

себестоимости по каждой технологической операции, т.е. расходы подразделения на производство и реализацию единицы технологической работы (например, для станции – себестоимость обработки транзитного поезда, следующего из Украины со сменой локомотива; обработки поезда своего формирования внутриреспубликанского сообщения по отправлению и т.д.).

Особенности выполнения каждой технологической операции отражаются в соответствующих технологических картах, где приводятся следующие данные: наименование операции; время, затраченное на ее выполнение; исполнители. Учет, организованный таким образом, позволит в любое время иметь информацию о произведенных по каждой технологической операции расходах, выявлять убыточные операции, оказывать влияние на снижение расходов по таким операциям, проводить их мониторинг. Исходя из целей управленческого учета и для ускорения аналитических и расчетных действий при определении индивидуальной себестоимости целесообразно ввести дополнительный признак при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете – код технологической операции, который может иметь двухзначное обозначение от 01 до 58 (в соответствии с порядковым номером операции). В последующем, для упрощения учетного процесса, целесообразно осуществить автоматизацию учета по предложенному варианту (счет–субсчет–статья–элемент–код технологической операции), что позволит достичь необходимой степени детализации и скорости предоставления данных.

Таким образом, контроль за издержками по технологическим процессам эффективнее контроля за себестоимостью конечной продукции. Знание себестоимости операций позволяет оценить экономичность технологического процесса в зависимости от прогрессивности используемых основных средств, инструментов, материалов, организации труда и т.д. Учет затрат по предложенной схеме (с учетом отраслевых особенностей функционирования железнодорожного комплекса) позволит эффективно управлять расходами (снижать затраты, себестоимость), что будет способствовать улучшению положения железной дороги на рынке транспортных услуг, повышению конкурентоспособности, спроса на услуги, и, следовательно, повышению рентабельности и эффективности функционирования.

*Т.Ф. Герцева*  
*БТЗУ ЛК (Гомель)*

## **УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В ИНТЕГРИРОВАННОЙ СИСТЕМЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ**

Внедрение в практическую деятельность организаций бюджетирования денежных потоков требует создания информационной системы, которая позволяет оценить результативность отдельных сегментов деятельности по чистому

совокупному денежному потоку и обеспечить оперативный контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности. Для этих целей нами рекомендуется использовать модель учета денежных потоков производственного предприятия в интегрированной системе бюджетирования.

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 с выделением следующих видов объектов аналитического учета: «подразделение», «вид деятельности», «вид движения 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».

- 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 течение отчетного периода. В конце года производится реформация счета 56 «Бюджет денежных потоков» путем взаимного закрытия его субсчетов.

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 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 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.

*В.Г. Гизатуллина, канд. экон. наук, профессор,  
Н.В. Кравченко  
БГУТ (Гомель)*

## **РАЗВИТИЕ ПОЛОЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ**

Железнодорожный транспорт является основой транспортной системы Республики Беларусь своевременно и качественно обеспечивает потребности населения в перевозках и услугах, жизнедеятельность всех отраслей экономики и национальную безопасность государства, формирование рынка перевозок и связанных с ним услуг.