

9.7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПРЕСС- И УГЛУБЛЕННОГО АНАЛИЗА ОБОРОТНОГО НЕМОНЕТАРНОГО КАПИТАЛА В СИСТЕМЕ ТАЙМ-МЕНЕДЖМЕНТА

Масловская А.Ю., аспирант кафедры
бухгалтерского учета

*Житомирский государственный
технологический университет*

В условиях международной конкуренции принятие своевременных управленческих решений на предприятии обеспечивает возможность получения конкурентных преимуществ. Ключевым заданием такой своевременности является обеспечение управленческого персонала качественной бухгалтерской информацией. Использование инструментов тайм-менеджмента позволяет сформировать информационную систему, позволяющую принимать оперативные управленческие решения и диагностировать экономическое состояние предприятия.

Инновационная деятельность предприятия как комплекс мероприятий, направленных на внедрение в практическую деятельность накопленных знаний, технологий и оборудования, направлена на улучшение производственного процесса, количества и качества изготавливаемой продукции. Информационные инновации включают рациональную организацию информационных потоков в сфере научно-технической и инновационной деятельности, повышение достоверности и оперативности получения информации.

Одной из важных особенностей «новой экономики» – современной экономики XXI столетия, является доминирующая роль нематериальных активов в процессах формирования богатства. Прибыльность и эффективное функционирование предприятия определяется за счет организационных способностей управленческого персонала, и, в большей степени, стоимостью нематериальных активов. Но, несмотря на их приоритетное значение, в настоящее время остаются не полностью раскрыты сущность и составляющие нематериальных активов, что становится камнем преткновения при их отражении в бухгалтерском учете и при проведении экономического анализа.

Традиционно в бухгалтерском учете нематериальные активы относят к внеоборотным, поскольку их использование ориентировано на долгосрочную перспективу. В практике бухгалтерского учета идентифицировано ряд проблемных вопросов, касающихся проблем отражения нематериальных активов, срок использования которых меньше 1 года (операционного цикла), что позволяет идентифицировать оборотный нематериальный капитал как отдельный объект бухгалтерского учета.

Таким образом, оборотный нематериальный капитал представляет собой капитал, не имеющий материальной формы, который может быть идентифицирован, используется на предприятии на протяжении года (операционного цикла). Отражение в бухгалтерском учете составляющих оборотного нематериального капитала способствует организации информационных потоков, повышает достоверность и оперативность информации, генерируемой системой бухгалтерского учета.

В состав оборотного нематериального капитала предложено включать традиционные для нематериальных активов объекты – торговые марки, свидетельства об издательстве и фирменные наименования (названия изда-

тельств); программное обеспечение (сайты); авторские права, лицензии и франшизы; патенты, рецепты, формулы, проекты, макеты и другие права промышленной собственности, права на обслуживание и эксплуатацию; незавершенные нематериальные активы.

Учитывая особенности развития мировой экономической системы, также предлагаем отражать в составе оборотного нематериального капитала квоты на выбросы веществ в окружающую среду, которые хотя и не являются результатом интеллектуальной деятельности предприятия, однако соответствуют всем критериям их отнесения к оборотным нематериальным активам. Квоты на выбросы веществ в окружающую среду определяют ограниченную возможность выброса веществ, действующих на протяжении календарного года. Неиспользованные квоты могут использоваться и в следующих периодах.

Бухгалтерский учет квот на выбросы веществ в окружающую среду как оборотного нематериального актива усложняется возможностью их передачи другим источникам выбросов, в том числе, частным лицам, желающим «погасить» квоты. Предприятие не имеет права дополнительного выброса веществ, поскольку не может превышать уровень, разрешенный квотами. В ходе ревизии определяется баланс выбросов и квот предприятия. В случае определения дополнительных выбросов предприятие оплачивает существенные штрафы и на каждый год лишается квот на соответственное число тонн выбросов [2, с. 75].

На рис. 1 представлено классификацию оборотного капитала по его форме, учитывающей требования Международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) 38 к определению нематериальных активов в бухгалтерском учете.



