

КЛАССИФИКАЦИЯ И СОДЕРЖАНИЕ ПРОЦЕДУР В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМ КАПИТАЛОМ

Родионов Евгений Владимирович,

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории и бухгалтерского учета Института менеджмента, маркетинга и финансов; Rodionov.81@mail.ru

В статье приведена классификация и содержание процедур в системе управления оборотным капиталом. Автором представлен механизм управления оборотным капиталом. Систематизированы методы и рычаги управления оборотным капиталом предприятия.

Ключевые слова: управление, оборотный капитал, процедуры, методы, рычаги, система.

Характерной особенностью оборотного капитала является скорость его оборота. Эта особенность вызвана тем, что оборотный капитал должен обеспечивать непрерывность процесса производства, временного хранения, оптовой и розничной реализации продукции и прочего.

Элементы оборотного капитала непрерывно переходят из сферы производства в сферу обращения и вновь возвращаются в производство. В связи с этим часть оборотного капитала постоянно находится в сфере производства, а другая часть одновременно – в сфере обращения. Именно поэтому состав и размер оборотного капитала предприятия обуславливаются не только потребностями производственной деятельности, но и потребностями сферы обращения. Непрерывность процесса производственной, хозяйственной деятельности предприятия обуславливают и непрерывность функционирования оборотного капитала, что, в свою очередь, требует организации системы непрерывного управления оборотным капиталом.

Необходимо отметить, что создание эффективной системы управления оборотным капиталом предприятия предполагает не только наличие управляющей и управляемой подсистем, не только оперативное и надлежащее исполнение процедур управления оборотным капиталом, но в эту систему входит управление оборотными средствами в целях превращения их в оборотный капитал (рис. 1).

Необходимо отметить тот факт, что объекты управления находятся в денежной и материальной формах. При этом управляемая подсистема одновременно должна функционировать как в сфере оперативного хранения, так и в сфере производства и сфере операций на финансовом рынке.

