

ОБЛІКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДЛЯ ЦІЛЕЙ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ ПІДПРИЄМСТВА

Господарська діяльність підприємств пов'язана з надходженням та витрачанням грошових коштів. Грошові кошти є активами, які визначають фінансову стабільність і ліквідність суб'єкта господарювання. Відповідний рівень даних активів свідчить про достатність власних коштів для покриття потреб підприємства.

Управління грошовими потоками є важливою складовою системи управління, метою якого є прискорення доступності до грошових надходжень шляхом скорочення часу їх обігу, інвестування тимчасових надлишків грошових коштів таким чином, щоб забезпечити відповідні вигоди, а також отримання найдешевших джерел фінансування дефіциту грошових коштів на підприємстві.

Підставою реалізації цілей управління грошовими коштами є інформація, яка формується в системі бухгалтерського обліку. Облікове забезпечення повинно задовільняти потреби потенційних користувачів (зокрема, в найбільшій мірі управлінський персонал) щодо грошових потоків суб'єкта господарювання. Тому метою дослідження є обґрунтування напрямів удосконалення системи бухгалтерського обліку в розрізі управління грошовими потоками підприємства.

Найпоширенішою інформацією, яка створюється під час реєстрації господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку, є інформація про надходження та витрачання грошових коштів. Завданням облікової системи є достовірне, повне та оперативне представлення даних про господарську діяльність підприємства. Відповідно до чинного законодавства українські підприємства складають фінансову звітність, де відображається систематизована інформація в тому числі і про грошові кошти. Тому як один з напрямів удосконалення ідентифіковано формування показників фінансової звітності, яка формує дані про наявні грошові кошти, що знаходяться в обігу та вкладені в інвестиції, а також висвітлює рух даних активів підприємства відповідно до різних видів діяльності.

Крім того, важливим аспектом є формування додаткової управлінської звітності, де узагальнюється інформація в розрізах, необхідних для прийняття управлінських рішень в сфері надходження та витрачання грошових коштів. В даному напрямі створення форм та розширення функцій управлінської звітності відповідно до потреб управління стане основою пошуку раціональних шляхів руху грошових потоків суб'єкта господарювання.

Ще однією вимогою користувачів системи бухгалтерського обліку є потреба в отриманні інформації про прогнозовані надходження та витрати грошових коштів. Така інформація не повинна розкриватися у фінансовій звітності. Важливо відображати специфіку грошових потоків конкретного підприємства. Однак, в такому випадку посилюється актуальна проблема бухгалтерського обліку, що полягає в виникненні ризику зниження порівнянності фінансової інформації між суб'єктами господарювання, у зв'язку з постулатом впровадження управлінського підходу при поданні фінансової звітності. Тому інформація в частині прогнозування не повинна впливати на показники фінансової звітності підприємства.

Ще однією з проблем формування інформації в бухгалтерському обліку є високий вплив управлінського персоналу щодо окремих показників у фінансовій звітності, що впливає на окреслені напрями удосконалення облікової системи в розрізі управління грошовими потоками підприємства. У той же час інші користувачі облікової інформації очікують, що отримані ними дані є достовірні та зіставні в часі.

Відкритим питанням залишається оцінка грошових коштів в бухгалтерському обліку, яка повинна відповідати таким ознакам, як: порівнюваність, достовірність, зіставність, реальність в часі, що забезпечить дотримання цілей системи управління підприємством.