

И.Н. Торгун, доктор технических наук,  
профессор  
Т.Ю. Онокой  
А.К. Писарев

### **Совершенствование учета денежного потока на предприятии оборонно-промышленного комплекса с помощью мультипроектного метода**

*В современных условиях стабильность функционирования хозяйствующих субъектов различных экономических уровней в значительной степени определяется эффективностью управления денежными потоками; оперативным контролем финансирования проектов и расходования средств, аналитическими возможностями учетных данных и отчетных форм по движению денежных средств, обеспечивающих информационную поддержку системы управления хозяйствующим субъектом. Применение мультипроектного метода позволяет создать единую информационную основу бухгалтерского и управленческого учета в автоматизированной системе бухгалтерского учета, реализовать отдельный учет проектов и участников в разрезе денежных средств. Мультипроектный метод устраняет «обезличенность» денежного потока, обеспечивает в практической деятельности предприятий оборонно-промышленного комплекса методическую и информационную основу процесса автоматизации создания управленческой отчетности.*

Динамично меняющиеся внешние условия, обеспечение стабильного функционирования деятельности хозяйствующих субъектов, определяют необходимость совершенствования подходов к эффективному управлению предприятием. Принятие управленческих решений основано на имеющейся в распоряжении руководства информации, одним из носителей которой являются отчетные формы и данные автоматизированной системы бухгалтерского учета (АСБУ). При этом информативность отчетных форм по движению денежных средств напрямую влияет на качество принимаемых управленческих решений. Авторами данной статьи предлагается мультипроектный метод формирования информации, представленный на примере отчетности по движению денежных средств предприятия оборонно-промышленного комплекса (ОПК). Форма 0710004 по ОКУД является основным регламентированным отчетом по движению денежных средств для большинства хозяйствующих субъектов, в том числе для предприятий ОПК. Учет денежных потоков с позиций детализации, прозрачности получения показателей регламентированных форм, преемственности плановых показателей, сопоставимости со статьями затрат, не обладает уровнем методической проработанности. Значение денежного потока и его связи с показателями деятельности хозяйствующего субъекта сформулированы Б. Райаном: «Затраты и доходы возникают только в те моменты, когда потоки денежной наличности пересекают границы организации» [1].

С позиций этимологии, название «мультипроектный» характеризует метод как возможность отражения в учете денежного потока множества проектов, являющихся объектами в учете денежных средств. Название метода указывает на наличие проектов в учете денежного потока, используя допущение, что проектами могут являться отдельно взятые работы, услуги, направления деятельности, виды продукции, деятельность структурных подразделений, объекты строительства и реконструкции, НИР, ОКР, прочие направления и объекты учета, определенные исходя

из информационно-аналитических потребностей системы управления хозяйствующего субъекта.

Например, в учете денежного потока крупного предприятия ОПК – ГНЦ ФГУП «ЦНИИХМ», обладающего широким диапазоном хозяйственной деятельности, реализован учет поступлений и перечислений по каждому выполняемому проекту – научно-исследовательской разработке, опытно-конструкторской разработке, поставке. Одновременно учет денежного потока ГНЦ ФГУП «ЦНИИХМ» организован по основной деятельности в разрезе источников финансирования, по вспомогательным производствам в разрезе структурных подразделений (типография, транспортный отдел).

Сущность мультипроектного метода состоит в применении системного подхода к учету денежного потока, обеспечивающего формирование учетных данных и отчетных форм в требуемых аналитических разрезах, в обеспечении управленческих требований к информации по движению денежных средств в стандартной конфигурации АСБУ.

На рисунке 1 приведена авторская классификация и состав аналитических признаков хозяйственных операций в учете денежных потоков предприятия ОПК. Особенности отражения в учете входящего денежного потока мультипроектным методом:

1) входящие хозяйственные операции дополняются обязательным перечнем аналитических признаков на этапе их обработки в АСБУ сотрудником финансового подразделения:

- наименование проекта (или его номер, в зависимости от принятого решения по формату отражения);

- код формы по ОКУД 0710004, определяющий принадлежность хозяйственной операции к определенной строке справочника движения денежных средств и впоследствии к строке регламентированной формы;

2) хозяйственные операции, содержащие аналитический признак проекта и кода формы по ОКУД 0710004, распределяются в одноименные статьи справочника АСБУ.

Отражение в учете исходящих хозяйственных операций мультипроектным методом, относящихся к косвенным расходам, аналогично учету входящего денежного потока:

1) исходящие хозяйственные операции дополняются аналитическими признаками на этапе их обработки в АСБУ сотрудником финансового подразделения:

- наименование статьи косвенных расходов в соответствии с номенклатурой статей, используемой хозяйствующим субъектом;

- код формы 0710004, определяющий принадлежность хозяйственной операции к строке справочника движения денежных средств и строке регламентированной формы;

2) хозяйственные операции, содержащие наименование статьи косвенных расходов и код регламентированной формы, распределяются в одноименные статьи справочника АСБУ.

