

УДК 657.1:657.6

*Родионова Т.С., старший преподаватель
Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины
Республика Беларусь, г. Гомель*

КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ: НОВЫЕ ПОДХОДЫ

Аннотация: в статье рассмотрены теоретические основы оперативного и стратегического контроллинга, их сравнительная характеристика; описаны основные функции и методы стратегического контроллинга денежных потоков в организации; изучены основные элементы методологии стратегического контроллинга операций с денежными средствами в организации.

Ключевые слова: контроль, контроллинг, денежные средства, денежные потоки, стратегический контроллинг.

*Rodionova T.S., senior lecturer
Gomel State University of Francisk Skorina
Republic of Belarus, Gomel*

CONTROL OF CASH TRANSACTIONS IN THE ORGANIZATION: NEW APPROACHES

Abstract: the article considers the theoretical foundations of operational and strategic controlling, their comparative characteristics; the main functions and methods of strategic cash flow controlling in the organization are described; the main elements of the methodology of strategic controlling of cash transactions in the organization are studied.

Keywords: control, controlling, cash, cash flows, strategic controlling.

Реализация управленческих решений невозможна без финансового контроля, который включает в себя внешний и внутренний контроль.

Большинство организаций отдают предпочтение внутреннему контролю, являющемуся одним из элементов системы контрольных мер.

Для оптимизации управленческих процессов необходимо внедрить систему контроллинга денежных потоков в организации. Контроллинг способствует достижению стратегических целей организации, координируя и оптимизируя управленческий процесс и проводя мониторинг прогнозов и планов развития организации.

На практике выделяют оперативный и стратегический виды контроллинга. Основная задача оперативного контроллинга заключается в управлении текущими внутренними производственно-хозяйственными процессами в организации, решением текущих краткосрочных проблем, тогда как задача стратегического контроллинга – управление деятельностью организации с учетом стратегических целей, внешних факторов в длительной перспективе, то есть стратегическое планирование и контроль, стратегическое информационно-аналитическое обеспечение. Сравнительные характеристики оперативного и стратегического контроллинга денежных потоков приведены в таблице 1 [1].

Таблица 1 – Сравнительная характеристика оперативного и стратегического контроллинга денежных потоков

Оперативный контроллинг денежных потоков	Стратегический контроллинг денежных потоков
Задача	
Достижение оперативных целей в настоящее время	Достижений той цели, которой организация хочет достичь в будущем
Инструменты	
Оперативное планирование и составление текущих бюджетов	Стратегическое планирование и составление бизнес-планов предприятия
Информационное обеспечение	
Использование качественной, достоверной информации	Использование планов, прогнозов, предположений
Контрольная функция	
Высокая степень контроля, низкий уровень риска	Низкая степень контроля, высокий риск принятия решений
Срок формирования информации	
Малые и средние сроки	Долгосрочная перспектива

Стратегический контроллинг денежных потоков представляет собой систему информационного обеспечения управления денежными потоками с ориентированием на стратегические цели, оптимизацию денежных потоков, их сбалансирование в перспективе.

Функции стратегического контроллинга денежных потоков в организации следующие:

- ✓ ориентирование процесса управления денежными потоками на стратегические цели организации;
- ✓ информационное обеспечение управленческого процесса в отношении денежных потоков;
- ✓ координирование управления денежными потоками в соответствии со стратегическими целями.

В процессе стратегического контроллинга денежных потоков применяются общие управленческие, контрольные и аналитические методы, среди которых можно выделить: определение затрат и прибыли проектов организации; аналитические процедуры в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческих отчетных форм; анализ сценариев, метод моделирования; анализ сильных и слабых сторон организации, анализ конкуренции; планирование, контроль и анализ достижения нормативных показателей, выделение расхождений; определение рентабельности интересующих показателей, финансовой устойчивости организации и прочее; портфельный анализ; анализ потенциальных возможностей организации.

Выявив важность и актуальность внедрения контроллинга денежных потоков, следует привести методику стратегического контроллинга операций с денежными средствами в организации, применение которой позволит улучшить характеристики управленческого процесса в организации:

1 стратегическое планирование:

- определение стратегической цели в отношении денежных потоков организации, связанной с общей стратегической целью;
- разработка плана достижения выбранной стратегии использования денежных потоков организации;
- осуществление оценки выбранной стратегии и оформленного стратегического плана на предмет определения стартовых позиций организации, имеющихся потенциальных показателей использования денежных потоков, планируемых стратегических показателей, разницы между планом и фактическими значениями, выявленных рисков размещения и инвестирования денежных средств;

2 стратегический контроль:

- определение перечня процессов с денежными средствами, показателей денежных потоков, выбранных в качестве объектов контроля при выборочной или сплошной проверке в зависимости от требований;
- непосредственное проведение контрольных мероприятий и формирование итоговых консолидированных данных по результатам контроля;
- разработка мероприятий и корректировка стратегии и плана с учетом выявленных расхождений, определенных рискованных операций в отношении финансового положения организации, осуществленных контрольных процедур;

3 стратегическое информационно-аналитическое обеспечение:

- ❖ предоставление информации о внешних и внутренних сценариях развития отрасли, географического направления, инвестиционного проекта, разрабатываемого и производимого продукта;

❖ получение своевременной информации о внутренних и внешних факторах воздействия на денежные потоки, организацию, отрасль, экономику, политику, технологии в целом, о возможных рисках [1].

Применение указанной методики контроллинга позволит всесторонне рассмотреть процесс осуществления контроллинга, выявить на ранних стадиях возможные риски, получить стратегическую информацию о планируемых мероприятиях в отношении, денежных потоков, тенденциях развития окружающих областей, способных повлиять на финансовое состояние организации, плановую прибыль, освоение денежных ресурсов, эффективность их размещения.

Методология стратегического контроллинга денежных потоков предусматривает наличие следующих составляющих: определение функций стратегического контроллинга денежных потоков; проведение и координирование стратегического анализа денежных потоков; определение параметров достижения организацией стратегических показателей, позволяющих повышать эффективность использования потенциальных конкурентных преимуществ организации.

Использование методологии стратегического контроллинга денежных потоков на практике как одной из составляющих финансового менеджмента позволит повысить эффективность управления денежными потоками организации в долгосрочной перспективе, позволяя спланировать и проконтролировать денежные потоки.

Концепция контроллинга денежных потоков, не только основанная на установлении понятия контроллинга, но и базирующаяся на основополагающих элементах, должна стать основой для решения актуальных проблем в области контроллинга денежных потоков, поскольку игнорирование концептуальных вопросов всегда только затрудняет решение конкретных проблем.

Использованные источники:

1 Лазарева, А.В. Совершенствование методики контроля денежных потоков в организации // КиберЛенинка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>. – Дата доступа: 05.12.2024.