

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Объект авторского права  
УДК 657.22 (476)

СОЛОВЬЁВА  
АНАСТАСИЯ ВЛАДИМИРОВНА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ  
КРУГООБОРОТА КАПИТАЛА НА ОСНОВЕ  
СТРУКТУРНО-ЛОГИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ  
ВНУТРЕННИХ СТОИМОСТНЫХ ПОТОКОВ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

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

Минск, 2024

Научная работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель

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

Официальные оппоненты:

Стефанович Людмила Иосифовна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры банковской экономики, Белорусский государственный университет

Бугаёв Александр Владимирович, кандидат экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики и электронного бизнеса, УО «Витебский государственный технологический университет»

Оппонирующая организация

УО «Белорусский государственный университет транспорта»

Защита состоится 15 января 2025 г. в 14.30. на заседании совета по защите диссертаций 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, e-mail: [szdis@bseu.by](mailto:szdis@bseu.by).

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

Автореферат разослан 13 декабря 2024 г.

Ученый секретарь  
совета по защите диссертаций



О. И. Румянцева

## ВВЕДЕНИЕ

Бурное развитие «цифровой» экономики, информационных технологий, средств коммуникации, регистрации, обработки, передачи и хранения данных существенным образом сказывается на развитии бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Все чаще бухгалтерия сталкивается с новыми, ранее неизвестными проблемами, например, операции в криптовалютах, цифровая отчетность, таксономия международных стандартов финансовой отчетности, внедрение облачных инструментов для ведения клиентских карточек.

В настоящее время сложилась достаточно подробная классификация современных информационных систем, которые встречаются почти в каждой современной компании. Каждая система имеет определенное функциональное предназначение и занимает свою уникальную нишу в управлении компанией, реализуя определенный комплекс действий, связанных с информационным обеспечением того или иного процесса принятия решений организацией.

Бухгалтерский учет является специальной информационной системой, при помощи которой осуществляются признание и стоимостная оценка таких групп показателей, как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы. На бухгалтерский учет оказывают влияние новые технологии, предполагающие не только теоретическое осмысление, но и практическую адаптацию.

В последние годы значительно выросли объемы учетной информации, усложнились методы ее обработки и интерпретации, ускорились аналитические процедуры. Все это позволяет говорить о постепенном превращении бухгалтерского учета в бухгалтерскую информатику, что предъявляет требования, касающиеся объективности и субъективности учетных данных, их полноты, достоверности, адекватности, доступности и актуальности учетно-аналитической информации.

Научная идея работы состоит в том, чтобы на примерах стандартных хозяйственных операций организации раскрыть возможности информационной системы бухгалтерского учета для обеспечения прозрачности и открытости потоков данных, которые естественным образом складываются в ходе деятельности любого коммерческого субъекта хозяйствования. Эффективный синтез бухгалтерского учета и информатики возможен при условии сохранения приоритета учетной методологии, установленных законодательством процедур проведения и оформления бизнес-операций, принципов оценки и признания фактов хозяйственной жизни, процедур формирования финансовой отчетности в соответствии с установленными стандартами. Как таковые исходные данные бухгалтерского учета первичны по отношению к информатике как средству их обработки. Поэтому для уяснения того, как лучше, быстрее и качественнее обрабатывать бухгалтерские данные необходимо понимание того, каким образом происходит упорядочение исходных показателей, содержащихся в первичных документах, как в рамках единой бухгалтерской методологии организованы и структурированы информационные потоки, завершающиеся получением необходимого набора показателей финансовой отчетности. Именно этому базовому

условию успешного применения цифровых информационных технологий посвящена данная работа.

Исследованию вопросов бухгалтерского учета и анализа посвящены работы Н. А. Каморджановой, М. И. Кутера, М. А. Вахрушиной, И. В. Аверчева, В. Б. Ивашкевича, Т. П. Карпова, В. Э. Керимова, А. В. Нечитайло, Э. А. Маркарьян, В. Ф. Паляя, Н. А. Никифорова, Я. В. Соколова, В. И. Ткача, А. Д. Шеремета и др. Вопросы денежного обеспечения основных финансовых показателей деятельности организаций и бухгалтерского анализа исследовали Д. А. Панков, Л. С. Маханько, И. В. Матюш, Ю. Ю. Кухто и др. Большое значение имеют работы К. Маркса, Д. Рикардо, А. Смита, Р. Хикса, А. Апчерча, К. Друи, Э. А. Аткинсона, Р. Купера, Р. Каплана, Ч. Хорнгрени и др.

Несмотря на разнообразие теоретических исследований в области информационного обеспечения систем бухгалтерского учета и анализа, назрела необходимость разработки и внедрения в практику организаций научно обоснованной учетно-аналитической системы, направленной на формирование бухгалтерской управленческой отчетности для оценки кругооборота капитала.

Таким образом, актуальность проблемы формирования учетно-аналитических данных для оценки кругооборота капитала обусловила выбор темы диссертационной работы.

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ**

**Связь работы с научными программами (проектами), темами.** Тема диссертации соответствует основным направлениям фундаментальных и прикладных исследований в области бухгалтерского учета и анализа деятельности субъектов хозяйствования, приоритетным направлениям научной, научно-технической и инновационной деятельности на 2021–2025 гг., утвержденным Указом Президента Республики Беларусь № 156 от 07.05.2020 г. (п. 1 «Цифровые информационно-коммуникационные и междисциплинарные технологии»), государственной программе «Управление государственными финансами и регулирование финансового рынка» на 2020 год и на период до 2025 года (подпрограмма «Регулирование бухгалтерского учета, отчетности и аудита в корпоративном секторе»). Научная работа выполнена в рамках темы кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства УО «Белорусский государственный экономический университет»: «Совершенствование теории, методологии и методик бухгалтерского учета, анализа и аудита в организациях отраслей народного хозяйства в целях обеспечения устойчивого экономического развития и роста».

**Цель, задачи, объект и предмет исследования.** Целью диссертации являются научно-теоретическое обоснование и разработка методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала.

Цель работы обусловила постановку и решение следующих задач:

– представить теоретическое обоснование синтеза методологий метода начисления и кассового метода как основы бухгалтерского учета и анализа кру-

гооборота капитала посредством структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации;

– разработать методику бухгалтерского управленческого учета создаваемой распределенной стоимости активов по возможным источникам их финансирования за счет долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, прибыли, уставного капитала, резервного капитала, а также стадиям кругооборота;

– разработать методику корректировки на монетарный фактор показателей финансового положения, финансовых результатов и финансовой устойчивости, отражаемых в специально разработанной оперативной управленческой отчетности, предназначенной для объективной оценки платеже- и кредитоспособности организации;

– разработать методику бухгалтерского анализа структурированного денежного потока в разрезе источников поступлений, направлений платежей, степени завершенности кругооборота капитала, уровня монетизации доходов, амортизации, финансовых результатов, дивидендов, всех видов кредиторской задолженности.

