
М.И. ГОЯН

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) является основным источником возмещения затраченных на производство продукции (работ, услуг) средств, формирования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств. Ее своевременное поступление обеспечивает непрерывность кругооборота средств, бесперебойность производственного процесса. Несвоевременное поступление выручки влечет простои в производстве, снижение прибыли, нарушение договорных обязательств, штрафные санкции.

Поступление выручки от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) в денежной форме на счета предприятия свидетельствует о завершении кругооборота средств. Результат кругооборота вложенных в производство товаров (работ, услуг) активов — возмещение затраченных средств и формирование собственных источников финансирования простого и расширенного воспроизводства: амортизационных отчислений и прибыли.

Современное состояние учета денежных потоков от текущей деятельности (в первую очередь выручки от реализации) на предприятиях Республики Беларусь следует признать неудовлетворительным вследствие неразвитости обмена информацией между бухгалтерией и отделом сбыта, когда весьма затруднительно оперативно выяснить, за какую именно продукцию, по какому документу-основанию поступил платеж. Данное явление симптоматично для многих белорусских предприятий. Кроме того, невостребованными остаются возможности управления платежеспособностью предприятия при детальном отслеживании сроков и объемов погашения дебиторской задолженности в разрезе направлений бизнеса, видов продукции, каналов поступления выручки и т.д. При внедрении на предприятии управленческого учета и бюджетирования важно знать не только степень обеспеченности прибыли денежным потоком, но и то, какие именно виды бизнесов предприятия наиболее прибыльны и служат укреплению финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

Денежный поток текущей деятельности, как правило, должен обеспечивать осуществление инвестиционной и финансовой деятельности. Нормальной считается картина, когда в отчете отражается положительная величина чистых денежных средств от текущей деятельности, большая по модулю, чем сумма отрицательных величин чистых денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности. Эта ситуация означает, что предприятие осуществляет расширенное воспроизводство, используя прибыль отчетного периода как основной источник финансирования, не привлекая заемный капитал (см. рисунок, разработанный нами на основе изучения экономической литературы).

В любом случае именно оплата покупателями стоимости реализованной предприятием продукции есть основной фактор формирования положительного денежного потока. От того, способно ли предприятие генерировать положительный чистый денежный поток по текущей деятельности, во многом зависит как текущая платежеспособность предприятия, так и перспективы его дальнейшего развития.

В бухгалтерском учете предприятия все хозяйственные операции, подразумевающие на одной из своих стадий выплату либо получение денежных средств, це-



Формирование чистого денежного потока от текущей деятельности
и основные направления его использования

лесообразно наделить дополнительными аналитическими признаками. На конкретном предприятии к таким признакам можно отнести:

- направление бизнеса,
- вид продукции,
- канал поступления выручки,
- вид платежа.

К примеру, для издательской отрасли значения таких признаков могут быть следующими:

“Направление бизнеса” — издательская деятельность, реклама, информационно-правовая система;

“Вид продукции” — журнал 1, журнал 2 и т.д.;

“Канал поступления выручки” (в рамках журнала) — подписная кампания, розничная торговля, продажа рекламных площадей;

“Вид платежа” — предоплата, погашение задолженности отчетного месяца, погашение задолженности прошлых отчетных периодов;

Значениями признака “Направление бизнеса” на аналитических подуровнях могут выступать как отдельные сферы бизнеса, в которые вовлечено предприятие в рамках осуществления текущей хозяйственной деятельности, так и наиболее значимые группы и виды продукции, а также наименования подразделений — центров финансовой ответственности, генерирующих прибыль.

Признак “Направление бизнеса” может иметь как отдельная хозяйственная операция, связанная с движением денежных средств, так и совокупность операций — на уровне отдельного структурного подразделения или центра финансовой ответственности или предприятия в целом.

Для того чтобы концепция составления бухгалтерской отчетности в управленческом формате нашла свою практическую реализацию, в соответствующие бухгалтерские регистры необходимо внести изменения. В частности, существенной модификации следует подвергнуть ведомость учета реализации продукции.

Внедрение предлагаемых изменений в ведомость учета реализации и другие регистры должно сопровождаться, по нашему мнению, их адекватной алгоритмизацией в компьютерной системе учета предприятия. Из данных регистра должно быть видно, какие отгрузки текущего отчетного периода были оплачены покупате-

лями. Приход денежных средств по данным банковской выписки рассматривается в ведомости учета реализации как аванс в случае, если оплата в размере согласованной в контракте суммы поступила до момента фактической реализации. При этом распознавание платежа производится программным обеспечением либо по типовой сумме, которая указана в соответствующем справочнике программы, либо по номеру контракта или зарезервированному номеру отгрузочного документа (счет-фактура), который предприятие просит своего контрагента указывать в поле “Основание платежа”.

Кроме того, денежные потоки должны учитываться отдельно по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности и в ведомостях учета денежных потоков (по счетам 51, 52, 55) с выделением итогов по доходам (в том числе, по выручке от реализации) и расходам от основной деятельности, по операционным и внереализационным доходам и расходам. Тогда в той части ведомости учета денежных потоков, где формируются итоги по выручке от реализации в составе доходов от основной деятельности, можно будет получить величину поступлений денежных средств от реализации продукции, которая затем будет отражена в отчете о движении денежных средств.