

Таблица 2 – Оценка финансовой эффективности на основе показателей денежного потока*

№	Показатель	01.01. 2009	01.01.2010	Откл.
1	Эффективность денежного потока	0,009	-0,078	-0,087
2	Доходность капитала	-6,86	-4,43	2,43
3	Коэф.ликвидности денежного потока	1,009	0,986	-0,023
4	Коэф.эффективности денежного потока	0,044	0,045	0,001

*Составлено автором

Таблица 3 – Оценка финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия*

№	Показатель	01.01.2009	01.01.2010	Откл.
1	Коэф. финансовой независимости	0,207	0,138	-0,070
2	Коэф. оборачиваемости мобильных средств	1,110	1,100	-0,010
3	Коэф. оборачиваемости дебиторской задолженности	4,321	3,401	-0,920
4	Коэф. оборачиваемости кредиторской задолженности	0,790	0,759	-0,031
5	Коэф. абсолютной ликвидности.	0,008	0,002	-0,007

*Составлено автором

Таким образом, взяв для примера даже простейшие финансовые показатели деятельности предприятия, видно, что для правильной оценки финансовой эффективности необходимо создание единого комплексного показателя либо системы таких показателей, которые смогут дать однозначный ответ по поводу наличия финансовой эффективности у предприятия, а также смогут выявить направления, по которым должна двигаться фирма для скорейшего достижения финансовой эффективности.

Список использованных источников

1. Касаева, Т. В. Методологические аспекты оценки эффективности бизнеса : монография / Т. В. Касаева, Е. Ю. Дулебо, Я. И. Муратова. – Витебск : УО «ВГТУ», 2010. – 139 с.

УДК 657.4

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

А.С. Кравченко, Т.В. Касаева

УО «Витебский государственный технологический университет»

В исследовании предпринята попытка объединить существующие подходы к классификации доходов и расходов организации с учетом различных требований: для целей бухгалтерского учета, налогового учета, с учетом требований МСФО, в целях проведения анализа денежных потоков. Это становится возможным в результате создания системы кодирования доходов и расходов с введением соответствующих аналитических субсчетов. Приведем основные положения предла-

гаемой системы кодирования и соответствующей ей методики бухгалтерского учета. Каждый полученный организацией доход (расход) может быть закодирован с использованием четырехзначного кода: XXX.XX.X.X, где первая трехзначная позиция – код дохода (расхода) для целей бухгалтерского учета, вторая двухзначная позиция – код дохода (расхода) для целей налогового учета, третья позиция – код дохода (расхода) с учетом требований МСФО, четвертая позиция – код дохода (расхода) для целей экономического анализа денежных потоков. Таким образом, при использовании данной системы кодирования доходам (расходам) в зависимости от видов деятельности, к которым они относятся, могут быть присвоены следующие коды, приведенные в таблице 1.

Таблица 1 – Система кодирования доходов и расходов организации

Критерий классификации видов деятельности	Виды деятельности	Коды
Для целей бухгалтерского учета	основная	90.1(доход), 90.2 (расход)
	операционная	91.1(доход), 91.2 (расход)
	внеоперационная	92.1(доход), 92.2 (расход)
Для целей налогового учета	деятельность, связанная с реализацией (по операциям, учитываемым при налогообложении)	11
	деятельность, связанная с реализацией (по операциям, не учитываемым при налогообложении)	12
	деятельность, не связанная с реализацией (по операциям, учитываемым при налогообложении)	21
	деятельность, не связанная с реализацией (по операциям, не учитываемым при налогообложении)	22
С учетом МСФО	обычная операционная	1
	обычная прочая	2
	чрезвычайная	3
В целях проведения экономического анализа денежных потоков	текущая	1
	инвестиционная	2
	финансовая	3

Разработано автором

Ключевым моментом в процессе кодирования является правильная классификация доходов и расходов на основе тех или иных критериев и отнесение их к соответствующим группам, что станет платформой для присвоения доходу (расходу) верного кода, а как следствие, и основой грамотного бухгалтерского учета. Кодированию должен быть подвергнут каждый полученный организацией доход (расход). Приведем пример использования на практике данной системы кодирования. Объектом исследования явилось ОАО «Витебские ковры». Доходы ОАО «Витебские ковры», имевшие место в январе 2010 года, были закодированы с учетом использования предложенной системы кодирования (таблица 2). Механизм классификации и кодирования расходов аналогичен порядку классификации и кодирования доходов организации. Перечень доходов, представленный в таблице 2, не исчерпывающий и приведен в целях понимания общей концепции предлагаемой методики. Использование данной системы кодирования позволит расширить круг аналитической информации и упростит ее получение на основании имеющихся данных бухгалтерского учета, не усложняя при этом методологию учетного процесса.

Таблица 2 – Классификация и кодирование доходов ОАО «Витебские ковры»

Статья дохода	Классификация и код дохода на основе предложенной системы кодирования												Код дохода	
	Для целей бухгалтерского учета			Для целей налогового учета				С учетом положений МСФО			Для анализа денежных потоков			
	Доход основной деятельности	Доход операционной деятельности	Доход внеоперационной деятельности	Доход от деятельности, связанной с реализацией	Доход от деятельности, не связанной с реализацией	Учитываемый при налогообложении	Учитываемый при налогообложении	Учитываемый при налогообложении	Доход от операционной деятельности	Доход от обычной деятельности	Доход от чрезвычайной деятельности	Доход от текущей деятельности		
90.1	91.1	92.1	11	12	21	22	1	2	3	1	2	3		
Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	9826406504		+				+							90.1.11.1.1
Процент за хранение денежных средств на банковском счете	195190				+		+							91.1.21.1.1
Прочая реализация за безналичный расчет	7069701		+				+							91.1.11.1.1
Суммы пени полученные по решению суда		192970			+		+							92.1.21.1.1
Положительная курсовая разница от переоценки суммы процентов по валютному кредиту		104940017				+	+							92.1.22.1.1
...
ИТОГО														