

Модул 2

Финансово управление в туристическите компании

Урок 1- Въведение в счетоводството и финансовия мениджмънт

1.1.- ВЪВЕДЕНИЕ ВЪВ ФИНАНСОВОТО СЧЕТОВОДСТВО

Според Ролдан, финансовото счетоводство е клон от счетоводната област, който се занимава със систематизирането на информация за дейността и икономическото състояние на дадено дружество в даден момент от времето и през цялото му развитие.

Финансовото счетоводство позволява, исторически и количествено измерим запис на дейностите извършвани от дадено дружество и икономическите събития, които го засягат.

1.1.1.- Цел на финансовото счетоводство

Финансовото счетоводство има две основни цели, в зависимост от потребителя на информацията:

Вътрешно: да предостави ценна информация за финансовото състояние на компанията, което позволява да се оценят резултатите от взетите в миналото решения, да се въведат промени и / или да се предложат нови стратегии и да се планира бъдещето.

Външно: информира за финансовото състояние на дадена компания, което улеснява извършването на сравнения и привличането на потенциални инвеститори. Финансовото счетоводство също улеснява контрола и наблюдението от съответните органи.
Характеристики на финансовото счетоводство

1.1.2.- Съществени характеристики

- Записи от дейността на компанията, в синхронизиран вид
- Позволява исторически запис на развитието на компанията
- Това е общоприет език в областта на бизнеса и инвестициите
- Основава се на общоприети правила, норми и принципи

Erasmus+ Strategic Partnership 2018-1-ES01-KA204-050711

- В повечето страни е задължително (поне за компании, които достигат определен минимален размер)

1.1.3.- Основни елементи на финансовото счетоводство

Финансовото счетоводство се основава на подредена система, където основната единица е сметка. Тя е под формата на Т, с две колони, където се записват движенията (приходи и разходи) за анализирания период.

Колоната вдясно се нарича „Кредит“, а колоната вляво - „Дебит“. Една и съща транзакция може да бъде записана и като дебитна, и като кредитна, в зависимост от това какво точно представлява в сметката, която разглеждаме.

Записите трябва да се правят, както следва: (i) дебитите и кредитите се записват от страна на дебита, и (ii) кредитите или разходите се записват от страната на кредита.

Следното опростено правило, трябва да се вземе предвид при въвеждането: сметките за отрицателни активи и доходи се добавят от страна на дебита и се изваждат от страна на кредита, докато сметките за положителни пасиви, собствен капитал и доходи се добавят от страна на кредита и се изваждат от дебитната страна.

МЕТОДЪТ “DOUBLE-ENTRY” или Метод на двойното записване:

Erasmus+ Strategic Partnership 2018-1-ES01-KA204-050711



© www.AccountingScholar.co

Assets	Liabilities
<ul style="list-style-type: none">• Cash• Temporary Investments• Accounts Receivable• Merchandise Inventory• Office Supplies• Buildings• Property & Equipment• Patents• Goodwill	<ul style="list-style-type: none">• Accounts Payable• Rent Payable• Salaries Payable• Estimated Warranty Liability• Dividends Payable• Long Term Liabilities• Discount on Bonds Payable• Tax Payable

1.1.4.- Видове сметки във финансовото счетоводство

Има два основни вида сметки за финансово счетоводство на компанията:

- Счетоводни балансови сметки, които отразяват: активите, собствения капитал и дълговете.
- Сметки за приходи и разходи.

След това, в края на счетоводния период, тези сметки се нареждат и приключват, за да се изготвят годишните счетоводни отчети на компанията. Те включват:

- Сметка за печалби и разходи
- Баланс
- Счетоводна памет
- Отчет за промените в собствения капитал
- Отчет за паричния поток

В следващата част ще изучим подробно всеки от тях.

