

**УДК 657.6**

**Ирина Таланова**

Могилевский государственный университет продовольствия, Республика Беларусь

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ  
СОБСТВЕННЫХ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ  
ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**Irina Talanova**

**ACCOUNTING AND CONTROL OF FORMATION OF OWN SOURCES OF  
FINANCING IN ORGANIZATIONS OF FOOD INDUSTRY**

В условиях мирового финансового кризиса, предъявляющего повышенные требования к управлению экономикой, вопросы организации системы учета и внутреннего контроля в организациях пищевой промышленности приобретают особое значение. Внутренний контроль необходимо рассматривать как систему инспектирования и проверки функционирования организации пищевой промышленности с целью оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений. От грамотно функционирующей системы учета и внутреннего контроля зависит эффективность их деятельности.

Ключевой проблемой в этих условиях является развитие методик бухгалтерского учета и системного подхода к организации внутривозвратного контроля за формированием и использованием собственных источников финансирования организации.

Использование собственных источников финансирования позволяет организации сохранить свою независимость и не нести затрат на возвращение средств.

Основными внутренними источниками финансирования любой организации пищевой промышленности являются:

- чистая прибыль;
- амортизационные отчисления;
- реализация или сдача в аренду (лизинг) неиспользуемых долгосрочных активов
- и другие.

Чистую прибыль распределяет собственник организации. Рациональное использование прибыли предполагает учет таких факторов, как планы дальнейшего развития организации, соблюдение интересов не только собственника, но и инвесторов и работников организации.

К достоинствам реинвестирования прибыли следует отнести:

- отсутствие расходов, связанных с привлечением капитала из внешних источников;
- сохранение контроля за деятельностью предприятия со стороны собственников;
- повышение финансовой устойчивости и более благоприятные возможности для привлечения средств из внешних источников.

В свою очередь, недостатками использования данного источника являются:

- его ограниченная и изменяющаяся величина;
- сложность прогнозирования;
- зависимость от внешних, не поддающихся контролю со стороны менеджмента, факторов (например, конъюнктура рынка, фаза экономического цикла, изменение спроса и цен и т. п.).

Еще одним важнейшим источником самофинансирования организаций служат амортизационные отчисления. Они относятся на затраты организации, отражая износ основных и нематериальных активов, и поступают в оборот капитала в составе

денежных средств за реализованные продукты и услуги. Их основное назначение – обеспечивать не только простое, но и расширенное воспроизводство.

Преимущество амортизационных отчислений как источника инвестиций в основной и оборотный капитал заключается в том, что он существует при любом финансовом положении организации и всегда остается в его распоряжении.

Внутренним источником собственного финансирования также является реализация или сдача неиспользуемого объекта долгосрочных активов в аренду (лизинг). При сдаче неиспользуемого долгосрочного актива в аренду (лизинг) заключается договор, в котором указываются сроки и размеры платежей, для чего к каждому договору аренды (лизинга) прикладывается календарный график платежей, в котором указываются суммы возмещения стоимости объекта лизинга, вознаграждения (дохода) организации и НДС на них. Причем, договор лизинга может заключаться как с правом, так и без права перехода объекта долгосрочных активов в собственность лизингополучателя по окончании срока лизинга.

Особенностью данного источника собственного финансирования организации является то, что он является непостоянным источником внутреннего финансирования, а также возможен только при наличии неиспользуемых объектов долгосрочных активов в организации пищевой промышленности.

Несмотря на преимущества внутренних источников финансирования, их объемы могут быть недостаточными для расширения масштабов хозяйственной деятельности, реализации инвестиционных проектов, внедрения инноваций и т. д.

Современная структура бухгалтерского баланса не позволяет достоверно выявить собственные источники финансирования. В настоящее время в информационно-структурном содержании бухгалтерского баланса нет необходимых данных об использованных источниках финансирования развития материально-технической базы. Поэтому особую актуальность приобретает его реформирование путем отражения в активе сопоставимой информации о сумме вложений в долгосрочные активы и реальных источников их финансирования – в пассиве.

Учет собственных финансовых вложений в долгосрочные активы, в том числе в основные средства, целесообразно вести на отдельном счете «Финансирование вложений в долгосрочные активы» на следующих субсчетах:

- 1 «Финансирование за счет амортизационных отчислений»,
- 2 «Финансирование за счет нераспределенной прибыли»,
- 3 «Финансирование за счет собственных средств учредителей»
- 4 и других в зависимости от источников финансирования инвестиций.

Это позволит аккумулировать учетные данные об источниках финансирования вложений в долгосрочные активы в разрезе амортизации основных средств, нераспределенной прибыли, средств целевого финансирования, собственных средств учредителей и т.д. При этом данная информация существенно повысит аналитичность и информативность данных для заинтересованных пользователей, а также обеспечит усиление контрольных позиций учетных и отчетных данных.

В результате будет обеспечена возможность осуществлять внутривнутрихозяйственный контроль на всех стадиях учетного процесса: начиная со сбора и регистрации информации в первичных документах, взаимосверки хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета и заканчивая составлением отчетности, а также проводить своевременный контроль за рациональным использованием источников финансирования вложений в долгосрочные активы.