

ПОДХОД К АВТОМАТИЗАЦИИ ОПЕРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Ермолаев А. М., Муравьева Я. Ф. (Брестский филиал Института
современных знаний им. А. М. Широкова)*

Для принятия корректных управленческих решений существует потребность в оперативном определении системных показателей эффективности административно-хозяйственной деятельности предприятия и характеристик его текущего состояния. В частности в любой момент времени может понадобиться информация об объемах имеющихся в распоряжении руководителя денежных средств с учетом источников их поступления и предстоящих расходов.

Оперативный контроль движения денежных средств обеспечит информацию об имеющихся суммах, которые можно направить на финансирование общих и частных задач, даст действенные инструменты краткосрочного и среднесрочного управления организацией, позволит осуществлять анализ деятельности организации по системе «плановые величины – фактические данные» в течение всего рабочего цикла.

Оперативность и непрерывность решения указанных задач требует различных средств автоматизации. На крупных предприятиях, осуществляющих множество видов экономической деятельности, применяют специализированные программные пакеты (автоматизирующие процесс оперативного контроля текущей деятельности предприятия и интегрирующие различные службы предприятия в одно информационное пространство), требующие значительных затрат на их приобретение, установку, настройку и сопровождение. На малых («домашних») предприятиях с ограниченными видами экономической деятельности целесообразно ис-

пользование общедоступных стандартных программных средств офисных пакетов.

Здесь рассматривается создание электронной книги (ЭК) средствами табличного редактора Microsoft Excel. Основа ЭК – динамическая информационно-табличная модель предприятия, позволяющая отображать и объединять в себе две составляющие: - информацию об источниках притока денежных средств; - направления их расходования. ЭК базируется как на системе данных изначально планируемых смет доходов и расходов так и данных текущих результатов их реализации. При этом в структуре данных выделяются: - денежные средства, полученные в качестве оплаты за данный период (товар); - денежные средства, полученные в качестве предоплаты за последующий период; - кредиторскую задолженность; - накопленную чистую прибыль за прошлые периоды; - амортизационный фонд; - прочие резервы и фонды.

ЭК представляет собой систему взаимосвязанных таблиц и включает: - таблицу исходных планируемых данных (на базе сметы доходов и расходов); - таблицу-ежедневник для отражения фактически произведенных расходов и полученных доходов; - таблицу текущих характеристик с индикаторами состояния (например, перерасхода, экономии, оставшихся затрат и т.д.) по каждому составляющему фактору, вычисляемыми сравнением их плановых и текущих фактических значений; - таблицу текущих значений системных характеристик (таких как прибыль, рентабельность и др.).

Технология работы с ЭК включает этапы: - подготовки исходных плановых, прогнозируемых данных (с разбиением их на разделы доходов и поступлений, расходов и отчислений с детализацией по конкретным статьям-факторам с учетом привязки к соответствующему временному периоду); - использования ЭК путем внесения на основании первичных бухгалтерских документов фактических данных в ежедневник с последующим автоматическим перерасчетом таблиц индикаторов и таблиц текущих значений системных характеристик; - анализа результатов (например, отделив расходы, зависящие непосредственно от управленческих решений на предприятии от условно независящих от них, можно планировать дальнейшее расходование средств по соответствующим статьям; можно перераспределять статьи и т.д.).

Указанное позволяет осуществлять планирование, контроль исполнения плановых показателей, анализировать, вычислять системные характеристики. Сам механизм формирования информации динамичен – предусматривает возможность работы от исходного плана (например, годового) с уточнением по мере осуществления хозяйственной деятельности. А структурирование составляющих позволяет анализировать влияние каждого фактора в отдельности и оперативно переоценивать ситуацию.

Предложенный подход и его офисная реализация создают условия для существенного сокращения затрат времени на решение задач оперативного управления, тем самым повышая его осмысленность и достоверность. Создают предпосылки для его дальнейшей автоматизации и интеграции с другими системами при необходимости расширения и усложнения модели.