DOI 10.54220/v.rsue.1991-0533.2023.80.4.007

Е. В. Добролежа, А. А. Рябченко

ИНФОРМАЦИОННАЯ МОДЕЛЬ РЕГИОНАЛЬНОГО МОНИТОРИНГА УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ СИСТЕМООБРАЗУЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация

Для рациональной организации регионального мониторинга управления денежными потоками системообразующих предприятий актуальным является формирование соответствующей информационной модели, отображающей существенные источники информации и направления движения информационных потоков при реализации процедур мониторинга. Изучение теоретических основ позволило сформировать информационную модель регионального мониторинга управления денежными потоками, которая представляет собой графическое описание движения информации в мониторинге управления денежными потоками. Определены характеристики источников информации и информационных потоков в региональном мониторинге управления денежными потоками системообразующего предприятия. Разработана информационная модель мониторинга управления денежными потоками предприятия, которая определяет структуру информационных потоков, последовательность формирования, обработки и обобщения информации в соответствии с потребностями менеджмента.

Ключевые слова

Региональный мониторинг, системообразующие предприятия, денежный поток, информационная модель, управление.

E. V. Dobrolezha, A. A. Ryabchenko

INFORMATION MODEL OF REGIONAL MONITORING OF CASH FLOW MANAGEMENT OF SYSTEM-FORMING ENTERPRISES

Annotation

For rational organization of regional monitoring of cash flow management of system-forming enterprises, it is relevant to form appropriate information model that displays significant sources of information and directions of information flows during the implementation of monitoring procedures. Study of theoretical foundations made it possible to form an information model of regional monitoring of cash flow management, which is a graphical description of movement of information in monitoring of cash flow management. Characteristics of information sources and information flows in regional monitoring of cash flow management of system-forming enterprise are determined. Information model for monitoring the management of cash flows of enterprise has been developed, which determines the structure of information flows, sequence of formation, processing and generalization of information in accordance with the needs of management.

Keywords

Regional monitoring, system-forming enterprises, cash flow, information model, management.

Введение

Региональный мониторинг как процесс постоянного наблюдения за показателями движения денежных потоков системообразующих предприятий предполагает сбор данных о динамике факторов

внешней и внутренней среды предприятия, их обработку и предоставление результирующей информации о результатах их воздействия на показатели движения денежных потоков, проблемных местах в управлении и способах их ликвидации. Осуществление процедур мониторинга сопровождается формированием и движением большого числа информационных потоков, представляющих собой совокупность сообщений, циркулирующих в системе управления денежными потоками и необходимых для осуществления процесса регионального мониторинга. В связи с этим для рациональной организации регионального мониторинга управления денежными потоками системообразующих предприятий актуальным является формирование соответствующей информационной модели, отображающей существенные источники информации и направления движения информационных потоков при реализации процедур мониторинга.

Цель исследования заключается в разработке информационной модели регионального мониторинга управления денежными потоками системообразующих предприятий.

Материалы и методы

В ходе исследования был применен системно-целевой подход при построении информационной модели регионального мониторинга управления денежными потоками системообразующего предприятия, а также общенаучные методы: анализ и синтез, формальная и диалектическая логика.

Результаты и их обсуждение

При формировании информационной модели следует отличать сущность информации (семантический аспект) от способов получения информации. В теории экономической информации различают два понятия — данные, которые получаются в результате фиксации изменений, наблюдаемых в материальном мире, и информация, получаемая в результате соответствующей группировки и обработки данных для принятия решений на их основе [1, с. 75]. Зафиксированные данные могут не оказывать воздействия на объект мониторинга в конкретный момент их фиксации, а информация, полученная после обработки данных, такое воздействие оказывать должна, так как это является ее назначением.

Когда необходимо в одной модели отразить как получаемые данные о происходящих процессах и явлениях, так и сведения, получаемые после их обработки, то речь идет об информационной модели, охватывающей как данные (исходную информацию), так и результирующую информацию [2, с. 38].

