

2) счета условных прав и обязательств (008 "Обеспечение обязательств и платежей полученные", 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные"); 3) операционно-контрольные счета (006 "Бланки строгой отчетности", 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов", 010 "Амортизационный фонд воспроизводства основных средств", 011 "Основные средства, сданные в аренду", 013 "Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов", 014 "Потеря стоимости основных средств", 016 "Банковская пластиковая карточка"); 4) счета событий после отчетной даты (017 "Условные активы", 018 "Условные обязательства").

Kastytis Senkus, lector, doctor of social sciences
Vilnius University (Lithuania)

THE SYSTEM OF FORMATION OF THE INFORMATION ABOUT CASH FLOWS

СИСТЕМА ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

В условиях рыночной экономики особенную роль играет информация о денежных потоках. Руководители предприятий хотят получать информацию о денежных потоках своевременно, чтобы иметь возможность принимать оптимальные управленческие решения. Правильное управление денежными потоками позволяет выявить недостатки работы во всех подразделениях предприятия. Система формирования информации о денежных потоках предполагает их учет, контроль, анализ и прогнозирование.

Within the conditions of the current competitive market, it is important to manage scrupulously the information about cash flows, which could be used by the internal and external information users for taking various decisions. The information about cash flows, like any other economic information, should be understandable, suitable, reliable, comparable and timely submitted. Its principal elements of the system of formation and evaluation of the information about cash flows are: cash flow accounting, classification of cash flows, creation of working tables for cash flows, issuing of the cash flow statement, control and analysis of cash flows, cash flow forecasting and ascertaining of the value.

The primary information for issuing of the cash flow statement by the direct or indirect method is obtained from the 27-th account "Cash and its equivalents", pertaining to the book-keeping accounting of the

II-nd class "Short-term assets". However, this information is insufficient. While issuing the cash flow statement by different methods, various information is necessary. The company's funds serve not only as the most mobile assets, but as the most appropriable assets as well. Thus, control of the inflows and outflows is very important. While dealing with the cash flow statement, while issuing the cash flow statement, the accountants (financiers) should devote the utmost attention towards assurance of the money and their equivalents safety control, towards the methods of the funds appropriation, towards revealing of the circumstances and towards blocking the way to the latter. The investigation, which was carried out, proved that the money thefts from the cash-desk, falsification of remuneration, etc. are the most often ways of the funds appropriation.

The following procedures should be applied, seeking to avoid mistakes and cases of fraud while computing the inflows and outflows, i.e. checking (checking of the documents and objects in kind), veracity, revealing, computation and recalculation, selection.

The methods of the cash flow analysis were created. The horizontal analysis allows to evaluate cash flows from the corresponding activity and their alterations within the passed periods under review; the inflows and outflows and their trends; they indicate the types of activity, which generate the largest cash flows. Later on this information can be used for preparation of the cash flow forecasts. The vertical analysis allows to ascertain parts of certain cash flows, generated by certain types of activity, in the general flow, to compare cash flows, generated by different types of the company's activity, in between themselves and to evaluate their alteration. This information can be used for forecasting of the corresponding alteration of the company's activity.

Cash flows significantly influence the company's solvency and profitability, i.e. they influence the indices, stipulate efficiency of the company's activity and continuity of its activity. Thus, it is advisable to compute and analyze such relative indices of cash flows, which significantly influence efficiency of the company's activity. It would be worth to single out three groups of relative indices of cash flows, i.e. 1) the cash flow indices, related with the company's profitability; 2) the cash flow indices, related with the company's solvency; 3) the other cash flow indices.

The states of cash flow forecasting were ascertained, i.e.: the stage of the information accumulation, the income forecasting, the cost forecasting, the profit forecasting, the inflow forecasting, the outflow forecasting, the cash flow ascertainment and evaluation.

The created system of formation and evaluation of the information about cash flows will enable the managers to get the timely,

precise and valuable information prior to taking the decisions on management and forecasting the future events.

А.В. Сивицкая, магистрант
БНТУ (Минск)

АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ УСТОЙЧИВОСТИ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Изношенность на 70—90 % основных фондов промышленного комплекса Республики Беларусь является не просто актуальной проблемой. Ее решение стратегически важно как для каждого отдельного предприятия республики, так и для эффективного функционирования всей экономики страны.

Осознавая необходимость технического перевооружения большинства крупнейших предприятий республики, Правительство приняло ряд постановлений, регламентирующих порядок оказания государственной поддержки инвестиционных проектов промышленных предприятий. При недостатке собственных средств у предприятий промышленного комплекса страны получение государственной поддержки при проведении технического перевооружения стало определяющим фактором успеха этого мероприятия.

К сожалению, многие руководители считают техническое перевооружение своего предприятия панацеей от всех бед, забывая о том, что инвестиции, предоставленные государством, придется окупать. Государственный орган, принимающий решение о предоставлении поддержки тому или иному проекту, прежде всего интересуется, как скоро предприятию удастся окупить предоставленные инвестиции, рассчитаться с кредиторами, выйти на производственную мощность и стабильно работать дальше. Руководители предприятий, полагаясь на технические возможности нового оборудования, рассчитывают, что проект сможет не только окупить инвестиции в новое оборудование, но еще и “вытянуть” само предприятие. При этом они совершенно забывают, что работать на новом оборудовании придется в тех же условиях, с тем же грузом нерешенных проблем, который был до этого.

Процесс технического перевооружения предприятия касается не только обновления его производственных мощностей, но и выполнения ряда мероприятий по улучшению эффективности его работы: уменьшению расходования и потерь материальных и топливно-энергетических ресурсов, оптимизации численности работающих, снижению накладных расходов и т.д.