

университет; [редакционная коллегия: А. В. Егоров (главный редактор) и др.]. – Минск: Колорград, 2025. С. 362–370.

Silich, V. N. Promising directions of development of the closed-loop economy in the field of reuse of polymer waste / V. N. Silich // Scientific works of the Belarusian State University of Economics. Issue 18. Ministry of Education of the Republic of Belarus, Belarusian State Economic University; [editorial board: A. V. Egorov (editor-in-chief) and others]. – Minsk: Kolorgrad, 2025. P. 362–370.

Статья поступила в редакцию 01.12.2025.

УДК 657.22(476)

A. V. Solovyova

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of accounting, analysis and audit in sectors of the National economy, BSEU (Minsk)

E-mail: Nast_Solo@mail.ru

ACCOUNTING AND ANALYSIS BASED ON STRUCTURAL AND LOGICAL MODELING OF THE ORGANIZATION'S INTERNAL COST FLOWS

Currently, problems arise related to obtaining information on the financial support of key financial indicators, which negatively affects the ability to make effective and timely management decisions. The presented article is devoted to the disclosure of these problems by developing a methodology for management accounting of the created distributed value of assets according to possible sources of their financing, which allows, using the method of adjusting financial position and financial results indicators for the monetary factors, to obtain modified reporting forms. The developed reporting forms provide more detailed information on the financial support of assets, liabilities and equity as well as organization's income and expenses. Which allows for expanded analytical capabilities for conducting high-quality analysis based on the accounting analysis methodology of structured cash flow. In turn, the results of the analysis contribute to the adoption of informed and effective management decisions.

Keywords: *accounting, analysis, assets, liabilities, equity, income, expenses, cash flow, structural and logical modeling.*

A. В. Соловьёва

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, БГЭУ (Минск)

E-mail: Nast_Solo@mail.ru

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ НА ОСНОВЕ СТРУКТУРНО-ЛОГИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ ВНУТРЕННИХ СТОИМОСТНЫХ ПОТОКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

В настоящее время возникают проблемы, связанные с получением информации о денежном обеспечении основных финансовых показателей, что отрицательно сказывается на возможности принятия эффективных и своевременных управленческих решений. Представленная статья посвящена раскрытию этих проблем путем разработки методики бухгалтерского управленческого учета создаваемой распределенной стоимости активов по возможным источникам их финансирования, которая позволяет с помощью методики корректировки на монетарный фактор показателей финансового положения и финансовых результатов получать модифицированные формы отчетности. Разработанные формы отчетности подробно раскрывают информацию о денежном обеспечении активов, обязательств и собственного капитала, доходов и расходов организации, что позволяет расширить аналитические возможности для проведения качественного анализа на основании методики бухгалтерского анализа структурированного денежного потока. В свою очередь, результаты анализа способствуют принятию обоснованных и эффективных управленческих решений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, анализ, активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы, денежный поток, структурно-логическое моделирование.

Введение. В последние годы значительно выросли объемы учетной информации, усложнились методы ее обработки и интерпретации, ускорились аналитические процедуры. Все чаще бухгалтерский учет сталкивается с новыми, ранее не известными проблемами, такими как операции в криптовалютах, цифровая отчетность, таксономия международных стандартов финансовой отчетности, внедрение облачных инструментов для ведения клиентских карточек, недостаточность информации о денежном обеспечении основных финансовых показателей.

Бухгалтерский учет является специальной информационной системой, при помощи которой осуществляется признание и стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов. На бухгалтерский учет оказывают влияние новые технологии, предполагающие не только теоретическое осмысление, но и практическую адаптацию. С использованием современных технологий и при правильной постановке аналитического учета возможно получение информации о денежном обеспечении финансовых показателей.

Вопросы денежного обеспечения основных финансовых показателей деятельности организаций и бухгалтерского анализа исследовали Д. А. Панков [1, 2, 3], Л. С. Маханько [3], И. В. Матюш [1], Ю. Ю. Кухто [2] и др. Несмотря на теоретические исследования в области информационного обеспечения систем бухгалтерского учета и анализа, существует необходимость разработки и внедрения в практику организаций научно обоснованной учетно-аналитической системы, направленной на формирование бухгалтерской управленческой отчетности для оценки денежного обеспечения основных финансовых показателей.