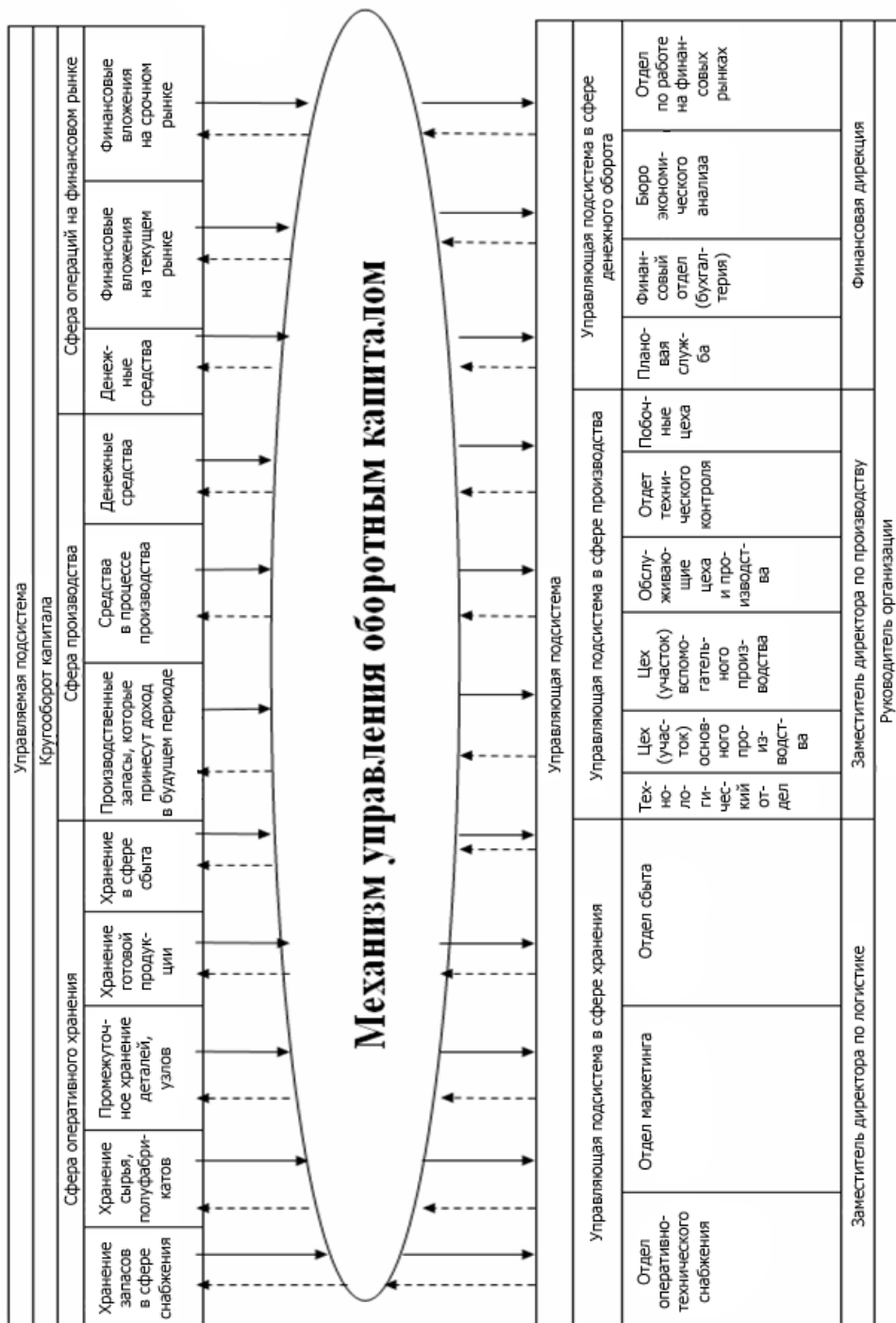


Рис. 1. Механизм управления оборотным капиталом

Как результат обеспечивается кругооборот капитала.

Исходя из современного понимания смысла термина «механизм» как устройства, определяющего порядок какого-либо вида деятельности, необходимо отметить, что механизм управления оборотным капиталом должен представлять собой воздействие на совокупность взаимодействующих процессов подготовки перманентного прибыльного перехода оборотных средств в оборотный капитал, разработки и реализации управленческих решений, направленных на оптимизацию состава и структуры оборотного капитала предприятия. Функционирование механизма управления оборотным капиталом любого предприятия не может носить спонтанный и случайный характер. Как правило, функционирование системы управления оборотным капиталом должно основываться на трех следующих элементах: на государственном нормативно-правовом регулировании; на рыночном механизме регулирования финансово-экономической деятельности предприятия; на внутреннем механизме регулирования хозяйственной деятельности предприятия и на системе конкретных методов и приемов управления финансово-экономической деятельностью предприятия (рис. 2).

