментальная подготовка производства;
– организация производственного процесса;
– предпроизводственные разработки и т.д.

Сочетание аналитических признаков фасеты Ф4 (Этапы и работы) позволит организовать поэтапный и поэтапно-поработный план-фактный контроль денежных потоков осуществляемых проектов.

Фасета Ф5 «Центры ответственности» может строиться по единичному или групповому принципу. В первом случае решается задача группировки денеж-

ных потоков только по видам центров финансовой ответственности. Во втором случае дополнительными классификационными признаками могут выступать:

– наименование структурного подразделения;

– наименование стратегической хозяйственной единицы и т.п.

Использование фасеты $Ф_5$ позволит организовать план-фактный контроль денежных потоков, как минимум, по центрам финансовой ответственности.

Преимущества предложенной модели

Таким образом, представленная модель организации аналитического учета дает возможность получить учетно-отчетную информацию о денежных потоках по любой комбинации значений, взятых из соответствующих фасет. Разработанная модель позволит удовлетворить информационные запросы менеджмента компании при обосновании оперативных, тактических и стратегических решений. Кроме того, модель обеспечит необходимое раскрытие информации во внешней отчетности о денежных потоках соответствующее информационным ожиданиям реальных и потенциальных инвесторов.

Литература

1. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 590 с.

2. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 495 с.

рп

Kuchinsky A.V.

Applicant, Chair of Business Analysis and Audit, Saratov State Social and Economic University, Senior Lecturer, Chair of Economics and Production Management, Dimitrovgrad Institute of Technology, Management and Design, Branch of Ulyanovsk State Technical University

Organization of Analytical Accounting of Cash Flows of Innovation-Oriented Companies

Abstract

A major barrier to innovative development of enterprises is a number of unresolved accounting problems, that do not allow organizing the proper accounting and analytical support for the procedures of cash flow management. The article considers a possible solution of organizational and methodological issues of analytical accounting related to registration of information on the assets, cash flows and their equivalents for innovation-oriented companies in the conditions of a computerized accounting work.

Keywords: analytical accounting, innovation-oriented companies, information technologies, balance of cash flows, free cash flow, substantial interpretation, facet model