Связи системообразующего предприятия с внешней средой отображаются в виде внешних данных, входящих в систему регионального мониторинга управления денежными потоками. Влияние системообразующего предприятия на форму и сроки их получения ограничено, что в той или иной мере затрудняет процесс их обработки. Изменения, происходящие в системе управления, независимо от того, возникли они под влиянием внешнего воздействия или по инициативе руководства, отражаются в виде внутренних входящих данных в систему регионального мониторинга, где они должны подвергаться соответствующей обработке.

Изложенные теоретические основы позволили сформировать информационную модель регионального мониторинга управления денежными потоками, которая представляет собой графическое описание движения информации в мониторинге управления денежными потоками системообразующего предприятия (рис. 1).

Внешние входящие данные позволяют определить влияние факторов макро- и микросреды предприятия на движение его денежных потоков и охватывают нормативно-правовую информацию, данные о конъюнктуре финансового рынка, деятельности контрагентов, среднеотраслевые показатели финансово-экономической деятельности предприятия и информацию о тенденциях макроэкономических показателей.

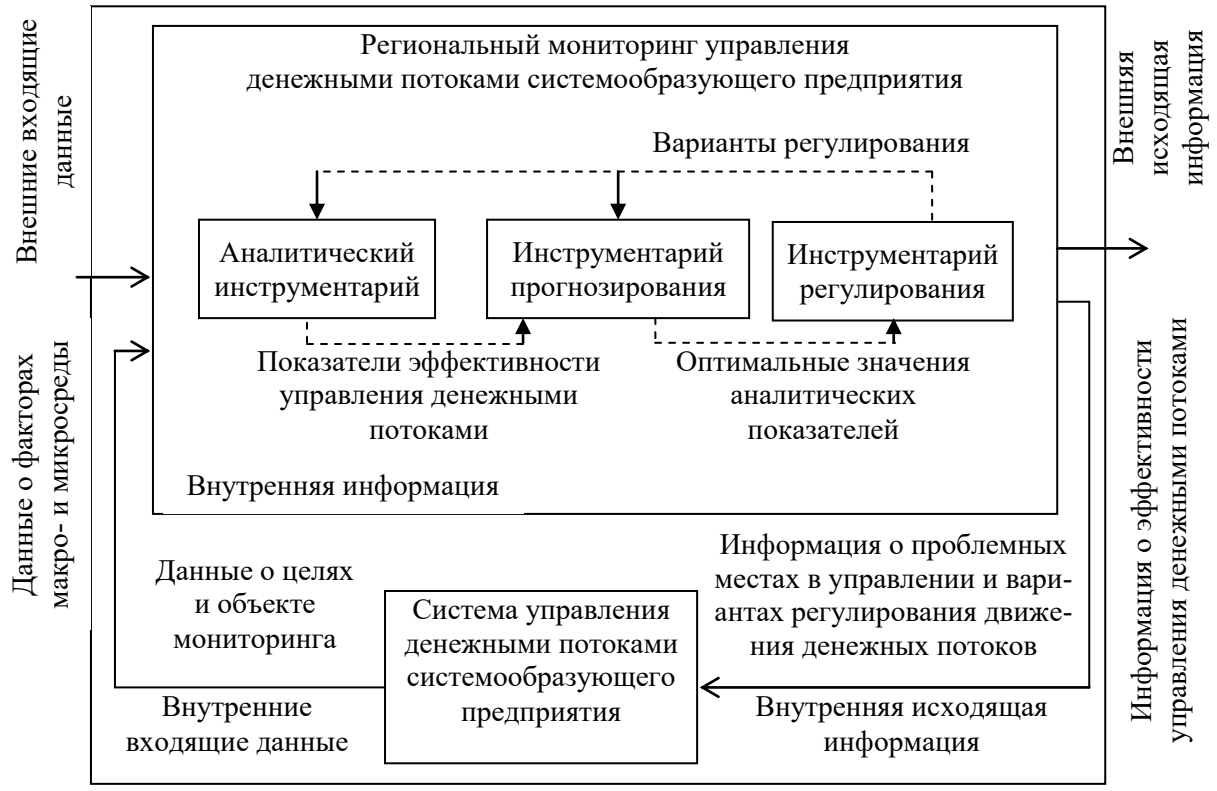

Рисунок 1 — **Информационная модель регионального мониторинга управления денежными потоками системообразующего предприятия**

