

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 657.1:658.167(476)

КУХТО
ЮЛИЯ ЮРЬЕВНА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ АНАЛИЗ И УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА
В МИКРОЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ
ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

Автореферат диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика

Минск, 2013

Работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель Панков Дмитрий Алексеевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства

Официальные оппоненты: Олейник Оксана Викторовна, доктор экономических наук, профессор, первый проректор, Житомирский государственный технологический университет

Бугаев Александр Владимирович, кандидат экономических наук, профессор кафедры, УО «Витебский государственный технологический университет», кафедра экономики


Оппонирующая организация УО «Полоцкий государственный университет»

Защита состоится 24 апреля 2013 года в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 407 (1-й учеб. корпус), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 22 марта 2013 года.

Ученый секретарь
совета по защите диссертаций



Сошникова Л.А.

ВВЕДЕНИЕ

В последнее время наблюдается усиление интереса к использованию в аналитической практике организаций такого показателя экономического оборота, как добавленная стоимость. Эта тенденция представляется актуальной, поскольку данный показатель, во-первых, гармонизирует интересы участников бизнес-процесса, непосредственно создающих добавленную стоимость и имеющих в бизнесе прямой финансовый интерес; во-вторых, выступает связующим звеном в оценке темпов экономического развития отдельных организаций и национальной экономики в целом, что позволяет установить согласованность в управлении финансовыми потоками на микро- и макроуровне. Вместе с тем очевидна недостаточность теоретико-методологических разработок по вопросам учета и анализа добавленной стоимости, особенно в Республике Беларусь. По нашему мнению, основной недостаток подходов, предлагаемых в большинстве научных публикаций, заключается в том, что добавленная стоимость не подвергается системному учету, а выводится расчетным путем по данным бухгалтерской и статистической отчетности. Последнее, на наш взгляд, существенно снижает оперативность и релевантность информации для анализа и последующего управления, поскольку не секрет, что в организациях при формировании данных статистической отчетности зачастую пренебрегают требованием точности в пользу скорости составления соответствующих форм. Кроме того, в условиях стремительно развивающихся производственных и информационных технологий, изменяющейся экономической ситуации даже ежемесячная финансовая отчетность порой является недостаточно своевременной, следовательно, появляется необходимость в совершенствовании техники учетной процедуры, переосмыслении отдельных элементов методов учета, способов систематизации и обобщения учетной информации, методик ее анализа. Перечисленными моментами обусловлена актуальность темы диссертационного исследования, в рамках которого мы предлагаем развивать модель бухгалтерского экономического учета для организаций нефинансового сектора экономики, которая включает элементы бухгалтерского анализа (анализ обеспеченности денежными средствами активов, элементов капитала собственника, доходов, расходов), непосредственно использующего данные бухгалтерских счетов. При этом данная модель основывается на объективных законах кругооборота капитала, персонализации финансовых интересов участников бизнеса, основном бухгалтерском динамическом равенстве, а также обязательности учета и анализа денежного обеспечения финансовых результатов функционирования бизнес-системы, важнейшим из которых, на наш взгляд, является добавленная стоимость.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с крупными научными программами (проектами) и темами. Тема диссертации соответствует основным направлениям фундаментальных и прикладных исследований в области бухгалтерского учета и анализа деятельности субъектов хозяйствования. Диссертационное исследование осуществлялось в рамках темы научно-исследовательской работы кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства УО «Белорусский государственный экономический университет» «Экспертная оценка экономической целесообразности и необходимости увеличения уставного капитала ЗАО «Осиповичский вагоностроительный завод» за счет средств его акционеров».

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в разработке методик бухгалтерского экономического учета, составления финансовой отчетности и бухгалтерского анализа добавленной стоимости, других показателей экономического оборота (промежуточного потребления, потребления основного капитала, располагаемого дохода организации) в сопряженности с этапами трансформации капитала, в разрезе реального денежного обеспечения, а также с точки зрения дифференцированного подхода к «наполнению» показателей экономического оборота для целей управления на микро- и макроуровне. Достижение поставленной цели значительно расширит информационную базу финансового менеджмента и позволит установить конвергенцию в управлении финансовыми потоками на различных уровнях управления экономикой.

Целевая направленность исследования обусловила постановку и решение следующих задач, определивших его структуру и содержание:

1) расширить перечень объектов бухгалтерского учета и финансовой отчетности путем включения в его состав показателей экономического оборота (добавленной стоимости, промежуточного потребления, потребления основного капитала, располагаемого дохода организации), при этом: а) обосновать значение добавленной стоимости как важного объекта бухгалтерского учета, финансовой отчетности и бухгалтерского анализа, раскрытие информации о котором позволит решить две задачи: во-первых, адекватно отразить финансовый результат бизнеса с точки зрения его агентов (собственников (учредителей, участников) (далее — собственников) и наемных работников) и, следовательно, гармонизировать их интересы; во-вторых, обеспечить согласованность в управлении финансовыми потоками на микро- и макроуровне; б) обосновать значение располагаемого дохода организации как важного аналитического показателя, раскрытие информации о котором в финансовой отчетности предоставит собственникам данные о сохранении (поддержании) их капитала, а также о величине

прироста и степени реального денежного обеспечения экономического потенциала бизнеса (в части собственных источников финансирования активов);

2) сформулировать отдельные положения теории бухгалтерского экономического учета и бухгалтерского анализа как взаимосвязанных компонентов учетно-аналитической системы и установить их место в информационной системе управления организацией, что будет способствовать, во-первых, значительному усилению роли учета в информационном обеспечении управления финансовыми потоками на микро- и макроуровне; во-вторых, развитию новых подходов к анализу результатов функционирования бизнес-системы и расширению информационной базы принятия управленческих решений;

3) разработать методики бухгалтерского экономического учета добавленной стоимости и других показателей экономического оборота: а) в сопряженности с этапами трансформации капитала; б) в разрезе реального денежного обеспечения; в) на основе дифференцированного подхода к «наполнению» основных показателей экономического оборота с точки зрения нужд управления на микро- и макроуровне, что позволит, во-первых, формировать принципиально новые массивы данных для углубленного анализа результатов функционирования бизнес-системы и, следовательно, будет способствовать более эффективной реализации функции управления; во-вторых, обеспечивать прямую системную связь в управлении финансовыми потоками на микро- и макроуровне;

4) разработать систему показателей эффективности бизнеса (на основе добавленной стоимости), рассчитываемых по данным бухгалтерского экономического учета, а также методики их бухгалтерского анализа, что позволит: а) оценивать результативность отдельных бизнес-процессов (производства, реализации, текущей деятельности, прочей деятельности) на основе использования «сквозного» показателя — добавленной стоимости; б) персонифицировать подход к оценке результативности бизнес-процесса (с точки зрения интересов различных его участников); в) оценивать денежное обеспечение результатов отдельных бизнес-процессов;

5) разработать методики последовательного раскрытия в отчетности информации: а) о формировании и распределении добавленной стоимости, во-первых, с позиции ее обеспеченности денежными средствами; во-вторых, с точки зрения целей управления на микро- и макроуровне, что позволит обобщать качественно новую информацию о добавленной стоимости, созданной на каждом из этапов трансформации капитала, в двух формах — для целей финансового менеджмента и для нужд национального счетоводства; б) о формировании и денежном обеспечении располагаемого дохода организации, что позволит предоставлять собственникам данные о сохранении и источниках поддержания их капитала.