Исходящие хозяйственные операции, относящиеся к косвенным расходам, распределяются по статьям движения денежных средств, являющимся структурными элементами справочника АСБУ. Структура одного из основных рабочих отчетов в АСБУ – оборотно-сальдовой ведомости по счету – представляет собой перечень показателей по статьям; в практической деятельности отчет является одной из самых распространенных рабочих форм.

Количество аналитических признаков для различного вида хозяйственных операций определяется на уровне финансовой службы предприятия и может варьироваться в зависимости от потребностей в уровне детализации информации и специфики хозяйствующего субъекта. Например, проект № 123 выполняется по смете, включающей транспортные услуги и работы сторонней организации (подрядчика), которые могут быть представлены операционными признаками исходящих хозяйственных операций с краткими обозначениями: «тр» и «стор» соответ-

ственно. Аналитические признаки исходящих хозяйственных операций будут выглядеть следующим образом: «123/4121/тр» и «123/4121/стор». Структурный, нормативный и операционный аналитические признаки разделены чертой – слеш; первая цифра в составе аналитического признака – номер выполняемого проекта, вторая – код строки формы 0710004 и буквенное обозначение – статья плановой сметы проекта.

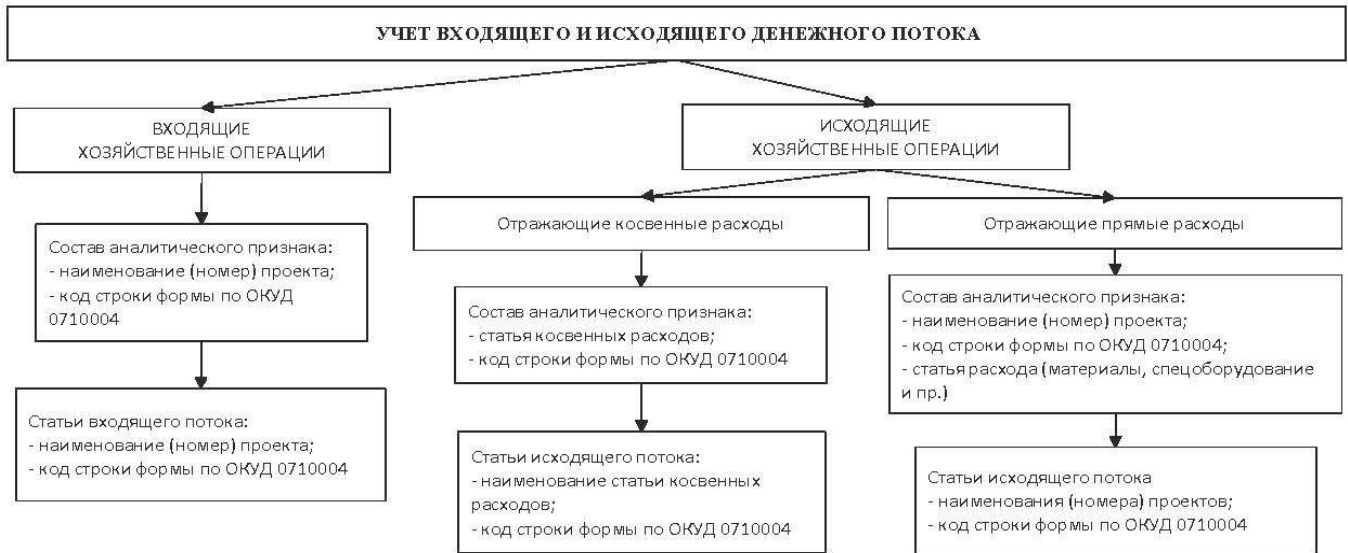


Рисунок 1 – Классификация и аналитические признаки хозяйственных операций предприятия ОПК с помощью мультипроектного метода

Единый подход отражения расходования средств, учета денежных потоков и использования в плановых сметах с помощью присвоения кодов регламентированной формы статьям затрат целесообразно закрепить соответствующим нормативным документом. Таковым является, например, приказ Департамента здравоохранения г. Москвы от 29.10.2010 г. № 1987 «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетной сметы государственных казенных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения города Москвы», являясь примером совершенствования методического подхода к учету денежных средств оператора бюджетных средств конкретного региона.

Мультипроектный метод учета денежных потоков позволяет реализовать:

- единую информационную основу бухгалтерского и управленческого учета;
- преемственность плановой и фактической структуры данных;
- сопоставимость и детализацию показателей регламентированных форм, рабочих отчетов и учетных данных;
- информационную поддержку и обоснованность применения профессионального суждения;
- поддержку процесса трансформации регламентированной отчетности в отчетность МСФО.

#### Список использованных источников

1. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер с англ. под ред. В.А. Микрюкова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.
2. Генералова Н.В. Применение профессионального суждения в разные периоды развития нормативного регулирования бухгалтерского учета в России // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 33. – С. 10-19.