

ЭКОНОМИКА

Лихацкая Екатерина Александровна

преподаватель

ФГАОУ ВПО «Южный федеральный университет»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

ИНФОРМАЦИОННАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ РЕСУРСНОГО ПОТОКА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Аннотация: в статье рассматриваются процессы формирования и учета информационной составляющей ресурсного потока в системе управления предприятием. Определяется специфика различных видов потоков (информационного потока, обслуживающего движение материального и нематериального потока; информационного потока, обслуживающего процесс управления). В работе обосновывается необходимость рассмотрения «финансовых отношений» с позиции бухгалтерского учета на основе методов ситуационно-матричного моделирования, что позволяет строить и учитывать модели не только финансовых отношений, но и строить модели для результатов этих отношений, а именно для учета финансовых ресурсов и источников их формирования.

Ключевые слова: ресурсный поток, финансовые отношения, управление ресурсным потоком, ситуационно-матричное моделирование.

В современных условиях компаниям необходимо не только освещать свои стратегические намерения, но и публиковать нефинансовые отчеты в области управления корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития, что позволяет им быть более информационно открытыми [12, с. 115].

Данные этой процедуры необходимы как для внешних пользователей, так и для внутренних. Фактически, внутренняя открытость влияет на повышение конкурентоспособности компании, привлечение новых инвесторов и взаимодей-

ствия с внешними стейкхолдерами компании, а также воздействует на улучшение координации деятельности между подразделениями и отдельными сотрудниками фирмы [14, с. 123] и т. д.

В процессе управления предприятием формируется и используется различная информация. Это могут быть сведения и сообщения об операциях, действиях и процессах производства, которые отражают изменения состояния системы в соответствии с ее сложностью и структурными особенностями [10 с. 211]. Полученные информационные потоки можно разбить на два вида: во-первых, информационный поток, обслуживающий движение материального и нематериального потока; во-вторых, информационный поток, обслуживающий процесс управления.

Рассмотрим каким образом происходит воспроизводство ресурсных потоков на предприятие (рис. 1).

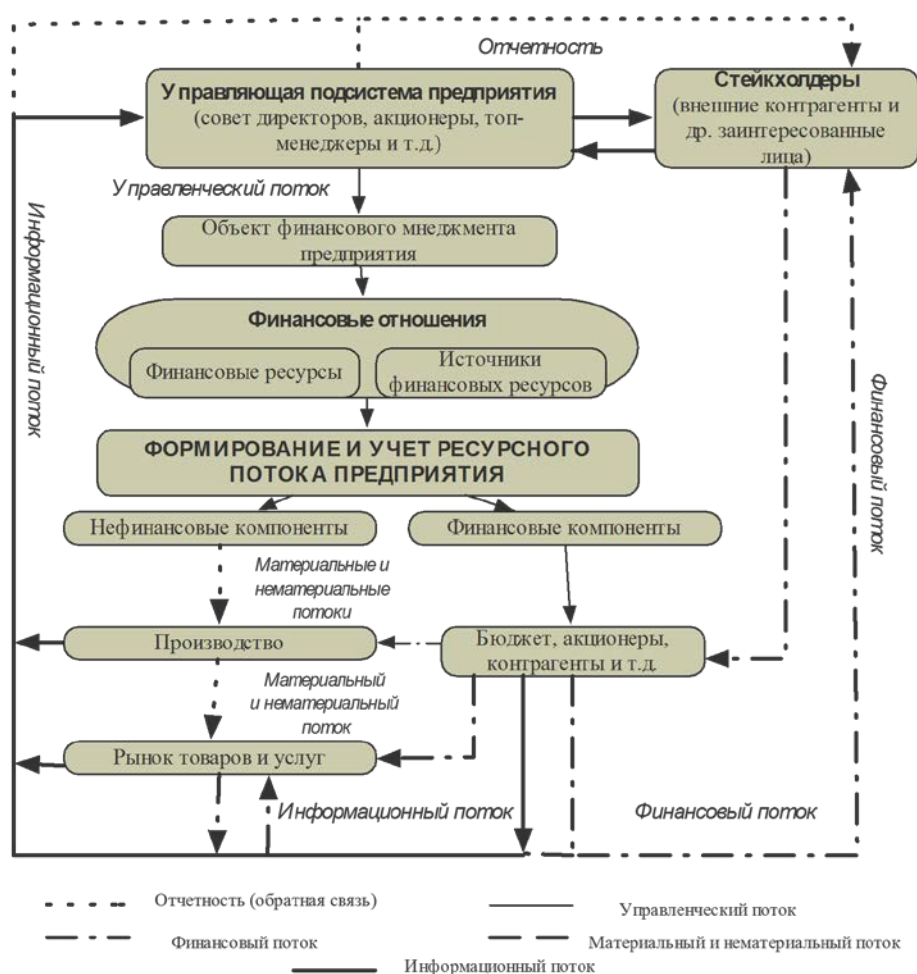


Рис. 1 Формирование и учет ресурсного потока в системе управления предприятием [15]

