

УДК 336.011

КОНТРОЛЛИНГ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОРГАНИЗАЦИИ***Фофанова О.Н.****Магистрант**Вятский государственный университет**Киров, Россия****Петрова Е.В.****Научный руководитель**Кандидат экономических наук, доцент**ФГБОУ ВО ВятГУ,**Киров, Россия*

Аннотация: В статье изучены направления и особенности совершенствования контроля денежных потоков в организациях, оказывающих на организацию непосредственное влияние эффективного управления группой компаний. Большую актуальность получили способы совершенствования методики контроля денежных потоков, что сможет обеспечить долгосрочный положительный эффект от внедрения управленческих процедур, стабильное финансовое положение предприятия.

Ключевые слова: Контроль, контроллинг, денежные средства, денежные потоки, стратегический контроллинг.

IMPROVING THE CONTROL OF CASH FLOWS IN THE ORGANIZATION***Fofanova O.N.****Master's student**Vyatka State University**Kirov, Russia*

Petrova E. V.

Scientific supervisor:

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Vyatka State University

Kirov, Russia

Abstract: The article examines the directions and features of improving the control of cash flows in organizations that have a direct impact on the organization of effective management of a group of companies. Ways to improve the methods of cash flow control have become more relevant, which will be able to ensure a long-term positive effect from the introduction of management procedures, a stable financial position of the enterprise.

Keywords: Control, controlling, cash, cash flows, strategic controlling.

Процесс совершенствования контроля денежных средств в организации, по мнению отечественных авторов и зарубежных, заключается в создании системы контроллинга. Вопросами сознания системы контроллинга на предприятиях занимаются такие ученые, как И.А. Бланк, В.А. Генкина, Л.Ш. Лозовский, Э.Майер, Р.Манн, Т.А. Нестерова, Б.А. Райзберг [1-5]. Цели контроллинга, по мнению авторов существуют следующие:

- соотношение стратегических задач и локальных;
- регулирование процесса планирования с помощью сбора и обработки информации;
- управленческий процесс направлен к достижению целей предприятия;
- регулирование системы планирования, контроля и информационного обеспечения.

Контроллинг помогает достижению целей предприятия, улучшая и регулируя управленческий процесс и реализуя планы и отслеживание

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

прогнозов развития организации, что свидетельствует о том, что внедрение идеи контроллинга в организации представляет собой управленческий процесс, направленный на достижение целей.

Приведем обзор концепций контроллинга Табл. 1

Таблица 1 Обзор концепций контроллинга организаций

Концепции контроллинга	Характеристика концепции
Концепция стратегической навигации	Задачи контроллинга:
	- подготовка информации и консультирование при решении задач стратегического планирования, контроля и анализа;
	- создание инструментов для численного измерения стратегических намерений и потенциалов.
	При этом задачи оперативного контроллинга автоматизированы.
	Усилия концентрируются на информационно-аналитической поддержке стратегического управления, т.к. именно на этом уровне можно обеспечить будущую эффективность деятельности организации.
Концепция оптимизации интересов заинтересованных лиц	Баланс интересов организации и наиболее влиятельных институтов, ориентир на внешних клиентов. Оптимизация интересов всех заинтересованных лиц.
Концепция "нового" контроллинга	Основной задачей контроллинга ставит содействие менеджеров в процессе самоуправления. При этом отводит контролеру роль консультанта и поставщика релевантной информации для эффективного выполнения управленческих функций
Американская концепция контроллинга	Контроллинг представляет весь учёт, отчетность и некоторые дополнительные функции
Американская ключевая концепция контроллинга	Представляет полный учет и отчетность без дополнительных функций. В ведении службы контроллинга остаются только ориентированные на результат (прибыль) задания информационного обеспечения, составления планов, контроля и всего учета
Немецкая концепция контроллинга	Только внутренний учет и отчетность, а также некоторые дополнительные функции. При организации служб финансов и контроллинга происходит первичное разделение заданий на внутренние и внешние

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Немецкая ключевая концепция контроллинга	Контроллинг - это только внутренний учет и отчетность без дополнительных функций. В ведении службы контроллинга остаются только ориентированные на результат (прибыль) задания информационного обеспечения, составления планов, контроля и внутреннего учета
--	--

*Составлено с использованием [6,8]

Сравнивая приведенные в табл. 1 концепции, следует отметить, что все они представляют контроллинг как процесс учета и контроля, обеспечивающий пользователей требуемой внутренней информацией для улучшения управленческого климата в организации, реакции на различные факторы воздействия.