Объектом исследования является система бухгалтерского экономического учета, финансовой отчетности и бухгалтерского анализа добавленной стоимости и других показателей экономического оборота организации (промежуточного потребления, потребления основного капитала, располагаемого дохода организации); предметом — методики бухгалтерского экономического учета, бухгалтерского анализа и формирования финансовой отчетности о добавленной стоимости для целей управления на микро- и макроуровне, а также других показателей экономического оборота (промежуточном потреблении, потреблении основного капитала, располагаемом доходе организации). Выбор объекта и предмета исследования обусловлен необходимостью установления конвергенции в управлении стоимостными потоками на микро- и макроуровне, что возможно посредством использования «сквозных» показателей, прежде всего добавленной стоимости, для отслеживания и регулирования процесса экономического развития национальной экономики как совокупности экономик отдельных организаций.

Положения, выносимые на защиту.

1. Научное обоснование показателей добавленной стоимости и располагаемого дохода организации как важных объектов бухгалтерского учета, финансовой отчетности и бухгалтерского анализа на микроуровне. Суть и новизна заключаются в позиционировании добавленной стоимости и располагаемого дохода организации не только как важнейших показателей экономического оборота, но и как объектов бухгалтерского экономического учета, финансовой отчетности и бухгалтерского анализа на микроуровне. Раскрытие информации о добавленной стоимости в учете и отчетности решает одновременно две задачи: во-первых, адекватно отражает финансовый результат бизнеса с точки зрения его агентов, принимающих непосредственное участие в создании добавленной стоимости и имеющих прямой финансовый интерес в бизнесе (собственников и наемных работников) и, следовательно, гармонизирует их интересы; во-вторых, обеспечивает прямую связь в оценке темпов экономического развития субъектов на микро- и макроуровне. Раскрытие в отчетности информации о располагаемом доходе организации предоставляет собственникам данные о сохранении и источниках поддержания их капитала, а также о величине прироста и реального денежного обеспечения экономического потенциала бизнеса (в части собственных источников финансирования активов).

2. Основы теории бухгалтерского экономического учета и бухгалтерского анализа как взаимосвязанных компонентов учетно-аналитической системы организации. Суть и новизна заключаются в формулировке основных положений бухгалтерского экономического учета и бухгалтерского анализа (идентификации новых направлений науки о бухгалтерском учете и экономическом анализе, установлении их места в единой учетно-аналитической системе, определении

их предмета, объектов, целей, задач, методологических принципов). Это будет способствовать: а) значительному усилению роли учета в информационном обеспечении управления финансовыми потоками на микро- и макроуровне; б) развитию новых подходов к анализу результатов функционирования бизнес-системы и, как следствие, расширению информационной базы для принятия управленческих решений.

3. Методики бухгалтерского экономического учета добавленной стоимости и бухгалтерского анализа ее денежного обеспечения. Суть и новизна заключаются в разработке методик последовательного отражения в учете (с использованием элементов бухгалтерского анализа) информации о добавленной стоимости. Это позволит генерировать принципиально новые массивы данных об объектах учета: а) в сопряженности с этапами трансформации капитала; б) в разрезе реального денежного обеспечения показателей; в) на основе дифференцированного подхода к «наполнению» основных показателей экономического оборота с точки зрения нужд финансового менеджмента и национального счетоводства, что обеспечивает согласованность в управлении финансовыми потоками на микро- и макроуровне.

4. Система показателей эффективности бизнеса (на основе добавленной стоимости): методики бухгалтерского анализа. Суть и новизна заключаются в разработке системы принципиально новых показателей эффективности функционирования бизнес-системы и их экономической интерпретации. Это значительно расширит информационную базу для принятия управленческих решений, а именно: а) позволит оценивать результативность отдельных бизнес-процессов (производства, реализации, текущей деятельности, прочей деятельности) на основе использования одного («сквозного») показателя — добавленной стоимости; б) персонализирует подход к оценке результативности бизнес-процесса (с точки зрения интересов различных участников бизнеса); в) позволит оценивать денежное обеспечение важнейших результатов отдельных бизнес-процессов (добавленной стоимости произведенной, произведенной, но нереализованной, реализованной; выручки от реализации; прочих доходов; прибыли; дивидендов собственника; располагаемого дохода организации и др.).

5. Методики формирования отчетности о добавленной стоимости и располагаемом доходе организации. Суть и новизна заключаются в разработке методик последовательного отражения в финансовой отчетности информации о важнейших показателях экономического оборота. Отчетность о формировании и распределении добавленной стоимости предоставляет заинтересованным пользователям принципиально новую информацию о важнейших финансовых результатах функционирования бизнес-процесса, во-первых, в разрезе стадий движения капитала; во-вторых, с позиции обеспеченности показателей денежными средствами; в-третьих, с точки зрения дифференцированного подхода к

составу показателя добавленной стоимости для нужд управления на микро- и макроуровне. Отчет о располагаемом доходе организации предоставляет собственникам бизнеса информацию о сохранении, денежном обеспечении и источниках поддержания их капитала.

Личный вклад соискателя. Диссертация является самостоятельным научным исследованием в области бухгалтерского экономического учета, финансовой отчетности и бухгалтерского анализа основных показателей экономического оборота — добавленной стоимости, промежуточного потребления, потребления основного капитала, располагаемого дохода организации. В работе содержатся обоснованные научно-практические рекомендации в области разработки и применения методик бухгалтерского экономического учета, финансовой отчетности и бухгалтерского анализа добавленной стоимости и других показателей экономического оборота.

Все теоретические положения и рекомендации, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, разработаны соискателем лично.

Апробация результатов диссертации. Основные положения, выводы и результаты исследования докладывались на международных научно-практических конференциях: «Экономический рост в условиях трансформации» (Витебск, 2008), «Социально-экономическое развитие организаций и регионов Беларуси: инновации, социальные ориентиры, глобализация» (Витебск, 2009), «Новые концепции развития бухгалтерского учета, анализа и контроля в условиях экономических изменений» (Житомир, 2010), «Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость» (Минск, 2011), «Экономика глазами молодых» (Минск, 2011), «Учет, аудит, анализ: наука в условиях глобализации и инноваций» (Вильнюс, 2012).

Отдельные положения диссертационной работы обсуждались на заседаниях кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства УО «Белорусский государственный экономический университет».

Разработанные методики бухгалтерского экономического учета и формирования финансовой отчетности автоматизированы. Результаты проведенного научного исследования апробированы и внедрены в учетно-аналитическую практику организаций сферы производства и торговли.