Отметим что, поток обслуживающий процесс управления задан в неявном виде. К нему мы будем относить финансовую и нефинансовую отчетность. Так как по своей сути этот поток обслуживает основные функции управления предприятием: прогнозирование, планирование, организацию, регулирование, координацию, контроль, принятие решений и т. д. Для этого он выдает информацию о движении материального потока, но не в виде первичных документов, а в виде полученных на их основе сводных (агрегированных) показателей хозяйственной деятельности предприятия. А это и есть данные бухгалтерского(финансового) и управленческого учета. Тогда очевидна связь управленческого учета как части информационной системы бухгалтерского (финансового) учета [11, с. 167].

Как было сказано выше, информационный поток можно разделить по сферам обслуживания, при этом потоки будут интегрироваться. Так информационный поток, обслуживающий движение материального и нематериального потока двигаясь от нефинансовых ресурсов к рынку товаров и услуг, через производство преобразуется в финансовый поток. И на этом этапе сформированная информация сопровождается первичной документацией, которая фиксируется на регистрах бухгалтерского учета и содержат информацию о состоянии материального потока. На этом этапе бухгалтерский учет наиболее близок к управленческому(производственному) [1, с. 23]. После прохождения этапа производства часть информации уходит в информационный поток направленный на обслуживающий процесс управления, а часть продолжает оставаться материальным потоком, нуждающимся в постоянной регистрации операций и сопроводительных документах. Финансовый поток так же сопровождается первичной документацией, но дает основу отчетности.

Регистрация данных позволяет связать данные потоки со вторым информационным потоком предприятия, который обслуживает процесс управления. При этом связующим звеном являются данные бухгалтерского учета в виде отчетной документации.

Из выше сказанного можно сделать вывод, что формирование и учет ресурсного потока не возможен без бухгалтерского и управленческого учетов. Но сам ресурсный поток образуется из финансовых отношений, которые являются объектом финансового менеджмента [8, с. 48].

Очевидно, что финансовые отношения являются основой деятельности любого предприятия, так как они состоят из финансовых ресурсов и их источников. Финансовые отношения – это не только взаимодействие с внешней средой, например, расчеты с банками, поставщиками и покупателями, но с их помощью можно рассматривать финансовые потоки внутри предприятия. В сложившейся ситуации, налицо необходимость использования современных подходов к управлению и учету финансовых отношений с целью повышения эффективности бизнеса и сохранения конкурентоспособности [6, с. 38].

Как уже было сказано бухгалтерский учет является основой для получения и передачи информации по ресурсному потоку, но на наш взгляд не существует математической модели, которая бы явно отображала переходы по потоку. В значительной степени это связано с тем, что при построении моделей учетных ситуаций и формирования на их основе балансовых отчетов применяется традиционная методика, основанная на обычной записи бухгалтерских проводок: «Дебет счета X, Кредит счета Y – Сумма», в условиях которой невозможно записывать математические формулы и алгоритмы формирования сумм проводок. [2 с. 42]. Традиционные модели не обладают необходимой общностью и логической воспроизводимостью, поскольку они базируются исключительно на числовых примерах и таблицах, в которых представлены результаты расчетов [12, с. 176]. Универсальность метода ситуационно-матричного моделирования предложенного Кольвахом О.И [4–6,] позволяет использовать его для моделирования финансовых отношений любого уровня сложности.

В работах Кольваха О.И. предложен не только метод моделирования, но и язык ситуационного моделирования (ЯСМ) [5–7]. Данный язык позволяет одновременно с бухгалтерскими проводками записывать формулы и алгоритмы расчета их сумм.