Данные о факторах макросреды позволяют определить основные тенденции развития экономической системы, выделить институциональные и другие факторы движения денежных потоков системообразующего предприятия. Система информативных показателей этой группы служит основой проведения анализа и прогнозирования условий внешней среды системообразующего предприятия (табл. 1).

Таблица 1 — **Характеристика источников информации и информационных потоков в региональном мониторинге управления денежными потоками системообразующего предприятия**

Информационный поток	**Вид информации**	**Показатели**	**Источник информации**	**Сфера приоритетного использования**
Внешние входящие данные	Информация о макроэкономических показателях	Индекс инфляции. Объем эмиссии денег в рассматриваемом периоде	Федеральная служба государственной статистики	Прогнозирование движения денежных потоков системообразующего предприятия
	Информация о конъюнктуре финансового рынка	Учетная ставка Центрального Банка Российской Федерации. Процентные ставки по кредитам банков. Официальный курс валют	Центральный Банк Российской Федерации	
	Нормативно-регулирующая информация	Ставка налогообложения прибыли, НДС, акцизного сбора, по другим налогам, сборам и обязательным платежам в бюджет	Законы Российской Федерации, постановления местных органов самоуправления	Определение нормативных сроков и объемов движения денежных потоков

Информационный поток	Вид информации	Показатели	Источник информации	Сфера приоритетного использования
	Информация о деятельности контрагентов	Количественные и качественные показатели об уровне конкуренции, платежеспособности контрагентов, эмитентах	Публичная отчетность предприятий-эмитентов	Прогнозирование движения денежных потоков системообразующего предприятия
	Информация об отраслевых показателях	Среднеотраслевые показатели рентабельности, платежеспособности, финансовой устойчивости, движения денежных потоков	Федеральная служба государственной статистики	Сравнительный анализ управления денежными потоками
Внешняя исходящая информация	Информация об эффективности управления денежными потоками	Показатели достаточности денежных потоков для покрытия потребности в капитале. Экономическая добавленная стоимость	Публичная отчетность предприятия	Привлечение инвесторов и кредиторов
Внутренние входящие данные	Учетная информация	Первичная информация о движении средств на денежных счетах системообразующего предприятия. Структура входящего и исходящего денежного потока	Система бухгалтерского учета	Формирование исходных данных для реализации инструментария мониторинга
	Отчетная информация	Денежный поток от операционной, инвестиционной, финансовой деятельности, чистый денежный поток	Финансовая отчетность предприятия	
	Управленческая информация	Цели и приоритетные задачи управления денежными потоками системообразующего предприятия	Система финансового управления предприятия	Формирование целевой функции и направлений мониторинга
Внутренняя информация	Нормативная информация	Нормативные значения количественных показателей эффективности управления денежными потоками. Критерии и шкала оценки качественных показателей движения денежных потоков	Аналитический инструментарий мониторинга	Реализация процедур мониторинга, регулирование движения денежных потоков системообразующего предприятия
	Промежуточная информация	Варианты регулирования движения денежных потоков системообразующего предприятия	Инструментарий регулирования мониторинга	Оценка вариантов и формирование проекта регулирования
Внутренняя исходящая информация	Управленческая информация	Информация о проблемных местах в управлении и вариантах регулирования движения денежных потоков	Система мониторинга	Принятие решений в управлении денежными потоками системообразующего предприятия

Внешние данные, характеризующие конъюнктуру финансового рынка, несут в себе информацию о ценовых, денежно-кредитных, бюджетно-налоговых факторах формирования денежных потоков. Внутренние входящие данные содержат

учетную, отчетную и управленческую информацию о фактических и целесообразных параметрах движения денежных потоков системообразующего предприятия. Однако, несмотря на доступность, отчетная информация имеет значительный недостаток — недостаточно полно и детализировано отражает характеристики движения денежных потоков для целей регионального мониторинга.