Опубликованность результатов диссертации. По теме диссертационного исследования опубликовано 20 научных работ (из них 10 — в соавторстве), в том числе 2 монографии, 2 учебных пособия, 5 статей в научных рецензируемых журналах, 1 — в сборнике научных трудов, 8 — в материалах конференций, 2 — в тезисах докладов конференций. Общий объем публикаций составляет 18,97 авторского листа, из них 5 работ, соответствующих п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Бе-

ларусь (объем — 2,18 авторского листа), и 15 прочих публикаций (объем — 16,79 авторского листа).

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 100 наименований использованных источников и 20 публикаций соискателя. Работа изложена на 175 страницах. Объем, занимаемый 3 рисунками, 11 таблицами, библиографическим списком и 15 приложениями, составляет 97 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

В первой главе «**Бухгалтерский экономический учет и бухгалтерский анализ как взаимосвязанные компоненты информационной системы управления организацией**» обосновано выделение бухгалтерского экономического учета и бухгалтерского анализа в системе существующих видов бухгалтерского учета и экономического анализа.

Введено понятие «показатели экономического оборота». Под показателями экономического оборота для целей настоящего исследования понимаются элементы капитала (добавленная стоимость, промежуточное потребление, потребление основного капитала, располагаемый доход организации), характеризующие стоимостные потоки экономического оборота и обеспечивающие информационную связь в управлении ими на микро- и макроуровне. Добавленная стоимость — это вновь созданная бизнесом стоимость. Промежуточное потребление — это стоимость товаров и услуг, потребленных в процессе производства. Потребление основного капитала — это часть стоимости потребляемых в бизнес-процессе средств труда. Располагаемый доход организации — величина капитала, характеризующая степень сохранения (поддержания) капитала собственника.

Исследование классической трактовки категории «добавленная стоимость» в контексте современной концепции бизнеса как процесса взаимодействия вещественного и человеческого капитала позволило сформулировать модифицированную трактовку добавленной стоимости для целей финансового менеджмента как показателя, учитывающего финансовые интересы основных участников (агентов) бизнес-процесса — собственников и наемных работников, — непосредственно создающих добавленную стоимость и имеющих прямой финансовый интерес в бизнесе. Добавленная стоимость как объект бухгалтерского экономического учета для целей управления на микроуровне имеет двоякую природу: во-первых, ее величина, воплощенная в активах в данный момент времени, — это затраты, понесенные в прошлом (оплата труда и отчисления на социальные нужды в себестоимости незавершенного производства и готовой про-

дукции на складе), которые станут доходами в будущем (когда готовая продукция будет реализована); во-вторых, добавленная стоимость, воплощенная в источниках финансирования активов, имеет форму доходов, полученных в прошлом, часть которых (в составе кредиторской задолженности по расчетам, связанным с содержанием персонала) должна стать расходами в будущем. Итак, на стадии производства в конкретный момент времени часть созданной бизнесом добавленной стоимости воплощена в незавершенном производстве, величина которого бывает значительной, особенно в организациях с длительным производственным циклом, а часть — в готовых изделиях. Поскольку прибыль собственника добавляется к вновь созданной стоимости лишь на этапе реализации, то на этапе производства величину добавленной стоимости составляют только затраты на оплату труда наемного персонала, а также отчисления на социальные нужды и взносы по обязательному страхованию, величина которых напрямую зависит от суммы заработной платы, начисленной работникам. Таким образом, с точки зрения этапов трансформации капитала добавленная стоимость условно дифференцируется на произведенную (в составе себестоимости незавершенного производства); произведенную, но не реализованную (в составе готовой продукции на складе); реализованную (в составе полученных доходов) и реализованную и обеспеченную денежными средствами (в составе доходов, полученных денежными средствами). И в этой связи основная задача, решаемая в системе бухгалтерского экономического учета и бухгалтерского анализа, — выявить величину добавленной стоимости, создаваемой на каждой из стадий движения капитала, и сформировать для последующего принятия управленческих решений соответствующую информацию о величине дохода «отложенного», дохода полученного и дохода, обеспеченного денежными средствами (с точки зрения агентов бизнес-процесса).

Для целей финансового менеджмента предлагается двойственный подход к расчету показателя добавленной стоимости: без учета платы за пользование заемным финансовым капиталом (процентов по предоставленным бизнесу кредитам и займам) и с учетом этой платы. Показатель, исключаящий проценты по кредитам и займам, определен как добавленная стоимость чистая. Он отражает величину добавленной стоимости, созданной в основном за счет собственных источников.

Проанализированы основные методологические особенности валовой добавленной стоимости как ключевого показателя национального счетоводства. Информация о добавленной стоимости, формируемая в системе бухгалтерского экономического учета и используемая для бухгалтерского анализа на каждом из этапов движения капитала, подлежит определенным корректировкам с учетом

этих особенностей, в результате формируется величина валовой добавленной стоимости для целей макроэкономического учета и анализа.

Раскрыта сущность располагаемого дохода организации как важного показателя экономического оборота и элемента финансовой отчетности. Данный показатель используется в системе национальных счетов и трактуется как максимальная сумма, которую институциональная единица может израсходовать на конечное потребление. На основании существующего подхода к использованию данного показателя на микроуровне (М.С. Абрютин, А.В. Грачев) в настоящей работе предложена авторская трактовка располагаемого дохода организации как индикатора сохранения и поддержания капитала собственника, приведен метод его расчета, который положен в основу методики составления финансовой отчетности о формировании и денежном обеспечении располагаемого дохода организации

$$\text{РДО} = (\text{ПК} + \text{ДРК}) + \text{ПОК} + (\text{ДУК}_0 + \text{ДДК}),$$

где РДО — располагаемый доход организации;

ПК — капитализированная (нераспределенная) прибыль отчетного периода;

ДРК — прирост резервного капитала;

ПОК — величина потребления основного капитала (в составе расходов периода);

ДУК₀ — прирост уставного капитала, оплаченного (т.е. в части фактически внесенных вкладов);

ДДК — прирост добавочного капитала.

Предлагаемый подход отличает более развернутая методика расчета показателя, которая позволяет увидеть, за счет каких именно источников поддерживается капитал собственника: а) какова величина приращения капитала собственника в результате превышения доходов над расходами периода; б) какова величина восстановления капитала собственника в виде возвращенной в экономической оборот амортизации после признания доходов и расходов периода; в) какова величина приращения капитала в результате вложений и изъятий самого собственника.

В расчет включена величина приращения уставного капитала только в части фактически внесенных вкладов, поскольку только реальные активы могут усилить экономический потенциал бизнеса — такой подход полностью отвечает требованию приоритета экономического содержания информации над юридической формой. Кроме того, в отличие от подхода М.С. Абрютиной и А.В. Грачева, из расчета показателя располагаемого дохода организации не исключается разница от переоценки активов, так как данная величина, отражаемая в составе собственного капитала, есть результат прироста стоимости активов, и если переоцененные активы реализовать, то велика вероятность того, что за них поступит большая сумма средств, чем та их стоимость, которая фи-

гурировала в учете до переоценки. Таким образом, о сумме прироста стоимости активов следует говорить как о потенциальном доходе организации.

