

КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ

Организация эффективного контроля финансовых потоков возможна в рамках системы бюджетирования. Однако при контроле исполнения бюджета и его анализе возникает ряд вопросов, связанных в первую очередь с установлением процедур контроля и его субъектов, а также с оценкой возникших отклонений.

Цель контроля и анализа исполнения плановых бюджетных показателей — управление отклонениями, влияющими на финансовые результаты. В процессе контроля бюджетный контролер, во-первых, собирает, обрабатывает и анализирует информацию о фактических результатах финансово-хозяйственной деятельности. Во-вторых, выявляет отклонения от плановых значений и анализирует их причины. В-третьих, принимает управленческие решения по корректировке планов и бюджетов в допустимых случаях.

Для осуществления названных функций важно наладить эффективную систему контроля.

Общепринятыми методами контроля бюджета являются:

- контроль бюджетов по отклонениям;
- оперативный контроль платежей (казначейский контроль).

Основой системы контроля должен быть контроль затрат. Для его реализации используется расчет отклонений, в ходе которого:

- выявляют отклонения на основе данных управленческого учета (если обеспечена однородность плановых и фактических данных);
- оценивают отклонения с точки зрения влияния на запланированный результат;
- определяют характер отклонений (например, регулярное или случайное) и их причины, которые могут быть как внутренними, так и связанными с непредвиденными изменениями внешних условий;
- подготавливают рекомендации и возможные управленческие решения на основе анализа отклонений.

Контроль отклонений по своей природе является «контролем по факту свершившейся операции». Он не способен предотвратить единственный факт финансово-хозяйственной деятельности, который приводит к неблагоприятному изменению, но эффективен на длительных бюджетных периодах, если осуществляется на регулярной основе.

Перед тем как провести анализ отклонений бюджетных статей или показателей, необходимо определить, какие отклонения важны. Например, для компании нет надобности анализировать отклонение такого показателя, как курс валют, ибо это внешняя среда, не управляемая предприятием. И, напротив, показателями «производственная себестоимость» или «себестоимость реализации продукции» можно управлять. Для этого достаточно определить структуру себестоимости и предел до-

пустимых отклонений. Последний, как правило, устанавливают в процентном отношении к запланированной величине.

Существенная составляющая системы контроля — контроль казначейского исполнения бюджета, т.е. контроль поступления и расходования денежных средств, которые запланированы в бюджете движения денежных средств.

Казначейский контроль очень часто применяется в холдингах, где управляющая компания распоряжается денежными средствами филиалов. Сами филиалы лишь иницируют платеж, а финансовое управление головной компании сравнивает его сумму с данными, заложенными в бюджете, и после этого принимает решение об оплате.

*А.Л. Бавдей, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

УЧЕТ ВТОРИЧНЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Переход страны на инновационный путь социально-экономического развития предполагает решение многих актуальных проблем, важнейшей из которых в современных условиях является ресурсосбережение. Основным источником ресурсосбережения наряду со снижением уровня ресурсопотребления выступает уменьшение отходов производства и их рациональное использование в качестве вторичных материальных ресурсов. Для обеспечения рационального использования отходов необходим адекватный механизм управления, включающий систему учета, анализа, планирования, ценообразования и стимулирования. Ключевым моментом в этой системе является бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет отходов производства должен обеспечивать контроль их сохранности, нацеливать на выявление резервов роста производства за счет повышения степени утилизации. Учет отходов важно организовать таким образом, чтобы обеспечить контроль их сбора и использования в каждой отрасли промышленности, проанализировать степень освоения отходов как ресурсов производства.

Необходимо отметить, что учет отходов в нормативных документах излагается очень сжато и преимущественно лишь в части их оприходования, что не позволяет в должной мере контролировать эффективность их использования.

В этой связи аналитический учет вторичных материальных ресурсов целесообразно построить по направлениям возможных путей их потребления или реализации по наименованиям, количеству и сумме в разрезе следующих направлений:

- 1) вторичные материальные ресурсы, использованные как исходное сырье в производстве основной продукции;
- 2) вторичные материальные ресурсы, переработанные в новую продукцию;