

финансовые активы; 3) приведение системы отобранных финансовых показателей в сопоставимый вид с целью расчета единого интегрального показателя, характеризующего степень независимости предприятия. Техническое решение определенных вопросов сводится, как правило, к построению матрицы нормированных показателей, распределенных во времени (временный период может колебаться от трех до пяти лет) с присвоением весовых коэффициентов значимости с учетом временной близости к моменту анализа.

О. П. Мусеева, канд. экон. наук, доцент
moi-oks@yandex.ru
БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ВНУТРИГРУППОВЫХ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В СИСТЕМЕ КОНСОЛИДИРОВАННОГО УЧЕТА ХОЛДИНГА

Специфика функционирования групп организаций в виде холдингов предопределяет существование сложной структуры их расчетов и, как следствие, образование дебиторской и кредиторской задолженности двух видов: внешней по отношению к консолидированной группе и взаимной внутри холдинга. Внутренняя задолженность возникает в результате расчетов между организациями корпоративной группы по операциям, связанным с выдачей или получением кредитов и займов, выплатой или получением дивидендов, реализацией долгосрочных и краткосрочных активов внутри группы, предоставлением различных услуг одними участниками группы другим.

Многообразие внутригрупповых операций и расчетов, возникающих в хозяйственной деятельности холдингов, обуславливает необходимость построения оптимального аналитического учета расчетных операций в системе консолидированного учета группы. Порядок построения аналитического учета расчетных операций, в том числе внутригрупповых, определяется различными факторами, среди которых выделим: масштабы и структуру корпоративной группы, долю владения управляющей организации зависимыми обществами, количество дочерних и зависимых обществ, состав и объем межгрупповых операций, сложность межхозяйственных и производственных связей, наличие (или отсутствие) собственных органов управления, уровень использования цифровых технологий в управлении холдингом.

Учетная практика республиканских холдинговых структур показывает, что в качестве основного бухгалтерского счета для учета внутригрупповых расчетных операций в системе консолидированного учета группы используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В целях систематизации информационных потоков о внутригрупповых расчетных операциях холдинговых структур рекомендуем на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» организовать многоуровневый аналитический учет в разрезе: направлений расчетов, видов расчетов и субъектов расчетов. При этом целесообразно на аналитических счетах первого порядка обобщать информацию по видам организаций, входящих в группу: 1) расчеты с управляющей организацией; 2) расчеты с дочерними обществами; 3) расчеты между дочерними обществами; 4) расчеты с ассоциированными организациями; 5) расчеты с зависимыми организациями; 6) совместная деятельность; на аналитических счетах второго порядка осуществлять группировку данных по видам расчетов: 1) внутригрупповое перемещение товарно-материальных ценностей; 2) внутригрупповые поставки; 3) внутригрупповая реализация; 4) расчеты по авансам полученным; 5) расчеты по авансам

выданным; 6) внутригрупповые кредиты; 7) внутригрупповые займы; 8) внутригрупповая аренда и др.; на аналитических счетах третьего порядка — по субъектам расчетов.

Предложенный подход к консолидированному учету внутригрупповых расчетных операций с расширением его аналитического наполнения по различным экономическим признакам, таким как направления, виды и субъекты расчетов, будет способствовать быстрому и наглядному представлению учетной информации об операциях внутри корпоративной группы, величине дебиторской и кредиторской внутригрупповой задолженности, непогашенных кредитах и займах, оперативности взаиморасчетов и отношениях со связанными сторонами, что повысит полезность формируемого в организации информационного пространства для аналитических процессов и принятия управленческих решений, окажет существенное влияние на финансовую оценку деятельности холдинга.

*М. П. Самоховец, канд. экон. наук, доцент
samkhvec@rambler.ru
ПолесГУ (Пинск)*

К ВОПРОСУ О СОВРЕМЕННОЙ КЛАССИФИКАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Экономика может успешно развиваться при условии эффективных взаимосвязей, которые носят преимущественно денежный характер, между экономическими субъектами. Вопросы управления денежными потоками в экономике, т.е. направленным движением денежных средств, являются актуальными в современной парадигме устойчивого развития, поскольку приращение денежных средств выступает важнейшим побудительным мотивом к действию и развитию для субъектов любого уровня экономической системы.

В настоящее время исследователи классифицируют денежные потоки исходя из видов деятельности предприятия (текущая, инвестиционная и финансовая), а также в соответствии с бизнес-процессами (производство, сбережение и финансирование). Под входящими денежными потоками обычно понимают выручку, а под выходящими — расходы. В соответствии с МСФО (IAS) 7 денежные потоки представляют собой притоки и оттоки денежных средств и их эквивалентов, в отчете о движении денежных средств классифицируются как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности [1].

Считаем, что денежные потоки как направленное движение денежных средств в экономике возможно рассматривать также по отношению к конкретному экономическому субъекту — человеку, организации, государству, экосистеме, интеграционному формированию в мировой экономике. Денежные потоки опосредуют денежные отношения, возникающие у экономических субъектов разного уровня, и денежные отношения экономических субъектов, находящихся на одном уровне. Вертикальные денежные потоки можно рассматривать в цепочке «человек — организация — экосистема — государство — интеграционное объединение — мировая экономика». Денежные потоки также возникают на каждом уровне между однородными экономическими субъектами (горизонтальные денежные потоки): «человек — человек», «организация — организация», «государство — государство», «интеграционное объединение — интеграционное объединение».

По нашему мнению, важным аспектом управленческого учета может стать классификация денежных потоков по источникам их финансирования и направлениям использования. Под входящими денежными потоками понимаем денежные потоки, попадающие в распоряжение экономического субъекта от других экономических субъектов и используемые в процессе осуществления деятельности. Под выходящими денежными потоками понимаются денежные потоки, выходящие от экономического субъекта в результате