

4. Крейнина О. А. Анализ денежных средств предприятия как условие его финансовой устойчивости / Финансовые исследования. 2008. № 21. С. 58–61.
5. Макарова В. И., Явкина М. Г. Прогнозирование денежных потоков как инструмент управления денежными средствами / Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. 2010. № 1. С. 60–62.
6. Риполь-Сарагоси Ф. Б., Лихих И. А. Некоторые основы исходной информации для анализа денежных потоков / Учёт и статистика. 2008. № 11. С. 142–147.
7. Хахонова Н. Н. Информационное обеспечение управления денежными потоками предприятия / Успехи современного естествознания. 2004. № 10. С. 73–74.
8. Хахонова Н. Н. Концептуальные подходы к построению управленческого учёта денежных потоков / Вестник Ростовского государственного экономического университета РИНХ. 2007. № 24. С. 99–108.

*M. R. Gilmiyarova*

#### **THE CONCEPTUAL ACCOUNTING AND ANALYTICAL MODEL OF THE CASH FLOWS IN THE CORPORATE STRUCTURES**

*With the appearance of new economic relations, such as corporate relations with complex hierarchical structure, and the improvement of financial accounting and analytical system a conceptual model of accounting and analytical support of cash flows of the groups of companies allows to receive the necessary information for the making management decisions is developed.*

**Keywords:** cash flows, corporate structures, accounting and analytical support, model, economic analysis.

Гильмиярова Мария Рафиковна — ассистент кафедры «Бухгалтерский учёт и аудит» ФГБОУ ВПО «ПсковГУ, [buh-gmr@yandex.ru](mailto:buh-gmr@yandex.ru).

УДК 339.1

*C. E. Egorova*

#### **СИСТЕМАТИЗАЦИЯ И АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Происходящие в современном мире процессы обусловили необходимость формирования отчётности и показателей в области устойчивого развития. Основными направлениями составления отчётности и формирования аналитических показателей являются, наряду с финансовой составляющей, экологическая и социальная.*

**Ключевые слова:** отчётность в области устойчивого развития, финансовая устойчивость, экологическая устойчивость, социальная устойчивость.

И вчера, и сегодня, и завтра основанием для принятия обоснованных управленческих решений являлись знания и информация. Основу информации о деятельности организации составляет регулярно публикуемая её внешняя от-

чётность. Происходящие в современном мире процессы обусловили необходимость пересмотра компетенций бухгалтерского учёта и экономического анализа и трансформацию отчётности.

Основой национального хозяйства является его первичное звено — предприятие. Именно оно, с одной стороны, дает возможность развития, а, с другой стороны, формирует возможности региона и общества.

Необходимость учёта взаимосвязи бизнеса и общества способствует формированию корпоративной отчётности не только по вертикали, но и по горизонтали, отражая направленность на устойчивое развитие организации.

В экономико-математическом словаре И. С. Лопатникова устойчивость организации определяется как «способность динамической системы сохранять движение по намеченной траектории (поддерживать намеченный режим функционирования), несмотря на воздействующие на нее возмущения» [1].

Из данного определения следуют две особенности.

С одной стороны, организация рассматривается как экономическая система, ориентированная на эффективное использование своих ресурсов. В этом заключается экономическая функция производства продукции и услуг, необходимых для общества со свободной рыночной экономикой, обеспечивая одновременно работу для наемных работников и максимальные прибыли для работодателей. С этой точки зрения, роль бизнеса состоит в использовании ресурсов в деятельности, направленной на увеличение прибыли при условии, при условии, что он придерживается установленных правил игры, участвует в открытой конкурентной борьбе, не прибегая к мошенничеству и обману.

С другой стороны, организация является нечто большим, чем экономическая система, она представляет собой сложную часть окружения, включающего множество составляющих, от которых зависит само существование организации. К таким составляющим относятся макросреда, которая характеризуется структурой и механизмом функционирования рыночной экономики в целом и микросреда, анализ которой представляет собой оценку рыночной ситуации с учётом конкретных особенностей предприятий отрасли, а также условий и обстоятельств, создающих конкретную обстановку или положение на рынке в разрезе следующих основных субъектов: потребителей, поставщиков, посредников, конкурентов.