Идентификация принципиально новых объектов, целей, задач и методологических принципов формирования информации позволила обосновать выделение новых направлений в единой учетно-аналитической системе — бухгалтерского экономического учета и бухгалтерского анализа.

Бухгалтерский экономический учет — это интегрированная система отражения информации о показателях экономического оборота, обеспечивающих согласованность с системой национальных счетов, методом двойной записи в стоимостном выражении на счетах бухгалтерского учета. Предмет бухгалтерского экономического учета — микроэкономический оборот, основу которого составляют формирование, распределение и потребление добавленной стоимости. Важнейшими объектами бухгалтерского экономического учета являются показатели экономического оборота, а также другие показатели, не являющиеся объектами традиционного бухгалтерского учета (например, альтернативные издержки, экономическая прибыль, рента, человеческий капитал). Цель бухгалтерского экономического учета — формирование информации о показателях экономического оборота на микроуровне. Бухгалтерский экономический учет решает следующие специфические задачи: 1) формирование прозрачной и максимально полной информации о показателях экономического оборота в разрезе стадий трансформации капитала и реального денежного обеспечения; 2) установление связи между показателями экономического роста конкретной организации и национальной экономики посредством добавленной стоимости и, как результат, обеспечение возможности расчета валового внутреннего продукта прямым и точным способом; 3) классификация участников бизнес-процесса с точки зрения формы участия в создании добавленной стоимости и наличия прямого финансового интереса в бизнесе, что предопределяет логику «наполнения» показателей экономического оборота и, следовательно, специфику методик их учета; 4) дополнение классификации затрат и расходов признаком «отношение к показателям экономического оборота»; 5) использование дифференцированного подхода к составу показателей экономического оборота с точки зрения целей управления на микро- и макроуровне; 6) использование внутри учетной модели приемов бухгалтерского анализа денежного обеспечения показателей для оперативного получения релевантной информации непосредственно по данным бухгалтерских счетов; 7) формирование детальных отчетов о создании, распределении и денежном обеспечении добавленной стоимости, других показателей экономического оборота, а также финансовых результатов бизнеса для целей финансового менеджмента и национального счетоводства.

Бухгалтерский экономический учет объединяет методы, используемые различными дисциплинами: оперативным, финансовым и управленческим уче-

том, экономическим анализом, финансовым менеджментом и системой национальных счетов. Информация бухгалтерского экономического учета предназначена как для внутренних, так и для внешних заинтересованных пользователей. Особым «пользователем» является система национальных счетов.

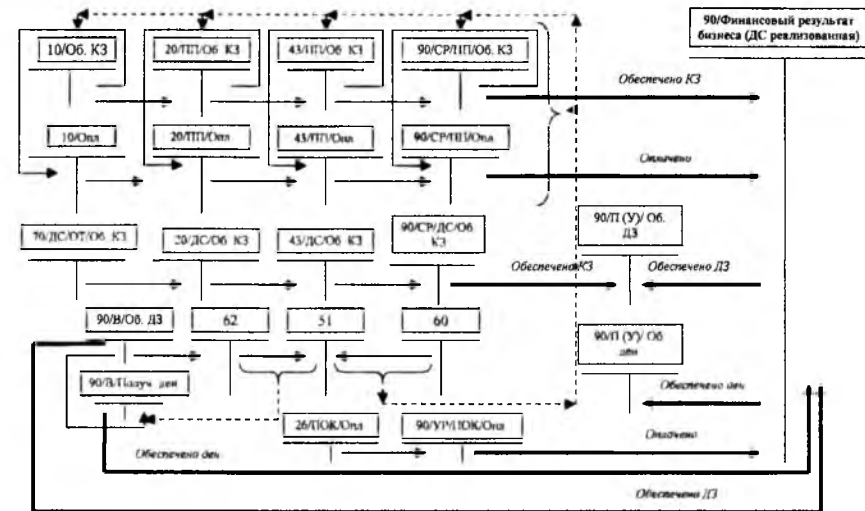
Бухгалтерский анализ как вид экономического анализа представляет собой инструмент информационной системы управления организацией, работа которого связана с реализацией следующих методологических принципов: 1) исследование экономических процессов, происходящих в организации, исходя из объективных законов кругооборота капитала; 2) персонализированный подход к оценке деятельности организации, т.е. с точки зрения экономических интересов определенных участников бизнес-процесса (собственников, наемных работников, государства, банковских учреждений, поставщиков, покупателей); 3) исследование «горизонтальных» связей между экономическими показателями на основе преимущественно бухгалтерской информации, формируемой посредством двойной записи и фиксируемой в синтетическом и аналитическом учете; 4) систематизация и анализ оборотов по счетам в рамках основного бухгалтерского динамического равенства ($Активы_t = Капитал\ собственников_t + Обязательства\ к\ уплате_t + Доходы_{\Delta} - Расходы_{\Delta}$), что позволяет изучать структуру двойной записи между счетами активов, активов и обязательств к уплате, активов и доходов, активов и расходов и так далее и на этом основании оперативно делать выводы о динамике и интенсивности деловой активности по определенному проценту списания на расходы активов, об источниках и качестве финансирования активов, обеспеченности и покрытии доходов и прибыли активами и т.д.; 5) оценка реального денежного обеспечения показателей экономического оборота и финансовых результатов деятельности организации; 6) качественная оценка складывающихся финансовых пропорций бизнеса (между накоплением и потреблением, между текущими расходами и инвестициями, между уровнем оплаты труда и дивидендами и т.д.). Предмет бухгалтерского анализа — совокупность причинно-следственных связей, отражающих кругооборот капитала в разрезе основных бизнес-процессов и составляющих их хозяйственных операций, фиксируемых в системе бухгалтерского учета. Объект бухгалтерского анализа — кругооборот капитала как естественная основа экономики бизнеса. Цель бухгалтерского анализа — выявление закономерностей кругооборота капитала на основе систематизации и обобщения данных по счетам бухгалтерского учета.

Таким образом, новизна диссертационного исследования в рамках первой главы заключается в следующем. Во-первых, дано научное обоснование добавленной стоимости как объекта бухгалтерского учета, финансовой отчетности и бухгалтерского анализа, обеспечивающего конвергенцию в оценке темпов экономического развития субъектов на микроуровне и национальной экономики в

целом. Во-вторых, дано научное обоснование располагаемого дохода организации как индикатора сохранения и поддержания капитала собственника. В-третьих, сформулированы отдельные положения теории бухгалтерского экономического учета и бухгалтерского анализа как взаимосвязанных компонентов учетно-аналитической системы организации, что способствует усилению роли учета в информационном обеспечении управления финансовыми потоками на микро- и макроуровне, а также развитию новых подходов к анализу результатов функционирования бизнес-системы и, как следствие, расширению информационной базы для принятия управленческих решений.