Объект исследования – кругооборот капитала организации. Предметом исследования выступают методики бухгалтерского управленческого учета и анализа кругооборота капитала. Выбор объекта и предмета исследования обусловлен необходимостью формирования в учетно-аналитической системе организаций информации о кругообороте капитала для оценки их деятельности.

**Научная новизна** диссертационного исследования состоит в развитии теоретических основ и совершенствовании практических методик бухгалтерского учета, формировании управленческой отчетности и анализа кругооборота капитала организации.

**Положения, выносимые на защиту.** В процессе проведенного исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

1. Теоретическое обоснование синтеза методологий метода начисления и кассового метода как основы бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала посредством структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации, которое в отличие от существующих позволяет существенно модифицировать и расширить возможности информационной системы бухгалтерского учета и отчетности для получения новых количественных и качественных характеристик распределения собственного, заемного и привлеченного капитала по стадиям кругооборота, источникам финансирования, операционному и финансовому циклу.

2. Методика бухгалтерского управленческого учета создаваемой распределенной стоимости активов по возможным источникам их финансирования за счет долго- и краткосрочной кредиторской задолженности, прибыли, уставного капитала, резервного капитала, а также стадиям кругооборота, что позволяет оценивать степень сбалансированности и ликвидности всех видов активов с соответствующими целевыми источниками их финансового обеспечения.

3. Методика корректировки на монетарный фактор показателей финансового положения, финансовых результатов и финансовой устойчивости, отража-

емых в специально разработанной оперативной управленческой отчетности, предназначенной для объективной оценки платеже- и кредитоспособности организации с учетом реального наличия денежных средств, необходимых и достаточных для погашения обязательств при условии соблюдения принципа целевого использования ресурсов.

4. Методика бухгалтерского анализа структурированного денежного потока в разрезе источников поступлений, направлений платежей, степени завершенности кругооборота капитала, уровня монетизации доходов, амортизации, финансовых результатов, дивидендов, всех видов кредиторской задолженности, что в совокупности значительно повышает степень прозрачности денежного оборота организации и позволяет эффективней контролировать и надежней прогнозировать его на предмет сбалансированности по критерию достаточности денежных ресурсов.

**Личный вклад соискателя ученой степени в результаты диссертации.** Диссертационное исследование является самостоятельным научным трудом в области бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала. Все теоретические положения и рекомендации по внедрению, содержащиеся в диссертационной работе и выносимые на защиту, имеют практическую значимость, определенную новизну и разработаны соискателем лично.

**Апробация диссертации и информация об использовании ее результатов.** Основные положения, выводы и результаты диссертационного исследования докладывались на научно-практических конференциях: «Интеллектуальный капитал в экономике знаний» (Минск, 2017); «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития» (Санкт-Петербург, 2017); «Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации» (Оренбург, 2019); «Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость» (Минск, 2021).

Разработанные методики бухгалтерского учета и анализа внедрены в организации: РДТУП «Медтехника» г. Витебск, ООО «ВитоПринтСервис», что подтверждено соответствующими актами внедрения. Результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе УО «Белорусский государственный экономический университет» по дисциплине «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита».

**Опубликованность результатов диссертации.** По результатам проведенного исследования опубликовано 14 научных работ, в том числе: 3 монографии (3 – в соавторстве), 7 статей в научных рецензируемых журналах (6 – в соавторстве), 4 – в материалах конференций (3 – в соавторстве). Объем 7 публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 4,3 авторского листа.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 146 наименований, 9 приложений. Работа изложена на 237 страницах. Объем, занимаемый 8 рисунками, 61 таблицей и 9 приложениями, составляет 139 страниц.

## ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

В первой главе «Кругооборот капитала как основополагающий объект бухгалтерского учета и анализа» раскрыта сущность кругооборота капитала в системе управления коммерческой организации и модели его учета; структурно-логически описаны внутренние стоимостные потоки с использованием методологии бухгалтерского учета; научно обоснованы целесообразность и правомерность совершенствования информационной функции бухгалтерского учета, заключающейся в выделении такого нового направления, как бухгалтерская информатика.

С точки зрения теории бухгалтерского учета в отличие от существующих положений новизной является то, что объектом бухгалтерского учета выступает кругооборот капитала, в рамках которого информационная модель бухгалтерского учета и отчетности основана на бухгалтерском равенстве:  $A$  (активы) =  $O$  (обязательства) +  $K$  (собственный капитал) +  $D$  (доходы) –  $P$  (расходы). На основании информационной модели формируются массивы данных для формирования форм управленческой отчетности.

В рамках традиционного подхода формы отчетности отражают основные аспекты деятельности организации, однако нет возможности получать развернутую информацию об источниках образования и выплат, денежном обеспечении доходов, расходов и финансовых результатов организации, о фактически находящихся в распоряжении организации остатков денежных активов по стадиям кругооборота капитала, по уровню монетизации доходов, амортизации, финансовых результатов, дивидендов, всех видов кредиторской задолженности. В связи с этим возникает необходимость в получении массивов данных, которые позволят решить поставленную задачу с применением информационных технологий, что обуславливает трансформацию бухгалтерского учета в бухгалтерскую информатику.

Сформулировано определение понятия бухгалтерской информатики как особой информационной системы, которая при помощи комплекса специальных приемов, компьютерных технологий и учетно-аналитических методов придает (формирует, определяет, устанавливает) справедливую (бухгалтерскую, учетную, фактическую) аналитическую стоимость активов, обязательств и капитала на определенную дату, а доходов, расходов и финансовых результатов за определенный отчетный период. В этом смысле можно говорить о бухгалтерской информатике как средстве, при помощи которого осуществляется объективная, согласованная со всеми участниками хозяйственной жизни метрология экономических процессов и явлений. Учетно-аналитическая стоимость служит надежным основанием для прогноза кратко-, средне- и долгосрочных перспектив развития организации.

Установлены основные отличительные особенности информационных ресурсов, полученные в результате синтеза информатики и учета, а также определен специфический набор методов бухгалтерской информатики, представляющий собой синтез методов бухгалтерского учета (оценка, бухгалтерский счет, баланс, двойная запись, калькуляция, документирование, инвентаризация, от-

четность) и методов прикладной информатики (модели и методы моделирования бизнес-процессов, анализ и проектирование информационной системы, методы интеграции информационной системы с архитектурой бизнеса в целом, приемы анализа баз данных и факторов, под воздействием которых функционирует современный бизнес).

Во второй главе «Бухгалтерский учет кругооборота капитала» сформирована система специальных счетов управленческого учета кругооборота капитала, на основе которой разработана новая методика формирования специальной управленческой отчетности как информационного ресурса оценки кругооборота капитала.

В отличие от действующего Типового плана счетов бухгалтерского учета, кроме субсчетов по видам активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов, разработанный план счетов бухгалтерского учета, во-первых, формируется по элементам модели основного бухгалтерского равенства, а во-вторых, предполагает открытие к каждому счету бухгалтерского учета субсчетов по следующим направлениям: период образования, источник образования, средство образования. Разработанная детализация субсчетов позволяет формировать корреспонденцию счетов, а также формы управленческой отчетности.

