

МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНУТРИГРУППОВЫХ РАСЧЕТОВ: НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

*Н.В. Гойло, аспирант кафедры бухгалтерского учета
Житомирского государственного технологического университета*

Резюме. *Группа предприятий, объединенных общим экономическим интересом обладает большими конкурентными преимуществами по сравнению с обычными моноорганизациями. Поэтому в настоящее время в украинской экономике все чаще появляются интегрированные корпоративные организации, позволяющие активно развиваться на рынке, занимать новые уровни. С целью дальнейшего укрепления своих позиций на мировых рынках и более эффективного функционирования объединения предприятий особое значение заслуживают внутригрупповые расчеты. В связи с этим, особую актуальность приобретают разработка конкретных методов и рекомендаций на теоретическом и практическом уровнях по учетному отражению и контролю осуществления таких операций.*

METHODS OF THE ACCOUNTING FOR INTERCOMPANY SETTLEMENTS: DIRECTIONS OF THE DEVELOPMENT

N.V. Gojlo, Postgraduate Department of Accounting Zhytomyr State Technological University

Summary. *The group of companies united by a common economic interest has great competitive advantages over conventional monoorganizatsiyami. So now in the Ukrainian economy are increasing integrated corporate organizations, which enable you to develop the market, take new levels. In order to further strengthen its position in world markets and a better functioning of the business combination worthy of*

particular importance intercompany accounts. In this regard, enhanced the importance of the development of specific methods and recommendations on the theoretical and practical levels by cost control and the reflection of such operations

Введение. В настоящее время в большинстве современных моделей рыночной экономики, как в Украине, так и за рубежом активно создаются, функционируют и развиваются корпоративные экономические структуры в виде холдингов, концернов, корпораций и т.д. С целью дальнейшего укрепления своих позиций на мировых рынках и более эффективного функционирования объединения предприятий особое значение заслуживают внутригрупповые расчеты.

Основная часть исследования. Несмотря на то, что внутренние расчеты являются объектом многочисленных исследований в современной зарубежной и украинской литературе, трудов, посвященных исследованию формирования информации о таких операциях внутри группы предприятий для целей управления эффективностью расчетов, практически отсутствуют. Возможно, это обусловлено развитой практикой внутрикорпоративного регулирования. Но базисные аспекты должны быть разработаны в едином подходе.

Информация, которая в настоящее время включается в отчетность по внутренним операциям объединения, лишь отражает текущее событие, зафиксированное в бухгалтерском учете, но не может полностью удовлетворить потребность различных групп пользователей в принятии управленческих решений по повышению эффективности расчетов между связанными сторонами. Необходима качественно новая финансовая информация о внутригрупповых расчетах внутри группы предприятий, на основе которой можно не только анализировать ситуацию, но и принимать решения по управлению этими расчетами, а также использовать ее для анализа сложившейся ситуации на отраслевом уровне.

Недостаточная теоретическая база для отражения в бухгалтерском учете внутренних расчетов группы предприятий в связи с неточностью данных, расхождениями при сверках на отчетную дату, вызывают необходимость дальнейшего развития методологии их учета и контроля. Также отсутствие единых методических основ по раскрытию информации о внутренних расчетах в финансовой отчетности определили актуальность темы, цель и задачи исследования.

Необходимость систематизации информации о внутригрупповых расчетах связана с необходимостью оценки управленческим персоналом эффективности таких операций и упрощения составления консолидированной финансовой отчетности материнским предприятием. Поэтому внутригрупповые операции должны соответствовать требованиям законодательных актов Украины и внутренних положений субъектов хозяйствования согласно требованиям пользователей, а информация о них – быть своевременной и достоверной.

Расчеты, возникающие между материнским и дочерними и между дочерними предприятиями группы, отражаются на субсчете “Внутренние расчеты”, сальдо которого может быть не только кредитовым, но и дебетовым. Аналитический учет расчетов с участниками группы предприятий ведется отдельно по каждому дочернему и субдочернему предприятию, с которыми осуществляются расчеты. При составлении материнской компанией консолидированной отчетности, остатки по данному счету не учитываются. Однако при составлении отдельных финансовых отчетов главным и каждым из дочерних предприятий, отражаются суммы остатков задолженности соответственно в дополнительных строках Баланса (Отчета о финансовом состоянии) (ф. 1) – строка 1145 “Дебиторская задолженность по расчетам с внутренних расчетов” и строка 1645 “Текущая кредиторская задолженность по внутренним расчетам” [1].

На показатели консолидированного отчета о финансовых результатах значительное влияние оказывают внутригрупповые обороты по реализации продукции (товаров, работ, услуг):

- продажа оборотных активов;
- продажа необоротных активов;
- реализация прибылей (убытков) при продаже актива, подлежащего амортизации;
- внутригрупповые услуги;
- внутригрупповые заимствования;
- внутригрупповая выплата дивидендов.

Такие операции могут быть вертикальными (между материнской компанией и дочерним предприятием) и горизонтальными (между дочерними предприятиями).