

Для управления предприятием руководству необходимо обладать достоверной и объективной информацией о его деятельности за истекший период и о состоянии дел в текущий момент времени. Источником такой информации является бухгалтерская отчетность и данные ее анализа. Однако существующая в Республике Беларусь отчетность не в состоянии предоставить необходимые данные для ответа на некоторые ключевые вопросы, возникающие в процессе хозяйственной деятельности. Так в отчетах предприятий может быть показана достаточная величина прибыли, хотя в то же время они могут испытывать острый недостаток денежных средств для своего функционирования. И, наоборот, прибыль может быть незначительной, а финансовое положение предприятия - вполне удовлетворительным.

В Республике Беларусь эта проблема является одной из самых актуальных. Подтверждением этому является катастрофическая ситуация с неплатежами между предприятиями в то время как подавляющее большинство из них является рентабельными. Так по данным за 1997 год рентабельность отдельных отраслей составила 40-45%, а в среднем по промышленности - 13,3%. При этом просроченная кредиторская задолженность составила 49,5 трлн. руб. или более 14% ВВП.

Для выявления конкретных причин и факторов, обусловивших появление такой проблемы, с последующим принятием управленческих решений по их устранению необходимо ввести в рассмотрение понятие денежных потоков. Денежные потоки представляют собой приток и отток наличных и безналичных денег предприятия. Направления движения денежных средств целесообразно рассматривать в разрезе основных видов деятельности предприятия - текущей, инвестиционной, финансовой и прочей, связанной с движением денежных средств.

Объединив вместе все потоки платежей, можно получить полную информацию о движении финансовых средств на предприятии за исследуемый период. Такой полный расчет платежей называется отчетом о движении денежных средств. Анализ этого отчета позволяет выявить конкретные причины низкой платежеспособности и возможные пути ее повышения.

Из вышесказанного следует, что дополнение бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь отчетом о движении денежных средств на сегодняшний день представляет собой объективную необходимость.