

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПОТОКОВ

Полная и своевременная оценка эффективности деятельности предприятия возможна только при правильно организованной системе документооборота и учета хозяйственных операций, соответствующей международным стандартам и учитывающей национальные традиции отечественного бухгалтерского учета. Так, с учетом Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности, утвержденной Министерством финансов Республики Беларусь в июне 1998 г., мирового опыта, разработаны формы годовой бухгалтерской отчетности: структура форм № 1, 2, 5 пересмотрена, а формы 3 "Отчет о движении фондов и других средств" и 4 "Отчет о движении денежных средств" разработаны дополнительно.

Ежемесячное составление формы 4 целесообразно для формирования оперативных данных движения денежных средств. Для составления формы 4 целесообразно перестроить журналы-ордера № 1, 2, 2/1, 3. При этом в журналах-ордерах № 1, 2, 2/1, 3 целесообразно в сказуемом указать виды деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая) и в дальнейшем в каждом из видов деятельности выделить корреспондирующие счета со счетами 50, 51, 52, 55. Также целесообразно выделить промежуточные итоги по видам деятельности и общий итог. Подобные корректировки необходимо провести в ведомостях, которые относятся к данным журналом-ордерам. С целью правильного заполнения учетных регистров необходимо вести соответствующий аналитический учет по счетам 50, 51, 52, 55. Для этого на каждом счете 50, 51, 52, 55 необходимо выделить следующие субсчета: текущая деятельность; инвестиционная деятельность; финансовая деятельность.

При этом если бухгалтерский учет рассматривать как способ равномерного распределения ресурсов, в том числе и денежных ресурсов, рекомендуется распределить объем всех денежных средств по счетам, а затем по субсчетам.

Так или иначе форму для аналитического учета, которая с одной стороны, позволяла бы использовать ее другим пользователям, а с другой стороны, являлась бы основой для заполнения остальных учетных регистров, можно представить в следующем виде:

Остаток средств на 01.01. г.	Поступления денежных средств				ИТОГ	Направлено денежных средств			
	дата	по видам источников				дата	по видам источников		
		1	...	п			1	...	п
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Продолжение таблицы

Всего	Увеличение финансиро- вания за счет					Уменьшение финанси- рования вследствие перерас- пределения средств на счет					Остаток средств на 01.01. г.
	дата	сч 50	сч 51	сч 52	сч 55	дата	сч 50	сч 51	сч 52	сч 55	
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

Смысл в подобной аналитике и группировке журналов-ордеров в том, что бухгалтерский учет, являясь эффективным средством отражения реальных экономических процессов, является одним из звеньев в цепи обработки экономической информации, и группируя данные подобным образом, он фактически проводит первичную группировку для последующих потребителей информации, например, плановый отдел может определить на основе этой аналитики степень выполнения платежного календаря и т.д.

Д.И. Сыч,
студент БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРИБЫЛИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Так как бухгалтерский учет является основным поставщиком информации для принятия управленческих решений, то необходимы коренные меры по устранению существующих недостатков в учете прибыли и убытков, его усовершенствованию и приближению к международным стандартам.

В первую очередь, это касается определения момента реализации. Методика учета реализации по отгрузке имеет существенные недостатки. Дело в том, что возникает один из классических парадоксов бухгалтерского учета: прибыль у предприятия есть, а нало-