Основная часть. В рамках традиционного подхода формы отчетности отражают основные аспекты деятельности организации, однако нет возможности получать развернутую информацию об источниках образования и выплат, денежном обеспечении доходов, расходов и финансовых результатов организации, о фактически находящихся в распоряжении организации остатков денежных активов по стадиям кругооборота капитала, по уровню монетизации доходов, амортизации, финансовых результатов, дивидендов, всех видов кредиторской задолженности. В связи с этим возникает необходимость в получении массивов данных, которые позволят решить поставленную задачу при помощи применением информационных технологий.

С целью решения поставленной задачи была разработана методика бухгалтерского управленческого учета создаваемой распределенной стоимости активов по возможным источникам их финансирования, методика корректировки на монетарный фактор показателей финансового положения и финансовых результатов, а также методика бухгалтерского анализа структурированного денежного потока [6].

Для применения методики бухгалтерского управленческого учета создаваемой распределенной стоимости активов по возможным источникам их финансирования разработана система специальных счетов управленческого учета кругооборота капитала.

С точки зрения теории бухгалтерского учета в качестве объекта бухгалтерского учета предлагается выделять кругооборот капитала, в рамках которого информационная модель бухгалтерского учета и отчетности основана на бухгалтерском равенстве: A (активы) = O (обязательства) + K (собственный капитал) + D (доходы) – P (расходы). В отличие от действующего Типового плана счетов бухгалтерского учета, кроме субсчетов по видам активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов, разработанный план счетов бухгалтерского учета, во-первых, формируется по элементам модели основного бухгалтерского равенства, а во-вторых, предполагает открытие к каждому счету бухгалтерского учета субсчетов по следующим направлениям: период образования, источник образования, средство образования. Разработанная детализация субсчетов позволяет сформировать корреспонденцию счетов, а также формы управленческой отчетности [4].

Методика корректировки на монетарный фактор показателей финансового положения и финансовых результатов предполагает разработку модифицированных форм отчетности: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств.

Модифицированная форма бухгалтерского баланса в отличие от действующей формы бухгалтерского баланса отражает не только остатки активов, собственного капитала и обязательств в разрезе их видов, но и предоставляет возможность получать информацию о движении активов, собственного капитала и обязательств в разрезе периодов образования, источников образования и средств образования по каждой статье бухгалтерского баланса, что позволяет оценивать стоимостную сбалансированность каждого конкретного актива с каждым конкретным пассивом и видеть количественное стоимостное распределение каждого пассива между соответствующими активами по стадиям кругооборота капитала организации.

Модифицированная форма отчета о прибылях и убытках в отличие от действующей формы отчета о прибылях и убытках отражает не только суммы доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, но и предоставляет информацию об обеспеченности денежными средствами доходов, расходов и финансовых результатов по каждому источнику их образования. Разработанная методика позволяет оценивать обеспеченность организации денежными средствами и платежеспособность организации с учетом реального наличия платежных средств для погашения обязательств [6].

Модифицированная форма отчета о движении денежных средств в отличие от действующей формы отчета о движении денежных средств отражает информацию не только по видам деятельности в разрезе источников поступления и источников расхода денежных средств, но и о периодах, источниках и средствах образования денежных средств, об источниках и средствах погашения. Разработанная методика позволяет объективно оценивать прозрачность денежного оборота организации и контролировать его на предмет сбалансированности наличия денежных ресурсов и их целевой принадлежности.

Методика бухгалтерского анализа структурированного денежного потока на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации предполагает основные направления бухгалтерского анализа, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Основные направления бухгалтерского анализа

Направление бухгалтерского анализа	Информационный источник	Управленческие цели
Анализ степени завершенности кругооборота капитала	Модифицированный бухгалтерский баланс	Оценка степени завершенности кругооборота капитала дает возможность на текущий момент времени принимать управленческие решения по распределению денежных средств между контрагентами, решения по условиям договорных обязательств, по расширению рынков сбыта и т.д.
Анализ структуры и динамики активов, обязательств, собственного капитала в разрезе периодов, источников и средств их образования	Модифицированный бухгалтерский баланс	Оценка структуры и динамики с целью принятия решений по их оптимизации в разрезе периодов, источников и средств образования
Анализ размещения активов, обязательств, собственного капитала по стадиям кругооборота	Модифицированный бухгалтерский баланс	Оценка степени обеспеченности денежными средствами, степени окупаемости в денежном эквиваленте с целью принятия решений по обновлению основных средств, расширению бизнеса и т.д.

