

## 2.10. ТАЙМ-МЕНЕДЖМЕНТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА

Шигун М.М., д.э.н., профессор;  
Масловская А.Ю., аспирант

*Житомирский государственный  
технологический университет*

Используя современные экономические инструменты и методы, такие как формирование целей, планирование, распределение, делегирование в части кругооборота капитала, тайм-менеджмент способствует повышению эффективности организации производственных процессов и развитию функций бухгалтерской службы предприятия, формируя новые группы аналитических показателей для целей бухгалтерского учета. Принципы тайм-менеджмента существенно влияют на систему бухгалтерского учета оборотного капитала в части повышения эффективности его функционирования.

Необходимость организации и планирования кругооборота капитала определяет направления его функционирования на предприятии. Анализ и контроль соответствующих процессов минимизирует риски хозяйственной деятельности, являющиеся особо актуальными объектами управления в современных конкурирующих условиях агрессивного воздействия предприятий на международных рынках.

Тайм-менеджмент, как современный способ управления временем, используется в разнообразных направлениях с дифференцированными целями и позволяет повысить эффективность использования времени, обусловленную оперативностью взаимодействия подсистем, способствуя рационализации и повышению адаптивности работы субъектов хозяйствования.

Бухгалтерский учет, как информационная система обеспечения каждого из этапов кругооборота капитала, должен учитывать современные требования к информации, характерные для постиндустриального общества:

- полнота и качество;
- достоверность и точность;
- своевременность получения;
- технологические характеристики (возможность сохранности и передачи, скорость обработки данных и т.д.).

Таким образом, использование тайм-менеджмента в бухгалтерском учете дает возможность определить своевременность предоставления информации соответствующим пользователям.

Актуальность исследования проблем кругооборота капитала подтверждают показатели оборота организаций Российской Федерации по видам экономической деятельности [8]. В январе 2012 г. общий показатель оборота организаций (7 821,7 млрд. руб.) к январю 2011 г. составил 112,5%, а к декабрю 2011 г. – 72,2%, что свидетельствует о позитивном тренде оборота деятельности на макроуровне.

Большинство общих показателей деятельности организаций в 2012 г. по отношению к 2011 г. показали положительную динамику роста. В частности, это имело место в таких отраслях, как:

- сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство (114,4%);
- рыболовство, рыбоводство (106,8%);
- добыча полезных ископаемых (121,2%);
- обрабатывающие производства (109,3%);
- строительство (120,9%);
- ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (116,4%);

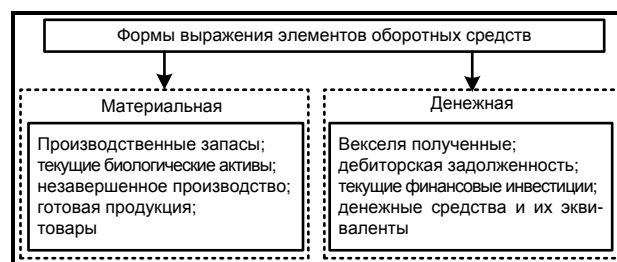
- гостиницы и рестораны (133,5%);
- транспорт и связь (113,1%);
- операцию с недвижимостью, аренда и предоставление услуг (104,6%);
- образование (105%);
- здравоохранение и предоставление социальных услуг (108,2%).

Исследуя использование оборотных средств, Б.М. Маев и Т.К. Каралиев факторами влияния на продолжительность кругооборота оборотных средств определяют следующие:

- особенности технологического процесса и организации производства;
- уровень техники и производительности труда;
- система доставки материалов и реализации продукции и т.д. [6, с. 30-32].

При равномерном кругообороте оборотные средства переходят из одной стадии в следующую без существенных задержек при условии отсутствия сезонных колебаний в поступлении сырья и материалов, процессе создания и реализации продукции. Принципиально иная ситуация имеет место у предприятий с неравномерным кругооборотом средств. Так, переход оборотных средств из одной стадии в другую, как правило, затрудняется в связи с сезонными колебаниями поступления и переработки сырья, что обуславливает существенный разрыв во времени использования и поступления средств.