Выделяются в литературе два вида контроллинга денежных потоков: оперативный и стратегический.

Оперативный контроллинг координирует процессы оперативного планирования, контроля, учета и отчетности на предприятии при поддержке современной информационной системы.

Основной задачей оперативного контроллинга является обеспечение методической, информационной и инструментальной поддержки менеджеров предприятия для достижения запланированного уровня прибыли, рентабельности и ликвидности в краткосрочном периоде.

В отличие от стратегического контроллинга оперативный контроллинг ориентирован на краткосрочный результат, поэтому инструментарий оперативного контроллера принципиально отличается от методик и инструментов стратегического контроллера.

Таблица 2 Сравнительная характеристика оперативного и стратегического контроллинга денежных потоков**

Оперативный контроллинг денежных потоков	Стратегический контроллинг денежных потоков
Задача	
Достижение оперативных целей в настоящем	То, чего хочет добиться организация в будущем
Инструменты	
Оперативное планирование и составление текущих бюджетов	Стратегическое планирование и составление бизнес-планов организации
Информационное обеспечение	
Использование качественной, достоверной информации	Использование планов, прогнозов, предложений
Контрольная функция	
Высокая степень контроля, низкий уровень риска	Низкая степень контроля, высокий риск принятия решений
Срок формирования информации	
Малые и средние сроки	Долгосрочная перспектива

**Составлено с использованием [6,8]

Стратегический контроллинг - представляет собой систему информационного обеспечения управления денежными потоками с ориентированием на стратегические цели, оптимизацию денежных потоков, их сбалансирование в перспективе.

Функции стратегического контроллинга:

- ориентирование процесса управления денежными потоками на стратегические цели организации;
- информационное обеспечение управленческого процесса в отношении денежных потоков;
- координирование управления денежными потоками в соответствии со стратегическими целями.

Можно выделить общие управленческие аналитические и контрольные методы, которые применяются в процессе стратегического контроллинга:

- определение прибыли и затрат проектов организации;
- анализ сценариев, метод моделирования;
- аналитические процедуры в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческих отчетных форм;

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

- анализ слабых и сильных сторон организации, анализ конкуренции;
- портфельный анализ;
- определение рентабельности интересующих показателей, финансовой устойчивости организации и прочее;
- планирование, контроль и анализ достижения нормативных показателей, выделение расхождений;
- анализ потенциальных возможностей организации.

Использование методологии стратегического контроллинга денежных потоков, как одной из составляющих финансового менеджмента повышает эффективность управления денежными потоками и организацией в долгосрочной перспективе, давая возможность спланировать и проконтролировать денежные потоки.

Библиографический список:

1. Бланк И.А. Финансовый менеджмент. Киев: Ника – Центр «Эльга», 1999.
2. Генкина В.А. Система сбалансированных показателей и организация контроллинга на предприятиях// Экономический вестник Ростовского государственного университета. - 2009. - Том 7. №3.
3. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: пер. с нем. Ю.Г. Жукова / под ред. В.Б. Ивашкевича. 2-е изд., перераб. И доп. - М.: Финансы и статистика, 1995. 304 с.
4. Нестерова Т.А. Этапы развития концепции контроллинга // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. - 2009. - Том 7. №3.
5. Мухина Е.Р. Развитие взглядов на систему контроллинга // Международный научно-исследовательский журнал. - 2014. - №4-3 (23).
6. Райзберг Б.А., Лобко А.Г. Программно-целевое планирование и управление. - М.: ИНФРА-М, 2002.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

7. Кричевец Е.А. Перспективы развития контроллинга денежных потоков предприятия // Международный научный институт «Edukatio». – 2015 - №2 (9). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/perspectivy-razvitiya-kontrollinga-denezhnyh-potokov-predpriyatiya>

8. Лазарева А.В. Совершенствование методики контроля денежных потоков в организации // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2017. - №1. [Электронный ресурс]. Режим доступа:

<https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-metodiki-kontrolya-denezhnyh-potokov-v-organizatsii/viewer>

Оригинальность 81%