

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

экономики (отражение потоков в разрезе содержания операций). Кроме того, автором не используется вертикальный и горизонтальный анализ Отчета о движении денежных средств, которые на наш взгляд, дают важную информацию о динамике денежных средств и изменении их структуры.

Таким образом, в ходе проведения экономического анализа движения денежных средств используются разнообразные подходы, которые различаются инструментарием аналитических процессов, использованием разных комбинаций способов обработки отчетной информации, полнотой исследуемых показателей. В силу выявленных ограничений в использовании данных подходов мы пришли к выводу, что в процессе анализа Отчета о движении денежных средств целесообразно использовать в комплексе следующие аналитические приемы: вертикальный и горизонтальный анализ, коэффициентный анализ, сравнительный анализ, трендовый анализ, расчет абсолютных и относительных величин.

Существенным недостатком большинства подходов к анализу денежных средств является то, что без соответствующей адаптации они неприменимы к деятельности бюджетных учреждений. Действующие подходы не учитывают особенности раскрытия информации в Отчете о движении денежных средств (классификации показателей в разрезе содержания экономических операций), финансирования деятельности бюджетного учреждения за счет бюджетных средств и иной приносящей доход деятельности.

*С. Л. Шатров, канд. экон. наук, доцент
Е. О. Фроленкова, аспирант
katefrolenkova@gmail.com
БелГУТ (Гомель)*

ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЦЕССНОГО ПОДХОДА К УПРАВЛЕНИЮ В УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

В современных условиях выживание и дальнейшее эффективное функционирование предприятий железнодорожного транспорта возможны только в том случае, если они будут использовать в своей деятельности инновационные подходы, в том числе и к управлению. На данном этапе наиболее актуальным является реализация процессного подхода к управлению, к безусловным достоинствам которого следует отнести то, что оно обеспечивает прозрачность систем управления для руководства, позволяет предприятиям адекватно реагировать на изменения внешней и внутренней среды, четко распределять зоны ответственности руководителей на всех уровнях, развивает управленческие компетенции руководителей всех уровней, вовлекает персонал в процесс развития организации. Выстроенная система управления бизнес-процессами (СУБП) обеспечивает возможность внедрения на предприятиях железнодорожного транспорта системы менеджмента качества в соответствии с требованиями международных стандартов серии ISO 9001:2015.

Научно обоснованным видится синтез процессного подхода к управлению и учетной модели, что возможно реализовать, сформировав систему процессного учета, реализованного с учетом широких возможностей современной автоматизированной интеллектуальной системы железной дороги.

Существующая учетная система Белорусской железной дороги построена на технических возможностях предшествующих поколений учетно-информационных систем, которые из-за излишней детализации учета описывают технологию укрупненно, основываясь