Согласно Е. М. Сорокиной, наиболее значимой в целях мониторинга является учетная информация, так как движение денежных средств на предприятии характеризуется существенной неравномерностью их поступления и использования в разные моменты времени и при осуществлении различных финансовых операций [3, с. 59]. Источником учетной информации о движении денежных потоков являются данные бухгалтерского и управленческого учета, отражаемые в виде записей на счетах бухгалтерского учета в: кассовых планах, доходных и расходных ордерах, кассовых книгах, банковских выписках по текущим и другим счетам, прочих банковских документах, чековых книжках, журналах регистрации кассовых ордеров, данных синтетического и аналитического учета по всем операциям с денежными средствами.

Так же, как и отчетная информация, бухгалтерская информация с позиций формирования полноценной базы данных регионального мониторинга управления денежными потоками системообразующего предприятия имеет ряд достоинств и недостатков. Например, в практике крупных машиностроительных предприятий, выпускающих и реализующих широкий ассортимент продукции, присутствует не только огромное количество хозяйственно-финансовых контрагентов, но и многообразие осуществляемых финансовых операций.

Ежедневный, огромный объем финансовой информации, поступающей на предприятие, и приводит к необходимости параллельного ведения бухгалтерского и управленческого учета.

Исследование теоретических положений в области управленческого учета позволило установить его основное назначение и суть в предоставлении информации, которая необходимая или может быть использована в процессе управления деятельностью системообразующего предприятия [4, с. 7; 5, с. 3; 6, с. 72–75]. Современная теория учета идентифицирует управленческий учет как часть бухгалтерского учета в сфере учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, тем самым сужива потенциальные возможности эффективного использования данного инструмента менеджмента [7, с. 30]. При этом подходе не учитывается тот факт, что предметом управленческого учета выступает совокупность объектов в процессе всего цикла управления финансово-экономической деятельностью, в том числе и денежные потоки системообразующего предприятия.

Отождествление управленческого учета непосредственно с бухгалтерским учетом денежных потоков тоже не всегда верно [8, с. 196]. Разница между этими двумя видами учета заключается в том, что бухгалтерский учет представляет собой глобальную, упорядоченную, информационную систему документального наблюдения, измерения и контроля за результатами текущей хозяйственной деятельности системообразующего предприятия, предназначенного для оперативного управления и обеспечения финансовой и статистической отчетности предприятия. Тогда как управленческий учет представляет собой систему сбора, обобщения и хранения информации об использовании финансовых ресурсов в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Проведенное исследование позволило определить преимущества и недостатки информации управленческого учета как источника данных для целей регионального мониторинга управления денежных потоков. Во-первых, поступление данных из системы управленче-

ского учета отличается оперативностью и позволяет производить систематизацию денежных потоков по любым признакам: по видам деятельности, по структурным подразделениям, по хозяйственным операциям. Во-вторых, автоматизация учетных работ снимает проблему трудоемкости получения аналитической информации о движении денежных потоков.

Однако существует ряд проблем в использовании управленческого учета в целях регионального мониторинга управления денежными потоками системообразующего предприятия для обеспечения сбалансированного социально-экономического развития региона. Наиболее существенным недостатком является отсутствие унификации учетных регистров управленческого учета на различных предприятиях. Порядок формирования информации в управленческом учете зависит от финансовой политики предприятия, которая и определяет необходимость той или иной информации для достижения поставленных финансовых целей. Исходя из этого формирование внутренних входящих данных, обеспечивающих реализацию процедур регионального мониторинга управления денежными потоками, требует трансформации данных бухгалтерского учета о движении денежных потоков в унифицированную управленческую информацию.