Разработанная модифицированная форма бухгалтерского баланса (таблица 1) в отличие от действующей формы бухгалтерского баланса отражает не только остатки активов, собственного капитала и обязательств в разрезе их видов, но и предоставляет возможность получать информацию о движении активов, собственного капитала и обязательств в разрезе периодов образования, источников образования и средств образования по каждой статье бухгалтерского баланса, что позволит оценивать стоимостную сбалансированность каждого конкретного актива с каждым конкретным пассивом и видеть количественное стоимостное распределение каждого пассива между соответствующими активами по стадиям кругооборота капитала организации.

Таблица 1 – Фрагмент модифицированного бухгалтерского баланса

Статья	Сальдо на начало периода, Сн	Увеличение за период (+)	Уменьшение за период (-)	Сальдо на конец периода, Ск
1	2	3	4	5
<b>I ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				
<b>Основные средства (01)</b>	<b>621</b>	<b>156</b>	<b>22</b>	<b>755</b>
Транспортные средства	80	19,83	-	99,83
01.1-5 – текущий период	-	19,83	-	19,83
01.2-5 – предыдущий период	80	-	-	80
01.2-1/0 (предыдущий период)	80	-	-	80
<b>Вклады учредителей</b>	<b>80</b>	-	-	<b>80</b>
01.1-5/23 (текущий период)	-	19,83	-	19,83
Стоимость переоценки долгосрочных активов	-	19,83	-	19,83
<b>Итого I</b>	<b>613,84</b>	<b>161,85</b>	<b>32,5</b>	<b>743,19</b>
<b>II КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				



## Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
<b>Запасы, в том числе:</b>	<b>20</b>	<b>310</b>	<b>293</b>	<b>37</b>
– <i>готовая продукция (43)</i>	<i>7,5</i>	<i>135</i>	<i>135</i>	<i>7,5</i>
43.1/ <u>2</u> (текущий период)	-	17	16	1
43.2/ <u>2</u> (предыдущий период)	1	1	2	-
<b>Сырье и материалы (поступления от поставщиков)</b>	<b>1</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>1</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты (51)</b>	<b>20,04</b>	<b>267,16</b>	<b>264,35</b>	<b>22,85</b>
<b>Вклады учредителей 51.2-0/0 – предыдущий период</b>	<b>1,85</b>	-	<b>1,85</b>	-
<b>Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг</b>	<b>17,29</b>	<b>205</b>	<b>219,63</b>	<b>2,66</b>
51.1-1 – текущий период	-	100	98,7	1,3
51.2-1 – предыдущий период	17,29	105	120,93	1,36
51.1-1/ <u>15</u> (текущий период)	-	0,16	-	0,16
51.2-1/ <u>15</u> (предыдущий период)	0,19	0,16	0,19	0,16
<b>Платежи в бюджет по налогам на дивиденды</b>	<b>0,19</b>	<b>0,32</b>	<b>0,19</b>	<b>0,32</b>
51.1-1/ <u>16</u> (текущий период)	-	1,14	-	1,14
51.2-1/ <u>16</u> (предыдущий период)	1,37	1,2	1,37	1,2
<b>Дивиденды, причитающиеся учредителям</b>	<b>1,37</b>	<b>2,34</b>	<b>1,37</b>	<b>2,34</b>
51.1-1/ <u>17</u> (текущий период)	-	1,3	1,3	-
51.2-1/ <u>17</u> (предыдущий период)	6,74	1,36	8,1	-
<b>Прибыль</b>		<b>2,66</b>	<b>9,4</b>	-
<b>Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг 51.3-1 – будущий период (авансы)</b>	<b>-</b>	<b>50</b>	<b>31,19</b>	<b>18,81</b>
<b>Итого II</b>	<b>145,04</b>	<b>862,32</b>	<b>798,51</b>	<b>208,85</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>758,88</b>	<b>1024,17</b>	<b>831,01</b>	<b>952,04</b>
<b>III СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>				
<b>Уставный капитал (80)</b>	<b>700</b>	-	-	<b>700</b>
<b>Нераспределенная прибыль (84)</b>	<b>8,53</b>	<b>9,56</b>	<b>5,02</b>	<b>13,07</b>
<b>Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг</b>	<b>8,1</b>	<b>6,15</b>	<b>3,23</b>	<b>11,02</b>
84.1-1 – текущий период	-	6,15	3,23	2,92
84.2-1 – предыдущий период	8,1	-	-	8,1
84.1-1/ <u>17</u> (текущий период)	-	2,92	-	2,92
84.2-1/ <u>17</u> (предыдущий период)	8,1	-	-	8,1
<b>Прибыль</b>	<b>8,1</b>	<b>2,92</b>	-	<b>11,02</b>
<b>Итого III</b>	<b>709,43</b>	<b>160,04</b>	<b>9,59</b>	<b>859,88</b>
<b>V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность (60,62,68,69,70, 71,76):</b>	<b>49,45</b>	<b>332,4</b>	<b>289,69</b>	<b>92,16</b>
– <i>по налогам (68)</i>	<i>4,34</i>	<i>67,14</i>	<i>66,48</i>	<i>5</i>
68.1-3/ <u>13</u> (текущий период)	-	2,1	1,9	0,2
68.2-3/ <u>13</u> (предыдущий период)	0,39	-	0,39	-
<b>Платежи в бюджет по налогу на прибыль</b>	<b>0,39</b>	<b>2,1</b>	<b>2,29</b>	<b>0,2</b>

Окончание таблицы 1

1	2	3	4	5
<b>Итого V</b>	<b>49,45</b>	<b>332,4</b>	<b>289,69</b>	<b>92,16</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>758,88</b>	<b>492,44</b>	<b>299,28</b>	<b>952,04</b>

Разработанная модифицированная форма отчета о прибылях и убытках (таблица 2) в отличие от действующей формы отчета о прибылях и убытках отражает не только суммы доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, но и предоставляет информацию об обеспеченности денежными средствами доходов, расходов и финансовых результатов по каждому источнику их образования. Разработанная методика позволяет оценивать обеспеченность организации денежными средствами и платежеспособность организации с учетом реального наличия платежных средств для погашения обязательств.