Построим модель финансовых отношений трех основных участников, отношения между которыми строятся парами. Назовем этих участников А, В, С и есть некто четвертый, который будет регистрировать обязательства возникающие между участниками например бухгалтер. Регистрировать факт обязательств события будем с помощью хронологического регистра – журнала регистрации операций (табл. 1) [15].

Таблица 1

Журнал операций участников А, В, С за сентябрь

№ п/п	Дата	Обязательства		Сумма, д.е.
		К получению	К оплате	
1	4.09	с	В	20
2	4.09	С	А	10
3	7.09	В	А	5
4	15.09	А	С	8
5	17.09	В	С	10
6	24.09	С	В	30
7	28.09	А	В	5
8	30.09	С	А	2
Итого:				90

Подсчитаем итоговые суммы обязательств («выигрышей-проигрышей»), используя для записи проводки следующее обозначение: $S(X, Y) = Sx, y$, где слева в общем виде записаны обязательства: X – к получению, Y – к оплате, а справа – величина этих обязательств Sx, y в денежном выражении.

В нашем примере итоговая сумма обязательств «А – к получению, В – к оплате» будет равна:

$$S(A, B) = S_1(A, B) + S_7(A, B) = 20 + 5 = 25 \text{ д.е.}$$

Соответственно:

$$S(C, A) = S_2(C, A) + S_8(C, A) = 10 + 2 = 12 \text{ д.е.}$$

$$S(B, A) = S_3(B, A) = 5 \text{ д.е. и т. д.}$$

Результаты заносим в Главную книгу (табл. 2) [15], которая в нашем случае представляет собой систематический регистр итоговых (сводных) обязательств – проводок.

Таблица 2

Главная книга участников А, В, С за сентябрь месяц

№	Обязательства		Сумма, д.е.
	К получению	К оплате	
1	А	В	25
2	А	С	8
3	В	А	5
4	В	С	10
5	С	А	12
6	С	В	30
Итого:			50

Данных Главной книги достаточно для решения задачи взаиморасчетов между участниками А, В, С. Окончательные расчеты можно провести путем взаимозачета долгов.

Для этого необходимо рассчитать разности (сальдо) по формуле: $\Delta S(X, Y) = S(X, Y) - S(Y, X)$, где $X, Y := A, B, C$.

В нашем примере:

$$\Delta S(A, B) = S(A, B) - S(B, A) = 25 - 5 = +20 \text{ д.е.,}$$

$$\Delta S(A, C) = S(A, C) - S(C, A) = 8 - 12 = -4 \text{ д.е.} < 0.,$$

$$\Delta S(B, A) = S(B, A) - S(A, B) = 5 - 25 = -20 \text{ д.е.} < 0$$

Данные главной книги можно представить так же в виде матрицы дебетовых оборотов (МДО) что отражено ниже (табл. 3) [15].

Таблица 3

Матрица дебетовых оборотов

$$МДО =$$

К получению	К оплате			Итого к получению
	А	В	С	
А	0	25	8	33
В	5	0	10	15
С	12	30	0	42
Итого к оплате	17	55	18	90

Если матрицу к получению транспонировать, т.е. переставить ее строки и столбцы, то получим матрицу обязательств к оплате, которую здесь и в дальнейшем будем называть матрицей кредитовых оборотов (МКО) (табл. 4).

Таблица 4

Матрица кредитовых оборотов

$$МКО =$$

К получению	К оплате			Итого к получению
	А	В	С	
А	0	5	12	17
В	25	0	30	55
С	8	10	0	18
Итого к оплате	33	15	42	90

Теперь из матрицы к получению (МДО) вычтем матрицу к оплате (МКО), и в результате получим матрицу сальдо (МС)

Результат вычитания – значение матрицы сальдо, по данным нашего примера представлен ниже. (табл. 5) (составлена автором).

$$МДО - МКО = МС \quad (1)$$

Таблица 5

Матрица кредитовых оборотов

$$МС =$$

К получению	К оплате			Итого к получению
	А	В	С	
А	0	+20	-4	+16
В	-20	0	-20	-40
С	4	+20	0	+24
Итого к оплате	-16	+40	-24	0

При рассмотрении реальной ситуации матрицы дебетовых оборотов МДО могут быть значительно больше, в зависимости от количества участников отношений и денежных сумм, участвующих в оборотах. Но все рассмотренное выше справедливо и для матриц больших размеров, главное, чтобы количество участников было конечным. Основное уравнение, которое предложено Кольвахом О.И (1), имеет одну и ту же форму вне зависимости от размера, содержания и структуры входящих в него матриц. Из данного уравнения могут быть получены любые балансовые отчеты заранее определенной структуры. Для этого достаточно только произвести соответствующую группировку или перегруппировку данных матрицы шахматного баланса МДО в соответствии с целями анализа.