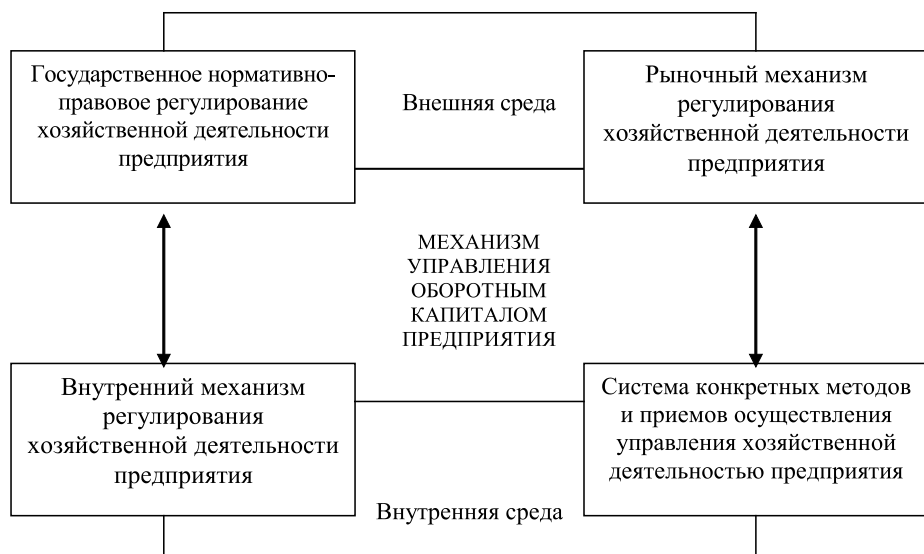


Рис. 2. Внутренняя и внешняя среда управления оборотным капиталом на предприятии

Эффективный механизм управления оборотным капиталом предприятия должен в полной мере позволять осуществлять учет, контроль, планирование и анализ состояния, состава и структуры оборотного капитала предприятия. То есть эффективный механизм управления оборотным капиталом должен создавать предпосылки для реализации основных функций управления.

В процессе функционирования механизма управления оборотным капиталом предприятия постоянно возникают экономические отношения

между различными участниками экономических процессов, связанных с производственной, сбытовой и финансовой деятельностью предприятия.

Учитывая то, что финансы предприятия представляют собой экономические отношения, возникающие по поводу создания, распределения, использования и движения денежных средств необходимо признать, что механизм управления оборотным капиталом предприятия делится на управление финансами и процессом производства.

Таким образом, нетрудно прийти к выводу о том, что механизм управления оборотным капиталом по своей сути представляет собой важнейший элемент хозяйственного механизма, который представляет собой систему действия экономических рычагов, выражающуюся в организации, планировании и стимулировании использования оборотных средств. В структуру механизма управления оборотным капиталом, как и в структуру хозяйственного механизма в целом входят восемь взаимосвязанных элементов: финансовые, маркетинговые, экономико-математические методы; финансовые и рыночные рычаги; правовое, нормативное, информационное обеспечение, маркетинговые методы и методы управления производственным процессом, сбытом и хранением произведенной продукции. Более развернуто методы механизма управления оборотным капиталом, в том числе промышленного предприятия, возможно систематизировать следующим образом (рис. 3).

Функционируя, эффективный механизм управления оборотным капиталом должен создавать условия для выполнения основных процедур, практически ежедневно выполняемых при управлении оборотным капиталом предприятия.

Для целей углубления анализа предлагаем систематизировать вышеприведенную совокупность и представим ее в виде схемы (рис. 4).

В целях более глубокого анализа механизма управления оборотным капиталом целесообразно структурировать основные функции административной подсистемы, выполняющей основные действия в процессе управления оборотными средствами.

При этом следует, с нашей точки зрения, опираться на такие понятия, как: "процедура" – некоторая совокупность основных функций, используемых в процессе управления предприятием.

"основная функция" – совокупность реальных действий, имеющая определенную длительность, которая завершается определенным результатом и требует привлечения конкретных исполнителей.

"действие" – операция, выполняемая одним исполнителем, имеющая определенную длительность и заканчивающаяся определенным результатом.

В процессе управления оборотным капиталом, можно выделить три основные процедуры:

- 1) бухгалтерско-аналитическую процедуру;
- 2) организационную процедуру;
- 3) исполняющую процедуру.

Совокупность методов и рычагов управления оборотным капиталом предприятия

Методы управления производством	Маркетинговые методы	Финансовые методы	Финансовые рычаги	Правовое и нормативное обеспечение	Рыночные методы	Экономико-математические методы	Информационное Обеспечение
Организация Нормирование Планирование Координация Мотивация Контроль Регулирование	Логистика Планирование Сегментация рынка Товарная политика Сбытовая политика Коммуникационная политика	Планирование и прогнозирование Кредитование Налогообложение Система расчетов Материальное стимулирование и ответственность Страхование Залоговые операции	Прибыль Доход Финансовые санкции Цена Проценты Дисконтирование Вклады Котировка валютных курсов Формы расчетов Виды кредитов Котировка ценных бумаг	Законы Указы Постановления Правительства Приказы и письма министерств Устав Юридического лица Инструкции Нормы Нормативы Методические указания Учетная политика	Ценовая политика: - Спрос - Предложение	Технико-экономические расчеты Балансовый метод Метод сравнения Статистические приемы Математическое моделирование	Информация разного вида и рода, включающая данные бухгалтерского учета, бухгалтерской финансовой отчетности, плановые и отчетные данные, показатели прогнозного бухгалтерского баланса, прогнозного отчета о прибыли и убытках, прогнозного отчета о движении денежных средств и др.

