

Список использованных источников

1. Трифилова, А. А. Анализ инновационного потенциала предприятия. / А. А. Трифилова // Инновации. – №12. – С.23
2. Жиц, Г. И. Инновационный потенциал / Г. И. Жиц. – Саратов : СГТУ 1999.

УДК 658.14/.17

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

О.А. Семенова, Т.В. Касаева

УО «Витебский государственный технологический университет»

Несомненно, денежные средства являются самыми ликвидными ресурсами организации, и одной из важнейших задач является эффективное управление денежными потоками. Следует отметить, что до сих пор не выработана единая терминология в отношении сущности и содержания денежных потоков. Еще большая неясность существует при определении методики учета денежных потоков. Тем не менее, согласно большинству авторских мнений денежный поток организации представляет собой совокупность распределенных во времени поступлений (приток) и расходования (отток) денежных средств, генерируемых в ее хозяйственной деятельности. Учет денежных потоков – новая дефиниция, и авторами предлагается следующее определение данного понятия: учет денежных потоков – это система непрерывной и сплошной регистрации на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета синхронизированного во времени и по суммам поступления и расходования денежных средств от всех видов деятельности: текущей, инвестиционной, финансовой.

Исследования показали, что для перехода от учета денежных средств к учету денежных потоков и дальнейшего использования информации в учетно-аналитических целях наибольший интерес представляет классификация денежных потоков по двум признакам:

1) по направлению движения денежных средств: денежные потоки положительные и отрицательные.

2) по видам деятельности: денежные потоки от текущей деятельности, денежные потоки от инвестиционной деятельности, денежные потоки от финансовой деятельности.

Для внедрения системы учета денежных потоков в организации существует необходимость в детализации рабочего плана счетов: необходимо для счетов учета денежных средств и корреспондирующих с ними счетов расчетов, источников собственных средств, финансовых результатов ввести субсчета для отражения денежных потоков исходя из вышеперечисленных классификационных признаков. Система кодирования счетов будет выглядеть следующим образом:

XX. X.	X.	X.
Счет рабочего плана счетов	Субсчет 1 – Положительный денежный поток Субсчет 2 – Отрицательный денежный поток	Субсчет 1 – Текущая деятельность Субсчет 2 – Инвестиционная деятельность Субсчет 3 – Финансовая деятельность

С целью получения возможности учета денежных потоков на РУП «Витебский ликеро-водочный завод» рабочий план счетов организации был дополнен соответствующими аналитическими субсчетами.

Фрагмент нового плана счетов приведен в таблице (1) на примере сч. 51.1 «Расчетный счет».

Таблица 1 – Фрагмент трансформации рабочего плана счетов

сч. 51.1.1.1 «Расчетный счет. Положительный денежный поток. Текущая деятельность»
сч. 51.1.1.2 «Расчетный счет. Положительный денежный поток. Инвестиционная деятельность»
сч. 51.1.1.3 «Расчетный счет. Положительный денежный поток. Финансовая деятельность»
сч. 51.1.2.1 «Расчетный счет. Отрицательный денежный поток. Текущая деятельность»
сч. 51.1.2.2 «Расчетный счет. Отрицательный денежный поток. Инвестиционная деятельность»
сч. 51.1.2.3 «Расчетный счет. Отрицательный денежный поток. Финансовая деятельность»

Рассмотрим несколько примеров практического использования данной системы кодирования:

Вид деятельности	Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская проводка
Положительный денежный поток		
Текущая деятельность	При инвентаризации кассы выявлены излишки денежных средств	Д-т 50.0.1.1 К-т 92.1.1.1
Инвестиционная деятельность	Поступили денежные средства на расчетный счет от продажи основных средств	Д-т 51.1.1.2 К-т 91.1.1.2
Финансовая деятельность	Получены дивиденды по акциям	Д-т 51.1.1.3 К-т 76.0.1.3
Отрицательный денежный поток		
Текущая деятельность	Выдана из кассы депонированная заработная плата	Д-т 76.0.2.1 К-т 50.0.2.1
Инвестиционная деятельность	Перечислена арендная плата арендодателю	Д-т 76.0.2.2 К-т 51.1.2.2
Финансовая деятельность	Перечислены доходы в пользу учредителей организации	Д-т 75.0.2.3 К-т 51.1.2.3

Информационный поток по бухгалтерскому учету денежных потоков будет формироваться следующим образом: первичные документы о совершении хозяйственных операций по счетам денежных средств будут группироваться в аналитических ведомостях (карточках) по разделам «Текущая деятельность», «Инвестиционная деятельность», «Финансовая деятельность», а затем на их основе будет составлена сводная ведомость учета денежных потоков. Формы учетных регистров предложены авторами.

Методика бухгалтерского учета денежных потоков позволит идентифицировать денежные потоки в зависимости от вида движения денежных средств и вида деятельности, оценить эффективность их использования, вести бухгалтерский и управленческий учет во взаимосвязи в сложной интегрированной системе.

Список использованных источников

1. Савицкая, Г. В. Анализ финансового состояния предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск : Изд-во Гревцова, 2008. – 200 с.
2. Акулич, В. В. Оценка эффективности использования денежных потоков / В. В. Акулич // Планово-экономический отдел. – 2009. – № 3. – С.12-16.