Для получения информации, необходимой для управления денежными потоками, предложена детализация данных, отраженных на синтетических счетах бухгалтерского учета в системе аналитических счетов. Последовательность детализации бухгалтерских данных представлена этапами: определение цели, формирование исходной бухгалтерской информации, анализ оборотов по денежным счетам системообразующего предприятия, определение видов денежных потоков, взаимосвязанных с видами деятельности.

Первый шаг реализации алгоритма предусматривает постановку цели такой детализации. Поскольку информация управленческой отчетности должна содержать данные, позволяющие исследовать движение денежных потоков по видам, целью детализации данных бухгалтерской отчетности является структурирование денежных потоков. Второй шаг предусматривает формирование исходной бухгалтерской информации о движении денежных потоков, являющейся предметом дальнейшего исследования и детализации. Третий шаг предусматривает исследование оборотов по денежным счетам предприятия. На четвертом шаге осуществляется разграничение видов денежных потоков по видам деятельности на основе методики отражения данных о движении денежных потоков в системе управленческой отчетности.

Далее происходит оценка возможности четкого разграничения денежных потоков системообразующего предприятия по видам деятельности. Если существующие записи оборотов на бухгалтерских счетах однозначно позволяют разграничивать информацию о денежных потоках в разрезе видов, осуществляется закрепление этой информации на субсчетах управленческого учета и выход из алгоритма трансформации, в противном случае осуществляется возврат на предыдущий шаг — исследование оборотов по бухгалтерским счетам системообразующего предприятия. В случае если исследование дало положительные результаты и возможно разграничение информации по видам денежных потоках, осуществляется выход из алгоритма трансформации, в противном случае происходит возврат на второй шаг для проведения более глубокого исследования. Такой подход обеспечивает получение информации о поступлении и использовании денежных средств, оценки рациональности денежного потока и его соответствия запланированным показателям. Реализация предложенного алгоритма детализации данных позволяет получить сопоставимую учетную информацию о движении денежных потоков на системообразующих предприятиях, используемую в

процессе проведения аналитических процедур регионального мониторинга.

Входящие внутренние данные содержат управленческую информацию, определяющую цель и приоритетные задачи управления денежными потоками, значимость достижения целей платежеспособности и воспроизводства капитала системообразующего предприятия в данных условиях хозяйствования. Такие данные используются для формирования информации о ценовой, учетной, амортизационной, кредитной, инвестиционной и финансовой политиках системообразующего предприятия и их воздействии на движение его денежных потоков.

Исходящей является информация о результативности управления денежными потоками, которая характеризуется показателями платежеспособности и воспроизводства капитала, определяет проблемные места в управлении и варианты движения денежных потоков для обеспечения его результативности. Исходящая информация, предоставляемая кредиторам, инвесторам, органам государственного управления и общественности, содержится в отчете о движении денежных потоков системообразующего предприятия за период и отчете об эффективности управления денежными потоками. Систематизация и хранение внешней исходящей информации создает архив итоговых данных, используемый для исследования тенденций развития системообразующего предприятия и разработки мероприятий по повышению эффективности управления денежными потоками системообразующего предприятия.

Взаимосвязь инструментария и механизмов мониторинга обеспечивается внутренней нормативной и промежуточной информацией, которая испытывает постоянную обработку и обобщение. Нормативная информация включает совокупность показателей движения денежных потоков системообразующего предприятия, упорядоченных по направлениям количественной и качественной их оценки. Сочетание количественных и качественных критериев нормативной информации позволяет дать полную оценку степени достижения целей управления денежными потоками системообразующего предприятия.

Внутренняя промежуточная информация выполняет обратную связь в обеспечении взаимодействия подсистем регионального мониторинга. Внутренняя промежуточная информация подлежит дополнительной обработке и потому направляется обратно для оценки аналитическим инструментарием регионального мониторинга с целью выбора приемлемых вариантов управления и совершенствования прогнозных моделей движения денежных потоков системообразующего предприятия.

