

ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Использование классификации денежных потоков, представленной в действующей в настоящее время форме отчета о движении денежных средств, затрудняет составление самой бухгалтерской отчетности. В практике учета многие виды денежных потоков отражаются на одних и тех же бухгалтерских счетах. Это вызывает трудности в их четком разделении по видам деятельности и статьям отчета о движении денежных средств.

В настоящее время в качестве регистров бухгалтерского учета денежных средств и их потоков выступают:

- по счету 51 "Расчетный счет" — журнал-ордер № 2 и ведомость к нему;
- по счету 52 "Валютные счета" отдельно по каждому виду валют — журнал-ордер № 2/1 и ведомость к нему;
- по счетам 55 "Специальные счета в банках", 57 "Переводы в пути" — журнал-ордер № 3 и ведомость к нему;
- по счету 50 "Касса" (раздельно по видам валют) — журнал-ордер № 1 и ведомость к нему, а также кассовая книга, которая является регистром аналитического учета по данному счету.

Источниками информации для заполнения указанных учетных регистров служат банковские выписки с прилагаемыми к ним платежными документами, а также журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Обороты по счетам учета движения денежных средств отражаются также и в других журналах-ордерах и ведомостях, прежде всего — в журнале-ордере № 6 (отток денежных средств) и ведомостях учета № 16 либо № 16/1 (приток денежных средств от реализации продукции и прочих активов).

Информация об отдельных видах денежных потоков содержится также в журнале-ордере № 7 (по расчетам с подотчетными лицами), в ведомости № 7 (по расчетам с бюджетом и прочими дебиторами и кредиторами), в журнале-ордере № 9 (по внутрихозяйственным расчетам), в ведомости № 15 (в части расходов, которые отражаются в учете бухгалтерскими записями вида «Дебет счета учета затрат на производство — Кредит счета учета денежных средств»), в журнале-ордере № 12 (по учету источников собственных средств предприятия и целевых поступлений), в журнале-ордере № 15 (по

учету финансовых результатов), в ведомости № 18 (в части затрат по капитальным вложениям).

При ведении бухгалтерского учета денежных средств и их движения в регистрах, предусмотренных журнально-ордерной формой учета, сложно получить информацию для анализа денежных потоков и управления финансами предприятия. Это объясняется тем, что в учетных регистрах по счетам учета денежных средств информация не группируется по видам движения денежных средств. В свою очередь те учетные регистры, в которых счета учета денежных средств значатся в перечне корреспондирующих, хотя и содержат более детализированную информацию, также не позволяют сгруппировать денежные потоки по их отдельным видам.

Как показало исследование, целесообразно использовать в учетной практике аналитические и итоговые ведомости учета денежных потоков по каждому из счетов учета денежных средств. В них в разрезе видов движения денежных средств формируются величины валового и чистого притока и оттока денежных средств по каждому из видов деятельности и суммарно, а также приводятся показатели начального и конечного сальдо по соответствующему счету учета денежных средств. Разработанные учетные регистры должны заменить используемые в настоящее время ведомости и журналы-ордера по счетам учета денежных средств.

Отличительной особенностью предлагаемых нами регистров по учету денежных потоков является возможность группировать в них отдельные операции по движению денежных средств по статьям отчета о движении денежных средств, видам деятельности и корреспондирующим счетам, что позволит использовать информацию, создаваемую в системе бухгалтерского учета, для оценки и управления платежеспособностью предприятия.

Е.М. Гринцевич
БГЭУ (Минск)

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

В Республике Беларусь большое внимание уделяется учету и анализу использования драгоценных металлов в предпринимательской деятельности. Это связано прежде всего с тем, что в стране нет своих собственных запасов драгоценных металлов, и основным источником формирования Республиканского фонда драгоценных ме-