Выделенные особенности устойчивого развития организации и определяют основные требования к формированию информационно-аналитического обеспечения систем управления, в котором приходится учитывать триединство экономической, социальной и экологической составляющих.

Что касается экономической устойчивости, то теоретические и методические вопросы её оценки достаточно широко рассмотрены в научной и методической литературе, что позволило определить порядок расчёта финансовых коэффициентов рыночной (финансовой) устойчивости и типа финансового состояния организации.

В тоже время вопросы оценки социальной и экологической устойчивости требуют дальнейшего изучения. В первую очередь развитие теоретических и

методических подходов к оценке социальной и экологической устойчивости связано с информационным обеспечением.

Первым всеобъемлющим и системным количественным описанием экономических, социальных и экологических явлений, происходящих в стране за определенный период времени, явились национальные счета, которые приводятся в соответствие с данными, полученными из разнообразных источников информации [2]. Это ведет к формированию дополнительных таблиц, которые содержат:

1. Различные совокупности данных, такие как население (его размер и состав по группам домашних хозяйств, включая потенциальные трудовые ресурсы), распределение доходов и расходов на соответствующие группы, производственные мощности отраслей, наличие активов и обязательств в подсекторах и др.;

2. Подразделение стоимости на количества и цены. Это относится не только к продуктам, но и к трудовым затратам и к накоплению основного капитала по отраслям;

3. Соответствующие неденежные показатели, такие как ожидаемая продолжительность жизни, жилищная ситуация по группам хозяйств и др. Сюда же входят неденежные показатели по окружающей среде;

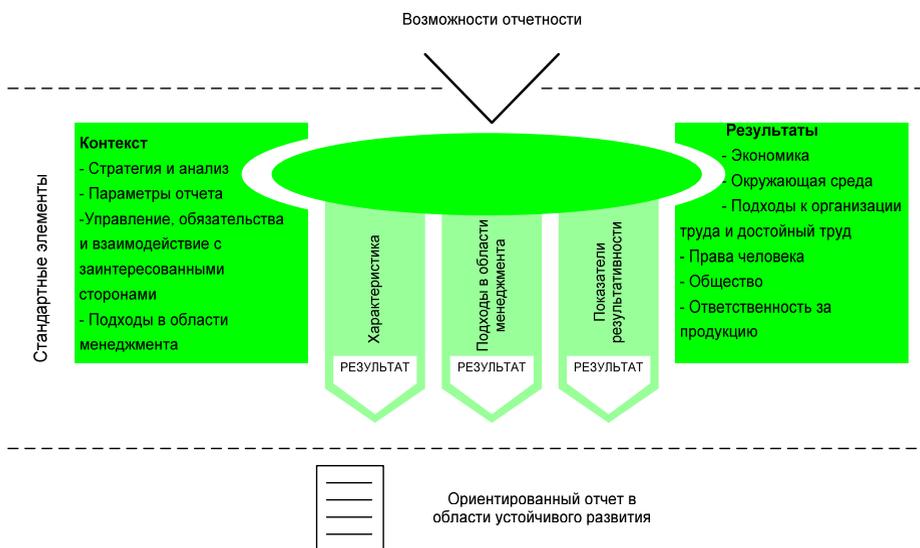
4. Некоторые условные расчёты и перегруппировки. Это касается, например, конечного потребления домашних хозяйств, оплачиваемого органами государственного управления и некоммерческими организациями;

5. Группировку ряда операций по нескольким критериям. Например, доходы от собственности по типу (рента, дивиденды и т. п.), сектору-плательщику и сектору-получателю или финансовые активы по счёту финансовых активов, кредиторам и должникам.

Кроме этого заметим, что и в самой СНС предусмотрены матрицы счетов для анализа социальных процессов и экологической ситуации. Например, анализ взаимосвязей между структурными характеристиками региональной экономики и распределением доходов и расходов между домашними хозяйствами наиболее объективно может быть проведён с использованием матриц социальных счетов.

Также следование принципам устойчивого развития привело к появлению специальной отчётности в области устойчивого развития, которая является новой для российских организаций.