Во второй главе **«Методики бухгалтерского экономического учета основных показателей экономического оборота и бухгалтерского анализа их денежного обеспечения»** раскрыт порядок формирования добавленной стоимости на каждом из этапов кругооборота капитала. Введены обязательные критерии, в соответствии с которыми должен строиться аналитический учет объектов в рамках предлагаемой методики, а именно: 1) по показателям экономического оборота (для тех объектов учета, составными элементами которых они являются); 2) по отдельным позициям, формирующим или являющимися основанием для формирования статей затрат и расходов, входящих в показатели экономического оборота (например, по номенклатурным позициям товарно-материальных ценностей, приходным документам, лицевым счетам и т.д.); 3) с точки зрения обеспеченности денежными средствами; 4) по видам выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). В соответствии с обозначенными критериями предложены схемы группировки и организации аналитического учета доходов и расходов по текущей деятельности и прочих доходов и расходов, которые определяют логику построения учетной аналитики остальных объектов бухгалтерского учета. Введено понятие финансовый результат бизнеса, под которым понимается величина добавленной стоимости реализованной, поскольку она отражает финансовые интересы основных участников бизнеса, которые непосредственно участвуют в ее создании и имеют в бизнесе прямой финансовый интерес. Разработаны методики бухгалтерского экономического учета с применением элементов бухгалтерского анализа, которые позволяют в рамках учетной системы организации генерировать информацию, во-первых, о показателях экономического оборота (добавленной стоимости, промежуточном потреблении, потреблении основного капитала) в разрезе их детерминант, денежного обеспечения и в сопряженности со стадиями кругооборота капитала; во-вторых, формировать принципиально новую информацию об остальных объектах бухгалтерского учета (себестоимости незавершенного производства и готовой продукции, доходах и расходах, прибыли и дивидендах и т.д.) в разрезе их обеспеченности денежными средствами.

Схематично процесс учета формирования добавленной стоимости и бухгалтерского анализа ее денежного обеспечения представлен на рисунке.



→ потоки данных бухгалтерского экономического учета

→ выявление финансовых результатов (добавленной стоимости реализованной и прибыли (убытка) от реализации)

-----> бухгалтерский анализ денежного обеспечения показателей

ПП — промежуточное потребление; ПОК — потребление основного капитала; ДС — добавленная стоимость; Об. КЗ — обеспечено кредиторской задолженностью; Об. ДЗ — обеспечено дебиторской задолженностью; Получ. ден. — получено денежными средствами; Обеспечено ден. — обеспечено денежными средствами; Опл. — оплачено; ДЗ — дебиторская задолженность; КЗ — кредиторская задолженность; СР — себестоимость реализованной продукции; УР — управленческие расходы;

П (У) — прибыль (убыток) от текущей деятельности; 10 — счет учета материалов; 20, 26, 43 — счета учета затрат на производство, готовой продукции; 51 — счет учета денежных средств на расчетном счете; 60, 62 — счета учета расчетов с поставщиками и покупателями; 70 — счет учета расчетов с персоналом по оплате труда; 90 — счет учета доходов и расходов по текущей деятельности

Методики учета формирования и бухгалтерского анализа денежного обеспечения добавленной стоимости

На примере учета материалов кратко опишем, как реализуются на практике разработанные методики (в конфигурации «Бухгалтерия» технологической платформы «1С:Предприятие 8.2»).

Каждой номенклатурной позиции материалов в справочнике «Материалы» бухгалтерской программы присваивается код. Шифры счетов аналитического учета, соответствующие данному виду материалов, к счетам «Материалы», «Основное производство», «Готовая продукция», «Доходы и расходы по теку-

щей деятельности» и др. соотносятся с кодом соответствующей номенклатурной позиции справочника «Материалы». В случае поставки очередной партии материалов в учете выполняется следующая бухгалтерская запись на стоимость оприходованных материалов (в упрощенном виде): Д-т сч. «Материалы» субсч. «Обеспечено кредиторской задолженностью» — К-т сч. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». После осуществления оплаты поставщику с расчетного счета в программе проводится соответствующая строка документа «Выписка банка», отображающего движение по расчетному счету в банке. При этом по строкам этого документа задаются различные субконто в соответствии с назначением платежей. Субконто должны содержать информацию о документах — основаниях движения денежных средств: приходном документе, акте выполненных работ, лицевом счете и т.д. При проведении соответствующей строки документа «Выписка банка» программа обращается к документу-основанию, указанному в субконто. В случае осуществления оплаты поступивших материалов на всю сумму, указанную в документе-основании, программа анализирует сальдо субсчетов с шифром, соответствующим коду номенклатурной позиции, отмеченной в данном документе, строго в следующей последовательности: 1) «Доходы и расходы по текущей деятельности» (и другие счета учета доходов и расходов); 2) «Готовая продукция»; 3) «Основное производство» (и другие счета учета затрат); 4) «Материалы», т.е. в последовательности «расходы — затраты — активы». Допустим, после поступления данной партии материалов движения по соответствующей номенклатурной позиции не было. Тогда параллельно с записью, отражающей факт перечисления денежных средств поставщику, в учете на стоимость оплаченных материалов будет выполнена запись: Д-т сч. «Материалы» субсч. «Оплачено» — К-т сч. «Материалы» субсч. «Обеспечено кредиторской задолженностью». Если до факта оплаты движение по номенклатурной позиции было, то аналогичная запись по субсчетам «Оплачено» и «Обеспечено кредиторской задолженностью» выполняется на соответствующих счетах в последовательности «расходы — затраты — активы». В случае если оплата за поступившие материалы произведена частично, программа определит «долю стоимости» каждой номенклатурной позиции в приходном документе, распределит сумму оплаты по этим номенклатурным позициям пропорционально рассчитанной доле и выполнит бухгалтерскую проводку по субсчетам «Оплачено» и «Обеспечено кредиторской задолженностью» на соответствующих счетах в последовательности «расходы — затраты — активы». Величина добавленной стоимости реализованной (или финансового результата бизнеса с точки зрения его агентов) выявляется на специально введенных для этого так называемых субсчетах-экранах к счету «Доходы и расходы по текущей деятельности» — «Добавленная стоимость реализованная» и «Финансовый результат бизнеса». Для этого сопоставляются выручка (в разрезе денежного

обеспечения) и общая величина промежуточного потребления и потребления основного капитала (также в разрезе денежного обеспечения). Разница между выручкой и суммой промежуточного потребления и потребления основного капитала проводится внутренней записью на счете «Доходы и расходы по текущей деятельности» по Д-ту субсч. «Финансовый результат бизнеса» и К-ту субсч. «Добавленная стоимость реализованная». Прибыль или убыток от текущей деятельности выявляется сопоставлением величины добавленной стоимости реализованной (т.е. добавленной стоимости в составе выручки) и добавленной стоимости в составе полной себестоимости реализованной продукции на субсчете «Прибыль (убыток) от реализации» к счету «Доходы и расходы по текущей деятельности».

На основании информации бухгалтерского экономического учета и бухгалтерского анализа разработана система новых показателей эффективности бизнеса на основе добавленной стоимости и дана экономическая интерпретация. Показатели объединены в следующие группы: 1) показатели результативности производства на основе добавленной стоимости; 2) показатели результативности текущей деятельности на основе добавленной стоимости; 3) показатели результативности деятельности, не связанной с текущей, на основе добавленной стоимости; 4) показатели удовлетворения финансовых интересов участников бизнес-процесса на основе добавленной стоимости; 5) показатели денежного обеспечения основных финансовых результатов бизнес-процесса; 6) основные финансовые пропорции бизнеса; 7) показатели маржинального анализа на основе добавленной стоимости.