Таблица 2 – Фрагмент модифицированного отчета о прибылях и убытках

Показатель	Полный состав показателя	Обеспеченность денежными средствами		
		Денежные средства	Дебиторская задолженность	Авансы полученные
1	2	3	4	5
<b>Доходы от основной текущей деятельности</b>	<b>225</b>	<b>100</b>	<b>125</b>	<b>-</b>
<b>Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг</b>	<b>225</b>	<b>100</b>	<b>125</b>	<b>-</b>
90.1.1-1/ <u>1</u> – Платежи в бюджет по НДС	37,5	16,67	20,83	-
90.1.1-1/ <u>2</u> – Сырье и материалы (поступления от поставщиков)	18	8	10	-
90.1.1-1/ <u>3</u> – Заработная плата, причитающаяся работникам	95,46	42,43	53,03	-
90.1.1-1/ <u>4</u> – Платежи в «Фонд социальной защиты населения»	37,74	16,77	20,97	-
90.1.1-1/ <u>5</u> – Платежи в «Белгосстрах»	0,67	0,3	0,37	-
90.1.1-1/ <u>6</u> – Платежи в бюджет по подоходному налогу	14,42	6,41	8,01	-
90.1.1-1/ <u>7</u> – Платежи в «Пенсионный фонд»	1,12	0,5	0,62	-
90.1.1-1/ <u>8</u> – Платежи в бюджет по земельному налогу	2,8	1,24	1,56	-
90.1.1-1/ <u>11-0</u> – Амортизация (вклады учредителей)	4,89	2,17	2,72	-
90.1.1-1/ <u>13</u> – Платежи в бюджет по налогу на прибыль	1,35	0,6	0,75	-
90.1.1-1/ <u>14</u> – Отчисления в резервный капитал	0,31	0,14	0,17	-
90.1.1-1/ <u>15</u> – Платежи в бюджет по налогам на дивиденды	0,35	0,16	0,19	-
90.1.1-1/ <u>16</u> – Дивиденды, причитающиеся учредителям	2,57	1,14	1,43	-
90.1.1-1/ <u>17</u> – Прибыль	2,92	1,3	1,62	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>11,66</b>	<b>4,3</b>	<b>7,36</b>	<b>-</b>
99.1.1/ <u>14</u> – Прибыль от реализации продукции, работ, услуг	0,31	0,14	0,17	-
99.1.2/ <u>14</u> – Прибыль от реализации запасов	0,08	-	0,08	-

Окончание таблицы 2

1	2	3	4	5
99.1.21/ <b>14</b> – Прибыль от реализации долгосрочных активов	0,08	0,03	0,05	-
99.1.22/ <b>14</b> – Проценты к получению	0,01	0,01	-	-
<b>Отчисления в резервный капитал</b>	<b>0,48</b>	<b>0,18</b>	<b>0,3</b>	-
99.1.1/ <b>15</b> – Прибыль от реализации продукции, работ, услуг	0,35	0,16	0,19	-
99.1.2/ <b>15</b> – Прибыль от реализации запасов	0,09	-	0,09	-
99.1.21/ <b>15</b> – Прибыль от реализации долгосрочных активов	0,09	0,04	0,05	-
99.1.22/ <b>15</b> – Проценты к получению	0,01	0,01	-	-
<b>Платежи в бюджет по налогам на дивиденды</b>	<b>0,54</b>	<b>0,21</b>	<b>0,33</b>	-
99.1.1/ <b>16</b> – Прибыль от реализации продукции, работ, услуг	2,57	1,14	1,43	-
99.1.2/ <b>16</b> – Прибыль от реализации запасов	0,69	-	0,69	-
99.1.21/ <b>16</b> – Прибыль от реализации долгосрочных активов	0,69	0,28	0,41	-
99.1.22/ <b>16</b> – Проценты к получению	0,05	0,05	-	-
<b>Дивиденды, причитающиеся учредителям</b>	<b>4</b>	<b>1,47</b>	<b>2,53</b>	-
99.1.1/ <b>17</b> – Прибыль от реализации продукции, работ, услуг	2,92	1,3	1,62	-
99.1.2/ <b>17</b> – Прибыль от реализации запасов	0,78	-	0,78	-
99.1.21/ <b>17</b> – Прибыль от реализации долгосрочных активов	0,78	0,31	0,47	-
99.1.22/ <b>17</b> – Проценты к получению	0,06	0,06	-	-
<b>Прибыль</b>	<b>4,54</b>	<b>1,67</b>	<b>2,87</b>	-

Разработанная модифицированная форма отчета о движении денежных средств (таблица 3) в отличие от действующей формы отчета о движении денежных средств отражает информацию не только по видам деятельности в разрезе источников поступления и источников расхода денежных средств, но и о периодах, источниках и средствах образования денежных средств, об источниках и средствах погашения. Разработанная методика позволяет объективно оценивать прозрачность денежного оборота организации и контролировать его на предмет сбалансированности наличия денежных ресурсов и их целевой принадлежности.

Таблица 3 – Фрагмент модифицированного отчета о движении денежных средств

<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>							
<i>Поступило денежных средств</i>	Остаток на начало периода	Источник поступления			Приход с остатком за период	Расход за период	Остаток на конец периода
		сч. 51.1-.. (тек.) Суммы текущего периода	сч. 51.2-.. (пред.) Суммы предыдущего периода	сч. 51.3-.. (буд.) Суммы будущего периода			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Всего:</b>	<b>17,29</b>	<b>100</b>	<b>105</b>	<b>50</b>	<b>272,29</b>	<b>250,82</b>	<b>21,47</b>

Окончание таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8				
<b>51.1 (2,3) -1 – Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг</b>	<b>17,29</b>	<b>100</b>	<b>105</b>	<b>50</b>	<b>272,29</b>	<b>250,82</b>	<b>21,47</b>				
1/ <u>1</u> (ндс)	-	16,67	17,5	-	34,17	34,17	-				
1/ <u>2</u> (м)	-	8	8,4	-	16,4	16,4	-				
1/ <u>3</u> (зп)	-	42,43	44,54	-	86,97	86,97	-				
1/ <u>11-0</u> (а-уч)	8,27	2,17	2,35	-	12,79	12,79	-				
1/ <u>13</u> (нп)	-	0,6	0,63	-	1,23	1,23	-				
1/ <u>16</u> (д)	1,37	1,14	1,2	-	3,71	1,37	2,34				
1/ <u>17</u> (п)	6,74	1,3	1,36	-	9,4	9,4	-				
<b>Направлено денежных средств</b>	<b>Источники выплат</b>										<b>Итого</b>
	51. <u>1</u> тек. 51. <u>2</u> пред.	Сум- ма, тыс. р.	51. <u>1</u> тек. 51. <u>2</u> пред.	Сум- ма, тыс. р.	51. <u>1</u> тек. 51. <u>2</u> пред.	Сум- ма, тыс. р.	51. <u>3</u> буд.	Сум- ма, тыс. р.	51. <u>3</u> буд.	Сум- ма, тыс. р.	
	сч. 51.-1/.. <b>Выручка от реализации продукции</b>		сч. 51.-2/.. сч. 51.-21/.. сч. 51.-22/.. <b>Прочие поступления</b>		сч. 51.-0/0 сч. 51.-21/0 <b>Вклады учредителей</b>		сч. 51.3.-1/ и др. <b>Авансы</b>		сч. 51.3-40 <b>Кредиты и займы</b>		
	<b>Итого</b>		<b>Итого</b>		<b>Итого</b>		<b>Итого</b>		<b>Итого</b>		
– на уплату налогов:	<b>Итого</b>	<b>56,14</b>	<b>Итого</b>	<b>0,68</b>	<b>Итого</b>	<b>0,37</b>	<b>Итого</b>	<b>1,29</b>	-	-	<b>58,48</b>
68.1 – текущий период	51. <u>1-1</u>	52,31	51. <u>1-21</u> 51. <u>1-22</u>	0,14 0,03	51. <u>1-21/0</u>	0,37	51. <u>3.1</u>	1,29	-	-	54,14
68.2 – предыдущий период	51. <u>2-1</u>	3,83	51. <u>2-22</u>	0,51	-	-	-	-	-	-	4,34
– налог на прибыль	<b>Итого</b>	<b>1,62</b>	<b>Итого</b>	<b>0,17</b>	-	-	<b>Итого</b>	<b>0,5</b>	-	-	<b>2,29</b>
68.1-3/ <u>13</u> – текущий период	51. <u>1-1/13</u> 51. <u>2-1/13</u> Σ	0,6 0,63 <b>1,23</b>	51. <u>1-21/13</u> 51. <u>1-22/13</u> Σ	0,14 0,03 <b>0,17</b>	-	-	51. <u>3.1</u> Σ	0,5 <b>0,5</b>	-	-	1,9
68.2-3/ <u>13</u> – предыдущий период	51. <u>2-1/11-0</u>	0,39	-	-	-	-	-	-	-	-	0,39
<b>Результат движения денежных средств по текущей деятельности</b>											
<i>Увеличение денежных средств за период</i>				<i>Уменьшение денежных средств за период</i>				<i>Результат движения</i>			
<b>+ 255</b>				<b>- 237,4</b>				<b>+ 17,6</b>			