Оборотные средства имеют в своей структуре различные по форме элементы по критерию материальности и денежного выражения. Систематизация элементов оборотных средств с учетом указанных критериев, представлена на рис. 1.



**Рис. 1. Классификация оборотных средств по форме [7]**

Современные экономические условия определяют новые цели и задачи функционирования управленческих структур в части организации кругооборота капитала, в том числе за счет вариативности источников формирования и использования его составляющих, определяющих организацию бухгалтерского учета на предприятии. Учитывая сложную структуру оборотных средств и специфику каждой из их групп, необходима разработка отдельных методов управления ими.

Современная экономическая наука, используя традиционные факторы производства, акцентирует внимание на характерных для постиндустриального общества факторах: время, экология, научно-технический прогресс, – уделяя приоритетное место фактору информации и идентификации критерий, которым она должна соответствовать.

Информационный фактор производства представляет научный интерес современных ученых. Профессор А.М. Петрук акцентирует внимание на том, что в информационную эпоху организации общества логичным является пересмотр принципов, законов, правил ведения бухгалтерского учета, который представляет собой

самостоятельную отрасль научных знаний [9, с. 26]. Исследуя вопросы асимметрии бухгалтерской информации и способов ее минимизации, В.В. Евдокимов [3] определяет информационную асимметрию как одно из свойств бухгалтерского учета многих стран мира, обусловленных запросами фондовых бирж и банков, удовлетворяя таким образом запросы собственников компаний, инвесторов и кредиторов. Указанная ситуация снижает заинтересованность третьих лиц относительно хозяйственной деятельности предприятий, в следствие чего возникают социально-экономические проблемы и имущественная дискриминация в обществе. Влияние информации на неопределенность в бухгалтерском учете представлено в трудах С.Ф. Легенчука [5, с. 220]. Автор определил два вида неопределенности:

- в случае наличия у бухгалтера полной информации относительно объекта, для которого определяется соответствующий метод учета;
- в случае наличия у бухгалтера неполной информации относительно объекта, для которого определяется соответствующий метод учета.

Вариативность способов формирования и использования составляющих оборотного капитала определяет новые подходы к организации механизма хозяйствования, меняет функциональные полномочия бухгалтеров и информационным обеспечением управленческих процессов с учетом таких параметрических критериев кругооборота капитала как движение, время и скорость. Таким образом, в условиях постиндустриального общества определяющим фактором хозяйственной деятельности предприятия выступает информационная составляющая.

Систематизация подходов к сущности кругооборота капитала позволяет подчеркнуть, что капитал предприятия находится в постоянном движении. Планирование и регулирование сроков начала отдельных этапов обусловлено целью формирования эффективного и слаженного функционирования подсистем предприятия.

В современных условиях субъекты хозяйствования расширяют каналы сбыта продукции, формируют возможности взаимодействия с иностранными партнерами, дифференцируют виды своей деятельности. Такие условия усиливают необходимость внедрения тайм-менеджмента, как инструмента рационального использования времени управленческим персоналом.

Тайм-менеджмент, как технология организации времени и повышения эффективности его использования, позволяет обеспечить каждый этап кругооборота капитала своевременной информацией, предоставляемой подсистемой бухгалтерского учета. Большинство исследователей внедрения тайм-менеджмента обращаются к принципу В. Парето. В частности, П. Берд акцентирует внимание, что 20% работы обеспечивают 80% результата [4, с. 11], или в пределе определенной группы или множества отдельные части более существенны, чем общие составляющие в целом.

Исследуя принцип В. Парето, Б. Трейси формулирует следующие выводы: в предпринимательской деятельности 80% объемов реализации зависит от 20% клиентов, а 80% прибыли от 20% товаров и т.п. [10, с. 23]. В таком отношении необходимо определить факторы кругооборота капитала, обеспечивающие 80% эффективности функционирования механизма хозяйствования.