Таким образом ситуационно-матричное моделирование позволяет с одной стороны, производить необходимые расчеты и прогнозы и, с другой стороны, одновременно из них формировать учетные записи в виде бухгалтерских проводок. Все это позволяет формировать результаты не в виде отдельных показателей, а в форме отчетов, где изменения одного показателя влечет изменения других, связанных с ним. Так же мы можем с помощью ситуационного моделирования строить и учитывать модели не только финансовые отношения, но и строить модели для результатов этих отношений, а именно для учета финансовых ресурсов и источников их формирования.

Список литературы

1. Беспмятнова Л.П. Управленческий учет как одна из информационных систем бухгалтерского учета. Сущность, необходимость и проблемы внедрения. Современные проблемы экономики и учета: Межвузовский сборник научных трудов. – Ростов-н/Д: ИП Беспмятнов С.В. – 2012. – С. 23–28.

2. Калмыкова О.Я. Моделирование бухгалтерского учета финансовых отношений банка и клиента на примере расчётно-кассовых операций // Terra Economicus. – 2007. – Т. 5. – №4-3. – С. 176–180.

3. Калмыкова О.Я. Ситуационно-матричное моделирование бухгалтерского учета финансовых отношений банка и клиента // Учет и статистика. – 2007. – №10. – С. 42–49.
4. Кольвах О.И. Компьютерная бухгалтерия для всех. – Ростов-н/Д: Феникс. – 2001. – 416 с.
5. Кольвах О.И. Математические основы бухгалтерского учета и ситуационно-матричного анализа // Все для бухгалтера. – 2004. – №21 (141). – С. 30.
6. Кольвах О.И. Налоговое планирование на предприятиях малого бизнеса // Terra Economicus. – 2012. – Т. 10. – №2-3. – С. 36-40.
7. Кольвах О.И. Ситуационно- матричные методы исследования бизнес деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.smm.rsu.ru/smm/lesson1.shtml>
8. Лебедева Н.Ю. Финансовый менеджмент депозитных операций клиентов банка средствами ситуационно-матричного моделирования // Terra Economicus. – 2011. – Т. 9. – №3-2. – С. 48–51.
9. Лихацкая Е.А. Бухгалтерский учет интернет-сайта с помощью ситуационно-матричного моделирования // Экономическая политика хозяйственного роста. Тематический сборник научных трудов. – Т. 2. – №2. – Ростов-н/Д: ИП Беспямятников С.В. – 2014. – С. 149–154.
10. Лихацкая Е.А. Бухгалтерский учет как информационная система / Е.А. Лихацкая, Я.Г. Серопян // Актуальные вопросы экономических и юридических наук в эпоху перемен. Место России в мировом сообществе: Межвузовская научно-практическая конференция. – Ростов-н/Д: ИП Беспямятников С.В. – 2014. – С. 210–215.
11. Надим С.А. Управленческий учет как одна из информационных систем бухгалтерского учета / С.А. Надим, Л.П. Беспямятнова // Актуальные вопросы экономических и юридических наук в эпоху перемен. Место России в мировом

сообществе Межвузовская научно-практическая конференция. – Ростов-н/Д: ИП Беспмятнов С. В. – 2014. – С. 166.

12. Панфилова Е.А. Информационная открытость компаний как базовая предпосылка экономической политики хозяйственного роста / Е.А. Панфилова, Т.В. Матыцына // Экономическая политика хозяйственного роста: Тематический сборник научных трудов. – Т. 2. – №1. – Ростов-н/Д: ИП Беспмятнов С.В. – 2014. – С. 115–118.

13. Копытин В.Ю. Адаптивные модели – путь к гармонизации систем учета и отчетности / В.Ю. Копытин, О.И. Кольвах // Деньги и кредит. – 2003. – №8. – С. 27–34.

14. Фролова И.В. Информационно-мониторинговый потенциал системы внутреннего аудита предприятия // Экономическая политика хозяйственного роста. Тематический сборник научных трудов. – Т. 2. – №2. – Ростов-н/Д: ИП Беспмятнов С.В. – 2014. – С. 123–124.