

студентов высших учебных заведений путем ужесточения приема студентов на платной основе и, соответственно, уменьшения студентов, приходящихся на одного преподавателя;

- придерживаться мировых тенденций высшего образования, в частности, перехода к парадигме «образование на протяжении всей жизни»;

- прогноз профессионально-квалификационного состава спроса на рабочую силу должен быть интегрирован в систему национального макроэкономического прогнозирования.

Список использованных источников

1. Экономика знаний: Коллективная монография / Отв.ред. д-р экон.наук, проф. В.П. Колесов. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 432 с.
2. Социальное положение и уровень жизни населения России. 2004: Стат.сб. / Росстат. – М., 2004. – 509 с.
3. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2008. – Минск: Министерство статистики и анализа Республики Беларусь, 2008.
4. Семенчукова И.Ю. Кризис качества образования и его преодоление в контексте непрерывного образования // Материалы Международного научного семинара «Экономический рост в условиях трансформации», / УО «ВГТУ», - Витебск, 2008. – 408с. – С. 328-330.
5. Башмакова Н.И. Мировые тенденции развития высшего образования в XXI веке: видение ЮНЕСКО и практика реформ // Высшее образование сегодня. – 2007. - № 1. – С. 28-30.
6. Волков Ю.Г. Дополнительное профессиональное образование – новый социальный институт в России // Социально-гуманитарные знания. – 2004. - №3. – С. 197-207.
7. Богдан Н.И. Открытая модель инновационного процесса и трансформация индикаторов инновационного развития // Белорусский экономический журнал. – 2008. - №4. – С. 59-74.
8. Государственная программа занятости населения Республики Беларусь на 2007 г. – Минск: Алгоритм, 2007.
9. Сайт Международной организации труда. Режим доступа: [www.laborsta.ilo.org](http://www.laborsta.ilo.org)
10. Чижова Л. Механизм взаимодействия рынков труда и образовательных услуг. Методологические подходы // Человек и труд. – 2004. - №8. – С. 37-40.

УДК 658.8

**УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ  
ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В  
ИНТЕГРИРОВАННОЙ СИСТЕМЕ  
БЮДЖЕТИРОВАНИЯ С СИСТЕМНЫМ  
УЧЕТОМ ОТКЛОНЕНИЙ**

*Т.Ф. Герцева*

*УО «Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации»,*

*г. Гомель, Республика Беларусь*

Успешное выполнение любой бюджетной программы зависит от хорошо разработанной и должным образом поддерживающейся системы учета. Эта система должна регистрировать и представлять точные факты в необходимом для целей управления разрезе. Только в том случае, если система учета дает точную информацию, руководители организации в состоянии сравнивать намеченные цели с действительными результатами

производственной деятельности. Одна из причин невозможности принятия грамотных управленческих решений - несопоставимость учетных и плановых данных.

Подчеркивая важность учета при принятии различных управленческих решений, надо однако понимать, что первичной является функция, заставляющая производить оценку, то есть функция планирования. Учет не существует сам для себя. Его эффективность и значимость определяется через призму удовлетворения потребностей в информации различных уровней управления по различным объектам. Речь идет о структурной интеграции вокруг конечных целей, которая осуществляется по двум направлениям: по горизонтали — между функциями управления; по вертикали — между уровнями управления.

Способ реализации данной интеграции возможен посредством создания информационного обеспечения путем интеграции информационных потоков учета и планирования в системе бюджетирования. При этом совершенствование управления заключается в уменьшении величины шага управления за счет сокращения времени получения данных, в совершенствовании функций управления за счет сокращения времени реакции управляющих воздействий, перераспределении управленческих обязанностей и в выполнении согласованных действий, направленных на эффективное достижение целей.

Использование информационного базиса в качестве механизма интеграции обусловлено следующими обстоятельствами. Проблема интеграционных процессов в науке и практике решается путем поиска некоторых инвариантных характеристик

изучаемых объектов. Каждая наука (дисциплина) имеет в своей основе изучение явлений и процессов окружающего мира. А информация рассматривается как аспект, сторона отражения, которая может передаваться, объективироваться. Зафиксированное в различных науках (дисциплинах) разнообразие форм отражения позволяет поставить в соответствие каждой из них информационную характеристику, объективирующую конкретную форму отражения. Тогда информационная характеристика рассматриваемых в различных дисциплинах процессов и явлений может рассматриваться как инвариант, связывающий эти дисциплины между собой через понятие отражения.

В настоящее время все больше экономических субъектов сталкивается с необходимостью расширения сферы влияния, освоения новых рынков сбыта, модернизации производства, оптимизации налоговых и социальных выплат, что повышает требование к формируемой для целей управления информации. Одним из вариантов решения данных задач является структурирование организаций по сегментам и направлениям деятельности.

Для прогнозирования и бюджетирования денежных потоков на последующие периоды необходима информация, которая позволяет оценить результативность отдельных сегментов деятельности по чистому совокупному денежному потоку и обеспечить оперативный контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности. Для этого нужна такая информационная система, которая обеспечивала бы накопление сведений о механизме образования и использования денежных потоков с выделением следующих видов объектов аналитического учета: «подразделение», «вид деятельности», «вид движения денежных средств».

С учетом предъявленных требований, наблюдений, нами разработана модель учета денежных потоков производственного предприятия в интегрированной системе бюджетирования с системным учетом отклонений (рисунок 1).