Разработанные методики бухгалтерского экономического учета и бухгалтерского анализа, во-первых, позволяют формировать принципиально новые массивы данных о результатах функционирования бизнес-процесса, тем самым значительно расширяют границы информационной системы управления организацией; во-вторых, служат базой для установления согласованности с показателями национального счетоводства, что позволит рассчитывать валовой внутренний продукт прямым и точным способом.

В третьей главе **«Методики формирования отчетности об основных показателях экономического оборота»** изложены методики составления отчетности о формировании, распределении и денежном обеспечении показателей экономического оборота, важнейшими из которых являются добавленная стоимость и располагаемый доход организации.

В отчете о формировании, распределении и денежном обеспечении добавленной стоимости для целей управления на микроуровне раскрыт процесс формирования исследуемого показателя на каждом из этапов движения капитала в производственном бизнес-процессе (т.е. систематизируется информация о добавленной стоимости произведенной; произведенной, но не реализованной;

реализованной; реализованной и обеспеченной денежными средствами), что позволяет отследить, какие внутренние факторы влияют на величину добавленной стоимости. Это открывает дополнительные возможности для углубленного анализа финансовых результатов бизнеса. Кроме того, в отчете раскрывается информация об обеспеченности денежными средствами других важнейших объектов учета (выручки от реализации, прибыли, дивидендов собственника и проч.), что особенно ценно для принятия управленческих решений относительно важнейших аспектов предпринимательской деятельности, в частности, распределения доходов и планирования расходов, реинвестирования прибыли и ее изъятия в виде дивидендов и т.д.

В отчете о формировании валовой добавленной стоимости для целей национального счетоводства учтены методологические особенности состава показателя валовой добавленной стоимости в системе национальных счетов. Иными словами, для составления этого отчета используется информация, систематизированная в предыдущем отчете и скорректированная с учетом специфики определения величины валовой добавленной стоимости на макроуровне. Преимуществом данной методики является то, что показатель валовой добавленной стоимости для целей национального счетоводства (а именно для последующего расчета валового внутреннего продукта) выводится непосредственно по данным бухгалтерского экономического учета организации, т.е. системно и оперативно.

В отчете о располагаемом доходе организации детально раскрыт процесс формирования данного показателя, а также информация о его денежном обеспечении. Данные отчета значительно расширяют информационную базу управления капиталом, поскольку располагаемый доход организации является своего рода индикатором эффективности его использования. Информация предлагаемого отчета важна, прежде всего, для предотвращения нерациональных решений о распределении добавленной стоимости, поскольку, в частности, исключение части вновь созданной стоимости из оборота в виде дивидендов при неизвестной величине располагаемого дохода и данных о его обеспеченности денежными средствами приведет к «вымыванию» капитала собственника и, как следствие, снижению инвестиционного потенциала бизнеса.

Разработанные методики позволяют получить систематизированную комплексную информацию о новых объектах бухгалтерского учета и финансовой отчетности — добавленной стоимости, промежуточном потреблении, потреблении основного капитала и располагаемом доходе организации — в разрезе их детерминант, денежного обеспечения и в сопряженности со стадиями кругооборота капитала. Полученная информация призвана удовлетворять потребностям управления стоимостными потоками как на микро-, так и на макроуровне. «Сквозным» показателем, обеспечивающим конвергенцию этих потоков, выступает добавленная стоимость.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертации.

1. Расширен перечень объектов бухгалтерского учета, финансовой отчетности и бухгалтерского анализа путем включения в его состав показателей экономического оборота, при этом: а) доказано значение добавленной стоимости как важного объекта бухгалтерского учета, финансовой отчетности и бухгалтерского анализа, раскрытие информации о котором на микроуровне решает одновременно две задачи: во-первых, адекватно отразить финансовый результат бизнеса с точки зрения его агентов (собственников и наемных работников) и, следовательно, гармонизировать их интересы; во-вторых, обеспечить преимущество в управлении финансовыми потоками на микро- и макроуровне; б) обосновано значение располагаемого дохода организации как важного аналитического показателя, раскрытие информации о котором в финансовой отчетности предоставит собственникам данные о сохранении (поддержании) их капитала и величине прироста экономического потенциала бизнеса (в части собственных источников финансирования активов) [2—4, 15, 16, 18].

2. Сформулированы отдельные положения теории бухгалтерского экономического учета и бухгалтерского анализа как взаимосвязанных компонентов учетно-аналитической системы, и установлено их место в информационной системе управления организацией, что способствует: а) значительному усилению роли учета в информационном обеспечении управления финансовыми потоками на микро- и макроуровне; б) развитию новых подходов к анализу результатов функционирования бизнес-системы и расширению информационной базы принятия управленческих решений [1, 2, 5, 10, 12—14, 17].

3. Разработаны методики последовательного раскрытия в рамках учетно-аналитической системы организации информации о добавленной стоимости и других показателях экономического оборота: а) в сопряженности с этапами трансформации капитала; б) в разрезе реального денежного обеспечения; в) на основе дифференцированного подхода к «наполнению» основных показателей экономического оборота с точки зрения нужд управления на микро- и макроуровне, что позволяет, во-первых, формировать принципиально новые массивы данных для углубленного анализа результатов функционирования бизнес-системы и, следовательно, более эффективно реализовывать функции управления; во-вторых, обеспечивать согласованность в управлении финансовыми потоками на микро- и макроуровне [2, 6, 8, 11].

4. Предложены принципиально новые показатели эффективности бизнеса (на основе добавленной стоимости), рассчитываемые по данным бухгалтерского экономического учета, и разработаны методики их бухгалтерского анализа, что позволит: а) оценивать результативность отдельных бизнес-процессов

(производства, реализации, текущей деятельности, прочей деятельности) на основе использования одного («сквозного») показателя — добавленной стоимости; б) персонафицировать подход к оценке результативности бизнес-процесса (с точки зрения интересов различных участников бизнеса); в) оценивать денежное обеспечение результатов отдельных бизнес-процессов [2].

5. Разработаны методики последовательного раскрытия в отчетности информации: а) о формировании и распределении добавленной стоимости, во-первых, с позиции ее обеспеченности денежными средствами; во-вторых, с точки зрения дифференцированного подхода к составу показателя для нужд управления на микро- и макроуровне, что позволяет обобщать качественно новую информацию о добавленной стоимости, созданной на каждом из этапов трансформации капитала, в двух формах (для целей финансового менеджмента и для макроэкономического учета и анализа); б) о располагаемом доходе организации, что позволит предоставлять собственникам данные о сохранении и источниках поддержания их капитала [2, 7, 9, 19, 20].