В третьей главе «Бухгалтерский анализ кругооборота капитала» проведена оценка аналитических возможностей существующей отчетности (критический обзор), разработана методика бухгалтерского анализа на основе структур-

но-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации, представлены основные направления бухгалтерского анализа (таблица 4).

Таблица 4 – Основные направления бухгалтерского анализа

Направление бухгалтерского анализа	Информационный источник	Управленческие цели
Анализ степени завершенности кругооборота капитала	Модифицированный бухгалтерский баланс	Оценка степени завершенности кругооборота капитала дает возможность на текущий момент времени принимать управленческие решения по распределению денежных средств между контрагентами, решения по условиям договорных обязательств, по расширению рынков сбыта и т.д.
Анализ структуры и динамики активов, обязательств, собственного капитала в разрезе периодов, источников и средств их образования	Модифицированный бухгалтерский баланс	Оценка структуры и динамики с целью принятия решений по их оптимизации в разрезе периодов, источников и средств образования
Анализ размещения активов, обязательств, собственного капитала по стадиям кругооборота	Модифицированный бухгалтерский баланс	Оценка степени обеспеченности денежными средствами, степени окупаемости в денежном эквиваленте с целью принятия решений по обновлению основных средств, расширению бизнеса и т.д.
Анализ обеспеченности доходов, расходов, финансовых результатов денежными средствами	Модифицированный отчет о прибылях и убытках	Оценка платеже- и кредитоспособности организации с учетом реального наличия платежных средств с целью принятия решений о погашении обязательств при соблюдении принципа целевого использования
Анализ источников погашения кредиторской задолженности	Модифицированный отчет о движении денежных средств	Оценка обеспеченности задолженности денежными средствами на текущий момент времени и возможность погашения задолженности целевыми источниками

Анализ завершенности кругооборота капитала формируется на основании разработанной формы модифицированного баланса (таблица 5). На основании сформированных данных рассчитываются: процент завершенности каждой стадии кругооборота капитала (процент обеспеченности денежными средствами) каждого средства образования (компоненты), структура средств образования на каждой стадии кругооборота капитала. Анализ завершенности кругооборота капитала позволяет получать данные для оценки обеспеченности организации денежными активами по каждому периоду и средству образования, а также позволяет определять стадию нахождения средств в определенный момент времени по каждой компоненте.

Таблица 5 – Анализ завершенности кругооборота капитала (фрагмент)

Показатель (компонента)	Денежные средства, Од-51		Дебиторская задолженность, Ск-62		Готовая продукция, Ск-43		Незавершенное производство, Ск-20		Итого компонента	
	тыс. р.	% завершенности	тыс. р.	% завершенности	тыс. р.	% завершенности	тыс. р.	% завершенности	тыс. р.	% завершенности
		уд. вес, %		уд. вес, %		уд. вес, %		уд. вес, %		уд. вес, %
<b>3</b> – Заработная плата, причитающаяся работникам:	<b>86,97</b>	55,94	<b>53,03</b>	34,11	<b>3,87</b>	2,49	<b>11,61</b>	7,47	<b>155,48</b>	100
		42,42		42,42		51,6		51,6		43,23
– текущий период	42,43	38,25	53,03	47,8	3,87	3,49	11,61	10,46	110,94	100
		20,7		42,42		51,6		51,6		x
– предыдущий период	44,54	100	-	-	-	-	-	-	44,54	100
		21,73		-		-		-		x
<b>11-0</b> – Амортизация (вклады учредителей):	<b>4,52</b>	54,52	<b>2,72</b>	32,81	<b>0,26</b>	3,14	<b>0,79</b>	9,53	<b>8,29</b>	100
		2,21		2,18		3,47		3,51		2,31
– текущий период	2,17	38,25	2,72	47,8	0,26	3,49	0,79	10,46	5,94	100
		1,06		2,18		3,47		3,51		x
– предыдущий период	2,35	100	-	-	-	-	-	-	2,35	100
		1,15		-		-		-		x
<b>17</b> – Прибыль:	<b>2,66</b>	62,15	<b>1,62</b>	37,85	-	-	-	-	<b>4,28</b>	100
		1,3		1,3		-		-		1,19
– текущий период	1,3	44,52	1,62	55,48	-	-	-	-	2,92	100
		0,63		1,3		-		-		x
– предыдущий период	1,36	100	-	-	-	-	-	-	1,36	100
		0,66		-		-		-		x
<b>Итого</b>	<b>205</b>	<b>56,99</b>	<b>125</b>	<b>34,75</b>	<b>7,5</b>	<b>2,09</b>	<b>22,5</b>	<b>6,26</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>359,7</b>

Анализ размещения амортизации основных средств по стадиям кругооборота по разработанной методике кругооборота капитала проводится на основа-

нии данных статей модифицированного бухгалтерского баланса в разрезе средств образования (таблица 6). Полученные результаты позволяют оценить степень окупаемости (обеспеченности денежными средствами) сумм амортизации объектов основных средств на текущий момент времени.

