

Д. А. Ендовицкий, д-р экон. наук, профессор
eda@econ.vsu.ru
Г. А. Разуваев, студент
razuwaev.grig@yandex.ru
ВГУ (Воронеж)

КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Особенностью анализа движения денежных средств как одного из направлений комплексного экономического анализа, на наш взгляд, является отсутствие единых подходов к раскрытию его содержания, использованию методов и способов его осуществления, периодичности проведения данного исследования, что обуславливает индивидуальность подходов к аналитическому изучению. Экономические субъекты государственного сектора экономики используют индивидуальные подходы к его проведению, определяют цель и задачи анализа движения денежных средств для внутренних и внешних пользователей. Мы считаем, что существует необходимость унификации подходов к проведению анализа движения денежных средств бюджетного учреждения.

Ю. С. Тимомеева проводит классификацию видов анализа в зависимости от содержания, функций и задач его проведения. О. А. Толпегина и Н. А. Толпегина осуществляют классификацию видов экономического анализа на основе направления экономического анализа, временного признака, объекта анализа, периодичности проведения, полноты изучаемых вопросов.

Нами предлагается подход к классификации видов экономического анализа движения денежных средств на основе следующих критериев: охват информации; форма проведения; субъект анализа; временной признак; способ обработки информации; экономическое содержание денежного потока; метод формирования Отчета о движении денежных средств; направление движения денежного потока. Особенностью данного подхода является то, что, с одной стороны, нами были учтены общие с комплексным экономическим анализом критерии классификации его направлений и видов, с другой — учтена специфика анализа движения денежных средств, в частности, установленные ФСБУ ОГС требования к формированию и раскрытию информации в Отчете о движении денежных средств бюджетного учреждения (экономическое содержание операций, направление движения денежного потока, метод формирования Отчета о движении денежных средств) (см. таблицу).

Классификация видов анализа движения денежных средств

Признак классификации	Виды анализа
По охвату информации	Сплошной, выборочный анализ
По субъекту анализа	Внутренний, внешний анализ
По способу обработки информации	Вертикальный, горизонтальный, сравнительный, трендовый, коэффициентный анализ
По форме проведения	Комплексный, экспресс-анализ
По временному признаку	Перспективный, текущий, ретроспективный
Исходя из экономического содержания денежных потоков	Анализ в разрезе текущих, инвестиционных, финансовых операций
По методу реформирования Отчета о движении денежных средств	Анализа отчета о движении денежных средств, сформированных прямым и косвенным методом
Направление движения денежного потока	Анализ выбытия денежных средств, анализ поступления денежных средств

Таким образом, с точки зрения исследования наиболее предпочтительным критерием является широта охвата, в зависимости от которой виды анализа классифицируются на сплошной (комплексный) анализ, выборочный (локальный) анализ и тематический. Анализ движения денежных средств относится к тематическому экономическому анализу.

Л. Ф. Еськова, канд. экон наук, доцент
e1000@rambler.ru
БГЭУ (Минск)

РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

В настоящее время Министерством финансов Республики Беларусь разработаны основные направления модернизации системы управления государственными финансами в стране. Среди них доминирующее положение занимает концепция реформирования национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора.

Причинами, обусловившими разработку стратегии развития системы учета и отчетности в секторе государственного управления, являются отсутствие полноценной информации об активах и обязательствах, финансовых результатах деятельности сектора государственного управления; неполное использование в бухгалтерском учете метода начисления; недостаточность в бухгалтерской отчетности бюджетных организаций информации для принятия решений в бюджетной и налоговой сферах.

Для устранения возникших проблемных аспектов Министерством финансов Республики Беларусь разработаны основные направления совершенствования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления, которые утверждены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.02.2019 № 82 «О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления». К их числу отнесены следующие:

- разработка и внедрение единого плана счетов, интегрированного с бюджетной классификацией (далее — ЕПС);
- сближение национальной системы бухгалтерского учета и отчетности с международными стандартами финансовой отчетности в общественном секторе.

В настоящее время в Беларуси применяются несколько планов счетов для различных организаций сектора государственного управления, что приводит к невозможности автоматического получения информации бухгалтерского учета об имеющихся активах (запасах, основных средствах и т. д.), препятствует обеспечению взаимосвязи процессов ведения бухгалтерского учета и бюджетного планирования, значительно усложняет составление Главным государственным казначейством сводных форм бухгалтерской отчетности, которые объединяют отчетные данные всех организаций сектора государственного управления Беларуси.

В настоящее время работа над созданием ЕПС как первого этапа реформирования национальной системы учета и отчетности завершена. Участникам пилотного проекта по апробации ЕПС в 2021 г. поставлены следующие задачи:

- обеспечить перевод остатков по счетам бухгалтерского учета, сформированных на 1 января 2021 г., на счета единого плана счетов;
- осуществить ведение бухгалтерского учета и формирование промежуточной отчетности по всем операциям первого квартала 2021 г. согласно выполняемым функциям наряду с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности в соответствии с на-