Рекомендации по практическому использованию результатов. Разработанные методики бухгалтерского экономического учета и финансовой отчетности автоматизированы в конфигурации «Бухгалтерия» на базе технологической платформы «1С:Предприятие 8.2». Результаты исследования апробированы в учетно-аналитической практике коммерческих организаций сферы производства и торговли (ООО «Белайтитрейд» (г. Витебск), ЧТУП «Ультратек Ритейл» (г. Витебск), ОДО «Ромис» (г. Витебск), что подтверждено актами о внедрении. Получена справка Министерства финансов Республики Беларусь о практическом применении результатов диссертационного исследования.

Применение предложенных методик позволит формировать принципиально новые массивы данных о финансовых результатах бизнеса, что в свою очередь значительно усилит информационную поддержку принимаемых решений в области финансового менеджмента и обеспечит конвергенцию показателей экономического роста на микро- и макроуровне.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Монографии

1. Кухто, Ю.Ю. Бухгалтерский анализ : моногр. / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. — Минск : Изд. А.Н. Вараксин, 2009. — 224 с.
2. Кухто, Ю.Ю. Учет по добавленной стоимости : моногр. / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. — Минск : БГАТУ, 2012. — 119 с.

3. Кухто, Ю.Ю. Добавленная стоимость как основной финансовый показатель бизнеса и объект бухгалтерского анализа / Ю.Ю. Кухто // Бух. учет и анализ. — 2011. — № 1. — С. 42—46.

4. Кухто, Ю.Ю. Концепции прибыли и концепции поддержания капитала: взаимосвязь и взаимообусловленность / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто // Бух. учет и анализ. — 2011. — № 8. — С. 3—6.

5. Кухто, Ю.Ю. Концепция бухгалтерского экономического учета и бухгалтерского анализа как взаимосвязанных компонентов информационной системы управления организацией / Ю.Ю. Кухто // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д. Экон. и юрид. науки. — 2012. — № 5. — С. 102—106.

6. Кухто, Ю.Ю. Методики бухгалтерского экономического учета добавленной стоимости и бухгалтерского анализа ее денежного обеспечения / Ю.Ю. Кухто // Бухгалтерский учет и анализ. — 2012. — № 5. — С. 45—51.

7. Кухто, Ю.Ю. Методики формирования отчетности о добавленной стоимости для целей управления на микро- и макроуровне / Ю.Ю. Кухто // Бух. учет и анализ. — 2012. — № 7. — С. 32—39.

Статья в сборнике научных трудов

8. Кухто, Ю.Ю. Операционный подход к исчислению себестоимости продукции в системе управления затратами на производство и реализацию / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто // Менеджмент и маркетинг: опыт и проблемы : сб. науч. тр. / Беларус. гос. экон. ун-т ; под общ. ред. И.Л. Акулича. — Минск, 2010. — С. 309—314.

Материалы конференций, форумов, семинара

9. Кухто, Ю.Ю. Общий подход к проведению трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто // Экономический рост в условиях трансформации : материалы Междунар. науч. семинара, Витебск, 23 окт. 2008 г. / Витебск. гос. технол. ун-т ; редкол.: В.В. Пятов [и др.]. — Витебск, 2008. — С. 179—181.

10. Кухто, Ю.Ю. Бухгалтерский анализ — основа управления стоимостными потоками организации / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто // Социально-экономическое развитие организаций и регионов Беларуси: инновации, социальные ориентиры, глобализация : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Витебск, 28—29 окт. 2009 г. : в 2 ч. / Витебск. гос. технол. ун-т ; редкол.: В.В. Пятов [и др.]. — Витебск, 2009. — Ч. 2. — С. 165—168.

11. Кухто, Ю.Ю. Варианты операционного подхода к исчислению себестоимости продукции / Ю.Ю. Кухто // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы III Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 19—20 мая 2010 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В.Н. Шимов [и др.]. — Минск, 2010. — Т. 2. — С. 192—194.

12. Кухто, Ю.Ю. Бухгалтерский анализ в системе финансового менеджмента организации / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто // Новые концепции развития бухгалтерского учета, анализа и контроля в условиях экономических изменений : материалы и тез. IX Междунар. науч. конф. / Житомир. гос. технол. ун-т ; редкол.: Ф.Ф. Бутынец [и др.]. — Житомир, 2010. — С. 161—170.

13. Кухто, Ю.Ю. Бухгалтерский анализ как инструмент исследования результатов функционирования бизнеса на стадии экономического роста / Ю.Ю. Кухто // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 19—20 мая 2010 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В.Н. Шимов [и др.]. — Минск, 2011. — Т. 2. — С. 174—176.

14. Кухто, Ю.Ю. Экономическая сущность основных бухгалтерских уравнений / Ю.Ю. Кухто // Экономика глазами молодых : материалы IV Междунар. экон. форума молодых ученых, Вилейка, 3—5 июня 2011 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: Г.А. Короленок [и др.]. — Минск, 2011. — С. 70—72.

15. Кухто, Ю.Ю. Добавленная стоимость как связующее звено в управлении финансовыми потоками на микро- и макроуровне и объект бухгалтерского экономического учета и анализа / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто // Учет, аудит, анализ: наука в условиях глобализации и инноваций : материалы Междунар. науч. конф., Вильнюс, 29—30 марта 2012 г. : в 2 ч. / Вильнюс. ун-т ; редкол.: В. Лакис [и др.]. — Вильнюс, 2012. — Ч. 2. — С. 534—544.

16. Кухто, Ю.Ю. Располагаемый доход организации как критерий поддержания капитала собственника / Ю.Ю. Кухто // Экономика глазами молодых : материалы V Междунар. экон. форума молодых ученых, Вилейка, 1—3 июня 2012 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: Г.А. Короленок [и др.]. — Минск, 2012. — С. 56—59.

Тезисы докладов конференций

17. Кухто, Ю.Ю. Что такое бухгалтерский анализ? / Ю.Ю. Кухто : материалы 43-й науч.-техн. конф. студентов и преподавателей УО «ВГТУ» / Витебск. гос. технол. ун-т ; редкол.: В.В. Пятов [и др.]. — Витебск, 2010. — С. 83—84.

18. Кухто, Ю.Ю. Экономический рост: необходимость исчисления, учета и бухгалтерского анализа показателей на микроуровне / Ю.Ю. Кухто // Новые

концепции развития бухгалтерского учета, анализа и контроля в условиях экономических изменений : материалы и тез. IX Междунар. науч. конф. / Житомир. гос. технол. ун-т ; редкол.: Ф.Ф. Бутынец [и др.]. — Житомир, 2010. — С. 285—286.

Иные публикации

19. Кухто, Ю.Ю. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО : учеб. пособие / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. — Минск : Изд-во Гревцова, 2008. — 124 с.

20. Кухто, Ю.Ю. Бухгалтерский учет на основе МСФО : учеб.-метод. пособие / Д.А. Панков, Т.Н. Рыбак, Ю.Ю. Кухто. — Минск : РИВШ, 2011. — 202 с.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ю.Ю. Кухто', written in a cursive style.

Кухто Юлія Юр'еўна

Бухгалтарскі аналіз і ўлік руху капіталу ў мікраэканамічнай сістэме фінансавага менеджменту

Ключавыя словы: капітал, паказчыкі эканамічнага абароту, дабаўленая вартасць, наяўны даход арганізацыі, грашовае забеспячэнне, бухгалтарскі эканамічны ўлік, бухгалтарскі аналіз.