Erasmus+ Strategic Partnership 2018-1-ES01-KA204-050711



ASSET
BASILICATA



LAB University of
Applied Sciences



NIKANOR
Education means attitude



stpeuropa

1.1.5.- Испански счетоводни разпоредби

Финансовото счетоводство в Испания се ръководи от Общия счетоводен план (PGC). PGC е създаден през 1973 г. и актуализиран през 2007 г.

ТАБЛИЦА НА СМЕТКИТЕ: (малки и средни предприятия)

- Група 1: Събираме всички задължения за плащане on a L/T basis.
- Група 2: Дълготрайни активи (земя, машини, инсталации, нематериални)
L/P права за събиране.
- Група 3: Запаси
- Група 4: P/L права и задължения за плащане (чести, обичайни, нормални).
- Група 5: Финахсови сметки (D. банки.)
Вземания и задължения P/L (рядко)
- Група 6: Разходи и покупки.
Разходи (по вид, всички други разходи)
- Група 7: Продажби и доходи (по вид).

_____ New plan for large enterprises _____

Група 8: Признати разходи (тези, за които вярваме, че ще се появят в бъдеще)

Група 9: Признат доход .

1.2. ВЪВЕДЕНИЕ ВЪВ ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ

Според Cabrera, Fuentes и Cerezo (2017), "финансовото управление е една от традиционните области, която включва процес на управление и администриране на всяка организация, независимо от нейния размер или сектора, към който принадлежи. Необходимо е да можете да извършвате анализ, да предприемате решения и действия за процеса на оценка, при което те трябва да са свързани със стратегията и финансовите средства, необходими за поддържане на работата на организацията, като същевременно се насърчава маржа на печалба за акционерите. Ето защо финансовата функция съдържа в себе си всички задачи, свързани с постигането, използването и контрола на ресурсите. Ако се приеме, че финансовото управление е свързано с вземането на решения по отношение на размера и състава на активите, на нивото на структурата на финансиране и политиката на дивиденди, това навежда на мисълта, че

Erasmus+ Strategic Partnership 2018-1-ES01-KA204-050711

всяка организация трябва и може да дефинира своите стратегически цели от различни гледни точки, според своите нужди " .

1.2.1.- Цел на финансовото управление

Според цитираните автори, „целта на финансовото управление на организациите е да се гарантира, че организацията се управлява ефективно и ефикасно, тъй като става въпрос за улесняване на техническо управление, управлението на човешките ресурси и прозрачното управление в деликатния процес на администрацията и разпределение на финансови ресурси в организациите производители на стоки и / или услуги. Поради тази причина се формулира и разработва предложението за модел с цялостен, системен подход, който води до принос към процеса на вземане на решения, като моделът на тази статия поставя развитието на три последователни и логически фази: планиране, изпълнение и анализ и последна фаза, отнасяща се до контрола и вземането на решения " .

1.2.3.- Функции на финансовото управление

Според González, (2018): Определят се нуждите от финансови ресурси

- Вдигане на залозите
- Описване на наличните ресурси
- Предвиждане на освободените ресурси
- Изчисляване на нуждите от външно финансиране
- Търсене на финансиране
- Прилагане на тези финансови ресурси, включително парични излишъци
- Финансов анализ, събиране и проучване на информацията, за да се разбере финансовото състояние на компанията.
- Икономическа и финансова жизнеспособност на инвестициите

1.2.4.- Основни елементи на финансовото управление

Част от следните елементи:

- Баланса
- Заклучване на сделките, ако е необходимо
- Затваряне на годината за достигане на крайния баланс

Erasmus+ Strategic Partnership 2018-1-ES01-KA204-050711

- Получаване на Фонда за маневриране
- Коефициенти за икономически и финансов анализ на компанията

Развитието от общата перспектива на споменатите елементи ще бъде отразено в следващия материал.

Erasmus+ Strategic Partnership 2018-1-ES01-KA204-050711



"The European Commission support for the production of this publication does not constitute an endorsement of the contents which reflects the views only of the authors, and the Commission cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein."