

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

на различных источниках получения информации, сформированных под запросы функционального подхода к управлению (первичные документы, учетные записи на счетах бухгалтерского учета, разделение затрат и их регистрация по принципам, заложенным в Номенклатуре расходов). Сравнив статьи в разрезе элементов затрат за несколько лет, можно проследить их динамику, однако выявить причину роста/снижения затрат, эффективность процесса на конкретном предприятии с участием определенных технологий, механизмов, трудовых материальных и иных ресурсов не представляется возможным. В данном случае статья является укрупненной единицей, поэтому следует трансформировать учетную систему таким образом, чтобы информационная система позволила рассмотреть технологическую цепочку каждого подпроцесса, для того чтобы найти в технологии «узкое» место и соответственно повысить эффективность исследуемого процесса за счет выявленного резерва.

Таким образом, с учетом неоспоримых достоинств процессного подхода, который на железной дороге возможно реализовать через Единую корпоративную интегрированную систему управления финансами и ресурсами, а также через систему менеджмента качества (ISO 9001:2015), пришло время трансформировать традиционный управленческий учет в процессный, который будет частью нового управленческого учета. Его основная задача — дать ответы на вопросы производства таким образом, чтобы выделить эффект по каждому процессу.

Современные подходы к организации бухгалтерского учета, экономического анализа, внутреннего контроля на предприятиях железной дороги должны быть ориентированы не на отдельные объекты отчетности, отдельные показатели деятельности, а на экономические процессы, приводящие к их формированию.

Следовательно, требуются научное обоснование бизнес-процессов и разработка направлений реализации различных функций управления применительно к ним. Особенно это касается учетной функции, поскольку интегрированная информационная система, определяющая основу системы управления бизнес-процессами, в преобладающей доле содержит именно учетные данные, то есть информацию финансового и управленческого (производственного) учета.

**А. В. Швед**, канд. экон. наук  
*annalarchenko@gmail.com*  
БГЭУ (Минск)

## **СТРОГОСТЬ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОЦЕНКА ЕЕ ВЛИЯНИЯ НА МЕЖДУНАРОДНУЮ ТОРГОВЛЮ**

Одним из важных научных направлений продолжительное время выступает изучение следующих вопросов: препятствуют ли высокие экологические нормы и стандарты, или, иными словами, строгость экологической политики (*economic stringency*) привлечению инвестиций? сокращают ли они спрос на рабочую силу? модифицируют ли они каким-то образом модель международной торговли? Исследование перечисленных вопросов требует соответствующей эмпирической оценки. Основной проблемой в данном случае выступает отсутствие требуемых исходных данных либо их недоступность. Вместе с тем А. Левинсон и К. Брунел помимо указанной проблемы выделяют четыре дополнительных концептуальных ограничения, которые затрудняют процесс адекватной и полной оценки строгости экологической политики [1]: 1) многомерность, т.е. наличие большого числа разнообразных загрязняющих веществ и, как следствие, применение странами несопоставимых стандартов и подходов к экологическому регулированию; 2) синхронность (одновременность), т.е., например, применение экономически разви-