Направление бухгалтерского анализа	Информационный источник	Управленческие цели
Анализ обеспеченности доходов, расходов, финансовых результатов денежными средствами	Модифицированный отчет о прибылях и убытках	Оценка платеже- и кредитоспособности организации с учетом реального наличия платежных средств с целью принятия решений о погашении обязательств при соблюдении принципа целевого использования
Анализ источников погашения кредиторской задолженности	Модифицированный отчет о движении денежных средств	Оценка обеспеченности задолженности денежными средствами на текущий момент времени и возможность погашения задолженности целевыми источниками

Примечание – Источник: собственная разработка.

Анализ завершенности кругооборота капитала (таблица 2) формируется на основании разработанной формы модифицированного баланса. На основании сформированных данных рассчитывается: процент завершенности каждой стадии кругооборота капитала (процент обеспеченности денежными средствами) каждого средства образования (компоненты), структура средств образования на каждой стадии кругооборота капитала. Анализ завершенности кругооборота капитала позволяет получать данные для оценки обеспеченности организации денежными активами по каждому периоду и средству образования, а также позволяет определять стадию нахождения средств в определенный момент времени по каждой компоненте [6].

Таблица 2 – Анализ завершенности кругооборота капитала (фрагмент)

Показатель (компонента)	Денежные средства, Од-51		Дебиторская задолженность, Ск-62		Готовая продукция, Ск-43		Незавершенное производство, Ск-20		Итого компонента	
	тыс. р.	% завершенности	тыс. р.	% завершенности	тыс. р.	% завершенности	тыс. р.	% завершенности	тыс. р.	% завершенности
		уд. вес, %		уд. вес, %		уд. вес, %		уд. вес, %		уд. вес, %
3 – Заработная плата, причитающаяся работникам:	86,97	55,94	53,03	34,11	3,87	2,49	11,61	7,47	155,48	100
		42,42		42,42		51,6		51,6		43,23
Текущий период	42,43	38,25	53,03	47,8	3,87	3,49	11,61	10,46	110,94	100
		20,7		42,42		51,6		51,6		x
Предыдущий период	44,54	100	-	-	-	-	-	-	44,54	100
		21,73		-		-		-		x
11-0 – Амортизация (вклады учредителей):	4,52	54,52	2,72	32,81	0,26	3,14	0,79	9,53	8,29	100
		2,21		2,18		3,47		3,51		2,31

Показатель (компонента)	Денежные средства, Од-51		Дебиторская задолженность, Ск-62		Готовая продукция, Ск-43		Незавершенное производство, Ск-20		Итого компонента	
	тыс. р.	% завершенности	тыс. р.	% завершенности	тыс. р.	% завершенности	тыс. р.	% завершенности	тыс. р.	% завершенности
		уд. вес, %		уд. вес, %		уд. вес, %		уд. вес, %		уд. вес, %
Текущий период	2,17	38,25	2,72	47,8	0,26	3,49	0,79	10,46	5,94	100
		1,06		2,18		3,47		3,51		х
Предыдущий период	2,35	100	-	-	-	-	-	-	2,35	100
		1,15		-		-		-		х
17 – Прибыль:	2,66	62,15	1,62	37,85	-	-	-	-	4,28	100
		1,3		1,3		-		-		1,19
Текущий период	1,3	44,52	1,62	55,48	-	-	-	-	2,92	100
		0,63		1,3		-		-		х
Предыдущий период	1,36	100	-	-	-	-	-	-	1,36	100
		0,66		-		-		-		х
Итого	205	56,99	125	34,75	7,5	2,09	22,5	6,26	-	100
		100		100		100		100		100
									359,7	100

Примечание – Источник: собственная разработка.

Анализ размещения амортизации основных средств по стадиям кругооборота (таблица 3) по разработанной методике кругооборота капитала проводится на основании данных статей модифицированного бухгалтерского баланса в разрезе средств образования. Полученные результаты позволяют оценить степень окупаемости (обеспеченности денежными средствами) сумм амортизации объектов основных средств на текущий момент времени [6].

Таблица 3 – Анализ размещения амортизации основных средств (фрагмент)

Показатель (компонента)	Накопленная амортизация, сч. 02		Денежные средства, сч. 51		Дебиторская задолженность, сч. 62		Готовая продукция, сч. 43		Незавершенное производство, сч. 20	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
Х.1-х/0 – вклады учредителей	8,29	100	4,52	100	2,72	100	0,26	100	0,79	100
текущий период	5,94	71,65	2,17	48,0	2,72	100	0,26	100	0,79	х
% размещения	100	х	36,53	х	45,79	х	4,38	х	13,3	х
предыдущий период	2,35	28,34	2,35	51,0	-	-	-	-	-	х
% размещения	100	х	100	х	-	х	-	х	-	х
Итого	8,29	100	4,52	100	2,72	-	0,26	-	0,79	100
% размещения		100		54,52		32,81		3,14		9,53

Примечание – Источник: собственная разработка.

