

АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМ ОБЕСПЕЧЕНИЕМ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Основополагающим принципом построения учетных систем на современном этапе развития, как на национальном, так и международном уровнях, является принцип начисления. Признавая его очевидные преимущества, необходимо отметить, что следствием применения метода начисления является расхождение между финансовым результатом, отражаемым в системе бухгалтерского учета и отчетности, и результатом от движения денежных средств. Финансовый результат определяет ту часть дохода, которая может быть распределена среди собственников, использована на непроизводственные цели при сохранении общего экономического потенциала организации неизменным. В случае если этот финансовый результат не будет в полной мере обеспечен соответствующим результатом от движения денежных средств, возможны диспропорции в финансовой системе организации в целом, сокращение ее оборотного капитала и перспектив дальнейшего развития и роста.

В теории и практике финансового учета и анализа применяется модель расчета чистого денежного потока косвенным методом, в которой определяются факторы несоответствия финансового результата и результата от движения денежных средств. В целях развития описанной модели, адаптации для целей управления в рамках монетарной теории бухгалтерского учета и анализа (см. рисунок) ее предложено модифицировать с использованием методов бухгалтерского моделирования, в результате чего была разработана система влияющих факторов, объединенных в три блока: 1) внешние факторы, отражающие влияние макроэкономических процессов (инфляционные или дефляционные процессы в экономике), а также факторы стратегического управления, отражающие общие тенденции развития организации (сокращение или наращивание масштабов деятельности); 2) организационные факторы, а именно факторы организации расчетов; 3) факторы тактического управления, включая время погашения дебиторской и кредиторской задолженности, а также интенсивность движения оборотных активов.

Влияние первых двух групп факторов рассматривается во взаимодействии, а именно уточняется, каким образом в условиях увеличения (сокращения) масштабов роста организации применяемые формы расчетов (последующая или предварительная оплата) как с поставщиками ресурсов (в части отрицательного денежного потока), так и с покупателями (в части положительного денежного потока) влияют на соотношение финансового результата и результата от движения денежных средств.

Содержательные компоненты (раскрываются в процессе диссертационного исследования)										Признаки теории - непротиворечивость, логическая обоснованность - полнота характеристики предмета - развитая терминология - практическая обоснованность
МОНЕТАРНАЯ ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА →										
цель	задачи	предмет	объект	методическая	ситуационная	субъектная	эмпирическая	логическая		
целевая		предметная					подтверждающая			
Методологические компоненты (раскрываются в процессе диссертационного исследования)										

Структурно-логическая модель формирования монетарной теории бухгалтерского учета

Изучение влияния факторов тактического управления позволило разработать структурно-логическую модель взаимосвязи влияющих (изменение объема закупок и продаж; изменение времени обращения дебиторской задолженности покупателей; изменение времени обращения кредиторской задолженности поставщиков; изменение времени обращения предназначенных для реализации активов) и зависимых факторов (себестоимость реализации и отрицательный денежный поток; выручка и положительный денежный поток) при оценке соотношения показателей прибыли и чистого денежного потока от реализации.

*О. И. Михалевич, аспирантка
ПГУ (Новополоцк)*

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ДОГОВОРОВ КОНЦЕССИИ И ИХ ВИДЫ

Важнейшая задача любого государства — устойчивая экономика. Основой такой экономики являются инвестиции, поэтому развитию данного направления уделяется повышенное внимание. Поэтому в Республике Беларусь развитие системы бухгалтерского учета по договору концессии является актуальным и практически значимым.

В существующей учебной и научной литературе нет единого подхода к определению понятия «концессия» и этапов жизненного цикла