Рис. 3. Совокупность методов и рычагов управления оборотным капиталом предприятия

Задача создания на предприятии эффективного механизма управления оборотным капиталом может быть успешно решена только лишь при ясном понимании содержания и структуры каждой процедуры. В каждой процедуре можно выделить три составляющие: концептуальную, методическую и структурную.

Между составляющими процедуры существуют определенные связи. Так, концептуальная составляющая, имеет свою структуру. Также и методическая составляющая, содержащая способы совершения действий, выражает эти способы с помощью основных понятий (концептуальная составляющая) и структуры предприятия (структурная составляющая) и имеет свою структуру.

Концептуальная, структурная и методическая составляющие бухгалтерской процедуры достаточно полно представлены в нормативных документах и в учебной литературе.

Определение процесса управления вообще как деятельности, «направленной на достижение целей организации, рассматривается не как



Рис. 4. Систематизация методов и рычагов управления оборотным капиталом предприятия

единовременное действие, а как серия непрерывных взаимосвязанных действий». В этой связи и процесс управления оборотным капиталом рассматривается как поток непрерывных взаимосвязанных, заранее проанализированных, научно обоснованных и организованных управленческих решений. Массовость происходящих событий в каждом цикле управления является характерной особенностью не только всего процесса управления предприятием вообще, но и процесса управления оборотным капиталом в частности. В силу массовости и разнородности событий, происходящих в рамках каждой процедуры, понятие длительности цикла управления становится перманентным и скорее следует говорить о потоке событий которыми следует управлять в рамках конкретного предприятия (рис. 5).

Задача организации эффективного управления оборотным капиталом на предприятии может быть успешно решена лишь в том случае, если финансовой администрацией совместно с топ-менеджером будет достигнуто не только ясное понимание структуры каждой процедуры, но и их содержание. При этом необходимо отметить, что содержание бухгалтерской процедуры достаточно «жестко» регламентируется требованиями нормативных документов. Содержание же аналитической и организационной процедур, являющихся важнейшей частью процесса управления оборотным капиталом до настоящего времени в полной мере не определено.