Отчёт в области устойчивого развития представляет собой сбалансированную и обоснованную картину результатов деятельности подготовившей его организации в отношении устойчивого развития — включая как положительный, так и отрицательный вклады. Данный отчёт способен предоставить информацию, чрезвычайно важную для анализа бизнеса, отсутствующую в финансовых отчётах: о рынках продукции, труда, капитала, регулирующих органах, конкурентных преимуществах в снижении издержек, дифференциации продукции, формировании и удержании интеллектуального капитала (рисунок 1).



**Рис. 1.** Модель отчётности в области устойчивого развития

Отчётность в области устойчивого развития представляет собой добровольную управленческую отчётность, раскрывающую результативность всех управленческих практик, отличающуюся от финансовой отчётности по методической базе учета, допущениям, принципам измерения, требованиям, целям учёта и отчётности [3]. Тот факт, что некоторые аспекты результативности в области устойчивого развития отражаются в стандартных категориях финансовой отчётности (например, сокращение образования отходов, приводящих к снижению потерь, отражается в финансовом отчёте как уменьшение расходов, а средства, полученные в результате найденного применения для потока отходов, будут представлены как доход, а обязательства, возникшие в результате изменений экологического законодательства в сфере труда будут отражены в разделе обязательств), не может служить основанием для подмены необходимости внедрения отчёта в области устойчивого развития, основанного на Системе отчётности GRI.

Несмотря на существующую практическую необходимость составления отчётов в области устойчивого развития, по данным Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) в 2009 году только 36 российских предприятий составили отчётность в соответствии со стандартом GRI [4].

Заметим, что социальная ответственность бизнеса отражается в отчётности только для корпоративных структур. В тоже время основу предпринимательства составляет малый бизнес. В связи с этим возникает проблема оценки социальной ответственности малого бизнеса перед собственниками, обществом, за уровень жизни, развитие экологических технологий, инвестиционную привлекательность.

Учитывая сказанное, определим основные направления формирования показателей, связанных с социальной ответственностью малого бизнеса:

1. Предпроизводственный период (инвестиционный анализ) — оценка целесообразности ухудшения финансового состояния и улучшения экологических и социальных показателей;

2. Анализ маркетинговой устойчивости — оценка возможности инвестиций в связи с переходом от одной технологии к другой;

3. Производственный период — оценка оборотного капитала как транзитивных денежных средств при аутсорсинге (формирование конгломерата малых предприятий): гармонизация распределения прибыли: оценка рисков и определение запаса финансовой прочности и др.

### Литература

1. Лопатников И.С. Экономико-математический словарь. М. : 1987. С. 428.
2. Система национальных счетов: СНС ООН 1993 года. М. : Издание ООН, 1998. (На русском языке).
3. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: [www.globalreporting.org](http://www.globalreporting.org).
4. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: [www.rcpp.pф](http://www.rcpp.pф).

*S. E. Egorova*

### SYSTEMATIZATION AND ANALYSIS STEADY DEVELOPMENT INDEXES OF ORGANIZATION

*Steady development annual reports and indexes are stipulated by the modern world processes. By basic directions of drafting reports and forming of analytical indexes are along with a financial constituent ecological and social.*

**Keywords:** steady development annual reports financial stability, ecological stability, social stability.

Егорова Светлана Евгеньевна — профессор кафедры «Бухгалтерский учёт и аудит» ФГБОУ ВПО ПсковГУ, д-р экон. наук, профессор, [es1403@bk.ru](mailto:es1403@bk.ru).

УДК 339.187.62

*Т. В. Звягинцева, В. В. Нотченко*

### ЛИЗИНГ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ: НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ

*На основании проведённого исследования в статье изложен порядок обоснования таких параметров сделки по лизингу транспортных средств, как сроки и суммы лизинговых выплат.*

**Ключевые слова:** лизинг, кредит, норма амортизации, срок лизинга, лизинговые платежи.

Своевременное обновление основных средств является одним из обязательных условий эффективной деятельности каждого предприятия. Это условие приобретает особую важность для транспортных предприятий, где наряду с