Таблица 6 – Анализ размещения амортизации основных средств по стадиям кругооборота (фрагмент)

Показатель (компонента)	Накопленная амортизация, сч. 02		Денежные средства, сч. 51		Дебиторская задолженность, сч. 62		Готовая продукция, сч. 43		Незавершенное производство, сч. 20	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
<b>Х.1-х/0</b> – вклады учредителей	<b>8,29</b>	<i>100</i>	<b>4,52</b>	<i>100</i>	<b>2,72</b>	<i>100</i>	<b>0,26</b>	<i>100</i>	<b>0,79</b>	<i>100</i>
– текущий период	5,94	71,65	2,17	48,0	2,72	100	0,26	100	0,79	x
% размещения	100	x	36,53	x	45,79	x	4,38	x	13,3	x
– предыду- щий период	2,35	28,34	2,35	51,0	-	-	-	-	-	x
% размеще- ния	100	x	100	x	-	x	-	x	-	x
<b>Итого</b>		<i>100</i>		<i>100</i>		-		-		<i>100</i>
% размеще- ния	<b>8,29</b>	<i>100</i>	<b>4,52</b>	54,52	<b>2,72</b>	32,81	<b>0,26</b>	3,14	<b>0,79</b>	9,53

Анализ размещения прибыли по стадиям кругооборота капитала (таблица 7) проводится на основании данных статей модифицированного бухгалтерского баланса в разрезе средств образования и позволяет определить в определенный момент времени: долю прибыли, обеспеченную денежными средствами, долю прибыли, находящуюся в дебиторской задолженности, а также долю израсходованной прибыли.

Таблица 7 – Анализ размещения прибыли по стадиям кругооборота (фрагмент)

Показатель (компонента)	Нераспределенная прибыль, сч. 84		Денежные средства, сч. 51		Дебиторская задолженность, сч. 62	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7
<b>Х.1-1</b> – Выручка от реализации продукции, товаров, работ	<b>11,02</b>	84,32	-	-	<b>1,62</b>	56,45
% размещения	100	x	-	x	14,7	x
<b>Х.1-1/17</b> – Прибыль текущий период	2,92	22,34	-	-	1,62	56,45

Окончание таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7
Х.1-2/ <b>17</b> – Прибыль предыдущий период	8,1	61,97	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>13,07</b>	<b>100</b>	-	-	<b>2,87</b>	<b>100</b>
% размещения	100	x	-	x	21,96	x

Анализ размещения кредиторской задолженности с персоналом по оплате труда по стадиям кругооборота капитала (таблица 8) проводится на основании данных статей модифицированного бухгалтерского баланса в разрезе средств образования и позволяет определять на текущий момент времени долю задолженности, обеспеченную денежными средствами, доли, находящиеся в дебиторской задолженности, готовой продукции и незавершенном производстве, а также возможность погашения задолженности целевыми источниками.

Таблица 8 – Анализ размещения кредиторской задолженности с персоналом по оплате труда по стадиям кругооборота капитала

Показатель (компонента)	Задолженность, сч. 70		Денежные средства, сч. 51		Дебиторская задолженность, сч. 62		Готовая продукция, сч. 43		Незавершенное производство, сч. 20		Итого	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
Х.1/3 – текущего периода	<b>8,6</b>	-	-	53,03	100	3,87	100	11,61	100	68,51	100	
<b>Итого</b>	8,6	-	-	53,03	100	3,87	100	11,61	100	68,51	100	
% размещения	x	-	x	77,4	x	5,65	x	16,95	x	100	x	

Анализ обеспеченности доходов текущего периода денежными средствами (таблица 9) проводится на основании данных разработанного модифицированного отчета о прибылях и убытках.

Таблица 9 – Анализ обеспеченности доходов текущего периода (выручки от реализации продукции) денежными средствами (фрагмент)

Показатель (компонента)	Выручка от реализации продукции, сч. 90		Денежные средства, сч. 51		Дебиторская задолженность, сч. 62		Авансы полученные, сч. 51.3	
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Х.1.1-1 Выручка от реализации продукции</b>	<b>225</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	100	<b>125</b>	100	-	-
% завершенности	100	x	44,44	x	55,56	x	-	x



Окончание таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Х.1.1-1/ <b>11-0</b> – Амортизация	4,89	2,17	2,17	2,17	2,72	2,18	-	-
% завершенности	100	x	44,38	x	55,62	x	-	x
Х.1.1-1/ <b>13</b> – Платежи по налогу на прибыль	1,35	0,6	0,6	0,6	0,75	0,6	-	-
% завершенности	100	x	44,44	x	55,56	x	-	x
Х.1.1-1/ <b>17</b> – Прибыль	2,92	1,3	1,3	1,3	1,62	1,3	-	-
% завершенности		x		x		x		x
<b>Итого</b>	<b>225</b>	<b>100</b>	<b>250</b>	<b>100</b>	<b>20,83</b>	<b>100</b>	-	-

Разработанная методика анализа степени завершенности кругооборота капитала позволяет определить сумму доходов, обеспеченных денежными средствами, а также сумму средств, находящихся в дебиторской задолженности, обеспеченных авансами, полученными в предыдущем периоде, и оценивать обеспеченность доходов, расходов и финансовых результатов организации денежными средствами с учетом реального наличия платежных средств.

Анализ источников погашения кредиторской задолженности проводится по каждому виду задолженности. Анализ источников погашения задолженности по налогам и сборам (таблица 10) осуществляется на основании данных модифицированного отчета о движении денежных средств.

Таблица 10 – Анализ источников погашения кредиторской задолженности по налогам и сборам (фрагмент)

Кредиторская задолженность		Источники выплат кредиторской задолженности по налогам и сборам								
		Целевой источник		Нецелевой источник					Авансы 51.3.1	Кредиты и займы 51.4
		Выручка 51.1-1/13	Прочие поступления 51-2/..13	Вклады учредителей 51.1/0	Выручка от реализации продукции					
Прибыль 51.1-1/17	Резервный капитал 51.1-1/17				Амортизация 51.1-1/14					
тыс. р.		тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>Расчеты по налогам</b>	<b>58,48</b>	<b>56,14</b>	<b>0,68</b>	<b>0,37</b>	-	-	-	<b>1,29</b>	-	
<b>68.х-3/13</b> – платежи по налогу на прибыль	<b>2,29</b>	<b>1,62</b>	<b>0,17</b>	-	-	-	-	<b>0,5</b>	-	
текущий период	1,9	1,23	0,17	-	-	-	-	0,5	-	
предыдущий период	0,39	0,39	-	-	-	-	-	-	-	
% погашения	100	70,74	7,42	-	-	-	-	21,84	-	

Окончание таблицы 10

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Итого</b>	<b>58,48</b>	<b>56,14</b>	<b>0,68</b>	<b>0,37</b>	-	-	-	<b>1,29</b>	-
<i>% погашения</i>	<i>100</i>	<i>96,0</i>	<i>1,16</i>	<i>0,63</i>	-	-	-	<i>2,21</i>	-

Разработанная методика анализа кругооборота капитала позволяет получать информацию не только о суммах выплаты задолженности, но и об источниках погашения задолженности в разрезе периодов, что позволяет оценивать платежеспособность организации с учетом реального наличия платежных средств для погашения обязательств при соблюдении принципа целевого использования.

