

са, внешней среды, в которой существует компания, имеющих или появившихся у нее возможностей и рисков, качества управления, а значит, большинство компаний составляет отчетность методом проб и ошибок. Также традиционная финансовая отчетность предназначена для широкого круга пользователей, интересы которых различны.

Сложность отчетности и перегруженность раскрываемой информацией делает ее громоздкой, затрудняет восприятие существенной информации. На практике многие компании сталкиваются с тем, что такое специфическое чтение не находит своего читателя. Большинство стейкхолдеров (заинтересованных лиц) изучает только наиболее интересные их таблицы о финансовом состоянии компании, финансовую отчетность по МСФО, а остальная часть многотомного отчета как не содержащая ответов на интересующие вопросы остается без внимания.

Большие надежды на решение проблем в удовлетворении спроса на всестороннюю информацию о деятельности компании, а также в решении проблемы прозрачности и подотчетности бизнеса, возлагаются на интегрированную отчетность как на средство информирования о создании стоимости во времени. Созданный в 2010 г. Международный совет по интегрированной отчетности опубликовал в декабре 2013 г. версию 1.0 «Международные основы интегрированной отчетности», ставшую результатом трехлетней работы по согласованию с представителями различных заинтересованных сторон ведущих принципов подготовки и представления интегрированного отчета, а также структурных элементов информации, подлежащей включению в интегрированный отчет <IR> (<IR> — предложенное Международным советом по интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Council — IIRC) обозначение интегрированной отчетности).

*Л. С. Маханько, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ МОНЕТАРНОЙ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Научная теория — это совокупность основных идей, принципов, положений в пределах конкретной области знаний. Теория есть результат научного исследования, способ построения которого определяется методологией. Выявляя перспективные возможности дальнейшего развития существующих и построения новых теоретических учетных моделей, необходимо уточнить базовые методологические принципы данного исследования. Основываясь на научной и учебной литературе в области философии, можно прийти к заключению, что в рамках методологического анализа на конкретно-научном уровне

выделяют: цель и задачи исследования; объект и предмет; проблему и вопрос; средства и методы; непосредственно результат и конструктивную схему его логической и эмпирической обоснованности.

Именно перечисленные элементы составляют методологическую основу научной работы в любой отрасли знания. В области социально-экономических дисциплин добавляют субъектную и ситуационную составляющие. Следовательно, научно-методологические основания формирования учетной теоретической модели могут быть представлены следующим образом:

- содержательные компоненты теории: базовые положения, постулаты, а также математический аппарат формализации основных положений;

- методологические компоненты: целевая (цель и задачи), предметная (предмет, объект), методическая, ситуационная, субъектная, подтверждающая (логическая и эмпирическая).

На основе использования перечисленных компонент была разработана структурно-логическая модель формирования частной учетной теории, которая была положена в основу построения монетарной теории бухгалтерского учета и анализа.

Предлагаемая монетарная теория является научным направлением развития бухгалтерского учета. Ее содержание можно раскрыть, определив соответствие излагаемого материала основным принципам диалектической логики научного познания, систематизированным в приложении в целом к науке о бухгалтерском учете Д. Панковым и Л. Стефанович. К названным принципам относят: 1) объективность рассмотрения; 2) всесторонность рассмотрения; 3) рассмотрение предмета в его движении и развитии; 4) рассмотрение вещи как единства и борьбы противоположностей; 5) принцип развития познания; 6) принцип диалектического отрицания; 7) принцип единства форм и содержания. В частности, объективность рассмотрения достигается в монетарной теории прежде всего за счет основного объекта наблюдения — денежных средств. Всесторонность обеспечивается тем, что разработанная монетарная теория охватывает наиболее широкий спектр вопросов, связанных с движением денежных средств по всем стадиям кругооборота. Принцип рассмотрения предмета в его движении и развитии непосредственно коррелирует с принципом всесторонности. Принцип рассмотрения предмета как единства и борьбы противоположностей реализуется посредством гармонизации финансовых процессов формирования прибыли и распределения реальных денежных ресурсов, поступающих в ее обеспечение. Принцип развития познания относительно монетарной теории действует, как и применительно в целом к бухгалтерскому учету. То есть теория остается «открытой» и с появлением новых форм хозяйствования, новых бизнес-процессов будет развиваться и совершенствоваться. Принцип диалектического отрицания отражает преемственность развития. Монетарная теория базируется на методологическом аппарате

традиционного бухгалтерского учета и анализа. Принцип единства форм и содержания в монетарной теории как и в целом в бухгалтерском учете, подтверждается приоритетом экономического содержания над юридической формой.

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

РАЗВИТИЕ КОНЦЕПЦИИ КОНСОЛИДИРОВАННОГО УЧЕТА

Современный этап развития экономики Республики Беларусь характеризуется ростом количества объединений крупных коммерческих организаций, не являющихся юридическим лицом, — холдингов. Основным информационным источником о системе обобщенных показателей финансового положения и результатах финансово-хозяйственной деятельности группы организаций (холдинг; хозяйственное общество с его унитарными предприятиями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами и др.) в настоящее время является консолидированная бухгалтерская отчетность, составление которой предусмотрено нормативно-правовыми документами. Однако существует ряд проблем, которые не позволяют только на основе консолидированной бухгалтерской отчетности формировать необходимые данные для управления группой организаций как единым объектом хозяйственной деятельности и определять перспективы функционирования группы организаций в условиях постоянного роста информационных потоков между консолидирующей материнской организацией, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами.

Исследование действующей учетной практики ряда промышленных холдингов республики показало, что в рамках существующей национальной системы бухгалтерского учета затруднительно получить детальную оперативную информацию об отдельных аспектах деятельности группы взаимосвязанных организаций, например, о внутригрупповых операциях по реализации активов, оказанию услуг; внутригрупповых поставках и расчетах). Слабые стороны существующей практики формирования консолидируемых отчетных показателей подтверждают отсутствие качественной и достоверной информационной базы, которая могла бы быть использована в качестве эффективного управленческого инструмента деятельностью группы взаимосвязанных организаций.

Необходимость формирования информационной базы для обеспечения эффективного процесса управления деятельностью группы взаимосвязанных организаций послужила причиной возникновения концепции консолидированного учета.