

Важно отметить, что стратегическое управление и анализ не могут проводиться в полном объеме, если не учитываются факторы перманентной изменчивости и качественной динамичности, которые являются характеристиками экономической среды на всех ее уровнях.

Инструментарий стратегического анализа составляют многочисленные методики и подходы, которые интерпретируются в контексте решаемой задачи, а функции стратегического анализа распространяются на все аспекты ведения предпринимательской деятельности экономическим субъектом, среди которых можно выделить: финансовое состояние, производственный потенциал, маркетинг, качество продукции (работ или услуг), ассортиментные программы, инвестиционное развитие, совершенствование кадровой политики и др. Вследствие этого каждый экономический субъект, определяемый объектом стратегического анализа, рассматривается как определенная система, функционирующая и развивающаяся в экономической среде.

**Е. В. Черноокая**, канд. экон. наук  
*evchernookaya@tut.by*  
БГЭУ (Минск)

## **ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ СО СТРАТЕГИЕЙ ЕЕ РАЗВИТИЯ**

В русскоязычной научной литературе существуют различные подходы к понятию «учетно-аналитическая система»:

- упорядоченное формирование информации из учетных и отчетных данных [1];
- система бухгалтерской информации и оперативных данных, используемых для бухгалтерского анализа [2];
- система сбора, обработки и оценки информации, необходимой для принятия управленческого решения [1].
- отождествление с системой управленческого учета [3].

Формирование учетно-аналитической системы предприятия должно происходить в четком соответствии с управленческими потребностями ее пользователей. Методы ее построения, содержание и форма информации зависят от стратегических целей компании и должны гибко реагировать на изменения.

Основными направлениями изменений учетно-аналитической системы предприятия в процессе его функционирования являются корректировка, совершенствование и трансформация.

Корректировку учетно-аналитической системы проводят при изменении законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности, изменении техники ведения учета, а также форм первичных учетных документов. Корректировки не связаны с изменениями в деятельности предприятия и направлены на улучшение текущей информационной системы, не затрагивая методологию учета.

Совершенствование учетно-аналитической системы связано с изменениями, происходящими в хозяйственной деятельности предприятия при сохранении принятой стратегии развития. К ним можно отнести появление принципиально новых объектов учета (например, криптовалюты), изменения в организации учетно-аналитических процессов.

Трансформацию учетно-аналитической системы необходимо осуществлять в случае изменения стратегии развития предприятия, его бизнес-модели, т.к. это потребует принципиально новых ключевых показателей, перенаправления информационных потоков на иные объекты.

Таким образом, развитие учетно-аналитической системы должно осуществляться в полном соответствии с развитием предприятия. Это позволит своевременно и полно формировать и анализировать информацию о ключевых показателях деятельности компании, оценивать степень достижения ее стратегических и тактических целей, выявлять зоны риска и прогнозировать дальнейшее развитие.

#### Источники

1. *Попова, Л. В.* Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы / Л. В. Попова, Б. Г. Маслов, И. А. Маслова // *Финансовый менеджмент.* — 2008. — № 3. — С. 34–67.
2. *Савицкая, Г. В.* Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М. : Инфра-М, 2011. — 647 с.
3. *Апчерч, А.* Управленческий учет: принципы и практика : пер. с англ. / А. Апчерч. — М. : Финансы и статистика, 2002. — 950 с.

**А. В. Чуриков, аспирант**  
*churikov@econ.vsu.ru*  
ВГУ (Воронеж)

## ОСОБЕННОСТИ СУЩЕСТВУЮЩИХ ПОДХОДОВ К АНАЛИЗУ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Существующие подходы к анализу денежных потоков представляют собой систему осуществляемых в определенной последовательности и взаимосвязи аналитических процедур, которые направлены на выявление эффективности управления денежными потоками в деятельности организации, установление ее реальной платежеспособности. В современной научной литературе в качестве инструментария экономического анализа денежных средств бюджетного учреждения могут быть применимы эвристические, оценочные и оценочно-поисковые методы, математические приемы и способы обработки информации, сравнительный анализ.

В своей работе А. А. Кострова для проведения аналитических процедур использования денежных средств бюджетных организаций предлагает составлять таблицу трансформации на основе состава и структуры показателей денежных потоков Отчета о движении денежных средств. По мнению автора предложенного подхода, структурные сдвиги в составе притоков, оттоков и результатов движения денежных средств могут свидетельствовать о смене приоритетов в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Так, например, на стадии роста при расширенном воспроизводстве будет увеличиваться доля текущих и финансовых притоков, а также доля текущих и инвестиционных оттоков; на стадии зрелости — доля текущих и инвестиционных притоков, а также доля текущих и финансовых оттоков.

Для бюджетного учреждения методика А. А. Костровой неприменима. Для анализа доли расходов в общей величине денежных поступлений по аналогии с предложением автора мы предлагаем производить расчет показателей ликвидности потока в разрезе операций по текущим, инвестиционным и финансовым операциям. К преимуществам рассмотренной методики следует отнести то, что автор достаточно подробно описывает порядок проведения анализа Отчета о движении денежных средств прямым методом. В то же время аналитическая таблица, на основе которой производится анализ прямым методом, и состав расчетных коэффициентов подлежат адаптации с учетом требований к отражению показателей в Отчете о денежных средствах государственного сектора