

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

осуществления им деятельности в направлении других экономических субъектов либо остающиеся в распоряжении данного экономического субъекта.

При этом можно говорить о кругообороте и сложной системе денежных потоков между экономическими субъектами, ведь выходящие денежные потоки для одних экономических субъектов выступают входящими денежными потоками для других.

Сбалансированность денежных потоков в современной экономике на уровне отдельных субъектов и между субъектами может стать важной задачей в контексте управленческого учета, анализа экономических ситуаций для принятия стратегических решений управления.

Источник

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf. — Дата доступа: 01.03.2022.

*О. М. Смолякова, канд. экон. наук, доцент
kbu_apk@bseu.by
БГЭУ (Минск)*

ВЗАИМОСВЯЗЬ КЛАССИФИКАЦИИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ПОРЯДКА ИХ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Одной из наиболее сложных задач отечественных производителей является своевременное удовлетворение потребности организации в ликвидности с целью поддержания стабильной платежеспособности. Ее успешное решение возможно при условии создания эффективной и транспарентной учетно-аналитической системы финансовых активов.

Основными нормативными правовыми документами в области бухгалтерского учета финансовых активов являются Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты» и «Индивидуальная бухгалтерская отчетность». Рекомендации по учету и отражению в отчетности информации о финансовых инструментах представлены в Международных стандартах финансовой отчетности IFRS 9 «Финансовые инструменты», IAS 1 «Представление финансовой отчетности», IAS 7 «Отчет о движении денежных средств». Классификации финансовых активов в отечественных нормативных документах и МСФО схожи, однако по некоторым из финансовых активов существуют различия в порядке отнесения к той или иной классификационной группе, а следовательно, и на счетах бухгалтерского учета.

Отражение финансовых активов на счетах бухгалтерского учета отечественных организаций основано на перечне, утвержденном Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», в соответствии с которым денежные средства и их эквиваленты учитывают на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», 58 «Краткосрочные финансовые вложения». При этом в соответствии с IAS 7 «Отчет о движении денежных средств» не все краткосрочные финансовые вложения могут признаваться эквивалентами денежных средств, а только те, которые предполагают легкую обратимость в известную сумму денежных средств и подверженность незначительному риску изменения стоимости. Аналогичное определение приведено в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: «эквиваленты денежных средств представляют собой финансовые вложения в высоколиквидные