Выводы

Разработана информационная модель мониторинга управления денежными потоками предприятия, которая определяет структуру информационных потоков, последовательность формирования, обработки и обобщения информации в соответствии с потребностями менеджмента.

Библиографический список

1. *Петрова, Е. А.* Эволюция концептуальных представлений об информации в экономической теории // Известия высших учебных заведений. Северо-Кавказский регион. Общественные науки. — 2006. — № 8. — С. 74–84.

2. *Добролежа, Е. В.* Ресурсное обеспечение развития экономики региона: оценка, управление, эффективность: моногр. — Ростов-на-Дону, 2011. — С. 38–39.

3. *Сорокина, Е. М.* Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика в условиях реформирования российской экономики. — М., 2004.

4. *Романов, М. С.* Управленческий учет и его роль в управлении организацией // Сервис в России и за рубежом. — 2017. — № 1 (71). — С. 6–16.

5. *Выборнова, Е. А., Котова К. Ю.* Этапы формирования управленческой

отчетности в условиях цифровизации экономики // Концепт. — 2019. — № 7. — С. 1–8.

6. *Аверина, О. И.* Развитие управленческого учета на предприятиях производства пищевых продуктов региона // Регионология. — 2017. — № 1 (98). — С. 67–78.

7. *Довгучиц, С. И.* Проблемы учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий при планировании развития судостроительной промышленности // Научный вестник оборонно-промышленного комплекса России. — 2018. — № 2. — С. 29–33.

8. *Лосева, А. С.* Совершенствование методики аудита основных средств в коммерческих предприятиях // KANT. — 2018. — № 1. — С. 195–199.

Bibliographic list

1. *Petrova, E. A.* Evolution of conceptual ideas about information in economic theory // News of higher educational institutions. North Caucasus region. Social sciences. — 2006. — № 8. — P. 74–84.

2. *Dobrolezha, E. V.* Resource support for development of region's economy: assessment, management, efficiency: monogr. — Rostov-on-Don, 2011. — P. 38–39.

3. *Sorokina, E. M.* Analysis of company's cash flows: theory and practice in context of reforming the Russian economy. — M., 2004.

4. *Romanov, M. S.* Management accounting and its role in management of organization // Service in Russia and abroad. — 2017. — № 1 (71). — P. 6–16.

5. *Vybornova, E. A., Kotova K. Iu.* Stages of formation of management reporting in conditions of digitalization of economy // Concept. — 2019. — № 7. — P. 1–8.

6. *Averina, O. I.* Development of management accounting at food production enterprises in region // Regionology. — 2017. — № 1 (98). — P. 67–78.

7. *Dovguchitc, S. I.* Problems of accounting of production and economic activity of enterprises in planning the development of shipbuilding industry // Scientific bulletin of Russian military-industrial complex. — 2018. — № 2. — P. 29–33.

8. *Loseva, A. S.* Improving the methodology of audit of fixed assets in commercial enterprises // KANT. — 2018. — № 1. — P. 195–199.

DOI 10.54220/v.rsue.1991-0533.2023.80.4.008

М. А. Довлетмурзаева

ПОДГОТОВКА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КАДРОВ КАК ФАКТОР УСТОЙЧИВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОЙ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ

Аннотация

Цель статьи состоит в определении роли подготовки профессиональных кадров в устойчивом развитии регионов и их социально-экономических систем. Устойчивость социально-экономической системы в регионах обусловливает гармоничное развитие страны в целом, снимает перекосы на рынке труда, систематизирует кадровую политику организаций. Проблемы подготовки кадров вызваны технологической трансформацией, постоянно изменяющей комплекс компетенций специалистов, а также политической нестабильностью и зарубежными санкциями. Исследование базируется на теоретических и эмпирических методах, таких как: абстрагирование, анализ и синтез, индукция и дедукция, наблюдение, сравнение, измерение и др. Полученные результаты и выводы могут послужить основой повышения эффективности деятельности региональных организаций