

состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, является возможность влиять на них за счет изменения как величины краткосрочных активов, так и величины краткосрочных обязательств вследствие использования различных методов учета, фиксируемых в учетной политике.

Уменьшить в некоторой степени возможное колебание критериальных показателей вследствие вариативности учетной политики можно также за счет расширения факторного поля вышеописанным способом.

*О.П. Мусеева, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ФОРМИРОВАНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ОТЧЕТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГРУППЫ ОРГАНИЗАЦИЙ

Результатом внедрения МСФО в систему бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь явилось то, что основные международные принципы формирования финансовой отчетности были положены в основу обновленных национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

С 1 января 2015 г. вступил в действие Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 46 от 30 июня 2014 г. Стандарт содержит рекомендации по составлению консолидированной бухгалтерской отчетности группы организаций с учетом особенностей их функционирования, определяет правила раскрытия информации в этой отчетности [2]. Однако следует отметить, что в стандарте отсутствует четкое регулирование организационного механизма учетного процесса формирования отчетных показателей. В этой связи актуальность приобретает разработка методических основ подготовки информационной базы консолидированной отчетности в рамках консолидированного учета группы организаций.

При составлении консолидированной отчетности осуществляется объединение бухгалтерских отчетов участников группы путем построчного сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. Далее полученные сводные отчетные показатели корректируются. Корректировка обусловлена необходимостью отражения ресурсов, возникших при покупке компании, исключения влияния внутригрупповых операций и достижения сопоставимости показателей.

В литературных источниках распространен прием, согласно которому корректировочные бухгалтерские записи для целей составления консолидированной отчетности группы отражаются в рабочей таблице по консолидации и не регистрируются на бухгалтерских счетах дочернего и материнского предприятия [1, 4]. Такой расчет реализуется путем представления выборочной учетной информации и не дает полной

картины взаимодействия организаций в группе. Исходя из этого считаем необходимым рекомендовать управляющей организации группы осуществлять корректировочные записи в виде бухгалтерских проводок на последнем этапе предварительных работ по составлению консолидированной отчетности — на этапе формирования сводной оборотно-сальдовой ведомости по бухгалтерским счетам, которая является основанием построения бухгалтерского баланса и других форм отчетности, что будет способствовать снижению трудоемкости сводных расчетов и качественной подготовке отчетной информации.

Для учета внутригрупповых операций предлагаем применять счета, используемые в системе консолидированного учета группы, такие как: 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 86 «Целевое финансирование» и др.

Проблемным является вопрос использования бухгалтерских счетов для отражения деловой репутации (гудвилла) и неконтролируемой доли, возникающих в процессе консолидации и отражаемых отдельной строкой в формах консолидированной отчетности. В рамках формирования информационной базы консолидированной отчетности для систематизации корректирующих бухгалтерских записей считаем целесообразным вводить управляющим предприятием группы в рабочий план счетов дополнительный счет для отражения гудвилла и неконтролируемой доли, используя свободные номера счетов. Такой порядок соответствует требованиям Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов РБ № 50 от 29 июня 2011 г., согласно которой «организация по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь может при необходимости вводить в рабочий план счетов дополнительные счета, используя свободные номера счетов» [3].

Таким образом, регистрация корректирующих записей на счетах бухгалтерского учета и составление оборотно-сальдовой ведомости на уровне консолидированных данных, представляющих результаты деятельности участников группы как единого хозяйствующего субъекта, позволит получить достаточный объем информации, необходимый для качественного проведения процедур консолидации активов, обязательств, капитала, доходов и расходов всех участников группы.

Литература

1. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. / М. А. Вахрушина. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Рид Групп, 2011.
2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/> — Дата доступа: 20.12.2015.
3. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета от 29 июня 2011 г. № 50 [Электронный ресурс] // Бизнес-инфо.

Аналитическая правовая система. — Режим доступа: <http://business-info.by>. — Дата доступа: 19.02.2015.

4. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб. / В. Ф. Палий. — 6-е изд., испр. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2013.

Т.Н. Романенок, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

ПОЛОЖЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ОБОРОТЕ СРЕДСТВ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА МЕТОДИКУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НАЗВАННОГО ВИДА АКТИВОВ ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Производство готовой продукции и ее последующая реализация занимают центральное место в обороте средств промышленных организаций. В отличие от большинства краткосрочных и долгосрочных активов организации, таких как основные средства, нематериальные активы, материалы, компенсирующих затраты на свое приобретение (создание) и обретающих способность приносить организации доход, лишь приняв участие в производственном процессе, готовая продукция является итогом производственной деятельности. Это важный методологический аспект, который должен быть принят во внимание в методиках оценки и бухгалтерского учета готовой продукции. Исследование действующей практики оценки и бухгалтерского учета готовой продукции показало, что в них не принимается во внимание положение названного вида активов в обороте средств промышленной организации. Этим противоречием обусловлена актуальность данной темы исследования.

В жизненном цикле готовой продукции можно выделить три основные стадии: 1) выпуск из производства; 2) нахождение в запасах; 3) реализация.

В процессе *производства* готовая продукция обретает материально-вещественную форму. На данной стадии формируются ее себестоимость и потребительная стоимость, достигается соответствие изделий действующим стандартам качества или утвержденным техническим условиям, в том числе по комплектности.

Время *нахождения готовой продукции в запасах* должно быть минимальным, так как это приводит к отвлечению средств организации из оборота и дополнительным затратам на хранение данного краткосрочного актива организации. Создание резервных запасов целесообразно лишь в ограниченных объемах по отдельным видам продукции, пользующимся постоянным спросом. Производство ради производства недопустимо.

Завершающей стадией оборота готовой продукции является ее *реализация*. В настоящее время в организациях промышленности Республики Беларусь применяется метод начислений, период признания фи-