Модифицированные формы управленческой отчетности, составленные по разработанной методике ведения бухгалтерского учета с использованием информационных технологий, предоставляют возможности проведения детального анализа деятельности организации, изучения реального состояния дел с целью принятия экономически грамотных управленческих решений по расширению бизнеса, распределению денежных средств между контрагентами, принятию решений по условиям договорных обязательств, расширению рынков сбыта, по оптимизации структуры и динамики активов, обязательств, собственного капитала в разрезе периодов, источников и средств образования, принятия решений о погашении обязательств при соблюдении принципа целевого использования.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Основные научные результаты диссертации.** В результате исследования теоретических и практических положений учета и анализа кругооборота капитала организации сформированы следующие предложения:

1. Теоретическое обоснование синтеза методологий метода начисления и кассового метода как основы бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала посредством структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации, которое в отличие от существующих позволяет существенно модифицировать и расширить возможности информационной системы бухгалтерского учета и отчетности для получения новых количественных и качественных характеристик распределения собственного, заемного и привлеченного капитала по стадиям кругооборота, источникам финансирования, операционному и финансовому циклу [2, 10, 12 – 14].

2. Разработана методика бухгалтерского управленческого учета создаваемой распределенной стоимости активов по возможным источникам их финансирования за счет долго- и краткосрочной кредиторской задолженности, прибыли, уставного капитала, резервного капитала, а также стадиям кругооборота, что позволяет оценивать степень сбалансированности и ликвидности всех видов активов с соответствующими целевыми источниками их финансового обеспечения [1, 3 – 6, 8, 11].

3. Разработана методика корректировки на монетарный фактор показателей финансового положения, финансовых результатов и финансовой устойчивости, отражаемых в специально разработанной оперативной управленческой отчетности, предназначенной для объективной оценки платеже- и кредитоспособности организации с учетом реального наличия денежных средств, необходимых и достаточных для погашения обязательств при условии соблюдения принципа целевого использования ресурсов [1, 3 – 6, 8, 11].

4. Разработана методика бухгалтерского анализа структурированного денежного потока в разрезе источников поступлений, направлений платежей, степени завершенности кругооборота капитала, уровня монетизации доходов, амортизации, финансовых результатов, дивидендов, всех видов кредиторской задолженности, что в совокупности значительно повышает степень прозрачности денежного оборота организации и позволяет эффективней контролировать и надежней прогнозировать его на предмет сбалансированности по критерию достаточности денежных ресурсов [1, 3 – 5, 7 – 9, 11].

**Рекомендации по практическому использованию результатов.** Разработанные методики бухгалтерского учета и анализа апробированы в учетно-аналитической практике организаций: РДТУП «Медтехника» г. Витебск, ООО «ВитоПринтСервис» (акты о внедрении). Результаты диссертационного исследования используются в УО «Белорусский государственный экономический университет» при подготовке по учетным дисциплинам.

## СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ

### *Монографии*

1. Соловьёва, А. В. Направления и формы импортозамещающей модели модернизации региональной экономики: коллективная монография / М. Н. Абдуллаева, А. Х. Агадуллина, И. А. Ажаман, Р. Алиев, В. Ф. Аникина, Т. В. Беркутова, О. С. Булко, Х. Т. Буриев, Г. Н. Васильева, Т. А. Вerezубова, В. А. Гавриленко, В. П. Грахов, К. Е. Гришин, М. Гюльалиев, А. Д. Данилов, Н. И. Демчук, А. Н. Жуков, И. Р. Загитова, О. В. Захарченко, О. А. Исламова, А. Л. Комышев, О. В. Котлячков, Е. В. Котов, Л. С. Крючко, А. С. Лихоносова, В. И. Ляшенко, М. Н. Максимюк, Р. И. Маликов, Т. Ш. Маликова, И. А. Митрофанова, И. В. Митрофанова, С. А. Мохначев, В. С. Ниценко, О. В. Носова, Т. Ю. Носова, А. С. Остальцев, К. В. Павлов, Т. В. Паентко, Д. А. Панков, О. Ю. Патракеева, А. Ф. Расулев, Е. В. Родионова, А. П. Сава, А. В. Соловьёва, Н. З. Солодилова, Г. И. Старокожева, С. Н. Суетин, Е. С. Сурнина, О. А. Сыченко, С. А. Тонких, Д. В. Тростянский, И. О. Туктарова, В. К. Тюрев, Т. А. Федотова, С. Н. Фирсова, Е. А. Шкарупа; под ред. К. В. Павлова, Г. Н. Васильевой, О. В. Котлячкова. – Ижевск : Шелест, 2015. – С. 215–235.

2. Соловьёва, А. В. Бухгалтерская информатика: монография / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва. – Минск : БГАТУ, 2017. – 88 с.

3. Соловьёва, А. В. Бухгалтерский анализ кругооборота капитала: монография / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва. – Минск : БГАТУ, 2018. – 200 с.

*Статьи в научных рецензируемых журналах*

4. Соловьёва, А. В. Бухгалтерский анализ налогообложения / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва // Учет, анализ и аудит. – 2016. – № 3. – С. 80–107.
5. Соловьёва, А. В. Проблемы бухгалтерского учета и анализа налогообложения / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва // Экономика и финансы. – 2016. – № 3. — С. 69–79.
6. Соловьёва, А. В. Совершенствование методики бухгалтерского учета / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва // Экономика и финансы. – 2016. – № 4. – С. 48–57.
7. Соловьёва, А. В. Проблемы бухгалтерского учета и анализа налогообложения и пути их решения / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва // Экономика и финансы. – 2016. – № 5. – С. 46–56.
8. Соловьёва, А. В. Оценка налогообложения на основе учетно – аналитических потоков информации / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва // Бухгалт. учет и анализ. – 2016. – № 9. – С. 48–51.
9. Соловьёва, А. В. Современные проблемы бухгалтерского анализа и пути их решения / А. В. Соловьёва // Бухгалт. учет и анализ. – 2017. – № 8. – С. 31–42.
10. Соловьёва, А. В. Бухгалтерская информатика / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва // Бухгалт. учет и анализ. – 2018. – № 2. – С. 19–25.

*Материалы конференций*

11. Соловьёва, А. В. Методика бухгалтерского анализа налогообложения / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва // Интеллектуальный капитал в экономике знаний : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 14 апр. 2017 г. / Росс. экон. ун-т им. Г. В. Плеханова, Минск. ф-л ; редкол.: Н. Н. Горбачёв [и др.]. – Москва, 2017. – С. 90–108.
12. Соловьёва, А. В. Бухгалтерская информатика / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : материалы XII Междунар. науч.-практ. конф., Санкт-Петербург, 11 окт. 2017 г. / С.-Петерб. экон. ун-т ; редкол.: Н. А. Каморджанова [и др.]. – Санкт-Петербург, 2017. – С. 42–50.
13. Соловьёва, А. В. Бухгалтерская информатика / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва // Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Оренбург, 6–7 нояб. 2019 г. / Оренбург. гос. ун-т ; редкол.: Ж. А. Ермакова [и др.]. – Оренбург, 2019. – С. 204–213.
14. Соловьёва, А. В. Бухгалтерская информатика как наука о специальных информационных системах / А. В. Соловьёва // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы XIV Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 20 мая 2021 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Ю. Шутилин (отв. ред.) [и др.]. – Минск, 2021. – С. 307–308.