Анализ размещения прибыли по стадиям кругооборота капитала (таблица 4) проводится на основании данных статей модифицированного бухгалтерского баланса в разрезе средств образования и позволяет определить в определенный момент времени: долю прибыли, обеспеченную денежными средствами, долю прибыли, находящуюся в дебиторской задолженности, а также долю израсходованной прибыли [6].

Таблица 4 – Анализ размещения прибыли по стадиям кругооборота (фрагмент)

Показатель (компонента)	Нераспределенная прибыль, сч. 84		Денежные средства, сч. 51		Дебиторская задолженность, сч. 62	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
Х.1-1 – Выручка от реализации продукции, товаров, работ	11,02	84,32	-	-	1,62	56,45
% размещения	100	x	-	x	14,7	x
Х.1-1/ 17 – Прибыль текущий период	2,92	22,34	-	-	1,62	56,45
Х.1-2/ 17 – Прибыль предыдущий период	8,1	61,97	-	-	-	-
Итого	13,07	100	-	-	2,87	100
% размещения	100	x	-	x	21,96	x

Примечание – Источник: собственная разработка.

Анализ размещения кредиторской задолженности с персоналом по оплате труда по стадиям кругооборота капитала (таблица 5) проводится на основании данных статей модифицированного бухгалтерского баланса в разрезе средств образования и позволяет определять на текущий момент времени долю задолженности, обеспеченную денежными средствами, доли, находящиеся в дебиторской задолженности, готовой продукции и незавершенном производстве, а также возможность погашения задолженности целевыми источниками [6].

Таблица 5 – Анализ размещения кредиторской задолженности с персоналом по оплате труда по стадиям кругооборота капитала

Показатель (компонента)	Задол- жен- ность, сч. 70	Денежные средства, сч. 51		Дебиторская Задолжен ность, сч. 62		Готовая продукция, сч. 43		Незавер- шенное производство, сч. 20		Итого	
	тыс. р.	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
Х.1/3 – текущий период	8,6	-	-	53,03	100	3,87	100	11,61	100	68,51	100
Итого	8,6	-	-	53,03	100	3,87	100	11,61	100	68,51	100
% размещения	x	-	x	77,4	x	5,65	x	16,95	x	100	x

Примечание – Источник: собственная разработка.

Анализ обеспеченности доходов текущего периода денежными средствами (таблица 6) проводится на основании данных разработанного модифицированного отчета о прибылях и убытках [6].

Таблица 6 – Анализ обеспеченности доходов текущего периода (выручки от реализации продукции) денежными средствами (фрагмент)

Показатель (компонента)	Выручка от реализации продукции, сч. 90		Денежные средства, сч. 51		Дебиторская задолженность, сч. 62		Авансы полученные, сч. 51.3	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
Х.1.1-1 Выручка от реализации продукции	225	100	100	100	125	100	-	-
% завершенности	100	х	44,44	х	55,56	х	-	х
Х.1.1-1/11-0 – Амортизация	4,89	2,17	2,17	2,17	2,72	2,18	-	-
% завершенности	100	х	44,38	х	55,62	х	-	х
Х.1.1-1/13 – Платежи по налогу на прибыль	1,35	0,6	0,6	0,6	0,75	0,6	-	-
% завершенности	100	х	44,44	х	55,56	х	-	х
Х.1.1-1/17 – Прибыль	2,92	1,3	1,3	1,3	1,62	1,3	-	-
% завершенности		х		х		х		х
Итого	225	100	250	100	20,83	100	-	-

Примечание – Источник: собственная разработка.

Разработанная методика анализа степени завершенности кругооборота капитала позволяет определить сумму доходов, обеспеченных денежными средствами, а также сумму средств, находящихся в дебиторской задолженности, обеспеченных авансами, полученными в предыдущем периоде, и оценивать обеспеченность доходов и расходов организации денежными средствами с учетом реального наличия платежных средств [6].

