

Графические методы позволяют проиллюстрировать данную зависимость, выявить периоды, когда наблюдается наибольшее влияние применяемых методов на показатели прибыли и величины источников собственных средств, и определить интегральный показатель влияния методов учетной политики на показатель рентабельности собственного капитала.

Практическое использование предложенных рекомендаций существенно повышает достоверность сравнительного анализа деятельности отечественных и зарубежных организаций, что необходимо для принятия обоснованных управленческих решений в области международного сотрудничества.

*Т.Ф. Герцева, аспирант*

БТЭУ ПК (Гомель)

## **БЮДЖЕТИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В РАМКАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

В управлении организацией существует одна непоправимая ошибка — можно остаться без денежных средств, необходимых для финансирования текущих операций и инвестиционных проектов. А это приводит к финансовой несостоятельности (банкротству). В связи с этим для успешной финансово-хозяйственной деятельности необходимо, чтобы руководитель располагал информацией о наличии остатка денежных средств у организации в реальном режиме времени, а также в прогнозируемом периоде с учетом производимых изменений.

Для получения данных об имеющемся и возможном остатке денежных средств необходима информация о внешнем движении денежных средств. Данные о внутреннем денежном потоке интереса в этом случае не имеют, так как представляют собой стоимостный поток в денежной оценке. Кроме того, для принятия своевременных и правильных управленческих решений может потребоваться конкретизированная информация, не предназначенная для проверяющих органов. Поэтому целесообразным является внедрение в практику системы бюджетирования в рамках бухгалтерского учета, предназначенную для внутреннего пользования.

Данное предложение имеет смысл и целесообразность лишь в условиях автоматизированной системы обработки информации, которая дает возможность интеграции системы бюджетирования и учета и, как следствие, обеспечивает сопоставимость данных и возможность проведения сравнительного анализа плановых и факти-

ческих показателей с выведением отклонений по мере необходимости для принятия управленческих решений. Это обусловлено тем, что после фиксации любой первичной информации и ввода ее в машину вопрос о результатной информации решается лишь в соответствии с потребностями руководства организации и вне зависимости от того, к какому виду учета относится такая информация.

С целью ведения бюджетирования денежных потоков в рамках бухгалтерского учета, по мнению автора, необходимо добавить счет «Бюджет денежных потоков», который предназначен для забалансового отражения плановых показателей денежных поступлений и выплат в разрезе сегментов деятельности структурных подразделений, видов движения денежных средств и периодов бюджетирования.

Информация о планируемых в прогнозируемом периоде поступлениях и выплатах денежных средств отображается методом униграфической записи соответственно по дебету и кредиту счета «Бюджет денежных потоков». Корректировка плановых показателей осуществляется с помощью метода дополнительной или сторнировочной бухгалтерской записи. При этом обязательно фиксируется дата изменения бюджета денежных средств.

Фактическое поступление и выбытие денежных средств отображаются на управленческих транзитных счетах-экранах «Денежные поступления» и «Денежные выплаты» в рамках действующей системы учета денежных потоков организации с выделением следующих видов объектов аналитического учета:

- субкonto 1 «Сегмент деятельности»;
- субкonto 2 «Подразделение»;
- субкonto 3 «Вид движения денежных средств».

Соответственно необходимо в первичные документы по учету денежных средств внести дополнительные реквизиты: сегмент деятельности, подразделение, вид движения денежных средств. Благодаря этим новшествам можно детализировать денежные потоки по выбранным направлениям учета, т. е. по виду их движения в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также по элементам организационной структуры и сегментам деятельности.

Сравнение плановых и отчетных показателей можно проводить в специально разработанной таблице с выведением абсолютных и относительных отклонений и анализом факторов, ставших причиной выявленных отклонений.