Мэта даследавання — распрацоўка метадык бухгалтарскага эканамічнага ўліку, справаздачнасці і бухгалтарскага аналізу дабаўленага кошту, а таксама іншых паказчыкаў эканамічнага абароту (прамежкавага спажывання, спажывання асноўнага капіталу, наяўнага даходу арганізацыі) у спалучэнні з этапамі трансфармацыі капіталу, у разрэзе рэальнага грашовага забеспячэння, а таксама з пункту гледжання дыферэнцыраванага падыходу да «напаўнення» паказчыкаў эканамічнага абароту для мэт кіравання на мікра- і макраўзроўні.

Метады даследавання: агульнанавуковы метады пазнання, аналіз, сінтэз, індукцыя, дэдукцыя, навуковая абстракцыя, лагічнае абагульненне, мадэляванне, параўнанне, выснова па аналогіі, сістэмны падыход.

Атрыманыя вынікі і іх навізна — распрацоўка метадык бухгалтарскага эканамічнага ўліку, справаздачнасці і бухгалтарскага аналізу дабаўленага кошту, а таксама іншых паказчыкаў эканамічнага абароту (прамежкавага спажывання, спажывання асноўнага капіталу, размяшчанага даходу арганізацыі) у спалучэнні з этапамі трансфармацыі капіталу, у разрэзе рэальнага грашовага забеспячэння, а таксама з пункту гледжання дыферэнцыраванага падыходу да «напаўнення» паказчыкаў эканамічнага абароту для мэт кіравання на мікра- і макраўзроўні, што значна пашырае інфармацыйную базу фінансавага менеджменту і дазваляе ўсталяваць канвергенцыю ва ўпраўленні фінансавымі патокамі на розных узроўнях кіравання эканомікай.

Ступень выкарыстання. Распрацаваныя метадыкі бухгалтарскага эканамічнага ўліку і фінансавай справаздачнасці аўтаматызаваны у канфігурацыі «Бухгалтэрыя» на базе тэхналагічнай платформы «1С: Прадпрыемства 8.2». Вынікі даследавання ўкаранёны ва ўлікова-аналітычную практыку камерцыйных арганізацый сферы вытворчасці і гандлю (ТАА «Белайцітэйд» (г. Віцебск), ПУП «Ультратэк рытэйл» (г. Віцебск), ТДА «Роміс» (г. Віцебск). Атрымана пацверджанне Міністэрства фінансаў Рэспублікі Беларусь аб практычным прымяненні вынікаў дысертацыйнага даследавання.

Вобласць прымянення — камерцыйныя арганізацыі Рэспублікі Беларусь.

Кухто Юлия Юрьевна

Бухгалтерский анализ и учет движения капитала в микроэкономической системе финансового менеджмента

Ключевые слова: капитал, показатели экономического оборота, добавленная стоимость, располагаемый доход организации, денежное обеспечение, бухгалтерский экономический учет, бухгалтерский анализ.

Цель исследования — разработка методик бухгалтерского экономического учета, отчетности и бухгалтерского анализа добавленной стоимости, а также других показателей экономического оборота (промежуточного потребления, потребления основного капитала, располагаемого дохода организации) в сопряженности с этапами трансформации капитала, в разрезе реального денежного обеспечения, а также с точки зрения дифференцированного подхода к «наполнению» показателей экономического оборота для целей управления на микро- и макроуровне.

Методы исследования: общенаучный метод познания, анализ, синтез, индукция, дедукция, научная абстракция, логическое обобщение, моделирование, сравнение, умозаключение по аналогии, системный подход.

Полученные результаты и их новизна — разработка методик бухгалтерского экономического учета, отчетности и бухгалтерского анализа добавленной стоимости, а также других показателей экономического оборота (промежуточного потребления, потребления основного капитала, располагаемого дохода организации) в сопряженности с этапами трансформации капитала, в разрезе реального денежного обеспечения, а также с точки зрения дифференцированного подхода к «наполнению» показателей экономического оборота для целей управления на микро- и макроуровне, что значительно расширяет информационную базу финансового менеджмента и позволяет установить конвергенцию в управлении финансовыми потоками на различных уровнях управления экономикой.

Степень использования. Разработанные методики бухгалтерского экономического учета и финансовой отчетности автоматизированы в конфигурации «Бухгалтерия» на базе технологической платформы «1С:Предприятие 8.2». Результаты исследования внедрены в учетно-аналитическую практику коммерческих организаций сферы производства и торговли (ООО «Белайтитрейд» (г. Витебск), ЧТУП «Ультратек Ритейл» (г. Витебск), ОДО «Ромис» (г. Витебск). Получена справка Министерства финансов Республики Беларусь о практическом применении результатов диссертационного исследования.

Область применения — коммерческие организации Республики Беларусь.

SUMMARY

Kuhto Yuliya Yuryevna

Accounting analysis and accounting of capital flows in micro-economic system of financial management

Key words: capital, indicators of economic turnover, value added, disposable income of organization, financial security, economic accounting, accounting analysis.

The purpose of research — development of methods of economic accounting records, reporting and accounting analysis of value added (as well as other indicators of economic output — intermediate consumption, consumption of fixed capital disposable income of organization) in conjugation with stages of capital transformation, in context of real-cash collateral, as well as from the perspective of a differentiated approach to "filling" economic turnover indicators for the purpose of management at the micro and macro level.

Research methods: general scientific method of knowledge, analysis, synthesis, induction, deduction, scientific abstraction, logic synthesis, simulation, comparing, reasoning by analogy, a systematic approach.

Results and their novelty — the development of accounting techniques of economic accounting records, reporting and accounting analysis of value added (as well as other indicators of economic output — intermediate consumption, consumption of fixed capital disposable income of organization) in conjugation with stages of capital transformation, in context of real-cash collateral, as well as from the perspective of a differentiated approach to "filling" economic turnover indicators for the purpose of management at the micro and macro level, which significantly expands the information base of financial management and enables us to establish convergence in the management of financial flows in various economic management levels. . .

Degree of use. Developed methods of economic accounting records and financial statements of automated configuration «Accounting» based on the technological platform «1C:Predpriyatie 8.2» Results of the study introduced in the accounting and analytical practices of commercial organizations in the fields of production and trade (Ltd. «BelITTrade» (Vitebsk), PE «Ultratech Retail» (Vitebsk), ALC «Romis» (Vitebsk)). Reference of the practical application of the research results from the Ministry of Finance of the Republic of Belarus was received.

Field of application — commercial organizations of the Republic of Belarus.

Редактор *Т.В. Чайковская*
Корректор *О.С. Сафронова*
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*
Компьютерный дизайн *Н.А. Лиходиевская*

Подписано в печать 15.03.2013 г. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,6. Уч.-изд.1,4. Тираж 66 экз. Заказ 64.

УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия издательская № 02330/0494500 от 08.04.2009.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия полиграфическая № 02330/0494173 от 03.04.2009.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.