В исследованиях Chris Croft сущность и значение тайм-менеджмента определяются через достижение и осуществление, связанные между собой. [2]. В процессе

достижения поставленных целей необходимо определить желаемый результат. Организация тайм-менеджмента на предприятии обусловлена стратегическим планированием, состоящим из трех этапов:

- определение фактического состояния предприятия на рынке (*Where are we now?*) – идентификация сильных и слабых сторон, доли рынка, конкурентных преимуществ, ресурсов, жизненного цикла продукции, окружающей среды, заинтересованных сторон;
- желаемый результат (*Where do we want to be?*) – оборот, прибыль, желаемая доля рынка и репутация;
- идентификация методов достижения (*How do we get there?*) – создание и выбор необходимых параметров, долгосрочная стратегия и кратковременные цели, стратегия ценообразования, реклама, продвижение новой продукции на рынке, доставка, мотивация и т.п.

С учетом методологии стратегического планирования в исследованиях Chris Croft, следует учитывать изменение значения бухгалтерской информации на каждом из указанных этапов:

- фактическое финансовое состояние отражает финансовая отчетность за определенный период;
- определение желаемого результата (прибыль, оборот) рассчитывается с учетом как внешних, так и внутренних затрат.

Методы достижения указанной цели определяются бухгалтерской службой в части внесения изменений в учетную политику предприятия, способствующих определенным результатам деятельности.

Подчеркивая важность тайм-менеджмента в современных условиях Patrick Forsyth выделяет следующие формирующие его составляющие [1, с. 12-13]:

- планирование – на данном этапе определяется ряд приоритетных вопросов: методы исследований (анализ, сравнение). Помимо того, формируются прогнозные планы и идентифицируются возможные способы их решения. Таким образом, определяется вариативность привлечения ресурсов, объемов производства и реализации, каналы сбыта, определяющие каждую из стадий кругооборота капитала и форму ведения бухгалтерского учета на предприятии;
- непосредственное исполнение – предполагает эффективное использование времени с учетом предварительного планирования;
- мониторинг и контроль – обеспечиваются запланированные результаты хозяйственной деятельности;
- взаимосвязь – в контексте кругооборота капитала данный этап предполагает обеспечение одновременности всех стадий движения капитала на предприятии.

Внедрим рассмотренные инструменты тайм-менеджмента в механизм формирования и использования оборотного капитала на предприятии (рис. 2).

Таким образом, представленный на рис. 2 механизм формирования и использования оборотного капитала соответствует инструментам планирования тайм-менеджмента и непосредственного исполнения в процессе хозяйственной деятельности. Каждая из выделенных стадий предполагает мониторинг и контроль выполнения запланированных операций и оценки процессов в системе функционирования предприятия.

Используя современные экономические инструменты и методы, такие как формирование целей, планирование, распределение, делегирование в части кругооборота капитала, тайм-менеджмент способствует повышению эффективности организации производственных процессов и развитию функций бухгалтерской службы предприятия, формируя новые группы аналитических показателей для целей бухгалтерского учета.