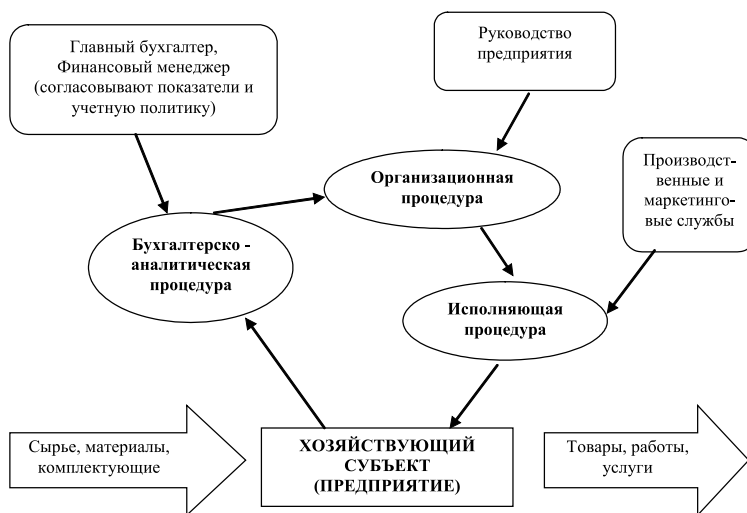


Рис. 5. Процедурная схема

Задача организации эффективного управления оборотным капиталом на предприятии может быть успешно решена лишь в том случае, если финансовой администрацией совместно с топ-менеджером будет достигнуто не только ясное понимание структуры каждой процедуры, но и их содержание. При этом необходимо отметить, что содержание бухгалтерской процедуры достаточно «жестко» регламентируется требованиями нормативных документов. Содержание же аналитической и организационной процедур, являющихся важнейшей частью процесса управления оборотным капиталом до настоящего времени в полной мере не определено. Это связано, прежде всего, с тем, что при выполнении аналитической процедуры, как правило, финансовая дирекция промышленных предприятий испытывает трудности при получении информации, по которой можно судить о составе, структуре и динамике активов и пассивов вообще, и оборотного капитала в частности. Такая информация может быть получена лишь после составления бухгалтерской квартальной или годовой отчетности. С учетом же ретроспективного характера самой бухгалтерской отчетности (она отражает прошлое, историю состояния активов и пассивов организации) информацию о составе, структуре и динамике оборотного капитала, полученную из данных бухгалтерской отчетности, как правило, трудно, а порой и невозможно использовать в организации управления оборотным капиталом предприятия. Кроме того, осуществляя аналитическую процедуру, финансовая дирекция, как правило, имеет возможность рассчитать целый ряд показателей, характеризующих состав, структуру и оборачиваемость капитала, но не имеет возможности определить желаемые, оптимальные для предприятия параметры состояния и структуры оборотного капитала. Как следствие, финансовая дирекция не имеет возможности в процессе управления оборотным капиталом качественно реализовать такую основную функцию управления, как планирование структуры и объема оборотного

капитала предприятия. Это связано с тем, что на предприятии, как правило, отсутствуют количественно определенные критерии состава и структуры оборотного капитала. Именно поэтому процесс управления оборотным капиталом на многих российских предприятиях, происходит спонтанно, исходя из опыта, знаний и интуиции руководителя предприятия и его финансового директора. Для максимизации качества выполнения каждой из процедур предлагается их объединить, и как отмечалось ранее присвоить название бухгалтерско-аналитическая процедура.

Конечно, планирование доходов и расходов организации, планирование размера и структуры активов предприятия и его финансовых обязательств происходит с той или иной степенью успешности в каждой организации. Но, как показал анализ состояния плановой работы вообще, и анализ процесса планирования состава и структуры оборотного капитала в частности, процессу плановой работы присущ целый ряд существенных недостатков, к которым можно отнести:

1. Растяннутость процесса планирования по времени, что не дает возможность принятия оперативных управленческих решений.
2. Плановые данные значительно отличаются от фактических.
3. При планировании преобладает затратный механизм ценообразования.
4. Экономическое планирование, как правило, не доводится до финансового планирования, что не дает возможности определить потребность в финансовых ресурсах.
5. При существующей системе планирования невозможно проводить сценарный анализ финансовой устойчивости предприятия в изменяющихся условиях действительности.
6. На многих предприятиях ведется двойная бухгалтерия, что еще больше затрудняет управление оборотным капиталом.

Все эти существенные недостатки в организации хозяйственной деятельности предприятия, характерные для современной экономической системы, сложившейся на российских промышленных предприятиях, по нашему мнению, могут быть устранены путем внедрения в практику работы российских предприятий эффективных механизмов управления оборотными средствами, активами, обязательствами и финансовыми результатами.

CLASSIFICATION AND MAINTENANCE OF PROCEDURES IN WORKING CAPITAL MANAGEMENT

Rodionov Eugeni Vladimirovich,

Ph. D. of Economy, Associate Professor of the Chair of Economic Theory and Accounting of Institute of Management, Marketing and Finances; Rodionov.81@mail.ru

The article describes the classification and content of the system in working capital management. The author presents the mechanism of working capital management. Method and controls the working capital of the enterprise are systemized.

Keywords: management, working capital, procedures, methods, instruments, system.