Практическая реализация предлагаемой модели может быть осуществлена посредством добавления в действующий план счетов бухгалтерского учета управленческих транзитных счетов-экранов 53 «Денежные поступления» и 54 «Денежные выплаты», на которых предусматривается отражение как фактических, так и бюджетных данных о поступлении и выбытии денежных средств. Также, путем сопоставления оборотов по данным счетам ежемесячно будут определяться отклонения фактических данных от бюджетных. Это обуславливает необходимость в дополнение к управленческим транзитным счетам-

экранам ввести в действующий план счетов бухгалтерского учета бюджетно-контрольный счет 56 «Бюджет денежных потоков», имеющий три субсчета: 56/1 «Прогноз денежных потоков», 56/2 «Исполнение бюджета денежных потоков», 56/3 «Отклонение фактических данных от бюджетных по денежным потокам».



Рисунок 1 - Модель учета денежных потоков производственного предприятия в интегрированной системе бюджетирования с системным учетом отклонений

Пояснительные записи

- 1,2) Отражение бюджетных данных в начале каждого месяца:
- 1) прогноз денежных поступлений;
  - 2) прогноз денежных выплат.
- 3,4) Отражение фактических данных в течении месяца:
- 3) фактические денежные поступления;
  - 4) фактические денежные выплаты.
- 5-8) Отражение отклонений фактических данных от бюджетных в конце месяца:
- 5) превышение фактических денежных поступлений над прогнозными;
  - 6) превышение прогнозных денежных поступлений над фактическими;
  - 7) превышение фактических денежных выплат над прогнозными;
  - 8) превышение прогнозных денежных выплат над фактическими.
- 9) 9-12) Реформация счетов по учету денежных потоков в конце года:
- 10) списание фактического положительного чистого денежного потока;
  - 10) списание фактического отрицательного чистого денежного потока;
  - 11) превышение фактического чистого денежного потока над прогнозным;
  - 12) превышение прогнозного чистого денежного потока над фактическим.

Субсчет 56/1 «Прогноз денежных потоков» предназначен для отражения информации о прогнозных данных по поступлению и выбытию денежных средств.

Субсчет 56/2 «Исполнение бюджета денежных потоков» предназначен для отражения информации о фактических данных по поступлению и выбытию денежных средств.

Субсчет 56/3 «Отклонение фактических данных от бюджетных по денежным потокам» предназначен для учета отклонений фактических денежных поступлений и выплат от их бюджетных значений.

Записи по данным субсчетам производятся накопительно в течении отчетного периода. В конце года производится реформация счета 56 «Бюджет денежных потоков» путем взаимного закрытия его субсчетов.

Следует отметить, что процесс накопления информации в предлагаемой модели предусматривает фиксацию денежных потоков, пересекающих юридические и организационные границы экономического субъекта. Это значит, что хозяйственные операции, вызывающие изменение места хранения денежных средств учитываются в обычном порядке.

В рассматриваемой модели учета денежных потоков производственного предприятия до начала отчетного периода на счетах бухгалтерского учета отражаются бюджетные данные. На сумму планируемого поступления денежных средств из-за организационных и юридических границ экономического субъекта дебет счета 53 «Денежные поступления» будет корреспондировать с кредитом счета 56/1 «Прогноз денежных потоков», на сумму выбытия денежных средств - кредит счета 54 «Денежные выплаты» будет корреспондировать с дебетом счета 56/1 «Прогноз денежных потоков». В процессе осуществления хозяйственной деятельности будут отражаться данные о фактических денежных потоках организации. При поступлении денежных средств из-за организационных и юридических границ экономического субъекта кредит счета 53 «Денежные поступления» будет корреспондировать с дебетом счета 56/2 «Исполнение бюджета денежных потоков», при выбытии денежных средств - дебет счета 54 «Денежные выплаты» будет корреспондировать с кредитом счета 56/2 «Исполнение бюджета денежных потоков». В конце отчетного периода путем сопоставления дебетового и кредитового оборота по управленческим транзитным счетам-экранам 53 «Денежные поступления» и 54 «Денежные выплаты» будут выявляться отклонения фактических данных от бюджетных, которые будут списываться на счет 56/3 «Отклонение фактических данных от бюджетных по денежным потокам».

Следствием данного порядка отражения операций по движению денежных средств является равенство дебетовых и кредитовых оборотов и отсутствие сальдо по рассматриваемым управленческим счетам, в связи с чем, они названы транзитными. Кредитовые обороты по счету 53 «Денежные поступления» равны сумме дебетовых оборотов по бухгалтерским счетам учета денежных средств, исключая внутреннее перемещение и, в случае превышения бюджетных данных над фактическими - сумму отклонения. Дебетовый оборот по счету 54 «Денежные выплаты» равен сумме кредитовых оборотов по бухгалтерским счетам учета денежных средств, исключая внутреннее перемещение и, в случае превышения бюджетных данных над фактическими - сумму отклонения, в связи с чем, рассматриваемые счета названы счетами-экранами.

Счет 56 «Бюджет денежных потоков», предлагаемый к использованию при отражении фактических и бюджетных данных по денежным потокам на управленческих транзитных счетах-экранах, по его назначению и структуре относится согласно действующей классификации счетов бухгалтерского учета к операционным счетам. На данном счете предусматривается отражать бюджетные и фактические данные по денежным потокам и, путем их сопоставления и выявления отклонений, контролировать ход исполнения бюджета денежных потоков. В связи с этим данный счет назван бюджетно-контрольным.

Предлагаемая модель учета денежных потоков позволяет не только фиксировать исходящие и входящие денежные потоки в момент пересечения организационных и юридических границ экономических субъектов, но и обеспечивает накопление, обработку и анализ сведений о доходах и расходах организации, состоянии дебиторской и кредиторской задолженности в требуемом для целей управления аналитическом разрезе.