## РЭЗІЮМЭ

Салаўёва Анастасія Уладзіміраўна

### **Бухгалтарскі ўлік і аналіз кругазвароту капіталу на аснове структурна-лагічнага мадэлявання ўнутраных вартасных патокаў арганізацыі**

**Ключавыя словы:** кругазварот капіталу, бухгалтарская інфарматыка, бухгалтарскі ўлік, кіраўнічая справаздачнасць, аналіз.

**Мэта даследавання:** навукова-тэарэтычнае абгрунтаванне і распрацоўка методык бухгалтарскага кіраўніцкага ўліку, мадыфікаванай справаздачнасці і аналізу кругазвароту капіталу.

**Метады даследавання:** метады навуковага пазнання: сістэмны падыход, аналіз, сінтэз, групоўка, абагульненне, параўнанне, мадэляванне.

**Атрыманыя вынікі і іх навізна:** тэарэтычнае абгрунтаванне сінтэзу метадалогій метада налічэння і касавыя метады як асновы бухгалтарскага ўліку і аналізу кругазвароту капіталу з дапамогай структурна-лагічнага мадэлявання ўнутраных вартасных патокаў арганізацыі, навізна якога складаецца ў мадыфікацыі і пашырэнні магчымасці інфармацыйнай сістэмы ўліку; распрацавана новая методыка бухгалтарскага кіраўніцкага ўліку размеркаванага кошту актываў па крыніцах іх фінансавання за кошт крэдыторскай запазычанасці, прыбытку, статутнага капіталу, рэзервовага капіталу, а таксама стадыям кругазвароту, што дазваляе ацэньваць ступень збалансаванасці і ліквіднасці актываў з адпаведнымі мэтавымі крыніцамі іх фінансавання забеспячэння; распрацавана методыка карэкціроўкі на манетарны фактар паказчыкаў фінансавання становішча, фінансавых вынікаў і фінансавай устойлівасці для аб'ектыўнай ацэнкі плацежа- і крэдытаздольнасці арганізацыі з улікам рэальнай наяўнасці грашовых сродкаў, неабходных для пагашэння абавязацельстваў пры ўмове захавання прынцыпу мэтавага выкарыстання рэсурсаў; распрацавана методыка бухгалтарскага аналізу структуравання грашовага патоку па крыніцах паступленняў, напрамках плацяжоў, ступені завершанасці кругазвароту капіталу, узроўню манетызацыі даходаў і запазычанасці, што дае магчымасць эфектыўна кантраляваць і прагназаваць яго на прадмет збалансаванасці па крытэрыю дастатковасці грашовых рэсурсаў.

**Рэкамендацыі па выкарыстанні:** вынікі даследавання ўкаранёны ў арганізацыі: РДТУП «Медтэхніка» г. Віцебск, ТАА «ВітаПрынтСервіс»; выкарыстоўваюцца ў адукацыйным працэсе БДЭУ.

**Вобласць прымянення:** дзейнасць камерцыйных арганізацый, адукацыйны працэс устаноў вышэйшай адукацыі.

## РЕЗЮМЕ

Соловьёва Анастасия Владимировна

### **Бухгалтерский учет и анализ кругооборота капитала на основе структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации**

**Ключевые слова:** кругооборот капитала, бухгалтерская информатика, бухгалтерский учет, управленческая отчетность, анализ.

**Цель работы:** научно-теоретическое обоснование и разработка методик бухгалтерского управленческого учета, модифицированной отчетности и анализа кругооборота капитала.

**Методы исследования:** методы научного познания: системный подход, анализ, синтез, группировка, обобщение, сравнение, моделирование.

**Полученные результаты и их новизна:** теоретическое обоснование синтеза методологий метода начисления и кассового метода как основы бухгалтерского учета и анализа кругооборота капитала посредством структурно-логического моделирования внутренних стоимостных потоков организации, новизна которого состоит в модификации и расширении возможности информационной системы учета; разработана новая методика бухгалтерского управленческого учета распределенной стоимости активов по источникам их финансирования за счет кредиторской задолженности, прибыли, уставного капитала, резервного капитала, а также стадиям кругооборота, что позволяет оценивать степень сбалансированности и ликвидности активов с соответствующими целевыми источниками их финансового обеспечения; разработана методика корректировки на монетарный фактор показателей финансового положения, финансовых результатов и финансовой устойчивости для объективной оценки платежеспособности и кредитоспособности организации с учетом реального наличия денежных средств, необходимых для погашения обязательств при условии соблюдения принципа целевого использования ресурсов; разработана методика бухгалтерского анализа структурирования денежного потока по источникам поступлений, направлениям платежей, степени завершенности кругооборота капитала, уровню монетизации доходов и задолженности, что позволяет эффективно контролировать и прогнозировать его на предмет сбалансированности по критерию достаточности денежных ресурсов.

**Рекомендации по использованию:** результаты исследования внедрены в организации: РДТУП «Медтехника» г. Витебск, ООО «ВитоПринтСервис»; используются в образовательном процессе БГЭУ.

**Область применения:** деятельность коммерческих организаций, образовательный процесс учреждений высшего образования.

## SUMMARY

Solovyova Anastasia Vladimirovna

### **Accounting and analysis of capital circulation based on structural and logical modeling of the organization's internal cost flows**

**Keywords:** capital circulation, accounting informatics, accounting, management reporting, analysis.

**Objective:** scientific and theoretical justification and development of management accounting methods, modified reporting and analysis of capital circulation.

**Research methods:** methods of scientific cognition - system approach, analysis, synthesis, grouping, generalization, comparison, modeling.

**Obtained results and their novelty:** theoretical justification for the synthesis of the methodologies of the accrual method and the cash method as the basis of accounting and analysis of the circulation of capital through structural and logical modeling of the internal cost flows of the organization, the novelty of which is the modification and expansion of the capabilities of the accounting information system; a new methodology has been developed for management accounting of the distributed value of assets by sources of their financing through accounts payable, profit, authorized capital, reserve capital, as well as stages of circulation, which allows assessing the degree of balance and liquidity of assets with the corresponding target sources of their financial support; a methodology has been developed for adjusting indicators of financial position, financial results and financial stability to the monetary factor for an objective assessment of the organization's solvency and creditworthiness, taking into account the actual availability of funds necessary to repay obligations, subject to the principle of targeted use of resources; a methodology has been developed for accounting analysis of structuring cash flow by sources of income, directions of payments, degree of completion of capital circulation, level of monetization of income and debt, which makes it possible to effectively control and forecast it for balance according to the criterion of adequacy of cash resources.

**Recommendations for application:** the results of the study are implemented in the organizations: RDTUP «Medtechnika»Vitebsk, LLC «Vitoprintservice»; are used in the educational process of the educational institution «BSEU».

**Field of application:** activities of commercial organizations, educational process of higher education institutions.