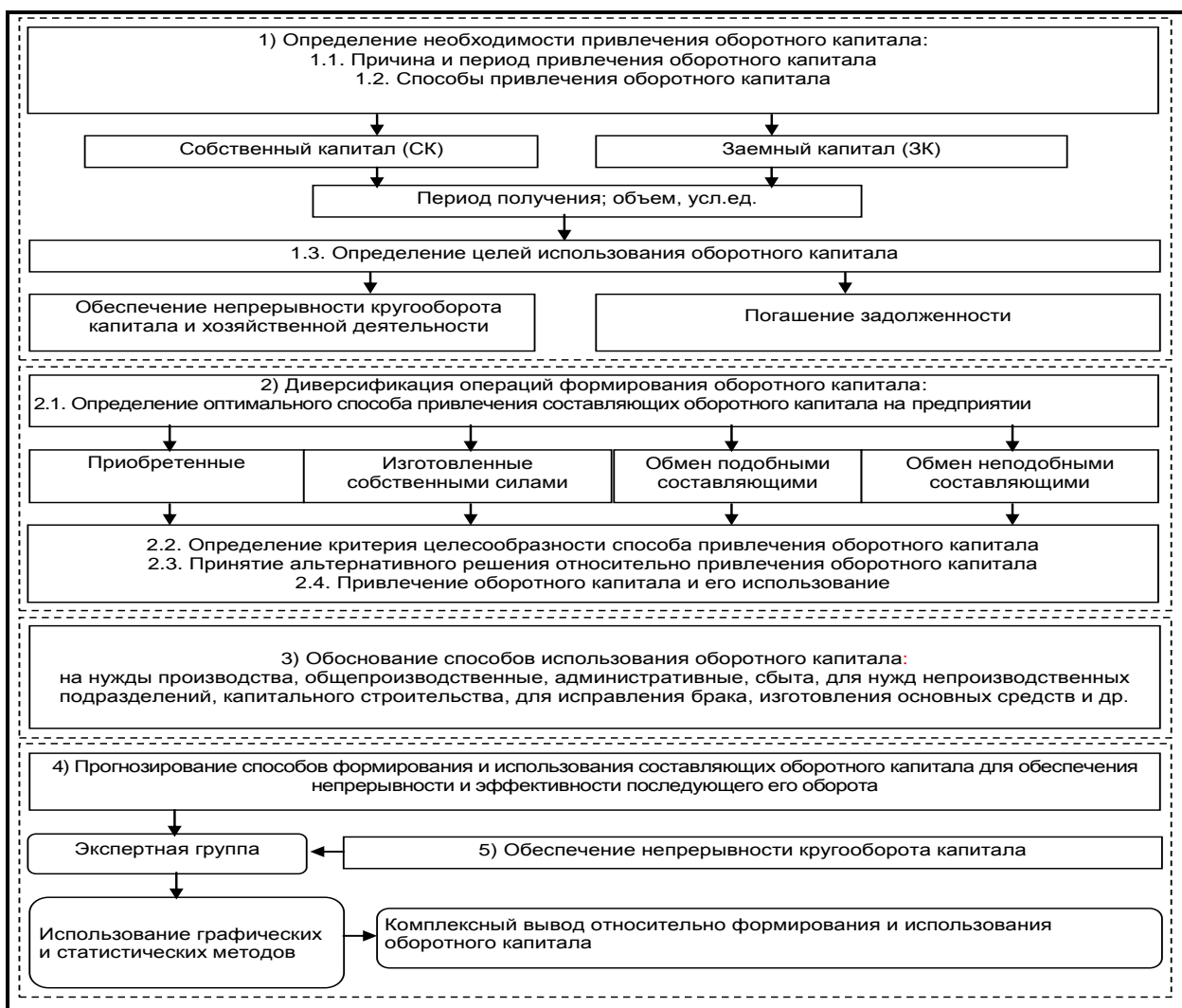


Рис. 2. Механизм формирования и использования оборотного капитала

Принципы тайм-менеджмента существенно влияют на систему бухгалтерского учета оборотного капитала в части повышения эффективности его функционирования.

Таким образом, в условиях постиндустриального общества с присущими ему приоритетными факторами производства такими как информация (соответствующая требованиям полноты, своевременности, актуальности и т.д.) и время (рациональность использования), возникает необходимость внедрения принципов тайм-менеджмента в механизмы хозяйствования. Актуальным направлением использования тайм-менеджмента является бухгалтерский учет оборотного капитала, который полностью используется и распределяет свою стоимость на протяжении одного оборота, обеспечивая возможность функционирования предприятия в целом. В структуре оборотного капитала присутствуют неоднородные по форме элементы, сгруппированные по материальной и денежной форме. Используя инструменты тайм-менеджмента для планирования, непосредственного реального исполнения, мониторинга и контроля, учета взаимосвязи составляющих элементов, управленческий персонал получает возможность получения

актуальной и своевременной бухгалтерской информации для принятия эффективных решений.

*Шигун Мария Михайловна*

*Масловская Анна Юрьевна*

## Литература

1. Forsyth P. Successful time management / Patrick Forsyth. – London; Philadelphia: Kogan Page, 2010. Rev. 2nd ed. – 169 p.
2. Time-management [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://books.google.com.ua/books?id=fueuo8\\_maUUC&printsec=frontcov-er&dq=time+management&hl=ru&sa=X&ei=iQV8T4bkFrTP4QT HwNW2DA&redir\\_esc=y#v=onepage&q=time%20management&f=false](http://books.google.com.ua/books?id=fueuo8_maUUC&printsec=frontcov-er&dq=time+management&hl=ru&sa=X&ei=iQV8T4bkFrTP4QT HwNW2DA&redir_esc=y#v=onepage&q=time%20management&f=false).
3. Асиметрія бухгалтерської інформації та шляхи її мінімізації [Електронний ресурс]. – Режим доступа: [http://www.nbuu.gov.ua/portal/soc\\_gum/ptmbo/2011\\_3\\_1/15.pdf](http://www.nbuu.gov.ua/portal/soc_gum/ptmbo/2011_3_1/15.pdf).
4. Берд П. Тайм-менеджмент: Планирование и контроль времени / Поли Берд. – Пер. с англ. К. Ткаченко. – М.: ФАИР-ПРЕСС, 2004. – 288 с. – (Начальная школа бизнеса).
5. Легенчук С.Ф. Теорія і методологія бухгалтерського обліку в умовах постіндустріальної економіки [Текст]: монографія / С.Ф. Легенчук. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 652 с.
6. Маев Б.М., Каралиев Т.К. Об анализе использования оборотных средств / Б.М. Маев, Т.К. Каралиев. – Бухгалтерский учет. – 1983. – № 3.
7. Масловська А.Ю. Понятійне тлумачення оборотного капіталу та оборотних активів в бухгалтерському обліку / А.Ю. Масловська // Проблеми бухгалтерського обліку, аналізу і контролю в Україні: збірник тез і матеріалів науково-практичної конференції, присвячених Дню бухгалтера (м. Житомир, 16 липня). – Житомир, 2011. – 112 с. (С. 62-64).
8. Оборот организаций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.gks.ru/bgd/regl/b12\\_01/lssWWW.exe/Stg/d01/2-1-2.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b12_01/lssWWW.exe/Stg/d01/2-1-2.htm)
9. Петрук О.М. Регулювання бухгалтерського обліку в Україні: теорія, методологія, практика: Монографія. – Житомир: ЖДТУ, 2006. – 152 с.
10. Трейси Б. Управляй своим временем и удвой результаты / Б. Трейси. – Пер. с англ. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2006. – 64 с.
11. Шигун М.М., Масловська А.Ю. Тайм-менеджмент оборотного капіталу для цілей бухгалтерського обліку / М.М. Шигун, А.Ю. Масловська // Інтеграційний вибір України: історія, сучасність, перспективи: Збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції з міжнародною участю, м. Вінниця, 10 квітня 2012 р., Том II. – Тернопіль: Крок, 2012. – 291 с. (с. 137-140).

## Ключевые слова

Оборотный капитал; бухгалтерский учет; управление.

## РЕЦЕНЗИЯ

Организация оборотного капитала на предприятии исключительно важна для функционирования общего кругооборота, определяющего эффективность производительных процессов. Несмотря на достаточный уровень внимания научного общества к значению оборотного капитала на предприятии, актуальным остается его адаптация к внешним факторам.

Значительную актуальность рецензируемой статьи определяют показатели оборота организаций, свидетельствующие о позитивном темпе прироста деятельности субъектов хозяйствования и формирующие новые требования к бухгалтерской информации. Внедрение тайм-менеджмента как способа управления временем и повышения его эффективности способствует решению указанных задач.

В ходе проведенных исследований авторами выявлены ряд организационных и методических проблем в бухгалтерском учете оборотного капитала, общих для отечественных и зарубежных предприятий, решение которых способствует повышению эффективности управленческой деятельности.

Материал статьи логически структурирован, выдержаны требования к рубрикации и общие требования по оформлению.

Статья носит законченный характер. Выводы обоснованы; сформулированы, исходя из полученных результатов исследований.

Учитывая вышеизложенное, считаю, что научная статья Шигун Марии Михайловны и Масловской Анны Юрьевны на тему: «Тайм-менеджмент в бухгалтерском учете оборотного капитала» может быть рекомендована для публикации в международном издании.

*Легенчук С.Ф., д.э.н., зав. кафедрой фундаментальных экономических дисциплин Житомирского государственного технологического университета*