Рис. 1. Классификация оборотного капитала по форме функционирования в современных условиях

С позиции бухгалтерского учета особо важное значение имеет необходимость учета критической роли отдельных видов нематериальных активов в деятельности предприятия. В частности, требует разрешения

вопрос необходимости учета того факта, что без отдельных видов нематериальных активов деятельность предприятия может быть приостановлена или, в отдельных случаях, даже прекращена. Определяя главную цель деятельности предприятия в увеличении чистой прибыли с одновременным увеличением возврата на инвестиции и увеличением денежного потока, Э. Голдратт рассматривает «бутылочное горло» как узкое звено (дефицитный ресурс или критический ресурс) и его влияние на деятельность предприятия [1].

«Бутылочное горло» (англ. bottleneck) – выражение, употребляемое для описания самого узкого места в системе (ситуации), ограничивающее продолжение процессов, перемещение составляющих, что в сравнении с горловиной бутылки определяет такую ее часть, которая не позволяет движение содержимого. Из-за бутылочного горла любые действия с содержимым становятся невозможными, в результате чего возникает затор.

Ресурс типа «бутылочного горла» (bottleneck resource) – любой ресурс, чья мощность меньше, либо равна спросу, возлагаемому на данный ресурс за определенный период времени. Считаем, что в современных условиях развития экономики, характеризующихся приоритетной ролью нематериальной составляющей, такие активы можно отнести к типу «бутылочного горла», поскольку именно им принадлежит основная роль в формировании и функционировании материальной составляющей кругооборота капитала.

Система бухгалтерского учета индустриальной эры учитывает данные о материальных активах и рабочей силе, что на сегодняшний день является недостаточным, поскольку наличие только такой информации для руководителей не соответствует современным задачам управления наукоемкими предприятиями [3, с. 38]. Таким образом, в современных условиях происходит трансформация традиционного кругооборота капитала: возможность функционирования классических стадий приобретения, производства, реализации определяет ее нематериальная часть. Отсутствие информационного обеспечения управления нематериальными активами является главной причиной ограниченности их использования.

Таким образом, идентификация оборотного нематериального капитала на предприятии и его составляющих трансформирует традиционный подход к кругообороту капитала в современных условиях. Исходя из вышесказанного, нематериальные активы, используемые на протяжении операционного цикла, следует классифицировать на внеоборотные и оборотные.

Отражение в бухгалтерском учете оборотных нематериальных активов является комплексом мероприятий, направленных на внедрение в практическую деятельность накопленных знаний об оборотных активах, улучшение производительного процесса предприятия, количества и качества изготавливаемой продукции, что определяет такие действия как построение системы информационного обеспечения инновационной деятельности предприятия.

Тайм-менеджмент – это способ управления временем по различным направлениям, позволяющий решить задачу повышения эффективности его использования соответствующими субъектами, осуществить рационализацию и адаптивность работы, обусловленную оперативностью взаимодействия подсистем. Ис-

пользование тайм-менеджмента в бухгалтерском учете и экономическом анализе позволяет обеспечить своевременность предоставления информации внутренним и внешним пользователям.

Одним из источников предоставления информации управленческому персоналу для принятия решений является экономический анализ. Основные функции тайм-менеджмента, заключающегося в оперативном обеспечении информации для целей управленческого персонала, реализуются путем осуществления экспресс- и углубленного анализа.

Оборотный капитал выполняет исключительно важную роль в обеспечении общего кругооборота капитала, обуславливающего необходимость организации бухгалтерского учета и экономического анализа его составляющих на предприятии.

Организация экономического анализа в системе тайм-менеджмента позволяет вовремя идентифицировать отклонения оборотного капитала, обеспечивая, таким образом, оперативное принятие управленческих решений. Основными задачами анализа оборотного капитала традиционно считают определения изменений, произошедших в динамике и структуре, соотношении темпов роста оборотного капитала и темпов роста реализации, качестве оборотного капитала и эффективности его использования.

Основная задача экспресс-анализа заключается в своевременной идентификации негативных тенденций в функционировании оборотного капитала на предприятии, информируя об отклонениях в общем кругообороте. Проведения углубленного анализа позволяет определить причины таких изменений и избежать факторов негативного воздействия. Задачей управленческого персонала является разработка показателей, которые будут входить в экспресс- или углубленный анализ и сроки его проведения.