Анализ источников погашения кредиторской задолженности проводится по каждому виду задолженности осуществляется на основании данных модифицированного отчета о движении денежных средств. Анализ источников погашения задолженности по налогам и сборам представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ источников погашения кредиторской задолженности по налогам и сборам (фрагмент)

Кредиторская задолженность		Источники выплат кредиторской задолженности по налогам и сборам							
		Целевой источник		Нецелевой источник					
				Вклады учреждений 51.1/0	Выручка от реализации продукции			Авансы 51.3.1	Кредиты и займы 51.4
		Выручка 51.1-1/13	Прочие поступления 51.2-../13		Прибыль 51.1-1/17	Резервный капитал 51.1-1/17	Амортизация 51.1-1/14		
тыс. р.		тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.
Расчеты по налогам	58,48	56,14	0,68	0,37	-	-	-	1,29	-
68.х-3/13 – платежи по налогу на прибыль	2,29	1,62	0,17	-	-	-	-	0,5	-
текущий период	1,9	1,23	0,17	-	-	-	-	0,5	-
предыдущий период	0,39	0,39	-	-	-	-	-	-	-
% погашения	100	70,74	7,42	-	-	-	-	21,84	-
Итого	58,48	56,14	0,68	0,37	-	-	-	1,29	-
% погашения	100	96,0	1,16	0,63	-	-	-	2,21	-

Примечание – Источник: собственная разработка.

Разработанная методика анализа кругооборота капитала позволяет получать информацию не только о суммах выплаты задолженности, но и об источниках погашения задолженности в разрезе периодов, что позволяет оценивать платежеспособность организации с учетом реального наличия платежных средств для погашения обязательств при соблюдении принципа целевого использования.

Заключение. Модифицированные формы управленческой отчетности, составленные с использованием информационных технологий, предоставляют возможности проведения детального анализа деятельности организации на основании методики бухгалтерского анализа структурированного денежного потока, что способствует изучению реального состояния дел, с целью принятия экономически грамотных управленческих решений по расширению бизнеса, распределению денежных средств между контрагентами, принятию решений по условиям договорных обязательств, расширению рынков сбыта, по оптимизации структуры и динамики активов, обязательств, собственного капитала в разрезе периодов, источников и средств образования, принятия решений о погашении обязательств при соблюдении принципа целевого использования.

Список использованных источников

1. Панков, Д. А. Бухгалтерский анализ модернизации предприятия: монография / Д. А. Панков, И. В. Матюш. – Минск: БГАТУ, 2015. – 220 с.
Pankov D. A. Accounting analysis of enterprise modernization: monograph / D. A. Pankov, I. V. Matyush. – Minsk: BSATU, 2015. – 220 p.
2. Панков, Д. А. Бухгалтерский анализ: монография / Д. А. Панков, Ю. Ю. Кухто. – Минск: Издатель А. Н. Вараскин, 2009. – 224 с.
Pankov, D. A. Accounting analysis: monograph / D. A. Pankov, Y. Y. Kukhto. – Minsk: Publisher A. N. Varaskin, 2009. – 224 p.
3. Панков, Д. А. Бухгалтерский анализ: теория, методология, методики: пособие / Д. А. Панков, Л. С. Воскресенская. – Минск, 2008. – 240 с.
Pankov, D. A. Accounting analysis: theory, methodology, techniques: manual / D. A. Pankov, L.S. Voskresenskaya. – Minsk, 2008. – 240 p.
4. Панков, Д. А. Бухгалтерская информатика / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : материалы XII Междунар. науч.-практ. конф., Санкт-Петербург, 11 окт. 2017 г. / С.-Петерб. экон. ун-т ; редкол.: Н. А. Каморджанова [и др.]. – Санкт-Петербург, 2017. – С. 42–50.
Pankov, D. A. Accounting informatics / D. A. Pankov, A.V. Solovyova // Accounting, analysis and audit: history, modernity and development prospects: Proc. of the XII Intern. scientific-practical. conf., St. Petersburg, October 11, 2017 / St. Petersburg University of Economics; editorial board: N. A. Kamordzhanova [et al.]. - St. Petersburg, 2017. – P. 42–50.
5. Соловьёва, А. В. Современные проблемы бухгалтерского анализа и пути их решения / А. В. Соловьёва // Бухгалт. учет и анализ. – 2017. – № 8. – С. 31–42.
Solovyova, A.V. Modern problems of accounting analysis and ways of their solution / A.V. Solovyova // Accounting and analysis. – 2017. – No. 8. – P. 31–42.
6. Соловьёва, А. В. Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Соловьёва Анастасия Владимировна ; Белорус. гос. экон. ун-т. – Минск, 2024. – 237 с.
Solovyova, A. V. Accounting and analysis of capital turnover based on structural and logical modeling of internal value flows of an organization: dis. ... Cand. of Economics: 08.00.12 / Solovyova Anastasia Vladimirovna; Belarus State Economic University – Minsk, 2024. – 237 p.

Статья поступила в редакцию 08.12.2025