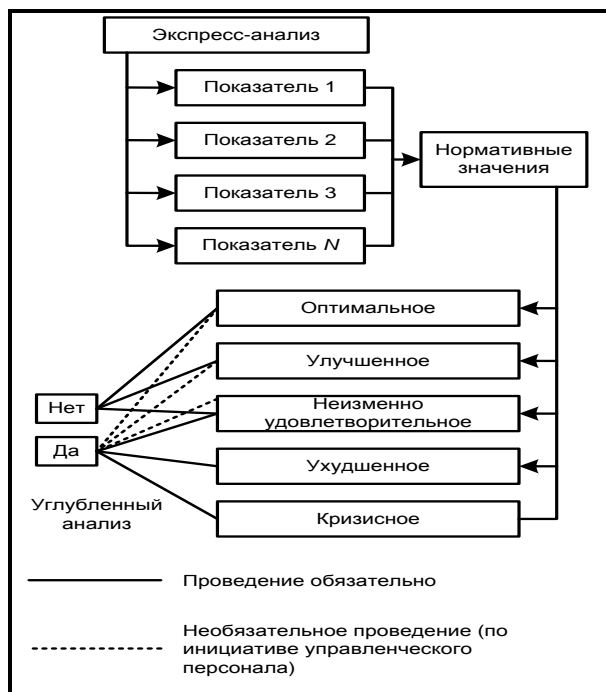


Рис. 2. Механизм проведения экспресс- и углубленного анализа оборотного капитала в системе тайм-менеджмента

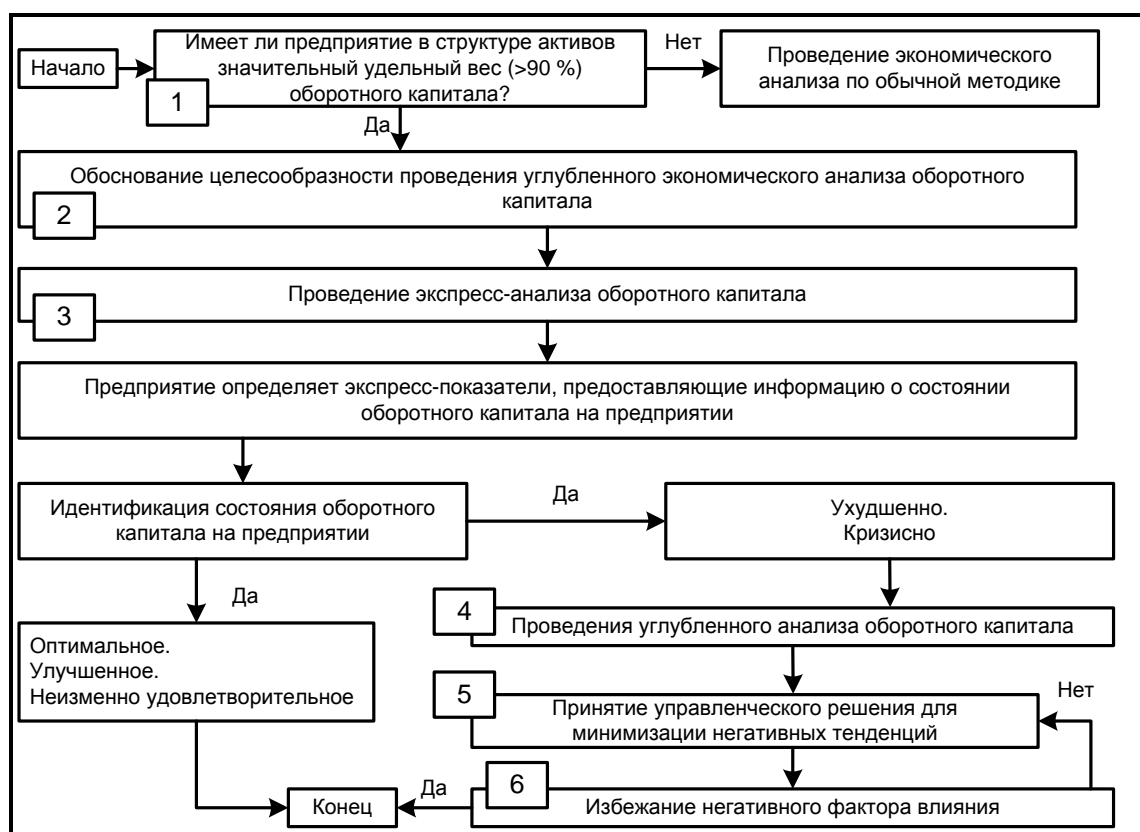


Рис. 3. Алгоритм проведения экспресс- и углубленного анализа в системе тайм-менеджмента

По результатам проведения экспресс-анализа руководство определяет состояние оборотного капитала на текущую дату: оптимальное, улучшенное, неизменно удовлетворительное, ухудшенное и кризисное.

Процесс получения учетной информации о состоянии оборотного капитала на предприятии представлен на рис. 2.

Приведенный на рис. 2 механизм отражает взаимосвязь экспресс- и углубленного анализа оборотного капитала на предприятии. Определенные на предприятии экспресс-показатели сравниваются с соответствующими для данной отрасли нормативами, их отклонения обуславливают необходимость проведения углубленного анализа для идентификации таких изменений. Рекомендуется осуществлять обязательный углубленный анализ в случае определения ухудшенного и кризисного состояния оборотного капитала на предприятии; в случае неизменно удовлетворительного, улучшенного и оптимального состояния проведения углубленного анализа является необязательным, однако в целях сохранения положительных тенденций может проводиться по инициативе руководства. Алгоритм проведения экспресс- и углубленного анализа в системе тайм-менеджмента показано на рис. 3.

По результатам проведенного анализа руководство принимает решения, связанные с определением отклонений оборачиваемости капитала в отчетном и предыдущем периодах; идентификация факторов влияния на отклонения, полученного экономического эффекта и мероприятий с целью ускорения оборачиваемости оборотного капитала.

Таким образом, необходимость выделения управления временем в отдельную сферу исследований обу-

словлена постоянно растущими темпами изменений во внешней среде, увеличением информационных потоков, формирующих новые требования к мобильности и организации управленческого аппарата.

Целью внедрения системы тайм-менеджмента является организация планирования, распределения и контроля использования рабочего времени для повышения эффективности работы управленческого персонала. Использование преимуществ системы тайм-менеджмента путем осуществления экспресс-анализа предусматривает определение состояния элементов оборотного капитала на предприятии: в случае оптимального, улучшенного и неизменно удовлетворительного – углубленный анализ не осуществляется (или осуществляется по инициативе управленческого персонала); в случае ухудшенного и кризисного – осуществление углубленного анализа рекомендуется.

Таким образом, принципы тайм-менеджмента значительно влияют на систему бухгалтерского учета и экономического анализа оборотного капитала в направлении повышения эффективности его функционирования, что обуславливает необходимость внедрения системы тайм-менеджмента в практическую деятельность субъекта хозяйствования.

Масловская Анна Юрьевна

Литература

1. Голдратт Э. Та самая цель [Электронный ресурс]. URL: http://samlib.ru/s/stepenko_a_o/the_goal.shtml
2. Как экономическая наука помогает делать нашу жизнь лучше [Текст] / под ред. Д. Зигфрида ; пер. с англ. Н. Эдельмана. – М.: Изд-во Ин-та Гайдара, 2011. – 432 с.
3. Нематериальные активы: управление, измерение, отчетность [Текст] / Б. Лев ; пер. с англ. Л.И. Лопатников. – М. : Квинто-Консалтинг, 2003. – 240 с.

Ключевые слова

Оборотный капитал; бухгалтерский учет; экономический анализ; тайм-менеджмент.

РЕЦЕНЗИЯ

Статья А.Ю. Масловской посвящена проблеме внедрения тайм-менеджмента в систему экономического анализа оборотного капитала предприятия, что обусловлено требованиями пользователей в условиях развития постиндустриальной экономики. Актуальность такого нововведения вызвана необходимостью получения оперативной и полной информации для управленческого персонала с целью формирования своевременных выводов.

В настоящее время в бухгалтерской науке и экономическом анализе тайм-менеджмент широко не использовался, поскольку поставленные перед ним задания определяли рациональное использование рабочего времени отдельным работником. Предложенное А.Ю. Масловской использование системы тайм-менеджмента в организации бухгалтерского учета и экономического анализа оборотного капитала на предприятии определяет ряд преимуществ нововведения, однако требует разработки организационно-методического обеспечения таких внедрений.

Материал статьи логически структурирован, выдержаны требования к рубрикации и общие требования к оформлению. Статья носит законченный характер. Выводы обоснованы; сформулированы, исходя из полученных результатов исследований.

Учитывая вышеизложенное, считаю, что научная статья Масловской Анны Юрьевны может быть рекомендована для публикации в международном издании.

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